

東隆五金工業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年上半年度
(內附會計師查核報告)

地址：嘉義市後湖里忠孝一街六十二號

電話：(〇五) 二七七〇〇一七

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損益表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	17~30		四~二一
(五) 關係人交易	31~33		二二
(六) 質抵押資產	33		二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	33~34		二四
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	34		二五
(十) 金融商品資訊之揭露	34~36		二六
(十一) 其 他	37		二七
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37		二八
2. 轉投資事業相關資訊	38		二八
3. 大陸投資資訊	38		二八
(十三) 營運部門財務資訊	38		二九
九、重要會計科目明細表	44~57		-

會計師查核報告

東隆五金工業股份有限公司 公鑒：

東隆五金工業股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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。

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達東隆五金工業股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

東隆五金工業股份有限公司民國一〇〇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。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述之財務報表相關資訊一致。

東隆五金工業股份有限公司已編製民國一〇〇及九十九年上半年度之合併財務報表，業經本會計師核閱並出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 余 鴻 賓

會計師 盧 啟 昌

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 一 日

東隆五金工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 77,098	3	\$ 137,628	6	2100	短期借款(附註十三)	\$ 140,000	5	\$ 70,000	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	3,396	-	-	-	2110	應付短期票券(附註十四)	219,864	8	-	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	2,314	-	9,463	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二、五及十六)	21,175	1	1,806	-
1120	應收票據(附註二及七)	42,078	2	38,673	2	2120	應付票據	-	-	63	-
1140	應收帳款(附註二及七)	592,396	22	406,075	16	2140	應付帳款	374,784	14	404,354	16
1150	應收帳款—關係人(附註二、七及二二)	12,131	-	13,074	1	2160	應付所得稅(附註十九)	7,380	-	-	-
1160	其他應收款	20,928	1	2,902	-	2216	應付股利(附註十七)	136,527	5	199,103	8
1210	存貨(附註二及八)	671,614	25	656,873	26	2228	其他應付款(附註十五及二二)	91,666	4	124,415	5
1286	遞延所得稅資產—流動(附註十九)	2,500	-	4,200	-	2298	其他流動負債	16,554	1	7,772	-
1298	其他流動資產	81,877	3	54,514	2	21XX	流動負債合計	1,007,950	38	807,513	32
11XX	流動資產合計	1,506,332	56	1,323,402	53		長期負債				
	基金及投資					2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流 動(附註二及五)	-	-	11,760	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	33,223	1	33,769	1	2480	特別股負債—非流動(附註二及十六)	331,179	12	322,814	13
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註 十)	608,877	23	627,729	25	24XX	長期負債合計	331,179	12	334,574	13
14XX	基金及投資合計	642,100	24	661,498	26	2510	土地增值稅準備(附註二及十一)	36,740	1	36,740	2
	固定資產(附註二及十一)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債(附註二)	226,016	9	221,046	9
1501	土 地	136,810	5	136,810	6	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二二)	10,907	-	18,945	1
1521	房屋及建築	117,224	5	117,224	5	28XX	其他負債合計	236,923	9	239,991	10
1531	機器設備	751,607	28	748,044	30	2XXX	負債合計	1,612,792	60	1,418,818	57
1537	模具設備	82,871	3	56,699	2		股本(附註十六)				
1551	運輸設備	29,082	1	24,618	1	3110	普通股股本	832,063	31	832,063	33
1561	生財器具	32,495	1	28,115	1		資本公積				
1681	其他設備	43,352	2	43,323	2	3220	庫藏股票交易	1,912	-	1,912	-
15X1	小 計	1,193,441	45	1,154,833	47	3272	轉換權(附註十六)	25,690	1	25,690	1
15X8	重估增值—土地	104,515	4	104,515	4		保留盈餘(附註十七)				
15XY	成本及重估增值	1,297,956	49	1,259,348	51	3310	法定盈餘公積	216,647	8	196,561	8
15X9	減：累計折舊	(858,507)	(32)	(849,799)	(34)	3320	特別盈餘公積	112,112	5	64,337	2
1672	預付設備款	9,437	-	7,264	-	3350	未分配盈餘	57,392	2	94,799	4
15XX	固定資產淨額	448,886	17	416,813	17		股東權益其他項目				
1770	遞延退休金成本(附註二)	26,082	1	32,472	1	3420	累積換算調整數(附註二)	(99,798)	(4)	(72,337)	(3)
	其他資產					3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二)	(81,641)	(3)	(64,871)	(2)
1820	存出保證金	3,562	-	3,544	-	3450	金融商品未實現利益(附註二)	(466)	-	3,669	-
1830	遞延費用(附註二)	20,194	1	18,455	1	3460	未實現重估增值(附註十一)	67,775	3	67,775	3
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註十九)	29,564	1	44,474	2	3480	庫藏股票(附註十八)	(67,758)	(3)	(67,758)	(3)
18XX	其他資產合計	53,320	2	66,473	3	3XXX	股東權益合計	1,063,928	40	1,081,840	43
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,676,720	100	\$ 2,500,658	100		負債及股東權益總計	\$ 2,676,720	100	\$ 2,500,658	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：何湯雄

經理人：楊錫卿

會計主管：劉慧珠

東隆五金工業股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4000	\$1,544,030	100	\$1,471,471	100
5000	<u>1,301,819</u>	<u>84</u>	<u>1,221,732</u>	<u>83</u>
5910	<u>242,211</u>	<u>16</u>	<u>249,739</u>	<u>17</u>
	營業費用			
6100	63,331	4	39,643	3
6200	45,246	3	50,683	4
6300	<u>51,557</u>	<u>4</u>	<u>48,382</u>	<u>3</u>
6000	<u>160,134</u>	<u>11</u>	<u>138,708</u>	<u>10</u>
6900	<u>82,077</u>	<u>5</u>	<u>111,031</u>	<u>7</u>
	營業外收入及利益			
7110	191	-	348	-
7121	-	-	7,617	1
			(附註二及九)	
7130	1,975	-	1,972	-
7160	-	-	2,159	-
7310	19,125	1	4,661	-
7480	<u>8,395</u>	<u>1</u>	<u>6,280</u>	<u>1</u>
7100	<u>29,686</u>	<u>2</u>	<u>23,037</u>	<u>2</u>
	營業外費用及損失			
7510	1,330	-	514	-
7521	-	-	-	-
			(附註二及九)	
7530	66	-	203	-
7560	6,006	-	-	-
7588	4,183	-	4,183	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度					
		金	額 %	金	額 %				
7590	負債性特別股股息	\$	6,942	1	\$	6,942	1		
7650	金融負債評價損失		5,605	-		630	-		
7880	什項支出		<u>170</u>	<u>-</u>		<u>209</u>	<u>-</u>		
7500	營業外費用及損失 合計		<u>38,662</u>	<u>2</u>		<u>12,681</u>	<u>1</u>		
7900	稅前利益		73,101	5		121,387	8		
8110	所得稅費用(附註二及十九)	(<u>16,000</u>)	(<u>1</u>)	(<u>30,400</u>)	(<u>2</u>)		
9600	本期純益	\$	<u>57,101</u>	<u>4</u>	\$	<u>90,987</u>	<u>6</u>		
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註二一)								
9750	基本每股盈餘	\$	<u>0.90</u>	\$	<u>0.70</u>	\$	<u>1.49</u>	\$	<u>1.12</u>
9850	稀釋每股盈餘	\$	<u>0.90</u>	\$	<u>0.70</u>	\$	<u>1.49</u>	\$	<u>1.12</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：何湯雄

經理人：楊錫卿

會計主管：劉慧珠

東隆五金工業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股東權益其他項目											
	股本 普通股股本	資本 庫藏股票交易	公積 轉換權	保 法定盈餘公積	留 特別盈餘公積	盈 未分配盈餘	積 調整數	換 未認列為 退休金成本 之淨損失	算 金融商品 未實現利益	其 未實現 重估增值	他 庫藏股票	項 目 合計
一〇〇年一月一日餘額	\$ 832,063	\$ 1,912	\$ 25,690	\$ 196,561	\$ 64,337	\$ 204,679	(\$ 97,767)	(\$ 81,641)	(\$ 479)	\$ 67,775	(\$ 67,758)	\$1,145,372
九十九年度盈餘分配(附註十七)												
法定盈餘公積	-	-	-	20,086	-	(20,086)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	47,775	(47,775)	-	-	-	-	-	-
普通股股利—現金	-	-	-	-	-	(136,527)	-	-	-	-	-	(136,527)
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(2,031)	-	-	-	-	(2,031)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	13	-	-	13
一〇〇年上半年度純益	-	-	-	-	-	57,101	-	-	-	-	-	57,101
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 832,063	\$ 1,912	\$ 25,690	\$ 216,647	\$ 112,112	\$ 57,392	(\$ 99,798)	(\$ 81,641)	(\$ 466)	\$ 67,775	(\$ 67,758)	\$1,063,928
九十九年一月一日餘額	\$ 832,063	\$ 1,912	\$ 25,690	\$ 176,478	\$ 86,508	\$ 200,827	(\$ 72,598)	(\$ 64,871)	\$ 5,357	\$ 67,775	(\$ 67,758)	\$1,191,383
九十八年度盈餘分配(附註十七)												
法定盈餘公積	-	-	-	20,083	-	(20,083)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(22,171)	22,171	-	-	-	-	-	-
普通股股利—現金	-	-	-	-	-	(199,103)	-	-	-	-	-	(199,103)
長期股權投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	261	-	-	-	-	261
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,688)	-	-	(1,688)
九十九年上半年度純益	-	-	-	-	-	90,987	-	-	-	-	-	90,987
九十九年六月三十日餘額	\$ 832,063	\$ 1,912	\$ 25,690	\$ 196,561	\$ 64,337	\$ 94,799	(\$ 72,337)	(\$ 64,871)	\$ 3,669	\$ 67,775	(\$ 67,758)	\$1,081,840

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：何湯雄

經理人：楊錫卿

會計主管：劉慧珠

東隆五金工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 57,101	\$ 90,987
折舊費用	16,144	16,518
各項攤銷	1,987	724
負債性質特別股利息攤銷	4,183	4,183
權益法認列之投資損失(利益)	14,360	(7,617)
處分固定資產利益淨額	(1,975)	(1,972)
固定資產報廢損失	66	203
處分其他資產利益淨額	(2,048)	(2,005)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產		
一流動	(3,396)	107
應收票據	2,180	3,697
應收帳款	(247,286)	22,913
應收帳款－關係人	7,539	(6,579)
存貨	81,809	(162,653)
其他應收款	15,117	69,336
其他流動資產	(2,325)	(28,319)
遞延所得稅資產－流動	3,900	(900)
遞延所得稅資產－非流動	4,700	30,444
公平價值變動列入損益之金融負債		
一流動	6,455	1,806
應付票據	-	(231)
應付帳款	(18,377)	56,661
應付所得稅	(2,643)	-
其他應付款	(45,750)	8,892
其他流動負債	(1,144)	454
應計退休金負債	(2,192)	2,716
公平價值變動列入損益之金融負債		
－非流動	-	630
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(111,595)</u>	<u>99,995</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 21,253)	(\$ 19,583)
處分固定資產價款	-	380
處分其他資產價款	2,315	368
受限制資產減少	-	35,380
存出保證金減少(增加)	35	(408)
遞延費用增加	(8,179)	(15,599)
投資活動之淨現金流(出)入	(27,082)	538
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(140,000)	(60,000)
應付短期票券增加	219,864	-
融資活動之淨現金流入(出)	79,864	(60,000)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(58,813)	40,533
期初現金及約當現金餘額	135,911	97,095
期末現金及約當現金餘額	\$ 77,098	\$ 137,628
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,343	\$ 575
本期支付所得稅	\$ 10,000	\$ 808
不影響現金流量之投資及融資活動		
長期股權投資累積換算調整數	(\$ 2,031)	\$ 261
備供出售金融資產未實現損益	\$ 13	(\$ 1,688)
應付股東股利	\$ 136,527	\$ 199,103
支付現金暨其他應付票據及帳款購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 11,659	\$ 21,669
加：期初應付購置固定資產款項	10,400	-
減：期末應付購置固定資產款項	(806)	(2,086)
本期支付現金購置固定資產	\$ 21,253	\$ 19,583

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：何湯雄

經理人：楊錫卿

會計主管：劉慧珠

東隆五金工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於六十六年二月，主要業務為(一)各種高級鎖類、建築五金、五金零件及塑性加工品之製造及買賣(二)模冶具及工具機製造及買賣(三)廚房、衛浴設備之製造、買賣以及安裝(四)前項各項產品進出口業務等。

本公司主要事業經營地址為嘉義市後湖里忠孝一街六十二號。

本公司之最終母公司為特力股份有限公司，截至一〇〇年六月三十日止，特力股份有限公司直、間接持有本公司股權比例為 66.68%。

本公司截至一〇〇年及九十九年六月三十日止之員工人數(包含契約工)分別為 827 人及 793 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

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做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金、未決訟案損失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金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(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、遞延退休金成本及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。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) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回政府公債，其帳面價值近似公平價值。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

當本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

本公司持有公平價值變動列入損益之金融商品係預售遠期外匯合約（衍生性商品），因未能符合避險會計，是以分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：預售遠期外匯合約係以評價方法估計公平價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相似。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

前述備供出售權益商品若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，該減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(七) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時列銷貨收入，其中外銷收入依交易條件於貨物裝船時或交付客戶時認列；內銷收入則於貨物交付客戶時認列。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；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。

本公司自一〇〇年一月一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」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認

列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

(八) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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。存貨成本之計算採用加權平均法。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(九) 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，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利收入之會計處理，與備供出售金融資產相似。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。

(十) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價，其投資損益之認列係依被投資公司同期財務報表按持股比例認列，惟若該等被投資公司已宣告破產或決議清算，本公司即停止按權益法認列；另對具有控制能力之被投資公司按權益法繼續認列全額投資損失。採權益法評價之長期股權投資之帳面價值產生貸方餘額時，轉列其他負債項下。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。

另採權益法之長期股權投資持有被投資公司普通股股權具有控制能力者，均納入另行編製之母子公司合併報表之範疇。

(十一) 固定資產

土地以成本加重估增值計價，土地以外之固定資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；維護及修理支出則作為當期費用。

折舊按直線法依下列估計耐用年數計提：房屋及建築，三至六十年；機器設備，二至二十年；模具設備，二至十年；運輸設備，五年；生財器具，三至十年；其他設備，三至十七年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本(含重估增值)、累計折舊、土地增值稅準備及未實現重估增值均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十二) 資產減損

倘資產(主要為固定資產、閒置資產與採權益法之長期股權投資)以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部份認列損失；對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產之可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價之土地，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) 遞延費用

遞延費用包括模具費及電腦軟體支出等，按二至十年攤提。

(十四) 可轉換特別股

可轉換特別股依照財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，本公司發行之附賣回權可轉換特別股所嵌入之普通股轉換權及持有人賣回權其性質屬衍生性商品且與主契約債務商品之經濟特性並非緊密關聯，故應予以分離認列。普通股轉換權衍生性商品，持有人有權以固定特別股股數轉換成本公司固定數量之普通股股份，性質屬權益組成要素，以其公平價值認列為股東權益項下「資本公積－轉換權」；賣回權衍生性商品以其公平價值認列為「公平價值變動列入損益之金融負債」，續後評價係以公平價值衡量，公平價值變動認列為當期損益(金融商品評價損益)；非屬衍

生性商品之負債金額則以利息法之攤銷後成本認列為「特別股負債」，相關之利息認列為當期損益。

當特別股持有人要求轉換時，應先調整帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」及「特別股負債」於轉換時應有之帳面價值，再以前述帳面值加計「資本公積－轉換權」作為發行普通股之入帳基礎。

當特別股持有人得於未來一年內執行賣回權，則該特別股負債及其相關嵌入衍生性商品應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之特別股負債及其相關嵌入衍生性商品則予以轉回非流動負債。

當特別股於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。

(十五) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金按精算結果認列，其與提撥退休準備金之差額列入應計退休金負債。支付之退休金於沖抵退休準備金及應計退休金負債後，倘有不足則列為撥付當期費用。依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債之金額未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入「遞延退休金成本」，若超過該合計數時，其超過部份應列入「未認列為退休金成本之淨損失」。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十六) 所得稅

本公司之營利事業所得稅，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定作跨期間及同期間分攤，將課稅暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減等所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債，另就遞延所得稅資產評估其可實現性，提列適當備抵評價金額。

自八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵之百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十七) 普通股每股盈餘

基本每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股流通在外加權平均股數；稀釋每股盈餘之計算，係以當期純益加回可轉換特別股利息除以普通股加權平均流通在外股數及具稀釋作用之潛在普通股股數之合計數。

(十八) 重分類

九十九年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂為將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司一〇〇年上半年度財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合於合併財務報表中重編九十九年上半年度之部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 815	\$ 815
活期存款	76,283	116,263
定期存款	-	20,550
	<u>\$ 77,098</u>	<u>\$137,628</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日各有定期存款 2,410 仟元及 2,407 仟元，因提供作為購料保證金設定質押之用，已轉列「存出保證金」科目。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

(一) 本公司以公平價值變動列入損益之金融商品如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
公平價值變動列入損益之金融資產—流動		
遠期外匯合約	<u>\$ 3,396</u>	<u>\$ -</u>
公平價值變動列入損益之金融負債—流動		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,806</u>
可轉換特別股賣回權(附註十六)	<u>\$ 21,175</u>	<u>\$ -</u>
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動		
可轉換特別股賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,760</u>

(二) 本公司一〇〇及九十九年上半年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率變動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分現金流量風險為目的。

六、備供出售金融資產—流動

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
國內上市(櫃)股票	\$ 1,490	\$ 1,414
國內基金受益憑證	824	8,049
	<u>\$ 2,314</u>	<u>\$ 9,463</u>

七、應收票據及帳款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應收票據	\$ 42,078	\$ 38,673
應收帳款	592,396	406,075
減：備抵呆帳	-	-
	<u>592,396</u>	<u>406,075</u>
	<u>\$634,474</u>	<u>\$444,748</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 12,131</u>	<u>\$ 13,074</u>

八、存 貨

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
原 物 料	\$444,320	\$457,830
在 製 品	115,948	108,527
製 成 品	54,226	48,266
商 品	57,120	42,250
	<u>\$671,614</u>	<u>\$656,873</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為15,354仟元及25,415仟元。

一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,301,819仟元及1,221,732仟元。一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本包括存貨回升利益4,106仟元及存貨跌價損失13,140仟元。

九、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日	
	原始成本	帳面價值	股權%	帳面價值	股權%
Lucky International (Samoa) Ltd. (LIS)	\$ 750,748	\$ 608,877	100	\$ 627,729	100

本公司依經會計師查核之被投資公司同期間財務報表採權益法認列之投資（損失）收益明細如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
LIS	<u>(\$ 14,360)</u>	<u>\$ 7,617</u>

Lucky International (Samoa) Ltd. 設立於薩摩亞，主要營業項目為從事海外投資等業務，持股比例為 100%，其直接持股菲律賓東隆 100%，主要營業項目為從事鎖具之製造與加工，為本公司之海外製鎖生產據點。

十、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日	
	原始成本	帳面價值	股權%	帳面價值	股權%
國內非上市(櫃)普通股					
富帝國際股份有限公司	\$ 37,086	\$ 27,400	1.57	\$ 27,400	1.57
鴻達電子股份有限公司	2,000	-	0.72	-	0.72
燁聯鋼鐵股份有限公司	3,920	3,920	0.02	3,920	0.02
上海商銀股份有限公司	1,903	1,903	-	1,903	-
興華電子股份有限公司	767	-	-	546	0.42
	<u>\$ 45,676</u>	<u>\$ 33,223</u>		<u>\$ 33,769</u>	

本公司持有上述股票投資，因無活絡市場之公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

九十九年興華電子股份有限公司辦理減資彌補虧損，比例達 99.999986%，所認列之投資損失為 546 仟元。

十一、固定資產

	一〇〇年六月三十日				九十九年六月三十日	
	成本	重估增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 136,810	\$ 104,515	\$ -	\$ 241,325	\$ 241,325	\$ 241,325
房屋及建築	117,224	-	65,249	51,975	54,680	54,680
機器設備	751,607	-	692,054	59,553	46,147	46,147
模具設備	82,871	-	23,487	59,384	44,037	44,037
運輸設備	29,082	-	21,078	8,004	5,267	5,267
生財器具	32,495	-	21,743	10,752	7,550	7,550
其他設備	43,352	-	34,896	8,456	10,543	10,543
預付設備款	9,437	-	-	9,437	7,264	7,264
	<u>\$1,202,878</u>	<u>\$ 104,515</u>	<u>\$ 858,507</u>	<u>\$ 448,886</u>	<u>\$ 416,813</u>	<u>\$ 416,813</u>

(一) 本公司於八十八年度辦理土地重估，重估增值總額為 104,515 仟元，扣除預計土地增值稅準備 36,740 仟元後，重估淨額 67,775 仟元帳列為股東權益－未實現重估增值項下。

(二) 本公司於一〇〇年及九十九年六月三十日，下列固定資產淨額已設定抵押於銀行作為短期借款之擔保，請參閱附註十三及二三。

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
土地	\$208,875	\$208,875
房屋及建築	<u>51,647</u>	<u>54,225</u>
	<u>\$260,522</u>	<u>\$263,100</u>

十二、閒置資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
機器設備	\$ 5,716	\$ 6,142
減：累計折舊	(5,637)	(6,060)
減：累計減損	(79)	(82)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

閒置資產主要係為沖床、送料機等設備。

十三、短期借款

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	利 率	金 額	利 率	金 額
信用借款	1.07%	\$ 100,000	0.95%~0.98%	\$ 70,000
擔保借款	1.00%	<u>40,000</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 140,000</u>		<u>\$ 70,000</u>

一〇〇年六月三十日之擔保借款係以固定資產為擔保品，請參閱附註二三。

十四、應付短期票券

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應付商業本票		
無擔保	0.70%~0.812%	\$220,000
減：應付商業本票折價		(136)
		<u>\$219,864</u>

十五、其他應付款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應付各項營業費用	\$ 42,059	\$ 52,407
應付利息	20,978	20,990
應付薪資	18,235	17,650
應付年終獎金	7,313	16,853
應付員工紅利及董監酬勞	<u>3,081</u>	<u>16,515</u>
	<u>\$ 91,666</u>	<u>\$124,415</u>

十六、股本

(一) 普通股股本

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
額定股本		
股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
實收股本		
股數(仟股)	<u>83,206</u>	<u>83,206</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$ 832,063</u>	<u>\$ 832,063</u>

(二) 本公司一〇〇年及九十九年六月三十日普通股實收資本額均為 832,063 仟元，分為 83,206,286 股，每股 10 元。

(三) 特別股

私募乙種記名式可轉換特別股之權利義務

1. 本公司董事會於九十七年十月六日決議以私募方式發行總股數為八百七十五萬股之可轉換特別股，每股面額壹拾元，係以發行新股收回舊股，每股發行價格為四十元，發行總金額共計三億五仟萬元，全數由特定國內法人投資人認購，本次私募特別股之重要權利義務，係依據九十七年六月十九日股東會決議辦理。前述私募特別股股款業已於九十七年十月八日（增資基準日）收足。

上述特別股之重要權利義務如下：

- (1) 發行期間自發行日九十七年十月八日起至一〇二年十月七日止，為期五年。
- (2) 股息按年利率百分之四計算，各年度之每股股息依每股發行價格40元乘以特別股前一年度實際發行日數占前一年度總日數之比例計算，於每年股東常會承認前一年度財務報表並決議分配盈餘後，以現金一次發放。
- (3) 轉換比例，特別股一股得轉換為新發行普通股一股。
- (4) 轉換期間及權利，特別股得依下列方式轉換為新發行普通股：
 - A. 特別股股東會決議一次全數轉換：自九十八年十月八日至發行期間屆滿前一百二十日止期間內，由特別股股東依發行辦法請求召開特別股股東會，決議將當時已發行之特別股一次全數轉換為本公司新發行之普通股。
 - B. 特別股股東個別選擇分次轉換：自九十八年十月八日至發行期間屆滿前一百二十日止期間內，由特別股股東依發行辦法規定之年度轉換期間個別向本公司請求將其持有之全部或部分特別股轉換為新發行普通股。惟倘經本公司股務代理機構於「年度轉換期間」終止後統計申請轉換股數未達特別股原發行總股數15%以上者，則該「年度轉換期間」之轉換不成立，本公司股務代理機構將於各該「年度轉換期間」終止後五個營業日內，公告有關轉換權取消事宜並通知特別股股東領取特別股股票正本及相關文件。
- (5) 積欠股息之處理
 - A. 本公司某一年無盈餘或盈餘不足分派特別股全部股息時，該差額部份應累積於本公司以後有盈餘年度依章程規定優先補足。但若有賣回或轉換之情形時，其處理情形如下述B.~C.。

B.賣回時以賣回基準日計算當年度及以前年度所累積積欠之股息。

C.期前轉換及期滿轉換，本公司就已轉換為新發行普通股之特別股所積欠之「年度股息」，應於轉換基準日後之次一特別股年度股息配息日，一次以現金給付予該轉換之特別股股東，並不另支付利息。但本公司因相關法令限制無法依前述規定給付特別股之積欠年度股息予該轉換之特別股股東時，本公司應自確認該法令限制不存在日起之次一特別股年度股息配息日，一次以現金給付該轉換之特別股股東，並不另支付利息。

(6) 特別股股東期前賣回權

特別股股東於特別股發行日起滿三年起至發行期間屆滿九十日前，除特別股已轉換為新發行普通股外，得於每年四月一日至十日、七月一日至十日、十二月一日至十二月十日之期間，向本公司申請依特別股之每股賣回價款賣回其所持有之全數或部份（但必須為一股整數）特別股予本公司。每股賣回價款係以每股原始發行價格 40 元加計賣回基準日當年度股息及以前各年度積欠股息計算。

(7) 本公司之期間屆滿前轉換權

特別股經特別股股東依規定申請轉換為新發行普通股或賣回予本公司，致本公司已發行之特別股股數低於特別股原發行總股數之百分之五時，本公司得公告並以掛號通知特別股股東，將當時已發行之特別股股份一次全數轉換為新發行普通股。

(8) 發行期間屆滿特別股之處理

除依規定於發行期間屆滿前轉換為新發行普通股或於發行期間屆滿前賣回本公司外，特別股於發行期間屆滿時，應全部一次轉換為本公司新發行之普通股，並應以發行期間屆滿日為轉換基準日，將本公司特別股股東變更為普通股股東且登載於普通股股東名簿。

(9) 提列特別盈餘公積

應提列一定比例之特別盈餘公積作為乙種特別股贖回準備，並將不低於應提撥而尚未提撥特別盈餘公積金額之現金辦理銀行定期存款並限制動支，本公司於補行提撥完足額後，得解除動支限制。

2. 本公司業已依財務會計準則公報第三十六號之規定將上述私募可轉換特別股按其組成要素將轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。屬權益部份計 25,690 仟元，帳列「資本公積－轉換權」項下；負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品一〇〇年六月三十日以公平價值評估金額為 21,175 仟元，非屬衍生性商品之負債一〇〇年六月三十日以攤銷後成本衡量之金額為 331,179 仟元。截至一〇〇年六月三十日止，尚無特別股股東申請轉換普通股或執行期前賣回權之情事。

十七、盈餘分配及股利政策

本公司每年決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (一) 提繳稅款。
- (二) 彌補虧損。
- (三) 提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限。
- (四) 提撥並分派乙種記名式可轉換特別股依年息百分之四計之以前年度積欠之股息及當年度股息。
- (五) 就(一)至(四)款規定數額及依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積後剩餘之數提撥百分之二為董監事酬勞；提撥不低於百分之二為員工紅利，員工股票紅利分配之對象除本公司員工外，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工。
- (六) 必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘。

(七) 其餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係依本公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業特性及週期等因素決定，得以現金及股票股利方式分派之。其中現金股利佔發放股利總額不低於百分之十。惟本公司盈餘發放前一會計年度財務報告之短期借款餘額及一年內到期之長期負債（含銀行借款、應付公司債及應付重整債權）餘額之合計數大於現金及約當現金之合計數之壹倍或總資產金額小於總負債金額之貳倍時，現金股利佔發放股利總額得低於百分之十。董事會決定最適股利發放政策及分派方式，擬具盈餘分派案，經股東會決議後辦理。

本公司股東常會分別於一〇〇年六月二十二日及九十九年六月二十九日通過董事會擬議之九十九及九十八年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 20,086	\$ 20,083		
特別盈餘公積－股東權益減項	47,775	(5,051)		
特別盈餘公積－特別股贖回準備	-	(17,120)		
普通股股利－現金	<u>136,527</u>	<u>199,103</u>	\$ 1.68	\$ 2.4
	<u>\$ 204,388</u>	<u>\$ 197,015</u>		

一〇〇年六月二十二日股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞分別為 9,027 仟元及 3,573 仟元，全數係以現金紅利發放。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞金額並無差異。

本公司分配盈餘時，應依法令規定先就股東權益減項淨額（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失、累積換算調整數，惟庫藏股票除外）提列特別盈餘公積。上述股東權益減項金額倘將來減少及其提列原因消滅時，得將原提列之特別盈餘公積轉回供作分配。

本公司九十九年度盈餘分配議案經董事會及一〇〇年度股東會決議通過，有關董事會通過議案及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司一〇〇及九十九年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 2,201 仟元及 2,749 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 880 仟元及 1,062 仟元。

本公司對於應付員工紅利及董監事酬勞之估列，係依公司章程規定，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅、董監事酬勞之金額及負債性特別股股息之金額）依章程規定盈餘分派順序之 5% 及 2% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響後為計算基礎。

十八、庫藏股票

(一) 本公司一〇〇年上半年度庫藏股股數之增減變動如下：

<u>收 回 原 因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
買回股份轉讓予員工	1,940,000	-	-	1,940,000

本公司九十九年上半年度庫藏股股數之增減變動如下：

<u>收 回 原 因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
買回股份轉讓予員工	1,940,000	-	-	1,940,000

(二) 本公司一〇〇年及九十九年六月三十日帳列庫藏股票金額皆為 67,758 仟元，係為本公司買回之庫藏股。

(三) 本次買回之股份，自買回之日起三年內，一次或分次轉讓予員工。凡於認股基準日為本公司員工及本公司直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之子公司員工享有認購資格。

(四) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，本公司一〇〇年一月一日至六月三十日計最高持有已收回股數 1,940,000 股，截至一〇〇年六月三十日止收買股份之總金額計 67,758 仟元，符合證券交易法之規定。

(五) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股東權利。

十九、營利事業所得稅

(一) 本公司一〇〇年上半年度所得稅費用 16,000 仟元，係當期應負擔所得稅費用。

(二) 一〇〇年六月三十日之淨遞延所得稅資產之構成項目如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ 1,600	
投資抵減	5,700	
未實現存貨跌價損失	2,600	
未實現兌換利益	500	
未實現聯屬公司間利益	1,900	
退休金財稅簽差異	20,100	
金融資產評價損失	(600)	
其 他	<u>264</u>	
遞延所得稅淨資產合計	32,064	
遞延所得稅資產—非流動	(<u>29,564</u>)	
遞延所得稅資產—流動	<u>\$ 2,500</u>	

(三) 一〇〇年上半年度所得稅費用與當期應付所得稅調節如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
稅前利益		
依法定稅率計算之稅額	\$ 12,400	
調整項目之所得稅影響數		
權益法認列之投資損失	2,400	
其 他	<u>1,200</u>	
當期應負擔所得稅費用	16,000	

(接次頁)

(承前頁)

	金 額
遞延所得稅資產提列	
未實現兌換利益	(\$ 2,100)
退休金超限數	(400)
未實現聯屬公司間利益	(600)
未實現存貨回升利益	(700)
其 他	599
投資抵減	(5,400)
當期應付所得稅費用	7,399
減：本期扣繳稅款	(19)
一〇〇年六月三十日應付所得稅餘額	<u>\$ 7,380</u>

(四) 截至一〇〇年六月三十日本公司得用以扣抵以後年度所得稅額之虧損扣抵稅額如下：

到 期 年 度	虧 損 扣 抵
一〇七年	<u>\$ 1,600</u>

(五) 截至一〇〇年六月三十日本公司適用促進產業升級條例得用以扣抵以後年度所得稅額之投資抵減及研發支出抵減明細如下：

到 期 年 度	投 資 抵 減 稅 額	人 才 培 訓 支 出 抵 減 稅 額	研 發 支 出 抵 減 稅 額	合 計
一〇二年	\$ 500	\$ 200	\$ 4,000	\$ 4,700
一〇三年	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 5,700</u>

(六) 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

(七) 截至一〇〇年六月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	金 額
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 14,689</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 57,392</u>
九十九年度實際分配九十八年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>1.02%</u>
一〇〇年度預計分配九十九年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>5.27%</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（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，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十九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。

(八) 本公司截至九十七年度止之營利事業所得稅結算申報案件，均業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司對於九十五年度其他損失 154,990 仟元因未獲稅捐稽徵機關認定，故九十六年度申報前五年度虧損扣除額遭稅捐稽徵機關核定於九十五年度抵減；九十六年度之利息支出 6,850 仟元，亦未獲稅捐稽徵機關認定；另本公司對於九十五年度之其他損失 154,990 仟元及利息支出 5,386 仟元，亦未獲稅捐稽徵機關認定，目前均已提起行政救濟，惟上述結果計九十六年度核定需補繳 38,999 仟元，本公司評估認為上述行政救濟為有理由，故尚未估列此稅款入帳。

二十、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	一〇〇年上半年度			九十九年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	\$ 105,038	\$ 69,191	\$ 174,229	\$ 102,572	\$ 62,827	\$ 165,399
勞健保費用	10,803	7,434	18,237	9,144	6,181	15,325
退休金費用	12,938	7,740	20,678	11,023	6,565	17,588
其他用人費用	11,734	6,353	18,087	9,796	-	9,796
折舊費用	11,785	4,359	16,144	13,388	3,130	16,518
攤銷費用	162	1,825	1,987	162	562	724

二一、每股盈餘

本公司一〇〇及九十九年上半年度每股盈餘之計算如下：

	一〇〇年		股數 (分母)	半年度	
	金額 (分子) 稅前	金額 (分子) 稅後		每股純益 (元) 稅前	每股純益 (元) 稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 73,101	\$ 57,101	81,266,286	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 0.70</u>
具稀釋作用之潛在普通股影響數					
員工分紅	-	-	74,092		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 73,101</u>	<u>\$ 57,101</u>	<u>81,340,378</u>	<u>\$ 0.90</u>	<u>\$ 0.70</u>
	九十年		股數 (分母)	半年度	
	金額 (分子) 稅前	金額 (分子) 稅後		每股純益 (元) 稅前	每股純益 (元) 稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 121,387	\$ 90,987	81,266,286	<u>\$ 1.49</u>	<u>\$ 1.12</u>
具稀釋作用之潛在普通股影響數					
員工分紅	-	-	86,324		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 121,387</u>	<u>\$ 90,987</u>	<u>81,352,610</u>	<u>\$ 1.49</u>	<u>\$ 1.12</u>

因本公司發行之可轉換特別股具有反稀釋作用，故並未計入計算稀釋每股盈餘。

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
特力股份有限公司(特力)	本公司之母公司
特力屋股份有限公司(特力屋)	特力之子公司
Tong Lung (Philippines) Metal Industry Co., Inc. (菲律賓東隆)	本公司之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	估本公司		估本公司	
	金額	%	金額	%
特力屋	\$ 22,770	1	\$ 7,593	1
特力	16,936	1	30,264	2
	<u>\$ 39,706</u>	<u>2</u>	<u>\$ 37,857</u>	<u>3</u>

本公司銷貨予關係人之收款期限原則為月結 75 天至 90 天(內銷)或出貨後 15 天(外銷)，對非關係人收款期限約為一至二個月，交易價格與一般客戶相當。

2. 加工費用

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	估本公司		估本公司	
	金額	加工費%	金額	加工費%
菲律賓東隆	<u>\$ 121,058</u>	<u>69</u>	<u>\$ 130,423</u>	<u>67</u>

本公司委託菲律賓東隆代為加工所支付之加工費用，其加工價格以雙方約定價格計付。

3. 出售固定資產

	一〇〇年		九十九年	
	項 目	帳面價值	售價	處分利益
菲律賓東隆	機器設備、模具、零件等	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 839</u>

	九 十 九 年 上 半 年 度			
	項 目	帳 面 價 值	售 價	處 分 利 益
菲律賓東隆	機器設備、模具、 零件等	\$ 242	\$ 379	\$ 137

截至一〇〇年六月三十日未實現利益計 10,907 仟元，帳列其他負債－遞延貸項聯屬公司間利益項下。

截至九十九年六月三十日未實現利益為 18,945 仟元，帳列其他負債－遞延貸項聯屬公司間利益項下。

4. 租金支出

	一 〇 〇 年 上 半 年 度		九 十 九 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
特 力	\$ 1,555	50	\$ 1,461	58

本公司向特力公司承租台北辦公室，每年按前一年度之租金按一定比例調增月租金，每月租金 259 仟元，按月支付。

5. 應收帳款

	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日	
	金 額	%	金 額	%
特 力 屋	\$ 9,413	2	\$ 8,534	2
特 力	2,718	-	4,540	1
	\$ 12,131	2	\$ 13,074	3

6. 其他應收款

	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日	
	金 額	%	金 額	%
菲律賓東隆	\$ 7,357	35	\$ 2,449	84

係本公司出售設備、材料及備品及其他雜項用品款項等尚未收回之款項。

7. 其他應付款

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金額	%	金額	%
特力	\$ 1,439	2	\$ -	-
特力屋	604	1	1,045	1
	<u>\$ 2,043</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>1</u>

8. 存出保證金

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金額	%	金額	%
特力	\$ 413	12	\$ 413	12

9. 背書保證

請參閱附註二四。

二三、質抵押資產

(一) 一〇〇年及九十九年六月三十日下列資產已提供予供應商購料保證金：

	內 容	一〇〇年	九十九年
		六月三十日	六月三十日
存出保證金	定存單	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ 2,407</u>

(二) 一〇〇年及九十九年六月三十日下列資產已提供予金融機構做為擔保品：

	內 容	一〇〇年	九十九年
		六月三十日	六月三十日
固定資產	土地	\$ 208,875	\$ 208,875
	房屋及建築	<u>51,647</u>	<u>54,225</u>
		<u>\$ 260,522</u>	<u>\$ 263,100</u>

二四、重大承諾事項及或有事項

(一) 承諾事項

1. 本公司一〇〇年六月三十日為購買原料及機器設備已開立未使用信用狀餘額為台幣 26,016 仟元及美元 461 仟元。
2. 本公司一〇〇年六月三十日已向供應商訂購之銅料、鋼捲、零件及包裝材料等原材料金額約 68,612 仟元。

3. 嘉義基督教醫院於九十三年十二月向本公司購買部分梅林廠之土地及建築物，另同時約定十年內（一〇三年十二月三十一日前），本公司倘欲出售其餘梅林廠土地時，該醫院有優先購買權。
4. 本公司一〇〇年六月三十日為購買原料而開立於銀行之存出保證票約 47,530 仟元。

(二) 背書保證事項

本公司一〇〇年及九十九年六月三十日為關係人向銀行背書保證金額明細如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
菲律賓東隆	美金 14,944	美金 12,300

單位：外幣仟元

二五、重大期後事項

本公司於九十七年五月二十日至九十七年七月十八日買回本公司股份 1,174,000 股作為轉讓員工之用，依證券交易法及本公司「買回股份轉讓員工辦法」之規定，買回後三年內未轉讓予員工應予註銷，故前項買回之股份，擬訂定減資基準日為一〇〇年七月十八日將全數予以註銷辦理減資。

二六、金融商品資訊之揭露

依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定，揭露如下：

(一) 契約金額或名日本金及信用風險：

本公司截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，簽訂之衍生性金融商品買賣合約明細如下：

遠期外匯

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	(名日本金)	信用風險	(名日本金)	信用風險
遠期合約				
非交易目的	預售美金 25,050	\$ -	預售美金 17,000	\$ -
	預購美金 12,000	-	預購美金 8,000	-

單位：仟元

(二) 市場價格風險：

本公司以市價評估以交易性為目的之金融商品之市場價格風險，並依據本公司所能承擔之風險值設立停損點，結清投資部位。而非以交易性為目的所從事之金融商品，因其利率或匯率變動產生之損益，大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

本公司之營運現金足以支應合約產生之現金流出，故無籌資風險。

(四) 衍生性金融商品交易淨損益及財務報表上之表達方法：

本公司一〇〇及九十九年上半年度操作衍生性金融商品而產生之兌換利益分別為 16,579 仟元及 7,160 仟元，帳列營業外收入及利益－金融資產評價利益項下。

(五) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金及約當現金	\$ 77,098	\$ 77,098	\$ 137,628	\$ 137,628
備供出售金融資產－流動	2,314	2,314	9,463	9,463
應收票據	42,078	42,078	38,673	38,673
應收帳款	592,396	592,396	406,075	406,075
應收帳款－關係人	12,131	12,131	13,074	13,074
其他應收款	20,928	20,928	2,902	2,902
其他流動資產	81,877	81,877	54,514	54,514
以成本衡量之金融資產－非流動	33,223	33,223	33,769	33,769
採權益法之長期股權投資	608,877	608,877	627,729	627,729
存出保證金	3,562	3,562	3,544	3,544
負債				
短期借款	140,000	140,000	70,000	70,000
應付短期票券	219,864	219,864	-	-
應付票據	-	-	63	63
應付帳款	374,784	374,784	404,354	404,354
應付股利	136,527	136,527	199,103	199,103
其他應付款	91,666	91,666	124,415	124,415
衍生性金融商品				
遠期外匯合約	3,396	3,396	(1,806)	(1,806)
可轉換特別股賣回權	(21,175)	(21,175)	(11,760)	(11,760)

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、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他金融商品等。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司以各該金融機構之報價為參考。

3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，故以成本衡量。

(六) 本公司一〇〇年六月三十日金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定 之金額	評價方法估計 之金額	合 計
<u>資 產</u>			
公平價值變動列入損 益之金融資產一流 動	\$ -	\$ 3,396	\$ 3,396
備供出售金融資產一 流動	2,314	-	2,314
公平價值變動列入損 益之金融負債一流 動	-	(21,175)	(21,175)

二七、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

金 融 資 產	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日			九 十 九 年 六 月 三 十 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 19,597	28.725	\$562,933	\$ 12,871	32.15	\$413,791
日 圓	34,059	0.3573	12,169	20,114	0.3628	7,297
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美 金	21,197	28.725	608,877	19,525	32.15	627,729

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	詳附表一
3	期末持有有價證券情形。	詳附表二
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 20% 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 20% 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 20% 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 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	詳附註二六

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。			詳附表三
2	資金貸與他人。			無
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券情形。			詳附表四
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 20%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 20%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 20%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 20%以上。			無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三) 大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
1	投資大陸之公司名稱、主要營業項目、對本公司經營之影響及本公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例。			無
2	投資增減變動及損益認列情形。			無
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。			無

二九、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門財務資訊，本單獨財務報表不另行揭露相關資訊。

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	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% (註二)	背書保證最高限額 (註一)
		公司名稱	關係(註三)						
0	東隆五金	菲律賓東隆	1	NTD 531,964	USD 14,944	USD 14,944	\$ -	40	NTD1,063,928

註一：係本公司股東權益之 100%。

註二：一〇〇年六月三十日匯率係為 USD：NTD=1：28.725。

註三：背書保證對象：

1.直接或間接持有表決權之股份超過 50%之公司。(限額係股東權益之 50%)

註四：期末實際動支金額 USD9,220。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價(註二)	
東隆五金公司	普通股							
	建準電機公司	無	備供出售金融資產—流動	50,293	\$ 1,245	-	\$ 1,245	
	新鋼工業公司	無	備供出售金融資產—流動	338	5	-	5	
	台碩公司	無	備供出售金融資產—流動	7,818	229	-	229	
	高盛電子公司(原：碼斯特工業公司)	無	備供出售金融資產—流動	685	11	-	11	
	受益憑證							
	第一金店頭基金(原：建弘店頭基金)	無	備供出售金融資產—流動	100,000	824	-	824	
	普通股							
	東華投資公司	註一	基金及投資	28,600,000	-	99	註四，註五	
	東泰投資公司	註一	基金及投資	36,000,000	-	98	註四，註五	
	維力科技公司	註一	基金及投資	3,990,000	-	27	註三	
	Lucky International (Samoa) Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	22,400,000	608,877	100	608,877	
	富帝國際公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,324,503	27,400	2	註二	
	鴻達電子公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	115,270	-	1	註二	
	燁聯鋼鐵公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	427,857	3,920	-	註二	
	上海商銀公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	28,097	1,903	-	註二	
	開立工程公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	240,345	-	-	註三	
維力食品公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	9,000	-	-	註三		
昌勇企業公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000,000	-	2	註三		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價(註二)	
	昌磊電子工業公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	266,475	\$ -	-	註三	
	台鳳食品公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	45	-	-	註三	
	板橋開發公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	3,381,000	-	-	註三	
	華隆公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	39,427	-	-	註三	

註一：該等被投資公司已宣告破產或營運中止，且投資價值已沖轉為零，本公司停止按權益法評價。

註二：無公開市價者，若為股票以股權淨值代替市價。

註三：無法取得該公司之財務報表。

註四：其投資價值已減損，回復希望甚小，且已辦理清算或宣告破產程序中，其帳面價值沖轉為零。

註五：本公司業以債權人身份聲請宣告破產，惟遭法院以該等被投資公司財產不敷清償破產程序之費用而駁回，本公司未來將再向法院聲請該等被投資公司之破產宣告。

附表三 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣仟元（外幣仟元）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
東隆五金公司	Lucky International (Samoa) Ltd.	薩 摩 亞	一般投資業	USD 22,400	USD 22,400	22,400,000	100	\$ 608,877	(\$ 14,360)	(\$ 14,360)	
Lucky International (Samoa) Ltd.	Tong Lung (Philippines) Metal Industry Co., Inc. (菲律賓東隆)	菲 律 賓	鎖具之製造與加工	USD 22,925	USD 22,925	988,542,198	100	606,931	(14,360)	(14,360)	

附表四 被投資公司期末持有有價證券明細：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價(註一)	
Lucky International (Samoa) Ltd.	普通股 Tong Lung (Philippines) Metal Industry Co., Inc. (菲律賓東隆)	依權益法評價之被投資公司	長期股權投資	988,542,198	\$ 606,931	100	\$ 606,931	
東華投資公司	普通股 東隆五金公司		備供出售金融資產—流動	6,258	186	-	186	
	台鳳食品公司		基金及投資	30	-	-	註二	
東泰投資公司	普通股 維力科技公司		基金及投資	4,000,000	-	27	註二	
	板橋開發公司		基金及投資	300,000	-	-	註二	

註一：無公開市價者，若為股票以股權淨值代替市價。

註二：無法取得該公司之財務報表。

東隆五金工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元，除
外幣以元表示外

項 目	摘 要	金 額
零 用 金		\$ 815
活期存款		46,390
定期存款	台 幣	-
外幣存款	活期存款 USD911,659	26,187
	JPY10,371,184	3,706
		<u>\$ 77,098</u>

(100.6.30 平均匯率 USD : NTD = 1 : 28.725

JPY : NTD = 1 : 0.3573)

東隆五金工業股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

金融商品名稱摘要	股數或單位	面值（元）	總額	取得成本	累計減損	公 單	平 價	價 總	值 額
普通股									
建準電機公司	50,293	10	\$ 503	\$ 898	\$ -	24.75		\$ 1,245	
新鋼工業公司	338	10	3	4	-	15.8		5	
台硝公司	7,818	10	78	299	-	29.3		229	
高盛電子公司(原:碼斯特工業公司)	685	10	<u>7</u>	<u>578</u>	-	16		<u>11</u>	
			<u>\$ 591</u>	<u>1,779</u>				<u>1,490</u>	
基金受益憑證									
第一金店頭基金	100,000	-		<u>1,000</u>	-	8.24		<u>824</u>	
				<u>\$ 2,779</u>				<u>\$ 2,314</u>	

東隆五金工業股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
永冠興業公司	銷 貨	\$14,020
東鐵企業股份有限公司	銷 貨	4,373
Sunvalley International	銷 貨	3,919
奇堡企業有限公司	銷 貨	1,996
其他（註）	銷 貨	<u>17,770</u>
		<u>\$42,078</u>

註：單一客戶金額未超過本科目餘額百分之五。

東隆五金工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
Black & Decker HHI Group	銷 貨	\$292,547
Weiser Lock Company	銷 貨	43,679
Hampton Prod	銷 貨	30,304
其他（註）	銷 貨	<u>225,866</u>
		<u>\$592,396</u>

註：單一客戶金額未超過本科目餘額百分之五。

東隆五金工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		市價 (註)	
原	物 料	\$ 444,320	\$ 444,320
在	製 品	128,682	115,948
製	成 品	56,846	54,226
商	品	<u>57,120</u>	<u>57,120</u>
		686,968	<u>\$ 671,614</u>
減：	備抵跌價損失	(<u>15,354</u>)	
		<u>\$ 671,614</u>	

註：按淨變現價值計價。

東隆五金工業股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
暫	付 款	\$	39,502
預	付 購 料 款		17,101
應	退 營 業 稅 額		14,284
預	付 費 用		8,007
其	他 (註)		<u>2,983</u>
		\$	<u>81,877</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

東隆五金工業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇〇年上半年度

明細表七

單位：每股單價為新台幣元
，餘係新台幣仟元

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	期末餘額			市價或股權淨值(註)		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	持股比例(%)	金額	單價(元)	總額	
長期股權投資													
Lucky International (Samoa) Ltd.	22,400,000	\$625,266	-	\$ -	-	\$ 2,031	(\$ 14,360)	22,400,000	100	\$623,235	27.18	\$608,877	無

註：市價係指一〇〇年六月三十日之收盤價；股權淨值主要係根據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

東隆五金工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年上半年度

明細表八

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	科 目 移 轉	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
成 本						
土 地	\$ 136,810	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 136,810	參閱財務報表附註二二
房屋及建築	117,224	-	-	-	117,224	參閱財務報表附註二二
機器設備	757,780	-	(1,755)	(4,418)	751,607	
模具設備	65,658	6,236	-	10,977	82,871	
運輸設備	29,082	-	-	-	29,082	
生財器具	30,536	2,588	(892)	263	32,495	
其他設備	43,354	148	(27)	(123)	43,352	
	<u>1,180,444</u>	<u>8,972</u>	<u>(2,674)</u>	<u>6,699</u>	<u>1,193,441</u>	
重估增值	<u>104,515</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>104,515</u>	
成本及重估增值	<u>1,284,959</u>	<u>\$ 8,972</u>	<u>(\$ 2,674)</u>	<u>\$ 6,699</u>	<u>1,297,956</u>	
累計折舊						
房屋及建築	(63,900)	(\$ 1,349)	\$ -	\$ -	(65,249)	
機器設備	(695,635)	(5,716)	1,724	7,573	(692,054)	
模具設備	(17,875)	(5,697)	-	85	(23,487)	
運輸設備	(20,087)	(991)	-	-	(21,078)	
生財器具	(21,351)	(1,267)	860	15	(21,743)	
其他設備	(33,906)	(1,124)	26	108	(34,896)	
	<u>(852,754)</u>	<u>(\$ 16,144)</u>	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 7,781</u>	<u>(858,507)</u>	
預付設備款	<u>10,373</u>	<u>\$ 2,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,623)</u>	<u>9,437</u>	
	<u>\$ 442,578</u>				<u>\$ 448,886</u>	

東隆五金工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
結進材料科技股份有限公司	進 貨	\$ 28,686
佳川精密工業有限公司	"	27,832
日堡全球精密科技股份有限 公司	"	20,232
泰西企業股份有限公司	"	19,700
合興精密金屬壓鑄有限公司	"	18,349
其他（註）	"	<u>259,985</u>
		<u>\$374,784</u>

註：單一客戶金額未超過本科目餘額百分之五。

東隆五金工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表十

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
應付各項營業費用		\$ 42,059	
應付利息		20,978	
應付薪資		18,235	
應付年終獎金		7,313	
應付員工紅利及董監酬勞		<u>3,081</u>	
		<u>\$ 91,666</u>	

東隆五金工業股份有限公司

特別股負債明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	發	行	日	期	股	數	發	行	總	額	收	回	或	轉	換	數	額	帳	面	價	值	備	註
乙種特別股		私	募	可	轉	換	特	別	股	，	發	行	期	間	為	五	年	。								參閱財務報表附註十五
						97.10.08		<u>8,750,000</u>			<u>\$ 350,000</u>			<u>\$ -</u>												

東隆五金工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇年上半年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	銷售數量(仟個)	金	額
管型鎖		1,321	\$	186,217
零件(KT)		4,586		158,913
其他(註)		17,241		<u>1,211,612</u>
				1,556,742
減：銷貨退回及折讓			(<u>12,712</u>)
			\$	<u>1,544,030</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之十。

東隆五金工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年上半年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
本年度耗料	\$ 774,797
直接人工	88,581
製造費用	<u>291,917</u>
製造成本	1,155,295
加：期初在製品	128,712
製成品轉入	176
減：期末在製品	(128,682)
在製品退回	(1,514)
出售在製品	(2,691)
其 他	<u>(2,340)</u>
製成品成本	1,148,956
加：期初製成品	48,206
減：期末製成品	(56,846)
下腳收入	(40,335)
轉入在製品	(176)
其 他	<u>(724)</u>
產銷成本	<u>1,099,081</u>
加：期初商品	59,512
本期購進	195,494
減：期末商品	(57,120)
其 他	<u>(144)</u>
買賣成本	<u>197,742</u>
出售原物料及在製品成本	<u>8,615</u>
存貨跌價回升利益	<u>(4,106)</u>
其他營業成本	<u>487</u>
	<u>\$ 1,301,819</u>

東隆五金工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年上半年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 23,461	\$ 23,069	\$ 22,661	\$ 69,191
什項購置	22	483	12,135	12,640
保險費用	5,221	2,500	2,801	10,522
退休金費用	2,082	1,692	3,966	7,740
運 費	6,163	3	157	6,323
佣金支出	4,588	-	-	4,588
勞務報酬	106	2,681	-	2,787
其他費用（註）	<u>21,688</u>	<u>14,818</u>	<u>9,837</u>	<u>46,343</u>
	<u>\$ 63,331</u>	<u>\$ 45,246</u>	<u>\$ 51,557</u>	<u>\$160,134</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。