

榮剛材料科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報表  
民國一〇〇及九十九年第一季  
(此合併報表未經會計師核閱)

地址：台南市新營區新中路三十五號一樓

電話：(〇六) 六五二〇〇三一

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合 併 資 產 負 債 表	3		-
四、合 併 損 益 表	4~5		-
五、合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
六、合 併 現 金 流 量 表	6~8		-
七、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 公 司 沿 革 及 合 併 概 況	9~10		一
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~11		二
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	11		三
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	11~33		四~二一
(五) 關 係 人 交 易	33~34		二二
(六) 質 抵 押 之 資 產	34		二三
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	34		二四
(八) 重 大 之 災 害 損 失	34		二五
(九) 重 大 之 期 後 事 項	35		二六
(十) 其 他	35		二七
(十一) 營 運 部 門 財 務 資 訊	35~37		二八

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：除每股面額為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 685,572	4	\$ 424,708	3	2100	短期借款 (附註十四)	\$ 2,593,060	15	\$ 2,409,913	18
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註五)	756	-	3,450	-	2110	應付短期票券 (附註十五)	394,285	2	380,888	3
1320	備供出售金融商品—流動 (附註六)	-	-	20,000	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註五)	32,436	-	4,860	-
1120	應收票據淨額 (附註七及二三)	433,347	3	248,715	2	2120	應付票據	94,553	1	2,469	-
1140	應收帳款淨額 (附註八)	2,225,192	13	1,140,045	8	2140	應付帳款	565,959	3	388,984	3
1160	其他應收款	119,125	1	55,527	-	2160	應付所得稅	50,377	-	29,605	-
1210	存貨 (附註九)	4,451,679	25	3,056,180	23	2170	應付費用 (附註二二)	385,439	2	215,262	2
1250	預付費用	9,744	-	10,552	-	2210	其他應付款項	235,858	2	164,979	1
1260	預付款項	223,253	1	144,941	1	2260	預收款項	48,018	-	36,330	-
1298	其他流動資產	13,788	-	5,495	-	2270	一年內到期之長期附息負債 (附註十六)	916,470	5	206,192	1
1286	遞延所得稅資產—流動	42,461	-	79,046	1	2288	應付租賃款—流動 (附註十六)	7,325	-	6,278	-
11XX	流動資產合計	8,204,917	47	5,188,659	38	2298	其他流動負債	6,455	-	8,268	-
	基金及投資					21XX	流動負債合計	5,330,235	30	3,854,028	28
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十)	-	-	-	-		長期負債 (附註十六)				
1490	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註十一)	-	-	-	-	2410	應付公司債	1,138,989	7	563,861	4
14XX	基金及投資合計	-	-	-	-	2420	長期借款	3,955,020	23	3,160,746	23
	固定資產 (附註十二、二三及二四)					2446	應付租賃款—非流動	247,156	1	254,502	2
	成 本					24XX	長期負債合計	5,341,165	31	3,979,109	29
1501	土 地	1,964,079	11	1,968,631	14		其他負債				
1511	土地改良物	5,289	-	5,289	-	2810	應計退休金負債	137,731	1	137,777	1
1521	房屋及建築	1,764,803	10	1,782,464	13	2820	存入保證金	7,289	-	8,404	-
1531	機器設備	6,337,424	36	5,462,658	40	2880	其他 (附註十七)	48,827	-	51,332	1
1551	運輸設備	92,348	1	88,248	1	28XX	其他負債合計	193,847	1	197,513	2
1561	辦公設備	81,925	-	69,058	1		負債合計	10,865,247	62	8,030,650	59
1572	機具設備	106,425	1	98,884	1		母公司股東權益 (附註十八及十九)				
1611	租賃資產	263,920	1	263,920	2	3110	普通股股本—每股面額 10 元：額定—450,000 仟股；發 行—一〇〇年 331,903 仟股，九十九年 331,170 仟股	3,319,034	19	3,311,701	24
1631	租賃改良	14,938	-	377	-	3140	預收股本	384,882	2	1,597	-
1681	其他設備	44,459	-	43,421	-		資本公積				
15X1	成本合計	10,675,610	60	9,782,950	72	3211	發行股票溢價	184,498	1	177,813	2
15X9	減：累計折舊	( 4,079,045 )	( 23 )	( 3,580,351 )	( 26 )	3213	轉換公司債轉換溢價	698,871	4	697,815	5
1599	累計減損	( 3,738 )	-	-	-	3220	庫藏股票交易	158,541	1	156,473	1
1670	加：未完工程及預付設備款	2,457,621	14	1,831,932	13	3250	受贈資產	3,502	-	3,502	-
15XX	固定資產合計	9,050,448	51	8,034,531	59	3260	長期投資	36,144	-	33,808	-
	無形資產					3272	認 股 權	48,775	-	31,032	-
1770	遞延退休金成本	312	-	1,196	-		保留盈餘				
1782	土地使用權 (附註十三)	41,900	-	47,121	-	3310	法定盈餘公積	372,156	2	372,156	3
17XX	無形資產合計	42,212	-	48,317	-	3320	特別盈餘公積	28,093	-	28,093	-
	其他資產					3350	未分配盈餘	721,646	4	262,809	2
1820	存出保證金	39,390	-	36,917	1		股東權益其他項目				
1830	遞延費用	235,917	1	166,512	1	3420	累積換算調整數	26,563	-	45,691	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	73,685	1	119,751	1	3430	未認為退休金成本之淨損失	( 40,474 )	-	( 48,903 )	-
1888	其他資產—其他	-	-	112	-	3450	金融商品之未實現損益	152,189	1	152,189	1
18XX	其他資產合計	348,992	2	323,292	3	3480	庫藏股票	( 547,955 )	( 3 )	( 548,009 )	( 4 )
	資 產 總 計	\$ 17,646,569	100	\$ 13,594,799	100		母公司股東權益合計	5,546,465	31	4,677,767	34
						3610	少數股權	1,234,857	7	886,382	7
						3XXX	股東權益合計	6,781,322	38	5,564,149	41
							負債及股東權益總計	\$ 17,646,569	100	\$ 13,594,799	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳興時

經理人：陳政祥

會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$2,991,952	100	\$1,671,018	100
4170 減：銷貨退回	( 7,038)	-	( 1,348)	-
4190 銷貨折讓	( 3,839)	-	( 5,376)	-
4100 營業收入淨額	2,981,075	100	1,664,294	100
5110 營業成本	( 2,515,936)	( 85)	( 1,492,419)	( 90)
5910 營業毛利	465,139	15	171,875	10
營業費用 (附註二二)				
6100 銷售費用	( 104,064)	( 3)	( 90,054)	( 5)
6200 管理及總務費用	( 82,335)	( 3)	( 68,873)	( 4)
6300 研究發展費用	( 32,527)	( 1)	( 32,237)	( 2)
6000 營業費用合計	( 218,926)	( 7)	( 191,164)	( 11)
6900 營業淨利 (損)	246,213	8	( 19,289)	( 1)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	593	-	199	-
7130 處分固定資產利益	45,372	2	-	-
7140 處分投資利益	180	-	13	-
7160 兌換利益淨額	3,423	-	-	-
7310 金融資產評價利益—淨額	1,360	-	1	-
7320 金融負債評價利益—淨額	9,185	-	4,498	-
7480 什項收入	9,259	-	15,266	1
7100 營業外收入及利益合計	69,372	2	19,977	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季					
	金	額 %	金	額 %				
	營業外費用及損失							
7510	(\$ 36,924)	( 1)	(\$ 21,575)	( 2)				
7530	( 1,206)	-	( 687)	-				
7560	-	-	( 2,584)	-				
7880	( 3,527)	-	( 3,593)	-				
7500	營業外費用及損失 合計		( 28,439)	( 2)				
7900	273,928	9	( 27,751)	( 2)				
8110	( 31,422)	( 1)	12,485	1				
9600	<u>\$ 242,506</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 15,266)</u>	<u>( 1)</u>				
	歸屬予：							
9601	\$ 186,598	6	(\$ 25,254)	( 2)				
9602	<u>55,908</u>	<u>2</u>	<u>9,988</u>	<u>1</u>				
	<u>\$ 242,506</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 15,266)</u>	<u>( 1)</u>				
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(損失)(附註二十)							
9750	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.58</u>	<u>(\$ 0.11)</u>	<u>(\$ 0.08)</u>				
9850	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>(\$ 0.11)</u>	<u>(\$ 0.08)</u>				
	假設子公司持有本公司股票 不視為庫藏股票而作為 投資時之擬制資料：							
	<u>\$209,989</u>	<u>\$187,093</u>	<u>(\$ 32,804)</u>	<u>(\$ 24,020)</u>				
	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>(\$ 0.10)</u>	<u>(\$ 0.07)</u>				
	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>(\$ 0.10)</u>	<u>(\$ 0.07)</u>				

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳興時

經理人：陳政祥

會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
合併總純益(損)	\$ 242,506	(\$ 15,266)
調整項目：		
折舊費用	119,442	122,810
各項攤提	37,567	30,783
遞延所得稅	23,277	( 11,834)
呆帳費用	1,258	7,338
可轉換公司債折價攤銷	6,244	2,191
存貨跌價回升利益	( 2,339)	( 28,253)
處分固定資產利益	( 45,372)	-
處分固定資產損失	1,206	687
處分投資收益	( 180)	( 13)
金融商品評價利益淨額	( 10,545)	( 4,499)
什項收入	( 226)	( 223)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 37,828)	( 74,375)
應收帳款	( 550,970)	( 257,897)
其他應收款	( 32,513)	( 29,488)
存 貨	( 430,540)	( 469,809)
預付費用	( 2,396)	( 864)
預付款項	43,531	16,049
其他資產	( 13,788)	( 5,495)
應付票據	94,553	2,469
應付帳款	126,570	115,881
應付所得稅	4,121	( 1,769)
應付費用	( 2,552)	36,614
其他應付款項	21,808	3,547
預收款項	6,076	( 3,346)
其他流動負債	( 336)	3,683
應計退休金負債	1,265	2,147
其他負債	-	( 99)
營業活動之淨現金流出	<u>( 400,161)</u>	<u>( 559,031)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(\$ 31,500)	(\$ 99,015)
處分備供出售金融資產價款	31,680	89,028
購置固定資產	( 499,041)	( 299,365)
處分固定資產價款	89,851	-
存出保證金增加	( 8,440)	( 1,653)
遞延費用增加	( 70,751)	( 80,028)
土地使用權增加	-	( 1,881)
其他資產	-	( 95)
投資活動之淨現金流出	<u>( 488,201)</u>	<u>( 393,009)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	( 245,868)	377,995
應付短期票券減少	( 183,870)	( 174,296)
發行可轉換公司債	1,195,000	601,000
長期借款增加	1,439,279	578,412
長期借款減少	( 1,374,078)	( 459,750)
員工行使認股權	21,024	3,317
存入保證金增加(減少)	( 701)	4,205
子公司買回本公司股票視為庫藏股	( 434)	-
子公司出售持有之本公司股票	<u>2,220</u>	<u>9,857</u>
融資活動之淨現金流入	<u>852,572</u>	<u>940,740</u>
匯率影響數	<u>2,599</u>	<u>( 2,446)</u>
本期現金減少數	( 33,191)	( 13,746)
期初現金餘額	<u>718,763</u>	<u>438,454</u>
期末現金餘額	<u>\$ 685,572</u>	<u>\$ 424,708</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 28,601</u>	<u>\$ 18,228</u>
支付所得稅	<u>\$ 4,405</u>	<u>\$ 2,420</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期付息負債	<u>\$ 916,470</u>	<u>\$ 206,192</u>
固定資產轉列遞延費用	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
增購固定資產支付現金		
購置固定資產	\$ 594,772	\$ 266,666
期初應付設備款	98,782	178,563
期初應付租賃款	256,082	262,350
期末應付設備款	( 196,114)	( 147,434)
期末應付租賃款	( 254,481)	( 260,780)
本期支付現金	<u>\$ 499,041</u>	<u>\$ 299,365</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳興時

經理人：陳政祥

會計主管：李郁真



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併概況

(一) 公司沿革

榮剛材料科技股份有限公司（原名榮剛重工股份有限公司，以下簡稱本公司）於八十二年三月依中華民國公司法成立，並於八十八年七月變更公司名稱。主要經營特殊鋼、碳鋼、合金鋼、超合金及其原料之冶煉、製造加工與銷售業務。

本公司股票自八十七年十月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

(二) 合併概況

1. 列入合併財務報表之子公司及其變動情形

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日	
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.係於八十七年十月依西薩摩亞群島有關法令設立，係本公司對大陸間接投資之控股公司
本公司	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之靱輪加工買賣	44%	44%	金耘鋼鐵股份有限公司於八十五年九月十二日依中華民國公司法成立，本公司對該公司雖持股未達50%，惟因有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會，視為具有控制能力
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	29%	30%	精剛精密科技股份有限公司於九十一年五月二十日依中華民國公司法成立，本公司對該公司雖持股未達50%，惟因有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會，視為具有控制能力

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日	
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	正瑞投資股份有限公司於八十七年九月十四日依中華民國法成立，本公司對該公司持股未達50%，惟因有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制權操縱於董事會，視為具有控制能力。
本公司	宏剛精密工業股份有限公司	特殊鋼之製造加工與銷售業務	52%	58%	宏剛精密工業股份有限公司於九十四年十二月依中華民國公司法成立
本公司	ALLOY TOOL STEEL, INC	合金鋼之銷售業務	55%	-	ALLOY TOOL STEEL, INC 於一九七四年成立於美國加州
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	廣州金耘特殊金屬有限公司係於八十七年十一月依大陸當地有關法令設立
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司係於九十二年五月依大陸當地有關法令設立
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	天津金耘特殊金屬有限公司係於九十三年七月依大陸當地有關法令設立
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	RAINBOW SHINES LIMITED 於九十三年二月註冊成立於西薩摩亞群島
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)係於九十三年十一月依越南當地有關法令設立

2. 未列入合併財務報表之子公司：無。
3. 本公司及子公司間交易所產生之損益科目及相對科目均予相互沖銷；聯屬公司相互間有關存貨、固定資產及其他資產交易所含之未實現內部損益亦予銷除。
4. 列入合併財務報表之子公司財務報表，除精剛精密科技股份有限公司係經會計師核閱外，其餘皆未經會計師核閱，子公司財務報表依財務會計準則公報第十四號規定轉換為新台幣財務報表，再依財務會計準則公報第七號編製合併財務報表。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號

令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司一〇〇及九十九年第一季所採用之會計政策分別與九十九及九十八年度合併財務報表相同。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司及子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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年第一季財務報表無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司及子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，本公司亦配合重編九十九年第一季之部門資訊。

### 四、現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 651	\$ 577
銀行支票及活期存款	654,149	415,896
定期存款	<u>30,772</u>	<u>8,235</u>
	<u>\$685,572</u>	<u>\$424,708</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ -	\$ 3,450
遠期外匯合併	<u>756</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 3,450</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
嵌入式應付公司債之衍生性商品	<u>\$ 32,436</u>	<u>\$ 4,860</u>

本公司從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至一〇〇年及九十九年三月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇〇年三月底

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	英磅兌美金	100.3.1-100.4.21	GBP 250 / USD 408
賣出遠期外匯	澳幣兌美金	100.3.30-100.4.28	AUD 250 / USD 256
賣出遠期外匯	澳幣兌美金	100.3.30-100.4.15	AUD 200 / USD 206
賣出遠期外匯	澳幣兌美金	100.3.31-100.5.6	AUD 200 / USD 206
買入遠期外匯	美元兌日幣	100.3.16-100.4.18	USD 371 / JPY 30,000
買入遠期外匯	美元兌日幣	100.3.16-100.4.12	USD 247 / JPY 20,000
買入遠期外匯	美元兌日幣	100.3.17-100.4.22	USD 310 / JPY 25,000

九十九年三月底：無。

於一〇〇及九十九年第一季，從事遠期外匯及基金受益憑證所產生之淨（損）益分別為 496 仟元及 (124) 仟元。

本公司於一〇〇及九十九年一月發行國內可轉換公司債，發行時因嵌入該公司債之賣回權與贖回權所產生之衍生性金融負債分別為 50,017 仟元及 9,298 仟元，一〇〇及九十九年第一季認列之金融負債評價利益分別為 9,185 仟元及 4,438 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
基金受益憑證	\$ -	\$ 20,000
減：列為流動資產	<u>-</u>	<u>( 20,000)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七、應收票據

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收票據	\$436,032	\$251,421
減：備抵呆帳	<u>( 2,685)</u>	<u>( 2,706)</u>
	<u>\$433,347</u>	<u>\$248,715</u>

部分應收票據已提供作為銀行融資之擔保品，請詳財務報表附註二、三。

八、應收帳款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收帳款	\$ 2,281,050	\$ 1,197,007
減：備抵銷貨退回	<u>( 3,109)</u>	<u>( 7,535)</u>
減：備抵呆帳	<u>( 52,749)</u>	<u>( 49,427)</u>
	<u>\$ 2,225,192</u>	<u>\$ 1,140,045</u>

九、存 貨

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
原 料	\$ 1,211,466	\$ 960,904
物 料	219,174	235,591
在 製 品	2,157,562	1,150,813
製 成 品	502,393	455,465
商品存貨	19,490	30,534
在途存貨	<u>382,193</u>	<u>248,758</u>
	4,492,278	3,082,065
減：聯屬公司交易沖銷	<u>( 40,599)</u>	<u>( 25,885)</u>
	<u>\$ 4,451,679</u>	<u>\$ 3,056,180</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 276,666 仟元及 329,120 仟元。

一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 2,515,936 仟元及 1,492,419 仟元。一〇〇及九十九年第一季之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 2,339 仟元及 28,253 仟元。

十、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 12,400	\$ 12,400
減：累計減損	( 12,400)	( 12,400)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司所持有之上述股票，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十一、無活絡市場之債券投資

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
誠洲電子股份有限公司海外可 轉換公司債	\$ 2,689	\$ 2,689
減：累計減損	( 2,689)	( 2,689)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十二、固定資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
累計折舊		
土地改良物	\$ 3,824	\$ 3,299
房屋及建築	427,758	389,072
機器設備	3,392,339	2,963,408
運輸設備	74,197	64,207
辦公設備	53,147	45,551
機具設備	85,841	77,561
租賃改良	3,577	359
其他設備	38,362	36,894
	<u>\$ 4,079,045</u>	<u>\$ 3,580,351</u>

累計減損

	期 初 餘 額	本 期 提 列		期 末 餘 額
		(含匯率影響數)	本 期 迴 轉	
一〇〇年第一季				
機器設備	\$ 3,685	\$ 53	\$ -	\$ 3,738
利息資本化金額		一〇〇年第一季 \$ 6,458	九十九年第一季 \$ 5,720	
利息資本化利率		1.73%-2.76%	1.44%-2.04%	

部分固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請詳財務報表附註二三。

十三、土地使用權

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初餘額	\$ 42,448	\$ 47,982
本期增加 (含匯率影響數)	( 266)	628
本期攤提	( 282)	( 1,489)
期末餘額	\$ 41,900	\$ 47,121

十四、短期借款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
信用借款	\$ 1,497,875	\$ 1,649,726
抵押借款	120,000	85,000
購料借款	975,185	675,187
	\$ 2,593,060	\$ 2,409,913
利率區間	0.89%~5.85%	0.83%~5.00%

十五、應付短期票券

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
發行總額	\$394,600	\$381,400
減：未攤銷折價	( 315)	( 512)
	\$394,285	\$380,888
利率區間	0.50%~2.80%	0.24%~2.15%

十六、長期負債

	<u>一年內到期</u>	<u>一年後到期</u>	<u>合 計</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</u>			
銀行長期借款	\$ 669,960	\$ 3,955,020	\$ 4,624,980
應付公司債	246,510	1,138,989	1,385,499
應付租賃款	<u>7,325</u>	<u>247,156</u>	<u>254,481</u>
	<u>\$ 923,795</u>	<u>\$ 5,341,165</u>	<u>\$ 6,264,960</u>
<u>九十九年三月三十一日</u>			
銀行長期借款	\$ 206,192	\$ 3,160,746	\$ 3,366,938
應付公司債	-	563,861	563,861
應付租賃款	<u>6,278</u>	<u>254,502</u>	<u>260,780</u>
	<u>\$ 212,470</u>	<u>\$ 3,979,109</u>	<u>\$ 4,191,579</u>

(一) 本公司及子公司依約提供土地廠房及機器設備作為借款之擔保品。另銀行聯合借款合同，除一般規定外，對本公司及子公司之營運作若干限制亦規定本公司須維持若干財務比率，惟若未符合所規定之財務比率時，本公司及子公司違約與否將由銀行團以多數決決議。

依前述聯貸合約規定，本公司及子公司於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

1. 本公司向台灣銀行等聯貸銀行取得授信額度 4,000,000 仟元聯貸案：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100% (含) 以上。

(2) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180% (含) 以下。

(3) 本金利息保障倍數：稅前淨利 (不包括非常利得) 加折舊加攤銷及利息費用總和對未來一年到期之中長期債務本金及利息費用總和之比率，應維持在 1.0 (含) 以上。

除本金利息保障倍數以額度管理銀行認可之借款人會計師查核簽證之該年度合併財務報告書為準外，其餘比率規定應以經會計師查核簽證或核閱之各該年度 / 半年度合併財務報告為準，並於額度管理銀行認為必要時隨時核計。



2. 本公司向台灣銀行等聯貸銀行取得共用授信額度 1,600,000 仟元聯貸案：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100%（含）以上。

惟倘本合約所定之可轉債因可轉債持有人行使賣回權而轉列一年內到期之長期負債者，於計算本款流動比率時，得將該等負債自流動負債中扣除。

(2) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180%（含）以下。

(3) 本金利息保障倍數：稅前淨利（不包括非常利得）加折舊加攤銷及利息費用總和對未來一年到期之中長期債務本金及利息費用總和之比率，應維持在 1.0（含）以上。

除本金利息保障倍數應以額度管理銀行認可之借款人會計師查核簽證之年度合併財務報告書為準每年核計一次外，其餘比率規定與標準應以經會計師查核簽證之各該年度／半年度合併財務報告書為準每半年核計一次。前述財務比率及標準均自九十八年年度之查核簽證合併財務報告書開始核計，並於額度管理銀行認為必要時隨時核計。

3. 子公司精剛精密科技股份有限公司向華南等銀行聯合貸款額度 900,000 仟元之聯貸案：

(1) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債除以淨值之比率，於九十八年度（含）起應不得高於 200%。

(3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷後之總和除以利息費用之利息保障倍數，自九十八年度（含）起應不得低於一倍。

(4) 有形淨值：淨值扣除無形資產後之有形淨值，不得低於新台幣伍億元。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

4. 本公司及子公司銀行長期借款，係按每年償還不等之金額，並將於一〇三年七月全數償還，年利率 0.83%~2.33%。

(二) 本公司為償還借款，發行國內第三次有擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 600,000 仟元，每張面額 100 仟元，以面額之 101% 溢價發行，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

1. 發行日：九十九年一月二十六日。
2. 票面利率：0%。
3. 發行期間：三年，自九十九年一月二十六日開始發行至一〇二年一月二十六日（簡稱到期日）到期。
4. 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿二年之日為債券賣回日（一〇一年一月二十六日）。債權人得於該日要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿二年為債券面額之 3.02%（賣回收益率為 1.5%）。

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前四十日止，於下列任一情形發生時，本公司得按債券票面金額於債券收回日以現金收回全部債券。

- (1) 若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時（含）；或
- (2) 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時。

6. 轉換條件：

- (1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至一〇〇年

三月三十一日止，已轉換為普通股股本 948 仟元，轉列預收股本 327,219 仟元，並沖銷應付公司債折價 13,988 仟元，差額 1,056 仟元轉入資本公積。

(3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以九十九年一月二十日為轉換價格基準日，取前一、前三及前五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單平均數乘以 101%，為計算轉換價格之依據。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股 21.1 元。發行後若遇有本公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。

A. 本可轉換公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時（現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、股票分割、受讓他公司股份發行新股、合併增資及現金增資參與發行海外存託憑證等），轉換價格應依公式調整（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入），向下調整，向上則不予調整。

B. 本可轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.50% 時，應按所佔每股時價之比例於除息基準日調降轉換價格。

C. 本可轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格應依公式調整。

(三) 本公司為償還借款，發行國內第四次有擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 800,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

1. 發行日：一〇〇年一月二十六日。
2. 票面利率：0%。
3. 發行期間：三年，自一〇〇年一月二十六日開始發行至一〇三年一月二十六日（簡稱到期日）到期。
4. 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿二年之日為債券賣回日（一〇二年一月二十六日）。債權人得於該日要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿二年為債券面額之 3.02%（賣回收益率為 1.5%）。

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前四十日止，於下列任一情形發生時，本公司得按債券票面金額於債券收回日以現金收回全部債券。

- (1) 若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時（含）；或
- (2) 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時。

6. 轉換條件：

- (1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至一〇〇年三月三十一日止，債券持有人均尚未轉換。
- (3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以一〇〇年一月十八日為轉換價格訂定基準日，取前一、前三及前五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單平均數乘以 103% 之轉換溢價率，為計算轉換價格之依據。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股 27.2 元。發行後若遇有本公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。

- A.本可轉換公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時（現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓其他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），轉換價格應依公式調整（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入），向下調整，向上則不予調整。
- B.本可轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.50%時，應按所佔每股時價之比例於除息基準日調降轉換價格。
- C.本可轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格應依公式調整。
- D.本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格應依公式調整。

(四) 本公司為償還借款，發行國內第五次無擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 400,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

1. 發行日：一〇〇年一月二十七日。
2. 票面利率：0%。
3. 發行期間：三年，自一〇〇年一月二十七日開始發行至一〇三年一月二十七日（簡稱到期日）到期。
4. 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿二年之日為債券賣回日（一〇二年一月二十七日）。債權人得於該日要求本公司以債券面額

加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿二年為債券面額之 3.02% (賣回收益率為 1.5%)。

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前四十日止，於下列任一情形發生時，本公司得按債券票面金額於債券收回日以現金收回全部債券。

- (1) 若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時 (含)；或
- (2) 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時。

6. 轉換條件：

- (1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至一〇〇年三月三十一日止，已轉列預收股本 1,933 仟元，並沖銷應付公司債折價 132 仟元。
- (3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以一〇〇年一月十九日為轉換價格訂定基準日，取前一、前三及前五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單平均數乘以 101% 之轉換溢價率，為計算轉換價格之依據。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股 26.7 元。發行後若遇有本公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。

A. 本可轉換公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時 (現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，轉換價格應依公式調整

(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，向下調整，向上則不予調整。

- B.本可轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.50%時，應按所佔每股時價之比例於除息基準日調降轉換價格。
- C.本可轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格應依公式調整。
- D.本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格應依公式調整。

(五) 應付租賃款主要內容如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式
中華民國經濟部	大新營工業區土地	租期自九十六年十二月至一一六年十二月，租金給付以三個月為一期，第一年及第二年免租金，第三年及第四年按應繳租金六成計算，第五年及第六年按應繳租金八成計算。

截至一〇〇年三月底止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
一〇〇年度		\$	5,232
一〇一年度			8,371
一〇二年度			8,895
一〇三年度			10,464
.			.
.			.
.			.
一一六年度			7,848
			<u>166,377</u>
減：未實現利息			-
			<u>\$166,377</u>

前述應繳納之租金，依台南縣大新營工業區第一期開發土地出租要點第二十九條規定，承租人由承租轉承購者，其承租期間已繳納之租金得無息抵繳應繳之土地價款。

## 十七、其他負債－其他

係子公司精剛精密科技股份有限公司及天津金耘特殊金屬有限公司投資設廠當地政府補助購買土地及承租土地使用權之款項，俟廠房興建完成並開始營運後，按廠房使用期間認列為捐助收入。

## 十八、母公司股東權益

### 普通股股本

截至一〇〇年三月三十一日，本公司額定股本中保留 107,000 仟股作為可轉換公司債轉換及發行認股權憑證使用。

### 員工認股權證

本公司分別於九十六年六月及九十五年八月給與員工認股權證各 7,500 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及直接或間接持股 50% 以上子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇〇及九十九年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	8,447	\$ 39.14	11,124	\$ 34.98
本期給與	-	-	-	-
本期行使	( 957)	20.47	( 78)	20.47
本期逾期失效	( 63)	35.30	( 194)	34.40
期末流通在外	<u>7,427</u>	41.58	<u>10,852</u>	35.10
期末可行使	<u>5,852</u>	40.72	<u>5,979</u>	33.80

於一〇〇及九十九年第一季執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 28 元及 23.30 元。



截至一〇〇年及九十九年三月底止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ 20.47	-	\$ 20.47	0.21
44.77	0.07	44.77	1.07

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之股份基礎給付協議依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇〇及九十九年第一季擬制資訊如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
本期淨利(損)	<u>\$186,598</u>	<u>(\$ 27,431)</u>
稅後基本每股利益(損失)(元)	<u>\$ 0.58</u>	<u>(\$ 0.09)</u>

子公司精剛精密科技股份有限公司於九十五年十月及九十六年十一月分批給與員工認股權證各 1,700 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含該公司及直接或間接持股 50% 以上子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權證發行後，遇有該公司普通股股份發生變動時(辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等)，認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇〇及九十九年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,380	\$17.81	2,757	\$16.69
本期給與	-	-	-	-
本期行使	( 86)	14.38	( 153)	11.24
本期沒收	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,294</u>	19.76	<u>2,604</u>	17.01
期末可行使	<u>991</u>	19.58	<u>1,541</u>	16.12

於一〇〇及九十九年第一季執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 31.92 元及 16.89 元。

截至一〇〇年及九十九年三月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ 11.24	-	\$ 11.24	0.26
20.35	0.46	20.35	1.46

### 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以實收股本之一定比例為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年終結算如有盈餘，除提付應納所得稅款外，應先彌補以往年度之虧損，次就餘額提出百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，加計前期累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董監事酬勞金不得高於百分之五。

本公司正處於穩定成長期，為因應未來營運擴展計劃，股東紅利採現金股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利 50%至 100%，股票股利 50%至零；惟公司得視經營狀況、產業發展及資金需求等因素，於必要時調整現金股利及股票股利的分配原則。

一〇〇及九十九年第一季應付員工紅利估列金額分別為 15,000 仟元及 12,000 仟元；應付董監酬勞估列金額皆為 3,000 仟元，係以可能發放之金額為基礎估列。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，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之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（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及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50%時，得以其半數撥充股本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配持股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司董事會於一〇〇年三月二十二日擬議通過九十九年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u> <u>九 十 九 年 度</u>	<u>每 股 股 利 ( 元 )</u> <u>九 十 九 年 度</u>
法定盈餘公積	\$ 24,699	
現金股利	-	\$ -
股票股利	170,164	0.5

本公司於一〇〇年三月二十二日之董事會擬議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>九 十 九 年 度</u> <u>現 金 紅 利</u>	<u>九 十 九 年 度</u> <u>股 票 紅 利</u>
員工紅利	\$ 41,500	\$ -
董監事酬勞	8,500	-

本公司九十九年六月十日股東會決議不配發九十八年度盈餘。

本公司九十九年六月十日股東會決議不配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞，其與九十八年度財務報表估列並無差異。

有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>一〇〇年第一季</u>				
轉讓股份予員工	10,000	-	-	10,000
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	14,854	15	( 70)	14,799
<u>九十九年第一季</u>				
轉讓股份予員工	10,000	-	-	10,000
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	15,362	-	( 469)	14,893

截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數 ( 仟股 )	帳面金額	市價
<u>一〇〇年三月三十一日</u>			
正瑞投資股份有限公司	12,867	\$ 499,872	\$ 389,861
金耘鋼鐵股份有限公司	1,932	<u>30,309</u>	<u>58,540</u>
		<u>\$ 530,181</u>	<u>\$ 448,401</u>
<u>九十九年三月三十一日</u>			
正瑞投資股份有限公司	12,867	\$ 499,872	\$ 295,934
金耘鋼鐵股份有限公司	2,026	<u>30,434</u>	<u>46,598</u>
		<u>\$ 530,306</u>	<u>\$ 342,532</u>

子公司金耘鋼鐵股份有限公司於一〇〇年及九十九年第一季出售其持有之本公司股票 70 仟股及 469 仟股，處分價款分別為 2,220 仟元及 9,857 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。

## 二十、母公司每股盈餘

	本期淨利 (損)		股數 ( 仟 股 )	每股盈餘 (損失) (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 209,494	\$ 186,598	320,748 (註 1)	\$ 0.65	\$ 0.58
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權證	-	-	110		
可轉換公司債	6,245	5,183	54,157		
員工分紅	-	-	1,865		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 215,739</u>	<u>\$ 191,781</u>	<u>376,880</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.51</u>
假設子公司持有母公司 股票不視為庫藏股票 而作為投資時之擬制 資料					
基本每股盈餘					
屬於普通股股 東之本期淨 利	\$ 209,989	\$ 187,093	327,911	\$ 0.64	\$ 0.57
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權證	-	-	110		
可轉換公司債	6,245	5,183	54,157		
員工分紅	-	-	1,865		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股 東之本期淨 利加潛在普 通股之影響	<u>\$ 216,234</u>	<u>\$ 192,276</u>	<u>384,043</u>	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.50</u>
<u>九十九年第一季</u>					
基本每股損失					
屬於普通股股東之 本期淨損	(\$ 34,038)	(\$ 25,254)	313,979 (註 2)	(\$ 0.11)	(\$ 0.08)
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權證	-	-	-		
可轉換公司債	-	-	-		
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股損失					
屬於普通股股東之 本期淨損加潛在 普通股之影響	<u>(\$ 34,038)</u>	<u>(\$ 25,254)</u>	<u>313,979</u>	<u>(\$ 0.11)</u>	<u>(\$ 0.08)</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	本期淨利 (損)		股數 ( 仟 股 )	每股盈餘 (損失) (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
假設子公司持有母公司 股票不視為庫藏股票 而作為投資時之擬制 資料					
基本每股損失					
屬於普通股股 東之本期淨 損	(\$ 32,804)	(\$ 24,020)	321,170	(\$ 0.10)	(\$ 0.07)
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權證	-	-	-		
可轉換公司債	-	-	-		
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股損失					
屬於普通股股 東之本期淨 損加潛在普 通股之影響	<u>(\$ 32,804)</u>	<u>(\$ 24,020)</u>	<u>321,170</u>	<u>(\$ 0.10)</u>	<u>(\$ 0.07)</u>

註 1：331,903 仟股 + 認股權行使轉換為普通股之加權平均股數 2,228 仟股 + 可轉換公司債轉換為普通股之加權平均股數 3,780 仟股 - 庫藏股票加權平均股數 10,000 仟股 - 子公司持有本公司股票視同庫藏股 7,163 仟股 = 320,748 仟股。

註 2：331,170 仟股 - 庫藏股票加權平均股數 10,000 仟股 - 子公司持有本公司股票視同庫藏股 7,191 仟股 = 313,979 仟股。

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應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。

本公司將員工認股權憑證、可轉換公司債及員工分紅之潛在普通股列入計算九十九年第一季稅前及稅後稀釋每股盈餘時，將發生反稀釋作用，故九十九年第一季仍以稅前及稅後基本每股盈餘列示。

## 二一、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$ 756	\$ 756	\$ 3,450	\$ 3,450
備供出售金融資產—流動	-	-	20,000	20,000
存出保證金	39,390	39,390	36,917	36,917
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債	32,436	32,436	4,860	4,860
應付公司債（含一年內到				
期）	1,385,499	1,802,335	563,861	714,000
長期借款（含一年內到期）	4,624,980	4,624,980	3,366,938	3,366,938
應付租賃款	254,481	254,481	260,780	260,780
存入保證金	7,289	7,289	8,404	8,404
<u>衍 生 性 金 融 商 品</u>				
<u>資 產</u>				
遠期外匯合約	756	756	-	-
<u>負 債</u>				
嵌入應付公司債之衍生性				
商品	32,436	32,436	4,860	4,860

### (二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收款項、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付款項、應付費用及其他應付款項等。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 存出保證金及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取及支付之金額與帳面價值相近。
3. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
4. 公平價值變動列入損益之金融商品及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，該資訊為本公司可取得者。

5. 應付公司債其公平價值以活絡市場之公開報價為準。

6. 長期借款及應付租賃款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本公司及子公司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，及以評價方法分別估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$ -	\$ 3,450	\$ 756	\$ -
備供出售金融商品	-	20,000	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債	-	-	32,436	4,860
應付公司債（含一年內到期）	1,802,335	714,000	-	-

(四) 本公司及子公司於一〇〇及九十九年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 10,545 仟元及 4,498 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇〇及九十九年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 68,062 仟元及 36,917 仟元，金融負債為 2,504,347 仟元及 1,678,204 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 420,286 仟元及 278,832 仟元，金融負債為 6,747,958 仟元及 5,304,176 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，本公司及子公司之政策主要採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動，惟部分係以遠期外匯之財務避險操作為主要目的，避險性質合約因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。



本公司持有之基金受益憑證係分類為備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，其公平價值將隨影響市場價格相關因素，而使其價值產生波動。

## 2. 信用風險

信用風險係評估本公司及子公司因交易對方或他方未履合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司及子公司之交易對象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

## 3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資之基金受益憑證均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司投資之以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。另本公司從事之遠期外匯合約預計到期交割明細請參見附註五，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

## 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之銀行存款、短期借款及長期借款等，故市場利率變動將使該等金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 二二、關係人交易

本公司及子公司與關係人發生之重要交易事項彙述如下：

### (一) 關係人名稱及與本公司之關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
陳	興	時			本	公	司	之	董	事	長

## (二) 重大交易事項

### 1. 費用

關係人名稱	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季	交易性質
陳興時	\$ -	\$ 64	其他費用

### 2. 應付費用

關係人名稱	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
	金額 %	金額 %
陳興時	\$ 6 -	\$ 64 -

## 二三、質抵押之資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收票據	\$ 24,000	\$ 95,965
土地	707,055	738,831
房屋及建築淨額	731,792	807,867
機器設備淨額	1,812,472	1,032,787
預付設備款	52,708	554,613
	<u>\$ 3,328,027</u>	<u>\$ 3,230,063</u>

## 二四、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司及子公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂合約尚未支付價款計新台幣 1,027,560 仟元。
- (二) 本公司及子公司為採購原、物料已開立尚未使用之信用狀為美金 11,763 仟元、歐元 3,005 仟元及日幣 7,887 仟元。
- (三) 本公司為擴建新廠，於九十七年八月及十二月分別與經濟部簽訂柳營鄉義士段土地租賃合約，並已支付擔保金 24,276 仟元。租期分別自九十七年八月至一一七年八月及九十七年十二月至一一七年十二月，租金係以土地售價×年租率 3.90% 計算，每月並依行政院中長期借款利率及物價指數調整，一〇〇年三月租金 2,004 仟元。租金給付以三個月為一期，第一年及第二年免租金，第三年及第四年按應繳租金六成計算，第五年及第六年按應繳租金八成計算。

## 二五、重大之災害損失：無。

二六、重大之期後事項：無。

二七、其他

(一) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 32,879	29.40	\$ 966,643	\$ 16,964	31.80	\$ 539,448
歐元	4,329	41.71	180,571	2,335	42.72	99,771
澳幣	1,110	30.38	33,723	409	29.11	11,916
英鎊	2,879	47.46	136,657	848	48.03	40,734
日圓	182,589	0.3550	64,819	47,253	0.3410	16,113
人民幣	83,180	4.511	375,226	45,858	4.631	212,368
越盾	22,284,904	0.00136	30,307	12,089,727	0.00161	19,464
<u>非貨幣性項目</u>						
英鎊	3	47.46	131	-	-	-
日圓	1,893	0.3550	672	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	60,337	29.40	1,773,906	27,705	31.80	881,020
歐元	2,268	41.71	94,593	1,288	42.72	55,019
人民幣	6,679	4.511	30,128	14,565	4.631	67,448
越盾	1,368,840	0.00136	1,862	384,006	0.00161	618
<u>非貨幣性項目</u>						
澳幣	2	30.38	47	-	-	-

(二) 子公司精剛精密科技股份有限公司一〇〇年一月二十九日董事會決議通過擬向台南市政府購買柳營科技工業區土地，預估交易金額為275,223仟元，截至一〇〇年三月底已繳交保證金8,264仟元。

(三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一及附表一之一。

二八、營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司合併財務報表之應報導部門如下：

榮剛材料科技股份有限公司

精剛精密科技股份有限公司

宏剛精密工業股份有限公司

金耘鋼鐵股份有限公司

FAITH EASY ENTERPRISES LTD.

其他

(一) 部門收入與營運結果

本公司合併財務報表繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 2,609,964	\$ 1,415,813	\$ 175,630	(\$ 47,128)
精剛精密科技股份有限公司	213,335	130,699	2,968	48
宏剛精密工業股份有限公司	88,808	39,881	8,489	( 9,175)
金耘鋼鐵股份有限公司	569,165	348,554	38,416	13,361
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	206,441	173,903	8,288	19,885
其 他	<u>31,127</u>	<u>-</u>	<u>7,197</u>	<u>( 50)</u>
繼續營業單位總額	3,718,840	2,108,850	240,988	( 23,059)
減：營運部門間之收入或 損益	<u>( 737,765)</u>	<u>( 444,556)</u>	<u>5,225</u>	<u>3,770</u>
營運部門與外部客戶交易之 收入或損益	<u>\$ 2,981,075</u>	<u>\$ 1,664,294</u>	246,213	( 19,289)
利息收入			593	199
處分固定資產利益			45,372	-
處分投資利益			180	13
兌換(損)益			3,423	( 2,584)
金融資產評價(損)益			1,360	1
金融負債評價(損)益			9,185	4,498
什項收入			9,259	15,266
利息費用			( 36,924)	( 21,575)
處分固定資產損失			( 1,206)	( 687)
什項支出			<u>( 3,527)</u>	<u>( 3,593)</u>
稅前淨利(損)(繼續營業單 位)			<u>\$ 273,928</u>	<u>(\$ 27,751)</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分固定資產損益、處分投資利益、兌換損益、金融商品評價損益、什項收入、利息費用以及什項支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 13,008,120	\$ 9,811,803
精剛精密科技股份有限公司	2,578,930	2,170,755
宏剛精密工業股份有限公司	558,648	388,792
金耘鋼鐵股份有限公司	1,260,353	811,950

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
FAITH EASY		
ENTERPRISES LTD.	\$ 850,368	\$ 713,438
其他	<u>90,077</u>	<u>3,771</u>
	18,346,496	13,900,509
減：營運部門間交易沖銷	<u>(699,927)</u>	<u>(305,710)</u>
	<u>\$ 17,646,569</u>	<u>\$ 13,594,799</u>

榮剛材料科技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	\$ 141,457	無顯著不同 5
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	222,244	無顯著不同 1
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	銷貨收入	430,322	無顯著不同 14
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	進貨	44,757	無顯著不同 2
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	應付帳款	23,631	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	應收帳款	291,069	無顯著不同 2
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	銷貨收入	19,779	無顯著不同 1
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	進貨	44,691	無顯著不同 1
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	應收帳款	11,375	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	應付帳款	19,592	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	銷貨收入	8,513	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	進貨	8,110	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	應收帳款	4,600	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	其他應收款	23,308	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	應付帳款	7,190	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL. INC	1	銷貨收入	8,137	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL. INC	1	應收帳款	5,073	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	5,854	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	3	應收帳款	6,059	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	4,645	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	存入保證金	4,471	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	19,779	無顯著不同 1
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	44,691	無顯著不同 1
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	11,375	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	19,592	無顯著不同 -
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	8,513	無顯著不同 -
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	8,110	無顯著不同 -
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	27,908	無顯著不同 -

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	\$ 7,190	無顯著不同 -
2	宏剛精密工業股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	4,070	無顯著不同 -
3	ALLOY TOOL STEEL. INC	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	USD 278	無顯著不同 -
3	ALLOY TOOL STEEL. INC	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	USD 173	無顯著不同 -
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	USD 4,965	無顯著不同 5
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	USD 7,363	無顯著不同 1
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	金耘鋼鐵股份有限公司	3	進貨	USD 146	無顯著不同 -
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	金耘鋼鐵股份有限公司	3	應收帳款	USD 159	無顯著不同 -
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	金耘鋼鐵股份有限公司	3	應付帳款	USD 340	無顯著不同 -
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	精剛精密科技股份有限公司	3	進貨	USD 161	無顯著不同 -
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	精剛精密科技股份有限公司	3	存出保證金	USD 139	無顯著不同 -
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	USD 2,065	無顯著不同 2
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	USD 6,162	無顯著不同 1
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	USD 367	無顯著不同 -
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	USD 596	無顯著不同 -
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	USD 2,036	無顯著不同 2
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	USD 2,851	無顯著不同 -
5	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	44,757	無顯著不同 2
5	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	430,322	無顯著不同 14
5	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	291,069	無顯著不同 2
5	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	23,631	無顯著不同 -
5	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	4,302	無顯著不同 -
5	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	4,873	無顯著不同 -
5	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	10,294	無顯著不同 -
5	金耘鋼鐵股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	3	進貨	5,854	無顯著不同 -
5	金耘鋼鐵股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	3	應付帳款	6,059	無顯著不同 -
5	金耘鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	3	進貨	4,070	無顯著不同 -
5	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	4,503	無顯著不同 -
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司	3	應付帳款	USD 154	無顯著不同 -
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	USD 356	無顯著不同 -
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	USD 854	無顯著不同 -
6	RAINBOW SHINES LIMITED	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	USD 228	無顯著不同 -
6	RAINBOW SHINES LIMITED	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應付帳款	USD 228	無顯著不同 -
7	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED	3	進貨	VND 7,272,746	無顯著不同 -
7	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應付帳款	VND16,668,179	無顯著不同 -

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	RMB 13,658	無顯著不同	2
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	RMB 41,187	無顯著不同	1
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	RMB 12,462	無顯著不同	2
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	RMB 20,346	無顯著不同	1
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收票據	RMB 7,542	無顯著不同	-
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	RMB 1,321	無顯著不同	-
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	RMB 1,486	無顯著不同	-
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	RMB 1,486	無顯著不同	-
9	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	RMB 2,430	無顯著不同	2
9	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	RMB 3,979	無顯著不同	-
9	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	RMB 12,462	無顯著不同	2
9	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應付帳款	RMB 27,888	無顯著不同	1
9	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	RMB 12,525	無顯著不同	2
9	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應付帳款	RMB 17,063	無顯著不同	-
10	天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	RMB 13,455	無顯著不同	2
10	天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	RMB 18,895	無顯著不同	-
10	天津金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應付帳款	RMB 1,321	無顯著不同	-
10	天津金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	RMB 12,525	無顯著不同	2
10	天津金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	RMB 17,063	無顯著不同	-

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。



榮剛材料科技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國九十九年一月一日至三月三十一日

附表一之一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 244,797	無顯著不同 2
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	進貨	12,841	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	應收帳款	143,132	無顯著不同 1
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	應付帳款	4,835	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	85,971	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	30,605	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	存入保證金	3,297	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	銷貨收入	10,736	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	進貨	28,470	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	應收帳款	3,209	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	應付帳款	28,468	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	銷貨收入	10,344	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	進貨	4,871	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	應收帳款	9,448	無顯著不同 -
1	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	12,841	無顯著不同 -
1	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	244,797	無顯著不同 2
1	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	4,835	無顯著不同 -
1	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	142,989	無顯著不同 1
1	金耘鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	3	銷貨收入	11,032	無顯著不同 -
1	金耘鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	3	應收帳款	9,618	無顯著不同 -
1	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	6,605	無顯著不同 -
1	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨	6,511	無顯著不同 -
1	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	5,491	無顯著不同 -
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	USD 2,700	無顯著不同 -
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	USD 963	無顯著不同 -
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	存出保證金	USD 100	無顯著不同 -
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	精剛精密科技股份有限公司	3	進貨	USD 702	無顯著不同 -
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	精剛精密科技股份有限公司	3	應付帳款	USD 702	無顯著不同 -
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	金耘鋼鐵股份有限公司	3	進貨	USD 207	無顯著不同 -
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	精剛精密科技股份有限公司	3	存出保證金	USD 139	無顯著不同 -
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	USD 1,183	無顯著不同 -

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	USD 1,182	無顯著不同	-
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	USD 230	無顯著不同	-
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	USD 136	無顯著不同	-
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	USD 1,445	無顯著不同	-
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	USD 2,458	無顯著不同	-
3	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	26,939	無顯著不同	-
3	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	10,754	無顯著不同	-
3	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	28,280	無顯著不同	-
3	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	3,175	無顯著不同	-
3	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	22,386	無顯著不同	-
3	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	22,386	無顯著不同	-
3	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	存入保證金	4,471	無顯著不同	-
3	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	預付設備款	8,931	無顯著不同	-
4	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	4,800	無顯著不同	-
4	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	10,362	無顯著不同	-
4	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	7,597	無顯著不同	-
4	宏剛精密工業股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	3	進貨	11,925	無顯著不同	-
4	宏剛精密工業股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	3	應付帳款	9,440	無顯著不同	-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司	3	進貨	USD 204	無顯著不同	-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司	3	應付帳款	USD 172	無顯著不同	-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	USD 208	無顯著不同	-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	USD 748	無顯著不同	-
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	RMB 9,863	無顯著不同	-
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	RMB 16,784	無顯著不同	-
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	RMB 4,420	無顯著不同	-
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	RMB 540	無顯著不同	-
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	RMB 2,210	無顯著不同	-
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收票據	RMB 3,179	無顯著不同	-
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應付帳款	RMB 1,033	無顯著不同	-
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	RMB 645	無顯著不同	-
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應付帳款	RMB 1,257	無顯著不同	-
7	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	RMB 8,075	無顯著不同	-
7	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	RMB 8,088	無顯著不同	-
7	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	RMB 540	無顯著不同	-
7	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	RMB 4,420	無顯著不同	-
7	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應付帳款	RMB 5,389	無顯著不同	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
7	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	RMB 1,033	無顯著不同 -
7	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	RMB 1,983	無顯著不同 -
7	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應付帳款	RMB 5,237	無顯著不同 -
8	天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	RMB 1,567	無顯著不同 -
8	天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	RMB 930	無顯著不同 -
8	天津金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	RMB 645	無顯著不同 -
8	天津金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	RMB 1,257	無顯著不同 -
8	天津金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	RMB 1,983	無顯著不同 -
8	天津金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	RMB 5,237	無顯著不同 -
9	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED	3	進貨	USD 208	無顯著不同 -
9	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應付帳款	USD 748	無顯著不同 -

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。