

榮剛材料科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一一年度

(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~12		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~20		二
(三) 會計變動之理由及其影響	20		三
(四) 重要會計科目之說明	21~51		四~二五
(五) 關係人交易	51~55		二六
(六) 質抵押之資產	55		二七
(七) 重大承諾事項及或有事項	56		二八
(八) 重大之災害損失	56		二九
(九) 重大之期後事項	56		三十
(十) 其 他	56		三一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57		三二
2. 轉投資事業相關資訊	57		三二
3. 大陸投資資訊	57		三二
(十二) 營運部門財務資訊	57		三三
九、重要會計科目明細表	69~87		-

會計師查核報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

榮剛材料科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。列入上開財務報表中，一〇一及一〇〇年度子公司 ALLOY TOOL STEEL, INC. 及曾孫公司金耘鋼鐵股份有限公司（越南）之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其有關投資上述長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對上述公司之長期股權投資之金額分別為新台幣 100,513 仟元及 98,082 仟元，民國一〇一及一〇〇年度對上述公司認列之投資收益分別為新台幣 5,158 仟元及 19,781 仟元。

本會計師係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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

榮剛材料科技股份有限公司民國一〇一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，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

榮剛材料科技股份有限公司已編製民國一〇一及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 清 福

會計師 柯 志 賢

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日

榮剛材料科技股份有限公司

資 產 負 債 表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 389,670	3	\$ 267,574	2	2100	短期借款(附註十三)	\$ 872,754	6	\$ 675,261	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(附註二及五)	367	-	-	-	2110	應付短期票券(附註十四)	49,964	-	117,719	1
1120	應收票據淨額(附註二、三、六及七)	44,180	-	84,980	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註二及五)	20,054	-	25,428	-
1140	應收帳款淨額(附註二、三及七)	1,429,601	10	1,798,014	12	2120	應付票據	-	-	714	-
1150	應收帳款-關係人淨額(附註二、三及二六)	393,758	3	251,011	2	2140	應付帳款	505,611	4	592,075	4
1178	其他應收款(附註二六)	45,557	-	86,183	1	2150	應付帳款-關係人(附註二六)	26,864	-	34,907	-
1210	存貨(附註二及八)	2,185,214	15	2,699,855	18	2160	應付所得稅	51,147	1	108,301	1
1260	預付款項	24,893	-	35,007	-	2170	應付費用	331,754	2	427,204	3
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及二二)	20,086	-	31,951	-	2210	其他應付款項	130,239	1	186,420	1
11XX	流動資產合計	4,533,326	31	5,254,575	35	2270	一年內到期之長期附息負債(附註十五、十六及十七)	540,475	4	843,934	6
	基金及投資(附註二、九、十及十一)					2288	應付租賃款-流動(附註十八)	8,894	-	8,371	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	-	-	2298	其他流動負債	22,426	-	37,826	-
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	-	-	-	-	21XX	流動負債合計	2,560,182	18	3,058,160	21
1421	採權益法之長期股權投資	1,702,643	12	1,595,997	11		長期負債				
14XX	基金及投資合計	1,702,643	12	1,595,997	11	2410	應付公司債(附註二及十六)	-	-	838,457	6
	固定資產(附註二、十二、十八、二六及二七)					2420	長期借款(附註十七)	3,695,620	25	3,250,870	22
	成 本					2446	應付租賃款-非流動(附註十八)	233,355	2	240,220	1
1501	土 地	1,763,193	12	1,649,926	11	24XX	長期負債合計	3,928,975	27	4,329,547	29
1511	土地改良物	5,289	-	5,289	-		其他負債				
1521	房屋及建築	2,415,235	17	1,386,559	10	2810	應計退休金負債(附註二及十九)	187,608	1	133,550	1
1531	機器設備	7,121,016	49	5,671,143	38	2820	存入保證金	2,071	-	2,933	-
1551	運輸設備	199,251	1	157,451	1	2840	採權益法之長期股權投資貸餘(附註二及十一)	85,886	1	81,842	-
1561	辦公設備	44,468	-	38,760	-	2860	遞延所得稅負債-非流動(附註二及二二)	23,218	-	-	-
1572	機具設備	180,443	1	164,073	1	2881	遞延貨項-聯屬公司間利益(附註二)	26,931	-	19,352	-
1611	租賃資產	263,920	2	263,920	2	2888	其他負債-其他(附註二)	20,600	-	2,000	-
1631	租賃改良	12,092	-	12,092	-	28XX	其他負債合計	346,314	2	239,677	1
1681	其他設備	34,184	-	34,833	-	2XXX	負債總額	6,835,471	47	7,627,384	51
15X1	成本合計	12,039,091	82	9,384,046	63		股東權益(附註二、二十及二一)				
15X9	減：累計折舊	(4,592,077)	(31)	(4,061,602)	(27)	3110	普通股股本-每股面額10元：額定一一〇一年及一〇〇年800,000仟股；發行一一〇一年425,766仟股、一〇〇年391,976仟股	4,257,657	29	3,919,762	26
1670	加：未完工程及預付設備款	896,183	6	2,513,228	17	3140	預收股本	-	-	-	-
15XX	固定資產合計	8,343,197	57	7,835,672	53		資本公積				
	其他資產					3211	發行股票溢價	222,295	2	222,295	2
1820	存出保證金	27,295	-	31,642	-	3213	轉換公司債轉換溢價	1,417,428	10	1,208,488	8
1830	遞延費用(附註二)	2,223	-	39,987	-	3220	庫藏股票交易	343,618	2	277,481	2
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及二二)	-	-	75,748	1	3250	受贈資產	3,502	-	3,502	-
18XX	其他資產合計	29,518	-	147,377	1	3260	長期投資	41,607	-	37,898	-
						3272	認 股 權	5,586	-	13,054	-
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	491,776	3	396,855	3
						3320	特別盈餘公積	28,093	-	28,093	-
						3350	未分配盈餘	1,256,578	9	1,289,400	9
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	36,985	-	66,505	-
						3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註十九)	(102,941)	(1)	(41,437)	-
						3450	金融商品未實現利益	14,275	-	88,125	1
						3480	庫藏股票(附註二一)	(243,246)	(1)	(303,784)	(2)
						3XXX	股東權益合計	7,773,213	53	7,206,237	49
1XXX	資 產 總 計	\$ 14,608,684	100	\$ 14,833,621	100		負債及股東權益總計	\$ 14,608,684	100	\$ 14,833,621	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十五日查核報告)

董事長：陳興時

經理人：張世豐

會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$10,261,183	100	\$11,133,942	100
4170 減：銷貨退回	(13,514)	-	(19,232)	-
4190 銷貨折讓	(19,030)	-	(14,667)	-
4100 銷貨收入淨額（附註二及二六）	10,228,639	100	11,100,043	100
5110 銷貨成本（附註八、二三及二六）	(8,684,309)	(85)	(9,506,932)	(86)
營業毛利	1,544,330	15	1,593,111	14
5920 聯屬公司間未實現利益	(26,931)	-	(19,351)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	19,351	-	3,418	-
5910 已實現營業毛利	1,536,750	15	1,577,178	14
營業費用（附註二三及二六）				
6100 推銷費用	(370,609)	(4)	(351,195)	(3)
6200 管理及總務費用	(153,483)	(1)	(188,728)	(2)
6300 研究發展費用	(163,011)	(2)	(131,781)	(1)
6000 營業費用合計	(687,103)	(7)	(671,704)	(6)
6900 營業淨利	849,647	8	905,474	8
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,151	-	464	-
7121 權益法認列之投資收益 —淨額（附註十一）	21,894	-	120,618	1

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一年度			一〇〇年度		
	金	額	%	金	額	%
7130	\$	5	-	\$	2	-
7140		-	-		5,235	-
7160		-	-		26,815	1
7310		367	-		-	-
7320		339	-		10,698	-
7480		<u>61,927</u>	<u>1</u>		<u>103,212</u>	<u>1</u>
7100		<u>85,683</u>	<u>1</u>		<u>267,044</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失					
7510	(	107,862)	(1)	(	106,958)	(1)
7530	(	923)	-	(	55)	-
7560	(	10,688)	-	(-	-
7650	(	351)	-	(-	-
7880	(	<u>44,192</u>	(<u>1</u>)	(	<u>32,307</u>	-
7500	(	<u>164,016</u>	(<u>2</u>)	(	<u>139,320</u>	(<u>1</u>)
7900		771,314	7		1,033,198	10
8110	(	<u>119,751</u>	(<u>1</u>)	(	<u>83,983</u>	(<u>1</u>)
9600	\$	<u>651,563</u>	<u>6</u>	\$	<u>949,215</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年度		一〇〇一年度	
		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註二四)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 1.62</u>	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 2.50</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.52</u>	<u>\$ 2.43</u>	<u>\$ 2.23</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：				
	本期淨利	<u>\$ 837,452</u>	<u>\$ 717,700</u>	<u>\$1,092,329</u>	<u>\$1,008,346</u>
	基本每股盈餘	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 2.81</u>	<u>\$ 2.59</u>
	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.88</u>	<u>\$ 1.61</u>	<u>\$ 2.51</u>	<u>\$ 2.32</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十五日查核報告)

董事長：陳興時

經理人：張世豐

會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積								保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目			
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	股 票 發 行 溢 價	轉 換 公 司 債 轉 換 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	受 贈 資 產	長 期 投 資	認 股 權	法 定 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	金 融 商 品 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票
一〇〇年一月一日餘額	\$ 3,319,034	\$ 71,437	\$ 184,498	\$ 698,871	\$ 158,046	\$ 3,502	\$ 36,180	\$ 30,929	\$ 372,156	\$ 28,093	\$ 535,048	\$ 22,809	(\$ 40,475)	\$ 152,189	(\$ 548,243)
九十九年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	24,699	-	(24,699)	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(170,164)	-	-	-	-
股票股利	170,164	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權轉換普通股	36,100	(36,140)	37,797	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動及權益調整	-	-	-	-	-	-	1,718	-	-	-	-	-	(318)	-	-
發行可轉換公司債	-	-	-	-	-	-	-	17,846	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	394,464	(35,297)	-	509,617	-	-	-	(35,721)	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股轉讓予員工	-	-	-	-	60,304	-	-	-	-	-	-	-	-	-	289,820
一〇〇年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	949,215	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,696	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(644)	-	-
子公司持有母公司股票視為庫藏股之變動	-	-	-	-	59,131	-	-	-	-	-	-	-	-	(64,064)	(45,361)
一〇〇年十二月三十一日餘額	3,919,762	-	222,295	1,208,488	277,481	3,502	37,898	13,054	396,855	28,093	1,289,400	66,505	(41,437)	88,125	(303,784)
一〇〇年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	94,921	-	(94,921)	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(196,488)	-	-	-	-
股票股利	196,488	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(392,976)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動及權益調整	-	-	-	-	-	-	3,709	-	-	-	-	-	(4,639)	-	-
庫藏股票買回-1.831 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(51,707)
可轉換公司債轉換	141,407	-	-	208,940	-	-	-	(7,468)	-	-	-	-	-	-	-
一〇一年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	651,563	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,520)	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,865)	-	-
子公司持有母公司股票視為庫藏股之變動	-	-	-	-	66,137	-	-	-	-	-	-	-	-	(73,850)	112,245
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 4,257,657	\$ -	\$ 222,295	\$ 1,417,428	\$ 343,618	\$ 3,502	\$ 41,607	\$ 5,586	\$ 491,776	\$ 28,093	\$ 1,256,578	\$ 36,985	(\$ 102,941)	\$ 14,275	(\$ 243,246)

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十五日查核報告)

董事長：陳興時

經理人：張世豐

會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 651,563	\$ 949,215
調整項目		
折舊及修繕費用	660,357	395,896
攤銷費用	37,977	142,703
呆帳損失(迴轉其他收入)	2,276	(22,115)
收到權益法被投資公司現金股利	88,989	6,080
遞延所得稅費用(利益)	110,831	(9,472)
可轉換公司債及長期負債攤銷之利息費用	26,082	31,561
存貨跌價損失(回升利益)	(15,604)	17,196
處分投資利益	-	(5,235)
權益法認列之投資收益淨額	(21,894)	(120,618)
處分固定資產利益	(5)	(2)
處分固定資產損失	923	55
金融商品評價利益淨額	(354)	(10,698)
什項收入	-	(18,744)
庫藏股轉讓予員工之酬勞成本	-	60,325
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	40,515	53,066
應收票據—關係人	-	49,674
應收帳款	366,422	(692,795)
應收帳款—關係人	(142,747)	97,479
其他應收款	40,626	26,711
存 貨	530,245	54,567
預付款項	10,114	148,507
應付票據	(714)	714
應付帳款	(86,464)	231,493
應付帳款—關係人	(8,043)	(22,909)
應付所得稅	(57,154)	81,359
應付費用	(95,450)	100,582
其他流動負債	(15,400)	13,846
應計退休金負債	(2,807)	1,753
遞延貸項—聯屬公司間利益	7,579	15,933
營業活動之淨現金流入	<u>2,127,863</u>	<u>1,576,127</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
投資活動之現金流量		
取得公平價值變動列入損益之金融資產	\$ -	(\$ 14,500)
處分公平價值變動列入損益之金融資產 價款	-	14,587
購買備供出售金融資產	-	(61,542)
處分備供出售金融資產價款	-	66,690
增加採權益法之長期股權投資	(95,615)	(434,922)
購置固定資產	(1,211,235)	(1,531,968)
處分固定資產價款	46	8
存出保證金減少(增加)	4,347	(3,492)
遞延費用增加	(1,747)	(134,683)
投資活動之淨現金流出	(1,304,204)	(2,099,822)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	197,493	(1,164,013)
應付短期票券減少	(67,755)	(360,610)
舉借長期借款	9,509,606	6,760,280
償還長期借款	(9,876,500)	(6,153,500)
應付公司債增加	-	1,195,000
支付債務發行成本	(18,862)	(8,809)
存入保證金減少	(862)	-
員工行使認股權	-	37,756
庫藏股轉讓予員工價款	-	289,800
發放現金股利	(392,976)	-
庫藏股票買回成本	(51,707)	-
融資活動之淨現金流入(出)	(701,563)	595,904
本年度現金及約當現金淨增加數	122,096	72,209
年初現金及約當現金餘額	<u>267,574</u>	<u>195,365</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 389,670</u>	<u>\$ 267,574</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 86,031</u>	<u>\$ 71,958</u>
支付所得稅	<u>\$ 66,060</u>	<u>\$ 12,096</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 540,475</u>	<u>\$ 843,934</u>
保留盈餘轉增資	<u>\$ 196,488</u>	<u>\$ 170,164</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 1,148,712	\$ 1,620,259
期初應付設備款	186,420	90,638
期初應付租賃款	248,591	256,082
期末應付設備款	(130,239)	(186,420)
期末應付租賃款	(242,249)	(248,591)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 1,211,235</u>	<u>\$ 1,531,968</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十五日查核報告)

董事長：陳興時

經理人：張世豐

會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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。

截至一〇一年及一〇〇年底止，本公司員工人數分別為 1,104 人及 1,119 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換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

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、遞延費用攤銷、退休金、所得稅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，以及主要為交易目的而持有之資產，或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產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商業本票，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

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。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。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係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：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價；無活絡市場之金融商品，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。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

現金股利於股東會決議日認列收益，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。

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，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(七) 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。股利之會計處理與備供出售金融資產相同。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。

(八) 無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量，原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益，惟處分時點不受限制。

(九) 收入之認列及應收帳款之減損評估

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

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

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。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及該組合之延遲付款增加情況。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(十) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用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，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，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。

進行減損測試時，每年應藉由各單位帳面價值與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。

(十一) 存 貨

存貨包括原料、物料、商品、製成品及在製品。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。

(十二) 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。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（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）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

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。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，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，本公司全額吸收超過該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，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

(十三) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

對固定資產所估計之拆除、遷移及回復原狀之義務，於取得時估列相關負債，並認列為固定資產成本。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：土地改良，三年至八年；房屋及建築，五年至五十五年；機器設備，三年至二十年；運輸設備，二年至十年；辦公設備，五年；機具設備，二年至十年；租賃改良，二年至八年；其他設備，三年至五年。

耐用年數屆滿仍繼續使用者，就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十四) 遞延費用

主要係線路補助費、電腦軟體及鑄模等，依其性質分別按一至十年平均攤銷。

(十五) 可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積—認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入式衍生性商品部分則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。

(十六) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十七) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十八) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日或修正日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十九) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

(二十) 重分類

一〇〇年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一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」，採用該公報對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 102	\$ 103
銀行支票及活期存款	283,661	191,557
約當現金—商業本票	<u>105,907</u>	<u>75,914</u>
	<u>\$389,670</u>	<u>\$267,574</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 367</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
嵌入應付公司債之衍生性商品	\$ 19,701	\$ 25,427
遠期外匯合約	<u>353</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 20,054</u>	<u>\$ 25,428</u>

本公司一〇一及一〇〇年度從事遠期外匯合約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。

截至一〇一及一〇〇年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇一年十二月底

	幣別	合約期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	101.12.12-102.1.30	GBP 850/USD 1,376
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	101.12.12-102.1.16	AUD 200/USD 210
賣出遠期外匯	歐元兌美元	101.12.17-102.2.7	EUR 1,200/USD 1,580
賣出遠期外匯	英鎊兌台幣	101.12.17-102.1.14	GBP 300/NTD 14,082

一〇〇年十二月底

	幣別	合約期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	日幣兌美元	100.12.13-101.1.5	JPY 20,000/USD 257
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	100.12.21-101.1.19	AUD 100/USD 102

於一〇一及一〇〇年度，從事遠期外匯所產生之淨(損)益分別為(1,279)仟元及 5,713 仟元。

本公司於一〇〇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為 50,017 仟元，一〇一及一〇〇年度認列之金融負債評價利益分別為 339 仟元及 10,094 仟元。

子公司精剛精密科技股份有限公司於一〇一年四月發行國內第二次有擔保可轉換公司債，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為 3,783 仟元。一〇一年度認列之金融負債評價損失計 3,358 仟元。

	一〇一年度	一〇〇年度
子公司交易目的金融負債		
嵌入應付公司債之衍生性商品	\$ 3,783	\$ -
金融負債評價調整	<u>3,358</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,141</u>	<u>\$ -</u>

六、應收票據

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	\$ 44,615	\$ 85,130
減：備抵呆帳	(435)	(150)
	<u>\$ 44,180</u>	<u>\$ 84,980</u>

七、應收帳款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 1,437,428	\$ 1,803,850
減：備抵呆帳	(7,827)	(5,836)
	<u>\$ 1,429,601</u>	<u>\$ 1,798,014</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
年初餘額	\$ 150	\$ 5,836	\$ 1,882	\$ 26,219
減：本年度實際沖銷	-	-	-	-
加(減)：本年度提列(迴 轉)呆帳費用	<u>285</u>	<u>1,991</u>	(1,732)	(20,383)
年底餘額	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 7,827</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 5,836</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期讓售已收現金金額	期末讓售金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	金額
<u>一〇一年度</u>							
玉山銀行	\$ 57,203	\$ 70,000	\$ 117,203	\$ 10,000	\$ 10,000	1.63%-1.68%	\$ 180,000
匯豐銀行	EUR -	EUR 2,622	EUR 1,828	EUR 794	EUR -	-	USD10,000
	GBP 1,801	GBP 5,616	GBP 6,657	GBP 760	GBP 177	2.51%	
	USD 9,209	USD49,195	USD51,387	USD 7,017	USD 2,850	2.19%	
<u>一〇〇年度</u>							
玉山銀行	\$ -	\$ 186,000	\$ 128,797	\$ 57,203	\$ 57,203	1.68%	\$ 150,000
匯豐銀行	EUR -	EUR 287	EUR 287	EUR -	EUR -	-	USD10,000
	GBP -	GBP 2,165	GBP 364	GBP 1,801	GBP -	-	
	USD -	USD11,534	USD 2,325	USD 9,209	USD -	-	

上述額度可循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

八、存 貨

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
原 料	\$ 343,157	\$ 454,830
物 料	101,907	224,771
在 製 品	1,107,082	1,398,055
製 成 品	372,125	438,310
商品存貨	7	89
在途存貨	260,936	183,800
	<u>\$ 2,185,214</u>	<u>\$ 2,699,855</u>

一〇一及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為123,087仟元及138,691仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為8,684,309仟元及9,506,932仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失（回升利益）(15,604)仟元及17,196仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
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、無活絡市場之債券投資

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
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	<u>(2,689)</u>	<u>(2,689)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇一年 十二月三十一日		一〇〇年 十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
上市(櫃)公司				
精剛精密科技股份有限公司	<u>\$ 395,327</u>	28	<u>\$ 414,275</u>	28
非上市(櫃)公司				
正瑞投資股份有限公司	117,821	49	89,811	49
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	430,409	96	403,182	96
金耘鋼鐵股份有限公司	253,359	44	242,277	44
宏剛精密工業股份有限公司	185,967	50	145,635	49
Alloy Tool Steel, Inc	74,042	85	73,532	85
禾揚投資股份有限公司	(85,886)	41	(81,842)	41
歐盈企業有限公司	<u>245,718</u>	100	<u>227,285</u>	100
	1,221,430		1,099,880	
加：長期投資貸餘轉列其他負債	<u>85,886</u>		<u>81,842</u>	
	<u>\$ 1,702,643</u>		<u>\$ 1,595,997</u>	

一〇一及一〇〇年度權益法認列投資(損)益之內容如下：

被投資公司	一〇一年度	一〇〇年度
精剛精密科技股份有限公司	(\$ 23,826)	\$ 26,053
正瑞投資股份有限公司	552	(4,998)
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	43,410	37,586
金耘鋼鐵股份有限公司	26,326	42,802
宏剛精密工業股份有限公司	(25,749)	1,837
Alloy Tool Steel, Inc	3,620	20,443
禾揚投資股份有限公司	(497)	(402)
歐盈企業有限公司	<u>(1,942)</u>	<u>(2,703)</u>
	<u>\$ 21,894</u>	<u>\$ 120,618</u>

採權益法之上市（櫃）公司股權投資依一〇一及一〇〇年十二月底股票收盤價計算之市價資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
精剛精密科技股份有限公司	<u>\$360,978</u>	<u>\$465,474</u>

依持股比例計算長期投資轉列庫藏股票相關資訊，請參閱附註二一。

所有子公司之帳目已併入編製一〇一及一〇〇年度合併財務報表。

十二、固定資產

	一〇一年					度 期 末 餘 額
	期 初 餘 額	本 期 增 加	變 化 出 售 或 報 廢	重 分 類	期 末 餘 額	
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 1,649,926	\$ 113,267	\$ -	\$ -	\$ 1,763,193	
土地改良	5,289	-	-	-	5,289	
房屋及建築物	1,386,559	780	-	1,027,896	2,415,235	
機器設備	5,671,143	389,948	(3,772)	1,063,697	7,121,016	
運輸設備	157,451	13,303	(4,390)	32,887	199,251	
辦公設備	38,760	1,761	(862)	4,809	44,468	
機具設備	164,073	3,079	(3,636)	16,927	180,443	
租賃資產	263,920	-	-	-	263,920	
租賃改良	12,092	-	-	-	12,092	
其他設備	<u>34,833</u>	<u>1,074</u>	<u>(1,723)</u>	<u>-</u>	<u>34,184</u>	
小 計	<u>9,384,046</u>	<u>\$ 523,212</u>	<u>(\$ 14,383)</u>	<u>\$ 2,146,216</u>	<u>12,039,091</u>	
<u>累計折舊</u>						
土地改良	4,002	\$ 238	\$ -	\$ -	4,240	
房屋及建築物	405,927	90,008	-	-	495,935	
機器設備	3,431,210	403,470	(2,896)	-	3,831,784	
運輸設備	70,419	22,531	(4,389)	-	88,561	
辦公設備	22,499	5,851	(860)	-	27,490	
機具設備	95,190	18,724	(3,636)	-	110,278	
租賃資產	-	-	-	-	-	
租賃改良	1,549	1,384	-	-	2,933	
其他設備	<u>30,806</u>	<u>1,687</u>	<u>(1,637)</u>	<u>-</u>	<u>30,856</u>	
小 計	<u>4,061,602</u>	<u>\$ 543,893</u>	<u>(\$ 13,418)</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,592,077</u>	
	5,322,444				7,447,014	
未完工程及預付設備款	<u>2,513,228</u>	<u>\$ 625,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,242,545)</u>	<u>896,183</u>	
	<u>\$ 7,835,672</u>				<u>\$ 8,343,197</u>	

	一 〇 〇 〇 年 度				
	本 期 初 餘 額	增 加	出 售 或 報 廢	重 分 類	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 1,649,926	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,649,926
土地改良	5,289	-	-	-	5,289
房屋及建築物	1,115,870	8,057	-	262,632	1,386,559
機器設備	5,125,767	53,257	(385)	492,504	5,671,143
運輸設備	75,108	14,920	(700)	68,123	157,451
辦公設備	28,649	4,646	(715)	6,180	38,760
機具設備	103,571	2,909	(1,040)	58,633	164,073
租賃資產	263,920	-	-	-	263,920
租賃改良	11,912	-	-	180	12,092
其他設備	33,596	2,207	(1,085)	115	34,833
小 計	<u>8,413,608</u>	<u>\$ 85,996</u>	<u>(\$ 3,925)</u>	<u>\$ 888,367</u>	<u>9,384,046</u>
累計折舊					
土地改良	3,765	\$ 237	\$ -	\$ -	4,002
房屋及建築物	360,574	45,353	-	-	405,927
機器設備	3,112,185	319,410	(385)	-	3,431,210
運輸設備	60,647	10,472	(700)	-	70,419
辦公設備	19,639	3,533	(673)	-	22,499
機具設備	82,697	13,524	(1,031)	-	95,190
租賃資產	-	-	-	-	-
租賃改良	221	1,328	-	-	1,549
其他設備	29,842	2,039	(1,075)	-	30,806
小 計	<u>3,669,570</u>	<u>\$ 395,896</u>	<u>(\$ 3,864)</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,061,602</u>
	4,744,038				5,322,444
未完工程及預付 設備款	<u>1,739,294</u>	<u>\$ 1,536,263</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 762,329)</u>	<u>2,513,228</u>
	<u>\$ 6,483,332</u>				<u>\$ 7,835,672</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
利息資本化金額	<u>\$ 16,053</u>	<u>\$ 28,242</u>
利息資本化利率	<u>1.5%-1.97%</u>	<u>1.2%-2.04%</u>

部分固定資產已提供作為銀行融資之擔保品，請詳財務報表附註二七。

十三、短期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付遠期信用狀借款－利率一〇一年 1.10%-2.134%，一〇〇年 1.07%-2.85%；借款餘額一〇一年包括美金 8,092 仟美元及 2,038 仟歐元，一〇〇年包括美金 13,173 仟美元、2,139 仟歐元及 6,640 仟日幣	\$ 313,409	\$ 485,202
銀行週轉性借款－利率一〇一年 1.30%-1.60%，一〇〇年 1.50%-2.04%	<u>559,345</u>	<u>190,059</u>
	<u>\$ 872,754</u>	<u>\$ 675,261</u>

十四、應付短期票券

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付商業本票	\$ 50,000	\$117,800
減：應付短期票券折價	(36)	(81)
	<u>\$ 49,964</u>	<u>\$117,719</u>
利率區間	<u>0.9%~1.212%</u>	<u>0.63%~1.25%</u>

十五、一年內到期之長期附息負債

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
一年內到期之應付公司債	\$540,475	\$ 27,934
一年內到期之長期借款	-	<u>816,000</u>
	<u>\$540,475</u>	<u>\$843,934</u>

十六、應付公司債

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
(一) 國內可轉換公司債 九十九年一月二十六日第三次發行國內有擔保可轉換公司債 600,000 仟元，期間三年，利率 0%，於一〇一年十月二十二日終止上櫃買賣。	\$ -	\$ 27,934

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
一〇〇年一月二十六日第四次發行國內有擔保可轉換公司債 800,000 仟元，期間三年，利率 0%。	\$486,978	\$626,556
一〇〇年一月二十七日第五次發行國內無擔保可轉換公司債 400,000 仟元，期間三年，利率 0%。	<u>53,497</u>	<u>211,901</u>
	540,475	866,391
減：一年內到期部分	(540,475)	(27,934)
一年以上到期公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$838,457</u>

(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。截至一〇一年十二月三十一日止，已轉換為普通股股本 285,815 仟元，並沖銷應付公司債折價 22,272 仟元，差額 322,308 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%，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、受讓其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。截至一〇一年十二月三十一日止，已累計為普通股股本 116,396 仟元，並沖銷應付公司債折價 8,998 仟元，差額 186,517 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。截至一〇一年十二月三十一日止，已累計轉換為普通股股本 134,608 仟元，並沖銷應付公司債折價 16,951 仟元，差額 210,788 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。

十七、長期借款

一〇一年
十二月三十一日

一〇〇年
十二月三十一日

(一) 本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向台灣銀行等聯貸銀行取得授信額度 4,000,000 仟元。

(1) 甲項授信－授信額度 2,500,000 仟元，本金自九十七年十二月起滿三十個月為第一期，以後每六個月為一期，共分十期償還本金，自一〇〇年四月二十日起增補合約修定，延長動用期間，於一〇〇年四月二十四日後動用本金，自一〇一年五月二十四日為第一期，以後每六個月為一期，共分八期償還本金。一〇〇年十二月三十一日利率為 2.00%，已於一〇一年十二月二十一日提前清償完畢。

\$ -

\$ 1,826,500

(2) 乙項授信－授信額度 1,000,000 仟元，本金自九十七年十二月起滿三十個月為第一期，以後每六個月為一期，共分六期償還本金，一〇〇年十二月三十一日利率為 2.00%，已於一〇一年十二月二十一日提前清償完畢。

-

800,000

(3) 丙項授信－授信額度 500,000 仟元，得於授信期間以發行商業本票方式動撥，一〇〇年十二月三十一日利率為 1.17%~1.27%，已於一〇一年十二月二十一日提前清償完畢。

-

500,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
(二) 本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向台灣銀行等聯貸銀行取得共用授信額度 1,600,000 仟元。 乙項授信－共用授信額度 1,600,000 仟元，本金自九十八年十二月起滿二十四個月為第一期，以後每六個月為一期，共分七期償還本金，一〇〇年十二月三十一日利率為 2.51%，已於一〇一年十二月二十一日提前清償完畢。	\$ -	\$ 950,000
(三) 本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向彰化銀行等聯貸銀行取得授信額度 4,500,000 仟元。 (1) 甲項授信－授信額度 3,500,000 仟元，本金自一〇二年十二月二十一日起滿二十四個月為第一期，以後每六個月為一期，共分七期償還本金。一〇一年利率為 1.83%。	3,230,500	-
(2) 丙項授信－授信額度 600,000 仟元，得於授信期間以發行商業本票方式動撥，一〇一年十二月三十一日利率為 0.85%~1.04%。	<u>480,000</u>	-
長期借款餘額	3,710,500	4,076,500
減：一年內到期部分	-	(816,000)
未攤銷折價	(14,880)	(9,630)
一年後到期之長期借款	<u>\$ 3,695,620</u>	<u>\$ 3,250,870</u>

本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，本公司違約與否將由銀行團以多數決決議。

依前述各項聯貸合約規定，本公司於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

(一) 四十五億聯貸案：

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. 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，應維持在 3.0 (含) 以上。

前述各款財務比率於每半年審核一次，並應以額度管理銀行認可之借款人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，並由借款人或簽證會計師依據所核算結果出具無違反財務承諾情事之聲明書予額度管理銀行。

若不符前述各款任一財務比率時，借款人應即提出具體改善財務措施予額度管理銀行，若次期經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告符合上述財務承諾時，則不構成違約事項；惟借款人須自當期提出財務報告之次月付息日起至改善符合時之次月付息日為止，就本授信之未清償本金餘額，按原約定貸款利率再加碼年利率 0.1% 計算利息。

(二) 四十億聯貸案：

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。

(三) 十六億聯貸案：

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。

十八、應付租賃款

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
應付土地租賃款	\$242,249	\$248,591
減：一年內到期之應付租賃款	(8,894)	(8,371)
	<u>\$233,355</u>	<u>\$240,220</u>

主要租約內容如下：

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。

截至一〇一年十二月底止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
一〇二年度		\$	8,894
一〇三年度			10,464
一〇四年度			10,464
.			.
.			.
.			.
一一六年度			<u>7,848</u>
			152,778
減：未實現利息			-
			<u>\$152,778</u>

前述應繳納之租金，依台南市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。

十九、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 25,246 仟元及 22,222 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2.93% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一年及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 13,722 仟元及 14,017 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	一〇一一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 5,288	\$ 5,284
利息成本	5,833	6,211
退休基金資產之預期報酬	(1,827)	(1,674)
攤銷數	4,428	4,196
縮減或清償損失	-	-
	<u>\$ 13,722</u>	<u>\$ 14,017</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 30,631)	(\$ 21,926)
非既得給付義務	(259,183)	(205,935)
累積給付義務	(289,814)	(227,861)
未來薪資增加之影響數	(85,148)	(69,086)
預計給付義務	(374,962)	(296,947)
退休基金資產公平價值	<u>102,206</u>	<u>94,311</u>
提撥狀況	(272,756)	(202,636)
未認列過渡性淨給付義務	-	-
退休金損失未攤銷餘額	182,338	109,411
補列之應計退休金負債	(97,190)	(40,325)
應計退休金負債	<u>(\$187,608)</u>	<u>(\$133,550)</u>
既得給付	<u>(\$ 34,330)</u>	<u>(\$ 23,991)</u>

(三) 精算假設：

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%

	一〇一一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 13,274</u>	<u>\$ 12,263</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 6,300</u>	<u>\$ 1,292</u>

二十、股東權益

普通股股本

本公司於一〇一年六月二十二日股東常會決議辦理盈餘轉增資 196,488 仟元，每股面額 10 元，該項增資案業經金融監督管理委員會核准，業已辦妥變更登記。

本公司於一〇〇年六月二十四日股東常會決議辦理盈餘轉增資 170,164 仟元，每股面額 10 元，該項增資案業經行政院金融監督管理委員會核准，業已辦妥變更登記。

員工認股權

本公司分別於九十六年六月及九十五年八月發行員工認股權各 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。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。

一〇一及一〇〇年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇一年度		一〇〇年度	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	6,451	\$ 42.81	8,447	\$ 39.14
本年度給與	-	-	-	-
本年度執行	-	-	(1,845)	20.47
本年度逾期失效	(6,451)	-	(151)	26.66
年底流通在外	<u>-</u>	-	<u>6,451</u>	42.81
年底可行使	<u>-</u>	-	<u>6,451</u>	42.81

於一〇〇年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 30.21 元。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
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)
\$ -	-	\$42.81	0.45

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日 (含) 以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇〇年度擬制資訊如下：

本期淨利	<u>\$949,215</u>
稅後基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 2.50</u>

資本公積

資本公積中屬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、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等) 及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比例為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，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。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 51,025 仟元及 60,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 9,000 仟元及 12,000 仟元，係以可能發放之金額為基礎估列。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，於股東會決議日時，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；公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司股東常會分別於一〇一年六月二十二日及一〇〇年六月二十四日分別決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 94,921	\$ 24,699		
股票股利	196,488	170,164	\$ 0.5	\$ 0.5
現金股利	392,976	-	1.0	-

上述股東會同時決議配發員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 60,000	\$ -	\$ 41,500	\$ -
董監事酬勞	12,000	-	8,500	-

上述決議配發之金額與一〇〇及九十九年度財務報表估列並無差異。

本公司一〇二年三月二十五日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 65,156	
特別盈餘公積	70,734	
現金股利	211,967	\$ 0.5
股票股利	211,967	0.5

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十三日召開之股東會決議。

有關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。

金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇年度金融商品未實現損益之變動如下：

	<u>長期股權投資 依持股比例認列</u>
<u>一〇一年度</u>	
年初餘額	\$ 88,125
直接認列為股東權益調整項目	(<u>73,850</u>)
年底餘額	<u>\$ 14,275</u>
<u>一〇〇年度</u>	
年初餘額	\$152,189
直接認列為股東權益調整項目	(<u>64,064</u>)
年底餘額	<u>\$ 88,125</u>

二一、庫藏股票

單位：仟股／仟元

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加 股數</u>	<u>本期減少 股數</u>	<u>期末股數</u>	<u>期末金額</u>
<u>一〇一年度</u>					
轉讓股份予員工	-	1,831	-	1,831	\$ 51,707
子公司持有母公司股票 自長期投資轉列庫藏 股票	16,819	1,213	(7,297)	10,735	191,539
<u>一〇〇年度</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	8,235	(6,270)	16,819	303,784

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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	依 持 股 比 例 轉 列 庫 藏 股 金 額
一〇一年				
十二月三十一日				
正瑞投資股份有限公司	1,324	\$ 46,878	\$ 31,371	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,216	22,752	28,815	10,483
禾揚投資股份有限公司	8,195	265,278	194,224	158,095
		<u>\$ 334,908</u>	<u>\$ 254,410</u>	<u>\$ 191,539</u>
一〇〇年				
十二月三十一日				
正瑞投資股份有限公司	7,793	\$ 289,460	\$ 190,137	\$ 141,779
金耘鋼鐵股份有限公司	1,496	24,083	36,495	10,565
禾揚投資股份有限公司	7,530	256,609	183,740	151,440
		<u>\$ 570,152</u>	<u>\$ 410,372</u>	<u>\$ 303,784</u>

子公司正瑞投資股份有限公司於一〇一及一〇〇年度出售其持有之本公司股票 6,530 仟股及 5,416 仟股，處分價款為 219,515 仟元及 193,381 仟元。

子公司金耘鋼鐵股份有限公司於一〇一及一〇〇年度分別出售其持有之本公司股票 767 仟股及 854 仟股，處分價款分別為 21,221 仟元及 21,427 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。

二二、所得稅

帳列稅前淨利按法定稅率（17%）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$131,123	\$175,644

（接次頁）

(承前頁)

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(\$ 26,520)	(\$ 34,890)
其他	(11,335)	(61,983)
暫時性差異	(38,447)	45,553
當期抵用之虧損扣抵	(43,288)	-
當期抵用之投資抵減	(29,096)	(36,081)
未分配盈餘加徵10%	<u>26,483</u>	<u>5,212</u>
當期所得稅	8,920	93,455
遞延所得稅		
暫時性差異	38,447	(45,553)
當期抵用之投資抵減	29,096	36,081
當期抵用之虧損扣抵	<u>43,288</u>	-
	<u>\$119,751</u>	<u>\$ 83,983</u>

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	<u>一〇一年 十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>
流 動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 20,925	\$ 23,578
存貨閒置產能差異	-	2,287
未實現投資損失	-	2,565
未實現兌換損失	91	1,453
其他	<u>343</u>	<u>2,068</u>
	21,359	31,951
備抵評價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>21,359</u>	<u>31,951</u>
遞延所得稅負債		
金融商品評價利益	(62)	-
未實現兌換利益	<u>(1,211)</u>	<u>-</u>
	<u>(1,273)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,086</u>	<u>\$ 31,951</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
退休金提撥超限	\$ 15,183	\$ 15,664

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
聯屬公司間未實現利益	\$ 1,020	\$ 2,831
投資抵減	-	45,109
虧損扣抵	-	43,597
其他	20	323
	<u>16,223</u>	<u>107,524</u>
備抵評價	-	-
	<u>16,223</u>	<u>107,524</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外被投 資之投資收益	(39,441) <u>(\$ 23,218)</u>	(31,776) <u>\$ 75,748</u>

本公司增資擴展生產鋼鐵之所得可享受五年免徵營利事業所得稅，期間自九十七年四月至一〇二年三月。增資擴展基本金屬製造業之所得可享受五年免徵營利事業所得稅，期間自一〇一年一月至一〇五年十二月。

截至一〇一年十二月三十一日，本公司一〇〇年度（含）以前之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>1,256,578</u>	<u>1,289,400</u>
	<u>\$ 1,256,578</u>	<u>\$ 1,289,400</u>

一〇一及一〇〇年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 127,843 仟元及 173,039 仟元。

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 14.24%（預計）及 20.81%。

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，因此本公司預計一〇一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。

二三、用人、折舊及攤銷費用

	一〇	一〇	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
用人費用				
薪資費用	\$ 537,982	\$ 162,172	\$ 700,154	
退休金	31,107	7,861	38,968	
員工保險費用	48,526	11,125	59,651	
其他用人費用	29,812	5,742	35,554	
	<u>\$ 647,427</u>	<u>\$ 186,900</u>	<u>\$ 834,327</u>	
折舊費用	\$ 530,874	\$ 13,019	\$ 543,893	
攤銷費用	36,908	1,069	37,977	

	一〇	一〇	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合	計
用人費用				
薪資費用	\$ 560,098	\$ 201,047	\$ 761,145	
退休金	28,446	7,793	36,239	
員工保險費用	40,699	10,570	51,269	
其他用人費用	28,692	5,479	34,171	
	<u>\$ 657,935</u>	<u>\$ 224,889</u>	<u>\$ 882,824</u>	
折舊費用	\$ 381,937	\$ 13,959	\$ 395,896	
攤銷費用	141,164	1,539	142,703	

二四、每股盈餘

	本	期	淨	利	股	數	每股盈餘 (元)		
	稅	前	稅	後	(	仟	股	稅	後
一〇一年度									
基本每股盈餘									
屬於普通股股東之本									
期淨利	\$ 771,314		\$ 651,563		401,864		\$ 1.92	\$ 1.62	
具稀釋作用之潛在普通股									
之影響									
員工認股權	-		-		-				
可轉換公司債	11,489		11,489		30,197				
員工分紅	-		-		3,239				
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>\$ 782,803</u>		<u>\$ 663,052</u>		<u>435,300</u>		<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.52</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	本 期 淨 利		股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (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					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 837,452	\$ 717,700	419,188	\$ 2.00	\$ 1.71
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	-		
可轉換公司債	11,489	11,489	30,197		
員工分紅	-	-	3,239		
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>\$ 848,941</u>	<u>\$ 729,189</u>	<u>452,624</u>	<u>\$ 1.88</u>	<u>\$ 1.61</u>
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期淨利	\$1,033,198	\$ 949,215	380,113	\$ 2.72	\$ 2.50
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	237		
可轉換公司債	20,596	20,596	50,673		
員工分紅	-	-	3,242		
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>\$1,053,794</u>	<u>\$ 969,811</u>	<u>434,265</u>	<u>\$ 2.43</u>	<u>\$ 2.23</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	\$1,092,329	\$1,008,346	388,903	\$ 2.81	\$ 2.59
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	237		
可轉換公司債	20,596	20,596	50,673		
員工分紅	-	-	3,242		
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>\$1,112,925</u>	<u>\$1,028,942</u>	<u>443,055</u>	<u>\$ 2.51</u>	<u>\$ 2.32</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 2.62 元及 2.34 元減少為 2.50 元及 2.23 元。

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。

二五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	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	\$ 367	\$ 367	\$ -	\$ -
以成本衡量之金融資產－				
非流動	-	-	-	-
存出保證金	27,295	27,295	31,642	31,642
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債	20,054	20,054	25,428	25,428
應付公司債	540,475	586,490	866,391	984,663
長期借款	3,695,620	3,695,620	4,066,870	4,066,870
應付租賃款	242,249	242,249	248,591	248,591
存入保證金	2,071	2,071	2,933	2,933

(二) 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. 上述金融商品不包括現金及約當現金、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，係因預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
3. 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。

4. 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，因此公平價值無法可靠衡量。
5. 應付公司債其公平價值以活絡市場之公開報價為準。
6. 長期借款以其未來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。
7. 應付租賃款以其未來現金流量之折現值估計公平價值，折現率為考量信用貼水後之現時利率。

(三) 本公司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	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 367	\$ -
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	20,054	25,428
應付公司債	586,490	984,663	-	-

(四) 本公司於一〇一及一〇〇年度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 354 仟元及 10,698 仟元。

(五) 本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 112,687 仟元及 77,064 仟元，金融負債分別為 832,688 仟元及 1,232,701 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 183,112 仟元及 127,346 仟元，金融負債分別為 4,568,374 仟元及 4,742,231 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，本公司之政策主要係採自然避險操作，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合約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。

2. 信用風險

信用風險係評估本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。

本公司投資之以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資及未上市（櫃）採權益法之長期股權投資均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司暴露於利率變動之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。

二六、關係人交易

本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 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
精剛精密科技股份有限公司	子公司
宏剛精密工業股份有限公司	子公司
正瑞投資股份有限公司	子公司
ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司
禾揚投資股份有限公司	子公司
歐盈企業有限公司	子公司
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 之子公司
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 之子公司
天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 之子公司
西安金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 之子公司
聚曜企業有限公司	歐盈企業有限公司之子公司
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司之子公司
金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED 之子公司
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	聚曜企業有限公司之子公司

(二) 重大交易事項

1. 銷貨收入

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 1,087,396	11	\$ 1,420,369	13
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	438,626	4	564,569	5
精剛精密科技股份有限公司	293,403	3	104,398	1
宏剛精密工業股份有限公司	37,331	-	34,320	-
ALLOY TOOL STEEL INC.	119,416	1	87,559	1
	<u>\$ 1,976,172</u>	<u>19</u>	<u>\$ 2,211,215</u>	<u>20</u>

上開關係人銷貨對國外關係人 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.之銷售係採月結 60 天 T/T，ALLOY TOOL STEEL INC.之銷售(外銷)係採到貨後 14 天 T/T，國內關係人係採月結 30 天 T/T

(採應收付款項互抵方式結算)，與一般國內外客戶銷貨條件並無顯著不同。

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 106,603	2	\$ 177,884	3
精剛精密科技股份有限公司	69,240	1	192,763	3
宏剛精密工業股份有限公司	21,878	1	20,958	-
	<u>\$ 197,721</u>	<u>4</u>	<u>\$ 391,605</u>	<u>6</u>

上開國內關係人之進貨係採月結 30 天 T/T (採應收付款項互抵方式結算) 付款，國外關係人 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 係採進貨後 T/T 付款，與一般國內外廠商進貨條件並無顯著不同。

3. 營業費用

關 係 人 名 稱	一〇一年度	一〇〇年度	交 易 性 質
宏剛精密工業股份有限公司	\$ 6,424	\$ 1,402	研發費用等
精剛精密科技股份有限公司	4,064	1,883	佣金費用等
其 他	1,342	932	其他銷管費用等
	<u>\$ 11,830</u>	<u>\$ 4,217</u>	

4. 營業外收入

關 係 人 名 稱	一〇一年度	一〇〇年度	交 易 性 質
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 1,672	\$ 1,624	什項收入等
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	917	2,551	什項收入等
精剛精密科技股份有限公司	764	832	什項收入等
宏剛精密工業股份有限公司	1,244	10,449	什項收入等
其 他	1,854	972	什項收入等
	<u>\$ 6,451</u>	<u>\$ 16,428</u>	

5. 應收帳款

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 162,409	9	\$ 130,218	6
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	109,957	6	99,102	5
精剛精密科技股份有限公司	99,734	6	13,350	1
宏剛精密工業股份有限公司	6,166	-	1,083	-
Alloy Tool Steel Inc.	15,492	1	7,258	-
	<u>393,758</u>	<u>22</u>	<u>251,011</u>	<u>12</u>
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 393,758</u>	<u>22</u>	<u>\$ 251,011</u>	<u>12</u>

6. 其他應收款

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
宏剛精密工業股份有限公司	\$ 53	-	\$ 4,549	5
其 他	1,038	2	865	1
	<u>\$ 1,091</u>	<u>2</u>	<u>\$ 5,414</u>	<u>6</u>

7. 應付帳款

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 6,261	1	\$ 23,494	4
精剛精密科技股份有限公司	10,204	2	9,293	1
宏剛精密工業股份有限公司	10,399	2	2,120	-
	<u>\$ 26,864</u>	<u>5</u>	<u>\$ 34,907</u>	<u>5</u>

8. 背書保證

(1) 本公司為關係人背書保證金額如下：

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日
	宏剛精密工業股份有 限公司	\$ 30,000	$200,000
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	256,250	260,188

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一 ○ 〇 年 十二月三十一日
Alloy Tool Steel Inc.	\$ 88,000	\$ 90,860
廣州金耘特殊金屬有 限公司	118,600	91,518
浙江嘉興金耘特殊金 屬有限公司	58,480	52,200
天津金耘特殊金屬有 限公司	78,370	100,050

(2) 關係人為本公司背書保證：無。

9. 對關係人之增資

本公司分別於一〇一年十一月及十月參與宏剛精密工業股份有限公司及歐盈企業有限公司之現金增資並分別增加投資金額 66,326 仟元及 29,289 仟元，持股比例分別由 49%增加為 50%及均為 100%，請參閱附註十一。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一 ○ 一 年 度	一 ○ 〇 年 度
薪 資	\$ 9,244	\$ 11,264
獎 金	7,179	7,052
紅 利	11,218	14,608
其 他	670	638
	<u>\$ 28,311</u>	<u>\$ 33,562</u>

二七、質抵押之資產

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，下列資產已提供金融機構作為融資及各項專案保證之擔保品：

	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一 ○ 〇 年 十二月三十一日
土 地	\$ 1,177,460	\$ 1,326,071
房屋及建築淨額	1,349,327	572,480
機器設備淨額	1,083,550	970,464
	<u>\$ 3,610,337</u>	<u>\$ 2,869,015</u>

二八、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年十二月三十一日，除附註二六所述之關係人背書保證事項外，尚有下列承諾及或有事項：

- (一) 本公司為增購機器設備與國內外廠商訂立折合新台幣總價款 1,339,881 仟元之合約，已依合約進度支付價款計 1,005,898 仟元。
- (二) 本公司為採購原、物料已開立尚未使用之信用狀為美金 4,944 仟元及歐元 1,053 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×當期年租率計算，每月並依行政院中長期借款利率及物價指數調整。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，最近一期租金為 5,302 仟元。

二九、重大之災害損失：無。

三十、重大之期後事項

於一〇二年二月本公司決議投資安需創新股份有限公司，認購股數為 1,500 仟股，金額為 15,000 仟元，持股比例 7.68%。

三一、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：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	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	\$ 37,297	29.04	\$ 1,083,105	\$ 41,583	30.275	\$ 1,258,917
歐元	5,419	38.49	208,559	4,554	39.18	178,438
澳幣	901	30.165	27,167	829	30.74	25,486
英鎊	3,364	46.83	157,523	5,793	46.73	270,707
日圓	113,726	0.3364	38,257	160,939	0.3906	62,863
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	17,371	29.04	504,451	15,746	30.275	476,714
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	22,198	29.04	644,633	16,380	30.275	495,900
歐元	2,097	38.49	80,727	2,394	39.18	93,783
日圓	640	0.3364	215	8,300	0.3906	3,242

三二、附註揭露事項

(一) 本公司重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 本期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：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
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：附表六。
9. 被投資公司資訊：附表七。
10. 從事衍生性金融商品交易相關資訊：參閱附註五。

(三) 大陸投資資訊之揭露：

1. 大陸投資資訊：附表八。
2. 與大陸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收(付)款條件、未實現損益及其他相關資訊：附表九。

三三、營運部門財務資訊

本公司於一〇一及一〇〇年度合併財務報表中揭露營運部門資訊。

榮剛材料科技股份有限公司
為他人背書保證情形
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

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 背書保證之限額	本期最高背書 保證額餘額	期末背書保證 額餘額	期末背書保證 實際動用額	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	背書保證最高限額
		公司名稱	關係(註2)							
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	2	\$ 2,128,829 (註3)	\$ 200,000	\$ 30,000	\$ 3,000	無		
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,128,829 (註3)	260,188	256,250	54,339	無		
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	2,128,829 (註3)	92,000	88,000	23,309	無		
0	榮剛材料科技股份有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	2,128,829 (註3)	118,600	118,600	117,754	無		
0	榮剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	2,128,829 (註3)	58,480	58,480	36,731	無		
0	榮剛材料科技股份有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	2,128,829 (註3)	100,050	<u>78,370</u>	<u>58,769</u>	無		
						<u>\$ 629,700</u>	<u>\$ 293,902</u>		<u>8%</u>	\$ 4,257,657 (註3)
1	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	320,166 (註4)	130,790	\$ 49,217	\$ 3,067	無		
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	320,166 (註4)	37,434	<u>37,434</u>	<u>4,613</u>	無		
						<u>\$ 86,651</u>	<u>\$ 7,680</u>		<u>15%</u>	480,249 (註4)

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 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。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：1. 個別對象背書保證最高限額 4,257,657 (實收資本額) × 50% = 2,128,829

2. 背書保證最高限額 4,257,657 (實收資本額) × 100% = 4,257,657

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註4：1. 個別對象背書保證最高限額 320,166 (實收資本額) × 100% = 320,166

2. 背書保證最高限額 320,166 (實收資本額) × 150% = 480,249

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

榮剛材料科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳 列 科 目	期				備註(註4)
				股 數 (仟 股)	帳面金額(註3)	持 股 比 率	市 價	
榮剛材料科技股份有限公司	海外可轉換公司債 誠洲電子股份有限公司	—	無活絡市場之債券投資	100 仟單位	\$ -	-	\$ -	
榮剛材料科技股份有限公司	股 票 正瑞投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,498	117,821	49%	-	
	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	6,000	430,409	96%	-	
	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	14,078	253,359	44%	-	
	精剛精密科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	23,214	395,327	28%	360,978	
	宏剛精密工業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	13,622	185,967	50%	-	
	ALLOY TOOL STEEL, INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,530	74,042	85%	-	
	禾揚投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	7,000	-	41%	-	
	歐盈企業有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	8,500	245,718	100%	-	
	承泓鋼模股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	3	-	1%	-	
	唐晟金屬股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	750	-	15%	-	
	太世科網路行銷股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	250	-	-	-	
	中央租賃股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	300	-	-	-	
正瑞投資股份有限公司	股 票 榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—非流動	1,324	31,371	-	31,371	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—流動	1,216	28,815	-	28,815	
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—流動	8,195	194,224	2%	194,224	
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,059	28,114	8%	-	
	禾揚投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	5,000	30,846	29%	-	
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	孫公司	採權益法之長期股權投資	3,117	58,183	97%	-	
	禾揚投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	24,677	23%	-	
	宏剛精密工業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,110	42,459	11%	-	

(接 次 頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳 列 科 目	期				備註 (註 4)
				股 數 (仟 股)	帳面金額 (註 3)	持 股 比 率	市 價	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 歐盈企業有限公司 聚曜企業有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 4,734	100%	\$ -	
	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 5,294	100%	-	
	天津金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 4,075	100%	-	
	西安金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 1,001	100%	-	
	聚曜企業有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	8,500	245,718	100%	-	
	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有 限公司	曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	245,718	100%	-	
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司 (越南)	曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	59,385	100%	-	

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：除採權益法之長期股權投資外，其餘帳面金額已按三十四號公報規定評價。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

榮剛材料科技股份有限公司

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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：仟股及新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初期		入賣		出			末期		
					股數	金額	股數	金額	售	價	帳面成本	處分損益	股數	金額
正瑞投資股份有限公司	股票－榮剛材料科技股份有限公司	備供出售金融資產－非流動	—	—	7,793	\$ 109,542 (註1)	62 (註2)	\$ -	6,531	\$ 219,515	\$ 91,809 (註1)	\$ 127,706	1,324	\$ 17,733 (註1)

註1：係原始成本

註2：係盈餘配股。

榮剛材料科技股份有限公司

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者

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
榮剛材料科技股份有限公司	柳營區義士段土地及精鍛廠房	2012/5/31	\$ 373,883	依合約內容按期支付	台南市政府及長鴻營造股份有限公司等	無	不適用	不適用	不適用	不適用	依本公司取得或處分資產處理程序呈核決定	廠房使用，投入生產	—
榮剛材料科技股份有限公司	柳營區義士段土地及開胚廠房	2012/5/31	257,179	依合約內容按期支付	台南市政府及華豐營造股份有限公司等	無	不適用	不適用	不適用	不適用	依本公司取得或處分資產處理程序呈核決定	廠房使用，投入生產	—
宏剛精密工業股份有限公司	柳營區義士段土地及廠房	2012/3/27	337,192	依合約內容按期支付	台南市政府及世億工程等	無	不適用	不適用	不適用	不適用	依本公司取得或處分資產處理程序呈核決定	廠房使用，投入生產	—

榮剛材料科技股份有限公司

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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

進（銷）貨之公司	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（註1）		應收（付）票據、帳款		備註（註2）
			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、帳款之比率			
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	銷貨	\$ 1,087,396	11%	月結30天T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 162,409	9%		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷貨	438,626	4%	月結60天T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 109,957	6%		
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	銷貨	293,403	3%	月結30天T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 99,734	6%		
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	子公司	銷貨	119,416	1%	到貨後14天T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 15,492	1%		
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	進貨	106,603	2%	月結30天T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 \$ 6,261	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	母公司	進貨	293,403	35%	月結30天T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 \$ 99,734	78%		
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	1,087,396	76%	月結30天T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 \$ 162,409	90%		
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	銷貨	106,603	8%	月結30天T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款及其他應收款 \$ 6,261	3%		
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	USD 14,077	74%	月結60天T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 USD 3,789	84%		
ALLOY TOOL STEEL, INC.	榮剛材料科技股份有限公司	子公司	進貨	USD 4,046	84%	月結14天T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 USD 533	98%		
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	子公司	銷貨	USD 6,933	35%	月結60天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 USD 1,689	37%		
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	子公司	銷貨	USD 9,202	47%	月結60天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 USD 1,255	27%		
天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	進貨	CNY 43,798	78%	月結60天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 CNY 10,681	92%		
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	進貨	CNY 58,106	79%	月結60天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 CNY 7,889	86%		
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	母公司之轉投資公司	進貨	CNY 43,264	42%	月結60天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 CNY 15,904	40%		

（接次頁）

(承前頁)

進(銷)貨之公司	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(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			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、帳款之比率	
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	母公司之轉投資公司	銷貨	CNY 43,264	53%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應收票據及帳款 CNY 15,904	64%	
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	母公司之轉投資公司	銷貨	CNY 38,105	64%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應收票據及帳款 CNY 15,574	73%	
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	母公司之轉投資公司	進貨	CNY 38,105	37%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 CNY 15,574	39%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

榮剛材料科技股份有限公司

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

民國一〇一年十二月三十一日

附表六

單位：新台幣仟及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項		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		
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	應收帳款	\$ 162,409	7.69	\$ -	-	\$ 149,072	\$ -
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	應收帳款	109,957	4.2	-	-	90,340	-

榮剛材料科技股份有限公司

本公司及子公司對其有重大影響力或控制能力之被投資公司資訊

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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(註2)	本期認列之 投資損益 (註2、3)	備註
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)	比率				帳面金額
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 24,980	\$ 24,980	2,498	49%	\$ 117,821	\$ 118,376	\$ 552	子公司	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	6,000	96%	430,409	45,195	43,410	子公司	
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之 輓輪、加工買賣	137,797	137,797	14,078	44%	253,359	69,037	26,326	子公司	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台灣	鈦合金等之產銷業務	272,870	272,870	23,214	28%	395,327	(83,020)	(23,826)	子公司	
榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業 務	296,429	230,103	13,622	50%	185,967	(52,343)	(25,749)	子公司	
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美國	合金鋼之銷售業務	11,915	11,915	1,530	85%	74,042	4,258	3,620	子公司	
榮剛材料科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	70,000	70,000	7,000	41%	-	6,414	(497)	子公司	
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	Seychelles	一般投資業	247,397	218,108	8,500	100%	245,718	(1,942)	(1,942)	子公司	
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	88,969	88,969	3,117	97%	58,183	5,675	不適用	孫公司	
金耘鋼鐵股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	40,000	40,000	4,000	23%	24,677	6,414	不適用	子公司	
金耘鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業 務	58,651	30,000	3,110	11%	42,459	(52,343)	不適用	子公司	
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業 務	44,814	34,787	2,059	8%	28,114	(52,343)	不適用	子公司	
精剛精密科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000	50,000	5,000	29%	30,846	6,414	不適用	子公司	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	大陸廣東	合金鋼之產銷業務	USD 2,837 HK 700	USD 2,837 HK 700	-	100%	USD 4,734	CNY 1,511	不適用	孫公司	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	大陸浙江	合金鋼之產銷業務	USD 3,000	USD 3,000	-	100%	USD 5,294	CNY 4,387	不適用	孫公司	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	大陸天津	合金鋼之產銷業務	USD 3,300	USD 3,300	-	100%	USD 4,075	CNY 634	不適用	孫公司	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	大陸西安	合金鋼之產銷業務	USD 1,000	-	-	100%	USD 1,001	-	不適用	孫公司	
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 8,500	USD 7,500	8,500	100%	245,718	(1,942)	不適用	孫公司	
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	越南	合金鋼之產銷業務	USD 3,000	USD 3,000	-	100%	59,385	(VND2,534,517)	不適用	曾孫公司	
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	大陸浙江	合金鋼之產銷業務	USD 8,500	USD 7,500	-	100%	245,718	(1,942)	不適用	曾孫公司	

註1： 公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2： 非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

榮剛材料科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表八

單位：外幣及新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本	期	期	初	本	期	匯	出	或	收	回	本	期	期	未	本	期	認	列	期	末	投	資	截	至	本	期	止	已		
				自	台	匯	出	匯	出	金	額	自	台	匯	出	或	回	自	台	匯	出	公											司	直
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(二)	USD 2,837 HK 700				\$ -							USD 2,837 HK 700			96%	(二)-2 NTD 4,429			\$ - (註五)			\$ -									
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(二)	- (註四)				-							- (註四)			96%	(二)-2 NTD 19,318			- (註五)			-									
天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,300 仟元 (實收資本額人民幣 26,719 仟元)	(二)	USD 3,300				-							USD 3,300			96%	(二)-2 NTD 10,550			- (註五)			-									
西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD1,000 仟元 (實收資本額人民幣 6,289 仟元)	(二)	-				USD 1,000							USD 1,000			96%	(二)-2 NTD -			- (註五)			-									
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD50,000 仟元 (實收資本額人民幣 54,197 仟元)	(二)	USD 7,500				USD 1,000							USD 8,500			100%	(二)-2 (NTD 1,942)			- (註五)			-									

本	期	期	末	累	計	自	台	灣	匯	出	經	濟	部	投	審	會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定
本	期	末	累	計	自	台	灣	匯	出	經	濟	部	投	審	會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定	
赴	大	陸	地	區	投	資	金	額	核	准	投	資	金	額	赴	大	陸	地	區	投	資	限	額		
USD15,637 HK700					NTD734,712 (USD25,300)																				NTD4,663,928 (註三)

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 3. 其他未經會計師查核之財務報表。

註三、淨值 7,773,213×60%=4,663,928。

註四、係西薩摩亞暉賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 以受配廣州金耘特殊金屬有限公司之盈餘轉作為浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司之股本。

註五、本公司係透過西薩摩亞暉賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 轉投資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、天津金耘特殊金屬有限公司及西安金耘特殊金屬有限公司；及透過塞席爾歐盈企業有限公司轉投資模里西斯聚曜企業有限公司再投資浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司，因此本公司對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、天津金耘特殊金屬有限公司、西安金耘特殊金屬有限公司及浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司無帳面價值。

榮剛材料科技股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項暨其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷貨		交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現損益金額
		金額	百分比	價格	付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比	
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	\$208,554	2%	正常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	\$ 37,584	2%	\$ 7,401
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	67,395	1%	正常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	21,030	1%	7,476
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	193,635	2%	正常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	40,149	2%	3,289

註 1：本公司透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.與上述公司交易。

註 2：本公司為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及天津金耘特殊金屬有限公司背書保證相關資訊詳附表一。

榮剛材料科技股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	102
支票存款					95,118
活期存款					1,647
外匯活期存款		USD5,041 仟元×29.04			186,896
		EUR236 仟元×38.49			
		AUD23 仟元×30.165			
		GBP280 仟元×46.83			
		JPY40,670 仟元×0.3364			
		CNY453 仟元×4.66			
		CAD62 仟元×29.21			
約當現金—商業本票					<u>105,907</u>
					<u>\$389,670</u>

榮剛材料科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 代 碼	金 額
AA0038	\$ 8,823
137468	5,741
886957	4,675
750144	4,472
AA00PI	3,988
AA0019	3,757
861056	3,116
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>10,043</u>
	44,615
減：備抵呆帳	(<u>435</u>)
	<u>\$ 44,180</u>

榮剛材料科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 代 碼	金 額
<u>AA0038</u>	<u>\$ 102,923</u>
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>1,334,505</u>
	1,437,428
減：備抵呆帳	(<u>7,827</u>)
	<u>\$ 1,429,601</u>

榮剛材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	市	價	備	註
原	料	\$	343,157	\$	351,500	市價之決定以淨變現價值 為準	
物	料		101,907		102,700		
在	製		1,107,082		1,619,938		
製	成		372,125		444,047		
商	品		7		7		
在	途		260,936		260,936		
			<u>\$ 2,185,214</u>				

榮剛材料科技股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	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	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額		股 數 (仟 股)	持 股 比 例 (%)	金 額		
正瑞投資股份有限公司(註1)	2,498	\$ 89,811	-	\$ 102,398	-	(\$ 74,940)	\$ 552	2,498	49	\$ 117,821	\$ 117,821	無
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.(註2)	6,000	403,182	-	-	-	(16,183)	43,410	6,000	96	430,409	430,409	無
金耘鋼鐵股份有限公司(註3)	13,376	242,277	702	5,056	-	(20,300)	26,326	14,078	44	253,359	253,359	無
精剛精密科技股份有限公司(註4)	22,113	414,275	1,101	5,706	-	(828)	(23,826)	23,214	28	395,327	360,978	無
宏剛精密工業股份有限公司(註5)	9,200	145,635	4,422	66,326	-	(245)	(25,749)	13,622	50	185,967	185,967	無
Alloy Tool Steel, Inc.(註6)	1,530	73,532	-	-	-	(3,110)	3,620	1,530	85	74,042	74,042	無
禾揚投資股份有限公司(註7)	7,000	-	-	7,151	-	(6,654)	(497)	7,000	41	-	-	無
歐盈企業有限公司(註8)	7,500	<u>227,285</u>	1,000	<u>29,289</u>	-	(<u>8,914</u>)	(<u>1,942</u>)	8,500	100	<u>245,718</u>	<u>245,718</u>	無
淨 額		<u>\$1,595,997</u>		<u>\$ 215,926</u>		<u>(\$ 131,174)</u>	<u>\$ 21,894</u>			<u>\$1,702,643</u>	<u>\$1,668,294</u>	

註1：本期增加係子公司出售持有母公司股票視為庫藏股調增 57,430 仟元及子公司持有母公司庫藏股調增 44,968 仟元；本期減少係收到現金股利 74,940 元。

註2：本期減少係累積換算調整數減少。

註3：本期增加係子公司出售持有母公司股票視為庫藏股調增 4,975 仟元及子公司持有母公司庫藏股調增 81 仟元；本期減少係收到現金股利 14,049 仟元、累積換算調整數減少 1,313 仟元、依持股比例認列未認列為退休金成本淨損失 3,811 仟元及認列因持股比例改變而調整帳面價值 1,127 元，股數增加係盈餘配股。

註4：本期增加係認列因持股比例改變而調整帳面價值 5,081 仟元及子公司收取母公司股利視為庫藏股調增 625 仟元。本期減少係依持股比例認列未認列為退休金成本之淨損失 828 仟元；股數增加係盈餘配股。

註5：本期增加係現金增資 66,326 仟元（4,422 仟股）；本期減少係認列因持股比例改變而調整帳面價值 245 仟元。

註6：本期減少累積換算調整數減少。

註7：本期增加係轉列其他負債 4,044 仟元及子公司出售持有母公司庫藏股調增 3,107 仟元；本期減少係子公司持有母公司庫藏股調減 6,654 仟元。

註8：本期增加係現金增資 29,289 仟元（1,000 仟股）；本期減少係累積換算調整數減少 8,914 仟元。

榮剛材料科技股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度
購料借款	金融機構借款	\$ 313,409	180 天	1.10%-2.134%	
銀行週轉性借款	金融機構借款	<u>559,345</u>	一 年	1.30%-1.60%	
		<u>\$ 872,754</u>			\$5,635,000

榮剛材料科技股份有限公司
應付短期票券明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

承兌或保證機構	期 間	利 率 (%)	發 行 金 額	未攤銷折價	帳 面 價 值
國際票券	101.12.20-102.1.22	0.90	\$ 20,000	\$ 21	\$ 19,979
大中票券	101.12.14-102.1.11	1.212	<u>30,000</u>	<u>15</u>	<u>29,985</u>
			<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 49,964</u>

榮剛材料科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

客	戶	代	碼	金	額
2012003958				\$	69,617
692823					33,048
165027					26,522
其他（占 5%以內彙總）					<u>376,424</u>
					<u>\$505,611</u>

榮剛材料科技股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付燃料費		\$	71,192
應付出口費用			62,926
應付員工紅利及董監酬勞			60,025
應付水電費			36,864
應付薪資及獎金			13,867
應付保險費			10,983
應付利息			2,901
應付其他費用			<u>72,996</u>
			<u>\$331,754</u>

榮剛材料科技股份有限公司

其他應付款項明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付設備款		<u>\$130,239</u>	

榮剛材料科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	票 面 利 率 (%)	金			未 攤 銷		帳 面 價 值	償 還 辦 法	擔 保 情 形
				發 行 總 額	已 轉 換 金 額	期 末 餘 額	溢 (折) 價	額			
國內第四次有擔保可轉換公司債	台北富邦商業銀行信託部	100.01.26	0%	\$ 800,000	(\$ 305,000)	\$ 495,000	(\$ 8,022)	\$ 486,978	到期時以現金一次償還，債權人得自發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，隨時依轉換辦法向本公司請求轉換成普通股，再由本公司換發股票。惟債權人有權以公司債發行滿二年之日為賣回基準日，以債券面額加計利息補償金要求公司贖回。	土地、房屋及建築	
國內第五次無擔保可轉換公司債	台北富邦商業銀行信託部	100.01.27	0%	400,000	(345,100)	54,900	(1,403)	53,497	"	無擔保	
減：一年內到期部分轉列流動負債						(549,900)	9,425	(540,475)			
一年以後到期之公司債						\$ -	\$ -	\$ -			

榮剛材料科技股份有限公司
 長期借款明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

借 款 銀 行	契 約 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	金 額			質 抵 押 情 形
				一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	
肆拾伍億元聯貸案：							
彰化銀行等一甲項授信	101.12.21-106.12.21	自首次動用日起，滿二十四個月償還第一期，之後每六個月為一期，共分七期，自第一期至第十期分別依5%、5%、15%、15%、15%、20%及25%之比例攤還本金，按月付息	1.83%	\$ -	\$3,230,500	\$3,230,500	土地、房屋及建築及機器設備
兆豐票券等一丙項授信	101.12.21-106.12.21	自首次動用日起，於丙項授信期間內以發行商業本票方式動用，不得逾丙項授信期間	0.85-1.04%	-	480,000	480,000	土地、房屋及建築及機器設備
				-	3,710,500	3,710,500	
減：未攤銷折價				-	(14,880)	(14,880)	
				\$ -	\$3,695,620	\$3,695,620	

榮剛材料科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
不	銹	\$	5,416,647
合	金		2,998,293
其	他（占 10%以內項目彙總）		<u>1,813,699</u>
			<u>\$ 10,228,639</u>

榮剛材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 473,105
加：本期進料	4,115,482
其他加項	1,644,325
減：其他減項	(58,921)
期末原料	(355,797)
本期耗用原料(1)	<u>5,818,194</u>
期初物料	226,972
加：本期進料	940,015
減：其他減項	(1,064,452)
期末物料	(102,535)
本期耗用物料(2)	<u>-</u>
直接人工(3)	<u>293,295</u>
製造費用(4) (明細表十五)	<u>3,604,241</u>
製造成本(1)+(2)+(3)+(4)	9,715,730
加：期初在製品	1,460,935
其他加項	548,907
減：其他減項	(1,731,972)
期末在製品	(1,154,621)
製成品成本	8,838,979
加：期初製成品	493,645
其他加項	1,349
減：其他減項	(562,875)
期末製成品	(434,406)
銷貨成本	8,336,692
加：出售原物料成本	40,570
閒置產能成本	55,400
減：出售下腳收入	(6,111)
存貨回升利益	(15,604)
製造業銷貨成本	8,410,947
買賣業銷貨成本	<u>273,362</u>
營業成本總額	<u>\$ 8,684,309</u>

榮剛材料科技股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
間接人工		\$	244,687
修繕費			180,028
水電費			450,684
加工費			267,420
折舊			483,593
燃料費			951,708
消耗品			733,960
其他費用（5%以下合計）			<u>292,161</u>
			<u>\$ 3,604,241</u>

榮剛材料科技股份有限公司

銷售費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$ 45,420	
佣金支出		53,305	
進出口費用		236,080	
其他費用（5%以下合計）		<u>35,804</u>	
		<u>\$370,609</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$ 91,303	
其他費用（5%以下合計）		<u>62,180</u>	
		<u>\$153,483</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$ 25,449	
折	舊	8,754	
委託研究費		64,618	
消耗品		40,346	
其他費用（5%以下合計）		<u>23,844</u>	
		<u>\$163,011</u>	

榮剛材料科技股份有限公司
營業外收入及利益－什項收入明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
管理費收入		\$	5,548
補助收入			8,838
其 他			<u>47,541</u>
			<u>\$ 61,927</u>