

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前三季
(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) 合 併 概 況	9~10		一
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10		二
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	10~11		三
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	11~37		四~二二
(五) 關 係 人 交 易	37		二三
(六) 質 抵 押 之 資 產	37		二四
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	37~38		二五
(八) 重 大 之 災 害 損 失	38		二六
(九) 重 大 之 期 後 事 項	38		二七
(十) 其 他	38		二八
(十一) 營 運 部 門 財 務 資 訊	39~40		二九

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九月三十日

(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	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四及二八)	\$ 1,040,856	5	\$ 383,575	3	2100	短期借款(附註十二及二八)	\$ 2,457,651	13	\$ 3,037,572	20
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註五)	-	-	7	-	2110	應付短期票券(附註十三)	361,682	2	552,424	4
1120	應收票據淨額(附註六、二四及二八)	351,255	2	435,689	3	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註五)	30,201	-	5,023	-
1140	應收帳款淨額(附註七及二八)	2,424,668	13	1,590,033	10	2120	應付票據	18,320	-	35,832	-
1160	其他應收款(附註二八)	142,664	1	108,985	1	2140	應付帳款(附註二八)	468,941	3	275,751	2
1210	存貨(附註八)	4,289,301	23	3,855,815	25	2160	應付所得稅	105,328	1	47,911	-
1260	預付款項	222,664	1	166,496	1	2170	應付費用(附註二八)	439,913	2	304,953	2
1286	遞延所得稅資產-流動	45,512	-	60,102	-	2210	其他應付款項(附註二八)	225,496	1	153,822	1
1298	其他流動資產	12,226	-	14,879	-	2260	預收款項	46,543	-	27,552	-
11XX	流動資產合計	8,529,146	45	6,615,581	43	2270	一年內到期之長期附息負債(附註十四、十五及十六)	1,082,597	6	295,692	2
	基金及投資(附註九及十)					2288	應付租賃款-流動(附註十七)	8,372	-	6,278	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	-	-	2298	其他流動負債	11,442	-	18,025	-
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	-	-	-	-	21XX	流動負債合計	5,256,486	28	4,760,835	31
14XX	基金及投資合計	-	-	-	-		長期負債				
	固定資產(附註十一及二四)					2410	應付公司債(附註十四及十五)	835,208	5	568,227	4
	成 本					2420	長期借款(附註十四及十六)	4,209,070	22	3,948,640	25
1501	土 地	2,283,221	12	1,968,631	13	2446	應付租賃款-非流動(附註十七)	242,868	1	251,363	2
1511	土地改良物	5,289	-	5,289	-	24XX	長期負債合計	5,287,146	28	4,768,230	31
1521	房屋及建築	2,038,189	11	1,802,006	12		其他負債				
1531	機器設備	6,815,403	36	6,331,870	41	2810	應計退休金負債	139,060	1	141,177	1
1551	運輸設備	164,100	1	90,058	-	2820	存入保證金	3,411	-	8,064	-
1561	辦公設備	86,599	1	75,186	-	2880	其他(附註十八)	49,454	-	50,925	-
1572	機具設備	156,190	1	103,430	1	28XX	其他負債合計	191,925	1	200,166	1
1611	租賃資產	263,920	1	263,920	2		負債合計	10,735,557	57	9,729,231	63
1631	租賃改良	15,035	-	3,193	-		母公司股東權益(附註十九及二十)				
1681	其他設備	45,726	-	43,439	-	3110	普通股股本-每股面額10元;額定一一〇〇年800,000仟股,九十九年450,000仟股;發行一一〇〇年383,021仟股及九十九年331,685仟股	3,830,214	20	3,316,851	21
15X1	成本合計	11,873,672	63	10,687,022	69	3140	預收股本	208,892	1	440	-
15X9	減:累計折舊	(4,335,814)	(23)	(3,881,649)	(25)		資本公積				
1599	累計減損	(3,998)	-	-	-	3211	普通股股票溢價	220,261	1	182,213	1
1670	加:未完工程及預付設備款	2,574,031	13	1,782,625	11	3213	轉換公司債轉換溢價	1,080,647	6	698,871	5
15XX	固定資產合計	10,107,891	53	8,587,998	55	3220	庫藏股票交易	274,682	1	156,692	1
	無形資產					3250	受贈資產	3,502	-	3,502	-
1770	遞延退休金成本	312	-	1,195	-	3260	長期投資	35,700	-	33,618	-
1782	土地使用權	43,875	-	46,064	-	3272	認 股 權	19,008	-	30,929	-
17XX	無形資產合計	44,187	-	47,259	-		保留盈餘				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	396,855	2	372,156	2
1820	存出保證金	34,146	-	31,081	-	3320	特別盈餘公積	28,093	-	28,093	-
1830	遞延費用	202,302	1	177,772	1	3350	未分配盈餘	1,026,784	6	438,749	3
1860	遞延所得稅資產-非流動	59,574	1	84,844	1		股東權益其他項目				
18XX	其他資產合計	296,022	2	293,697	2	3420	累積換算調整數	66,953	-	45,323	-
	資 產 總 計	\$ 18,977,246	100	\$ 15,544,535	100	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(40,471)	-	(48,903)	-
						3450	金融商品之未實現損益	88,126	1	152,189	1
						3480	庫藏股票(附註二十)	(309,601)	(2)	(550,773)	(3)
							母公司股東權益合計	6,929,645	36	4,859,950	31
						3610	少數股權	1,312,044	7	955,354	6
						3XXX	股東權益合計	8,241,689	43	5,815,304	37
							負債及股東權益總計	\$ 18,977,246	100	\$ 15,544,535	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九月三十日

(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	一〇〇年前三季		九十九年前三季		
	金額	%	金額	%	
4110	營業收入總額	\$9,684,774	100	\$6,005,625	100
4170	減：銷貨退回	(25,179)	-	(5,665)	-
4190	銷貨折讓	(13,767)	-	(18,824)	-
4100	營業收入淨額	9,645,828	100	5,981,136	100
5110	營業成本(附註八)	(7,991,693)	(83)	(5,055,533)	(85)
5910	營業毛利	<u>1,654,135</u>	<u>17</u>	<u>925,603</u>	<u>15</u>
	營業費用				
6100	銷售費用	(347,028)	(4)	(286,532)	(5)
6200	管理及總務費用	(275,040)	(3)	(227,669)	(4)
6300	研究發展費用	(129,626)	(1)	(100,956)	(1)
6000	營業費用合計	(751,694)	(8)	(615,157)	(10)
6900	營業淨利	<u>902,441</u>	<u>9</u>	<u>310,446</u>	<u>5</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,063	-	737	-
7130	處分固定資產利益	45,359	1	-	-
7140	處分投資利益	5,235	-	17	-
7160	兌換利益淨額	29,866	-	3,339	-
7320	金融負債評價利益—淨額(附註五)	5,920	-	4,324	-
7480	什項收入	<u>89,239</u>	<u>1</u>	<u>62,676</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>177,682</u>	<u>2</u>	<u>71,093</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年前三季		九十九年前三季					
	金	額 %	金	額 %				
	營業外費用及損失							
7510	(\$ 102,326)	(1)	(\$ 82,877)	(1)				
7530	(1,971)	-	(969)	-				
7640	金融資產評價損失—淨額 (附註五)	-	(27)	-				
7880	什項支出	-	(13,889)	-				
7500	營業外費用及損失合計	(1)	(97,762)	(1)				
7900	稅前淨利	10	283,777	5				
8110	所得稅費用	(2)	(59,077)	(1)				
9600	合併總純益	<u>8</u>	<u>\$ 224,700</u>	<u>4</u>				
	歸屬予：							
9601	母公司股東	7	\$ 150,686	3				
9602	少數股權	<u>1</u>	<u>74,014</u>	<u>1</u>				
		<u>8</u>	<u>\$ 224,700</u>	<u>4</u>				
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘 (附註二一)							
9750	<u>\$ 2.22</u>		<u>\$ 1.93</u>		<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 0.46</u>	
9850	<u>\$ 1.96</u>		<u>\$ 1.71</u>		<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.44</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>\$844,142</u>		<u>\$742,931</u>		<u>\$188,893</u>		<u>\$152,138</u>	
	<u>\$ 2.32</u>		<u>\$ 2.04</u>		<u>\$ 0.56</u>		<u>\$ 0.45</u>	
	<u>\$ 2.06</u>		<u>\$ 1.82</u>		<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 0.44</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九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 816,937	\$ 224,700
調整項目		
折舊費用	373,134	385,946
攤提費用	129,955	96,317
處分投資利益	(5,235)	(17)
存貨跌價回升利益	(33,220)	(138,238)
處分固定資產利益	(45,359)	-
處分固定資產損失	1,971	969
什項收入	(23,944)	(2,824)
庫藏股轉讓予員工之酬勞成本	60,325	-
金融商品評價利益淨額	(5,920)	(4,297)
可轉換公司債利息費用	16,826	8,440
遞延所得稅	34,281	40,703
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商 品	-	3,422
應收票據	44,632	(256,031)
應收帳款	(742,610)	(684,476)
其他應收款	(56,052)	(81,883)
存 貨	(237,970)	(1,141,870)
預付款項	44,120	(5,506)
其他流動資產	(4,878)	(4,802)
應付票據	18,320	(3,597)
應付帳款	29,552	(580)
應付所得稅	59,072	16,537
應付費用	51,922	124,813
其他應付款項	967	3,287
預收款項	4,601	(12,124)
其他流動負債	4,651	13,440
應計退休金負債	2,593	5,548
其他負債	-	(51)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>538,671</u>	<u>(1,412,174)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
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)	(119,015)
處分備供出售金融資產價款	66,690	129,032
增購固定資產價款	(1,742,492)	(1,135,614)
出售固定資產價款	63,638	603
增購子公司股權	-	(7,923)
存出保證金減少	(3,196)	4,781
遞延費用增加	(162,428)	(148,564)
土地使用權增加	-	(1,847)
其他資產減少	-	17
投資活動之淨現金流出	<u>(1,839,243)</u>	<u>(1,278,530)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(381,277)	1,005,654
應付短期票券減少	(216,473)	(2,760)
應付公司債增加	1,195,000	601,000
長期借款增加	4,927,099	3,746,056
長期借款減少	(4,227,557)	(2,750,000)
存入保證金增加(減少)	(4,579)	3,865
預收股本增加	3,976	-
子公司現金增資	19,750	-
子公司買回本公司股票視為庫藏股	(262,958)	(7,436)
子公司出售持有本公司股票	196,359	11,490
員工行使認股權	40,013	14,030
庫藏股轉讓予員工價款	<u>289,800</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>1,579,153</u>	<u>2,621,899</u>
匯率影響數	<u>43,512</u>	<u>(3,280)</u>
子公司首次併入影響數	<u>-</u>	<u>17,206</u>
本期現金增加(減少)數	322,093	(54,879)
期初現金餘額	<u>718,763</u>	<u>438,454</u>
期末現金餘額	<u>\$ 1,040,856</u>	<u>\$ 383,575</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 82,964</u>	<u>\$ 71,078</u>
支付所得稅	<u>\$ 39,043</u>	<u>\$ 1,832</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>\$ 1,082,597</u>	<u>\$ 295,692</u>
固定資產轉列存貨及遞延費用	<u>\$ 21,086</u>	<u>\$ 4,668</u>
遞延費用轉列固定資產	<u>\$ 50,636</u>	<u>\$ -</u>
保留盈餘轉增資	<u>\$ 170,164</u>	<u>\$ -</u>
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	\$ 1,845,461	\$ 1,088,879
期初應付款項	98,782	178,563
期初應付租賃款	256,082	262,350
期末應付款項	(206,593)	(136,537)
期末應付租賃款	(251,240)	(257,641)
本期支付現金	<u>\$ 1,742,492</u>	<u>\$ 1,135,614</u>

九十九年前三季取得子公司 Alloy Tool Steel, Inc.，其資產與負債之公平價

值表列如下：

現金	\$ 17,206
存貨	17,588
應收款項	21,389
其他資產	5,829
應付款項	(42,657)
其他負債	(4,951)
小計	14,404
乘以當期取得股權百分比	<u>55%</u>
	7,923
減：Alloy Tool Steel, Inc.之現金餘額 X 當期取 得股權百分比	(9,463)
取得 Alloy Tool Steel, Inc.之現金流入	<u>(\$ 1,540)</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前三季

(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、合併概況

(一) 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 九月三十日	九十九年 九月三十日	
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	金軀鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之軋輪加工買賣	44%	44%	金軀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，並於同年九月十六日奉經濟部核頒公司執照，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，且公司之控制權操縱於該董事會，視為具有控制能力
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，且公司之控制權操縱於該董事會，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%，惟因可控制該公司之人事、財務及業務經營，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	49%	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，本公司對該公司直接與間接持有超過 50%，視為具有控制能力
本公司	ALLOY TOOL STEEL. INC	合金鋼之銷售業務	85%	55%	ALLOY TOOL STEEL. INC 於一九七四年成立於美國加州
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	41%	-	禾揚投資股份有限公司於一〇〇年四月十二日依中華民國公司法成立，本公司對該公司直接與間接持股超過 50%，視為具有控制能力（子公司精剛精密科技股份有限公司及金軀鋼鐵股份有限公司分別持股 29% 及 23%）
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	-	歐盈企業有限公司於一〇〇年二月註冊成立於塞席爾，於一〇〇年八月投入資本
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金軀特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	廣州金軀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.	浙江嘉興金軀特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	浙江嘉興金軀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

(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 九月三十日	九十九年 九月三十日	
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成立於越南
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	-	聚曜企業有限公司於一〇〇二年二月註冊成立於模里西斯，於一〇〇〇年八月投入資本
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	-	浙江嘉興翔陽金屬有限公司係於一〇〇〇年四月依大陸當地有關法令設立，於一〇〇〇年八月投入資本

(二) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(三) 編製合併報表時，業已沖銷母公司與子公司間及各子公司間重大之交易及其餘額。

(四) 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財務報表經會計師核閱外，其餘子公司報表皆未經會計師核閱，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前三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。

九十九年前三季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年前三季合併財務報表之表達。

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，對一〇〇年前三季合併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前三季之部門資訊。

四、現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 881	\$ 691
銀行支票及活期存款	780,122	366,919
定期存款	9,892	15,965
約當現金		
商業本票	249,961	-
	<u>\$ 1,040,856</u>	<u>\$ 383,575</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</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	\$ 29,935	\$ 5,023
遠期外匯合約	266	-
	<u>\$ 30,201</u>	<u>\$ 5,023</u>

本公司一〇〇及九十九年前三季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。

截至一〇〇及九十九年前三季，尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇〇年前三季

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	日元兌新台幣	100.9.13-100.10.12	JPY25,000/NTD 9,523
賣出遠期外匯	日元兌新台幣	100.9.14-100.10.14	JPY20,000/NTD 7,680
賣出遠期外匯	歐元兌美元	100.9.16-100.10.19	EUR 300/USD 415
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	100.9.16-100.10.20	GBP 300/USD 475
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	100.9.28-100.10.18	EUR 300/NTD12,411
賣出遠期外匯	英鎊兌新台幣	100.9.28-100.10.25	GBP 300/NTD14,244

九十九年前三季

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美金兌日幣	99.9.15-99.10.12	USD 120/JPY 10,000

於一〇〇及九十九年前三季，從事遠期外匯所產生之淨損失分別為 3,363 仟元及 1,026 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，一〇〇及九十九年前三季認列之金融負債評價利益分別為 5,582 仟元及 4,256 仟元。

六、應收票據淨額

	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$353,572	\$439,093
減：備抵呆帳	(2,317)	(3,404)
	<u>\$351,255</u>	<u>\$435,689</u>

部分應收票據已提供作為銀行融資之擔保品，請詳財務報表附註二四。

七、應收帳款淨額

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收帳款	\$ 2,471,941	\$ 1,653,828
減：備抵銷貨退回及折讓	(3,881)	(7,169)
減：備抵呆帳	(43,392)	(56,626)
	<u>\$ 2,424,668</u>	<u>\$ 1,590,033</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期 讓售金額	本期 已收現金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
一〇〇年前三季 玉山銀行	<u>\$ 148,000</u>	<u>\$ 60,775</u>	<u>\$ 87,225</u>	1.68%	\$ 150,000

九十九年前三季：無。

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

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
原 料	\$ 1,184,954	\$ 1,258,014
物 料	264,518	229,443
在 製 品	1,959,467	1,550,155
製 成 品	513,579	533,213
商品存貨	61,153	8,867
在途存貨	<u>366,105</u>	<u>293,254</u>
	4,349,776	3,872,946
減：聯屬公司交易沖銷	(60,475)	(17,131)
	<u>\$ 4,289,301</u>	<u>\$ 3,855,815</u>

一〇〇及九十九年前三季之備抵存貨跌價損失分別為 238,944 仟元及 348,440 仟元。

一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 7,991,693 仟元及 5,055,533 仟元。一〇〇及九十九年前三季之銷貨成本分別包括存貨回升利益 33,220 仟元及 138,238 仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
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

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
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>

十一、固定資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
累計折舊		
土地改良物	\$ 3,943	\$ 3,706
房屋及建築	460,393	418,613
機器設備	3,599,933	3,216,985
運輸設備	78,420	69,753
辦公設備	56,501	50,244
機具設備	92,528	81,638
租賃改良	4,337	3,185
其他設備	39,759	37,525
	<u>\$ 4,335,814</u>	<u>\$ 3,881,649</u>
累計減損－機器設備	<u>\$ 3,998</u>	<u>\$ -</u>

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
利息資本化金額	<u>\$ 23,173</u>	<u>\$ 15,294</u>
利息資本化利率	<u>1.2%-2.76%</u>	<u>1.48%-2.04%</u>

部分固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請詳財務報表附註二四。

十二、短期借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
銀行週轉性借款	\$ 1,545,166	\$ 2,276,495
購料借款	<u>912,485</u>	<u>761,077</u>
	<u>\$ 2,457,651</u>	<u>\$ 3,037,572</u>
利率區間	<u>0.9%-4.5%</u>	<u>0.95%-5.30%</u>

十三、應付短期票券

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
發行總額	\$362,000	\$553,000
減：未攤銷折價	(318)	(576)
	<u>\$361,682</u>	<u>\$552,424</u>
利率區間	<u>0.662%-1.898%</u>	<u>0.42%-2.15%</u>

十四、一年內到期之長期負債

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
一年內到期之應付公司債	\$ 32,346	\$ -
一年內到期之長期借款	<u>1,050,251</u>	<u>295,692</u>
	<u>\$ 1,082,597</u>	<u>\$ 295,692</u>

十五、應付公司債

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
(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%。	\$ 32,346	\$ 568,227
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%。	624,586	-
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>210,622</u>	<u>-</u>
	867,554	568,227
減：一年內到期部分	(32,346)	-
一年以上到期公司債	<u>\$ 835,208</u>	<u>\$ 568,227</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。截至一〇〇年九月三十日止，已累計轉換為普通股股本 244,738 仟元，轉

列預收股本 48,661 仟元，並沖銷應付公司債折價 21,616 仟元，差額 277,796 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稅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。截至一〇〇年九月三十日止，已累計轉為普通股股本 30,073 仟元，轉列預收股本 70,492 仟元，並沖銷應付公司債折價 5,625 仟元，差額 50,521 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。截至一〇〇年九月三十日止，已累計轉換為普通股股本 32,996 仟元，轉列預收股本 85,762 仟元，並沖銷應付公司債折價 10,453 仟元，差額 54,515 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。

十六、長期借款

一〇〇年
九月三十日

九十九年
九月三十日

(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，自一〇〇年四月二十四日起增補合約修定，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。一〇〇年及九十九年九月三十日利率分別為 2.00% 及 1.71%。

\$ 1,793,250

\$ 980,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年</u> <u>九月三十日</u>	<u>九十九年</u> <u>九月三十日</u>
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，一〇〇年及九十九年九月三十日利率分別為2.00%及1.71%。	\$ 900,000	\$ 900,000
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循環動撥，一〇〇年及九十九年九月三十日利率分別為0.92%-1.42% 及 0.55%-1.10%。	500,000	500,000
(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。		
1. 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，一〇〇年及九十九年九月三十日利率分別為2.51%及2.21%。	900,000	600,000
2. 丙項授信－共用授信額度 1,600,000 仟元，得於授信期間以發行商業本票方式循環動撥，九十九年九月三十日利率為1.59%。	-	200,000

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年
九月三十日

九十九年
九月三十日

(三) 子公司精剛精密股份有限公司以土地、廠房及機器設備為擔保向華南等銀行聯合貸款 900,000 仟元：		
1. 甲項授信－授信額度 750,000 仟元，截至一〇〇年九月底已動撥 750,000 仟元，其中本金 630,000 仟元自九十八年一月至一〇三年一月，每六個月為一期，分十一期按比例清償，惟已於九十八年提前清償 4 仟萬元。剩餘本金 120,000 仟元，自九十九年一月至一〇三年一月，每六個月為一期，分九期按比例清償，一〇〇及九十九年九月底利率為 1.86%-1.88%。	\$ 378,500	\$ 528,500
2. 乙項授信－授信額度 150,000 仟元，截至一〇〇年九月底已撥款 90,000 仟元，得循環動撥，一〇〇年及九十九年九月底利率為 1.86%-1.88%。	150,000	100,000
(四) 子公司精剛精密股份有限公司向其他金融機構借款，本金自九十六年四月至一一五年六月分期償還，一〇〇年及九十九年九月底利率為 1.6%-2.535% 及 1.38%-2.175%。	511,764	284,607
(五) 子公司金耘鋼鐵股份有限公司向中華開發工業銀行貸款取得授信額度 50,000 仟元，得於授信期間循環動用，一〇〇及九十九年九月底利率分別為 2.064%-2.065% 及 1.772%-1.864%。	20,000	20,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
(六) 子公司宏剛精密工業股份有限公司向上海商業儲蓄銀行貸款 30,000 仟元，本金自九十九年十月至一〇二年一月，每季一期，分十期平均清償，一〇〇及九十九年九月底利率分別為 2.38% 及 2.095%	\$ 18,000	\$ 30,000
(七) 子公司宏剛精密工業股份有限公司以土地及建築物為擔保向第一銀行貸款 122,800 仟元，本金自九十八年八月至一〇六年五月，每季一期，分三十二期平均清償，一〇〇及九十九年九月底利率分別為 1.86% 及 1.575%	<u>88,263</u>	<u>103,613</u>
長期借款餘額	5,259,777	4,246,720
減：一年內到期部分	(1,050,251)	(295,692)
未攤銷折價	(456)	(2,388)
一年後到期之長期借款	<u>\$ 4,209,070</u>	<u>\$ 3,948,640</u>

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：

(一) 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之各該年度／半年度合併財務報告書為準，並於額度管理銀行認為必要時隨時核計。

(二) 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。

(三) 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九億元之聯貸案：

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，自九十八年度（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。

十七、應付租賃款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應付土地租賃款	\$251,240	\$257,461
減：一年內到期之應付租賃款	(8,372)	(6,278)
	<u>\$242,868</u>	<u>\$251,363</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。

截至一〇〇年九月底止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
一〇〇年度		\$	2,093
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			<u>7,848</u>
			163,242
減：未實現利息			-
			<u>\$163,242</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。

十八、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。

十九、母公司股東權益

普通股股本

截至一〇〇年九月三十日，本公司額定股本中保留 87,000 仟股作為可轉換公司債轉換及發行認股權憑證使用。

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。

子公司精剛精密科技股份有限公司於九十九年十月二十二日董事會決議辦理現金增資 90,000 仟元，每股面額 10 元，以每股 23 元溢價發行，該項增資案業經行政院金融監督管理委員會核准，以九十九年十二月三十一日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

子公司精剛精密科技股份有限公司於一〇〇年六月二十一日股東常會決議辦理盈餘轉增資 13,698 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，並已辦妥變更登記。

截至一〇〇年九月三十日，子公司精剛精密科技股份有限公司額定股本 800,000 仟元，其中 34,000 仟元保留作為發行員工認股權行使認股權使用。

子公司宏剛精密工業股份有限公司於一〇〇年一月二十八日董事會決議辦理現金增資 40,000 仟元，每股面額 10 元發行，業已辦妥變更登記。

員工認股權

本公司分別於九十五年八月及九十六年六月給與員工認股權各 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。

一〇〇及九十九年前三季員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	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	-	-	-	-
本期執行	(1,845)	20.47	(442)	20.47
本期逾期失效	(151)	26.66	(273)	34.16
期末流通在外	<u>6,451</u>	42.81	<u>10,409</u>	35.62
期末可行使	<u>6,451</u>	42.81	<u>8,796</u>	36.94

於一〇〇及九十九年前三季執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 30.21 元及 24.99 元。

截至一〇〇年及九十九年九月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
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	0.92
42.81	0.71	44.77	1.71

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，一〇〇及九十九年前三季擬制資訊如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
本期淨利	<u>\$686,599</u>	<u>\$150,686</u>
稅後基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.93</u>	<u>\$ 0.46</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。認股權發行後，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。

一〇〇及九十九年前三季員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	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	\$17.81
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(360)	16.78	(387)	12.89
本期沒收	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	(48)	11.24
期末流通在外	<u>1,020</u>	19.95	<u>2,322</u>	17.44
期末可行使	<u>765</u>	19.95	<u>556</u>	11.24

於一〇〇及九十九年前三季執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 34.29 元及 21.40 元。

截至一〇〇及九十九年九月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
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)
\$ 11.02	-	\$ 11.24	1.01
19.95	1.08	20.35	2.08

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。

一〇〇年前三季應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 45,000 仟元及 9,000 仟元，係以可能發放之金額為基礎估列，九十九年前三季應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 24,000 仟元及 6,000 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；當其餘額已達實收股本 50%時，得以其半數撥充股本。

本公司股東常會於一〇〇年六月二十四日決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	
股票股利	170,164	\$ 0.5

本公司於一〇〇年六月二十四日之股東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股東會決議不配發九十八年度盈餘。

本公司九十九年六月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

一〇〇年及九十九年九月三十日金融商品未實現損益之變動如下：

	<u>備供出售</u> <u>金融資產</u>	<u>長期股權投資</u> <u>依持股比例認列</u>	<u>合 計</u>
<u>一〇〇年九月三十日</u>			
年初餘額	\$ -	\$ 152,189	\$ 152,189
直接認列為股東權益調整 項目	-	(64,063)	(64,063)
九月三十日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,126</u>	<u>\$ 88,126</u>
<u>九十九年九月三十日</u>			
年初餘額	\$ -	\$ 152,189	\$ 152,189
直接認列為股東權益調整 項目	-	-	-
九月三十日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,189</u>	<u>\$ 152,189</u>

二十、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>一〇〇年前三季</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	8,215	(5,506)	17,563
<u>九十九年前三季</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	406	(544)	15,224

一〇〇年前三季本公司將庫藏股轉讓予員工而認列之員工酬勞成本及資本公積均為 60,325 仟元。

截至一〇〇年及九十九年九月三十日止，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>一〇〇年九月三十日</u>			
正瑞投資股份有限公司	7,793	\$ 289,460	\$ 171,046
金耘鋼鐵股份有限公司	2,240	35,911	49,162
禾揚投資股份有限公司	7,530	<u>256,609</u>	<u>165,290</u>
		<u>\$ 581,980</u>	<u>\$ 385,498</u>
<u>九十九年九月三十日</u>			
正瑞投資股份有限公司	12,867	\$ 499,872	\$ 276,634
金耘鋼鐵股份有限公司	2,357	<u>36,733</u>	<u>50,676</u>
		<u>\$ 536,605</u>	<u>\$ 327,310</u>

子公司正瑞投資股份有限公司於一〇〇年前三季出售其持有之本公司股票 5,416 仟股，處分價款為 193,217 仟元。

子公司金耘鋼鐵股份有限公司於一〇〇及九十九年前三季分別出售其持有之本公司股票 90 仟股及 544 仟股，處分價款分別為 2,978 仟元及 11,490 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之會計處理。

二一、母公司每股盈餘

	本 期 淨 利		股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 787,810	\$ 686,599	355,386	<u>\$ 2.22</u>	<u>\$ 1.93</u>
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
員工認股權	-	-	302		
可轉換公司債	16,826	16,826	51,946		
員工分紅	-	-	2,852		
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>\$ 804,636</u>	<u>\$ 703,425</u>	<u>410,486</u>	<u>\$ 1.96</u>	<u>\$ 1.71</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	\$ 844,142	\$ 742,931	363,460	<u>\$ 2.32</u>	<u>\$ 2.04</u>
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工認股權	-	-	302		
可轉換公司債	16,826	16,826	51,946		
員工分紅	-	-	2,852		
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>\$ 860,968</u>	<u>\$ 759,757</u>	<u>418,560</u>	<u>\$ 2.06</u>	<u>\$ 1.82</u>
<u>九十九年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 187,440	\$ 150,686	329,956	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.46</u>
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
員工認股權	-	-	-		

(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
可轉換公司債	\$ 8,440	\$ 7,004	26,485		
員工分紅	-	-	1,465		
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>\$ 195,880</u>	<u>\$ 157,690</u>	<u>357,906</u>	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.44</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	\$ 188,893	\$ 152,138	337,538	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.45</u>
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	8,440	7,004	26,485		
員工分紅	-	-	1,465		
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>\$ 197,333</u>	<u>\$ 159,142</u>	<u>365,488</u>	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.44</u>

本公司將員工認股權列入九十九年前三季稀釋每股盈餘計算時，將產生反稀釋作用，故不予計入。

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。

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，九十九年前三季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 0.48 元及 0.46 元減少為 0.46 元及 0.44 元。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	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	\$ -	\$ -	\$ 7	\$ 7
以成本衡量之金融資產—				
非流動	-	-	-	-
存出保證金	34,146	34,146	31,081	31,081
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債	30,201	30,201	5,023	5,023
應付公司債	867,554	941,948	568,227	694,278
長期借款	5,259,321	5,259,321	4,244,332	4,244,332
應付租賃款	251,240	251,240	257,641	257,641
存入保證金	3,411	3,411	8,064	8,064

(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。本公司及子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，該資訊為本公司及子公司可取得者。
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，折現率為考量信用風險貼水後之現時利率。

(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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債	-	-	30,201	5,023
應付公司債	941,748	694,278	-	-

(四) 本公司及子公司於一〇〇及九十九年前三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 5,920 仟元及 4,297 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇〇及九十九年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 80,852 仟元及 31,081 仟元，金融負債分別為 2,242,207 仟元及 1,827,512 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 416,463 仟元及 322,216 仟元，金融負債分別為 6,955,241 仟元及 6,832,684 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。

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。

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。

二三、關係人交易：重大交易事項。

二四、質抵押之資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收票據	\$ 23,000	\$ 19,000
土地	1,932,142	738,831
房屋及建築淨額	1,056,065	792,104
機器設備淨額	1,726,598	1,897,258
預付設備款	202,262	52,085
	<u>\$ 4,940,067</u>	<u>\$ 3,499,278</u>

二五、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折合新台幣總價款 2,692,183 仟元之合約，已依合約進度支付價款共計新台幣 1,761,575 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 4,869 仟元、歐元 1,046 仟元及日幣 6,640 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，一〇〇年九月租金 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。

二六、重大之災害損失：無。

二七、重大之期後事項：

子公司精剛精密科技股份有限公司於一〇〇年九月二十日董事會決議擬辦理發行現金增資 9,000 仟股及國內第二次有擔保轉換公司債，發行總額分別為 90,000 仟元及 287,000 仟元，目前正在申請主管機關核准中。

二八、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

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	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	\$ 37,727	30.48	\$ 1,149,919	\$ 24,178	31.26	\$ 755,789
歐元	6,594	41.23	271,878	2,660	42.58	113,260
澳幣	1,223	29.70	36,322	408	30.28	12,345
英鎊	3,982	47.48	189,070	1,092	49.56	54,095
日圓	136,776	0.3975	54,369	116,483	0.3752	43,704
人民幣	143,998	4.778	688,021	55,801	4.7160	263,156
越盾	19,517,937	0.001412	27,618	21,984,636	0.00155	34,076
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 28,991	30.48	\$ 883,637	\$ 25,090	31.26	\$ 784,322
歐元	3,728	41.23	153,691	5,151	42.58	219,324
人民幣	43,384	4.778	207,287	20,769	4.716	97,947
越盾	2,558,554	0.001412	3,620	9,679,991	0.00155	15,004

(二) 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。

二九、營運部門財務資訊

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.

ALLOY TOOL STEEL, INC.

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 前三季	九十九年 前三季	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
榮剛材料科技股份有限公司	\$8,283,858	\$5,159,176	\$ 641,254	\$ 137,367
精剛精密科技股份有限公司	776,853	482,341	47,370	32,549
宏剛精密工業股份有限公司	272,179	99,273	27,913	(40,531)
金耘鋼鐵股份有限公司	1,662,105	1,201,811	110,147	111,536
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,533,250	546,694	27,378	46,623
ALLOY TOOL STEEL, INC.	127,734	53,011	33,507	24,161
其 他	<u>193,381</u>	<u>3,452</u>	<u>112,597</u>	(<u>47</u>)
繼續營業單位總額	12,849,360	7,545,758	1,000,166	311,658
減：營運部門間之收入或 損益	(3,203,532)	(1,564,622)	(97,725)	(1,212)
營運部門與外部客戶交易之 收入或損益	<u>\$9,645,828</u>	<u>\$5,981,136</u>	902,441	310,446
利息收入			2,063	737
處分固定資產利益			45,359	-
處分投資利益			5,235	17
兌換(損)益			29,866	3,339
金融資產評價(損)益			-	(27)
金融負債評價(損)益			5,920	4,324
什項收入			89,239	62,676
利息費用			(102,326)	(82,877)
處分固定資產損失			(1,971)	(969)
什項支出			(26,493)	(13,889)
稅前淨利			<u>\$ 949,333</u>	<u>\$ 283,777</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 九月三十日	九十九年 九月三十日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 13,289,390	\$ 11,262,150
精剛精密科技股份有限公司	3,065,768	2,469,161
宏剛精密工業股份有限公司	536,461	344,369
金耘鋼鐵股份有限公司	1,144,078	1,033,947
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,482,128	760,822
ALLOY TOOL STEEL INC.	113,625	77,883
其他	<u>425,058</u>	<u>1,694</u>
	20,056,508	15,950,026
減：營運部門間交易沖銷	<u>(1,079,262)</u>	<u>(405,491)</u>
	<u>\$ 18,977,246</u>	<u>\$ 15,544,535</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九月三十日

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	\$ 435,515	無顯著不同	4
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	172,611	無顯著不同	1
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	其他應收款	172	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	什項收入	1,966	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	1,886	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	銷貨收入	1,101,256	無顯著不同	10
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	什項收入	1,121	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	進貨	115,376	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	18,657	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	146,075	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	其他應收款	122	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	74,425	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	什項收入	580	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	170,097	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	應收帳款	23,490	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	其他應收款	28	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	35,214	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	32,374	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	什項收入	7,939	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	17,733	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	5,396	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	4,737	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	2,376	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	67,040	無顯著不同	1
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL. INC	1	什項收入	612	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	11,197	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL. INC	1	其他應收款	77	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	74,425	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	營業費用	580	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	銷貨收入	170,097	無顯著不同	2
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	23,490	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)
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	應付費用	\$ 28	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	35,214	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	30,395	無顯著不同	-
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	11,658	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	10,486	無顯著不同	-
1	精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	3	進貨	2,293	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	32,374	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	營業費用	7,939	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	17,733	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	應收帳款	5,396	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	4,737	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	應付費用	2,376	無顯著不同	-
2	宏剛精密工業股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	3	銷貨收入	2,293	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	11,185	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	進貨	2,848	無顯著不同	-
3	宏剛精密工業股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	3	應收帳款	7,016	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	67,040	無顯著不同	1
3	ALLOY TOOL STEEL. INC	榮剛材料科技股份有限公司	2	營業費用	612	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	11,197	無顯著不同	-
3	ALLOY TOOL STEEL. INC	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付費用	77	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	435,515	無顯著不同	4
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	172,783	無顯著不同	1
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	營業費用	1,966	無顯著不同	-
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	存出保證金	1,886	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	30,395	無顯著不同	-
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	精剛精密科技股份有限公司	3	應付帳款	11,658	無顯著不同	-
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	金耘鋼鐵股份有限公司	3	進貨	21,702	無顯著不同	-
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	金耘鋼鐵股份有限公司	3	營業費用	1,845	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	6,842	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	238,236	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	160,376	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	26,591	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	5,892	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	186,160	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	83,519	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)
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	\$ 1,101,256	無顯著不同	10
5	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	營業費用	1,121	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	115,376	無顯著不同	1
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	18,657	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	應付帳款	146,075	無顯著不同	1
5	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	其他應付款項	122	無顯著不同	1
5	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	21,702	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	什項收入	1,845	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	6,842	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	10,486	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	11,185	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	銷貨收入	2,848	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	應付帳款	7,016	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	14,357	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	4,703	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	進貨	5,640	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	進貨	5,466	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司	3	進貨	14,357	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司	3	應付帳款	4,703	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	5,640	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	13,861	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	2,238	無顯著不同	1
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	34,001	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	21,182	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	進貨	5,298	無顯著不同	-
7	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED	3	進貨	34,001	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	21,182	無顯著不同	-
7	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	5,298	無顯著不同	-
7	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	金耘鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	5,466	無顯著不同	-
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	238,236	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	160,376	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	207,399	無顯著不同	-
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	進貨	7,243	無顯著不同	-
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	應付帳款	4,534	無顯著不同	-
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	111,566	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	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收票據	\$ 62,996	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	銷貨收入	6,358	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	進貨	9,515	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	應付帳款	7,378	無顯著不同	-
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨	13,861	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	26,591	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	應付帳款	5,892	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	207,399	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	銷貨收入	7,243	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	應收帳款	4,534	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	應付帳款	174,562	無顯著不同	-
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	158,937	無顯著不同	-
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	96,655	無顯著不同	-
9	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	2,238	無顯著不同	1
10	天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	186,160	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	83,519	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	6,358	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	鎖貨收入	9,515	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	應收帳款	7,378	無顯著不同	-
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	銷貨收入	158,937	無顯著不同	-
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	96,655	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。

註四：業於合併報表沖銷。

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九月三十日

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	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	\$ 308,770	無顯著不同	5
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	存入保證金	2,747	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	117,927	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	853,253	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	74,152	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	13,546	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	173,038	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	銷貨收入	41,530	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	119,316	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	應收帳款	6,553	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	10,987	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	28,380	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	11,085	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	3,178	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	19,531	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	4,867	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	39,982	無顯著不同	1
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	6,296	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	41,818	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	119,303	無顯著不同	2
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	6,639	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	11,364	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	28,123	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	10,966	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	3,161	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	6,200	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	進貨	16,695	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(越南)	3	進貨	4,032	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(越南)	3	應付帳款	3,858	無顯著不同	-
2	ALLOY TOOL STEEL, INC	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	USD 661	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)
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	USD 9,692	無顯著不同	5
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	USD 3,665	無顯著不同	1
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	存出保證金	USD 83	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	金耘鋼鐵股份有限公司	3	進貨	USD 645	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	金耘鋼鐵股份有限公司	3	其他費用	USD 104	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	金耘鋼鐵股份有限公司	3	應付帳款	USD 296	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	精剛精密科技股份有限公司	3	進貨	USD 1,317	無顯著不同	1
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	精剛精密科技股份有限公司	3	應付帳款	USD 260	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	精剛精密科技股份有限公司	3	存出保證金	USD 140	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	USD 4,909	無顯著不同	3
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	USD 3,464	無顯著不同	1
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	USD 4,221	無顯著不同	2
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	USD 1,968	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	USD 1,679	無顯著不同	1
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	USD 198	無顯著不同	-
4	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	74,152	無顯著不同	1
4	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	853,253	無顯著不同	14
4	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	173,038	無顯著不同	1
4	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	13,546	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	20,608	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	什項收入	3,312	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	8,318	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	進貨	9,958	無顯著不同	-
4	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	4,867	無顯著不同	-
4	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	16,695	無顯著不同	-
4	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	6,200	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	24,041	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	6,160	無顯著不同	-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司	3	進貨	USD 754	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 207	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 1,048	無顯著不同	1
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	USD 1,107	無顯著不同	-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	USD 784	無顯著不同	-
6	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	金耘鋼鐵股份有限公司	3	銷貨	VND 5,742,000	無顯著不同	-
6	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED	3	進貨	VND18,969,549	無顯著不同	1
6	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應付帳款	VND20,016,502	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)
6	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	宏剛精密工業股份有限公司	3	應收帳款	VND 2,489,378	無顯著不同	-
6	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	宏剛精密工業股份有限公司	3	銷貨	VND 2,489,378	無顯著不同	-
7	廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	RMB 33,440	無顯著不同	3
7	廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	RMB 23,577	無顯著不同	1
7	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 17,534	無顯著不同	1
7	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 3,080	無顯著不同	-
7	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 6,264	無顯著不同	-
7	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 4,820	無顯著不同	-
7	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	銷貨收入	RMB 1,428	無顯著不同	-
7	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 2,205	無顯著不同	-
7	廣州金耘特殊金屬有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	RMB 784	無顯著不同	-
8	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	RMB 28,794	無顯著不同	2
8	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	RMB 13,409	無顯著不同	-
8	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 3,080	無顯著不同	-
8	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 17,534	無顯著不同	1
8	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 11,044	無顯著不同	-
8	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	銷貨收入	RMB 894	無顯著不同	-
8	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 11,431	無顯著不同	1
8	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	應收帳款	RMB 853	無顯著不同	-
8	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 9,553	無顯著不同	-
9	天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	RMB 11,401	無顯著不同	1
9	天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	RMB 1,348	無顯著不同	-
9	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 2,205	無顯著不同	-
9	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 1,428	無顯著不同	-
9	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 11,431	無顯著不同	1
9	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	進貨	RMB 894	無顯著不同	-
9	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 9,553	無顯著不同	-
9	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	應付帳款	RMB 853	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。

註四：業於合併報表沖銷。