

# 榮剛材料科技股份有限公司

## 財 務 報 告

民國一〇〇年度

(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	20~21		三
(四) 重要會計科目之說明	21~50		四~二五
(五) 關係人交易	50~54		二六
(六) 質抵押之資產	54		二七
(七) 重大承諾事項及或有事項	54~55		二八
(八) 重大之災害損失	55		二九
(九) 重大之期後事項	55		三十
(十) 其 他	55		三一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56		三二
2. 轉投資事業相關資訊	56~57		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	70~88		-

## 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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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，一〇〇及九十九年度子公司 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。民國一〇〇年及九十九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 98,082 仟元及 56,307 仟元，民國一〇〇及九十九年度對上述公司認列之投資收益分別為新台幣 19,781 仟元及 24,953 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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九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一〇〇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一〇〇及九十九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 一 年 三 月 二 十 日

榮剛材料科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		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)	\$ 267,574	2	\$ 195,365	2	2100	短期借款(附註十三)	\$ 675,261	4	\$ 1,839,274	15
1120	應收票據淨額(附註二、三、六及七)	84,980	-	136,314	1	2110	應付短期票券(附註十四)	117,719	1	478,329	4
1130	應收票據一關係人(附註二、三及二六)	-	-	49,674	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債一流動(附註二及五)	25,428	-	1,221	-
1140	應收帳款淨額(附註二、三及七)	1,798,014	12	1,084,836	9	2120	應付票據	714	-	-	-
1150	應收帳款一關係人淨額(附註二、三及二六)	251,011	2	348,490	3	2140	應付帳款	592,075	4	360,582	3
1178	其他應收款(附註二六)	86,183	1	112,894	1	2150	應付帳款一關係人(附註二六)	34,907	-	57,816	-
1210	存貨(附註二及八)	2,699,855	18	2,771,618	22	2160	應付所得稅	108,301	1	26,942	-
1250	預付費用	4,666	-	4,026	-	2170	應付費用	427,204	3	326,622	3
1260	預付款項	30,341	-	179,488	1	2210	其他應付款項	186,420	1	90,638	1
1286	遞延所得稅資產一流動(附註二及二二)	31,951	-	31,236	-	2260	預收款項	34,103	-	22,243	-
11XX	流動資產合計	5,254,575	35	4,913,941	39	2270	一年內到期之長期附息負債(附註十五、十六及十七)	843,934	6	290,500	2
	基金及投資(附註二、九、十及十一)					2288	應付租賃款一流動(附註十八)	8,371	-	6,802	-
1480	以成本衡量之金融資產一非流動	-	-	-	-	2298	其他流動負債	3,723	-	1,737	-
1490	無活路市場之債券投資一非流動	-	-	-	-	21XX	流動負債合計	3,058,160	20	3,502,706	28
1421	採權益法之長期股權投資	1,595,997	11	952,274	8		長期負債				
14XX	基金及投資合計	1,595,997	11	952,274	8	2410	應付公司債(附註二及十六)	838,809	6	536,110	4
	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)	3,260,225	22	3,178,945	25
	成 本					2446	應付租賃款一非流動(附註十八)	240,220	1	249,280	2
1501	土 地	1,649,926	11	1,649,926	13	24XX	長期負債合計	4,339,254	29	3,964,335	31
1511	土地改良物	5,289	-	5,289	-		其他負債				
1521	房屋及建築	1,386,559	10	1,115,870	9	2810	應計退休金負債(附註二及十九)	133,550	1	131,153	1
1531	機器設備	5,671,143	38	5,125,767	40	2820	存入保證金	2,933	-	2,933	-
1551	運輸設備	157,451	1	75,108	1	2840	採權益法之長期股權投資貸餘(附註二及十一)	81,842	1	-	-
1561	辦公設備	38,760	-	28,649	-	2881	遞延貨項一聯屬公司間利益(附註二)	19,352	-	4,544	-
1572	機具設備	164,073	1	103,571	1	2888	其他負債一其他(附註二)	2,000	-	-	-
1611	租賃資產	263,920	2	263,920	2	28XX	其他負債合計	239,677	2	138,630	1
1631	租賃改良	12,092	-	11,912	-		負債總額	7,637,091	51	7,605,671	60
1681	其他設備	34,833	-	33,596	-		股東權益(附註二、二十及二一)				
15X1	成本合計	9,384,046	63	8,413,608	66	3110	普通股股本一每股面額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 〇年 391,976 仟股，九十九年 331,903 仟股	3,919,762	26	3,319,034	26
15X9	減：累計折舊	( 4,061,602 )	( 27 )	( 3,669,570 )	( 29 )	3140	預收股本	-	-	71,437	1
1670	加：未完工程及預付設備款	2,513,228	17	1,739,294	14	3211	資本公積				
15XX	固定資產合計	7,835,672	53	6,483,332	51	3213	發行股票溢價	222,295	2	184,498	2
	其他資產					3220	轉換公司債轉換溢價	1,208,488	8	698,871	6
1820	存出保證金	31,642	-	28,150	-	3250	庫藏股票交易	277,481	2	158,046	1
1830	遞延費用(附註二)	49,694	-	185,907	1	3260	受贈資產	3,502	-	3,502	-
1860	遞延所得稅資產一非流動(附註二及二二)	75,748	1	66,141	1	3272	長期投資	37,898	-	36,180	-
18XX	其他資產合計	157,084	1	280,198	2	3310	認 股 權	13,054	-	30,929	-
						3320	保留盈餘				
						3350	法定盈餘公積	396,855	3	372,156	3
						3430	特別盈餘公積	28,093	-	28,093	-
						3450	未分配盈餘	1,289,400	9	535,048	4
						3480	股東權益其他項目				
						34XX	累積換算調整數	66,505	-	22,809	-
							未認列為退休金成本之淨損失(附註十九)	( 41,437 )	-	( 40,475 )	-
							金融商品未實現利益	88,125	1	152,189	1
							庫藏股票	( 303,784 )	( 2 )	( 548,243 )	( 4 )
						3XXX	股東權益合計	7,206,237	49	5,024,074	40
1XXX	資 產 總 計	\$ 14,843,328	100	\$ 12,629,745	100		負債及股東權益總計	\$ 14,843,328	100	\$ 12,629,745	100

董事長：陳興時

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一〇〇一年三月二十日查核報告)  
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

民國一〇〇年及九十九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	一〇〇年度		九十九年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$11,133,942	100	\$ 7,287,709	100
4170 減：銷貨退回	( 19,232)	-	( 4,657)	-
4190 銷貨折讓	( 14,667)	-	( 13,518)	-
4100 銷貨收入淨額（附註二及二六）	11,100,043	100	7,269,534	100
5110 銷貨成本（附註八、二三及二六）	( 9,506,932)	( 86)	( 6,500,925)	( 90)
營業毛利	1,593,111	14	768,609	10
5920 聯屬公司間未實現利益	( 19,351)	-	( 3,418)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	3,418	-	14,046	-
5910 已實現營業毛利	1,577,178	14	779,237	10
營業費用（附註二三及二六）				
6100 推銷費用	( 351,195)	( 3)	( 266,224)	( 4)
6200 管理及總務費用	( 199,693)	( 2)	( 185,106)	( 2)
6300 研究發展費用	( 131,781)	( 1)	( 76,424)	( 1)
6000 營業費用合計	( 682,669)	( 6)	( 527,754)	( 7)
6900 營業淨利	894,509	8	251,483	3

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇〇年度		九十九年度					
		金	額 %	金	額 %				
	營業外收入及利益								
7110	利息收入	\$	464	-		\$	112	-	
7121	權益法認列之投資收益								
	—淨額(附註十一)		120,618	1			95,726	1	
7130	處分固定資產利益(附註二六)		2	-			2	-	
7140	處分投資利益—淨額		5,235	-			17	-	
7160	兌換利益—淨額(附註二)		26,815	1			-	-	
7320	金融負債評價利益—淨額(附註二及五)		10,698	-			8,077	-	
7480	什項收入(附註二六)		<u>103,212</u>	<u>1</u>			<u>39,729</u>	<u>1</u>	
7100	營業外收入及利益合計		<u>267,044</u>	<u>3</u>			<u>143,663</u>	<u>2</u>	
	營業外費用及損失								
7510	利息費用(附註十二)	(	95,993)	( 1)		(	86,203)	( 1)	
7560	兌換損失—淨額(附註二)		-	-		(	14,582)	-	
7530	處分固定資產損失	(	55)	-		(	1,029)	-	
7880	什項支出	(	<u>32,307</u> )	<u>-</u>		(	<u>10,124</u> )	<u>-</u>	
7500	營業外費用及損失合計	(	<u>128,355</u> )	<u>( 1)</u>		(	<u>111,938</u> )	<u>( 1)</u>	
7900	稅前淨利		1,033,198	10			283,208	4	
8110	所得稅費用(附註二及二二)	(	<u>83,983</u> )	<u>( 1)</u>		(	<u>36,223</u> )	<u>( 1)</u>	
9600	本期淨利	\$	<u>949,215</u>	<u>9</u>		\$	<u>246,985</u>	<u>3</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年 度		九 十 九 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>\$ 2.85</u>	<u>\$ 2.62</u>	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.75</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.55</u>	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 0.71</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>\$1,092,329</u>	<u>\$1,008,346</u>	<u>\$ 286,014</u>	<u>\$ 249,791</u>
	基本每股盈餘	<u>\$ 2.95</u>	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 0.74</u>
	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.64</u>	<u>\$ 2.44</u>	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.71</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一〇一年三月二十日查核報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積								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	保 留 盈 餘 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
九十九年一月一日餘額	\$ 3,311,701	\$ -	\$ 177,813	\$ 697,815	\$ 155,240	\$ 3,502	\$ 34,033	\$ -	\$ 372,156	\$ 28,093	\$ 288,063	\$ 49,729	( \$ 48,903 )	\$ 152,189	( \$ 551,099 )
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	-	-	-	-	-	-	31,032	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	948	35,297	-	1,056	-	-	-	( 103 )	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權轉換普通股	6,385	36,140	6,685	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動及權益調整	-	-	-	-	-	-	2,147	-	-	-	-	-	( 794 )	-	-
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,222	-	-
九十九年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	246,985	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 26,920 )	-	-	-	-
子公司持有母公司股票視為庫藏股之變動	-	-	-	-	2,806	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,856
九十九年十二月三十一日餘額	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 )

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一〇一年三月二十日查核報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 949,215	\$ 246,985
調整項目		
折舊費用	395,896	429,896
攤銷費用	153,668	117,366
收到權益法被投資公司現金股利	6,080	-
遞延所得稅	( 9,472)	36,224
可轉換公司債利息費用	20,596	11,578
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	17,196	( 99,026)
處分投資利益	( 5,235)	( 17)
權益法認列之投資收益淨額	( 120,618)	( 95,726)
處分固定資產利益	( 2)	( 2)
處分固定資產損失	55	1,029
金融商品評價利益淨額	( 10,698)	( 8,077)
什項收入	( 40,859)	( 2,699)
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	53,066	( 89,175)
應收票據－關係人	49,674	( 49,674)
應收帳款	( 692,795)	( 536,648)
應收帳款－關係人	97,479	( 262,083)
其他應收款	26,711	( 90,432)
存貨	54,567	( 990,570)
預付費用	( 640)	( 3,196)
預付款項	149,147	( 113,303)
應付票據	714	-
應付帳款	231,493	127,357
應付帳款－關係人	( 22,909)	55,407
應付所得稅	81,359	( 1,890)
應付費用	100,582	172,895
預收款項	11,860	( 7,062)
其他流動負債	1,986	591
應計退休金負債	1,753	9,390
遞延貸項－聯屬公司間利益	15,933	( 10,628)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,576,127</u>	<u>( 1,151,490)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
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)	( 124,015)
處分備供出售金融資產價款	66,690	134,032
增加採權益法之長期股權投資	( 434,922)	( 84,419)
購置固定資產	( 1,531,968)	( 1,062,208)
處分固定資產價款	8	46,617
存出保證金減少(增加)	( 3,492)	2,424
遞延費用增加	( 143,492)	( 193,744)
其他資產減少	-	17
投資活動之淨現金流出	<u>( 2,108,631)</u>	<u>( 1,281,296)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	( 1,164,013)	549,382
應付短期票券增加(減少)	( 360,610)	62,938
舉借長期借款	6,760,280	6,074,914
償還長期借款	( 6,153,500)	( 4,850,000)
應付公司債增加	1,195,000	601,000
存入保證金減少	-	( 1,198)
員工行使認股權	37,756	49,210
庫藏股轉讓予員工價款	289,800	-
融資活動之淨現金流入	<u>604,713</u>	<u>2,486,246</u>
本年度現金及約當現金淨增加數	72,209	53,460
年初現金及約當現金餘額	<u>195,365</u>	<u>141,905</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 267,574</u>	<u>\$ 195,365</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 71,958</u>	<u>\$ 73,094</u>
支付所得稅	<u>\$ 12,096</u>	<u>\$ 1,890</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>\$ 843,934</u>	<u>\$ 290,500</u>
保留盈餘轉增資	<u>\$ 170,164</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 1,620,259	\$ 987,193
期初應付設備款	90,638	159,385
期初應付租賃款	256,082	262,350
期末應付設備款	( 186,420)	( 90,638)
期末應付租賃款	( 248,591)	( 256,082)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 1,531,968</u>	<u>\$ 1,062,208</u>

九十九年度取得子公司 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 55%	( 9,463)
取得 Alloy Tool Steel, Inc.之現金流入	<u>(\$ 1,540)</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一〇一年三月二十日查核報告)

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

民國一〇〇及九十九年度

(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。

截至一〇〇年及九十九年底止，本公司員工人數分別為 1,119 人及 982 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，係以公平價值加計交易成本衡量，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。

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

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法攤銷之利息，認列為當期損益。

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，則不按設定利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司於一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。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。應收款帳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，二年至二十年；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

係長期負債發行成本、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

九十九年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇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，本公司亦配合重編九十九年度之部門資訊。

#### 四、現金及約當現金

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 103	\$ 107
銀行支票及活期存款	191,557	195,258
約當現金		
商業本票	<u>75,914</u>	<u>-</u>
	<u>\$267,574</u>	<u>\$195,365</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融負債</u>		
嵌入應付公司債之衍生性商品	\$ 25,427	\$ 617
遠期外匯合約	<u>1</u>	<u>604</u>
	<u>\$ 25,428</u>	<u>\$ 1,221</u>

本公司一〇〇及九十九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。

截至一〇〇及九十九年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

##### 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

##### 九十九年十二月底

	幣別	合約期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	99.12.17-100.1.7	USD 500/NTD 14,890
賣出遠期外匯	日幣兌美元	99.12.23-100.1.5	JPY 15,000/USD 180
賣出遠期外匯	日幣兌美元	99.12.23-100.1.12	JPY 20,000/USD 240

於一〇〇及九十九年度，從事遠期外匯所產生之淨（損）益分別為 5,713 仟元及 (749) 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，一〇〇及九十九年度認列之金融負債評價利益分別為 10,094 仟元及 8,622 仟元。

#### 六、應收票據

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收票據	\$ 85,130	\$138,196
減：備抵呆帳	( 150)	( 1,882)
	<u>\$ 84,980</u>	<u>\$136,314</u>

#### 七、應收帳款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 1,803,850	\$ 1,111,055
減：備抵呆帳	( 5,836)	( 26,219)
	<u>\$ 1,798,014</u>	<u>\$ 1,084,836</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
年初餘額	\$ 1,882	\$ 26,219	\$ 525	\$ 16,155
減：本年度實際沖銷	-	-	-	( 133)
加(減)：本年度提列(迴 轉)呆帳費用	( 1,732)	( 20,383)	1,357	10,197
年底餘額	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 5,836</u>	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 26,219</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(%)	金額 度
一〇〇年度					
玉山銀行	\$ 186,000	\$ 128,797	\$ 57,203	1.68%	\$ 150,000
匯豐銀行	460,824	95,473	-	-	USD 10,000
	<u>\$ 646,824</u>	<u>\$ 224,270</u>	<u>\$ 57,203</u>		

九十九年度：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 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
製 成 品	\$ 438,310	\$ 404,907
在 製 品	1,398,055	1,593,044
原 料	454,830	424,850
物 料	224,771	197,778
商品存貨	89	90
在途存貨	<u>183,800</u>	<u>150,949</u>
	<u>\$ 2,699,855</u>	<u>\$ 2,771,618</u>

一〇〇及九十九年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為138,691仟元及121,495仟元。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為9,506,932仟元及6,500,925仟元。一〇〇及九十九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）17,196仟元及(99,026)仟元。

#### 九、以成本衡量之金融資產

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 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 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 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	( 2,689)	( 2,689)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇〇年 十二月三十一日		九十九年 十二月三十一日	
	金	%	金	%
上市(櫃)公司				
精剛精密科技股份有限公司	\$ 414,275	28	\$ 344,981	29
非上市(櫃)公司				
正瑞投資股份有限公司	89,811	49	91	49
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	403,182	96	334,133	96
金耘鋼鐵股份有限公司	242,277	44	200,094	44
宏剛精密工業股份有限公司	145,635	49	42,797	52
Alloy Tool Steel, Inc	73,532	85	30,178	55
禾揚投資股份有限公司	( 81,842)	41	-	-
歐盈企業有限公司	227,285	100	-	-
	<u>1,099,880</u>		<u>607,293</u>	
加：長期投資貸餘轉列其他負債	81,842		-	
	<u>\$ 1,595,997</u>		<u>\$ 952,274</u>	

依權益法認列投資(損)益之內容如下：

被投資公司	一〇〇年度	九十九年度
精剛精密科技股份有限公司	\$ 26,053	\$ 13,646
正瑞投資股份有限公司	( 4,998)	( 795)
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	37,586	32,573
金耘鋼鐵股份有限公司	42,802	49,866
宏剛精密工業股份有限公司	1,837	( 24,138)
Alloy Tool Steel, Inc	20,443	24,574
禾揚投資股份有限公司	( 402)	-
歐盈企業有限公司	( 2,703)	-
	<u>\$120,618</u>	<u>\$ 95,726</u>

採權益法之上市(櫃)公司股權投資依一〇〇及九十九年十二月底股票收盤價計算之市價資訊如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
精剛精密科技股份有限公司	<u>\$465,474</u>	<u>\$690,282</u>

本公司之子公司正瑞投資股份有限公司，於一〇〇年及九十九年十二月三十一日持有本公司股票分別為 7,793 仟股及 12,867 仟股，依持股比例計算長期投資金額分別為 141,779 仟元及 244,839 仟元已轉列至「庫藏股」科目項下，請參閱附註二一。

本公司之子公司金耘鋼鐵股份有限公司，於一〇〇年及九十九年十二月三十一日持有本公司股票分別為 1,496 仟股及 1,987 仟股，依持股比例計算長期投資金額分別為 10,565 仟元及 13,585 仟元已轉列至「庫藏股」科目項下，請參閱附註二一。

本公司之子公司禾揚投資股份有限公司，於一〇〇年十二月三十一日持有本公司股票為 7,530 仟股，依持股比例計算長期投資金額為 151,440 仟元已轉列至「庫藏股」科目項下，請參閱附註二一。

所有子公司之帳目已併入編製一〇〇及九十九年度合併財務報表。

## 十二、固定資產

成本	一〇〇年											合計
	土地	土地改良	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	機具設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	預付設備款	
期初餘額	\$ 1,649,926	\$ 5,289	\$ 1,115,870	\$ 5,125,767	\$ 75,108	\$ 28,649	\$ 103,571	\$ 263,920	\$ 11,912	\$ 33,596	\$ 1,739,294	\$10,152,902
本期增加	-	-	8,057	53,257	14,920	4,646	2,909	-	-	2,207	1,536,263	1,622,259
本期處分	-	-	-	( 385)	( 700)	( 1,040)	( 715)	-	-	( 1,085)	-	( 3,925)
重分類增(減)	-	-	262,632	492,304	68,123	6,180	58,633	-	180	115	( 762,329)	( 126,038)
期末餘額	<u>\$ 1,649,926</u>	<u>\$ 5,289</u>	<u>\$ 1,386,539</u>	<u>\$ 5,671,143</u>	<u>\$ 157,451</u>	<u>\$ 38,760</u>	<u>\$ 164,073</u>	<u>\$ 263,920</u>	<u>\$ 12,092</u>	<u>\$ 34,833</u>	<u>\$ 2,513,228</u>	<u>\$11,897,274</u>
累計折舊	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期初餘額	\$ -	\$ 3,765	\$ 360,574	\$ 3,112,185	\$ 60,647	\$ 19,639	\$ 82,697	\$ -	\$ 221	\$ 29,842	\$ -	\$ 3,669,570
折舊費用	-	237	45,353	319,410	10,472	3,533	13,524	-	1,328	2,039	-	395,896
本期處分	-	-	-	( 385)	( 700)	( 1,031)	( 1,075)	-	-	( 1,075)	-	( 3,864)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,002</u>	<u>\$ 405,927</u>	<u>\$ 3,431,210</u>	<u>\$ 70,419</u>	<u>\$ 22,499</u>	<u>\$ 95,190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,549</u>	<u>\$ 30,806</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,061,602</u>

成本	九十九年											合計
	土地	土地改良	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	機具設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	預付設備款	
期初餘額	\$ 1,649,926	\$ 5,289	\$ 1,114,289	\$ 5,171,555	\$ 76,255	\$ 24,357	\$ 98,386	\$ 263,920	\$ -	\$ 32,777	\$ 808,213	\$ 9,244,967
本期增加	-	-	732	2,715	2,285	1,842	1,842	-	130	2,622	976,867	987,193
本期處分	-	-	-	( 68,805)	( 1,147)	( 1,640)	( 1,589)	-	-	( 1,803)	-	( 74,984)
重分類增減	-	-	849	20,302	-	3,647	4,932	-	11,782	-	( 45,786)	( 4,274)
期末餘額	<u>\$ 1,649,926</u>	<u>\$ 5,289</u>	<u>\$ 1,115,870</u>	<u>\$ 5,125,767</u>	<u>\$ 75,108</u>	<u>\$ 28,649</u>	<u>\$ 103,571</u>	<u>\$ 263,920</u>	<u>\$ 11,912</u>	<u>\$ 33,596</u>	<u>\$ 1,739,294</u>	<u>\$10,152,902</u>
累計折舊	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期初餘額	\$ -	\$ 3,096	\$ 321,721	\$ 2,764,408	\$ 54,748	\$ 18,511	\$ 75,167	\$ -	\$ -	\$ 29,363	\$ -	\$ 3,267,014
折舊費用	-	669	38,853	369,591	7,046	2,392	8,937	-	221	2,187	-	429,896
本期處分	-	-	-	( 21,814)	( 1,147)	( 1,264)	( 1,407)	-	-	( 1,708)	-	( 27,340)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,765</u>	<u>\$ 360,574</u>	<u>\$ 3,112,185</u>	<u>\$ 60,647</u>	<u>\$ 19,639</u>	<u>\$ 82,697</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 29,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,669,570</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇〇年度	九十九年度
利息資本化金額	<u>\$ 28,242</u>	<u>\$ 15,953</u>
利息資本化利率	<u>1.2%-2.04%</u>	<u>1.53%</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

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應付遠期信用狀借款－利率一〇〇年 1.07%-2.85%，九十九年 0.89%-2.04%；借款餘額一〇〇年包括美金 13,173 仟美元、2,139 仟歐元及 6,640 仟日幣，九十九年包括 15,644 仟美元及 2,147 仟歐元	\$ 485,202	\$ 539,274
銀行週轉性借款－利率一〇〇年 1.50%-2.04%，九十九年 1.25%-1.56%	<u>190,059</u>	<u>1,300,000</u>
	<u>\$ 675,261</u>	<u>\$ 1,839,274</u>

十四、應付短期票券

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應付商業本票	\$117,800	\$478,800
減：應付短期票券折價	( 81)	( 471)
	<u>\$117,719</u>	<u>\$478,329</u>
利率區間	<u>0.63%~1.25%</u>	<u>0.50%~1.28%</u>

十五、一年內到期之長期附息負債

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
一年內到期之應付公司債	\$ 27,934	\$ -
一年內到期之長期借款	<u>816,000</u>	<u>290,500</u>
	<u>\$843,934</u>	<u>\$290,500</u>

十六、應付公司債

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 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%。	\$ 27,934	\$536,110

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>九十九年</u> <u>十二月三十一日</u>
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%。	\$626,908	\$ -
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>211,901</u>	<u>-</u>
	866,743	536,110
減：一年內到期部分	( 27,934 )	-
一年以上到期公司債	<u>\$838,809</u>	<u>\$536,110</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。截至一〇〇年十二月三十一日止，已轉換為普通股股本 271,623 仟元，並沖銷應付公司債折價 21,735 仟元，差額 306,994 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。截至一〇〇年十二月三十一日止，已累計為普通股股本 56,668 仟元，並沖銷應付公司債折價 5,625 仟元，差額 95,003 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。截至一〇〇年十二月三十一日止，已累計轉換為普通股股本 67,121 仟元，並沖銷應付公司債折價 10,453 仟元，差額 108,676 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 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 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。一〇〇年及九十九年十二月三十一日利率分別為 2.00% 及 1.77%。

\$ 1,826,500

\$ 1,270,000

(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十二月三十一日利率分別為 2.00% 及 1.77%。

800,000

900,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>九十九年</u> <u>十二月三十一日</u>
(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，一〇〇年及九十九年 十二月三十一日利率分別 為 1.17%~1.27% 及 0.59%~1.46%。	\$ 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。 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，一〇〇及九十九 年十二月三十一日利率分 別為 2.51%及 2.27%。	<u>950,000</u>	<u>800,000</u>
長期借款餘額	4,076,500	3,470,000
減：一年內到期部分	( 816,000)	( 290,500)
未攤銷折價	( 275)	( 555)
一年後到期之長期借款	<u>\$ 3,260,225</u>	<u>\$ 3,178,945</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。

(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。

十八、應付租賃款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應付土地租賃款	\$248,591	\$256,082
減：一年內到期之應付租賃款	( 8,371)	( 6,802)
	<u>\$240,220</u>	<u>\$249,280</u>

主要租約內容如下：

<u>出租人</u>	<u>標的物</u>	<u>租期及租金支付方式</u>
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。

截至一〇〇年十二月底止，未來應付租金列示如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
一〇一年度		\$	8,371
一〇二年度			8,894
一〇三年度			10,464
.			.
.			.
.			.
一一六年度			7,848
			<u>161,149</u>
減：未實現利息			-
			<u>\$161,149</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。本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 22,222 仟元及 18,364 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。本公司一〇〇年及九十九年度認列之退休金成本分別為 14,017 仟元及 20,021 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：

	一〇〇年度	九十九年度
服務成本	\$ 5,284	\$ 6,024
利息成本	6,211	6,324
退休基金資產之預期報酬	( 1,674)	( 1,586)
攤銷數	4,196	5,847
縮減或清償損失	-	3,412
	<u>\$ 14,017</u>	<u>\$ 20,021</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 21,926)	(\$ 15,678)
非既得給付義務	( 205,935)	( 197,780)
累積給付義務	( 227,861)	( 213,458)
未來薪資增加之影響數	( 69,086)	( 68,201)
預計給付義務	( 296,947)	( 281,659)
退休基金資產公平價值	<u>94,311</u>	<u>82,306</u>
提撥狀況	( 202,636)	( 199,353)
未認列過度性淨給付義務	-	-
退休金損失未攤銷餘額	109,411	107,881
補列之應計退休金負債	( 40,325)	( 39,681)
應計退休金負債	<u>(\$133,550)</u>	<u>(\$131,153)</u>
既得給付	<u>(\$ 23,991)</u>	<u>(\$ 16,769)</u>

(三) 精算假設：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.25%
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	2.00%	2.00%

	一〇〇年度	九十九年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 12,263</u>	<u>\$ 10,631</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 1,292</u>	<u>\$ 6,444</u>

## 二十、股東權益

### 普通股股本

截至一〇〇年十二月三十一日，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。

### 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。

一〇〇及九十九年度員工認股權之相關資訊如下：

	一〇〇年度	九十九年度
	加權平均 行使價格	加權平均 行使價格
員工認股權證	單位(仟) (元)	單位(仟) (元)
年初流通在外	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	( 151)	26.66
年底流通在外	<u>6,451</u>	<u>42.81</u>
年底可行使	<u>6,451</u>	<u>42.81</u>

於一〇〇及九十九年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 30.21 元及 26.29 元。

截至一〇〇年及九十九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：

一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
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)
\$ -	-	\$20.47	0.67
42.81	0.45	44.77	1.45

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，一〇〇及九十九年度擬制資訊如下：

	一〇〇年度	九十九年度
本期淨利	<u>\$949,215</u>	<u>\$246,985</u>
稅後基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 2.62</u>	<u>\$ 0.79</u>

#### 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額 (包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等) 及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以實收股本之一定比例為限，依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### 盈餘分派及股利政策

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

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

一〇〇及九十九年度應付員工紅利估列金額分別為 60,000 仟元及 41,500 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 12,000 仟元及 8,500 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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

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

本公司一〇〇年六月股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞，其與九十九年度財務報表估列並無差異。

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。

本公司一〇一年三月二十日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 94,921	
現金股利	392,976	\$ 1.0
股票股利	196,488	0.5

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月二十二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

一〇〇及九十九年度金融商品未實現損益之變動如下：

	長期股權投資 依持股比例認列
<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	( 64,064 )
年底餘額	<u>\$ 88,125</u>
<u>九十九年度</u>	
年初餘額	\$152,189
直接認列為股東權益調整項目	-
年底餘額	<u>\$152,189</u>

## 二一、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
<u>九十九年度</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	15,362	406	( 914)	14,854

截至一〇〇年及九十九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
<u>一〇〇年十二月三十一日</u>			
正瑞投資股份有限公司	7,793	\$ 289,460	\$ 190,137
金耘鋼鐵股份有限公司	1,496	24,083	36,495
禾揚投資股份有限公司	7,530	256,609	183,740
		<u>\$ 570,152</u>	<u>\$ 410,372</u>
<u>九十九年十二月三十一日</u>			
正瑞投資股份有限公司	12,867	\$ 499,872	\$ 349,331
金耘鋼鐵股份有限公司	1,987	30,967	53,947
		<u>\$ 530,839</u>	<u>\$ 403,278</u>

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

子公司金耘鋼鐵股份有限公司於一〇〇及九十九年度分別出售其持有之本公司股票 854 仟股及 914 仟股，處分價款分別為 21,427 仟元及 20,342 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：

	一〇〇年度	九十九年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$175,644	\$ 48,145
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	( 34,890)	( 5,953)
其他	( 61,983)	( 20,266)
暫時性差異	45,553	( 13,647)
當期抵用之虧損扣抵	-	( 7,939)
當期抵用之投資抵減	( 36,081)	( 340)
未分配盈餘加徵10%	<u>5,212</u>	-
當期所得稅	93,455	-
遞延所得稅		
暫時性差異	( 45,553)	21,586
當期抵用之投資抵減	36,081	340
因稅法改變產生之變動影響數	<u>-</u>	<u>14,297</u>
	<u>\$ 83,983</u>	<u>\$ 36,223</u>

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
流    動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 23,578	\$ 20,654
存貨閒置產能差異	2,287	3,477
備抵呆帳超限	-	1,924
未實現投資損失	2,565	2,565
未實現兌換損失	1,453	1,483

（接次頁）

(承前頁)

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
遞延存貨再加工成本	\$ 1,042	\$ 674
聯屬公司間未實現利益	459	459
公司債發行成本	567	-
	<u>31,951</u>	<u>31,236</u>
備抵評價	-	-
	<u>\$ 31,951</u>	<u>\$ 31,236</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
退休金提撥超限	\$ 15,664	\$ 13,560
聯屬公司間未實現利益	2,831	314
公司債發行成本	323	587
投資抵減	45,109	36,501
虧損扣抵	43,597	37,550
	<u>107,524</u>	<u>88,512</u>
備抵評價	-	-
	<u>107,524</u>	<u>88,512</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外被投資之投資收益	( 31,776)	( 22,371)
	<u>\$ 75,748</u>	<u>\$ 66,141</u>

截至一〇〇年十二月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	<u>\$ 45,827</u>	<u>\$ 45,109</u>	一〇四

截至一〇〇年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
<u>\$256,451</u>	一〇八

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。

截至一〇〇年十二月三十一日，本公司九十八年度（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：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 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>1,289,400</u>	<u>535,048</u>
	<u>\$ 1,289,400</u>	<u>\$ 535,048</u>

一〇〇及九十九年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 173,036 仟元及 224,248 仟元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.34% (預計) 及 35.38%。

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，因此本公司預計一〇〇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

	一〇〇年	九十九年	合 計
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
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	<u>28,692</u>	<u>5,479</u>	<u>34,171</u>
	<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	12,504	153,668

	九	十	九	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	\$ 415,744	\$ 153,920	\$ 569,664		
退休金	26,485	11,900	38,385		
員工保險費用	31,817	9,659	41,476		
其他用人費用	<u>42,884</u>	<u>9,140</u>	<u>52,024</u>		
	<u>\$ 516,930</u>	<u>\$ 184,619</u>	<u>\$ 701,549</u>		
折舊費用	\$ 417,701	\$ 12,195	\$ 429,896		
攤銷費用	105,699	2,888	108,587		

#### 二四、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
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	362,012	\$ 2.85	\$ 2.62
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工認股權	-	-	226		
可轉換公司債	20,596	20,596	48,260		
員工分紅	-	-	<u>3,088</u>		
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>413,586</u>	<u>\$ 2.55</u>	<u>\$ 2.34</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	370,384	\$ 2.95	\$ 2.72
具稀釋作用之潛在普 通股之影響					
員工認股權	-	-	226		
可轉換公司債	20,596	20,596	48,260		
員工分紅	-	-	<u>3,088</u>		
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>421,958</u>	<u>\$ 2.64</u>	<u>\$ 2.44</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	本 稅	期 前	淨 稅	利 後	股 數 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
						稅 前	稅 後
<u>九十九年度</u>							
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本 期淨利	\$	283,208	\$	246,985	330,035	\$ 0.86	\$ 0.75
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	11,578		9,610		27,303		
員工分紅	-		-		1,635		
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>294,786</u>	\$	<u>256,595</u>	<u>358,973</u>	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 0.71</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	\$	286,014	\$	249,791	337,622	\$ 0.85	\$ 0.74
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	11,578		9,610		27,303		
員工分紅	-		-		1,635		
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>297,592</u>	\$	<u>259,401</u>	<u>366,560</u>	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.71</u>

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

本公司將員工認股權列入計算九十九年度稅前及稅後稀釋每股盈餘時，將發生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

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，九十九年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 0.79 元及 0.75 元減少為 0.75 元及 0.71 元。

## 二五、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
以成本衡量之金融資產－				
非流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
存出保證金	31,642	31,642	28,150	28,150
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債	25,428	25,428	1,221	1,221
應付公司債	866,743	984,663	536,110	729,262
長期借款	4,076,225	4,076,225	3,469,445	3,469,445
應付租賃款	248,591	248,591	256,082	256,082
存入保證金	2,933	2,933	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	
	一〇〇年 十二月 三十一日	九十九年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日	九十九年 十二月 三十一日
負債				
公平價值變動列入損益 之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 25,428	\$ 1,221
應付公司債	984,663	729,262	-	-

(四) 本公司於一〇〇及九十九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 10,698 仟元及 8,077 仟元。

(五) 本公司一〇〇年及九十九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 77,064 仟元及 28,150 仟元，金融負債分別為 1,233,053 仟元及 1,270,521 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 127,346 仟元及 154,162 仟元，金融負債分別為 4,751,486 仟元及 5,308,719 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
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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 1,420,369	13	\$ 1,159,468	16
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	564,569	5	428,545	6
精剛精密科技股份有限公司	104,398	1	62,514	1
宏剛精密工業股份有限公司	34,320	-	30,752	-
ALLOY TOOL STEEL INC.	87,559	1	25,290	-
	<u>\$ 2,211,215</u>	<u>20</u>	<u>\$ 1,706,569</u>	<u>23</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 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 177,884	3	\$ 123,554	2
精剛精密科技股份有限公司	192,763	3	148,624	2
宏剛精密工業股份有限公司	20,958	-	30,734	1
	<u>\$ 391,605</u>	<u>6</u>	<u>\$ 302,912</u>	<u>5</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. 營業外收入及利益

關 係 人 名 稱	一〇〇年度	九十九年度	交 易 性 質
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 1,624	\$ 1,801	什項收入等
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2,551	2,411	什項收入等
精剛精密科技股份有限公司	832	1,116	什項收入等
宏剛精密工業股份有限公司	10,449	2,911	什項收入等
其 他	972	361	什項收入等
	<u>\$ 16,428</u>	<u>\$ 8,600</u>	

### 4. 應收票據

關 係 人 名 稱	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
宏剛精密工業股份有限公司	\$ -	-	\$ 49,674	27

### 5. 應收帳款

關 係 人 名 稱	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 130,218	6	\$ 194,057	13
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	99,102	5	140,639	10
精剛精密科技股份有限公司	13,350	1	9,354	1
宏剛精密工業股份有限公司	1,083	-	1,715	-
Alloy Tool Steel Inc.	7,258	-	2,725	-
	251,011	12	348,490	24
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 251,011</u>	<u>12</u>	<u>\$ 348,490</u>	<u>24</u>

### 6. 其他應收款

關 係 人 名 稱	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
宏剛精密工業股份有限公司	\$ 4,549	5	\$ 50,270	45
其 他	865	1	1,175	1
	<u>\$ 5,414</u>	<u>6</u>	<u>\$ 51,445</u>	<u>46</u>

7. 應付帳款

關 係 人 名 稱	一 〇 〇 年		九 十 九 年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 23,494	4	\$ 23,912	6
精剛精密科技股份有限公司	9,293	1	17,854	3
宏剛精密工業股份有限公司	2,120	-	16,050	4
	<u>\$ 34,907</u>	<u>5</u>	<u>\$ 57,816</u>	<u>13</u>

8. 財產交易

(1) 出 售

一〇〇年度：無。

九十九年度：

關 係 人 名 稱	交 易 金 額	出 售 利 益	交 易 內 容
宏剛精密工業股份有限公司	<u>\$ 46,374</u>	<u>\$ 2</u>	機器設備、運輸設備、辦公設備、機具設備、其他設備

(2) 購 入

一〇〇年度：

關 係 人 名 稱	交 易 價 格	交 易 內 容
宏剛精密科技股份有限公司	<u>\$ 18</u>	機器設備

九十九年度：無。

9. 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 〇 年	九 十 九 年
	十二月三十一日	十二月三十一日
宏剛精密工業股份有限公司	\$200,000	\$274,000
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	260,188	191,690
Alloy Tool Steel Inc.	90,860	81,530

(接次頁)

(承前頁)

<u>關係人名稱</u>	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>	<u>九十九年 十二月三十一日</u>
廣州金耘特殊金屬有限公司	\$ 91,518	\$ 47,070
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	52,200	22,610
天津金耘特殊金屬有限公司	100,050	32,300

(2) 關係人為本公司背書保證：無。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
薪資	\$ 11,264	\$ 11,176
獎金	7,052	3,220
紅利	14,608	10,303
其他	638	580
	<u>\$ 33,562</u>	<u>\$ 25,279</u>

## 二七、質抵押之資產

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日，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：

	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>	<u>九十九年 十二月三十一日</u>
土地	\$ 1,326,071	\$ 420,126
房屋及建築淨額	572,480	253,007
機器設備淨額	970,464	1,098,144
	<u>\$ 2,869,015</u>	<u>\$ 1,771,277</u>

## 二八、重大承諾事項及或有事項

截至一〇〇年十二月三十一日，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 2,280,385 仟元之合約，已依合約進度支付價款計 1,692,347 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 3,684 仟元及歐元 2,068 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，一〇〇年十二月租金 2,124 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。

二九、重大之災害損失：無。

三十、重大之期後事項：無。

三一、其他

(一) 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

	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日		
	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	\$ 41,583	30.275	\$1,258,917	\$ 25,739	29.13	\$ 749,768
歐元	4,554	39.18	178,438	2,909	38.92	113,200
澳幣	829	30.74	25,486	761	29.68	22,591
英鎊	5,793	46.73	270,707	1,268	45.19	57,312
日圓	160,939	0.3906	62,863	187,051	0.3582	67,002
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	15,746	30.275	476,714	12,506	29.13	364,311
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	16,380	30.275	495,900	15,907	29.13	463,384
歐元	2,394	39.18	93,783	2,180	38.92	84,858
日圓	8,300	0.3906	3,242	12,200	0.3582	4,370

(二) 本公司於一〇一年三月二十日董事會決議通過由第三地區投資事業間接投資大陸地區事業一案，擬新設大陸被投資公司西安金耘特殊金屬有限公司（暫訂），該公司定位為物流基地，服務航太、能源、石化及生醫等產業的合金材料及其成品市場，其預計投入資本額為美金 100 萬元。

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 本公司重大交易事項相關資訊：

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：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
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：附表五。
9. 從事衍生性金融商品交易相關資訊：參閱附註五。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：

1. 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：附表六。
2. 子公司重大交易事項相關資訊：
  - (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：附表七。
  - (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：附表八。
  - (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表九。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性金融商品交易相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊之揭露：

1. 大陸投資資訊：附表十。

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：附表十一。

### 三三、營運部門財務資訊

本公司於一〇〇及九十九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  
民國一〇〇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 淨值之比率	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	\$ 1,959,881 (註3)	\$ 330,000	\$ 200,000	\$ 25,000	無		
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	1,959,881 (註3)	260,188	260,188	91,779	無		
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	1,959,881 (註3)	90,860	90,860	15,145	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	1,959,881 (註3)	91,518	91,518	91,498	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	1,959,881 (註3)	52,200	52,200	38,256	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	1,959,881 (註3)	116,000	<u>100,050</u>	<u>77,098</u>	無		
						<u>\$ 794,816</u>	<u>\$ 338,776</u>		<u>11.03%</u>	\$ 3,919,762 (註3)
1	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	304,920 (註4)	139,630	\$ 130,790	\$ 4,766	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	304,920 (註4)	40,650	<u>36,540</u>	<u>4,717</u>	無		
						<u>\$ 167,330</u>	<u>\$ 9,483</u>		<u>29.26%</u>	457,380 (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 3,919,762 (實收資本額) × 50% = 1,959,881

2. 背書保證最高限額 3,919,762 (實收資本額) × 100% = 3,919,762

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 304,920 (實收資本額) × 100% = 304,920

2. 背書保證最高限額 304,920 (實收資本額) × 150% = 457,380

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

民國一〇〇年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

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	89,811	49%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	6,000	403,182	96%	-	
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	採權益法之長期股權投資	13,376	242,277	44%	-	
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	採權益法之長期股權投資	22,113	414,275	28%	465,474	
榮剛材料科技股份有限公司	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	9,200	145,635	49%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,530	73,532	85%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	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%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	7,500	227,285	100%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	承泓鋼模股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	3	-	1%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	唐晟金屬股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	750	-	15%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	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	-	-	-	
榮剛材料科技股份有限公司	中央租賃股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	300	-	-	-	

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

民國一〇〇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	期		初買		入賣		出		期		末	
					股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額
榮剛材料科技股份有限公司	股票－歐盈企業有限公司	採權益法之長期股權投資	—	—	-	\$ -	7,500	\$ 218,108 (註)	-	\$ -	\$ -	\$ -	7,500	\$ 218,108 (註)		
榮剛材料科技股份有限公司	股票－宏剛精密工業股份有限公司	採權益法之長期股權投資	—	—	4,100	128,986 (註)	5,100	101,117 (註)	-	-	-	-	9,200	230,103 (註)		

註：係原始成本。

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

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

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	\$ 1,420,369	13%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 130,218	6%	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷貨	564,569	5%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	99,102	5%	
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	104,398	1%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	13,350	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	177,884	3%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 23,494	4%	
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	進貨	192,763	3%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	9,293	1%	

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  
 民國一〇〇年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

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		
榮剛材料股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	應收帳款	\$ 130,218	8.76	\$ -	-	\$ 108,641	\$ -

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

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表六

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			
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%	\$ 89,811	\$ 103,561	(\$ 4,998)	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%	403,182	39,131	37,586	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	13,376	44%	242,277	105,342	42,802	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	231,165	22,113	28%	414,275	90,506	26,053	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	230,103	128,986	9,200	49%	145,635	3,673	1,837	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	7,923	1,530	85%	73,532	28,622	20,443	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	-	7,000	41%	-	( 987)	( 402)	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	218,108	-	7,500	100%	227,285	( 2,703)	( 2,703)	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%	54,406	( 369)	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	-	4,000	23%	22,821	( 987)	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	30,000	-	1,200	6%	30,039	3,673	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	34,787	19,500	1,391	7%	22,017	3,673	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	-	5,000	29%	28,526	( 987)	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 4,572	CNY 1,652	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 4,628	CNY 2,543	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 3,707	CNY 3,269	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 7,500	-	7,500	100%	227,285	( 2,703)	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%	USD 1,911	( VND1,138,454)	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 7,500	-	-	100%	227,285	( 2,703)	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  
子公司期末持有有價證券情形  
民國一〇〇年十二月三十一日

附表七

單位：新台幣及美金仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之 關	帳 列 科 目	期				備 註
				股數 ( 仟股 )	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價	
	<u>股 票</u>							
正瑞投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產－非流動	7,793	\$ 190,137	2%	\$ 190,137	
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－非流動	1,496	36,495	-	36,495	
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－非流動	7,530	183,470	2%	183,740	
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	1,391	22,017	7%	-	
精剛精密科技股份有限公司	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	28,526	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	54,406	97%	-	
金耘鋼鐵股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	4,000	22,821	23%	-	
金耘鋼鐵股份有限公司	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	1,200	30,039	6%	-	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	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 4,572	100%	-	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	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 4,628	100%	-	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	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 3,707	100%	-	
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	7,500	227,285	100%	-	
聚曜企業有限公司	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	-	227,285	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	-	USD 1,911	100%	-	

註：除採權益法之長期股權投資外，其餘帳面價值已按三十四號公報評價。

榮剛材料科技股份有限公司

子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

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表八

單位：仟股、新台幣及美金仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		末	
					股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額
禾揚投資股份有限公司	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	—	—	-	\$ -	7,530	\$ 256,609	-	\$ -	\$ -	\$ -	7,530	\$ 256,609	(註)	(註)
歐盈企業有限公司	股票－聚曜企業有限公司	採權益法之長期股權投資	—	—	-	-	7,500	218,108	-	-	-	-	7,500	218,108	(註)	(註)
聚曜企業有限公司	股票－浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	採權益法之長期股權投資	—	—	-	-	-	218,108	-	-	-	-	-	218,108	(註)	(註)

註：係原始成本。

榮剛材料科技股份有限公司

子公司與關係人進、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者

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：外幣及新台幣仟元

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	
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	\$ 1,420,369	75%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 \$ 130,218	85%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	USD 18,022	88%	月結 60 天 T/T	"	"	USD 3,272	84%	
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	104,398	12%	月結 30 天 T/T	"	"	13,350	32%	
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	銷貨	192,763	18%	月結 30 天 T/T	"	"	應收帳款 9,293	7%	
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	177,884	9%	月結 30 天 T/T	"	"	23,494	8%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	子公司	銷貨	USD 10,231	48%	月結 60 天	"	"	USD 2,046	45%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	子公司	銷貨	USD 8,284	38%	月結 60 天	"	"	USD 2,032	45%	
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	進貨	CNY66,424	74%	月結 60 天	"	"	應付帳款 CNY12,893	79%	
天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	進貨	CNY53,505	89%	月結 60 天	"	"	應付帳款 CNY12,054	88%	
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	CNY44,193	37%	月結 60 天	"	"	CNY12,436	41%	

(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	
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	CNY58,068	48%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	CNY16,118	54%	
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	CNY58,068	60%	月結 60 天	"	"	應收帳款 CNY16,118	78%	
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	CNY44,193	69%	月結 60 天	"	"	CNY12,436	64%	

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

大陸投資資訊

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表十

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	本公司直接	本	期	認	列	期末投資價值	截至本期末止已匯回投資收益
				自	台	台	匯	出	資	金	額	自	台	台	匯	出	或	間	接	投	資	損		
				累	積	積	匯	出	收	回	累	積	積	匯	出	或	間	接	投	資	損	益		
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 (截至100年12月31日實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(二)	USD 2,837 HK 700			\$ -		\$ -		USD 2,837 HK 700			96%	(二)-2 NTD 2,656							\$ - (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 (截至100年12月31日實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(二)	- (註四)			-		-		- (註四)			96%	(二)-2 NTD 10,793							- (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 (截至100年12月31日實收資本額人民幣 26,719 仟元)	(二)	USD 3,300			-		-		USD 3,300			96%	(二)-2 (NTD 234)							- (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 (截至100年12月31日實收資本額人民幣 47,897 仟元)	(二)	-			USD 7,500		-		USD 7,500			100%	(二)-2 (NTD 2,703)							- (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
赴	大	陸	地	區	投	資	金	額	核	准	投	資	金	額	額	赴	大	陸	地	區	投	資	限	額
			USD13,637								NTD508,620													NTD5,235,868
			HK700								(USD16,800)													(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、合併淨值  $8,726,447 \times 60\% = 5,235,868$ 。

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及天津金耘特殊金屬有限公司；及透過塞席爾歐盛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

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表十一

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	\$222,647	2%	正常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	\$ 20,245	1%	\$ 5,417
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	31,305	-	正常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	1,906	-	6,192
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	220,104	2%	正常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	19,655	1%	1,985

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

民國一〇〇年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	103
支票存款					64,211
活期存款					3,714
外匯活期存款		USD2,590 仟元×30.275			123,632
		EUR271 仟元×39.18			
		AUD2 仟元×30.74			
		GBP486 仟元×46.73			
		JPY30,273 仟元×0.3906			
約當現金—商業本票					<u>75,914</u>
					<u>\$267,574</u>

榮剛材料科技股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 代 碼	金 額
AA0038	\$ 23,524
AAA111	37,693
137468	11,618
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>12,295</u>
	85,130
減：備抵呆帳	( <u>150</u> )
	<u>\$ 84,980</u>

榮剛材料科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 代 碼	金 額
220842	\$ 93,585
AAA101	145,045
AAB601	117,277
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>1,447,943</u>
	1,803,850
減：備抵呆帳	( <u>5,836</u> )
	<u>\$ 1,798,014</u>

榮剛材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	市	價	備	註
原	料	\$	454,830	\$	468,876	市價之決定以淨變現價值 為準	
物	料		224,771		230,659		
在	製		1,398,055		2,229,556		
製	成		438,310		605,543		
商	品		89		89		
在	途		183,800		183,800		
			<u>\$ 2,699,855</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

民國一〇〇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	\$ 91	-	\$ 94,718	-	\$ -	(\$ 4,998)	2,498	49	\$ 89,811	\$ 89,811	無
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.(註2)	6,000	334,133	-	31,463	-	-	37,586	6,000	96	403,182	403,182	無
金耘鋼鐵股份有限公司(註3)	12,160	200,094	1,216	6,428	-	( 7,047)	42,802	13,376	44	242,277	242,277	無
精剛精密科技股份有限公司(註4)	19,779	344,981	2,334	43,539	-	( 298)	26,053	22,113	28	414,275	465,474	無
宏剛精密工業股份有限公司(註5)	4,100	42,797	5,100	101,117	-	( 116)	1,837	9,200	49	145,635	145,635	無
Alloy Tool Steel, Inc.(註6)	990	30,178	540	22,911	-	-	20,443	1,530	85	73,532	73,532	無
禾揚投資股份有限公司(註7)	-	-	7,000	70,000	-	( 69,598)	( 402)	7,000	41	-	-	無
歐盈企業有限公司(註8)	-	-	7,500	229,988	-	-	( 2,703)	7,500	100	227,285	227,285	無
淨 額		<u>\$ 952,274</u>		<u>\$ 600,164</u>		<u>(\$ 77,059)</u>	<u>\$ 120,618</u>			<u>\$ 1,595,997</u>	<u>\$ 1,647,196</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 94,718 仟元。

註 2：本期增加係累積換算調整數增加。

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 6,428 仟元；本期減少係收到現金股利 6,080 仟元及累積換算調整數減少 947 仟元及依持股比例認列未認列為退休金成本淨損失 20 仟元，股數增加係盈餘配股。

註 4：本期增加係現金增資 41,705 仟元（現增 1,940 仟股及盈餘配股 394 仟股）、依持股比例認列子公司之權益法長期股權投資公司之變動 81 仟元及認列因持股比例改變而調整帳面價值 1,753 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 298 仟元。

註 5：本期增加係現金增資 101,117 仟元（5,100 仟股）；本期減少係認列因持股比率改變而調整帳面價值 116 仟元。

註 6：本期增加係現金增資 3,992 仟元（540 仟股）、持股比率改變而調整帳面價值 17,619 仟元及累積換算調整數增加 1,300 仟元。

註 7：本期增加係現金增資 70,000 仟元（7,000 仟股）；本期減少係子公司持有母公司庫藏股調減 151,440 仟元並轉列其他負債 81,842 仟元。

註 8：本期增加係本期設立投資 218,108 仟元（7,500 仟股）及累積換算調整數增加 11,880 仟元。

榮剛材料科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國一〇〇年十二月三十一日

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
銀行信用借款	金融機構借款	\$ 190,059	一年展期	1.50%-2.04%	
購料借款	金融機構借款	<u>485,202</u>	180 天	1.07%-2.85%	
		<u>\$ 675,261</u>			<u>\$ 5,800,000</u>

榮剛材料科技股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國一〇〇年十二月三十一日

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
兆豐票券	100.12.27-101.01.06	1.25	\$ 30,000	\$ 9	\$ 29,991
聯邦票券	100.12.15-101.01.17	0.63	10,000	8	9,992
大中票券	100.12.15-101.01.12	1.10	37,800	22	37,778
中華票券	100.12.14-101.01.12	0.88	20,000	11	19,989
國際票券	100.12.27-101.02.01	0.95	<u>20,000</u>	<u>31</u>	<u>19,969</u>
			<u>\$117,800</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$117,719</u>

榮剛材料科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>代</u>	<u>碼</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
898430				\$	40,241
FC00P1					35,169
其他（占 5%以內彙總）					<u>516,665</u>
					<u>\$592,075</u>

榮剛材料科技股份有限公司  
應付費用明細表  
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付薪資及獎金		\$ 94,481	
應付員工紅利及董監酬勞		72,000	
應付利息		7,151	
應付水電費		34,466	
應付保險費		9,090	
應付出口費用		59,583	
應付其他費用		<u>150,433</u>	
		<u>\$427,204</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

其他應付款項明細表

民國一〇〇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>\$186,420</u>	

榮剛材料科技股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國一〇〇年十二月三十一日

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		期 末 餘 額	未 攤 銷 溢 (折) 價	帳 面 價 值	償 還 辦 法	擔 保 情 形
				發 行 總 額	已 轉 換 金 額					
國內第三次有擔保可轉換公司債	華南商業銀行 信託部	99.01.26	0%	\$ 600,000	(\$ 571,400)	\$ 28,600	(\$ 666)	\$ 27,934	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、房屋及建築及機器設備
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	( 153,600)	646,400	( 19,492)	626,908	"	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	( 177,200)	222,800	( 10,899)	211,901	"	無擔保
減：一年內到期部分轉 列流動負債						( 28,600)	666	( 27,934)		
一年以後到期之公司債						\$ 869,200	(\$ 30,391)	\$ 838,809		

榮剛材料科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

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	
肆拾億元聯貸案：							
台灣銀行等一甲項授信	97.12.29-104.11.24	自首次動用日起，滿三十個月償還第一期，之後每六個月為一期，共分十期，自第一期至第十期分別依7.5%、7.5%、10%、10%、10%、10%、10%、10%、12.5%及12.5%之比例攤還本金，按月付息；另於一〇〇年度修訂增補合約，延長動用期間，自一〇〇年四月二十四日起，動用之借款滿十二個月為第一期，共分八期，按10%、10%、10%、10%、15%、15%、15%及15%之比例攤還本金，按月付息	2.00	\$ 416,000	\$1,410,500	\$1,826,500	土地、房屋及建築及機器設備
台灣銀行等一乙項授信	97.12.29-102.11.24	自首次動用日起，滿三十個月償還第一期，之後每六個月為一期，共分六期，自第一期至第六期分別依10%、10%、20%、20%、20%及20%之比例攤還本金，按月付息	2.00	400,000	400,000	800,000	土地、房屋及建築及機器設備
台灣銀行等一丙項授信	97.11.24-102.11.24	自首次動用日起，至乙項授信期間內以發行商業本票方式動用	1.17-1.27	-	500,000	500,000	土地、房屋及建築及機器設備
壹拾陸億元聯貸案：							
台灣銀行等一乙項授信	98.12.29-103.12.29	自本合約首次動用日起，滿二十四個月償還第一期，之後每六個月為一期，共分七期，自第一期至第七期分別依10%、10%、10%、15%、15%、20%及20%之比例攤還本金，按月付息	2.51	-	950,000	950,000	土地、房屋及建築及機器設備
				816,000	3,260,500	4,076,500	
減：未攤銷折價				-	( 275 )	( 275 )	
				<u>\$ 816,000</u>	<u>\$3,260,225</u>	<u>\$4,076,225</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
不銹鋼		\$ 6,201,647			
合金鋼		3,259,369			
其他（占 10%以內項目彙總）		<u>1,639,027</u>			
		<u>\$ 11,100,043</u>			

榮剛材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇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	\$ 433,850
加：本期進料	5,202,159
其他加項	1,698,801
減：其他減項	( 100,653)
期末原料	( 473,105)
本期耗用原料(1)	<u>6,761,052</u>
期初物料	201,430
加：本期進料	1,180,653
其他加項	-
減：其他減項	( 1,155,111)
期末物料	( 226,972)
本期耗用物料(2)	<u>-</u>
直接人工(3)	<u>296,729</u>
製造費用(4) (明細表十五)	<u>3,555,315</u>
製造成本(1)+(2)+(3)+(4)	10,613,096
加：期初在製品	1,648,924
其他加項	543,268
減：其他減項	( 1,755,834)
期末在製品	( 1,460,935)
製成品成本	9,588,519
加：期初製成品	457,870
其他加項	-
減：其他減項	( 575,475)
期末製成品	( 493,645)
銷貨成本	8,977,269
加：出售原物料成本	70,200
閒置產能成本	57,895
存貨跌價損失	17,196
減：出售下腳收入	( 6,643)
製造業銷貨成本	9,115,917
買賣業銷貨成本	<u>391,015</u>
營業成本總額	<u>\$ 9,506,932</u>

榮剛材料科技股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇〇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		\$	263,369
修繕費			188,250
水電費			399,093
加工費			418,907
折舊			363,262
燃料費			793,697
消耗品			757,551
其他費用（5%以下合計）			<u>371,186</u>
			<u>\$ 3,555,315</u>

榮剛材料科技股份有限公司

銷售費用明細表

民國一〇〇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		\$ 56,479	
進出口費用		253,493	
其他費用（5%以下合計）		<u>41,223</u>	
		<u>\$351,195</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國一〇〇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

項	目	金	額
薪資支出		\$113,445	
各項攤提		12,187	
其他費用（5%以下合計）		<u>74,061</u>	
		<u>\$199,693</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇〇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		\$ 31,123	
折	舊	9,415	
委託研究費		50,579	
消耗品		10,255	
其他費用（5%以下合計）		<u>30,409</u>	
		<u>\$131,781</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  
民國一〇〇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
技術服務收入		\$	7,524
管理費收入			6,837
補助收入			15,704
呆帳迴轉收入			22,115
衍生性商品已實現收入			5,110
其 他			<u>45,922</u>
			<u>\$103,212</u>