

榮剛材料科技股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一年前三季
(附列民國一〇〇年前三季未經核閱之比較資料)

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及合併概況	10~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12		二
(三) 會計變動之理由及其影響	12~13		三
(四) 重要會計科目之說明	13~42		四~二二
(五) 關係人交易	42		二三
(六) 質抵押之資產	42		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	43		二五
(八) 重大之災害損失	43		二六
(九) 重大之期後事項	43~44		二七
(十) 其 他	44		二八
(十一) 營運部門財務資訊	45~46		二九
(十二) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	46~56		三十

會計師核閱報告

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及其子公司民國一〇一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。民國一〇〇年前三季之合併財務報表，係未經會計師核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

除下列所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司中，部份非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年九月三十日之資產總額為新台幣 1,537,284 仟元、負債總額為新台幣 1,254,561 仟元，分別占合併資產總額之 8%、合併負債總額之 12%；民國一〇一年前三季之營業收入淨額為新台幣 2,071,427 仟元、淨利為新台幣 68,179 仟元，分別占合併營業收入淨額之 23%、合併總純益之 11%。另合併財務報表附註三十揭露相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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民國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而須作修正之情事。

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 十 月 三 十 一 日

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年九月三十日
(附列民國一〇〇年九月三十日未經核閱之比較資料)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 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)	\$ 1,331,171	7	\$ 1,040,856	5	2100	短期借款(附註十二及二四)	\$ 1,916,930	10	\$ 2,457,651	13
1120	應收票據淨額(附註六及二四)	319,526	2	351,255	2	2110	應付短期票券(附註十三)	339,784	2	361,682	2
1140	應收帳款淨額(附註七)	2,236,833	12	2,424,668	13	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註五)	18,895	-	30,201	-
1160	其他應收款	91,863	-	142,664	1	2120	應付票據	10,776	-	18,320	-
1210	存貨(附註八)	3,721,863	19	4,289,301	23	2140	應付帳款	346,372	2	468,941	3
1260	預付款項	92,544	-	222,664	1	2160	應付所得稅	92,026	-	105,328	1
1286	遞延所得稅資產-流動	36,515	-	45,512	-	2170	應付費用	452,939	2	439,913	2
1291	受限制資產(附註二四)	2,475	-	-	-	2210	其他應付款項	157,345	1	225,496	1
1298	其他流動資產	2,985	-	12,226	-	2270	一年內到期之長期附息負債(附註十四、十五及十六)	1,656,400	9	1,082,597	6
11XX	流動資產合計	7,835,775	40	8,529,146	45	2288	應付租賃款-流動(附註十七)	8,371	-	8,372	-
	基金及投資					2298	其他流動負債	32,806	-	57,985	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	-	-	-	-	21XX	流動負債合計	5,032,644	26	5,256,486	28
1490	無活絡市場之債券投資-非流動(附註十)	-	-	-	-		長期負債				
14XX	基金及投資合計	-	-	-	-	2410	應付公司債(附註十四及十五)	266,097	2	835,208	5
	固定資產(附註十一、二四及二五)					2420	長期借款(附註十四及十六)	4,319,458	22	4,209,070	22
	成 本					2446	應付租賃款-非流動(附註十七)	233,878	1	242,868	1
1501	土 地	2,759,059	14	2,283,221	12	24XX	長期負債合計	4,819,433	25	5,287,146	28
1511	土地改良物	5,289	-	5,289	-		其他負債				
1521	房屋及建築	3,058,752	16	2,038,189	11	2810	應計退休金負債	140,171	1	139,060	1
1531	機器設備	8,660,966	45	6,815,403	36	2820	存入保證金	2,103	-	3,411	-
1551	運輸設備	218,012	1	164,100	1	2861	遞延所得稅負債	18,092	-	-	-
1561	辦公設備	95,911	1	86,599	1	2880	其他負債-其他(附註十八)	48,954	-	49,454	-
1572	機具設備	182,641	1	156,190	1	28XX	其他負債合計	209,320	1	191,925	1
1611	租賃資產	263,920	1	263,920	1		負債合計	10,061,397	52	10,735,557	57
1631	租賃改良	15,062	-	15,035	-		母公司股東權益(附註十九及二十)				
1681	其他設備	45,385	-	45,726	-	3110	普通股股本-每股面額10元：額定一一〇一年及一〇〇				
15X1	成本合計	15,304,997	79	11,873,672	63		年800,000仟股；發行一一〇一年425,739仟股，一〇				
15X9	減：累計折舊	(4,946,485)	(25)	(4,335,814)	(23)		〇年383,021仟股	4,257,388	22	3,830,214	20
1599	累計減損	(2,864)	-	(3,998)	-	3140	預收股本	-	-	208,892	1
1670	加：未完工程及預付設備款	1,068,510	5	2,574,031	13		資本公積				
15XX	固定資產合計	11,424,158	59	10,107,891	53	3211	普通股股票溢價	222,295	1	220,261	1
	無形資產					3213	轉換公司債轉換溢價	1,417,174	7	1,080,647	6
1760	商譽	11,044	-	-	-	3220	庫藏股票交易	342,889	2	274,682	1
1770	遞延退休金成本	361	-	312	-	3250	受贈資產	3,502	-	3,502	-
1782	土地使用權	114,131	1	43,875	-	3260	長期投資	42,424	-	35,700	-
17XX	無形資產合計	125,536	1	44,187	-	3272	認 股 權	5,611	-	19,008	-
	其他資產						保留盈餘				
1820	存出保證金	32,658	-	34,146	-	3310	法定盈餘公積	491,776	3	396,855	2
1830	遞延費用	13,352	-	202,302	1	3320	特別盈餘公積	28,093	-	28,093	-
1860	遞延所得稅資產-非流動	27,206	-	59,574	1	3350	未分配盈餘	1,253,885	6	1,026,784	6
18XX	其他資產合計	73,216	-	296,022	2		股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	38,151	-	66,953	-
						3430	未認列為退休金成本之淨損失	(41,434)	-	(40,471)	-
						3450	金融商品未實現損益	14,275	-	88,126	1
						3480	庫藏股票(附註二十)	(190,231)	(1)	(309,601)	(2)
							母公司股東權益合計	7,885,798	40	6,929,645	36
						3610	少數股權	1,511,490	8	1,312,044	7
						3XXX	股東權益合計	9,397,288	48	8,241,689	43
1XXX	資 產 總 計	\$ 19,458,685	100	\$ 18,977,246	100		負債及股東權益總計	\$ 19,458,685	100	\$ 18,977,246	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月三十一日核閱報告)

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及子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季		
	金額	%	金額	%	
4110	營業收入總額	\$9,223,404	101	\$9,684,774	100
4170	減：銷貨退回	(45,669)	(1)	(25,179)	-
4190	銷貨折讓	(13,183)	-	(13,767)	-
4100	營業收入淨額	9,164,552	100	9,645,828	100
5110	營業成本(附註八)	(7,494,347)	(82)	(7,991,693)	(83)
5910	營業毛利	1,670,205	18	1,654,135	17
	營業費用				
6100	銷售費用	(378,414)	(4)	(347,028)	(4)
6200	管理及總務費用	(247,589)	(2)	(275,040)	(3)
6300	研究發展費用	(157,894)	(2)	(129,626)	(1)
6000	營業費用合計	(783,897)	(8)	(751,694)	(8)
6900	營業淨利	886,308	10	902,441	9
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	4,888	-	2,063	-
7130	處分固定資產利益	873	-	45,359	1
7140	處分投資利益	-	-	5,235	-
7160	兌換利益淨額	-	-	29,866	-
7320	金融負債評價利益—淨額(附註五)	5,472	-	5,920	-
7480	什項收入	55,149	1	89,239	1
7100	營業外收入及利益合計	66,382	1	177,682	2

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季		
	金	額 %	金	額 %	
	營業外費用及損失				
7510	(\$ 110,402)	(1)	(\$ 102,326)	(1)	
7530	(1,749)	-	(1,971)	-	
7560	(14,996)	-	-	-	
7650	金融負債評價損失—淨額 (附註五)	(543)	-	-	
7880	什項支出	(38,741)	(26,493)	-	
7500	營業外費用及損失合計	(166,431)	(130,790)	(1)	
7900	稅前淨利	786,259	949,333	10	
8110	所得稅費用	(152,387)	(132,396)	(2)	
9600	合併總純益	<u>\$ 633,872</u>	<u>\$ 816,937</u>	<u>8</u>	
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 648,870	\$ 686,599	7	
9602	少數股權	(14,998)	130,338	1	
		<u>\$ 633,872</u>	<u>\$ 816,937</u>	<u>8</u>	
代碼	稅	前	稅	後	
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 1.62</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 1.84</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 1.87</u>	<u>\$ 1.63</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>\$830,719</u>	<u>\$714,278</u>	<u>\$844,142</u>	<u>\$742,931</u>
	基本每股盈餘	<u>\$ 1.99</u>	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 1.95</u>
	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.85</u>	<u>\$ 1.60</u>	<u>\$ 1.96</u>	<u>\$ 1.73</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月三十一日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 633,872	\$ 816,937
調整項目		
折舊及修繕費用	585,444	373,134
攤提費用	45,210	129,955
呆帳損失(迴轉利益)	1,072	(6,946)
遞延所得稅費用	101,996	34,281
可轉換公司債利息費用	12,817	16,826
存貨跌價回升利益	(21,850)	(33,220)
處分投資利益淨額	-	(5,235)
什項收入	(678)	(16,998)
處分固定資產利益	(873)	(45,359)
處分固定資產損失	1,749	1,971
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	(4,929)	(5,920)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	80,458	44,632
應收帳款	220,278	(742,610)
其他應收款	16,569	(56,052)
存 貨	361,182	(237,970)
預付款項	6,442	44,120
其他流動資產	(2,254)	(4,878)
應付票據	6,813	18,320
應付帳款	(297,786)	29,552
應付所得稅	(52,134)	59,072
應付費用	(46,417)	51,922
其他應付款項	(10,736)	967
其他流動負債	(14,183)	9,252
應計退休金負債	(650)	2,593
營業活動之淨現金流入	<u>1,621,412</u>	<u>538,671</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 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)
處分備供出售金融資產價款	-	66,690
增購固定資產價款	(1,589,930)	(1,742,492)
出售固定資產價款	1,682	63,638
存出保證金減少(增加)	18,974	(3,196)
遞延費用增加	(9,523)	(162,428)
土地使用權增加	(75,789)	-
受限制資產減少	98	-
投資活動之淨現金流出	(1,654,488)	(1,839,243)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	106,124	(381,277)
應付短期票券增加(減少)	99,238	(216,473)
應付公司債增加	282,320	1,195,000
長期借款增加	4,446,790	4,927,099
長期借款減少	(4,200,429)	(4,227,557)
存入保證金減少	(1,297)	(4,579)
預收股本增加	-	3,976
發放現金股利	(383,165)	-
子公司現金增資	-	19,750
子公司買回本公司股票視為庫藏股	(15,787)	(262,958)
子公司出售持有本公司股票	225,389	196,359
子公司發放現金股利	(94,503)	-
員工行使認股權	6,269	40,013
庫藏股轉讓予員工價款	-	289,800
子公司買入庫藏股	(30,692)	-
融資活動之淨現金流入	440,257	1,579,153
匯率影響數	(19,910)	43,512
本期現金增加數	387,271	322,093
期初現金餘額	943,900	718,763
期末現金餘額	<u>\$1,331,171</u>	<u>\$1,040,856</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 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>\$ 98,121</u>	<u>\$ 82,964</u>
支付所得稅	<u>\$ 102,525</u>	<u>\$ 39,043</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期附息負債	<u>\$1,656,400</u>	<u>\$1,082,597</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	\$1,498,483	\$1,845,461
期初應付款項	218,810	98,782
期初應付租賃款	248,591	256,082
期末應付款項	(133,705)	(206,593)
期末應付租賃款	(242,249)	(251,240)
本期支付現金	<u>\$1,589,930</u>	<u>\$1,742,492</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月三十一日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年前三季

(附列民國一〇〇年前三季未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及合併概況

(一) 公司沿革

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

本公司股票自八十七年十月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

(二) 合併概況

1. 列入合併財務報表之子公司及其變動情形

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			一〇一年 九月三十日	一〇〇年 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	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合 金材料之輥輪加 工買賣	44%	44%	金耘鋼鐵股份有限公 司於八十五年九月 十二日依中華民國 公司法成立，本公司 對該公司雖持股未 達50%，惟因有權主 導董事會超過半數 之投票權，且公司之 控制操縱於該董事 會，視為具有控制能 力

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	正瑞投資股份有限公司於八十七年九月十四日依中華民國法成立，本公司對該公司雖持股未達50%，惟因有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會，視為具有控制能力
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	28%	29%	精剛精密科技股份有限公司於九十一年五月二十日依中華民國公司法成立，本公司對該公司雖持股未達50%，惟因有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會，視為具有控制能力
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%	49%	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%	85%	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%	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
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	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.	廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	廣州金耘特殊金屬有限公司係於八十七年十一月依大陸當地有關法令設立
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司係於九十二年五月依大陸當地有關法令設立
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	天津金耘特殊金屬有限公司係於九十三年七月依大陸當地有關法令設立
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	RAINBOW SHINES LIMITED 於九十三年二月註冊成立於西薩摩亞群島
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)係於九十三年十一月成立於越南

(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
			一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	
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%	100%	聚曜企業有限公司於一〇〇年二月註冊成立於模里西斯，於一〇〇年八月投入資本
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%	100%	浙江嘉興翔陽金屬有限公司係於一〇〇年四月依大陸當地有關法令設立，於一〇〇年八月投入資本

2. 未列入合併財務報表之子公司：無。
3. 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。
4. 列入合併財務報表之子公司財務報表，除精剛精密科技股份有限公司財務報表經會計師核閱外，其餘皆未經會計師核閱，子公司財務報表依財務會計準則公報第十四號規定轉換為新台幣財務報表，再依財務會計準則公報第七號編製合併財務報表。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

一〇〇年前三季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一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，對本公司及子公司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及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 754	\$ 881
銀行支票及活期存款	543,777	780,122
定期存款	171,658	9,892
約當現金		
商業本票	364,643	249,961
附買回債券	<u>250,339</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,331,171</u>	<u>\$ 1,040,856</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<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	\$ 18,350	\$ 29,935
遠期外匯合約	<u>545</u>	<u>266</u>
	<u>\$ 18,895</u>	<u>\$ 30,201</u>

本公司一〇一及一〇〇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。

截至一〇一及一〇〇年九月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇一年前三季

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 (仟 元)	
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	101.9.07-101.10.19	GBP 650/USD	1,045
賣出遠期外匯	歐元兌美元	101.9.10-101.10.19	EUR 600/USD	768
買入遠期外匯	美元兌日元	101.9.13-101.10.03	USD 322/JPY	25,000
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	101.9.14-101.10.05	AUD 110/USD	116

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	100.9.13-100.10.14	JPY45,000/NTD	17,203
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/NTD	12,411
賣出遠期外匯	英鎊兌新台幣	100.9.28-100.10.25	GBP 300/NTD	14,244

於一〇一及一〇〇年前三季，從事遠期外匯所產生之淨（損）益分別為(1,228)仟元及 3,363 仟元。

本公司於一〇〇年一月發行國內可轉換公司債，發行時因嵌入該公司債之賣回權與贖回權所產生之衍生性金融負債為 50,017 仟元，一〇一及一〇〇年前三季認列之金融負債評價利益分別為 7,711 仟元及 5,582 仟元。

子公司精剛精密科技股份有限公司於一〇一年四月發行國內第二次有擔保可轉換公司債，發行時因嵌入該公司債之賣回權與贖回權所產生之衍生性金融負債為 3,783 仟元。一〇一年前三季認列之金融負債評價損失計 2,239 仟元。

六、應收票據淨額

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$322,373	\$353,572
減：備抵呆帳	(2,847)	(2,317)
	<u>\$319,526</u>	<u>\$351,255</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

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$ 2,271,020	\$ 2,471,941
減：備抵銷貨退回及折讓	-	(3,881)
減：備抵呆帳	(34,187)	(43,392)
	<u>\$ 2,236,833</u>	<u>\$ 2,424,668</u>

本公司及子公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期讓售 已收現金額	期末讓售金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
<u>一〇一年前三季</u>								
玉山銀行	\$ 98,703	\$ 73,717	\$ 98,703	\$ 73,717	\$ 40,500	1.68%-1.88%	\$ 360,000	
元大銀行	-	19,549	16,180	3,369	16,180	2.15%	50,000	
匯豐銀行	EUR -	EUR 1,477	EUR 1,284	EUR 193	EUR -	-	USD10,000	
	GBP 1,801	GBP 4,586	GBP 5,839	GBP 548	GBP -	-		
	USD 9,209	USD36,633	USD40,484	USD 5,358	USD 1,471	2.17%		
<u>一〇〇年前三季</u>								
玉山銀行	\$ -	\$ 148,000	\$ 60,775	\$ 87,225	\$ 87,225	1.68%	\$ 150,000	

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及子公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

八、存貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
原料	\$ 1,047,522	\$ 1,184,954
物料	148,499	264,518
在製品	1,568,490	1,959,467
製成品	544,533	513,579
商品存貨	111,517	61,153
在途存貨	367,311	366,105
託外加工料	4,797	-
	<u>3,792,669</u>	<u>4,349,776</u>
減：聯屬公司交易沖銷	(70,806)	(60,475)
	<u>\$ 3,721,863</u>	<u>\$ 4,289,301</u>

一〇一及一〇〇年前三季之備抵存貨跌價損失分別為 240,811 仟元及 238,944 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 7,494,347 仟元及 7,991,693 仟元。一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本分別包括存貨回升利益 21,850 仟元及 33,220 仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	一〇一 年 九月三十日	一〇〇 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

	一〇一 年 九月三十日	一〇〇 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

	一〇一 年 九月三十日	一〇〇 年 九月三十日
累計折舊		
土地改良物	\$ 4,180	\$ 3,943
房屋及建築	553,721	460,393
機器設備	4,066,948	3,599,933
運輸設備	99,829	78,420
辦公設備	66,320	56,501
機具設備	110,038	92,528
租賃改良	5,569	4,337
其他設備	39,880	39,759
	<u>\$ 4,946,485</u>	<u>\$ 4,335,814</u>
累計減損－機器設備	<u>\$ 2,864</u>	<u>\$ 3,998</u>
	一〇一 年 前三季	一〇〇 年 前三季
利息資本化金額	<u>\$ 19,976</u>	<u>\$ 23,173</u>
利息資本化利率	<u>1.2%-2.33%</u>	<u>1.2%-2.76%</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

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
銀行週轉性借款	\$ 1,559,043	\$ 1,545,166
購料借款	<u>357,887</u>	<u>912,485</u>
	<u>\$ 1,916,930</u>	<u>\$ 2,457,651</u>
利率區間	<u>1.1%-4.0%</u>	<u>0.9%-4.5%</u>

十三、應付短期票券

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
發行總額	\$340,000	\$362,000
減：未攤銷折價	(216)	(318)
	<u>\$339,784</u>	<u>\$361,682</u>
利率區間	<u>0.892%-2%</u>	<u>0.662%-1.898%</u>

十四、一年內到期之長期負債

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
一年內到期之應付公司債	\$ 539,110	\$ 32,346
一年內到期之長期借款	<u>1,117,290</u>	<u>1,050,251</u>
	<u>\$ 1,656,400</u>	<u>\$ 1,082,597</u>

十五、應付公司債

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 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%，於一〇一年十月二十三日終止上櫃買賣。	\$ 497	\$ 32,346
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%。	485,440	624,586

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
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%。	\$ 53,173	\$ 210,622
子公司精剛精密股份有限公司國內可轉換公司債		
一〇一年四月二十日第二次發行國內有擔保可轉換公司債 287,000 仟元，期間三年，利率 0%。	<u>266,097</u>	<u>-</u>
	805,207	867,554
減：一年內到期部分	(<u>539,110</u>)	(<u>32,346</u>)
一年以上到期公司債	<u>\$ 266,097</u>	<u>\$ 835,208</u>

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

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

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

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

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

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

6. 轉換條件：

- (1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至一〇一年九月三十日止，已累計轉換為普通股股本 285,546 仟元，並沖銷應付公司債折價 22,269 仟元，差額 322,053 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。截至一〇一年九月三十日止，已累計轉為普通股股本 116,396 仟元，並沖銷應付公司債折價 8,998 仟元，差額 186,517 仟元轉入資本公積。

(3) 轉換價格及其調整：

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

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

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

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

D.本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格應依公式調整。

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

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

本轉換公司債自發行日後屆滿二年之日為債券賣回日（一〇二年一月二十七日）。債權人得於該日要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿二年為債券面額之 3.02%（賣回收益率為 1.5%）。

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

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

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

6. 轉換條件：

(1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。

(2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至一〇一年九月三十日止，已累計轉換為普通股股本 134,608 仟元，並沖銷應付公司債折價 16,951 仟元，差額 210,788 仟元轉入資本公積。

(3) 轉換價格及其調整：

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

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

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

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

D. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格應依公式調整。

(五) 子公司精剛精密股份有限公司為償還借款，發行國內第二次有擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 287,000 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：一〇一年四月二十四日。
2. 票面利率：0%。
3. 發行期間：三年，自一〇一年四月二十四日開始發行至一〇四年四月二十四日（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（一〇三年四月二十四日）。債權人得於該日要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿二年為債券面額之 3.02%（賣回收益率為 1.5%）。

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

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

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

6. 轉換條件：

- (1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至一〇一年九月三十日止債券持有人均尚未轉換。

(3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以一〇一年四月十六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 23.6 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。

十六、長期借款

一〇一年
九月三十日

一〇〇年
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。一〇一年及一〇〇年九月三十日利率分別為 1.8975% 及 2.00%。

\$ 1,753,500

\$ 1,793,250

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，一〇一年及一〇〇年九月三十日利率分別為 1.8975% 及 2.00%。

600,000

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，一〇一年及一〇〇年九月三十日利率分別為 1.041%-1.141% 及 0.92%-1.42%。

500,000

500,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年</u> <u>九月三十日</u>	<u>一〇〇年</u> <u>九月三十日</u>
(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，一〇一年及一〇〇年九月三十日利率分別為 2.5053% 及 2.51%。	\$ 1,000,000	\$ 900,000
(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，截至一〇一年九月底已動撥 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，已於一〇〇年十二月提前清償完畢。	-	378,500
2. 乙項授信－授信額度 150,000 仟元，得循環動撥，已於一〇〇年十二月提前清償完畢。	-	150,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
(四) 子公司精剛精密股份有限公司以土地、廠房及機器設備等為擔保向華南等銀行聯合貸款 362,000 仟元：		
1. 甲項授信－授信額度 362,000 仟元，截至一〇一年九月底已動撥 362,000 仟元，本金 362,000 仟元自一〇〇年十二月至一〇五年十二月，每六個月為一期，分七期按比例清償，一〇一年九月底利率為 1.84%。	\$ 362,000	\$ -
2. 乙項授信－授信額度 442,000 仟元，截至一〇一年九月底已動撥 350,000 仟元，得於授信期間循環動撥，一〇一年九月底利率為 1.84%。	350,000	-
(五) 子公司精剛精密股份有限公司向其他金融機構借款，本金自九十八年七月至一一五年六月分期償還，一〇一年及一〇〇年九月底利率為 1.65%-2.62% 及 1.6%-2.535%。	528,982	511,764
(六) 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年九月底利率為 2.064%-2.065%。	-	20,000
(七) 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，一〇一及一〇〇年九月底利率皆為 2.38%。	6,000	18,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
(八) 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商業銀行貸款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，一〇一及一〇〇年九月底利率皆為1.86%。	\$ 72,913	88,263
(九) 子公司宏剛精密工業股份有限公司向第一商業銀行貸款20,000仟元，本金自一〇三年七月至一一六年七月，每季一期，分五十二期平均清償，一〇一年九月底利率為1.68%。	20,000	-
(十) 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商業銀行貸款220,000仟元，本金自一〇三年七月至一一六年七月，每季一期，分五十二期平均清償，一〇一年九月底利率為1.66%。	220,000	-
(十一) 子公司宏剛精密工業股份有限公司向臺灣工業銀行貸款25,000仟元，本金自一〇一年八月至一〇三年二月，每季一期，分十九期平均清償，一〇一年九月底利率為1.98%。	<u>25,000</u>	<u>-</u>
長期借款餘額	5,438,395	5,259,777
減：一年內到期部分	(1,117,290)	(1,050,251)
未攤銷折價	(<u>1,647</u>)	(<u>456</u>)
一年後到期之長期借款	<u>\$ 4,319,458</u>	<u>\$ 4,209,070</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應不得高於 180%。
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）起應不得低於三倍。
4. 有形淨值：淨值扣除無形資產後之有形淨值，不得低於新台幣壹拾億元。

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

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付土地租賃款	\$242,249	\$251,240
減：一年內到期之應付租賃款	(8,371)	(8,372)
	<u>\$233,878</u>	<u>\$242,868</u>

主要租約內容如下：

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

截至一〇一年九月底止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
一〇一年度		\$	2,093
一〇二年度			8,895
一〇三年度			10,464
·			·
·			·
·			·
一一六年度			<u>7,848</u>
			154,870
減：未實現利息			-
			<u>\$154,870</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。

十八、其他負債－其他

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
政府補助遞延收入	\$ 46,954	\$ 49,454
其他	<u>2,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 48,954</u>	<u>\$ 49,454</u>

上述政府補助遞延收入係子公司精剛精密科技股份有限公司與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

本公司於一〇一年六月二十二日股東常會決議辦理盈餘轉增資 196,488 仟元，每股面額 10 元，該項增資案業經金融監督管理委員會核准，除權基準日為一〇一年八月十一日。

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。

一〇一及一〇〇年前三季員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	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	6,451	\$42.81	8,447	\$39.14
本期給與	-	-	-	-
本期執行	-	-	(1,845)	20.47
本期逾期失效	(6,451)	-	(151)	26.66
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>6,451</u>	42.81
期末可行使	<u>-</u>	-	<u>6,451</u>	42.81

於一〇〇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。

截至一〇一及一〇〇年九月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
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)
\$ -	-	\$ 42.81	0.71

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，一〇〇年前三季擬制資訊如下：

	一〇〇年前三季
本期淨利	<u>\$686,599</u>
稅後基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.84</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。

一〇一及一〇〇年前三季員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	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	915	\$17.81	1,380	\$17.81
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(314)	19.95	(360)	16.78
本期沒收	-	-	-	-
本期逾期失效	(10)	-	-	-
期末流通在外	<u>591</u>	19.00	<u>1,020</u>	19.95
期末可行使	<u>591</u>	19.00	<u>765</u>	19.95

於一〇一及一〇〇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 23.94 元及 34.29 元。

截至一〇一及一〇〇年九月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
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	-
19.00	0.08	19.95	1.08

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

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

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

一〇一年前三季應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 51,025 仟元及 9,000 仟元，係以可能發放之金額為基礎估列，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。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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

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

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 94,921	\$ 24,699		
股票股利	196,488	170,164	\$ 0.5	\$ 0.5
現金股利	392,976	-	1.0	-

上述股東會同時決議配發員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 60,000	\$ -	\$ 41,500	\$ -
董監事酬勞	12,000	-	8,500	-

上述決議配發之金額與一〇〇及九十九年度財務報表估列並無差異。

有關股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇年前三季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>一〇一年前三季</u>	
年初餘額	\$ 88,125
直接認列為股東權益調整項目	(73,850)
九月三十日餘額	<u>\$ 14,275</u>
<u>一〇〇年前三季</u>	
年初餘額	\$152,189
直接認列為股東權益調整項目	(64,063)
九月三十日餘額	<u>\$ 88,126</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>一〇一年前三季</u>				
轉讓股份予員工	-	-	-	-
子公司持有母公司股票自長期投資轉列庫藏股票	16,819	1,024	(7,183)	10,660
<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

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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	依持股比例 轉列庫藏股 金額
<u>一〇一年九月三十日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,324	\$ 46,878	\$ 37,460	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,141	20,480	32,285	9,436
禾揚投資股份有限公司	<u>8,195</u>	<u>265,278</u>	<u>231,921</u>	<u>157,834</u>
	<u>10,660</u>	<u>\$ 332,636</u>	<u>\$ 301,666</u>	<u>\$ 190,231</u>
<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	\$ 141,779
金耘鋼鐵股份有限公司	2,240	35,911	49,162	15,753
禾揚投資股份有限公司	<u>7,530</u>	<u>256,609</u>	<u>165,290</u>	<u>152,069</u>
	<u>17,563</u>	<u>\$ 581,980</u>	<u>\$ 385,498</u>	<u>\$ 309,601</u>

子公司正瑞投資股份有限公司於一〇一及一〇〇年前三季出售其持有之本公司股票 6,531 仟股及 5,416 仟股，處分價款分別為 219,515 仟元及 193,217 仟元。

子公司金耘鋼鐵股份有限公司於一〇一及一〇〇年前三季分別出售其持有之本公司股票 652 仟股及 90 仟股，處分價款分別為 18,526 仟元及 2,978 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>一〇一年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 765,311	\$ 648,870	399,478	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 1.62</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	9,362	9,362	32,454		
員工分紅	-	-	3,244		
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>\$ 774,673</u>	<u>\$ 658,232</u>	<u>435,176</u>	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 1.51</u>
假設子公司持有母公司					
股票不視為庫藏股票					
而作為投資時之擬制					
資料					
基本每股盈餘					
屬於普通股股					
東之本期淨					
利	\$ 830,719	\$ 714,278	417,236	<u>\$ 1.99</u>	<u>\$ 1.71</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	9,362	9,362	32,454		
員工分紅	-	-	3,244		
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>\$ 840,081</u>	<u>\$ 723,640</u>	<u>452,934</u>	<u>\$ 1.85</u>	<u>\$ 1.60</u>
<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	373,155	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 1.84</u>
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
員工認股權	-	-	317		
可轉換公司債	16,826	16,826	54,543		
員工分紅	-	-	2,995		

(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
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>431,010</u>	<u>\$ 1.87</u>	<u>\$ 1.63</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	381,633	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 1.95</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工認股權	-	-	317		
可轉換公司債	16,826	16,826	54,543		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,995</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>\$ 860,968</u>	<u>\$ 759,757</u>	<u>439,488</u>	<u>\$ 1.96</u>	<u>\$ 1.73</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年前三季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 1.93 元及 1.71 元減少為 1.84 元及 1.63 元。

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

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
以成本衡量之金融資產				
一非流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
存出保證金	32,658	32,658	34,146	34,146
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融負債	18,895	18,895	30,201	30,201
應付公司債	805,207	957,503	867,554	941,948
長期借款	5,436,748	5,436,748	5,259,321	5,259,321
應付租賃款	242,249	242,249	251,240	251,240
存入保證金	2,103	2,103	3,411	3,411

(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	
	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>負債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 18,895	\$ 30,201
應付公司債	957,503	941,748	-	-

(四) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇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 4,929 仟元及 5,920 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇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 750,782 仟元及 80,852 仟元，金融負債分別為 1,485,845 仟元及 2,242,207 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 336,440 仟元及 416,463 仟元，金融負債分別為 7,255,073 仟元及 6,955,241 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。

二三、關係人交易：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
兆豐國際商業銀行股份有限公司	子公司法人董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

子公司精剛精密科技股份有限公司以土地為擔保向兆豐商銀貸入 47,000 仟元，本金自一〇一年八月至一〇七年八月，每季為一期，分二十五期平均清償，一〇一年及一〇〇年九月底借款餘額分別為 45,120 仟元及 47,000 仟元，利率均為 1.87%。

二四、質抵押之資產

	<u>一 〇 一 年 九 月 三 十 日</u>	<u>一 〇 〇 年 九 月 三 十 日</u>
受限制資產—流動	\$ 2,475	\$ -
應收票據	23,881	23,000
土 地	2,488,280	1,932,142
房屋及建築淨額	1,988,114	1,056,065
機器設備淨額	2,696,852	1,726,598
預付設備款	-	202,262
	<u>\$ 7,199,602</u>	<u>\$ 4,940,067</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司借款係以母公司股票質押，一〇一年及一〇〇年九月三十日依持股比例計算加權平均成本而帳列庫藏股金額分別為 218,502 仟元及 199,358 仟元。

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 1,657,480 仟元之合約，已依合約進度支付價款共計新台幣 1,058,540 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 2,760 仟元及歐元 2,889 仟元。
- (三) 本公司為擴建新廠，於九十七年八月及十二月分別與經濟部簽訂柳營鄉義士段土地租賃合約，並已支付擔保金 24,276 仟元。租期分別自九十七年八月至一一七年八月及九十七年十二月至一一七年十二月，租金係以土地售價×當期年租率計算，每月並依行政院中長期借款利率及物價指數調整，租金給付以三個月為一期，第一年及第二年免租金，第三年及第四年按應繳租金六成計算，第五年及第六年按應繳租金八成計算，最近一期租金為 5,150 仟元。

二六、重大之災害損失：無。

二七、重大之期後事項

(一) 本公司重大期後事項如下：

1. 於一〇一年十月二十九日董事會決議子公司宏剛精密工業股份有限公司預計辦理現金增資 10,000 仟股，計 150,000 仟元，本公司擬參與認購。
2. 於一〇一年八月二十七日董事會決議買回本公司股票以轉讓股份予員工，預計 10,000 張，買回期間自一〇一年八月二十八日至一〇一年十月二十七日止，於買回期間終止已買回 1,831 張，金額為 51,707 仟元。

(二) 子公司精剛精密科技股份有限公司於一〇一年八月十六日董事會決議通過為轉讓股份予員工將買回庫藏股 2,000 仟股，買回期間為一〇一年八月十七日至一〇一年十月十六日，買回價格區間為 14.00 元～

28.00 元。本公司於一〇一年十月二日至一〇一年十月十六日買回庫藏股共計 1,000 仟股，金額為 17,376 仟元。

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

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 44,525	29.295	\$ 1,304,368	\$ 37,727	30.48	\$ 1,149,919
歐元	6,362	37.89	241,060	6,594	41.23	271,878
澳幣	1,127	30.615	34,499	1,223	29.70	36,322
英鎊	3,920	47.58	186,488	3,982	47.48	189,070
日圓	234,936	0.3777	88,735	136,776	0.3975	54,369
人民幣	98,165	4.66	457,449	143,998	4.778	688,021
越盾	15,085,749	0.00136	20,517	19,517,937	0.001412	27,618
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	24,742	29.295	724,815	28,991	30.48	883,637
歐元	1,157	37.89	43,820	3,728	41.23	153,691
人民幣	27,940	4.66	130,202	43,384	4.778	207,287
越盾	875,668	0.00136	1,191	2,558,554	0.001412	3,620

(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) 本公司於一〇一年六月二十二日股東會決議通過私募現金增資發行普通股議案，額度為 20,800 仟股內於一年內一次辦理，應募人為策略性投資人日立金屬株式會社，藉由與該公司合作，達到提升技術水準及擴展銷售通路，該私募股票於三年內不得轉讓。

(四) 本公司於一〇一年八月二十七日董事會決議為償還金融機構借款，並充實中長期營運週轉金，本公司委由主辦銀行團籌組聯合授信總額新台幣伍拾億元以內（含），授信期限五年，並提供擔保品。

(五) 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

金耘鋼鐵股份有限公司

FAITH EASY ENTERPRISES LTD.

其 他

(一) 部門收入與營運結果

本公司合併財務報表繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 7,986,016	\$ 8,283,858	\$ 792,007	\$ 641,254
精剛精密科技股份有限公司	669,888	776,853	(16,863)	47,370
金耘鋼鐵股份有限公司	1,232,278	1,662,105	66,613	110,147
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,355,437	1,533,250	52,507	27,378
其 他	<u>284,498</u>	<u>593,294</u>	<u>(31,535)</u>	<u>174,017</u>
繼續營業單位總額	11,528,117	12,849,360	862,729	1,000,166
減：營運部門間之收入或 損益	<u>(2,363,565)</u>	<u>(3,203,532)</u>	<u>23,579</u>	<u>(97,725)</u>
營運部門與外部客戶交易之收 入或損益	<u>\$ 9,164,552</u>	<u>\$ 9,645,828</u>	886,308	902,441
利息收入			4,888	2,063
處分固定資產利益			873	45,359
處分投資利益			-	5,235
兌換(損)益			(14,996)	29,866
金融負債評價(損)益			4,929	5,920
什項收入			55,149	89,239
利息費用			(110,402)	(102,326)
處分固定資產損失			(1,749)	(1,971)
什項支出			<u>(38,741)</u>	<u>(26,493)</u>
稅前淨利			<u>\$ 786,259</u>	<u>\$ 949,333</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

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 13,325,885	\$ 13,289,390
精剛精密科技股份有限公司	3,277,955	3,065,768
金耘鋼鐵股份有限公司	1,007,197	1,144,078
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,277,790	1,482,128
其他	<u>1,473,018</u>	<u>1,075,144</u>
	20,361,845	20,056,508
減：營運部門間交易沖銷	(<u>903,160</u>)	(<u>1,079,262</u>)
	<u>\$ 19,458,685</u>	<u>\$ 18,977,246</u>

三十、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

榮剛材料科技股份有限公司及子公司（以下稱合併公司）依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由張世豐總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	IFRS專案小組	已完成
2. 擬定人員教育訓練計畫	IFRS專案小組	已完成
3. 訂定採用IFRSs轉換計畫	IFRS專案小組	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	IFRS專案小組	已完成
5. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	IFRS專案小組	已完成
6. 完成IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	IFRS專案小組	已完成
7. 完成資訊系統應做調整之評估(未委任會計師協助)	IFRS專案小組	已完成
8. 完成內部控制應做調整之評估(未委任會計師協助)	IFRS專案小組	已完成
9. 決定IFRSs會計政策	IFRS專案小組	已完成
10. 決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	IFRS專案小組	已完成
11. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表(預計於一〇一年三月完成)	IFRS專案小組	已完成
12. 完成編製IFRSs二〇一二年比較財務資訊之編製(預計於一〇二年三月完成)	IFRS專案小組	積極進行中
13. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整(未委任會計師協助)(預計於一〇一年底完成)	IFRS專案小組	積極進行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額	
流動資產		流動資產	
現金及約當現金	\$ 943,900	\$ 943,900	
應收票據淨額	400,546	400,546	
應收帳款淨額	2,457,236	2,457,462	(3)
其他應收款	108,432	108,432	
存 貨	4,062,432	4,062,432	
預付費用	13,767	-	(6)
預付款項	85,219	98,986	(6)
遞延所得稅資產—流動	48,635	-	(4)
受限制資產	2,573	2,573	
流動資產合計	8,122,740	8,074,331	
基金及投資		基金及投資	
以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	以成本衡量之金融資產—非流動
無活絡市場之債券投資—非流動	-	-	無活絡市場之債券投資—非流動
基金及投資合計	-	-	
固定資產		成 本	
成 本		成 本	
土 地	2,361,168	2,361,168	
土地改良物	5,289	5,289	
房屋及建築	2,045,518	2,053,563	(6)
機器設備	7,159,119	7,200,075	(6)
運輸設備	174,729	174,729	
辦公設備	87,981	87,981	
機具設備	172,291	172,291	
租賃資產	263,920	263,920	

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目	說 明	
租賃改良	\$ 15,196	\$ -	\$ 15,196	租賃改良
其他設備	46,199	435	46,634	其他設備 (6)
成本合計	12,331,410	49,436	12,380,846	成本合計
減：累計折舊	(4,472,942)	-	(4,472,942)	減：累計折舊
減：累計減損	(2,979)	-	(2,979)	減：累計減損
加：未完工程及預付設備款	2,649,869	(1,602,721)	1,047,148	加：未完工程 (6)
固定資產合計	10,505,358	(1,553,285)	8,952,073	不動產、廠房及設備淨額
無形資產				
商 譽	11,044	-	11,044	商 譽
遞延退休金成本	361	-	-	- (1)
土地使用權	43,115	(43,115)	-	- (6)
-	-	2,930	2,930	電腦軟體 (6)
無形資產合計	54,520	(40,185)	13,974	
其他資產				
存出保證金	51,632	-	51,632	存出保證金
遞延費用	62,073	(62,073)	-	- (6)
遞延所得稅資產—非流動	98,888	48,635	175,285	遞延所得稅資產 (1) (2) (4)
-	-	43,115	43,115	長期預付租金 (6)
-	-	1,602,721	1,602,721	預付設備款 (6)
-	-	9,707	9,707	其他非流動資產-其他 (6)
其他資產合計	212,593	1,642,105	1,882,460	
資產總計	\$ 18,895,211	\$ 226	\$ 18,922,838	
流動負債				
短期借款	\$ 1,810,806	\$ -	\$ 1,810,806	短期借款
應付短期票券	240,546	-	240,546	應付短期票券
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	25,428	-	25,428	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
應付票據	3,963	-	3,963	應付票據
應付帳款	644,158	-	644,158	應付帳款
應付所得稅	144,160	-	144,160	當期所得稅負債
應付費用	499,356	(499,356)	-	- (6)
其他應付款項	253,186	499,356	752,542	其他應付款項 (6)
預收款項	40,670	-	40,670	預收款項
一年內到期之長期附息負債	958,476	-	958,476	一年內到期之長期附息負債
應付租賃款—流動	8,371	-	8,371	應付租賃款—流動
-	-	226	33,799	負債準備—流動 (2) (3)
其他流動負債	6,319	-	6,319	其他流動負債
流動負債合計	4,635,439	226	4,669,464	流動負債合計
長期負債				
應付公司債	838,809	-	838,809	應付公司債
長期借款	4,259,845	-	4,259,845	長期借款
應付租賃款—非流動	240,220	-	240,220	應付租賃款—非流動
-	-	2,000	2,000	負債準備—非流動 (6)
-	-	48,230	48,230	長期遞延收入 (6)
長期負債合計	5,338,874	50,230	5,389,104	
其他負債				
應計退休金負債	140,821	-	85,793	應計退休金負債 (1)
存入保證金	3,400	-	3,400	存入保證金
其 他	50,230	(50,230)	-	- (6)
其他負債合計	194,451	(50,230)	230,014	
負債合計	10,168,764	226	10,288,582	
母公司股東權益				歸屬於母公司業主之權益
普通股股本	3,919,762	-	3,919,762	普通股股本
資本公積				資本公積
發行股票溢價	222,295	-	222,295	發行股票溢價
轉換公司債轉換溢價	1,208,488	-	1,208,488	轉換公司債轉換溢價
庫藏股票交易	277,481	-	277,481	庫藏股票交易
受贈資產	3,502	-	3,502	受贈資產
長期投資	37,898	(37,898)	-	- (5)
認股權	13,054	-	13,054	認股權
保留盈餘	1,714,348	(89,634)	1,624,714	保留盈餘 (1) (2) (5)

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目	
股東權益其他項目		其他權益	
累積換算調整數	\$ -	\$ 66,505	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認為退休金成本之淨損失	(41,437)	-	(1)
金融商品未實現利益	88,125	88,125	備供出售金融資產未實現損益
庫藏股票	(303,784)	(303,784)	庫藏股票
母公司股東權益合計	7,206,237	(86,095) 7,120,142	歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	1,520,210	(6,096) 1,514,114	非控制權益 (1) (2)
股東權益合計	8,726,447	(92,191) 8,634,256	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 18,895,211	\$ 226 \$ 27,401 \$ 18,922,838	負債及股東權益總計

2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目	
流動資產			
現金及約當現金	\$ 1,331,171	\$ - \$ 1,331,171	現金及約當現金
應收票據淨額	319,526	- 319,526	應收票據淨額
應收帳款淨額	2,236,833	- 2,236,833	應收帳款淨額 (3)
其他應收款	91,863	- 91,863	其他應收款
存貨	3,721,863	- 3,721,863	存貨
預付款項	92,544	- 92,544	預付款項
遞延所得稅資產—流動	36,515	(36,515) -	- (4)
受限制資產	2,475	- 2,475	受限制資產
其他流動資產	2,985	- 2,985	其他流動資產
流動資產合計	7,835,775	(36,515) 7,799,260	流動資產合計
基金及投資			
以成本衡量之金融資產—非流動	-	- -	以成本衡量之金融資產—非流動
無活絡市場之債券投資—非流動	-	- -	無活絡市場之債券投資—非流動
基金及投資合計	-	- -	-
固定資產			
成本			成本
土地	2,759,059	- 2,759,059	土地
土地改良物	5,289	- 5,289	土地改良物 (6)
房屋及建築	3,058,752	- 3,058,752	房屋及建築 (6)
機器設備	8,660,966	2,624 8,663,590	機器設備
運輸設備	218,012	- 218,012	運輸設備
辦公設備	95,911	- 95,911	辦公設備
機具設備	182,641	- 182,641	機具設備
租賃資產	263,920	- 263,920	租賃資產
租賃改良	15,062	- 15,062	租賃改良
其他設備	45,385	- 45,385	其他設備 (6)
成本合計	15,304,997	2,624 15,307,621	成本合計
減：累計折舊	(4,946,485)	- (4,946,485)	減：累計折舊
累計減損	(2,864)	- (2,864)	累計減損
加：未完工程及預付設備款	1,068,510	(658,087) 410,423	加：未完工程 (6)
固定資產合計	11,424,158	(655,463) 10,768,695	不動產、廠房及設備淨額
無形資產			
商譽	11,044	- 11,044	商譽
遞延退休金成本	361	(361) -	- (1)
土地使用權	114,131	(114,131) -	- (6)
-	-	3,109	3,109
無形資產合計	125,536	(111,022) (361) 14,153	電腦軟體 (6)

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明		
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目			
其他資產					
存出保證金	\$ 32,658	\$ -	\$ 32,658	存出保證金	
遞延費用	13,352	(13,352)	-	-	
遞延所得稅資產—非流動	27,206	36,515	27,844	91,565	遞延所得稅資產 (1)(2)(4)
-	-	114,131	-	114,131	長期預付租金 (6)
-	-	658,087	-	658,087	預付設備款 (6)
-	-	7,619	-	7,619	其他非流動資產-其他 (6)
其他資產合計	73,216	803,000	27,844	904,060	
資產總計	\$ 19,458,685	\$ -	\$ 27,483	\$ 19,486,168	
流動負債				流動負債	
短期借款	\$ 1,916,930	\$ -	\$ -	\$ 1,916,930	短期借款
應付短期票券	339,784	-	-	339,784	應付短期票券
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	18,895	-	-	18,895	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
應付票據	10,776	-	-	10,776	應付票據
應付帳款	346,372	-	-	346,372	應付帳款
應付所得稅	92,026	-	-	92,026	當期所得稅負債
應付費用	452,939	(452,939)	-	-	-
其他應付款項	157,345	452,939	-	610,284	其他應付款 (2)(6)
一年內到期之長期附息負債	1,656,400	-	-	1,656,400	一年內到期之長期附息負債
應付租賃款—流動	8,371	-	-	8,371	應付租賃款—流動
-	-	-	42,634	42,634	負債準備—流動 (2)(3)
其他流動負債	32,806	-	-	32,806	其他流動負債
流動負債合計	5,032,644	-	42,634	5,075,278	流動負債合計
長期負債					
應付公司債	266,097	-	-	266,097	應付公司債
長期借款	4,319,458	-	-	4,319,458	長期借款
應付租賃款—非流動	233,878	-	-	233,878	應付租賃款—非流動
-	-	2,000	-	2,000	負債準備—非流動 (6)
-	-	46,954	-	46,954	長期遞延收入 (6)
長期負債合計	4,819,433	48,954	-	4,868,387	
其他負債					
應計退休金負債	140,171	-	81,336	221,507	應計退休金負債 (1)
存入保證金	2,103	-	-	2,103	存入保證金
遞延所得稅負債—非流動	18,092	-	-	18,092	遞延所得稅負債 (4)
其他	48,954	(48,954)	-	-	-
其他負債合計	209,320	(48,954)	81,336	241,702	(6)
負債合計	10,061,397	-	123,970	10,185,367	
母公司股東權益				歸屬於母公司業主之權益	
普通股股本	4,257,388	-	-	4,257,388	普通股股本
資本公積					資本公積
發行股票溢價	222,295	-	-	222,295	發行股票溢價
轉換公司債轉換溢價	1,417,174	-	-	1,417,174	轉換公司債轉換溢價
庫藏股票交易	342,889	-	-	342,889	庫藏股票交易
受贈資產	3,502	-	-	3,502	受贈資產
-	-	-	128	128	處分子公司股權價格與帳面價值差額 (5)
長期投資	42,424	-	(42,424)	-	-
認股權	5,611	-	-	5,611	認股權 (5)
保留盈餘	1,773,754	-	(92,697)	1,681,057	保留盈餘 (1)(2)(5)
股東權益其他項目					股東權益其他項目
累積換算調整數	38,151	-	-	38,151	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認為退休金成本之淨損失	(41,434)	-	41,434	-	-
金融商品未實現利益	14,275	-	-	14,275	備供出售金融商品未實現損益
庫藏股票	(190,231)	-	-	(190,231)	庫藏股票
母公司股東權益合計	7,885,798	-	(93,559)	7,792,239	歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	1,511,490	-	(2,928)	1,508,562	非控制權益 (1)(2)(5)
股東權益合計	9,397,288	-	(96,487)	9,300,801	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 19,458,685	\$ -	\$ 27,483	\$ 19,486,168	負債及股東權益總計

3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項目金額	表達差異	金額	項目	
營業收入總額	\$ 9,223,404	\$ -	\$ 9,223,404	營業收入總額
減：銷貨退回	(45,669)	-	(45,669)	減：銷貨退回
銷貨折讓	(13,183)	-	(13,183)	銷貨折讓
營業收入淨額	9,164,552	-	9,164,552	營業收入淨額
營業成本	(7,494,347)	(3,612)	(7,497,959)	營業成本 (1) (2)
營業毛利	1,670,205	(3,612)	1,666,593	營業毛利
營業費用				營業費用
銷售費用	(378,414)	(398)	(378,812)	銷售費用 (1) (2)
管理及總務費用	(247,589)	(160)	(247,749)	管理及總務費用 (1) (2)
研究發展費用	(157,894)	(208)	(158,102)	研究發展費用 (1) (2)
營業費用合計	(783,897)	(766)	(784,663)	營業費用合計
營業淨利	886,308	(4,378)	881,930	營業淨利
營業外收入及利益				營業外收入及利益
利息收入	4,888	-	4,888	利息收入
處分固定資產利益	873	-	873	處分不動產、廠房及設備利益
金融負債評價利益—淨額	5,472	-	5,472	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益
什項收入	55,149	-	55,149	其他收入—其他
營業外收入及利益合計	66,382	-	66,382	營業外收入及其他利益合計
營業外費用及損失				營業外費用及損失
利息費用	(110,402)	-	(110,402)	財務成本
處分固定資產損失	(1,749)	-	(1,749)	處分不動產、廠房及設備損失
金融負債評價損失—淨額	(543)	-	(543)	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失
兌換損失淨額	(14,996)	-	(14,996)	外幣兌換損失淨額
什項支出	(38,741)	-	(38,741)	什項支出
營業外費用及損失合計	(166,431)	-	(166,431)	營業外費用及損失合計
稅前淨利	786,259	(4,378)	781,881	稅前淨利 (1) (2)
所得稅費用	(152,387)	82	(152,305)	所得稅費用 (1) (2)
合併總純益	\$ 633,872	(\$ 4,296)	629,576	合併總純益
			(29,547)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			\$ 600,029	本期綜合損益總額

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。此項規定對合併公司財務報表並無重大影響。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，

且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 長期員工福利負債

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之

平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，於一〇一年一月一日調整增加應計退休金負債 85,793 仟元、調整減少遞延退休金成本 361 仟元、調整減少未認列為退休金成本之淨損失 41,437 仟元及調整增加遞延所得稅資產 22,174 仟元，使得保留盈餘減少 102,294 仟元，非控制權益減少 3,123 仟元。另一〇一年前三季因上述差異調整減少營業成本及費用 4,457 仟元及所得稅費用調整增加 758 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理，於一〇一年一月一日調整增加員工福利負債準備－流動 33,799 仟

元、使保留盈餘減少 25,238 仟元，非控制權益減少 2,973 仟元，認列遞延所得稅資產 5,588 仟元。另一〇一年前三季薪資費用調整增加 8,835 仟元及所得稅費用調整減少 840 仟元。

(3) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。

轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

於一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日，合併公司應收款項重分類至負債準備－流動之金額分別為 226 仟元及 0 仟元。

(4) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

於一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 48,635 仟元及 36,515 仟元。

- (5) 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整及子公司之資本公積－員工認股權／子公司之資本公積－認股權之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。子公司發行員工認股權所認列之資本公積－員工認股權／可轉換公司債所認列之資本公積－認股權所認列之資本公積－認股權，於合併財務報表中係按母公司持股比例表達為母公司之股東權益。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。對子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係為非控制權益。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

於一〇一年一月一日，合併公司調整減少資本公積－長期投資 37,898 仟元，調整增加保留盈餘 37,898 仟元。另一〇一年前三季亦依照轉換後 IFRSs 之規定予以調整資本公積相關科目及非控制權益。

- (6) 科目重分類表達

依照一〇〇年十二月修正發布之證券發行人財務報告編製準則依其性質作科目重分類表達。

遞延費用重分類為固定資產、無形資產及其他非流動資產－其他，於一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日之金額分別為 62,073 仟元及 13,352 仟元。

固定資產項下預付設備款重分類為非流動資產項下預付設備款，於一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日之金額分別為 1,602,721 仟元及 658,087 仟元。

應付費用重分類為其他應付款及負債準備－流動，於一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日之金額分別為 499,356 仟元及 452,939 仟元。

其他負債－其他重分類為負債準備－非流動及長期遞延收入，於一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日之金額分別為 50,230 仟元及 48,954 仟元。

預付費用重分類為預付款項，於一〇一年一月一日之金額為 13,767 仟元。

土地使用權屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，故重分類為長期預付租金，於一〇一年一月一日及一〇一年九月三十日之金額分別為 43,115 仟元及 114,131 仟元。

- (三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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
民國一〇一年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

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	\$ 343,790	無顯著不同 4%
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	什項收入	704	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	94,355	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	其他應收款	197	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	815,601	無顯著不同 9%
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	1,263	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	96,328	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	2,881	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	120,164	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	140	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	191,777	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	什項收入	535	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	27,498	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	應收帳款	119,214	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	其他應收款	95	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	8,572	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	26,452	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	1,169	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	9,694	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	營業費用	5,999	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	4,241	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	1,125	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	73	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	95,812	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	832	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	15,774	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	142	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	1	什項收入	90	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	2,757	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	60,738	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	15,923	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	191,777	無顯著不同 2%

(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	營業費用	\$ 535	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	25,854	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	什項收入	1,644	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	應付帳款	119,214	無顯著不同	1%
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付費用	95	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	8,572	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	2,427	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	27,414	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	207	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	15,693	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	32	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	1,166	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	4,241	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	2,427	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	11,509	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	應收帳款	1,814	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	95,803	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	841	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	15,774	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	142	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	343,790	無顯著不同	4%
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	營業費用	704	無顯著不同	-
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	94,552	無顯著不同	-
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	金耘鋼鐵股份有限公司	3	進貨	24,229	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	3,285	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	1,599	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	60,738	無顯著不同	1%
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	精剛精密科技股份有限公司	3	應付帳款	15,923	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	219,721	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	108,426	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	23,647	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	23,205	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	162,554	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	74,403	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	\$ 815,601	無顯著不同	9%
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	96,328	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	營業費用	1,263	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	120,164	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	應付費用	140	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	應收帳款	2,881	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	24,229	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	3,285	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	1,599	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	2,757	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	11,509	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	1,814	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	35,615	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	17,112	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	榮剛材料科技股份有限公司	2	營業費用	90	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司	3	進貨	35,615	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司	3	應付帳款	17,112	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	6,082	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	4,563	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	35,053	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	21,096	無顯著不同	-
7	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED	3	進貨	35,053	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	21,096	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	219,721	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	108,426	無顯著不同	1%
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	進貨	6,082	無顯著不同	-
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應付帳款	4,563	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	銷貨收入	166,877	無顯著不同	2%
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	17,815	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	4,710	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	94,226	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	應收票據	27,841	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	10,557	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	什項收入	15	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	19,407	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	12,225	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	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	\$ 6,828	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	23,647	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	23,205	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	17,815	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	166,877	無顯著不同	2%
9	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	4,710	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	122,067	無顯著不同	1%
9	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	10,389	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	136,964	無顯著不同	1%
9	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應付帳款	73,434	無顯著不同	-
10	天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	162,554	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	74,403	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	銷貨收入	19,407	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	10,572	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	12,225	無顯著不同	-
10	天津金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應付帳款	6,828	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	136,964	無顯著不同	1%
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	進貨	10,389	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	73,434	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
民國一〇〇年一月一日至九月三十日

附表一之一

單位：新台幣仟元

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	
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
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
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。