

榮剛材料科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇二及一〇一年第一季

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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
(六) 重要會計科目之說明	31~78		六~二八
(七) 關係人交易	78~79		二九
(八) 質押之資產	79		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	79~80		三一
(十) 重大之災害損失	80		三二
(十一) 重大之期後事項	80		三三
(十二) 其 他	80~82		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	82~83		三五
2. 轉投資事業相關資訊	82~83		三五
3. 大陸投資資訊	83		三五
(十四) 部門資訊	84~85		三六
(十五) 首次採用國際財務報導準則	85~97		三七

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一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一之合併綜合損益表與合併現金流量表及合併權益變動表，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。

除下段所述者外，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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表之部分子公司財務報表未經會計師核閱，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 3,354,509 仟元及 3,148,546 仟元，分別占合併資產總額之 17%及 16%；負債總額分別為 1,337,207 仟元及 1,225,980 仟元，分別占合併負債總額 13%及 12%。民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為 21,830 仟元及 (5,263) 仟元，分別占合併綜合損益 105%及 2%，暨合併財務報表附註揭露該等子公司之相關資訊，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而有所調整時，對於民國一〇二及一〇一年第一季合併財務報表之可能影響外，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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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 二 年 五 月 十 三 日

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,077,071	6	\$ 1,073,806	6	\$ 1,053,894	5	\$ 943,900	5	2100	短期借款(附註四、十六及三十)	1,869,659	10	1,706,443	9	2,068,539	11	1,810,806	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	110	-	367	-	-	-	-	-	2110	應付短期票券(附註四及十六)	149,928	1	169,827	1	283,355	1	240,546	1
1150	應收票據淨額(附註四及十)	327,172	2	275,495	2	335,277	2	400,546	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	29,765	-	27,195	-	13,072	-	25,428	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五及十)	1,781,987	9	2,069,745	11	2,396,195	12	2,457,462	13	2150	應付票據	1,268	-	317	-	2,866	-	3,963	-
1200	其他應收款(附註三十)	97,955	-	65,944	-	124,353	1	111,005	1	2170	應付帳款	492,377	3	568,004	3	668,824	3	644,158	3
130X	存貨(附註四及十一)	3,855,248	20	3,703,686	19	4,069,618	21	4,062,432	21	2219	其他應付款(附註十八)	619,213	3	564,874	3	744,481	4	786,341	4
1470	其他流動資產(附註十五)	108,402	1	76,924	-	105,885	-	98,986	1	2230	當期所得稅負債	84,942	-	75,850	-	167,939	1	144,160	1
11XX	流動資產總計	7,247,945	38	7,265,967	38	8,085,222	41	8,074,331	43	2320	一年內到期之長期負債(附註四、十六、二九及三十)	756,667	4	753,395	4	1,754,097	9	958,476	5
	非流動資產									2355	應付租賃款—流動(附註四及十九)	9,417	-	8,894	-	8,371	-	8,371	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	30,000	-	-	-	-	-	-	-	2399	其他流動負債	60,952	-	44,642	-	37,361	-	47,215	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註四及九)	-	-	-	-	-	-	-	-	21XX	流動負債總計	4,074,188	21	3,919,441	20	5,748,905	29	4,669,464	24
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及三十)	10,923,591	57	10,787,607	56	10,048,311	52	8,980,020	48		非流動負債								
1780	無形資產(附註四及十三)	2,918	-	3,492	-	14,370	-	14,883	-	2530	應付公司債(附註四、十六、十七及三十)	270,026	1	268,083	2	-	-	838,457	5
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	121,298	1	120,384	1	196,107	1	210,508	1	2540	長期借款(附註四、十六、二九及三十)	5,104,839	27	5,145,599	27	4,242,646	22	4,250,490	23
1915	預付設備款	802,406	4	807,820	4	1,050,489	5	1,573,865	8	2570	遞延所得稅負債(附註四)	42,138	-	40,411	-	39,813	-	35,223	-
1985	長期預付租賃款(附註十四)	115,379	-	112,744	1	117,070	1	43,115	-	2613	應付租賃款—非流動(附註四及十九)	230,539	1	233,355	1	238,399	1	240,220	1
1990	其他非流動資產—其他(附註十五)	42,473	-	42,358	-	36,081	-	51,632	-	2640	應計退休金負債(附註四及二一)	312,353	2	312,880	2	223,471	1	226,614	1
15XX	非流動資產總計	12,038,065	62	11,874,405	62	11,462,428	59	10,874,023	57	2670	其他非流動負債(附註四及二十)	69,154	-	68,907	-	52,985	-	53,630	-
										25XX	非流動負債總計	6,029,049	31	6,069,235	32	4,797,314	25	5,644,634	30
										2XXX	負債總計	10,103,237	52	9,988,676	52	10,546,219	54	10,314,098	54
											歸屬於本公司業主之權益(附註四及二二)								
										3110	股本								
											普通	4,257,657	22	4,257,657	22	3,950,727	20	3,919,762	21
										3200	資本公積	1,992,654	10	1,992,429	10	1,766,251	9	1,724,820	9
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	491,776	3	491,776	3	396,855	2	396,855	2
										3320	特別盈餘公積	28,093	-	28,093	-	28,093	-	28,093	-
										3350	未分配盈餘	1,114,136	6	1,093,881	6	1,484,369	8	1,199,795	7
										3300	保留盈餘總計	1,634,005	9	1,613,750	9	1,909,317	10	1,624,743	9
										3400	其他權益	74,365	-	51,305	-	138,190	1	154,630	1
										3500	庫藏股票	(231,007)	(1)	(243,246)	(1)	(302,456)	(2)	(303,784)	(2)
										31XX	本公司業主權益總計	7,727,674	40	7,671,895	40	7,462,029	38	7,120,171	38
										36XX	非控制權益(附註四)	1,455,099	8	1,479,801	8	1,539,402	8	1,514,085	8
										3XXX	權益總計	9,182,773	48	9,151,696	48	9,001,431	46	8,634,256	46
1XXX	資 產 總 計	\$ 19,286,010	100	\$ 19,140,372	100	\$ 19,547,650	100	\$ 18,948,354	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 19,286,010	100	\$ 19,140,372	100	\$ 19,547,650	100	\$ 18,948,354	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日				
	一 〇 二 年		一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	%	
4100	營業收入淨額 (附註四)	\$ 2,368,894	100	\$ 3,005,170	100
5110	銷貨成本 (附註四、十一及 二三)	(2,123,333)	(90)	(2,388,361)	(79)
5900	營業毛利	245,561	10	616,809	21
	營業費用 (附註四、二三及 二九)				
6100	推銷費用	(104,094)	(4)	(111,367)	(4)
6200	管理費用	(73,603)	(3)	(82,016)	(3)
6300	研究發展費用	(40,290)	(2)	(36,950)	(1)
6000	營業費用合計	(217,987)	(9)	(230,333)	(8)
6900	營業淨利	27,574	1	386,476	13
	營業外收入及支出 (附註四 及二三)				
7190	其他收入	12,095	-	11,576	1
7050	財務成本	(34,329)	(1)	(37,117)	(1)
7100	利息收入	1,118	-	1,199	-
7230	外幣兌換利益—淨額	16,936	1	-	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融負債利益 (附註七)	-	-	11,406	-
7590	什項支出	(12,795)	(1)	(8,030)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(216)	-	(216)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
7630	外幣兌換損失—淨額	\$ -	-	(\$ 18,645)	(1)
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 損失—淨額(附註七)	(2,828)	-	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	(20,019)	(1)	(39,827)	(1)
7900	稅前淨利	7,555	-	346,649	12
7950	所得稅費用(附註四及二四)	(11,477)	-	(47,876)	(2)
8200	本期淨利(損)	(3,922)	-	298,773	10
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	24,786	1	(16,101)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 20,864</u>	<u>1</u>	<u>\$ 282,672</u>	<u>9</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 20,685	1	\$ 284,574	9
8620	非控制權益	(24,607)	(1)	14,199	1
8600		<u>(\$ 3,922)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 298,773</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 43,745	2	\$ 268,134	9
8720	非控制權益	(22,881)	(1)	14,538	-
8700		<u>\$ 20,864</u>	<u>1</u>	<u>\$ 282,672</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.70</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.65</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告)

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司之權益											總計	非控制權益	權益總額		
		資本公積						其他權益									
		股本	股票發行溢價	轉換公司債溢價	庫藏股票交易	受贈資產	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				備供出售金融商品未實現利益	庫藏股票
A1	一〇二年一月一日餘額	\$4,257,657	\$ 222,295	\$1,417,428	\$ 343,618	\$ 3,502	\$ -	\$ 5,586	\$ 491,776	\$ 28,093	\$1,093,881	\$ 37,030	\$ 14,275	(\$ 243,246)	\$7,671,895	\$1,479,801	\$9,151,696
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,685	-	-	-	20,685	(24,607)	(3,922)
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,060	-	-	23,060	1,726	24,786
E1	現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,000	25,000
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,239	12,239	(29,405)	(17,166)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	225	264	489
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(430)	-	-	-	(430)	430	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,890	1,890
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$4,257,657	\$ 222,295	\$1,417,428	\$ 343,843	\$ 3,502	\$ -	\$ 5,586	\$ 491,776	\$ 28,093	\$1,114,136	\$ 60,090	\$ 14,275	(\$ 231,007)	\$7,727,674	\$1,455,099	\$9,182,773
A1	一〇一年一月一日餘額	\$3,919,762	\$ 222,295	\$1,208,488	\$ 277,481	\$ 3,502	\$ -	\$ 13,054	\$ 396,855	\$ 28,093	\$1,199,795	\$ 66,505	\$ 88,125	(\$ 303,784)	\$7,120,171	\$1,514,085	\$8,634,256
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	284,574	-	-	-	284,574	14,199	298,773
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,440)	-	-	(16,440)	339	(16,101)
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,328	1,328	2,460	3,788
I1	可轉換公司債轉換	30,965	-	42,013	-	-	-	(2,672)	-	-	-	-	-	-	70,306	-	70,306
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	2,003	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,003	3,294	5,297
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	87	-	-	-	-	-	-	-	87	(87)	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,112	5,112
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$3,950,727	\$ 222,295	\$1,250,501	\$ 279,484	\$ 3,502	\$ 87	\$ 10,382	\$ 396,855	\$ 28,093	\$1,484,369	\$ 50,065	\$ 88,125	(\$ 302,456)	\$7,462,029	\$1,539,402	\$9,001,431

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 7,555	\$ 346,649
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	198,968	160,727
A20200	攤銷費用	1,317	808
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(814)	552
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損 (益)	2,828	(11,406)
A23700	存貨跌價損失	3,572	-
A23800	存貨跌價回升利益	-	(34,189)
A20900	財務成本	34,329	37,117
A21200	利息收入	(1,118)	(1,199)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,890	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	216	216
A24100	外幣兌換損 (益)	(16,936)	18,645
A29900	其他收入	(226)	(226)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據	(49,580)	61,744
A31150	應收帳款	297,493	55,684
A31180	其他應收款	(31,561)	(13,927)
A31200	存貨	(144,094)	18,148
A31240	其他流動資產	(35,607)	(6,582)
A32130	應付票據	951	(1,097)
A32150	應付帳款	(75,749)	24,615
A32180	其他應付款項	34,669	(50,003)
A32230	其他流動負債	17,234	(9,826)
A32240	應計退休金負債	(527)	(3,143)
A33000	營運產生之現金流入	244,810	593,307
A33100	收取之利息	1,118	1,199

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A33300	支付之利息	(\$ 34,960)	(\$ 38,812)
A33500	支付之所得稅	(1,184)	(4,898)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>209,784</u>	<u>550,796</u>
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(30,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(298,920)	(694,714)
B02800	處分不動產、廠房及設備	119	20
B03700	存出保證金增加	(104)	-
B03800	存出保證金減少	-	15,330
B06000	長期預付租賃款增加	-	(75,411)
B06700	其他非流動資產增加	-	(193)
B06800	其他非流動資產減少	<u>171</u>	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(328,734)</u>	<u>(754,968)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	153,811	266,369
C00500	應付短期票券增加(減少)	(19,899)	42,809
C01200	支付債務發行成本	(956)	-
C01600	舉借長期借款	60,000	638,706
C01700	償還長期借款	(96,040)	(625,866)
C04600	子公司現金增資	25,000	-
C04800	子公司員工執行認股權	-	5,112
C04900	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(18,662)	(2,653)
C05000	子公司出售持有本公司之股票	<u>1,986</u>	<u>11,006</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>105,240</u>	<u>335,483</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>16,975</u>	<u>(21,317)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	3,265	109,994
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,073,806</u>	<u>943,900</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,077,071</u>	<u>\$ 1,053,894</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十三日核閱報告)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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

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。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十三日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

<u>新／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u> (註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第39號之修正(2009年)」 2009年1月1日或 2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」 2015年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」 於2009年6月30日以後 結束之年度期間 生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會尚未認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2010年)」 2010年7月1日或 2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」 2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」 2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」 2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產之移轉」 2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」 2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」 2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」 2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」 2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」 2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」 2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」 2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」 2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013年1月1日

註：除另註明外，上述新／修正準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流

通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估餘首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「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暨經金管會認可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」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三七。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三七），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同（即依據相關 IFRSs 之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘）。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			一〇二年 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月一日	
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易 活動	96%	96%	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

(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
			一〇二 年 三 十 一 日	一〇一 年 十 二 月 三 十 一 日	一〇一 年 三 十 一 日	一〇一 年 一 月 一 日	
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%	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，且公司之控制權操縱於該董事會，視為具有控制能力
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	49%	49%	正瑞投資股份有限公司於八十七年九月十四日依中華民國公司法成立，本公司對該公司雖持股未達50%，惟因有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制權操縱於該董事會，視為具有控制能力
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	28%	28%	28%	28%	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，且公司之控制權操縱於該董事會，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	50%	50%	49%	49%	宏剛精密工業股份有限公司於九十四年三月依中華民國公司法成立，本公司對該公司直接或間接持股超過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%	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	33%	41%	41%	41%	禾揚投資股份有限公司於一〇〇年四月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	歐盛企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	100%	歐盛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%	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%	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%	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
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-	-	西安金耘特殊金屬有限公司係於一〇一年十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%	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%	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
			一〇二年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 十 二 月 三 十 一 日	一〇一年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 一 月 一 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%	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%	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

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以合併公司為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日（亦即，合併公司取得控制之日）公允價值之總和。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

非控制權益得選擇以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。衡量基礎係按每一合併交易選擇。

(六) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。

(七) 存 貨

存貨包括原料（含託外加工料）、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類

別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

合併公司取得之電腦軟體成本係以有限耐用年限一至十年直線法基礎計提攤提。

2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

公允價值之決定方式請參閱附註二八。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收票據及帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損

益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

- (1) 其發生之主要目的為短期內再買回；
- (2) 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- (3) 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，係屬權益工具。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部分。與權益組成部分相關之交易成本直接認列於權益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十三) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

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。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。
合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十八) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本採立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十九) 股份基礎給付協議－員工認股權

合併公司給與員工之員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(二十) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅

於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 23,501 仟元、32,079 仟元、102,496 仟元及 125,469 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有 44,956 仟元、44,956 仟元、37,178 仟元及 37,178 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額請參閱附註十。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 539	\$ 652	\$ 712	\$ 657
銀行支票及活期存款	557,157	538,424	477,560	558,634
約當現金				
商業本票	199,502	105,907	234,687	75,914
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	68,803	178,119	148,232	116,273
附買回債券	251,070	250,704	192,703	192,422
	<u>\$1,077,071</u>	<u>\$1,073,806</u>	<u>\$1,053,894</u>	<u>\$ 943,900</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.01%~8.000%	0.01%~9.000%	0.01%~13.000%	0.01%~14.000%
商業本票	0.730%~0.78%	0.80%~0.82%	0.74%~0.82%	0.82%~0.83%
附買回債券	0.65%	0.65%	0.65%	0.65%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具(未指定避險)				
－遠期外匯合約				
(一)	\$ 110	\$ 367	\$ -	\$ -
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具(未指定避險)				
－遠期外匯合約				
(一)	\$ 134	\$ 353	\$ 456	\$ 1
－轉換選擇權				
(附註十七)	29,631	26,842	12,616	25,427
	\$ 29,765	\$ 27,195	\$ 13,072	\$ 25,428

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇二年三月三十一日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	102.4.09-102.5.21	AUD1,250/ USD 1,299
賣出遠期外匯	日幣兌美元	102.4.09-102.4.19	JPY 70,000/ USD 744
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	102.4.02-102.5.17	GBP 950/ USD 1,445

一〇一年十二月三十一日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	102.01.04-102.1.30	GBP 850/ USD 1,376
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	102.1.16	AUD 200/ USD 210
賣出遠期外匯	歐元兌美元	102.01.11-102.2.7	EUR 1,200/ USD 1,580
賣出遠期外匯	英鎊兌台幣	102.01.08-102.1.14	GBP 300/ NTD 14,082

一〇一年三月三十一日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	101.4.3-101.5.15	GBP 1,600 /USD 2,545
賣出遠期外匯	英鎊兌台幣	101.4.27	GBP 350 /NTD 16,506
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	101.4.27	EUR 300 /NTD 11,812

一〇一年一月一日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	日幣兌美元	101.01.05	JPY 20,000/ USD 257
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	101.01.19	AUD 100/ USD 102

合併公司各期從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 42,400	\$ 12,400	\$ 12,400	\$ 12,400
減：累計減損	(12,400)	(12,400)	(12,400)	(12,400)
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
依金融資產衡量種類區分				
備供出售金融資產	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司所持有之上述非上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債券投資－非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
海外可轉換公司債	\$ 2,689	\$ 2,689	\$ 2,689	\$ 2,689
減：累計減損	(2,689)	(2,689)	(2,689)	(2,689)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、應收票據及應收帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收票據				
應收票據	\$ 328,496	\$ 276,254	\$ 337,846	\$ 402,831
減：備抵呆帳	(1,324)	(759)	(2,569)	(2,285)
	<u>\$ 327,172</u>	<u>\$ 275,495</u>	<u>\$ 335,277</u>	<u>\$ 400,546</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收帳款				
應收帳款	\$1,809,144	\$2,097,957	\$2,430,280	\$2,491,525
減：備抵呆帳	(27,157)	(28,212)	(34,085)	(34,063)
	<u>\$1,781,987</u>	<u>\$2,069,745</u>	<u>\$2,396,195</u>	<u>\$2,457,462</u>

(一) 應收帳款

於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司係透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。主要客戶之未逾期亦未減損之應收帳款依合併公司所使用之信用評等系統之評等結果係屬良好信用等級。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，未有單一客戶佔合併公司銷貨金額 10% 以上，信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 71,994 仟元、62,911 仟元、68,817 仟元及 74,022 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，與合併公司仍有正常業務往來交易，並分析期後收款情形，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
60 天以下	\$ 5,322	\$ 1,957	\$ 17,085	\$ 9,767
61 至 120 天	36,981	38,929	38,509	39,029
120 天以上	<u>29,691</u>	<u>22,025</u>	<u>13,223</u>	<u>25,226</u>
合計	<u>\$ 71,994</u>	<u>\$ 62,911</u>	<u>\$ 68,817</u>	<u>\$ 74,022</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
一〇一年一月一日餘額	\$ 6,407	\$ 27,656	\$ 34,063
加：本期提列(迴轉)呆帳費用	774	(506)	268
減：本期實際沖銷	-	-	-
外幣換算差額	(1)	(245)	(246)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 7,180</u>	<u>\$ 26,905</u>	<u>\$ 34,085</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 12,702	\$ 15,510	\$ 28,212
加：本期迴轉呆帳費用	(536)	(843)	(1,379)
減：本期實際沖銷	-	-	-
外幣換算差額	13	311	324
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 12,179</u>	<u>\$ 14,978</u>	<u>\$ 27,157</u>

合併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
一〇二年一月一日 至三月三十一日							
玉山銀行	\$ 26,218	\$ 48,331	\$ 22,070	\$ 52,479	\$ 47,100	1.63%-1.88%	\$ 360,000
元大銀行	5,727	1,340	6,239	828	-	2.15%	50,000
匯豐銀行	EUR 794	EUR 1,711	EUR 1,590	EUR 915	EUR -	-	USD10,000
	GBP 760	GBP 763	GBP 1,210	GBP 313	GBP -	-	
	USD 7,017	USD 9,512	USD11,075	USD 5,454	USD 1,692	1.48%	
一〇一年一月一日 至三月三十一日							
玉山銀行	\$ 104,510	\$ 62,087	\$ 13,871	\$ 152,726	\$ 43,096	1.68%-1.88%	\$ 330,000
元大銀行	-	10,022	1,062	8,960	6,800	2.15%	50,000
匯豐銀行	EUR -	EUR 449	EUR 330	EUR 119	EUR -	-	USD10,000
	GBP 1,801	GBP 2,157	GBP 1,284	GBP 2,674	GBP -	-	
	USD 9,209	USD12,053	USD 6,637	USD14,625	USD 564	2.16%	

上述額度可循環使用。

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

(二) 應收票據

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 759	\$ 2,285
加：本期提列呆帳費用	565	284
減：本期實際沖銷	-	-
期末餘額	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 2,569</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註

三十。

十一、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原 料	\$ 987,289	\$ 919,285	\$ 1,168,005	\$ 1,016,093
物 料	119,049	128,184	163,336	261,452
在 製 品	1,634,088	1,619,232	1,828,616	1,790,174
製 成 品	626,172	535,123	552,363	600,704
商品存貨	95,771	130,690	60,704	126,985
在途存貨	460,167	437,317	366,104	331,939
	<u>3,922,536</u>	<u>3,769,831</u>	<u>4,139,128</u>	<u>4,127,347</u>
減：聯屬公司交易沖銷	(<u>67,288</u>)	(<u>66,145</u>)	(<u>69,510</u>)	(<u>64,915</u>)
	<u>\$ 3,855,248</u>	<u>\$ 3,703,686</u>	<u>\$ 4,069,618</u>	<u>\$ 4,062,432</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,123,333 仟元及 2,388,361 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失（回升利益）3,572 仟元及 (34,189) 仟元。一〇一年一月一日至三月三十一日存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
自有土地	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059	\$ 2,645,791	\$ 2,361,168
建築物	2,510,067	2,541,459	1,555,423	1,575,816
機器設備	4,510,776	4,487,067	4,194,045	3,487,909
運輸設備	114,734	114,940	94,138	91,068
機具設備	69,435	74,673	72,263	76,151
其他設備	42,402	43,058	45,491	47,920
租賃資產	263,920	263,920	263,920	263,920
建造中之不動產	653,198	503,431	1,177,240	1,076,068
	<u>\$ 10,923,591</u>	<u>\$ 10,787,607</u>	<u>\$ 10,048,311</u>	<u>\$ 8,980,020</u>

	一〇二年 一月一日餘額	增	添	處	分	淨兌換差額	一〇二年三月 三十一日餘額
成 本							
自有土地	\$ 2,759,059	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,759,059
建築物	3,128,152	-	(200)	3,921			3,131,873
機器設備	8,734,844	171,838	(39,685)	3,454			8,870,451
運輸設備	217,956	6,642	(539)	84			224,143
機具設備	189,587	70	-	35			189,692
其他設備	160,677	2,970	(501)	690			163,836
租賃資產	263,920	-	-	-			263,920
建造中之不動產	<u>503,431</u>	<u>146,067</u>	<u>-</u>	<u>3,700</u>			<u>653,198</u>
	<u>15,957,626</u>	<u>\$ 327,587</u>	<u>(\$ 40,925)</u>	<u>\$ 11,884</u>			<u>16,256,172</u>
累計折舊							
自有土地	-	\$ -	\$ -	\$ -			-
建築物	586,693	34,320	(200)	993			621,806
機器設備	4,244,913	148,759	(39,350)	2,403			4,356,725
運輸設備	103,016	6,851	(538)	80			109,409
機具設備	114,914	5,314	-	29			120,257
其他設備	117,619	3,724	(502)	593			121,434
租賃資產	-	-	-	-			-
建造中之不動產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			<u>-</u>
	<u>5,167,155</u>	<u>\$ 198,968</u>	<u>(\$ 40,590)</u>	<u>\$ 4,098</u>			<u>5,329,631</u>
累計減損							
機器設備	<u>2,864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86</u>			<u>2,950</u>
	<u>\$ 10,787,607</u>						<u>\$ 10,923,591</u>

	一〇一年 一月一日餘額	增	添	處	分	淨兌換差額	一〇一年三月 三十一日餘額
成 本							
自有土地	\$ 2,361,168	\$ 284,623	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,645,791
建築物	2,053,563	560	-	(3,137)			2,050,986
機器設備	7,199,103	834,180	(407)	(3,150)			8,029,726
運輸設備	174,729	8,358	(369)	(72)			182,646
機具設備	172,291	1,972	-	(31)			174,232
其他設備	155,099	1,845	(733)	(556)			155,655
租賃資產	263,920	-	-	-			263,920
建造中之不動產	<u>1,076,068</u>	<u>101,176</u>	<u>-</u>	<u>(4)</u>			<u>1,177,240</u>
	<u>13,455,941</u>	<u>\$ 1,232,714</u>	<u>(\$ 1,509)</u>	<u>(\$ 6,950)</u>			<u>14,680,196</u>
累計折舊							
自有土地	-	\$ -	\$ -	\$ -			-
建築物	477,747	18,530	-	(714)			495,563
機器設備	3,708,215	126,914	(221)	(2,133)			3,832,775
運輸設備	83,661	5,285	(369)	(69)			88,508
機具設備	96,140	5,852	-	(23)			101,969
其他設備	107,179	4,146	(683)	(478)			110,164
租賃資產	-	-	-	-			-
建造中之不動產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			<u>-</u>
	<u>4,472,942</u>	<u>\$ 160,727</u>	<u>(\$ 1,273)</u>	<u>(\$ 3,417)</u>			<u>4,628,979</u>
累計減損							
機器設備	<u>2,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 73)</u>			<u>2,906</u>
	<u>\$ 8,980,020</u>						<u>\$ 10,048,311</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	2 至 55 年
機器設備	1 至 20 年
運輸設備	2 至 10 年
機具設備	2 至 20 年
其他設備	2 至 8 年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程系統等，並分別按其耐用年限 40-55 年、2-10 年及 2-15 年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、無形資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
商譽	\$ -	\$ -	\$ 11,044	\$ 11,044
電腦軟體成本	2,918	3,492	3,326	3,839
	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 3,492</u>	<u>\$ 14,370</u>	<u>\$ 14,883</u>

十四、長期預付租賃款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
長期預付租賃款	<u>\$ 115,379</u>	<u>\$ 112,744</u>	<u>\$ 117,070</u>	<u>\$ 43,115</u>

係位於中國大陸及越南之土地使用權，合併公司已取得該土地使用權證明。

十五、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
預付款項	\$ 105,295	\$ 76,924	\$ 104,598	\$ 98,986
存出保證金	42,454	42,110	35,998	51,632
其他	3,126	248	1,370	-
	<u>\$ 150,875</u>	<u>\$ 119,282</u>	<u>\$ 141,966</u>	<u>\$ 150,618</u>
流動	\$ 108,402	\$ 76,924	\$ 105,885	\$ 98,986
非流動	42,473	42,358	36,081	51,632
	<u>\$ 150,875</u>	<u>\$ 119,282</u>	<u>\$ 141,966</u>	<u>\$ 150,618</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
擔保借款 (附註三十)				
— 銀行借款	\$ 456,313	\$ 503,689	\$ 710,821	\$ 497,508
無擔保借款				
— 信用狀借款	382,384	313,409	501,356	510,933
— 信用額度借款	<u>1,030,962</u>	<u>889,345</u>	<u>856,362</u>	<u>802,365</u>
	<u>\$1,869,659</u>	<u>\$1,706,443</u>	<u>\$2,068,539</u>	<u>\$1,810,806</u>
利率區間	<u>1.09%-3.80%</u>	<u>1.10%-7%</u>	<u>1.17%-4.5%</u>	<u>1.07%-7.02%</u>

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券 (未經擔保) 如下：

一〇二年三月三十一日

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
兆豐票券	\$ 40,000	(\$ 20)	\$ 39,980	
中華票券	20,000	(32)	19,968	
國際票券	40,000	(2)	39,998	
大中票券	40,000	(6)	39,994	
聯邦銀行	<u>10,000</u>	<u>(12)</u>	<u>9,988</u>	
	<u>\$ 150,000</u>	<u>(\$ 72)</u>	<u>\$ 149,928</u>	0.77%~1.31%

一〇一年十二月三十一日

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
兆豐票券	\$ 30,000	(\$ 46)	\$ 29,954	
中華票券	40,000	(38)	39,962	
國際票券	40,000	(47)	39,953	
大中票券	50,000	(30)	49,970	
聯邦銀行	<u>10,000</u>	<u>(12)</u>	<u>9,988</u>	
	<u>\$ 170,000</u>	<u>(\$ 173)</u>	<u>\$ 169,827</u>	0.77%~1.212%

一〇一年三月三十一日

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
兆豐票券	\$ 60,000	(\$ 56)	\$ 59,944	
中華票券	80,000	(82)	79,918	
國際票券	50,000	(42)	49,958	
大中票券	43,600	(20)	43,580	
聯邦銀行	<u>50,000</u>	<u>(45)</u>	<u>49,955</u>	
	<u>\$ 283,600</u>	<u>(\$ 245)</u>	<u>\$ 283,355</u>	0.61%~1.36%

一〇一年一月一日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
兆豐票券	\$ 50,000	(\$ 54)	\$ 49,946	
中華票券	53,000	(55)	52,945	
國際票券	40,000	(62)	39,938	
大中票券	77,800	(50)	77,750	
聯邦銀行	20,000	(33)	19,967	
	<u>\$ 240,800</u>	<u>(\$ 254)</u>	<u>\$ 240,546</u>	0.63%~1.36%

(三) 一年內到期之長期負債

	一〇二年三月 三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年三月 三十一日	一〇一年 一月一日
一年內到期之應付公司債	\$ 542,580	\$ 540,475	\$ 800,762	\$ 27,934
一年內到期之長期借款	<u>214,087</u>	<u>212,920</u>	<u>953,335</u>	<u>930,542</u>
	<u>\$ 756,667</u>	<u>\$ 753,395</u>	<u>\$ 1,754,097</u>	<u>\$ 958,476</u>

(四) 長期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
擔保借款(附註三十)				
銀行借款	\$ 4,683,473	\$ 4,691,065	\$ 4,836,088	\$ 4,839,925
無擔保借款				
銀行借款	653,432	682,334	368,708	350,737
減：列為一年內到期部分	(214,087)	(212,920)	(953,335)	(930,542)
未攤銷折價	(17,979)	(14,880)	(8,815)	(9,630)
長期借款	<u>\$ 5,104,839</u>	<u>\$ 5,145,599</u>	<u>\$ 4,242,646</u>	<u>\$ 4,250,490</u>
利率區間	<u>1.66%-2.62%</u>	<u>1.66%-2.62%</u>	<u>1.79%-2.62%</u>	<u>1.79%-2.62%</u>

1. 本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向彰化銀行等聯貸銀行取得授信額度 4,500,000 仟元。

(1) 甲項授信－授信額度 3,500,000 仟元，本金自一〇二年十二月二十一日起滿二十四個月為第一期，以後每六個月為一期，共分七期償還本金。

(2) 丙項授信－授信額度 600,000 仟元，得於授信期間以發行商業本票方式動撥。

除一般規定外，對營運作若干限制亦規定須維持若干財務比率，惟若未符合所規定之財務比率時，違約與否將由銀行團以多數決決議。

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

- (1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100%（含）以上。
- (2) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180%（含）以下。
- (3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，應維持在 3.0（含）以上。

前述各款財務比率於每半年審核一次，並應以額度管理銀行認可之借款人會計師查核簽證或核閱之各該年度／半年度合併財務報告為準，並由借款人或簽證會計師依據所核算結果出具無違反財務承諾情事之聲明書予額度管理銀行。

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

2. 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，已於一〇一年十二月二十一日提前清償完畢。

- (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。

(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。

(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。

除一般規定外，對營運作若干限制亦規定須維持若干財務比率，惟若未符合所規定之財務比率時，違約與否將由銀行團以多數決決議。

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

(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。

3. 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，已於一〇一年十二月二十一日提前清償完畢。

(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。

除一般規定外，對營運作若干限制亦規定須維持若干財務比率，惟若未符合所規定之財務比率時，違約與否將由銀行團以多數決決議。

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100%（含）以上。

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

(2) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180%（含）以下。

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

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

4. 子公司精剛精密科技股份有限公司以土地為擔保向合作金庫等聯貸銀行取得共用授信額度 900,000 仟元。

(1) 甲項授信－授信額度 530,000 仟元，本金自一〇三年十二月至一〇六年十二月，每六個月為一期，分七期按比例清償。

除一般規定外，對營運作若干限制亦規定須維持若干財務比率，惟若未符合所規定之財務比率時，違約與否將由銀行團以多數決決議。

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應維持之財務比率詳第 5 點。

5. 子公司精剛精密科技股份有限公司以土地、廠房及機器設備等為擔保向台灣銀行等聯貸銀行取得共用授信額度 1,100,000 仟元。

(1) 甲項授信－授信額度 362,000 仟元，本金自一〇二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。

(2) 乙項授信－授信額度 442,000 仟元，得於授信期間循環動撥。

除一般規定外，對營運作若干限制亦規定須維持若干財務比率，惟若未符合所規定之財務比率時，違約與否將由銀行團以多數決決議。

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

(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，不得低於新台幣十億元。

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。

子公司精剛精密科技股份有限公司以一〇一年度財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，並無法完全達成，依聯貸合約約定，聯貸授信之加碼年利率提高 0.1%，至子公司精剛精密科技股份有限公司符合上述約定之所有財務比率與限制約定之日止。惟依本合約下一期檢視財務比率與限制約定時，如仍未符合上述約定之所有財務比率與限制約定，則為本合約之違約情事。

十七、應付公司債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
(一) 國內有擔保公司債	\$ 758,789	\$ 755,061	\$ 630,154	\$ 654,490
(二) 國內無擔保公司債	<u>53,817</u>	<u>53,497</u>	<u>170,608</u>	<u>211,901</u>
	812,606	808,558	800,762	866,391
減：列為一年內到期部分	(<u>542,580</u>)	(<u>540,475</u>)	(<u>800,762</u>)	(<u>27,934</u>)
	<u>\$ 270,026</u>	<u>\$ 268,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 838,457</u>

(一) 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，本公司依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益項下之資本公積－認股權及負債。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。（於一〇一年十月已終止上櫃買賣）
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。

(3) 轉換價格及其調整：

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

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

B. 本可轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股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。

(二) 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，本公司依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益項下之資本公積－認股權及負債。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。截至一〇二年三月三十一日止，已累計轉列普通股股本 116,396 仟元，並

沖轉應付公司債折價 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。

(三) 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，本公司依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益項下之資本公積－認股權及負債。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。截至一〇二年三月三十一日止，已累計轉換為普通股股本 134,608 仟元，

並沖銷應付公司債折價 16,951 仟元，差額 210,788 仟元轉入資本公積。

(3) 轉換價格及其調整：

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

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

(四) 子公司精剛精密科技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，則子公司精剛精密科技股份有限公司必須按債券面額予以贖回，依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益項下之資本公積—認股權及負債。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子公司精剛精密科技股份有限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. 子公司精剛精密科技股份有限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，子公司精剛精密科技股份有限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) 若子公司精剛精密科技股份有限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：子公司精剛精密科技股份有限公司普通股。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，得隨時向子公司精剛精密科技股份有限公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為子公司精剛精密科技股份有限公司新發行之普通股。截至一〇二年三月三十一日止，債券持有人均尚未轉換。

(3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以一〇一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子公司精剛精密科技股份有限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。發行後若遇有子公司精剛精密科技股份有限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，除子公司精剛精密科技股份有限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，遇有子公司精剛精密科技股份有限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，如遇子公司精剛精密科技股份有限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，遇有子公司精剛精密科技股份有限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，如遇子公司精剛精密科技股份有限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。

十八、其他應付款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付薪資及獎金	\$ 124,009	\$ 84,493	\$ 153,644	\$ 211,323
應付休假給付	38,845	41,780	33,043	33,799
應付設備款	163,947	144,442	227,698	218,810
應付燃料費	76,943	71,192	72,535	63,009
應付水電費	38,168	36,864	39,193	34,466
應付保險費	13,021	12,129	6,486	10,458
其他	164,280	173,974	211,882	214,476
	<u>\$ 619,213</u>	<u>\$ 564,874</u>	<u>\$ 744,481</u>	<u>\$ 786,341</u>

十九、應付租賃款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>最低租賃給付現值</u>				
一年以內	\$ 9,417	\$ 8,894	\$ 8,371	\$ 8,371
超過一年但不超過五年	41,857	41,857	44,696	42,924
超過五年	<u>188,682</u>	<u>191,498</u>	<u>193,703</u>	<u>197,296</u>
	<u>\$ 239,956</u>	<u>\$ 242,249</u>	<u>\$ 246,770</u>	<u>\$ 248,591</u>
流動	\$ 9,417	\$ 8,894	\$ 8,371	\$ 8,371
非流動	<u>230,539</u>	<u>233,355</u>	<u>238,399</u>	<u>240,220</u>
	<u>\$ 239,956</u>	<u>\$ 242,249</u>	<u>\$ 246,770</u>	<u>\$ 248,591</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。 計算租金之年租率逐年於一月一日及七月一日依行政院中長期資金貸款利率調整之，並按繳款當期之年租率重新計算租金，另第二年起逐年於契約公證日之相當日按最近一期行政院主計處公布之消費者物價指數調整幅度比率調整之。

截至一〇二年三月底止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
一〇二年度		\$	7,450
一〇三年度			11,461
一〇四年度			11,461
.			.
.			.
.			.
一一六年度			83,520
			<u>\$239,956</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價款，其抵繳額度以申購當時土地售價 100% 為上限，其土地售價按原核准承租並簽訂租約時之售價為基準審定申請承購當時之土地價款。

二十、其他非流動負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
長期遞延收入	\$ 45,932	\$ 45,742	\$ 47,628	\$ 48,230
存入保證金	2,622	2,565	3,357	3,400
其他	20,600	20,600	2,000	2,000
	<u>\$ 69,154</u>	<u>\$ 68,907</u>	<u>\$ 52,985</u>	<u>\$ 53,630</u>

上述長期遞延收入係合併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其他收入。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及依台灣法令設立之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，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專戶。

合併公司於他地之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 10,306 仟元及 9,246 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及依台灣法令設立之子公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。合併公司分別於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日按員工每月薪資總額百分之 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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員陳文賢先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年		一〇一年一月一日
	十二月三十一日		
折現率	1.50%		1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%		2.00%
薪資預期增加率	2.00%		2.00%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用
係列入下列各單行項目：

	一〇二年	一〇一年
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
營業成本	\$ 2,140	\$ 2,810
推銷費用	\$ 189	\$ 260
管理費用	\$ 810	\$ 719
研發費用	\$ 107	\$ 145

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年	一〇一年
	十二月三十一日	一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$422,667	\$327,903
計畫資產之公允價值	(109,787)	(101,289)
應計退休金負債	<u>\$312,880</u>	<u>\$226,614</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年	一〇一年
	十二月三十一日	一月一日
現金	24.51	23.87
短期票券	9.88	7.61
政府貸款	-	0.13
貨幣型基金	0.66	-
債券	10.45	11.45
固定收益類	16.28	16.19
權益證券	37.43	40.75
其他	0.79	-
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三七）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>(\$422,667)</u>	<u>(\$327,903)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$109,787</u>	<u>\$101,289</u>
提撥短絀	<u>(\$312,880)</u>	<u>(\$226,614)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 76,195)</u>	<u>\$ _____</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 972)</u>	<u>\$ _____</u>

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 6,475 仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$8,000,000</u>	<u>\$8,000,000</u>	<u>\$8,000,000</u>	<u>\$8,000,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>425,766</u>	<u>425,766</u>	<u>395,073</u>	<u>391,976</u>
已發行股本	<u>\$4,257,657</u>	<u>\$4,257,657</u>	<u>\$3,950,727</u>	<u>\$3,919,762</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

(二) 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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 16,332 仟元及 15,302 仟元；應付董監酬勞估列金額皆為 3,000 仟元，係以可能發放之金額為基礎估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有重大變動時，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的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（包括備供出售金融商品未實現損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額）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。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱（四）首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積）

開始採用 IFRSs 編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益）提列特別盈餘公積。

此外，依金管證發字第 1010047490 號函令之規定，就子公司於年底因持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例提列特別盈餘公積。嗣後市價如有回升，可就該部分金額依持股比例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，其餘股東可獲配持股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於一〇二年三月二十五日及一〇一年六月二十二日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 65,156	\$ 94,921	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	70,734	-	-	-
現金股利	211,967	392,976	0.5	1.0
股票股利	211,967	196,488	0.5	0.5

上述擬議及決議配發員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 51,025	\$ -	\$ 60,000	\$ -
董監事酬勞	9,000	-	12,000	-

上述決議配發金額與一〇〇年度財務報表估列並無差異。

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十三日召開之股東常會決議。

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

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數	期末金額
<u>一〇二年一月一日</u>					
<u>至三月三十一日</u>					
轉讓股份予員工	1,831	-	-	1,831	\$ 51,707
子公司持有母公司股票	10,735	800	(80)	11,455	179,300
<u>一〇一年一月一日</u>					
<u>至三月三十一日</u>					
子公司持有母公司股票	16,819	86	(400)	16,505	302,456

截至一〇二年及一〇一年三月三十一日止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價	依持股比例 計算轉列 庫藏股金額
<u>一〇二年三月三十一日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,324	\$ 46,878	\$ 30,444	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,136	21,255	26,124	9,794
禾揚投資股份有限公司	<u>8,995</u>	<u>283,940</u>	<u>206,887</u>	<u>146,545</u>
	<u>11,455</u>	<u>\$ 352,073</u>	<u>\$ 263,455</u>	<u>\$ 179,300</u>
<u>一〇一年十二月三十一日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,324	\$ 46,878	\$ 31,371	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,216	22,752	28,815	10,483
禾揚投資股份有限公司	<u>8,195</u>	<u>265,278</u>	<u>194,224</u>	<u>158,095</u>
	<u>10,735</u>	<u>\$ 334,908</u>	<u>\$ 254,410</u>	<u>\$ 191,539</u>

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價	依 持 股 比 例 計 算 轉 列 庫 藏 股 金 額
<u>一〇一年三月三十一日</u>				
正瑞投資股份有限公司	7,793	\$ 289,460	\$ 243,127	\$ 141,779
金耘鋼鐵股份有限公司	1,096	17,643	34,186	7,740
禾揚投資股份有限公司	<u>7,616</u>	<u>259,261</u>	<u>237,629</u>	<u>152,937</u>
	<u>16,505</u>	<u>\$ 566,364</u>	<u>\$ 514,942</u>	<u>\$ 302,456</u>
<u>一〇一年一月一日</u>				
正瑞投資股份有限公司	7,793	\$ 289,460	\$ 190,137	\$ 141,779
金耘鋼鐵股份有限公司	1,496	24,083	36,495	10,565
禾揚投資股份有限公司	<u>7,530</u>	<u>256,609</u>	<u>183,740</u>	<u>151,440</u>
	<u>16,819</u>	<u>\$ 570,152</u>	<u>\$ 410,372</u>	<u>\$ 303,784</u>

子公司金耘鋼鐵股份有限公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別出售其持有之本公司股票 80 仟股及 400 仟股，處分價款分別為 1,986 仟元及 11,006 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。

二三、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
銀行借款及短期票券利息	\$ 34,346	\$ 42,565
公司債折價及長期借款成本 之攤銷	6,024	2,109
減：列入符合要件資產成本 之金額	(<u>6,041</u>)	(<u>7,557</u>)
	<u>\$ 34,329</u>	<u>\$ 37,117</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
利息資本化金額	\$ 6,041	\$ 7,557
利息資本化利率	1.01%-3.34%	1.44%-3.12%

(二) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$198,968	\$160,727
無形資產及長期預付租賃款	<u>1,317</u>	<u>808</u>
合 計	<u>\$200,285</u>	<u>\$161,535</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$192,112	\$152,443
營業費用	<u>6,856</u>	<u>8,284</u>
	<u>\$198,968</u>	<u>\$160,727</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 229	\$ 301
營業費用	<u>1,088</u>	<u>507</u>
	<u>\$ 1,317</u>	<u>\$ 808</u>

(三) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
確定提撥計畫	\$ 10,306	\$ 9,246
確定福利計畫	3,246	3,934
股份基礎給付	1,890	-
其他員工福利	<u>259,224</u>	<u>272,674</u>
合 計	<u>\$274,666</u>	<u>\$285,854</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$181,502	\$197,658
營業費用	<u>93,164</u>	<u>88,196</u>
	<u>\$274,666</u>	<u>\$285,854</u>

(四) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 76,716	\$ 63,542
外幣兌換損失總額	<u>(59,780)</u>	<u>(82,187)</u>
淨 損 益	<u>\$ 16,936</u>	<u>(\$ 18,645)</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 10,671	\$ 28,806
遞延所得稅		
當期產生者	<u>806</u>	<u>19,070</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,477</u>	<u>\$ 47,876</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年	一〇一年十二	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三 月 三 十 一 日	月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	一 月 一 日
未分配盈餘				
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>1,114,136</u>	<u>1,093,881</u>	<u>1,484,369</u>	<u>1,199,795</u>
	<u>\$1,114,136</u>	<u>\$1,093,881</u>	<u>\$1,484,369</u>	<u>\$1,199,795</u>
股東可扣抵稅額帳				
戶餘額	<u>\$ 127,843</u>	<u>\$ 127,843</u>	<u>\$ 173,039</u>	<u>\$ 173,039</u>

一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.81%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 16.36%，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至一〇〇年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 20,685	\$284,574
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	3,728
員工認股權	-	-
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 20,685</u>	<u>\$288,302</u>

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	419,298	404,039
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	36,434
員工認股權	-	-
員工分紅	<u>3,143</u>	<u>2,749</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>422,441</u>	<u>443,222</u>

由於本公司若將可轉換公司債之潛在普通股列入計算一〇二年一月一日至三月三十一日稅後稀釋每股盈餘時，將發生反稀釋作用，故不予計入。

若將員工認股權之潛在普通股列入計算一〇一年一月一日至三月三十一日稅後稀釋每股盈餘時將發生反稀釋作用，故不予計入。

若合併公司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，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。於次年

度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇一年一月一日至三月三十一日稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 0.73 元及 0.68 元減少為 0.70 元及 0.65 元。

二六、股份基礎給付協議

(一) 本公司分別於九十六年六月及九十五年八月給與員工認股權證各 7,500 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及直接或間接持股 50% 以上子公司符合特定條件之員工。認股權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。

一〇二年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊：無。

一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

<u>員 工 認 股 權</u>	一〇一年一月一日 至三月三十一日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	6,451	\$ 42.81
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期逾期失效	-	-
期末流通在外	<u>6,451</u>	42.81
期末可行使	<u>6,451</u>	42.81

截至一〇一年三月三十一日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年三月三十一日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ 42.81	0.2

(二) 子公司精剛精密科技股份有限公司於九十六年十一月及一〇一年十月分批給與員工認股權分別為 1,700 單位及 3,975 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。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇二年一月一日至三月三十一日		一〇一年一月一日至三月三十一日	
	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	3,975	\$16.55	915	\$17.81
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	(256)	19.95
本期沒收	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	(10)	-
期末流通在外	<u>3,975</u>	16.55	<u>649</u>	19.95
期末可行使	<u>-</u>	16.55	<u>649</u>	19.95

於一〇一年一月一日至三月三十一日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 24.09 元。

截至一〇二年及一〇一年三月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇二年三月三十一日		一〇一年三月三十一日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ -	-	\$ 19.95	0.59
16.55	4.50	-	-

子公司精剛精密股份有限公司於一〇一年度給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下

	一〇一年十月發行
給與日股價	16.55 元
執行價格	16.55 元
預期波動率	42.86-43.7%
存續期間	3.5-5 年
預期股利率	-
無風險利率	0.86-0.93%

預期波動率係基於歷史股票價格波動率。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之酬勞成本分別為 1,890 仟元及 0 仟元。

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於可預見之未來並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。惟長期借款聯貸合約約定之財務比率一併納入合併公司最適資本結構之考量。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

	一〇二年三月三十一日		一〇一年三月三十一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
—可轉換公司債	\$ 812,606	\$ 875,500	\$ 800,762	\$1,005,298

	一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
—可轉換公司債	\$ 808,558	\$ 879,230	\$ 866,391	\$ 984,663

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產（附註七）				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債（附註七）				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,765</u>

一〇一年十二月三十一日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產（附註七）				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債（附註七）				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,195</u>

一〇一年三月三十一日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債（附註七）				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,072</u>

一〇一年一月一日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債（附註七）				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,428</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,428</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包含上櫃之可轉換公司債）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併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。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併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。遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 110	\$ 367	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	3,255,646	3,482,717	3,863,721	3,889,077
備供出售金融資產 (註2)	30,000	-	-	-
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	29,765	27,195	13,072	25,428
以攤銷後成本衡量 (註3)	9,097,793	9,046,539	9,577,930	9,288,068

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率，包括：以遠期外匯合約規避因非功能性貨幣幣計價之進銷貨而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有半數以上非以合併公司之功能性貨幣計價，而成本金額中向國外進口之原材料非以合併公司之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$1,225,826	\$1,381,657	\$1,495,795	\$1,657,610
歐 元	185,350	222,398	205,897	180,986
澳 幣	51,299	27,169	33,988	25,483
英 鎊	100,450	157,756	258,732	274,812
日 圓	29,312	38,261	60,567	63,147
<u>負 債</u>				
美 金	1,230,980	1,037,689	930,256	954,599
歐 元	112,890	85,226	101,279	93,817
英 鎊	2,205	571	-	-
新 台 幣	73,169	113,571	113,786	53,145

合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額並不重大。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。敏感度分析之範圍尚包括以非功能性貨幣計價之借款。下表之正數係表

示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		歐元之影響	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
稅前(損)益	(\$ 258)(i)	\$ 28,277(i)	\$ 3,623(i)	\$ 5,231(i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金及歐元計價應收、應付款項。管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 527,400	\$ 543,633	\$ 573,958	\$ 275,494
—金融負債	1,202,491	1,220,634	1,330,888	1,355,528
具現金流量利率 風險				
—金融資產	408,534	351,863	280,175	295,382
—金融負債	7,188,584	7,064,962	7,264,519	6,991,838

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少 6,780 仟元及 6,984 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係與信用良好之對象進行交易，並使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對往來客戶進行信用評估。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 7,043,039 仟元、6,893,807 仟元、6,775,108 仟元及 6,963,101 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司並無可被要求立即還款之銀行借款；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

一〇二年三月三十一日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 188,013	\$ 411,879	\$ 512,456	\$ 510	\$ -
應付租賃款	-	-	2,616	6,801	41,857	188,682
浮動利率工具	1.386%-2.956%	297,101	552,374	1,366,348	5,518,344	-
固定利率工具	1.690%-3.000%	227	20,017	679,900	287,000	-
		<u>\$ 485,341</u>	<u>\$ 986,886</u>	<u>\$ 2,565,505</u>	<u>\$ 5,847,711</u>	<u>\$ 188,682</u>

一〇一年十二月三十一日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 181,930	\$ 526,588	\$ 424,677	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	-	2,093	6,801	41,857	191,498
浮動利率工具	1.440%-7.000%	98,981	114,035	1,804,644	5,569,969	-
固定利率工具	1.690%-3.000%	90,258	30,333	599,900	287,000	-
		<u>\$ 371,169</u>	<u>\$ 673,049</u>	<u>\$ 2,836,022</u>	<u>\$ 5,898,826</u>	<u>\$ 191,498</u>

一〇一年三月三十一日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 160,256	\$ 655,353	\$ 599,505	\$ 1,057	\$ -
應付租賃款	-	-	2,093	6,278	44,696	193,703
浮動利率工具	1.630%-3.867%	291,960	701,170	2,036,100	4,132,173	393,227
固定利率工具	1.590%-3.000%	30,416	93,600	161,300	824,700	-
		<u>\$ 482,632</u>	<u>\$ 1,452,216</u>	<u>\$ 2,803,183</u>	<u>\$ 5,002,626</u>	<u>\$ 586,930</u>

一〇一年一月一日

非衍生金融負債	加權平均有效利率(%)	要求即付或	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上
		短於一個月				
無附息負債	-	\$ 182,164	\$ 603,373	\$ 648,925	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	-	2,093	6,278	42,924	197,296
浮動利率工具	1.590%-6.500%	253,678	206,131	2,321,040	4,327,799	187,580
固定利率工具	1.550%-3.000%	30,358	103	239,427	869,200	-
		<u>\$ 466,200</u>	<u>\$ 811,700</u>	<u>\$ 3,215,670</u>	<u>\$ 5,239,923</u>	<u>\$ 384,876</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

一〇二年三月三十一日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上
	短於一個月				
一流出	\$ 81,053	\$ 22,987	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 81,053</u>	<u>\$ 22,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年十二月三十一日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上
	短於一個月				
一流出	\$ 94,449	\$ 11,592	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 94,449</u>	<u>\$ 11,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年三月三十一日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上
	短於一個月				
一流出	\$ 75,214	\$ 28,312	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 75,214</u>	<u>\$ 28,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年一月一日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或	三個月		
	短於一個月	一至三個月	至一年	一至五年 五年以上
一流出	\$ 10,856	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-
	<u>\$ 10,856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
無擔保				
銀行融資額度				
—已動用金額	\$ 2,375,855	\$ 2,204,332	\$ 2,201,796	\$ 2,086,273
—未動用金額	<u>7,043,039</u>	<u>6,893,807</u>	<u>6,775,108</u>	<u>6,963,101</u>
	<u>\$ 9,418,894</u>	<u>\$ 9,098,139</u>	<u>\$ 8,976,904</u>	<u>\$ 9,049,374</u>
有擔保				
銀行融資額度				
—已動用金額	\$ 5,139,785	\$ 4,925,681	\$ 5,551,886	\$ 5,268,410
—未動用金額	<u>1,780,850</u>	<u>2,063,377</u>	<u>1,222,261</u>	<u>1,283,191</u>
	<u>\$ 6,920,635</u>	<u>\$ 6,989,058</u>	<u>\$ 6,774,147</u>	<u>\$ 6,551,601</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 向關係人借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
子公司主要管理階 層（兆豐商銀）	<u>\$ 41,360</u>	<u>\$ 43,240</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 47,000</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一〇一年
短期員工福利	\$ 15,768	\$ 19,396
退職後福利	571	464
股份基礎給付	<u>246</u>	-
	<u>\$ 16,585</u>	<u>\$ 19,860</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
受限制存款（帳列其他 應收款）	\$ 2,522	\$ 2,449	\$ 2,511	\$ 2,573
應收票據	16,000	19,000	47,063	73,803
土地	2,068,153	2,068,153	2,216,764	1,932,141
建築物淨額	1,858,687	1,796,996	1,053,464	1,044,868
機器設備淨額	1,947,829	1,908,007	1,805,641	1,851,768
	<u>\$5,893,191</u>	<u>\$5,794,605</u>	<u>\$5,125,443</u>	<u>\$4,905,153</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日該股票之金額分別為 242,777 仟元、242,777 仟元、230,018 仟元及 230,018 仟元。

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

重大承諾

(一) 合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
美 元	<u>\$ 4,388</u>	<u>\$ 5,098</u>	<u>\$ 3,608</u>	<u>\$ 4,039</u>
歐 元	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ 2,881</u>	<u>\$ 2,408</u>

(二) 合併公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
合約總價款（折合新 台幣）	<u>\$1,852,995</u>	<u>\$1,864,215</u>	<u>\$2,433,283</u>	<u>\$2,501,613</u>
已依合約進度支付 價款（折合新台 幣）	<u>\$1,341,264</u>	<u>\$1,315,324</u>	<u>\$1,755,655</u>	<u>\$1,851,068</u>

(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 17,420 仟元。租期分別自九十七年八月至一一七年八月及九十七年十二月至一一七年十二月，租金係以土地售價×當期年租率計算，每月並依行政院中長期借款利率及物價指數調整。租金給付以三個月為一期，第一年及第二年免租金，第三年及第四年按應繳租金六成計算，第五年及第六年按應繳租金八成計算，最近一期租金為 5,302 仟元

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項：無。

三四、其他

(一) 外幣金融資產及負債匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	39,294	29.825	(美元：新台幣)	\$	1,171,932		
美 金		1,807	6.2791	(美元：人民幣)		53,894		
歐 元		4,848	38.230	(歐元：新台幣)		185,350		
澳 幣		1,651	31.075	(澳幣：新台幣)		51,299		
英 鎊		2,216	45.32	(英鎊：新台幣)		100,450		
日 圓		92,408	0.3172	(日圓：新台幣)		29,312		
						<u>\$ 1,592,237</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		27,168	29.825	(美元：新台幣)	\$	810,286		
美 金		13,438	6.2791	(美元：人民幣)		400,788		
美 金		667	21,691	(美元：越盾)		19,906		
歐 元		2,953	38.230	(歐元：新台幣)		112,890		
英 鎊		49	45.32	(英鎊：新台幣)		2,205		
新 台 幣		73,169	0.0335	(新台幣：美元)		73,169		
						<u>\$ 1,419,244</u>		

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	47,563	29.040	(美元：新台幣)	\$	1,381,230		
美 金		15	21,591	(美元：越盾)		427		
歐 元		5,778	38.490	(歐元：新台幣)		222,398		
澳 幣		901	30.165	(澳幣：新台幣)		27,169		
英 鎊		3,369	46.830	(英鎊：新台幣)		157,756		
日 圓		113,735	0.3364	(日圓：新台幣)		38,261		
						<u>\$ 1,827,241</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		23,422	29.040	(美元：新台幣)	\$	680,175		
美 金		11,726	6.2855	(美元：人民幣)		340,523		
美 金		586	21,591	(美元：越盾)		16,991		
歐 元		2,214	38.490	(歐元：新台幣)		85,226		
英 鎊		12	46.830	(新台幣：美元)		571		
新 台 幣		113,571	0.0344	(新台幣：美元)		113,571		
						<u>\$ 1,237,057</u>		

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	45,982	29.510	(美元：新台幣)	\$	1,356,929		
美 金		4,691	6.2943	(美元：人民幣)		138,432		
美 金		15	21,540	(美元：越盾)		434		
歐 元		5,224	39.410	(歐元：新台幣)		205,897		
澳 幣		1,107	30.695	(澳幣：新台幣)		33,988		
英 鎊		5,477	47.240	(英鎊：新台幣)		258,732		
日 圓		168,616	0.3592	(日圓：新台幣)		60,567		
						<u>\$ 2,054,979</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		19,044	29.510	(美元：新台幣)	\$	561,988		
美 金		12,008	6.2943	(美元：人民幣)		354,356		
美 金		471	21,540	(美元：越盾)		13,912		
歐 元		2,570	39.410	(歐元：新台幣)		101,279		
新 台 幣		113,786	0.0339	(新台幣：美元)		113,786		
						<u>\$ 1,145,321</u>		

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	47,559	30.275	(美元：新台幣)	\$	1,439,849		
美 金		7,114	6.3009	(美元：人民幣)		215,376		
美 金		79	21,780	(美元：越盾)		2,385		
歐 元		4,619	39.180	(歐元：新台幣)		180,986		
澳 幣		829	30.735	(澳幣：新台幣)		25,483		
英 鎊		5,881	46.730	(英鎊：新台幣)		274,812		
日 圓		161,666	0.3906	(日圓：新台幣)		63,147		
						<u>\$ 2,202,038</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		20,689	30.275	(美元：新台幣)	\$	626,360		
美 金		10,316	6.3009	(美元：人民幣)		312,317		
美 金		526	21,780	(美元：越盾)		15,922		
歐 元		2,395	39.180	(歐元：新台幣)		93,817		
新 台 幣		53,145	0.0330	(新台幣：美元)		53,145		
						<u>\$ 1,101,561</u>		

(二) 於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，分別有 1,026,726 仟元、1,043,775 仟元、1,111,822 仟元及 1,145,582 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三五、附註揭露事項（合併沖銷前）

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊 (合併沖銷前)

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

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
宏剛精密工業股份有限公司

FAITH EASY ENTERPRISES LTD.

其 他

(一) 部門收入與營運結果

合併公司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	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 2,057,764	\$ 2,611,466	\$ 43,120	\$ 322,926
精剛精密科技股份有限公司	283,591	230,272	(41,535)	11,757
金耘鋼鐵股份有限公司	373,188	426,601	22,586	24,896
宏剛精密工業股份有限公司	58,947	57,369	(9,359)	(6,320)
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	480,767	449,621	10,950	25,394
其 他	<u>41,787</u>	<u>55,004</u>	<u>(1,982)</u>	<u>4,860</u>
繼續營業單位總額	3,296,044	3,830,333	23,780	383,513
減：營運部門間之收入或 損益	<u>(927,150)</u>	<u>(825,163)</u>	<u>3,794</u>	<u>2,963</u>
營運部門與外部客戶交易之 收入或損益	<u>\$ 2,368,894</u>	<u>\$ 3,005,170</u>	27,574	386,476
利息收入			1,118	1,199
外幣兌換(損)益—淨額			16,936	(18,645)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債(損)益			(2,828)	11,406
其他收入			12,095	11,576
財務成本			(34,329)	(37,117)
處分不動產、廠房及設備損 失			(216)	(216)
什項支出			<u>(12,795)</u>	<u>(8,030)</u>
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 7,555</u>	<u>\$ 346,649</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、兌換損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(損)益、其他收入、財務成本以及什項支出。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) 部門總資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 三月三十一日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 13,110,698	\$ 13,725,154
精剛精密科技股份有限公司	3,210,607	3,011,265
金耘鋼鐵股份有限公司	952,219	995,528
宏剛精密工業股份有限公司	895,814	796,305
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,304,374	1,251,971
其他	<u>668,199</u>	<u>537,967</u>
	20,141,911	20,318,190
減：營運部門間交易沖銷	<u>(855,901)</u>	<u>(770,540)</u>
	<u>\$ 19,286,010</u>	<u>\$ 19,547,650</u>

三七、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

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 項 目	金 額	轉換至國際財務報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則 金 額	國 際 財 務 報 導 準 則 項 目	說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異			
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 943,900	\$ -	\$ -	\$ 943,900	現金及約當現金	
應收票據淨額	400,546	-	-	400,546	應收票據淨額	
應收帳款淨額	2,457,236	226	-	2,457,462	應收帳款淨額	(3)
其他應收款	108,432	-	-	108,432	其他應收款	
存 貨	4,062,432	-	-	4,062,432	存 貨	
預付費用	13,767	(13,767)	-	-	-	(6)
預付款項	85,219	13,767	-	98,986	預付款項	(6)
遞延所得稅資產—流動	48,635	(48,635)	-	-	-	(4)
受限制資產	2,573	-	-	2,573	受限制資產	
流動資產合計	<u>8,122,740</u>	<u>(48,409)</u>	<u>-</u>	<u>8,074,331</u>	流動資產合計	
基金及投資						
以成本衡量之金融資產	-	-	-	-	以成本衡量之金融資產	
—非流動	-	-	-	-	—非流動	
無活絡市場之債券投資	-	-	-	-	無活絡市場之債券投資	
—非流動	-	-	-	-	—非流動	
基金及投資合計	-	-	-	-		

(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					
項	目	金額	表達	差異	認列及衡量差異	金額	項	目	說明
固定資產									
成本							成本		
土地	\$ 2,361,168	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,361,168		土地		
土地改良物	5,289	-	-	-	5,289		土地改良物		
房屋及建築	2,045,518	8,045	-	-	2,053,563		房屋及建築	(6)	
機器設備	7,159,119	39,984	-	-	7,199,103		機器設備	(6)	
運輸設備	174,729	-	-	-	174,729		運輸設備		
辦公設備	87,981	434	-	-	88,415		辦公設備		
機具設備	172,291	-	-	-	172,291		機具設備		
租賃資產	263,920	-	-	-	263,920		租賃資產		
租賃改良	15,196	-	-	-	15,196		租賃改良		
其他設備	46,199	-	-	-	46,199		其他設備	(6)	
成本合計	12,331,410	48,463	-	-	12,379,873		成本合計		
減：累計折舊	(4,472,942)	-	-	-	(4,472,942)		減：累計折舊		
累計減損	(2,979)	-	-	-	(2,979)		累計減損		
加：未完工程及預付設備款	2,649,869	(1,573,801)	-	-	1,076,068		加：未完工程	(6)	
固定資產合計	10,505,358	(1,525,338)	-	-	8,980,020		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	43,115	(43,115)	-	-	-		-	(6)	
-	-	3,839	-	-	3,839		電腦軟體	(6)	
無形資產合計	54,520	(39,276)	(361)	-	14,883				
其他資產									
存出保證金	51,632	-	-	-	51,632		存出保證金		
遞延費用	52,366	(52,366)	-	-	-		-	(6)	
遞延所得稅資產—非流動	98,888	83,858	27,762	-	210,508		遞延所得稅資產	(1)(2)(4)	
-	-	43,115	-	-	43,115		長期預付租金	(6)	
-	-	1,573,865	-	-	1,573,865		預付設備款	(6)	
其他資產合計	202,886	1,648,472	27,762	-	1,879,120				
資產總計	\$18,885,504	\$ 35,449	\$ 27,401	-	\$18,948,354				
流動負債							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	33,799	-	786,341		其他應付款項	(6)	
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	-	-	226		負債準備—流動	(2)(3)	
其他流動負債	46,989	-	-	-	46,989		其他流動負債		
流動負債合計	4,635,439	226	33,799	-	4,669,464		流動負債合計		
長期負債									
應付公司債	838,457	-	-	-	838,457		應付公司債		
長期借款	4,250,490	-	-	-	4,250,490		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)	
-	-	35,223	-	-	35,223		遞延所得稅負債	(4)	
長期負債合計	5,329,167	85,453	-	-	5,414,620				
其他負債									
應計退休金負債	140,821	-	85,793	-	226,614		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)	85,793	-	230,014				
負債合計	10,159,057	35,449	119,592	-	10,314,098				
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	-	(89,605)	-	1,624,743		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	其他權益	說明	
項 目	金 額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額	
股東權益其他項目					
累積換算調整數	\$ 66,505	\$ -	\$ -	\$ 66,505	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	(41,437)	-	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	-	(86,066)	7,120,171	歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	1,520,210	-	(6,125)	1,514,085	非控制權益
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	\$ 18,885,504	\$ 35,449	\$ 27,401	\$ 18,948,354	負債及股東權益總計

2. 一〇一年三月三十一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	其他權益	說明	
項 目	金 額	表 達 差 異	認列及衡量差異	金 額	
流動資產					
現金及約當現金	\$ 1,053,894	\$ -	\$ -	\$ 1,053,894	現金及約當現金
應收票據淨額	335,277	-	-	335,277	應收票據淨額
應收帳款淨額	2,395,154	1,041	-	2,396,195	應收帳款淨額
其他應收款	121,842	-	-	121,842	其他應收款
存 貨	4,069,618	-	-	4,069,618	存 貨
預付款項	100,879	3,719	-	104,598	預付款項
遞延所得稅資產—流動	41,042	(41,042)	-	-	-
受限制資產	2,511	-	-	2,511	受限制資產
其他流動資產	1,287	-	-	1,287	其他流動資產
流動資產合計	8,121,504	(36,282)	-	8,085,222	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					
土 地	2,645,791	-	-	2,645,791	土 地
土地改良物	5,289	-	-	5,289	土地改良物
房屋及建築	2,049,051	1,935	-	2,050,986	房屋及建築
機器設備	7,992,608	37,118	-	8,029,726	機器設備
運輸設備	182,646	-	-	182,646	運輸設備
辦公設備	89,329	-	-	89,329	辦公設備
機具設備	174,232	-	-	174,232	機具設備
租賃資產	263,920	-	-	263,920	租賃資產
租賃改良	15,128	-	-	15,128	租賃改良
其他設備	45,909	-	-	45,909	其他設備
成本合計	13,463,903	39,053	-	13,502,956	成本合計
減：累計折舊	(4,610,285)	(18,694)	-	(4,628,979)	減：累計折舊
累計減損	(2,906)	-	-	(2,906)	累計減損
加：未完工程及預付設備款	2,227,729	(1,050,489)	-	1,177,240	加：未完工程
固定資產合計	11,078,441	(1,030,130)	-	10,048,311	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)	-	-
土地使用權	117,070	(117,070)	-	-	-
-	-	3,326	-	3,326	電腦軟體
無形資產合計	128,475	(113,744)	(361)	14,370	
其他資產					
存出保證金	35,998	-	-	35,998	存出保證金
遞延費用	27,487	(27,487)	-	-	-
遞延所得稅資產—非流動	87,806	80,855	27,446	196,107	遞延所得稅資產
-	-	117,070	-	117,070	長期預付租金
-	-	1,050,489	-	1,050,489	預付設備款
-	-	83	-	83	其他非流動資產—其他
其他資產合計	151,291	1,221,010	27,446	1,399,747	
資產總計	\$ 19,479,711	\$ 40,854	\$ 27,085	\$ 19,547,650	

(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	金 額	項 目 說 明
流動負債			流動負債
短期借款	\$ 2,068,539	\$ -	短期借款
應付短期票券	283,355	-	應付短期票券
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	13,072	-	透過損益按公允價值 衡量之金融負債— 流動
應付票據	2,866	-	應付票據
應付帳款	668,824	-	應付帳款
應付所得稅	167,939	-	當期所得稅負債
應付費用	460,774	(460,774)	-
其他應付款項	250,664	460,774	33,043
一年內到期之長期附 息負債	1,754,097	-	1,754,097
應付租賃款—流動	8,371	-	8,371
—	-	1,041	1,041
其他流動負債	36,320	-	36,320
流動負債合計	5,714,821	1,041	33,043
5,714,821	1,041	33,043	5,748,905
長期負債			長期負債
長期借款	4,242,646	-	4,242,646
應付租賃款—非流動	238,399	-	238,399
—	-	2,000	2,000
—	-	47,628	47,628
—	-	39,813	39,813
長期負債合計	4,481,045	89,441	4,570,486
其他負債			其他負債
應計退休金負債	139,132	-	84,339
存入保證金	3,357	-	3,357
其他	49,628	(49,628)	-
其他負債合計	192,117	(49,628)	84,339
負債合計	10,387,983	40,854	117,382
10,387,983	40,854	117,382	10,546,219
母公司股東權益			歸屬於母公司業主之權益
普通股股本	3,950,727	-	3,950,727
資本公積			資本公積
發行股票溢價	222,295	-	222,295
轉換公司債轉換 溢價	1,250,501	-	1,250,501
庫藏股票交易	279,484	-	279,484
受贈資產	3,502	-	3,502
—	-	87	87
長期投資	37,977	(37,977)	-
認股權	10,382	-	10,382
保留盈餘			-
法定盈餘公積	396,855	-	396,855
特別盈餘公積	28,093	-	28,093
未分配盈餘	1,571,882	(87,513)	1,484,369
股東權益其他項目			股東權益其他項目
累積換算調整數	50,065	-	50,065
未認列為退休金 成本之淨損失	(41,433)	-	41,433
金融商品未實現 利益	88,125	-	88,125
庫藏股票	(302,456)	-	(302,456)
母公司股東權 益合計	7,545,999	(83,970)	7,462,029
少數股權	1,545,729	(6,327)	1,539,402
股東權益合計	9,091,728	(90,297)	9,001,431
負債及股東權益總計	\$ 19,479,711	\$ 40,854	\$ 27,085
\$ 19,479,711	\$ 40,854	\$ 27,085	\$ 19,547,650
			非控制權益 (1)(2)(5)
			股東權益合計 (1)(2)(5)
			負債及股東權益總計

3. 一〇一年十二月三十一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			
流動資產						
現金及約當現金	\$ 1,073,806	\$ -	\$ -	\$ 1,073,806	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	367	-	-	367	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
應收票據淨額	275,495	-	-	275,495	應收票據淨額	
應收帳款淨額	2,066,728	3,017	-	2,069,745	應收帳款淨額	(3)
其他應收款	63,495	-	-	63,495	其他應收款	
存 貨	3,703,686	-	-	3,703,686	存 貨	
預付款項	76,924	-	-	76,924	預付款項	
遞延所得稅資產—流動	33,160	(33,160)	-	-	-	(4)
受限制資產	2,449	-	-	2,449	受限制資產	
流動資產合計	<u>7,296,110</u>	<u>(30,143)</u>	<u>-</u>	<u>7,265,967</u>	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	3,127,751	401	-	3,128,152	房屋及建築	(6)
機器設備	8,697,759	37,085	-	8,734,844	機器設備	
運輸設備	217,956	-	-	217,956	運輸設備	
辦公設備	94,761	-	-	94,761	辦公設備	
機具設備	189,587	-	-	189,587	機具設備	
租賃資產	263,920	-	-	263,920	租賃資產	
租賃改良	15,039	-	-	15,039	租賃改良	
其他設備	45,588	-	-	45,588	其他設備	(6)
成本合計	15,416,709	37,486	-	15,454,195	成本合計	
減：累計折舊	(5,130,031)	(37,124)	-	(5,167,155)	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	1,311,251	(807,820)	-	503,431	加：未完工程	(6)
固定資產合計	<u>11,595,065</u>	<u>(807,458)</u>	<u>-</u>	<u>10,787,607</u>	不動產、廠房及設備淨額	
無形資產						
遞延退休金成本	319	-	(319)	-	-	(1)
土地使用權	112,744	(112,744)	-	-	-	(6)
-	-	-	-	3,492	電腦軟體	(6)
無形資產合計	<u>113,063</u>	<u>(109,252)</u>	<u>(319)</u>	<u>3,492</u>		
其他資產						
存出保證金	42,110	-	-	42,110	存出保證金	
遞延費用	4,102	(4,102)	-	-	-	(6)
遞延所得稅資產—非流動	2,787	73,571	44,026	120,384	遞延所得稅資產	(1)(2)(4)
-	-	112,744	-	112,744	長期預付租金	(6)
-	-	807,820	-	807,820	預付設備款	(6)
-	-	248	-	248	其他非流動資產—其他	(6)
其他資產合計	<u>48,999</u>	<u>990,281</u>	<u>44,026</u>	<u>1,083,306</u>		
資產總計	<u>\$19,053,237</u>	<u>\$ 43,428</u>	<u>\$ 43,707</u>	<u>\$19,140,372</u>		
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 1,706,443	\$ -	\$ -	\$ 1,706,443	短期借款	
應付短期票券	169,827	-	-	169,827	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	27,195	-	-	27,195	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	
應付票據	317	-	-	317	應付票據	
應付帳款	568,004	-	-	568,004	應付帳款	
應付所得稅	75,850	-	-	75,850	當期所得稅負債	
應付費用	359,315	(359,315)	-	-	-	(6)
其他應付款項	163,779	359,315	41,780	564,874	其他應付款	(6)
一年內到期之長期附息負債	753,395	-	-	753,395	一年內到期之長期附息負債	
應付租賃款—流動	8,894	-	-	8,894	應付租賃款—流動	
-	-	3,017	-	3,017	負債準備—流動	(2)(3)
其他流動負債	41,625	-	-	41,625	其他流動負債	
流動負債合計	<u>3,874,644</u>	<u>3,017</u>	<u>41,780</u>	<u>3,919,441</u>	流動負債合計	
長期負債						
應付公司債	268,083	-	-	268,083	應付公司債	
長期借款	5,145,599	-	-	5,145,599	長期借款	
應付租賃款—非流動	233,355	-	-	233,355	應付租賃款—非流動	
-	-	20,600	-	20,600	負債準備—非流動	(6)
-	-	45,742	-	45,742	長期遞延收入	(6)
長期負債合計	<u>5,647,037</u>	<u>66,342</u>	<u>-</u>	<u>5,713,379</u>		

(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	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		
其他負債					
應計退休金負債	\$ 206,883	\$ -	\$ 105,997	\$ 312,880	應計退休金負債 (1)
存入保證金	2,565	-	-	2,565	存入保證金
遞延所得稅負債—非流動	-	40,411	-	40,411	遞延所得稅負債 (4)
其 他	66,342	(66,342)	-	-	-
其他負債合計	275,790	(25,931)	105,997	355,865	(6)
負債合計	9,797,471	43,428	147,777	9,988,676	
母公司股東權益					歸屬於母公司業主之權益
普通股股本	4,257,657	-	-	4,257,657	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	1,417,428	-	-	1,417,428	轉換公司債轉換溢價
庫藏股票交易	343,618	-	-	343,618	庫藏股票交易
受贈資產	3,502	-	-	3,502	受贈資產
長期投資	41,607	-	(41,607)	-	-
認股權	5,586	-	-	5,586	認股權 (5)
保留盈餘	1,776,447	-	(162,697)	1,613,750	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	36,985	-	45	37,030	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (2)
未認列為退休金成本之淨損失	(102,941)	-	102,941	-	-
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 (1)
庫藏股票	(243,246)	-	-	(243,246)	庫藏股票
母公司股東權益合計	7,773,213	-	(101,318)	7,671,895	歸屬於母公司業主之權益合計 (1)(2)(5)
少數股權	1,482,553	-	(2,752)	1,479,801	非控制權益
股東權益合計	9,255,766	-	(104,070)	9,151,696	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 19,053,237	\$ 43,428	\$ 43,707	\$ 19,140,372	負債及股東權益總計

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益表之調節

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	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		
營業收入總額	\$ 3,022,115	\$ -	\$ -	\$ 3,022,115	營業收入總額
減：銷貨退回	(12,953)	-	-	(12,953)	減：銷貨退回
銷貨折讓	(3,992)	-	-	(3,992)	銷貨折讓
營業收入淨額	3,005,170	-	-	3,005,170	營業收入淨額 (1)(2)
營業成本	(2,390,233)	-	1,872	(2,388,361)	營業成本
營業毛利	614,937	-	1,872	616,809	營業毛利
營業費用					營業費用
銷售費用	(111,553)	-	186	(111,367)	銷售費用 (1)(2)
管理及總務費用	(82,101)	-	85	(82,016)	管理及總務費用 (1)(2)
研究發展費用	(37,017)	-	67	(36,950)	研究發展費用 (1)(2)
營業費用合計	(230,671)	-	338	(230,333)	營業費用合計
營業淨利	384,266	-	2,210	386,476	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及利益
利息收入	1,199	-	-	1,199	利息收入
處分固定資產利益	21	-	-	21	處分不動產、廠房及設備利益
金融負債評價利益—淨額	11,406	-	-	11,406	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益
什項收入	11,576	-	-	11,576	其他收入—其他
營業外收入及利益合計	24,202	-	-	24,202	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	(37,117)	-	-	(37,117)	財務成本
處分固定資產損失	(237)	-	-	(237)	處分不動產、廠房及設備損失
兌換損失淨額	(18,645)	-	-	(18,645)	外幣兌換損失淨額
什項支出	(8,030)	-	-	(8,030)	什項支出
營業外費用及損失合計	(64,029)	-	-	(64,029)	營業外費用及損失合計
稅前淨利	344,439	-	2,210	346,649	稅前淨利 (1)(2)
所得稅費用	(47,560)	-	(316)	(47,876)	所得稅費用 (1)(2)
合併總純益	\$ 296,879	\$ -	(\$ 1,894)	298,773	合併總純益
				(16,101)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				\$ 282,672	本期綜合損益總額

5. 一〇一一年度綜合損益表之調節

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 認列及衡量差異	金額	項目
營業收入總額	\$ 11,486,964	\$ 11,486,964	營業收入總額
減：銷貨退回	(56,124)	(56,124)	減：銷貨退回
銷貨折讓	(29,229)	(29,229)	銷貨折讓
營業收入淨額	11,401,611	11,401,611	營業收入淨額
營業成本	(9,495,235)	(9,496,984)	營業成本 (1)(2)
營業毛利	1,906,376	1,904,627	營業毛利
營業費用			營業費用
銷售費用	(475,188)	(475,546)	銷售費用 (1)(2)
管理及總務費用	(316,261)	(317,151)	管理及總務費用 (1)(2)
研究發展費用	(187,628)	(187,421)	研究發展費用 (1)(2)
營業費用合計	(979,077)	(980,118)	營業費用合計
營業淨利	927,299	924,509	營業淨利
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	6,244	6,244	利息收入
處分固定資產利益	1,179	1,179	處分不動產、廠房及設備利益
金融負債評價利益—淨額	339	339	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益
金融資產評價利益	367	367	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
什項收入	70,701	70,701	其他收入—其他
營業外收入及利益合計	78,830	78,830	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	(161,369)	(161,369)	財務成本
處分固定資產損失	(1,996)	(1,996)	處分不動產、廠房及設備損失
處分投資損失	(17)	(17)	處分投資損失
金融負債評價損失—淨額	(3,710)	(3,710)	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失
減損損失	(11,044)	(11,044)	減損損失
兌換損失淨額	(20,794)	(20,794)	外幣兌換損失淨額
什項支出	(46,216)	(46,216)	什項支出
營業外費用及損失合計	(245,146)	(245,146)	營業外費用及損失合計
稅前淨利	760,983	758,193	稅前淨利 (1)(2)
所得稅費用	(155,218)	(154,840)	所得稅費用 (1)(2)
合併總純益	\$ 605,765	\$ 603,353	合併總純益
		(31,139)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (2)
		(77,562)	確定福利計畫精算損失 (1)
		13,185	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 (1)
		\$ 507,837	本期綜合損益總額

6. 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。

子公司之資產及負債

本公司晚於部分子公司成為首次採用者，故合併財務報表中對於該些子公司資產及負債之衡量，係以其財務報表之帳面金額為準，惟該等帳面金額應依合併報表、權益法及企業合併等報導準則作適當調整。

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「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

7. 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。於一〇一年度調整減少保留盈餘金額為 70,927 仟元。

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。另一〇一年一月一日至三月三十一日及一〇一年度因上述差異分別調整減少營業成本及費用 1,454 仟元及 5,242 仟元及所得稅費用分別調整增加 214 仟元及 891 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其他應付款－應付休假給付 33,799 仟元、使保留盈餘減少 25,209 仟元，非控制權益減少 3,002 仟元，認列遞延所得稅資產 5,588 仟元。另一〇一年一月一日至三月三十一日及一〇一年度薪資費用分別調整增加 756 仟元及 8,032 仟元、所得稅費用分別調整減少 102 仟元及 1,269 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別為 0 仟元及 45 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、三月三十一日及十二月三十一日，合併公司應收款項重分類至流動負債之金額分別為 226 仟元、1,041 仟元及 3,017 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。

截至一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，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仟元 48,635、41,042 仟元及 34,460 仟元；合併公司遞延所得稅負債重分類至非流動負債分別為 62 仟元、60 仟元及 211 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」。

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。

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。

中華民國一般公認會計原則下，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，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，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。

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
一〇一年報導期間亦依照轉換後 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、三月三十一日及十二月三十一日之金額分別為 52,366 仟元、27,487 仟元及 4,102 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、三月三十一日及十二月三十一日之金額分別為 1,573,865 仟元、1,050,489 千元及 807,820 仟元。

應付費用重分類為其他應付款，於一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之金額分別為 499,356 仟元、460,774 仟元及 359,315 仟元。

其他負債－其他重分類為其他非流動負債，於一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之金額分別為 50,230 仟元、49,628 仟元及 66,342 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賃款，於一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之金額分別為 43,115 仟元、117,070 仟元及 112,744 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證情形
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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 保證額度餘額	期末背書保證 額度餘額	實際動支金額	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	屬母公 司保 證	屬子公 司保 證	屬對大 陸地 區背 書保 證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	榮剛材料科技股份 有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	\$ 2,128,829 (註3)	\$ 256,250	\$ 256,250	\$ 141,309	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份 有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	2,128,829 (註3)	88,000	88,000	23,900	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份 有限公司	廣州金耘特殊金屬有 限公司	3	2,128,829 (註3)	118,600	118,600	105,933	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份 有限公司	浙江嘉興金耘特殊金 屬有限公司	3	2,128,829 (註3)	102,730	102,730	43,847	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份 有限公司	天津金耘特殊金屬有 限公司	3	2,128,829 (註3)	78,370	<u>78,370</u>	<u>60,479</u>	無			Y	N	Y
						<u>\$ 643,950</u>	<u>\$ 375,468</u>		<u>8%</u>	\$ 4,257,657 (註3)			
1	金耘鋼鐵股份有限 公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	320,166 (註4)	47,539	\$ 47,539	\$ 3,455	無			N	N	N
1	金耘鋼鐵股份有限 公司	金耘鋼鐵股份有限 公司(越南)	3	320,166 (註4)	37,434	<u>37,434</u>	<u>-</u>	無			N	N	N
						<u>\$ 84,973</u>	<u>\$ 3,455</u>		<u>15%</u>	480,249 (註4)			

註1：編號欄之填寫方法如下：

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

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

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

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

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

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註5：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇二年三月三十一日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註 2)	帳 列 科 目	期				備 註 (註 4)
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 率	市 價	
榮剛材料科技股份有限公司	海外可轉換公司債 誠洲電子股份有限公司	—	無活絡市場之債券投資	100 仟單位	\$ -	-	\$ -	
榮剛材料科技股份有限公司	股 票 正瑞投資股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	2,498	117,960	49%	-	
	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	採用權益法之投資	6,000	452,787	96%	-	
	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	14,078	262,272	44%	-	
	精剛精密科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	23,214	375,890	28%	341,247	
	宏剛精密工業股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	13,622	179,737	50%	-	
	ALLOY TOOL STEEL, INC.	子公司	採用權益法之投資	1,530	71,518	85%	-	
	禾揚投資股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	7,000	-	33%	-	
	歐盈企業有限公司	子公司	採用權益法之投資	9,500	281,704	100%	-	
	安霏創新投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	1,500	15,000	8%	-	
	承泓鋼模股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	3	-	1%	-	
	唐晟金屬股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	750	-	15%	-	
	太世科網路行銷股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	250	-	-	-	
	中央租賃股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	300	-	-	-	
正瑞投資股份有限公司	股 票 榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—非流動	1,324	30,444	-	30,444	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—流動	1,136	26,124	-	26,124	
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—流動	8,995	206,887	2%	206,887	
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	以成本衡量之金融資產	2,059	27,172	8%	-	
	禾揚投資股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	5,000	32,928	24%	-	
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	孫公司	採用權益法之投資	3,117	61,284	97%	-	
	禾揚投資股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	5,500	36,221	26%	-	
	宏剛精密工業股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	3,110	41,036	11%	-	
	安霏創新投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	1,500	15,000	8%	-	

(接 次 頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註 2)	帳 列 科 目	期				備 註 (註 4)
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 率	市 價	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 歐盈企業有限公司 聚曜企業有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採用權益法之投資	-	USD 4,711	100%	\$ -	
	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採用權益法之投資	-	USD 5,479	100%	-	
	天津金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採用權益法之投資	-	USD 4,136	100%	-	
	西安金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採用權益法之投資	-	USD 971	100%	-	
	聚曜企業有限公司	孫公司	採用權益法之投資	9,500	281,704	100%	-	
	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有 限公司	曾孫公司	採用權益法之投資	-	281,704	100%	-	
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	曾孫公司	採用權益法之投資	-	61,702	100%	-	

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：除採用權益法之投資外，其餘帳面金額已按國際會計準則第 39 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。

註 5：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註1）		應收（付）票據、帳款		備註（註2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	銷貨	\$ 206,243	10%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 127,890	9%	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷貨	116,545	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 69,334	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	125,215	6%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 117,571	8%	
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	125,215	41%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 117,571	90%	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	206,243	69%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 127,890	96%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	USD 3,951	100%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 USD 2,360	86%	

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。

註 3：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
 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
 民國一〇二年三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	應收帳款	\$ 127,890	5.68	\$ -	-	\$ 80,176	\$ -
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	應收帳款	117,571	4.61	-	-	65,080	-

註：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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	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 3)
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	\$ 116,545	無顯著不同	5
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	69,334	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	482	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	22,589	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	1,001	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	10,488	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	686	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	206,243	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	進貨	28,961	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	12,616	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	127,890	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	125	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	125,215	無顯著不同	5
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	84,312	無顯著不同	4
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	117,571	無顯著不同	1
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	應付帳款	47,557	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	銷貨收入	8,086	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	14,065	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	116	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	8,468	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	其他應收款	64	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	10,901	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	其他應付款	440	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	10,326	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	7,095	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	1,677	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	125,215	無顯著不同	5
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	117,571	無顯著不同	1
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	82,635	無顯著不同	3
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	46,960	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	其他應收款	597	無顯著不同	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	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3)
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	\$ 14,065	無顯著不同	1
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	8,102	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	100	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	8,485	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	其他應付款	47	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	11,341	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	116,545	無顯著不同	5
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	69,816	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	精剛精密科技股份有限公司	3	進貨	10,326	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	精剛精密科技股份有限公司	3	應付帳款	7,095	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	50,769	無顯著不同	2
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	41,598	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	53,857	無顯著不同	2
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	77,937	無顯著不同	-
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	55,921	無顯著不同	2
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	73,418	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	22,028	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	1,562	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	11,174	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	28,961	無顯著不同	1
4	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	206,243	無顯著不同	9
4	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	127,890	無顯著不同	1
4	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	12,616	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	12,669	無顯著不同	1
4	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	13,492	無顯著不同	-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司	3	進貨	12,669	無顯著不同	1
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司	3	應付帳款	13,492	無顯著不同	-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	17,317	無顯著不同	1
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	19,578	無顯著不同	-
6	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED	3	進貨	17,317	無顯著不同	1
6	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應付帳款	19,578	無顯著不同	-
7	廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	50,769	無顯著不同	2
7	廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	41,598	無顯著不同	-
7	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	41,648	無顯著不同	2
7	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	62,395	無顯著不同	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	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 3)
8	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	\$ 41,648	無顯著不同	2
8	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應付帳款	62,395	無顯著不同	-
8	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	45,911	無顯著不同	2
8	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應付帳款	86,038	無顯著不同	-
9	天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	55,921	無顯著不同	2
9	天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	73,418	無顯著不同	-
9	天津金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	45,911	無顯著不同	2
9	天津金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	86,038	無顯著不同	-

註 1：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 2：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 3：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 4：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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		帳面金額	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				
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 24,980	\$ 24,980	2,498	49%	\$ 117,960	\$ 286	\$ 140	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%	452,787	10,178	9,776	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之 輓輪、加工買賣	137,797	137,797	14,078	44%	262,272	20,136	9,052	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台灣	鈦合金等之產銷業務	272,870	272,870	23,214	28%	375,890	(48,740)	(12,585)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	296,429	296,429	13,622	50%	179,737	(10,937)	(5,456)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美國	合金鋼之銷售業務	11,915	11,915	1,530	85%	71,518	(861)	(732)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	70,000	70,000	7,000	33%	-	(459)	(152)	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	277,104	247,397	9,500	100%	281,704	(1,230)	(1,230)	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%	61,284	1,746	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	55,000	40,000	5,500	26%	36,221	(459)	不適用	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	58,651	58,651	3,110	11%	41,036	(10,937)	不適用	子公司
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	44,814	44,814	2,059	8%	27,172	(10,937)	不適用	子公司
精剛精密科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000	50,000	5,000	24%	32,928	(459)	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	USD 2,837	-	100%	USD 4,711	CNY 630	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	HK 700	HK 700	-	100%	USD 5,479	CNY 1,020	不適用	孫公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	大陸天津	合金鋼之產銷業務	USD 3,300	USD 3,300	-	100%	USD 4,136	(CNY 339)	不適用	孫公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	大陸西安	合金鋼之產銷業務	USD 1,000	USD 1,000	-	100%	USD 971	(CNY 202)	不適用	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 9,500	USD 8,500	-	100%	281,704	(1,230)	不適用	曾孫公司
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 9,500	USD 8,500	9,500	100%	281,704	(1,230)	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%	61,702	VND 626,335	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。

註 3：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

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1)	本期	期初	本期	匯出	或	收回	本期	期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資價值	截至本期末止已匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出 匯	匯出 收	金額	金額	金額	金額					
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(二)	USD 2,837 HK 700	\$ -	\$ -	USD 2,837 HK 700			96%	(二)-3 (NTD 932)		\$ - (註5)	\$ -	
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(二)	- (註4)			- (註4)			96%	(二)-3 NTD 5,169		- (註5)	-	
天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,300 仟元 (實收資本額人民幣 26,719 仟元)	(二)	USD 3,300						96%	(二)-3 NTD 1,509		- (註5)	-	
西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD1,000 仟元 (實收資本額人民幣 6,289 仟元)	(二)	USD 1,000						96%	(二)-3 (NTD 948)		- (註5)	-	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD50,000 仟元 (實收資本額人民幣 60,487 仟元)	(二)	USD 8,500	USD 1,000					100%	(二)-3 (NTD 1,230)		- (註5)	-	

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會 規定赴大陸地區投資限額
USD 16,637 HK 700	NTD 754,573 (USD 25,300)	NTD 4,636,604 (註3)

註1：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2：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. 其他未經會計師核閱之財務報表。

註3：淨值 7,727,674×60%=4,636,604。

註4：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5：本公司係透過西薩摩亞暉賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 轉投資廣州金耘特殊金屬有限公司、浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司、天津金耘特殊金屬有限公司及西安金耘特殊金屬有限公司；及透過塞席爾歐盈企業有限公司轉投資模里西斯聚曜企業有限公司再投資浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司，因此本公司對廣州金耘特殊金屬有限公司、浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司、天津金耘特殊金屬有限公司、西安金耘特殊金屬有限公司及浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司無帳面價值。

註6：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八

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	\$ 28,190	1%	正常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	\$ 41,598	3%	\$ 7,620
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	40,554	2%	正常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	78,769	6%	7,282
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	40,951	2%	正常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	73,418	5%	2,706
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	4,824	-	正常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	-	-	-

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

註 2：本公司為廣州金耘特殊金屬有限公司、浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司及天津金耘特殊金屬有限公司背書保證相關資訊詳附表一。

註 3：業於合併報表沖銷。