榮剛材料科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六及九十五年第一季

地址：台南縣新營市新中路三十五號一樓

電話：(○六) 六五二○○○○

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面		1	-
目 錄		2	-
會 計 師 核 閱 報 告		3~4	-
資 產 負 債 表		5	-
損 益 表		6~7	-
股 東 權 益 變 動 表		-	-
現 金 流 量 表		8~9	-
財 務 報 表 附 註			
公 司 沿 革		10	
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明		10~16	
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響		16~17	
重 要 會 計 科 目 之 說 明		17~35	~
關 係 人 交 易		35~39	
質 抵 押 之 資 產		39	
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項		39~40	
重 大 之 災 害 損 失		40	
重 大 之 期 後 事 項		40	
其 他		40	
附 註 揭 露 事 項			
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊		40	
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊		40	
大 陸 投 資 資 訊		41	

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民國九十六年及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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。

如財務報表附註十三所述，榮剛材料科技股份有限公司民國九十六年及九十五年三月三十一日採權益法之長期股權投資餘額分別計新台幣 1,181,366 仟元及 726,028 仟元，及其民國九十六及九十五年第一季認列之投資收益淨額分別計新台幣 26,848 仟元及 17,960 仟元，暨財務報表附註三十三附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法計價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國九十六及九十五年第一季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述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、商

業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，榮剛材料科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信會計師事務所

會計師 蔡 振 財

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 九 十 六 年 四 月 十 九 日

榮剛材料科技股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日		九 十 五 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日		九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 66,454	1	\$ 243,358	3	2100	短期借款(附註十六)	\$ 1,365,377	13	\$ 487,500	6
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	-	-	267,190	3	2110	應付短期票券(附註十七)	501,396	5	199,618	2
1120	應收票據淨額(附註二及七)	90,056	1	83,452	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	3,232	-	9,518	-
1140	應收帳款淨額(附註二及八)	1,118,266	11	1,004,164	12	2140	應付帳款(附註二十七)	364,216	4	226,485	3
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二及二十七)	159,916	2	70,817	1	2160	應付所得稅	235,895	2	290,146	4
1178	其他應收款(附註二十七)	110,024	1	57,522	1	2170	應付費用	184,008	2	147,369	2
1210	存貨(附註二及九)	3,054,013	29	1,911,438	24	2210	其他應付款項(附註二十七)	127,750	1	40,822	1
1250	預付費用	4,577	-	11,689	-	2260	預收款項	43,495	-	11,894	-
1260	預付款項	111,317	1	74,268	1	2270	一年內到期之長期負債(附註十八)	325,000	3	250,000	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十四)	17,264	-	19,232	-	2298	其他流動負債	2,434	-	2,015	-
1291	受限制資產(附註十及二十八)	209	-	323	-	21XX	流動負債合計	3,152,803	30	1,665,367	21
11XX	流動資產合計	4,732,096	46	3,743,453	46		長期付息負債				
	長期投資(附註二、十一、十二及十三)					2410	應付公司債(附註二及十九)	-	-	392,229	5
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	2420	長期借款(附註二十)	1,593,549	15	1,200,000	15
1490	無活絡市場之債券投資—非流動	-	-	-	-	24XX	長期付息負債合計	1,593,549	15	1,592,229	20
1421	採權益法之長期股權投資	1,181,366	11	726,028	9		其他負債				
14XX	長期投資合計	1,181,366	11	726,028	9	2810	應計退休金負債(附註二及二十一)	89,060	1	78,531	1
	固定資產(附註二、十四及二十八)					2820	存入保證金	1,087	-	1,023	-
1501	土地	1,346,260	13	1,326,071	17	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及二十四)	46,376	-	36,738	-
1511	土地改良	3,389	-	1,089	-	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二)	58,404	1	94,899	1
1521	房屋及建築	810,160	8	760,667	9	28XX	其他負債合計	194,927	2	211,191	2
1531	機器設備	3,379,796	32	3,057,049	38	2XXX	負債合計	4,941,279	47	3,468,787	43
1551	運輸設備	56,965	1	51,678	1		股東權益(附註二及二十二)				
1561	辦公設備	20,130	-	19,041	-	3110	普通股股本—每股面額10元：額定450,000仟股； 發行一九九十六年295,849仟股，九十五年 280,161仟股	2,958,486	29	2,801,606	35
1572	機具設備	73,209	1	71,033	1		資本公積				
1681	其他設備	31,444	-	30,067	-	3211	股票發行溢價	150,000	2	150,000	2
15X1	成本合計	5,721,353	55	5,316,695	66	3213	轉換公司債轉換溢價	426,503	4	315,442	4
15X9	減：累計折舊	(2,252,749)	(22)	(2,020,100)	(25)	3220	庫藏股票交易	170	-	170	-
1670	加：未完工程及預付設備款	918,340	9	168,771	2	3250	受贈資產	3,502	-	3,502	-
15XX	固定資產淨額	4,386,944	42	3,465,366	43	3260	長期投資	3,001	-	-	-
	無形資產						保留盈餘				
1770	遞延退休金成本(附註二)	5,194	-	6,493	-	3310	法定盈餘公積	118,391	1	25,654	-
	其他資產					3320	特別盈餘公積	-	-	2,753	-
1820	存出保證金	2,004	-	1,188	-	3350	未分配盈餘	1,454,033	14	1,205,632	15
1830	遞延費用(附註二)	95,041	1	115,998	2		股東權益其他項目				
1888	其他資產—其他(附註十五)	2,071	-	2,071	-	3420	累積換算調整數	23,609	-	7,159	-
18XX	其他資產合計	99,116	1	119,257	2	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(10,469)	-	(4,900)	-
						3450	金融商品未實現損益	336,211	3	84,792	1
						3XXX	股東權益合計	5,463,437	53	4,591,810	57
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,404,716	100	\$ 8,060,597	100		負債及股東權益總計	\$ 10,404,716	100	\$ 8,060,597	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年四月十九日核閱報告)

董事長：陳興時

經理人：陳政祥

會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司

損 益 表

民國九十六年及九十五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，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	九 十 六 年 第 一 季		九 十 五 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額	\$ 2,126,699	100	\$ 1,661,058	100
4170 減：銷貨退回	(3,507)	-	(2,756)	-
4190 銷貨折讓	(3,858)	-	(5,357)	-
4100 銷貨收入淨額（附註二及二十七）	2,119,334	100	1,652,945	100
5110 銷貨成本（附註二十三及二十七）	(1,686,012)	(80)	(1,291,608)	(78)
5910 銷貨毛利	433,322	20	361,337	22
5920 聯屬公司間未實現利益	(47,154)	(2)	(94,899)	(6)
5930 聯屬公司間已實現利益	45,882	2	97,275	6
已實現毛利	432,050	20	363,713	22
營業費用（附註二十三及二十七）				
6100 銷售費用	(66,549)	(3)	(66,791)	(4)
6200 管理及總務費用	(39,762)	(2)	(28,386)	(1)
6300 研究發展費用	(20,989)	(1)	(16,018)	(1)
6000 營業費用合計	(127,300)	(6)	(111,195)	(6)
6900 營業淨利	304,750	14	252,518	16
營業外收入及利益				
7110 利息收入	132	-	18	-
7121 權益法認列之投資收益淨額（附註二及十三）	26,848	1	17,960	1
7130 處分固定資產利益	58	-	155	-
7140 處分投資利益	3	-	31	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十六年第一季		九十五年第一季	
		金額	%	金額	%
7160	兌換利益淨額(附註二)	\$ 3,493	-	\$ -	-
7260	存貨跌價回升利益	-	-	866	-
7480	什項收入(附註二十七)	<u>10,522</u>	<u>1</u>	<u>32,097</u>	<u>2</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>41,056</u>	<u>2</u>	<u>51,127</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(26,352)	(1)	(18,376)	(1)
7560	兌換損失淨額(附註二)	-	-	(1,237)	-
7530	處分固定資產損失	(220)	-	(393)	-
7640	金融資產評價損失	-	-	(340)	-
7650	金融負債評價損失	(673)	-	(358)	-
7880	什項支出	(<u>11,728</u>)	(<u>1</u>)	(<u>8,151</u>)	(<u>1</u>)
7500	營業外費用及損失合計	(<u>38,973</u>)	(<u>2</u>)	(<u>28,855</u>)	(<u>2</u>)
7900	不含會計原則變動累積影響數之稅前淨利	306,833	14	274,790	17
8110	所得稅費用(附註二及二十四)	(<u>64,373</u>)	(<u>3</u>)	(<u>64,202</u>)	(<u>4</u>)
8900	不含會計原則變動累積影響數之稅後淨利	242,460	11	210,588	13
9300	會計原則變動累積影響數(加計所得稅利益1,840元後之淨額)	-	-	(<u>5,521</u>)	(<u>1</u>)
9600	本期淨利	<u>\$ 242,460</u>	<u>11</u>	<u>\$ 205,067</u>	<u>12</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註二十五)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.75</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.70</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年四月十九日核閱報告)

董事長：陳興時

經理人：陳政祥

會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五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

	九 十 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 242,460	\$ 205,067
會計原則變動累積影響數	-	5,521
調整項目：		
折舊費用	65,552	54,986
各項攤提	22,385	19,575
遞延所得稅費用(利益)	(477)	6,261
可轉換公司債利息補償金	-	788
存貨跌價回升利益	-	(866)
處分投資利益	(3)	(31)
權益法認列之投資收益淨額	(26,848)	(17,960)
處分固定資產損失	220	393
處分固定資產利益	(58)	(155)
什項支出	-	2,932
金融商品評價損失	673	698
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	7,110	(4,547)
應收帳款	(64,344)	31,476
應收帳款－關係人	(19,532)	83,552
其他應收款	(5,606)	(33,095)
存 貨	(605,140)	128,825
預付費用	(2,307)	(9,132)
預付款項	(51,634)	(45,341)
應付帳款	59,503	50,721
應付所得稅	64,817	57,938
應付費用	(46,705)	(68,003)
預收款項	11,172	(6,447)
其他流動負債	1,024	(215)
應計退休金負債	1,109	1,644
遞延貸項－聯屬公司間利益	597	(2,376)
營業活動之淨現金流入(出)	(346,032)	462,209
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(15,000)	(380,000)
處分備供出售金融資產價款	15,003	113,031

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
增加採權益法之長期股權投資	\$ -	(\$ 13,297)
增購固定資產	(320,432)	(108,170)
出售固定資產價款	60	2,025
受限制資產增加	(20)	(195)
存出保證金(增加)減少	(158)	5,419
遞延費用增加	(15,402)	(22,754)
投資活動之淨現金流出	(335,949)	(403,941)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	391,744	238,742
應付短期票券增加(減少)	66,962	(299,047)
長期借款增加	206,751	1,100,000
長期借款減少	-	(1,000,000)
存入保證金減少	-	(25)
融資活動之淨現金流入	665,457	39,670
本期現金及約當現金增加(減少)數	(16,524)	97,938
期初現金及約當現金餘額	82,978	145,420
期末現金及約當現金餘額	\$ 66,454	\$ 243,358
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 27,708	\$ 14,965
減：資本化利息	(4,794)	(1,252)
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 22,914	\$ 13,713
本期支付所得稅	\$ 33	\$ 3
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 325,000	\$ 250,000
可轉換公司債轉換成股本及資本公積	\$ 8,382	\$ 141,411
增購固定資產支付現金		
本期固定資產增加	\$ 385,968	\$ 88,825
期初應付款項	62,214	60,167
期末應付款項	(127,750)	(40,822)
本期支付現金	\$ 320,432	\$ 108,170

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年四月十九日核閱報告)

董事長：陳興時

經理人：陳政祥

會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十六及九十五年第一季

(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)

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。

截至九十六年及九十五年三月底止，本公司期末員工人數分別為838人及692人。

重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用之攤銷及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期商業本票等，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債係混合商品，以及為消除或重大減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產或金融負債於原始認列時指定公平價值變動列入損益。另依據本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦指定以公平價值衡量。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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

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

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

存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品存貨，係以成本與市價孰低法評價。存貨成本之計算採用加權平均法。市價基礎：原料及物料為重置成本，在製品、製成品及商品存貨為淨變現價值。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

無活絡市場之債券投資

無活絡市場之債券投資係無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量，其會計處理與持有至到期日金融資產相似，即原始認列時，以公平價值衡量加計取得或發行之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益，惟處分時點不受限制。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

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

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

九十四年度起，本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

固定資產

固定資產以取得成本（含資本化利息）為入帳基礎，能延長耐用年數或增加產能之重大更新及改良，作為資本支出，一般修理及維護支出，則作為當期費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：土地改良，三年至八年；房屋及建築，三年至五十五年；機器設備，二年至二十年；運輸設備，二年至十年；辦公設備，二年至五年；機具設備，三年至十年；租賃改良，三年；其他設備，二年至五年。耐用年數屆滿仍繼續使用者，就其殘值繼續提列折舊。資產處分或報廢時，沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，處分資產之損益列為當期營業外損益。

遞延費用

遞延長期負債發行成本

係發行公司債及長期負債直接且必要成本，依發行期間平均攤銷。

其他遞延費用

係支付技術授權金、線路補助費、電腦軟體及鑄模等，依其性質分別按二至六年平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產與遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

員工認股權

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

退休金

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

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

可轉換公司債

九十四年十二月三十一日以前已發行之可轉換公司債，將全部發行價格作為負債入帳，約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。

可轉換公司債之轉換依帳面價值法處理，將公司債面額與應付利息補償金等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為債券換股權利證書之入帳基礎，此項轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部分則列為資本公積。

所得稅

所得稅作跨期間與同期間之分攤。可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

外幣交易及外幣財務報表換算

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

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品或公平價值避險關係中之衍生性商品者，列為會計原則變動累積影響數；屬以攤銷後成本衡量、備供出售金融商品以公平價值衡量，或現金流量避險與國外營運機構淨投資避險關係中之衍生性商品者，列為股東權益調整項目。

此外，原採成本法評價之外幣權益商品投資被分類為以成本衡量者，按交易日之歷史匯率重新衡量，並將原已認列為股東權益減項之累積換算調整數與備抵換算調整數或金融資產互轉。原已將現金流量避險之損益遞延為資產或負債之金額，轉列至業主權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)
公平價值變動列入損益之金融 資產	\$ 254
公平價值變動列入損益之金融 負債	(5,775)
	<u>(\$ 5,521)</u>

以上會計變動，使九十五年第一季不含會計原則變動累積影響數之稅前淨利減少 524 仟元，本期淨利減少 6,045 仟元。

現金及約當現金

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金	\$ 130	\$ 157
銀行支票及活期存款	60,341	149,251
定期存款	-	6,155
約當現金—商業本票	5,983	87,795
	<u>\$ 66,454</u>	<u>\$243,358</u>

公平價值變動列入損益之金融商品—流動

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
交易目的之金融負債		
外匯選擇權	\$ 3,232	\$ -
利率交換合約	-	9,518
	<u>\$ 3,232</u>	<u>\$ 9,518</u>

本公司九十六及九十五年第一季從事利率交換合約及外匯選擇權衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

於九十六及九十五年第一季，尚未到期之外匯選擇權如下：

九十六年第一季

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
外幣選擇權－賣權	歐元兌美元	95.12.25-96.4.25	EUR500/USD642
外幣選擇權－賣權	歐元兌美元	95.12.27-96.5.28	EUR500/USD642
外幣選擇權－賣權	歐元兌美元	95.12.27-96.6.15	EUR500/USD625

九十五年第一季：無

於九十六及九十五年第一季，尚未到期之利率交換合約如下：

九十六年第一季：無

九十五年第一季

合 約 金 額	到 期 日	支 付 利 率 區 間	收 取 利 率 區 間
\$200,000	96.7.2	4.53%	1.503%

上述利率交換合約已於九十五年四月提前解約。

於九十六及九十五年第一季，交易目的之金融負債產生之淨損失分別為(673)仟元及(1,025)仟元。

備供出售金融資產－流動

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
基金受益憑證	\$ -	\$267,190

應收票據淨額

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 91,184	\$ 84,253
減：備抵呆帳	(1,128)	(801)
	\$ 90,056	\$ 83,452

應收帳款淨額

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$ 1,155,044	\$ 1,034,262
減：備抵呆帳	(36,778)	(30,098)
	\$ 1,118,266	\$ 1,004,164

存 貨

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
原 料	\$ 688,880	\$ 346,356
物 料	207,779	172,275
在 製 品	1,462,301	918,737
製 成 品	502,252	394,676
商 品 存 貨	657	402
在 途 存 貨	<u>231,863</u>	<u>114,924</u>
	3,093,732	1,947,370
減：備抵存貨跌價損失	(39,719)	(35,932)
	<u>\$ 3,054,013</u>	<u>\$ 1,911,438</u>

受限制資產

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
活期存款	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 323</u>

受限制資產係與經濟部工業局共同合作執行各項專案支出專戶及融資之備償戶。

以成本衡量之金融資產

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 12,400	\$ 12,400
減：累計減損	(12,400)	(12,400)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司所持有之上述股票，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

無活絡市場之債券投資

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
誠洲電子股份有限公司海外可 轉換公司債	\$ 2,689	\$ 2,689
減：累計減損	(2,689)	(2,689)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	金額	%	金額	%
非上市櫃公司：				
正瑞投資股份有限公司	\$ 480,433	49	\$ 228,479	49
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	270,964	96	186,913	95
金耘鋼鐵股份有限公司	85,258	45	95,828	45
精剛精密科技股份有限公司	254,964	40	117,428	46
承泓鋼模股份有限公司	35	1	1,040	49
宏剛精密工業股份有限公司	89,712	58	96,340	58
	<u>\$ 1,181,366</u>		<u>\$ 726,028</u>	

九十六及九十五年第一季權益法投資（損）益之內容如下：

被投資公司	九十六年第一季	九十五年第一季
正瑞投資股份有限公司	(\$ 65)	(\$ 47)
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3,229	4,842
金耘鋼鐵股份有限公司	6,672	(258)
精剛精密科技股份有限公司	18,955	14,234
承泓鋼模股份有限公司	(48)	(668)
宏剛精密工業股份有限公司	(1,895)	(143)
	<u>\$ 26,848</u>	<u>\$ 17,960</u>

上開採權益法評價之長期股權投資，係根據該投資公司提供未經會計師核閱之同期財務報表核計權益價值及認列投資損益，另附註三十三有關上述被投資公司相關資訊，亦未經會計師核閱。

固定資產

	九十六年 三月三十一日	九十五年 三月三十一日
累計折舊		
土地改良	\$ 1,371	\$ 1,075
房屋及建築	231,345	204,853
機器設備	1,884,844	1,688,118
運輸設備	39,874	39,778
辦公設備	14,373	14,278
機具設備	55,498	49,020
其他設備	25,444	22,978
	<u>\$ 2,252,749</u>	<u>\$ 2,020,100</u>

利息資本化相關資訊如下：

	九十六年第一季	九十五年第一季
利息總額	<u>\$ 31,146</u>	<u>\$ 19,628</u>
利息資本化金額	<u>\$ 4,794</u>	<u>\$ 1,252</u>
利息資本化利率	<u>2.31%</u>	<u>3%</u>

部分固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請詳財務報表附註二十八。

其他資產－其他

係取得之農地尚無法過戶予公司，惟已與以其名義持有農地之員工簽訂契約以確保本公司保有該土地之所有權。

短期借款

	九十六年 三月三十一日	九十五年 三月三十一日
信用借款	<u>\$ 225,000</u>	<u>\$ -</u>
進口融資	<u>1,140,377</u>	<u>487,500</u>
	<u>\$ 1,365,377</u>	<u>\$ 487,500</u>
利率區間	<u>1.93%-6.95%</u>	<u>3.2%-6.921%</u>

應付短期票券

	九十六年 三月三十一日	九十五年 三月三十一日
發行總額	<u>\$502,000</u>	<u>\$200,000</u>
減：未攤銷折價	<u>(604)</u>	<u>(382)</u>
	<u>\$501,396</u>	<u>\$199,618</u>
利率區間	<u>1.562%-1.762%</u>	<u>1.32%-1.65%</u>

一年內到期之長期附息負債

	九十六年 三月三十一日	九十五年 三月三十一日
一年內到期之應付公司債	<u>\$125,000</u>	<u>\$250,000</u>
一年內到期之長期借款	<u>200,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$325,000</u>	<u>\$250,000</u>

應付公司債

	<u>九 十 六 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 五 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
國內有擔保公司債		
九十年十月五日起發行第四次有擔保五年期公司債 250,000 仟元，自發行日屆滿四年起分二期，每年償還 125,000 仟元；年利率 3.75%，每年付息一次。	\$ -	\$125,000
九十一年六月二十五日起發行第五次有擔保五年期公司債 250,000 仟元，自發行日屆滿四年起分二期，每年償還 125,000 仟元；年利率 3.85%，每年付息一次。	125,000	250,000
國內可轉換公司債		
九十三年十月二十日第一次發行國內可轉換公司債 1,000,000 仟元，期間五年，利率 0%。	<u>-</u> 125,000	<u>263,400</u> 638,400
加：應付公司債利息補償金	-	3,829
減：一年內到期	<u>(125,000)</u>	<u>(250,000)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$392,229</u>

本公司為償還借款與普通公司債本金，以改善財務結構，發行國內第一次無擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 1,000,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行。本轉換債之相關發行條件說明如下：

發行日：九十三年十月二十日。

票面利率：0%。

發行期間：五年，自九十三年十月二十日開始發行至九十八年十月十九日（簡稱到期日）到期。

債券持有人之賣回權：

無擔保轉換公司債發行滿三年及滿四年之日為債權人提前賣回本轉換債之賣回基準日，本公司應依債權人之請求按債券面額

加計利息補償金以現金贖回本轉換債。前項所稱利息補償金，於本轉換債發行滿三年及四年時分別為債券面額之 3.03% 及 4.06%。本公司對本轉換債之贖回權：

本轉換債經債權人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於發行總額之 10% 時，公司得於其後任何時間通知債權人按當時之轉換價格，或於該期間屆滿時，按以下之債券贖回收益率（自本債券發行日起至債券收回基準日止）計算收回價格以現金收回其全部債券。

自本轉換債發行滿一個月之翌日起，至本轉換債發行滿三年止，按 1% 之贖回收益率贖回。

自本轉換債發行滿三年之翌日起，至本轉換債發行滿四年止，按 1% 之贖回收益率贖回。

自本轉換債發行滿四年之翌日起，至本轉換債發行屆滿前四十日止，按面額贖回。

自本轉換債發行滿一年之翌日起，至本轉換債發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價格若連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十（含）以上時，本公司得通知債權人按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為普通股，或以本轉換債之面額為收回價格，以現金收回其全部債券。

轉換條件：

轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。

轉換期間：債權人自本轉換債發行之日起滿一個月後，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。截至九十六年三月三十一日止，已全數轉換為普通股股本 583,209 仟元，並沖銷應付利息補償金 9,712 仟元，差額 426,503 仟元轉入資本公積。

轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以九十三年十月六日為基準日，取前一、前三及前五個營業日本公司普通股收盤價之均價較低者乘以 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 17.7 元（九十五年七月十九日除權調整後之轉換價格為 16.42 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。另轉換價格重設分別以九十四年至九十八年之無償配股或配息基準日為基準日（日期較晚者為主，但若當年度未辦理無償配股或配息時則以當年度六月三十日為基準日），按前述轉換價格之訂定模式重新訂定轉換價格（若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不調整），惟不得低於重新定價前原轉換價格之 80%。

長期借款

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
本公司以土地、房屋及建築、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 1,000,000 仟元，截至九十六年三月三十一日已撥款 800,000 仟元，本金自九十六年十二月起，每六個月為一期，共分七期償還本金，九十六年及九十五年三月三十一日利率分別為 3.0895% 及 2.84%。	\$ 800,000	\$ 200,000
本公司以土地、房屋及建築、機器設備等為擔保品向台灣銀行等聯貸銀行取得循環動用授信額度 1,000,000 仟元，並以固定利率 2% 計息，截至九十六年三月三十一日發行商業本票方式動撥 1,000,000 仟元。	1,000,000	1,000,000
	1,800,000	1,200,000
減：一年內到期	(200,000)	-
未攤銷折價	(6,451)	-
	<u>\$ 1,593,549</u>	<u>\$ 1,200,000</u>

員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十六及九十五年第一季認列之退休金成本分別為 3,278 仟元及 2,784 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。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（基數）計算。本公司按員工每月薪資總額 2.93% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

退休基金之變動情形：

	<u>九十六年第一季</u>	<u>九十五年第一季</u>
期初餘額	\$ 54,161	\$ 48,521
本期提撥	2,132	2,190
本期孳息	1,275	1,125
本期支付	-	(3,795)
期末餘額	<u>\$ 57,568</u>	<u>\$ 48,041</u>

應計退休金負債之變動情形：

	<u>九十六年第一季</u>	<u>九十五年第一季</u>
期初餘額	\$ 87,951	\$ 76,887
本期提列	3,881	3,862
本期支付	(2,772)	(2,218)
期末餘額	<u>\$ 89,060</u>	<u>\$ 78,531</u>

股東權益

股本

本公司於九十三年十月發行無擔保可轉換公司債 1,000,000 仟元，九十六年第一季業經陸續轉換為普通股 499 仟股，每股面額 10 元，並已辦妥變更登記。

本公司九十二年十二月十二日股東臨時會決議私募普通股 200 仟股，以每股 10 元發行，加計無償配股 6 仟股後，九十六年三月底私募普通股計 206 仟股。

截至九十六年三月三十一日，本公司額定股本中保留 107,000 仟股作為可轉換公司債轉換及發行認股權憑證使用。

員工認股權證

本公司於九十五年八月發行員工認股權證 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。認股權證之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，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。

九十六年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十六年第一季	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	7,415	\$27.25
本期發行	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	(24)	-
期末流通在外	<u>7,391</u>	27.25
期末可行使之認股權	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權平均公平價值	<u>\$ 7.07</u>	-

截至九十六年三月底止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之 範圍(元)	流通在外單 位(仟)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外 加權平均行 使價格(元)	可行使單位 (仟)	可行使之認 股權加權 平均行使價 格(元)
\$27.25	<u>7,391</u>	3.21	\$ 27.25	-	\$ -

九十六年第一季依內含價值法認列之酬勞成本為 0 元。若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

		九 十 六 年 第 一 季
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	無風險利率	2.05%
	預期存續期間	3.875 年
	預期價格波動率	53.99%
	股 利 率	7.34%
淨 利	報表認列之淨利	\$ 242,460 仟元
	擬制淨利	\$ 237,588 仟元
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 0.82
	擬制每股盈餘	\$ 0.80
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 0.81
	擬制每股盈餘	\$ 0.79

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。但依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至與實收資本額相等為止。除法定盈餘公積已超過資本總額百分之五十時，得以其超過部分派充股息及紅利外，法定盈餘公積依法僅供彌補虧損及撥充資本

之用。法定盈餘公積撥充資本者，以該項公積已達實收資本百分之五十，並以撥充其半數為限。

盈餘分配

根據本公司章程規定，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公積，如尚有盈餘，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。

本公司分派可分配盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額（惟庫藏股票除外），自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。本公司股東會通過之股利政策議案摘要如下：

「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」。

本公司分別於九十六年三月及九十五年五月舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議九十五及九十四年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十四年度
法定盈餘公積	\$ 94,840	\$ 92,737		
普通股現金股利	680,452	608,287	\$ 2.3	\$ 2.2
董監事酬勞	14,000	14,000		
員工現金紅利	60,000	25,000		
	<u>\$849,292</u>	<u>\$740,024</u>		

本公司九十五年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東會通過，上述有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

九十六及九十五年三月三十一日金融商品未實現損益之組成項目如下：

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
<u>備供出售金融資產</u>		
直接認列為股東權益調整項目	\$ -	\$ 190
認列採權益法之長期投資所產生之評價調整	<u>336,211</u>	<u>84,602</u>
	<u>\$336,211</u>	<u>\$ 84,792</u>

用人、折舊及攤銷費用

	九 十 六 年 第 一 季		
	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 93,302	\$ 41,266	\$ 134,568
勞健保費用	5,978	1,792	7,770
退休金費用	4,940	1,897	6,837
其他用人費用	<u>7,593</u>	<u>1,718</u>	<u>9,311</u>
	<u>\$ 111,813</u>	<u>\$ 46,673</u>	<u>\$ 158,486</u>
折舊費用	\$ 58,167	\$ 3,700	\$ 61,867
攤銷費用	20,390	1,465	21,855

	九 十 五 年 第 一 季		
	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 74,194	\$ 35,564	\$ 109,758
勞健保費用	5,030	2,386	7,416
退休金費用	4,580	2,066	6,646
其他用人費用	<u>5,217</u>	<u>1,592</u>	<u>6,809</u>
	<u>\$ 89,021</u>	<u>\$ 41,608</u>	<u>\$ 130,629</u>
折舊費用	\$ 51,155	\$ 3,831	\$ 54,986
攤銷費用	17,151	1,873	19,024

所得稅

截至九十六年三月三十一日止，本公司九十三年度（含）以前之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定。

淨遞延所得稅資產及負債項目如下：

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
流 動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 9,930	\$ 8,983
備抵呆帳超限	5,980	4,794
未實現投資損失	3,772	3,772
聯屬公司未實現利益	675	-
遞延存貨再加工成本	-	1,095
金融商品評價損失	243	2,015
	<u>20,600</u>	<u>20,659</u>
備抵評價	-	-
	<u>20,600</u>	<u>20,659</u>
遞延所得稅負債		
兌換損益淨額	(3,336)	(1,427)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 17,264</u>	<u>\$ 19,232</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
退休金提撥超限	\$ 15,556	\$ 13,518
聯屬公司未實現利益	13,926	23,725
可轉換公司債未實現利息費用	-	957
	<u>29,482</u>	<u>38,200</u>
備抵評價	-	-
	<u>29,482</u>	<u>38,200</u>
遞延所得稅負債		
按權益法認列之投資收益	(13,639)	(7,098)
機器設備折舊之財稅差異	(62,219)	(67,840)
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 46,376)</u>	<u>(\$ 36,738)</u>

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

帳列稅前淨利按法定稅率（25%）計算之所得稅與當期應納稅額之調節如下：

	<u>九十六年第一季</u>	<u>九十五年第一季</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 76,698	\$ 66,847
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異		
免稅所得	(1)	(8)
其他永久性差異	(6,692)	(2,051)
暫時性差異	477	(4,421)
減：當期抵用之投資抵減	(5,632)	(2,426)
當期應負擔所得稅	<u>\$ 64,850</u>	<u>\$ 57,941</u>

所得稅費用（利益）組成項目如下：

	<u>九十六年第一季</u>	<u>九十五年第一季</u>
當期所得稅	\$ 64,850	\$ 57,941
遞延所得稅	(477)	6,261
	<u>\$ 64,373</u>	<u>\$ 64,202</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>九十六年 三月三十一日</u>	<u>九十五年 三月三十一日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$229,562</u>	<u>\$154,754</u>
	<u>九十五年度</u>	<u>九十四年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>31.15%</u>	<u>34.40%</u>

本公司預計九十五年度盈餘分配之稅額扣抵比率係以包含應付當年度所得稅為基礎所計算，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。九十四年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

累積盈餘相關資訊：

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	<u>1,454,033</u>	<u>1,205,632</u>
	<u>\$ 1,454,033</u>	<u>\$ 1,205,632</u>

每股盈餘

	本 期 稅 前	淨 利 稅 後	股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
				稅 前	稅 後
<u>九十六年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 306,833	\$ 242,460	295,793 (註 1)	\$ 1.04	\$ 0.82
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權證	-	-	3,408		
可轉換公司債	-	-	56		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 306,833</u>	<u>\$ 242,460</u>	<u>299,257</u>	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 0.81</u>
<u>九十五年第一季</u>					
基本每股盈餘					
不含會計原則變動 累積影響數之利 益	\$ 274,790	\$ 210,588		\$ 1.00	\$ 0.77
會計原則變動累積 影響數	(7,361)	(5,521)		(0.03)	(0.02)
本期淨利	267,429	205,067	275,153 (註 2)	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 0.75</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
可轉換公司債	788	591	20,483		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 268,217</u>	<u>\$ 205,658</u>	<u>295,636</u>	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.70</u>

註 1：295,349 + 可轉換公司債轉換為普通股之加權平均股數 444 = 295,793。

註 2：271,959 + 可轉換公司債轉換為普通股之加權平均股數 3,194 = 275,153。

金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊：

	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產－				
流動	\$ -	\$ -	\$ 267,190	\$ 267,190
受限制資產	209	209	323	323
存出保證金	2,004	2,004	1,188	1,188
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損				
益之金融負債	3,232	3,232	9,518	9,518
一年內到期之長期負				
債	325,000	325,000	250,000	250,000
應付公司債	-	-	392,229	482,170
長期借款	1,593,549	1,593,549	1,200,000	1,200,000
存入保證金	1,087	1,087	1,023	1,023
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負 債</u>				
利率交換合約	-	-	9,518	9,518
外匯選擇權合約	3,232	3,232	-	-
<u>依 交 易 對 方</u>				
<u>所 屬 地 區 分 類</u>				
本 國	3,232	3,232	9,518	9,518
非本國(包括於本國營				
業之外商機構	-	-	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

上述金融商品不包括現金及約當現金、應收款項、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付費用及其他應付款項等。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

存出保證金、受限制資產及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。

備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品及衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

應付公司債其公平價值以活絡市場之公開報價為準。

長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法分別估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日	九十六年三月三十一日	九十五年三月三十一日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產— 流動	\$ -	\$ 267,190	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損 益之金融負債	-	-	3,232	9,518
應付公司債（含一年內 到期）	-	357,170	125,000	125,000

本公司於九十六及九十五年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為(673)仟元及(698)仟元。

本公司九十六年及九十五年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 7,987 仟元及 95,138 仟元，金融負債分別為 1,619,945 仟元及 1,841,847 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 46,724 仟元及 121,208 仟元，金融負債分別為 2,165,377 仟元及 687,500 仟元。

財務風險資訊

市場風險

本公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，本公司之政策主要採自然避險操作，故市場匯率變動將使該

等金融商品之市場價格隨之變動，惟部分係以外匯選擇權合約之財務避險操作為主要目的，避險性質合約因匯率變動產生之損益大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司之交易象及履約他方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資及採權益法之長期股權投資均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。另本公司從事之外匯選擇權合約預計到期交割明細請參見附註五，因外匯選擇權合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

利率變動之現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之銀行存款、短期借款及長期借款等，故市場利率變動將使該等金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

關係人交易

本公司與關係人發生之重要交易事項彙述如下：

關係人名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
長榮開發股份有限公司	本公司法人董事
長榮國際股份有限公司	長榮開發股份有限公司之主要股東
榮重鋼構股份有限公司	長榮開發股份有限公司轉投資公司
長榮海運股份有限公司	長榮國際股份有限公司轉投資公司
金耘鋼鐵股份有限公司	子公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關係企業名稱	與本公司之關係
精剛精密科技股份有限公司	子公司
承泓鋼模股份有限公司	子公司
宏剛精密工業股份有限公司	子公司
正瑞投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.之子公司
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.之子公司
天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.之子公司
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司之子公司
金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED 之子公司
陳興時	本公司之董事長
謝文坤	本公司之副董事長

重大交易事項

銷貨收入

關係人名稱	九十六年第一季		九十五年第一季	
	金額	%	金額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 212,826	10	\$ 55,481	3
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	61,414	3	33,725	2
精剛精密科技股份有限公司	12,800	1	14,026	1
RAINBOW SHINES LIMITED	14,935	1	-	-
其他	5,422	-	6,510	1
	<u>\$ 307,397</u>	<u>15</u>	<u>\$ 109,742</u>	<u>7</u>

上開關係人銷貨對國外 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.及 RAINBOW SHINES LIMITED.之銷售(外銷)係採出貨後 30~70 天 T/T, 國內關係人係採月結 30 天期票, 與一般國內外客戶銷貨條件並無顯著不同。

進 貨

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 第 一 季		九 十 五 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 16,505	1	\$ 3,281	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	50,540	3	-	-
其 他	4,737	1	825	-
	<u>\$ 71,782</u>	<u>5</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>1</u>

上開關係人之進貨對金耘鋼鐵股份有限公司係採月結 30 天期票付款，FAITH EASY ENTERPRISES LTD 係採進貨後 T/T 付款，與一般國內外廠商進貨條件並無顯著不同。

費 用

關 係 人 名 稱	九 十 六 年	九 十 五 年	交 易 性 質
	第 一 季	第 一 季	
長榮國際股份有限公司	\$ 2,528	\$ 438	海運費及其他費用
其 他	437	468	其他費用
	<u>\$ 2,965</u>	<u>\$ 906</u>	

營業外收入及利益

關 係 人 名 稱	九 十 六 年	九 十 五 年	交 易 性 質
	第 一 季	第 一 季	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,872	1,488	什項收入
其 他	934	1,135	什項收入
	<u>\$ 2,806</u>	<u>\$ 2,623</u>	

應收帳款

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日		九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	\$ 41,887	3	\$ 27,777	3
金耘鋼鐵股份有限公司	104,914	8	34,388	3
精剛精密科技股份有限公司	4,342	-	5,486	1
其 他	8,773	1	3,166	-
	159,916	12	70,817	7
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 159,916</u>	<u>12</u>	<u>\$ 70,817</u>	<u>7</u>

其他應收款

關 係 人 名 稱	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
FAITH EASY				
ENTERPRISES LTD.	\$ 143	-	\$ 737	1
精剛精密科技股份有限公司	172	-	341	1
宏剛精密工業股份有限公司	7,613	7	-	-
其 他	103	-	623	1
	<u>\$ 8,031</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>3</u>

應付帳款

關 係 人 名 稱	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 6,237	2	\$ 1,127	1
其 他	1,199	-	352	-
	<u>\$ 7,436</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,479</u>	<u>1</u>

其他應付款項

關 係 人 名 稱	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 1,234	1	\$ -	-
FAITH EASY				
ENTERPRISES LTD.	10,305	8	-	-
	<u>\$ 11,539</u>	<u>9</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

財產交易

購 入

九十六年第一季

關 係 人 名 稱	交 易 價 格	交 易 內 容
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 5,204	機器設備及預付設備款
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	5,034	預付設備款
	<u>\$ 10,238</u>	

本公司與 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 簽訂工業爐買賣合約，總價 USD1,557 仟元，截至九十六年三月底已支付 USD1,246 仟元 (NTD40,861 仟元)。

九十五年第一季：無。

背書保證

本公司為關係企業背書保證金額如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>九十六年 三月三十一日</u>	<u>九十五年 三月三十一日</u>
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	\$211,500	\$197,500
廣州金耘特殊金屬有限公司	164,650	136,500
承泓鋼模股份有限公司	-	10,000
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	22,445	21,450
宏剛精密工業股份有限公司	329,000	-
天津金耘特殊金屬有限公司	18,090	-

關係人為本公司背書保證：無。

質抵押之資產

截至九十六年及九十五年三月三十一日，下列資產已提供金融機構作為融資及保證之擔保品：

	<u>九十六年 三月三十一日</u>	<u>九十五年 三月三十一日</u>
受限制資產	\$ 209	\$ 323
土地	1,326,071	1,326,071
房屋及建築淨額	466,277	481,243
機器設備淨額	876,948	590,079
機具設備淨額	-	4,230
	<u>\$ 2,669,505</u>	<u>\$ 2,401,946</u>

重大承諾事項及或有事項

截至九十六年三月三十一日，除附註二十七所述之關係人背書保證事項外，尚有下列承諾及或有事項：

本公司為增購機器設備與國內外廠商訂立折合新台幣總價款 995,187 仟元之合約，已支付價款計 585,435 仟元。

本公司為採購原、物料及機器設備已開立尚未使用之信用狀為美金 25,292 仟元及歐元 2,065 仟元。

本公司向台北富邦民生分行申請保證額度 1,204 仟元，作為外籍勞工之保證。

重大之災害損失：無。

重大之期後事項

本公司為提升產能及擴廠需求，經董事會決議購置大新營工業區土地，總價 271,500 仟元，截至九十六年四月十九日已支付全部價款。

其他：無。

附註揭露事項

本公司重大交易事項相關資訊：

資金貸與他人：無。

為他人背書保證：附表一。

期末持有有價證券情形：附表二。

本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。

從事衍生性金融商品交易相關資訊：參閱附註五。

轉投資事業相關資訊：

本公司及子公司對其有重大影響力或控制能力之被投資公司資訊：附表五。

子公司重大交易事項相關資訊：

資金貸與他人：無。

為他人背書保證：附表一。

期末持有有價證券情形：附表六。

本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表七。

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

從事衍生性金融商品交易相關資訊：無。

大陸投資資訊之揭露：

大陸投資資訊：附表八。

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項暨其價格收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊：附表九。

榮剛材料科技股份有限公司

為他人背書保證情形

民國九十六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 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係(註2)						
0	榮剛材料科技股份有限 公司	宏剛精密工業股份有限公司	3	\$ 1,479,243 (註3)	\$ 329,000	\$ 329,000	無	<u>13.65%</u>	\$ 2,958,486 (註3)
0	榮剛材料科技股份有限 公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	1,479,243 (註3)	211,500	211,500	無		
0	榮剛材料科技股份有限 公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	1,479,243 (註3)	222,400	164,650	無		
0	榮剛材料科技股份有限 公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限 公司	3	1,479,243 (註3)	22,445	22,445	無		
0	榮剛材料科技股份有限 公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	1,479,243 (註3)	18,090	<u>18,090</u>	無		
						<u>\$ 745,685</u>			
1	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	127,500 (註4)	125,380	\$ 125,380	無	<u>85.78%</u>	191,250 (註4)
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越 南)	3	127,500 (註4)	37,800	<u>37,800</u>	無		
						<u>\$ 163,180</u>			

註1：編號欄之填寫方法如下：

發行人填0

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：

有業務關係之公司。

直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

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。

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。

基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：個別對象背書保證最高限額 2,958,486 (實收資本額) × 50% = 1,479,243

背書保證最高限額 2,958,486 (實收資本額) × 100% = 2,958,486

註4：個別對象背書保證最高限額 127,500 (實收資本額) × 100% = 127,500

背書保證最高限額 127,500 (實收資本額) × 150% = 191,250

惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

榮剛材料科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國九十六年三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳 列 科 目	期				備 註 (註 4)
				股 數 (仟 股)	帳面金額 (註 3)	持 股 比 率	市 價	
榮剛材料科技股份有限公司	海外可轉換公司債 誠洲電子股份有限公司	—	無活絡市場之 債券投資	100 仟單位	\$ —	-	\$ —	
榮剛材料科技股份有限公司	股 票 正瑞投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	12,490	\$480,433	49%	\$ -	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	採權益法之長 期股權投資	6,000	270,964	96%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	採權益法之長 期股權投資	5,717	85,258	45%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	採權益法之長 期股權投資	13,026	254,964	40%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	承泓鋼模股份有限公司	子公司	採權益法之長 期股權投資	8	35	1%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	子公司	採權益法之長 期股權投資	9,922	89,712	58%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	唐晟金屬股份有限公司	—	以成本衡量之 金融資產	750	-	15%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	太世科網路行銷股份有限公司	—	以成本衡量之 金融資產	250	-	-	-	
榮剛材料科技股份有限公司	中央租賃股份有限公司	—	以成本衡量之 金融資產	300	-	-	-	

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：帳面金額已按三十四號公報規定評價。

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

榮剛材料科技股份有限公司

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

民國九十六年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註1）		應收（付）票據、帳款		備註（註2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	銷貨	\$ 212,826	10%	月結 30 天期票	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 104,914	8%	

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

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

榮剛材料科技股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十六年三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額(註1)	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
					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	\$104,914	8.11	\$ -	-	\$ -	\$ -

榮剛材料科技股份有限公司

本公司及子公司對其有重大影響力或控制能力之被投資公司資訊

民國九十六年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益(註2)	本期認列之 投資損益 (註2、3)	備註		
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)				比率	帳面金額
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$	124,900	\$	124,900	12,490	49%	\$ 480,433	(\$ 132)	(\$ 65)	採權益法評價之被投資公司
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%	270,964	3,362	3,229	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、超合金材料之輥輪、加工買賣		47,249		47,249	5,717	45%	85,258	17,191	6,672	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		148,843		148,843	13,026	40%	254,964	44,900	18,955	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	承泓鋼模股份有限公司	台灣	模具之產銷業務		3,400		3,400	8	1%	35	(149)	(48)	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		99,220		99,220	9,922	58%	89,712	(2,441)	(1,895)	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		20,111		20,111	600	60%	17,086	1,279	不適用	孫公司
精剛精密料技股份有限公司	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		15,000		15,000	1,500	9%	13,580	(2,441)	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 5,189	USD 62	不適用	孫公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	大陸浙江	合金鋼之產銷業務	USD	1,000	USD	1,000	-	100%	USD 1,738	USD 97	不適用	孫公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	大陸天津	合金鋼之產銷業務	USD	3,300	USD	3,300	-	100%	USD 3,116	(USD 7)	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	1,000	USD	1,000	-	100%	USD 830	USD 13	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：

「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）。

「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。

「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

榮剛材料科技股份有限公司
 子公司期末持有有價證券情形
 民國九十六年三月三十一日

附表六

單位：新台幣及美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	市價	
	<u>基金</u>							
宏剛精密工業股份有限公司	群益恆利七號基金	—	備供出售金融資產	3,000 仟單位	\$ 30,000	-	\$ 30,000	
	新光多重套利五號基金	—	備供出售金融資產	1,000 仟單位	10,005	-	10,005	
	大眾全球平衡組合基金	—	備供出售金融資產	454 仟單位	10,139	-	10,139	
	大眾北美收益基金	—	備供出售金融資產	993 仟單位	5,207	-	5,207	
	復華奧林匹克全球組合基金	—	備供出售金融資產	935 仟單位	10,673	-	10,673	
	<u>股票</u>							
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,500	13,580	9%	-	
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	孫公司	採權益法之長期股權投資	600	17,086	60%	-	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 5,189	100%	USD -	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 1,738	100%	USD -	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 3,116	100%	USD -	
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 830	100%	USD -	

榮剛材料科技股份有限公司

子公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國九十六年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：新台幣仟元

進（銷）貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註 （註 2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷） 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票 據、帳款之比率	
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	\$ 209,437	74%	月結 30 天期票	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 \$ 100,954	70%	

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

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

榮剛材料科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十六年一月一日至三月三十一日

附表八

單位：外幣及新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初		本期匯出或收回		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出投資金額	自台灣匯出累積投資金額	匯出	收回					
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (截至 96 年 3 月 31 日實收資本額人民幣 24,856 仟元)		USD 2,837 HK 700	\$ -	\$ -	USD 2,837 HK 700	96%	(二)-3 NTD 1,538	\$ - (註五)	\$ -	
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD1,000 仟元 (截至 96 年 3 月 31 日實收資本額人民幣 8,275 仟元)		- (註四)	-	-	- (註四)	96%	(二)-3 NTD 3,201	- (註五)	-	
天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,300 仟元 (截至 96 年 3 月 31 日實收資本額人民幣 26,719 仟元)		USD 3,300	-	-	USD 3,300	96%	(二)-3 (NTD 2,466)	- (註五)	-	

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
USD6,137 HK700	NTD241,557 (USD7,300)	NTD2,139,031 (註三)

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

經由第三地區匯款投資大陸公司。

透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

直接投資大陸公司。

其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

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核閱之財務報表。

經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

其他未經會計師核閱之財務報表。

註三、股權淨值 $5,000,000 \times 40\% + 463,437 \times 30\% = 2,139,031$ 。

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

註五、本公司係透過西薩摩亞暉賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 轉投資廣州金耘特殊金屬有限公司、浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司及天津金耘特殊金屬有限公司，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及天津金耘特殊金屬有限公司無帳面價值。

榮剛材料科技股份有限公司

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

民國九十六年一月一日至三月三十一日

附表九

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷貨		交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現損益金額
		金額	百分比	價格	付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比	
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	\$ 41,931	2	正常	出貨後 70 天 T/T	無顯著不同	\$ 34,506	3	\$ 16,505
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	9,380	-	正常	出貨後 70 天 T/T	無顯著不同	5,377	-	796
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	10,103	-	正常	出貨後 70 天 T/T	無顯著不同	2,004	-	7,284

註：本公司為廣州金耘特殊金屬有限公司及浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司及天津耘特殊金屬有限公司背書保證相關資訊詳附註二十七 10。