

榮剛材料科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十五及九十四年第一季

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
對 面		1	-
目 錄		2	-
會計師核閱報告		3 4	-
資產負債表		5	-
損 益 表		6 8	-
股東權益變動表		-	-
現金流量表		9 10	-
財務報表附註			
公司沿革		11	@
重要會計政策之彙總說明		11 17	A
會計變動之理由及其影響		17 20	B
重要會計科目之說明		20 37	C Y
關係人交易		37 40	Z
質抵押之資產		40	[
重大承諾事項及或有事項		40 41	\
重大之災害損失		41]
重大之期後事項		41	^
其 他		41 44	-
附註揭露事項			
重大交易事項相關資訊		44 45	、
轉投資事業相關資訊		45	、
大陸投資資訊		45	、

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九十五年及九十四年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四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九十五年及九十四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726,028千元及418,653千元，及其民國九十五及九十四年第一季認列之投資收益淨額分別計新台幣17,960千元及16,565千元，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，對於民國九十五及九十四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及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 張 清 福

會計師 蔡 振 財

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

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

中 華 民 國 九 十 五 年 四 月 十 七 日

榮剛材料科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十五年及九十四年三月三十一日
(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 五 年 三 月 三 十 一 日		九 十 四 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日		九 十 四 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)	\$ 243,358	3	\$ 156,195	2	2100	短期借款(附註十七)	\$ 487,500	6	\$ 714,141	10
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註二及五)	-	-	88	-	2110	應付短期票券(附註十八)	199,618	2	269,615	4
1320	備供出售金融資產 - 流動(附註二及六)	267,190	3	10,000	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註二及五)	9,518	-	3,775	-
1120	應收票據淨額(附註二及七)	83,452	1	79,882	1	2140	應付帳款(附註二十七)	226,485	3	139,978	2
1140	應收帳款淨額(附註二及八)	1,004,164	12	935,002	13	2160	應付所得稅	290,146	4	168,125	2
1150	應收帳款 - 關係人淨額(附註二及二十七)	70,817	1	113,141	2	2170	應付費用	147,369	2	141,396	2
1160	其他應收款(附註二十七)	57,522	1	49,532	1	2210	其他應付款項	40,822	1	36,510	-
1210	存貨(附註二及九)	1,911,438	24	2,126,323	29	2260	預收款項	11,894	-	16,807	-
1250	預付費用	11,689	-	5,509	-	2270	一年內到期之長期負債(附註十九)	250,000	3	402,117	6
1260	預付款項	74,268	1	33,060	-	2298	其他流動負債	2,015	-	1,634	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註二及二十五)	19,232	-	12,925	-	21XX	流動負債合計	1,665,367	21	1,894,098	26
1291	受限制資產(附註十及二十八)	323	-	5,018	-		長期附息負債				
11XX	流動資產合計	3,743,453	46	3,526,675	48	2410	應付公司債(附註二及二十)	392,229	5	1,106,840	15
	長期投資					2420	長期借款(附註二十一)	1,200,000	15	1,000,000	14
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註二及十一)	-	-	-	-	24XX	長期附息負債合計	1,592,229	20	2,106,840	29
1490	無活絡市場之債券投資 - 非流動(附註二及十二)	-	-	-	-		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十三)	726,028	9	418,653	6	2810	應計退休金負債(附註二及二十二)	78,531	1	69,841	1
14XX	長期投資合計	726,028	9	418,653	6	2820	存入保證金	1,023	-	1,339	-
	固定資產(附註二、十四及二十八)					2860	遞延所得稅負債 - 非流動(附註二及二十五)	36,738	-	46,126	1
1501	土地	1,326,071	17	1,326,071	18	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註二)	94,899	1	38,768	-
1511	土地改良	1,089	-	1,089	-	28XX	其他負債合計	211,191	2	156,074	2
1521	房屋及建築	760,667	9	706,870	10	2XXX	負債合計	3,468,787	43	4,157,012	57
1531	機器設備	3,057,049	38	2,779,493	38		股東權益(附註二十三)				
1551	運輸設備	51,678	1	46,059	1	3110	普通股股本 - 每股面額10元：額定 - 九十五年450,000 仟股，九十四年400,000 仟股；發行 - 九十五年280,161 仟股，九十四年245,533 仟股	2,801,606	35	2,455,333	34
1561	辦公設備	19,041	-	17,970	-		資本公積				
1572	機具設備	71,033	1	77,071	1	3211	普通股股票溢價	150,000	2	150,000	2
1681	其他設備	30,067	-	33,247	-	3213	轉換公司債轉換溢價	315,442	4	118,416	2
15X1	成本合計	5,316,695	66	4,987,870	68	3220	庫藏股票交易	170	-	113	-
15X9	減：累計折舊	(2,020,100)	(25)	(1,846,554)	(25)	3250	受贈資產	3,502	-	3,502	-
1670	加：未完工程及預付設備款	168,771	2	127,998	2		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	3,465,366	43	3,269,314	45	3310	法定盈餘公積	25,654	-	-	-
	無形資產					3320	特別盈餘公積	2,753	-	-	-
1770	遞延退休金成本(附註二)	6,493	-	6,746	-	3350	未分配盈餘	1,205,632	15	403,677	5
	其他資產						股東權益其他項目				
1820	存出保證金	1,188	-	5,991	-	3420	累積換算調整數(附註二及十三)	7,159	-	(3,152)	-
1830	遞延費用(附註二及十五)	115,998	2	54,257	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(4,900)	-	-	-
1888	其他資產 - 其他(附註十六)	2,071	-	2,071	-	3450	金融商品未實現損益	84,792	1	-	-
18XX	其他資產合計	119,257	2	62,319	1	3510	庫藏股票	-	-	(1,194)	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,060,597	100	\$ 7,283,707	100	3XXX	股東權益合計	4,591,810	57	3,126,695	43
							負債及股東權益總計	\$ 8,060,597	100	\$ 7,283,707	100

董事長：陳興時

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年四月十七日核閱報告)
經理人：謝文坤

會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司

損 益 表

民國九十五年及九十四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 五 年 第 一 季		九 十 四 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額	\$ 1,661,058	100	\$ 1,479,050	100
4170 減：銷貨退回	(2,756)	-	(1,827)	-
4190 銷貨折讓	(5,357)	-	(3,103)	-
4100 銷貨收入淨額 (附註二及二十七)	1,652,945	100	1,474,120	100
5110 銷貨成本 (附註二十四及二十七)	(1,291,608)	(78)	(1,140,389)	(77)
5910 銷貨毛利	361,337	22	333,731	23
5920 聯屬公司間未實現利益	(94,899)	(6)	(38,768)	(3)
5930 聯屬公司間已實現利益	97,275	6	18,001	1
已實現毛利	363,713	22	312,964	21
營業費用 (附註二十四及二十七)				
6100 銷售費用	(66,791)	(4)	(59,643)	(4)
6200 管理及總務費用	(28,386)	(1)	(13,259)	(1)
6300 研究發展費用	(16,018)	(1)	(34,848)	(2)
6000 營業費用合計	(111,195)	(6)	(107,750)	(7)
6900 營業淨利	252,518	16	205,214	14
營業外收入及利益				
7110 利息收入	18	-	9	-
7121 權益法認列之投資收益淨額 (附註二及十三)	17,960	1	16,565	1
7130 處分固定資產利益	155	-	-	-
7140 處分投資利益	31	-	125	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	九 十 五 年 第 一 季			九 十 四 年 第 一 季				
	金	額	%	金	額	%		
7260	\$	866	-	\$	790	-		
7310		-	-		88	-		
7480		<u>32,097</u>	<u>2</u>		<u>11,562</u>	<u>1</u>		
7100								
		<u>51,127</u>	<u>3</u>		<u>29,139</u>	<u>2</u>		
	營業外費用及損失							
7510	(	18,376)	(1)	(	26,375)	(2)
7560	(	1,237)	-	(	1,756)	-
7530	(	393)	-	(	4)	-
7640	(	340)	-		-	-	
7650	(	358)	-	(	3,775)	-
7880	(	<u>8,151</u>)	(<u>1</u>)	(	<u>5,795</u>)	(<u>1</u>)
7500								
		<u>(28,855)</u>	<u>(2)</u>		<u>(37,705)</u>	<u>(3)</u>		
7900	不含會計原則變動累積影響數 之稅前淨利							
		274,790	17		196,648	13		
8110	所得稅費用(附註二及二十五)							
	(	<u>64,202</u>)	(<u>4</u>)	(	<u>49,398</u>)	(<u>3</u>)
8900	不含會計原則變動累積影響數 之稅後淨利							
		210,588	13		147,250	10		
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>205,067</u>	<u>12</u>	\$	<u>147,250</u>	<u>10</u>		
代碼	稅 前		稅 後		稅 前		稅 後	
	每股盈餘 (附註二十六)							
9750	\$	<u>0.97</u>	\$	<u>0.75</u>	\$	<u>0.78</u>	\$	<u>0.58</u>
9850	\$	<u>0.91</u>	\$	<u>0.70</u>	\$	<u>0.67</u>	\$	<u>0.50</u>
	假設子公司對本公司股票 之投資不視為庫藏股票時之擬 制資料：							
	\$	-	\$	-	\$	<u>196,648</u>	\$	<u>147,250</u>
	\$	-	\$	-	\$	<u>0.78</u>	\$	<u>0.58</u>
	\$	-	\$	-	\$	<u>0.67</u>	\$	<u>0.50</u>

假設財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第一次修訂條文追溯採用之擬制資料（稅後金額）：

	<u>九 十 五 年 第 一 季</u>	<u>九 十 四 年 第 一 季</u>
不含會計原則變動累積影響數		
之稅後純益	<u>\$ 210,588</u>	<u>\$ 141,977</u>
每股盈餘		
基本每股盈餘	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.56</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.71</u>	<u>\$ 0.48</u>
本期淨利	<u>\$ 210,588</u>	<u>\$ 141,977</u>
每股盈餘		
基本每股盈餘	<u>\$ 0.77</u>	<u>\$ 0.56</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.71</u>	<u>\$ 0.48</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九十五年四月十七日核閱報告）

董事長：陳興時

經理人：謝文坤

會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四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 五 年 第 一 季	九 十 四 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 205,067	\$ 147,250
會計原則變動累積影響數	5,521	-
調整項目：		
折舊費用 - 固定資產	54,986	45,155
折舊費用 - 出租資產	-	218
各項攤提	19,575	9,313
遞延所得稅費用 (利益)	6,261	(3,794)
可轉換公司債利息補償金	788	1,834
存貨跌價回升利益	(866)	(790)
處分投資利益	(31)	(125)
權益法認列之投資收益淨額	(17,960)	(16,565)
處分固定資產損失	393	4
處分固定資產利益	(155)	-
什項支出	2,932	4
金融商品評價損 (益)	698	(88)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(4,547)	(4,223)
應收帳款	31,476	(12,722)
應收帳款 - 關係人	83,552	11,699
其他應收款	(33,095)	(11,242)
存 貨	128,825	(211,304)
預付費用	(9,132)	(1,876)
預付款項	(45,341)	(18,419)
應付帳款	50,721	(23,933)
應付所得稅	57,938	53,191
應付費用	(68,003)	(46,155)
其他應付款項	-	3,552
預收款項	(6,447)	748
其他流動負債	(215)	(61)
應計退休金負債	1,644	2,719
遞延貸項 - 聯屬公司間利益	(2,376)	20,767
營業活動之淨現金流入 (出)	<u>462,209</u>	<u>(54,843)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 第 一 季	九 十 四 年 第 一 季
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產增加	(\$ 266,969)	(\$ 9,875)
增加採權益法之長期股權投資	(13,297)	(15,940)
增購固定資產	(108,170)	(137,946)
出售固定資產價款	2,025	75
受限制資產(增加)減少	(195)	7,950
存出保證金(增加)減少	5,419	(1,931)
遞延費用增加	(22,754)	(9,728)
投資活動之淨現金流出	(403,941)	(167,395)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	238,742	238,797
應付短期票券增加(減少)	(299,047)	30,016
長期借款增加	1,100,000	-
長期借款減少	(1,000,000)	(2,112)
存入保證金減少	(25)	-
融資活動之淨現金流入	39,670	266,701
本期現金及約當現金增加數	97,938	44,463
期初現金及約當現金餘額	145,420	111,732
期末現金及約當現金餘額	\$ 243,358	\$ 156,195
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 14,965	\$ 19,537
減：資本化利息	(1,252)	(543)
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 13,713	\$ 18,994
本期支付所得稅	\$ 3	\$ 1
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	\$ 250,000	\$ 402,117
出租資產轉列固定資產	\$ -	\$ 31,939
可轉換公司債轉換成股本及資本公積	\$ 141,411	\$ 30,592
子公司持有母公司股票自採權益法之長期投資重分類為庫藏股票	\$ -	\$ 1,194
增購固定資產支付現金		
本期固定資產增加	\$ 88,825	\$ 146,171
期初應付款項	60,167	28,285
期末應付款項	(40,822)	(36,510)
本期支付現金	\$ 108,170	\$ 137,946

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九十五年四月十七日核閱報告)
董事長：陳興時 經理人：謝文坤 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

民國九十五及九十四年第一季

(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。

截至九十五年及九十四年三月底止，本公司期末員工人數分別為 692 人及 643 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及一般公認會計原則編製。依照前述準則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、固定資產及出租資產折舊、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，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。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

流動資產包括現金或約當現金，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。流動負債為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及國庫券等，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。

備抵呆帳

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、信用評等及經濟環境等因素，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。與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益。認列對各子公司之投資損益時，就子公司間相互持股所認列之投資損益部分，採用慣例法。

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。

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，八年；建築物及附屬設備，三年至五十五年；機器設備，二年至二十年；運輸設備，三年至十年；辦公設備，五年；機具設備，二年至十年；其他設備，三年至五年。耐用年數屆滿仍繼續使用者，就其殘值繼續提列折舊。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

遞延公司債發行成本

係發行公司債直接且必要成本，依發行期間平均攤銷。

其他遞延費用

係支付電力裝置費、電話線路裝置、電腦設計費及鑄模等，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、遞延費用與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

收入認列

銷貨收入係於貨物所有權及風險移轉時認列（一般係於貨物運出時移轉），因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年到期以內之應收款時，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。

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。

科目重分類

為配合九十五年第一季財務報表之表達，九十四年第一季財務報表部分科目業經重分類。

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。

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

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。

彙總上述會計變動對於九十五年第一季財務報表之影響數如下：

	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，使九十五年度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，稅後每股盈餘減少 0.02 元。

適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編；惟同類科目之評價方法可能有所不同，應於附註敘明。實務上若有困難，得免列示以前年度之擬制資料。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四年度與九十五年第一季採用不同之會計政策者，說明如下：

短期投資

短期投資具公開市場、隨時可以出售變現，且不以控制被投資公司或與其建立密切業務關係為目的之證券，採成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。投資上市（櫃）證券係以會計年度最末一個月之平均收盤價為市價之基礎。

長期投資

長期持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市（櫃）公司，按成本與市價孰低評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。

遠期外匯合約

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

利率交換合約

非以交易為目的之利率交換合約，於簽約日因無本金之實際移轉，簽約時僅作備忘記錄，於約定結算日及資產負債表日就結算應收取或給付之利息差額，列為被避險項目利息支出之調整。

選擇權

選擇權買賣合約之權利金以成本入帳。避險性質之權利金帳列資產或負債於合約期間攤銷，資產負債表日並按市價法評價，凡屬規避既存資產或負債之風險者，差額列為當期損益；凡屬規避預期交易風險者，遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目。非避險性質之權利金，期末按市價法評價，差額列為當期損益。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年第一季財務報表予以重分類如下：

	九十四年 三月三十一日 (重分類前)	九十四年 三月三十一日 (重分類後)
資產負債表		
短期投資	\$ 10,000	\$ -
其他應收款	88	-
採成本法之長期投資	-	-
長期債券投資	-	-
公平價值變動列入損益之金		
融資產 - 流動	-	88
備供出售金融資產 - 流動	-	10,000

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日 (重 分 類 前)	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日 (重 分 類 後)
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	-	-
其他應付款	3,552	-
預收款項	223	-
公平價值變動列入損益之金 融負債 - 流動	-	3,775
	<u>\$ 13,863</u>	<u>\$ 13,863</u>
<u>損 益 表</u>		
什項收入	\$ 88	\$ -
兌換淨損	(3,552)	-
什項支出	(223)	-
金融資產評價利益	-	88
金融負債評價損失	-	(3,775)
	<u>(\$ 3,687)</u>	<u>(\$ 3,687)</u>

現金及約當現金

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金	\$ 157	\$ 209
支票存款	28,366	31,617
活期存款	494	300
外匯活期存款	120,391	124,069
定期存款	6,155	-
約當現金	87,795	-
	<u>\$243,358</u>	<u>\$156,195</u>

公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
利率交換合約	\$ -	\$ 88

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,552
選擇權	-	223
利率交換合約	<u>9,518</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,518</u>	<u>\$ 3,775</u>

本公司九十五及九十四年第一季從事利率交換合約、遠期外匯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。

於九十五及九十四年第一季，尚未到期之遠期外匯合約及外匯選擇權如下：

九十五年第一季：無

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
<u>九十四年第一季</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	94.2.23-94.5.9	USD2,000 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	94.3.2-94.4.1	USD1,000 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	94.3.15-94.4.18	USD1,000 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	94.3.16-94.4.4	USD1,000 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	94.3.17-94.4.25	USD 500 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	94.3.17-94.5.10	USD 500 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	94.3.17-94.5.23	USD1,000 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	94.3.29-94.4.20	USD 500 仟元
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	94.3.29-94.5.20	USD 500 仟元
			<u>USD8,000 仟元</u>
賣出外匯選擇權	美元賣權 / 台幣買權	94.1.5-94.5.5	<u>USD2,000 仟元</u>

於九十五及九十四年第一季，尚未到期之利率交換合約如下：

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%

九十四年第一季

合 約 金 額	到 期 日	支 付 利 率 區 間	收 取 利 率 區 間
\$200,000	96.7.2	1%	1.183%

於九十五及九十四年第一季，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為0元及88仟元；交易目的之金融負債產生之淨損失分別為(1,025)仟元及(3,589)仟元。

備供出售金融資產

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
基金受益憑證	<u>\$ 267,190</u>	<u>\$ 10,000</u>

應收票據淨額

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 84,253	\$ 80,647
減：備抵呆帳	(801)	(765)
淨 額	<u>\$ 83,452</u>	<u>\$ 79,882</u>

應收帳款淨額

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$ 1,034,262	\$ 955,429
減：備抵呆帳	(30,098)	(20,427)
淨 額	<u>\$ 1,004,164</u>	<u>\$ 935,002</u>

存 貨

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
原 料	\$ 346,356	\$ 642,950
物 料	172,275	151,828
在 製 品	918,737	787,526
製 成 品	394,676	363,070
商品存貨	402	591
在途存貨	<u>114,924</u>	<u>205,440</u>
	1,947,370	2,151,405
減：備抵存貨跌價損失	(35,932)	(25,082)
淨 額	<u>\$ 1,911,438</u>	<u>\$ 2,126,323</u>

受限制資產

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
活期存款	\$ 323	\$ 4,889
外匯活期存款	-	129
	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 5,018</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 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 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	(<u>12,400</u>)	(<u>12,400</u>)
	<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 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 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	(<u>2,689</u>)	(<u>2,689</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
非上市櫃公司：				
正瑞投資股份有限公司	\$ 228,479	49	\$ 141,599	49
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	179,359	95	94,671	93
金耘鋼鐵股份有限公司	96,223	45	100,302	46
精剛精密科技股份有限公司	117,428	46	81,833	47
承泓鋼模股份有限公司	1,040	49	3,400	49
宏剛精密工業股份有限公司	96,340	58	-	-
匯率換算調整數	<u>7,159</u>		(<u>3,152</u>)	
	<u>\$ 726,028</u>		<u>\$ 418,653</u>	

九十五及九十四年第一季權益法投資（損）益之內容如下：

被 投 資 公 司	九十五年第一季	九十四年第一季
正瑞投資股份有限公司	(\$ 47)	(\$ 234)
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	4,842	6,379
金耘鋼鐵股份有限公司	(258)	7,722
精剛精密科技股份有限公司	14,234	2,698
承泓鋼模股份有限公司	(668)	-
宏剛精密工業股份有限公司	(143)	-
	<u>\$ 17,960</u>	<u>\$ 16,565</u>

上開採權益法評價之長期股權投資，係根據該被投資公司提供未經會計師核閱之同期財務報表核計長期股權投資之權益價值，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

	九十五年 三月三十一日	九十四年 三月三十一日
累計折舊		
土地改良	\$ 1075	\$ 1,049
房屋及建築	204,853	182,576
機器設備	1,688,118	1,543,456
運輸設備	39,778	37,884
辦公設備	14,278	13,689
機具設備	49,020	46,763
其他設備	22,978	21,137
	<u>\$ 2,020,100</u>	<u>\$ 1,846,554</u>

利息資本化相關資訊如下：

	九十五年第一季	九十四年第一季
利息總額	<u>\$ 19,628</u>	<u>\$ 26,918</u>
利息資本化金額	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 543</u>
利息資本化利率	<u>3%</u>	<u>2.77%</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。

遞延費用

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
長期負債發行成本	\$ 7,358	\$ 4,243
技術授權金	6,965	4,446
線路補助費	14,766	5,725
電腦軟體	6,075	1,679
其他遞延費用	<u>80,834</u>	<u>38,164</u>
	<u>\$115,998</u>	<u>\$ 54,257</u>

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 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
信用借款	\$ -	\$ 113,391
進口融資	<u>487,500</u>	<u>600,750</u>
	<u>\$ 487,500</u>	<u>\$ 714,141</u>
利率區間	<u>3.2%-6.921%</u>	<u>2%-4.788%</u>

應付短期票券

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
發行總額	\$200,000	\$270,000
減：未攤銷折價	(<u>382</u>)	(<u>385</u>)
淨 額	<u>\$199,618</u>	<u>\$269,615</u>
利率區間	<u>1.32%-1.65%</u>	<u>1.032%-1.85%</u>

R一年內到期之長期付息負債

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
一年內到期之應付公司債	\$250,000	\$300,000
一年內到期之長期借款	<u>-</u>	<u>102,117</u>
	<u>\$250,000</u>	<u>\$402,117</u>

應付公司債

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
國內有擔保公司債		
八十九年十二月二十日起發行第三次有擔保五年期公司債 350,000 仟元，自發行日屆滿四年起分二期，每年償還 175,000 仟元；年利率 5.25%，每年付息一次。	\$ -	\$ 175,000
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	250,000
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。	250,000	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>263,400</u>	<u>728,600</u>
	638,400	1,403,600
加：應付公司債利息補償金	3,829	3,240
減：一年內到期	<u>(250,000)</u>	<u>(300,000)</u>
	<u>\$ 392,229</u>	<u>\$ 1,106,840</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。

債券持有人的賣回權：

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。截至九十五年三月三十一日止，其中 736,600 仟元已轉換為普通股股本 426,329 仟元，並沖銷應付利息補償金 5,171 仟元，差額 315,442 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（九十四年七月二十六日除權調整後之轉換價格為 17.02 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 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
本公司以機器設備作為抵押向 INDEL LEASING COMPANY 貸入美金 750 仟元，利率為 4.11%，自九十一年四月八日至九十四年四月八日，每三個月為一期分十二期償還本金。	\$ -	\$ 2,117
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貸款 1,100,000 仟元，本金自九十四年十二月起，每六個月為一期，共分七期償還本金，已於九十五年一月提前清償完畢。	-	1,100,000

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 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，截至九十五年三月三十一日已撥款 200,000 仟元，本金自九十七年一月起，每六個月為一期，共分七期償還本金，九十五年三月三十一日利率為 2.84%。	\$ 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 2.738%計息，截至九十五年三月三十一日發行商業本票 1,000,000 仟元。	<u>1,000,000</u>	<u>-</u>
	1,200,000	1,102,117
減：一年內到期	<u>-</u>	(<u>102,117</u>)
	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,000,000</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。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，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。本公司九十五年第一季認列之退休金成本為 2,784 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，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：

	九十五年第一季	九十四年第一季
期初餘額	\$ 48,521	\$ 46,886
本期提撥	2,190	1,882
本期孳息	1,125	511
本期支付	(3,795)	-
期末餘額	<u>\$ 48,401</u>	<u>\$ 49,279</u>

應計退休金負債之變動情形：

	九十五年第一季	九十四年第一季
期初餘額	\$ 76,887	\$ 67,122
本期提列	3,862	4,605
本期支付	(2,218)	(1,886)
期末餘額	<u>\$ 78,531</u>	<u>\$ 69,841</u>

股東權益

股 本

本公司九十四年五月九日股東常會決議辦理盈餘 73,277 仟元轉增資，計發行普通股 7,328 仟股，每股面額 10 元，以九十四年七月二十六日為增資基準日，前述增資業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，並已辦妥增資變更登記。

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，九十五年第一季業經陸續轉換為普通股 8,202 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，加計九十四年度無償配股 6 仟股後，九十五年三月底私募普通股計 206 仟股。

截至九十五年三月三十一日，本公司額定股本中保留 150,000

仟股作為可轉換公司債轉換之股份。

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」。

本公司分別於九十五年三月及九十四年五月舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議九十四及九十三年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十四年度	九十三年度	九十四年度	九十三年度
法定盈餘公積	\$ 92,736	\$ 25,654		
特別盈餘公積	-	2,753		
普通股現金股利	608,288	73,277	\$ 2.2	\$ 0.2974
普通股股票股利	-	73,277	-	0.2974
董監事酬勞	14,000	3,500		
員工現金紅利	<u>25,000</u>	<u>5,000</u>		
	<u>\$740,024</u>	<u>\$183,461</u>		

本公司九十四年度盈餘分配議案，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

九十五年三月底金融商品未實現損益之組成項目如下：

	九十五年第一季
<u>備供出售金融資產</u>	
直接認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>84,602</u>
	<u>\$ 84,792</u>

庫藏股票

子公司持有本公司之股票視同庫藏股票，其變動情形彙示如下：

	九十五年第一季		九十四年第一季	
	股 數	金 額	股 數	金 額
期初餘額	-	\$ -	-	\$ -
本期增加	-	-	68	1,194
本期減少	-	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>68</u>	<u>\$ 1,194</u>

單位：仟股

子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資外，其餘與一般股東權利相同。

用人、折舊及攤銷費用

	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	5,217	1,592	6,809
	89,021	41,608	130,629
折舊費用	51,155	3,831	54,986
攤銷費用	17,151	1,873	19,024
	<u>\$ 157,327</u>	<u>\$ 47,312</u>	<u>\$ 204,639</u>

	九 十 四 年 第 一 季		
	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 85,053	\$ 13,301	\$ 98,354
勞健保費用	4,749	2,168	6,917
退休金費用	3,257	1,348	4,605
其他用人費用	6,360	1,695	8,055
	99,419	18,512	117,931
折舊費用	42,106	3,049	45,155
攤銷費用	8,011	969	8,980
	<u>\$ 149,536</u>	<u>\$ 22,530</u>	<u>\$ 172,066</u>

所得稅

截至九十五年三月三十一日止，本公司九十二年度（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：

流 動	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 8,983	\$ 6,270
備抵呆帳超限	4,794	2,431
未實現投資損失	3,772	3,772

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日	九 十 四 年 三 月 三 十 一 日
遞延存貨再加工成本	\$ 1,095	\$ 1,012
金融商品評價損失	<u>2,015</u>	<u>-</u>
	20,659	13,485
備抵評價	<u>-</u>	<u>-</u>
	20,659	13,485
遞延所得稅負債		
兌換損益淨額	(<u>1,427</u>)	(<u>560</u>)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 19,232</u>	<u>\$ 12,925</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
按權益法認列之投資損失	\$ -	\$ 3,758
退休金提撥超限	13,518	13,045
遞延貸項	23,725	9,692
可轉換公司債未實現利息費用	<u>957</u>	<u>810</u>
	38,200	27,305
備抵評價	<u>-</u>	<u>-</u>
	38,200	27,305
遞延所得稅負債		
按權益法認列之投資收益	(7,098)	-
機器設備折舊之財稅差異	(<u>67,840</u>)	(<u>73,431</u>)
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 36,738)</u>	<u>(\$ 46,126)</u>

帳列稅前淨利按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅之調節如下：

	九 十 五 年 第 一 季	九 十 四 年 第 一 季
稅前淨利按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 66,847	\$ 49,152
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(2,059)	4,041
暫時性差異	(4,421)	3,794
投資抵減	(<u>2,426</u>)	(<u>3,795</u>)

當期應負擔所得稅

\$ 57,941

\$ 53,192

所得稅費用（利益）組成項目如下：

	<u>九十五年第一季</u>	<u>九十四年第一季</u>
當期所得稅	\$ 57,941	\$ 53,192
遞延所得稅	<u>6,261</u>	<u>(3,794)</u>
	<u>\$ 64,202</u>	<u>\$ 49,398</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>九十五年 三月三十一日</u>	<u>九十四年 三月三十一日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$151,512</u>	<u>\$ 6,009</u>

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>34.45%</u>	<u>33.33%</u>

本公司預計九十四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。九十三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：

	<u>九十五年 三月三十一日</u>	<u>九十四年 三月三十一日</u>
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	<u>1,205,632</u>	<u>403,677</u>
	<u>\$ 1,205,632</u>	<u>\$ 403,677</u>

每股盈餘

	<u>本 期 淨 利 股 數</u>		<u>每 股 盈 餘 (元)</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</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

(接次頁)

(承前頁)

	本 期 淨 利		股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
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 1)	<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	<u>788</u>	<u>591</u>	<u>20,483</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 268,217</u>	<u>\$ 205,658</u>	<u>295,636</u>	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 0.70</u>
<u>九十四年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 196,648	\$ 147,250	244,531 (註 2)	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.60</u>
按追溯調整後數計 算			251,803 (註 3)	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 0.58</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
可轉換公司債	<u>1,834</u>	<u>1,375</u>	<u>43,366</u> (註 4)		
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>\$ 198,482</u>	<u>\$ 148,625</u>	<u>295,169</u>	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 0.50</u>

註 1：271,959 + 可轉換公司債轉換為普通股之加權平均股數 3,194 = 275,153。

註 2：243,810 仟股 - 子公司持有本公司股票視同庫藏股票加權平均股數 52 仟股 + 可轉換公司債轉換為普通股之加權平均股數 773 仟股 = 244,531 仟股。

註 3：244,531 仟股 \times 1.02974 = 251,803 仟股。

註 4：42,114 仟股 \times 1.02974 = 43,366 仟股。

假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制性資料：

	本 期 淨 利 股 數		每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
九十四年第一季				
按各期發行在外之加權平均股數計算				
基本每股盈餘	\$ 196,648	\$ 147,250	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.60</u>
				(註 5)
按追溯調整後數計算			<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 0.58</u>
				(註 6)
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	<u>1.834</u>	<u>1.375</u>	<u>43.366</u>	
稀釋每股盈餘	<u>\$ 198.482</u>	<u>\$ 148.625</u>	<u>\$ 0.67</u>	<u>\$ 0.50</u>

註 5：243,810 仟股 + 可轉換公司債轉換為普通股之加權平均股數 773 仟股 = 244,583 仟股。

註 6：244,583 仟股 \times 1.02974 = 251,857 仟股。

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 企 業 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
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

(接 次 頁)

(承前頁)

關係企業名稱	與本公司之關係
RAINBOW SHINES LIMITED 金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	金耘鋼鐵股份有限公司之子公司 RAINBOW SHINES LIMITED 之子公司

重大交易事項

銷貨收入

關係人名稱	九十五年第一季		九十四年第一季	
	金額	%	金額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 55,481	3	\$ 107,466	7
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	33,725	2	39,831	3
精剛精密科技股份有限公司	14,026	1	20,951	1
其他	<u>6,510</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 109,742</u>	<u>7</u>	<u>\$ 168,248</u>	<u>11</u>

上開銷貨除對 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 係採月結 70 天 T/T 外，餘係採月結 30 天期票，與一般國內客戶銷貨條件並無顯著不同。

進貨

關係人名稱	九十五年第一季		九十四年第一季	
	金額	%	金額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 3,281	1	\$ 1,427	-
精剛精密科技股份有限公司	<u>825</u>	<u>-</u>	<u>692</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,106</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,119</u>	<u>-</u>

上開進貨係採月結 30 天期票付款，與一般國內廠商進貨條件並無顯著不同。

費用

關係人名稱	九十五年	九十四年	交易性質
	第一季	第一季	
長榮國際股份有限公司	\$ 438	\$ 10,746	海運費及其他費用
其他	<u>171</u>	<u>30</u>	交際費及其他費用
	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 10,776</u>	

營業外收入及利益

關 係 人 名 稱	九 十 五 年		九 十 四 年		交 易 性 質
	第 一 季		第 一 季		
金耘鋼鐵股份有限公司	\$	246	\$	276	什項收入
FAITH EASY		1,488		1,101	什項收入
ENTERPRISES LTD.					
精剛精密科技股份有限公司		466		939	什項收入
宏剛精密工業股份有限公司		265		-	租金及什項收入
其 他		<u>158</u>		<u>540</u>	什項收入
	\$	<u>2,623</u>	\$	<u>2,856</u>	

本公司將部分土地、建築物出租予精剛精密科技股份有限公司，租期自九十一年五月一日至九十四年四月三十日，每月租金160千元，按月開即期票支付，惟已於九十四年一月三十一日提前解約。

本公司將部分土地、建築物出租予宏剛精密工業股份有限公司，租期自九十五年一月一日至九十五年八月三十一日，每月租金20千元，按月開即期票支付。

應收帳款

關 係 人 名 稱	九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日			
	金 額	%	金 額	%		
FAITH EASY						
ENTERPRISES LTD.	\$	27,777	3	\$	54,668	5
金耘鋼鐵股份有限公司		34,388	3		43,201	4
精剛精密科技股份有限公司		5,486	1		15,272	2
其 他		<u>3,166</u>	-		-	-
		70,817	7		113,141	11
減：備抵呆帳		-	-		-	-
淨 額	\$	<u>70,817</u>	<u>7</u>	\$	<u>113,141</u>	<u>11</u>

其他應收款

關 係 人 名 稱	九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日			
	金 額	%	金 額	%		
FAITH EASY						
ENTERPRISES LTD.	\$	737	1	\$	37	-
精剛精密科技股份有限公司		341	1		561	1
其 他		<u>623</u>	<u>1</u>		<u>239</u>	-
	\$	<u>1,701</u>	<u>3</u>	\$	<u>837</u>	<u>1</u>

應付帳款

關 係 人 名 稱	九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 1,127	1	\$ 284	-
精剛精密科技股份有限公司	350	-	396	-
其 他	2	-	-	-
	<u>\$ 1,479</u>	<u>1</u>	<u>\$ 680</u>	<u>-</u>

背書保證

本公司為關係企業背書保證金額如下：

關 係 人 名 稱	九 十 五 年	九 十 四 年
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ -	\$ 89,750
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	197,500	163,000
廣州金耘特殊金屬有限公 司	136,500	80,100
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	21,450	-

質抵押之資產

截至九十五年及九十四年三月三十一日，下列資產已提供金融機構作為融資及保證之擔保品：

	九 十 五 年	九 十 四 年
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
受限制資產	\$ 323	\$ 5,018
土 地	1,326,071	1,326,071
房屋及建築淨額	481,243	499,566
機器設備淨額	590,079	716,361
機具設備淨額	<u>4,230</u>	<u>7,221</u>
	<u>\$ 2,401,946</u>	<u>\$ 2,554,237</u>

重大承諾事項及或有事項

截至九十五年三月三十一日，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265,065仟元之合約，已支付價款計138,272仟元。

本公司為採購原、物料已開立尚未使用之信用狀為美金 5,688 仟元及
 歐元 665 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：無。

其 他

金融商品之公平價值：

	九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日	
	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>				
現金及約當現金	\$ 243,358	\$ 243,358	\$ 156,195	\$ 156,195
備供出售金融資產 - 流動	267,190	267,190	10,000	10,003
應收票據及帳款	1,158,433	1,158,433	1,128,025	1,128,025
其他應收款	57,522	57,522	49,532	49,532
受限制資產	323	323	5,018	5,018
存出保證金	1,188	1,188	5,991	5,991
<u>負 債</u>				
短期借款	487,500	487,500	714,141	714,141
應付短期票券	199,618	199,618	269,615	269,615
應付帳款	226,485	226,485	139,978	139,978
應付費用	147,369	147,369	141,396	141,396
其他應付款項	40,822	40,822	36,510	36,510
一年內到期之長期負債	250,000	250,000	402,117	402,117
應付公司債	392,229	482,170	1,106,840	1,132,525
長期借款	1,200,000	1,200,000	1,000,000	1,000,000
存入保證金	1,023	1,023	1,339	1,339
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
利率交換合約	-	-	88	(6,033)
<u>依交易對方所屬地區分類</u>				
本 國	-	-	88	(6,033)
非本國 (包括於本國營業 之外商機構)	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債</u>				
利率交換合約	\$ 9,518	\$ 9,518	\$ -	\$ -
遠期外匯合約			3,552	3,972
選擇權			223	223
<u>依交易對方所屬地區分類</u>				
本國	9,518	9,518	3,775	4,195
非本國(包括於本國營業 之外商機構)	-	-	-	-

本公司自九十五年一月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因是，部分衍生性金融商品並未認列於九十四年第一季之財務報表，因適用新公報所產生會計變動累積影響數及股東權益調整項目之相關說明請參見附註三。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付費用、其他應付款項、一年內到期長期負債及存入保證金。

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。

上櫃應付公司債因有市場價格可循，故以此市場價格為公平價值。

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。

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	
	九十五年三月三十一日	九十四年三月三十一日	九十五年三月三十一日	九十四年三月三十一日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產 -				
流動	\$ 267,190	\$ 10,003	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>				
應付公司債	357,170	757,225	125,000	375,000
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	9,518	10,228

本公司於九十五及九十四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(698)仟元及(3,687)仟元。

本公司九十五年及九十四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 93,950 仟元及 0 仟元，金融負債分別為 1,642,229 仟元及 1,408,957 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 149,408 仟元及 156,195 仟元，金融負債分別為 887,118 仟元及 2,083,756 仟元。

本公司九十五及九十四年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 190 仟元及 0 元。

財務風險資訊

市場風險

本公司除從事利率交換合約外並無其他固定利率計息之金融商品，從事利率交換合約交易係為規避浮動利率計息負債利率波動之風險，於結算日就當期應收取或給付之利息差額交割，故市場風險並不重大。本公司九十五年三月底持有之外幣金融資產、負債因受市場匯率變動之影響，美金升值 1 分將使其公平價值上升 3,669 仟元。

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。本公司投資之備供出售金融商品具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

利率變動之現金流量風險

本公司從事之部分短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 2,218 仟元。

附註揭露事項

本公司重大交易事項相關資訊：

k 資金貸與他人：無。

為他人背書保證：附表二。

期末持有有價證券情形：附表三。

n 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。

d 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。

p 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。

q 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：無。

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：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：附表四。

子公司重大交易事項相關資訊：

資金貸與他人：附表一。

為他人背書保證：附表二。

期末持有有價證券情形：附表五。

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：無。

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：附表六。

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：附表七。

榮剛材料科技股份有限公司

資金貸與他人

民國九十五年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣及美金仟元

編號 (註1)	貸出資 金公司	貸與對 象	往來科目 (註2)	本期最高 餘額	期末餘 額	利率區 間	資金貸與 性質(註3)	業務往來 金額(註4)	有短期融 通資金必 要之原因 (註5)	提列備抵 呆帳額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
											名稱	價值		
1	金耘鋼鐵股份 有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	其他應收款	\$ 3,441	\$ -	3.02%	1	\$ 6,393	-	\$ -	-	\$ -	\$ 85,481 (註6)	\$ 85,481 (註6)
2	RAINBOW SHINS LIMITED	金耘鋼鐵股份 有限公司(越 南)	其他應收款	USD 300	USD 300	-	1	USD 215	-	-	-	-	USD 456 (註7)	USD 456 (註7)

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款 等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註 3：資金貸與性質之填寫方法如下：

有業務往來者請填 1。

有短期融通資金之必要者請填 2

註 4：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註 5：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉 等。

註 6：業務往來限額：個別業務往來金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

短期資金融通最高限額 $213,702$ (淨值) $\times 40\% = 85,481$

資金貸與最高限額 $213,702$ (淨值) $\times 40\% = 85,481$

註 7：業務往來限額、個別業務往來金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

短期資金融通最高限額 $USD 1,139$ (淨額) $\times 40\% = USD 456$

資金貸與最高限額 $USD 1,139$ (淨額) $\times 40\% = USD 456$

榮剛材料科技股份有限公司
為他人背書保證情形
民國九十五年一月一日至三月三十一日

附表二

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 公司名稱	關係 (註2)	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
0	榮剛材料科技股份有限公司	承泓鋼模股份有限公司	1	\$ 1,400,803 (註3)	\$ 10,000	\$ 10,000	無		
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	1,400,803 (註3)	197,500	197,500	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	1,400,803 (註3)	136,500	136,500	無		
0	榮剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬 屬有限公司	3	1,400,803 (註3)	21,450	<u>21,450</u>	無		
						<u>\$ 365,450</u>		<u>7.96%</u>	\$ 2,801,606 (註3)
1	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	63,750 (註4)	52,300	\$ 52,300	無		
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越 南)	3	63,750 (註4)	53,800	<u>53,800</u>	無		
						<u>\$ 106,100</u>		<u>49.65%</u>	127,500 (註4)

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 $2,801,606$ (實收資本額) $\times 50\% = 1,400,803$

背書保證最高限額 $2,801,606$ (實收資本額) $\times 100\% = 2,801,606$

註 4：個別對象背書保證最高限額 $127,500$ (實收資本額) $\times 50\% = 63,750$

背書保證最高限額 $127,500$ (實收資本額) $\times 100\% = 127,500$

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

民國九十五年三月三十一日

附表三

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 末				備 註 (註 5)
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 率	市 價 (註 4)	
榮剛材料科技股份有限公司	<u>共同基金</u>							
	台壽保所羅門債券基金	-	備供出售金融資產	5,289 仟單位	\$ 61,000	-	\$ 61,045	
	JF 台灣債券基金	-	備供出售金融資產	994 仟單位	15,000	-	15,015	
	大眾債券基金	-	備供出售金融資產	4,504 仟單位	58,000	-	58,037	
	新光吉星基金	-	備供出售金融資產	776 仟單位	11,000	-	11,009	
	日盛債券基金	-	備供出售金融資產	3,407 仟單位	46,000	-	46,030	
	德信萬年債券基金	-	備供出售金融資產	1,047 仟單位	15,000	-	15,012	
	新昕向榮債券基金	-	備供出售金融資產	1,479 仟單位	15,000	-	15,009	
	安泰債券基金	-	備供出售金融資產	3,955 仟單位	46,000	-	46,033	
		<u>海外可轉換公司債</u>				<u>\$267,000</u>		<u>\$267,190</u>
榮剛材料科技股份有限公司	誠洲電子股份有限公司	-	無活絡市場之債券投資	-	\$ -	-	\$ -	
	<u>股 票</u>							
榮剛材料科技股份有限公司	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	14,670	\$228,479	49%	\$228,479	
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	4,720	179,359	95%	186,913	
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	96,223	45%	95,828	

(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 末				備 註 (註 5)
				股 數 (仟 股)	帳面金額 (註 3)	持 股 比 率	市 價 (註 4)	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	8,277	\$117,428	46%	\$117,428	
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	340	1,040	49%	1,040	
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	96,340	58%	96,340	
榮剛材料科技股份有限公司	唐晟金屬股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	750	-	15%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	太世科網路行銷股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	250	-	-	-	
榮剛材料科技股份有限公司	中央租賃股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	300	-	-	-	
					<u>\$718,869</u>		<u>\$726,028</u>	

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：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註 4：市價之填寫方法如下：

有公開市價者，係指會計期間最末一個月之平均收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

註 5：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
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
民國九十五年一月一日至三月三十一日

附表四

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	\$ 146,700	\$ 146,700	14,670	49%	\$ 228,479	(\$ 96)	(\$ 47)	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	151,371	138,074	4,720	95%	179,359	5,115	4,842	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、超合金材料之輾輪、加工買賣	47,249	47,249	5,717	45%	96,223	(577)	(258)	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	49,470	49,470	8,277	46%	117,428	24,632	14,234	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	340	49%	1,040	(1,376)	(668)	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%	96,340	(245)	(143)	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%	23,072	1,027	不適用	孫公司
精剛精密股份有限公司	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%	14,565	(245)	不適用	子公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	大陸廣東	合金鋼之產銷業務	USD 2,837 HK 700	USD 2,837 HK 700	-	100%	USD 4,968	USD 179	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 1,278	USD 29	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 2,020	USD 1,610	-	100%	USD 1,853	(USD 45)	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 909	(USD 15)	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。

註3：如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註欄說明。

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
 民國九十五年三月三十一日

附表五

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	建弘私募套利基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	3,087 仟單位	\$ 30,540	-	\$ 30,540	
	保德信債券基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	1,388 仟單位	20,085	-	20,085	
	凱基凱旋基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	1,692 仟單位	18,014	-	18,014	
	建弘全家福基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產	62 仟單位	10,108	-	10,108	
	<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	14,565	9%	14,565	
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	23,072	60%	22,192	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 4,968	100%	USD 5,117	
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 1,278	100%	USD 1,316	
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 1,853	100%	USD 1,886	
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 909	100%	USD 900	

榮剛材料科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十五年一月一日至三月三十一日

附表六

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
				自台灣匯出累積投資金額	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 95 年 3 月 31 日實收資本額 人民幣 24,856 仟元)		USD2,837 HK 700	\$ -	\$ -	USD2,837 HK 700	95%	(二)-3 NTD 7,525	\$ - (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 95 年 3 月 31 日實收資本額 人民幣 8,275 仟元)		- (註四)	-	-	- (註四)	95%	(二)-3 NTD 898	- (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 95 年 3 月 31 日實收資本額 人民幣 16,488 仟元)		USD1,610	USD 410	-	USD2,020	95%	(二)-3 (NTD 1,403)	- (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
USD4,857 HK700	NTD227,220 (USD7,000)	NTD1,836,724 (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 4,591,810 × 40% = 1,836,724。

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

民國九十五年一月一日至三月三十一日

附表七

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	\$ 29,636	2	正常	-	無顯著不同	\$ 27,777	3	\$ 33,967

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背書保證相關資訊詳附註二十七 8。