

榮剛材料科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十七年上半年度 (內附會計師查核報告)

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
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~4		-
四、	資 產 負 債 表	5		-
五、	損 益 表	6~7		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、	現 金 流 量 表	9~11		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一)公司沿革	12		一、
	(二)重要會計政策之彙總說明	12~18		二、
	(三)會計變動之理由及其影響	19		三、
	(四)重要會計科目之說明	19~38		四、
	(五)關係人交易	39~43		五、
	(六)質抵押之資產	43		六、
	(七)重大承諾事項及或有事項	43		七、
	(八)重大之災害損失	44		八、
	(九)重大之期後事項	44		九、
	(十)其 他	44		十、
	(十一)附註揭露事項			
	1.重大交易事項相關資訊	44		十一、
	2.轉投資事業相關資訊	44~45		十二、
	3.大陸投資資訊	45		十三、
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	56~77		-

會計師查核報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

榮剛材料科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註十二所述，榮剛材料科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別計新台幣 796,895 仟元及 1,003,504 仟元，及其民國九十七及九十六年上半年度認列投資收益淨額分別為新台幣 31,436 仟元及 23,871 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，係根據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表倘經會計師查核，對於民國九十七及九十六年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、

商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

榮剛材料科技股份有限公司民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

榮剛材料科技股份有限公司已編製九十七及九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

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 九 十 七 年 七 月 二 十 一 日

榮剛材料科技股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 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）	\$ 99,727	1	\$ 533,245	4	2100	短期借款（附註十五）	\$ 1,622,817	13	\$ 1,527,254	12
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及六）	10,021	-	-	-	2110	應付短期票券（附註十六）	254,666	2	9,997	-
1120	應收票據淨額（附註二及七）	67,120	1	80,209	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註二及五）	313,309	2	190,006	2
1140	應收帳款淨額（附註二及八）	1,760,881	14	1,462,159	12	2120	應付票據	-	-	510	-
1150	應收帳款－關係人淨額（附註二及二十七）	308,085	2	142,003	1	2140	應付帳款（附註二十七）	328,390	3	349,614	3
1164	應收退稅款	51,562	1	55,500	-	2160	應付所得稅	191,418	1	148,799	1
1178	其他應收款（附註二十七）	32,493	-	39,062	-	2170	應付費用（附註二十七）	271,887	2	250,197	2
1210	存貨（附註二及九）	3,413,212	26	3,509,661	28	2210	其他應付款項（附註二十七）	861,785	7	856,318	7
1250	預付費用	3,364	-	3,553	-	2260	預收款項	40,531	-	38,950	-
1260	預付款項	284,958	2	333,943	3	2270	一年內到期之長期負債（附註十七）	2,069,458	16	400,000	3
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及二十四）	23,148	-	10,531	-	2298	其他流動負債	<u>1,724</u>	<u>-</u>	<u>1,490</u>	<u>-</u>
1291	受限制資產（附註二十八）	204	-	-	-	21XX	流動負債合計	<u>5,955,985</u>	<u>46</u>	<u>3,773,135</u>	<u>30</u>
11XX	流動資產合計	<u>6,054,775</u>	<u>47</u>	<u>6,169,866</u>	<u>49</u>		長期負債				
	長期投資（附註二、十、十一及十二）					2410	應付公司債（附註二、十七及十八）	-	-	1,749,506	14
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	35	-	35	-	2420	長期借款（附註十七及十九）	1,249,797	9	1,593,398	13
1490	無活絡市場之債券投資－非流動	-	-	-	-	2490	應付租賃款－非流動（附註二十）	<u>263,920</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1421	採權益法之長期股權投資	<u>1,071,677</u>	<u>8</u>	<u>1,257,332</u>	<u>10</u>	24XX	長期負債合計	<u>1,513,717</u>	<u>11</u>	<u>3,342,904</u>	<u>27</u>
14XX	長期投資合計	<u>1,071,712</u>	<u>8</u>	<u>1,257,367</u>	<u>10</u>		其他負債				
	固定資產（附註二、十三、二十七及二十八）					2810	應計退休金負債（附註二及二十一）	97,093	1	89,829	1
1501	土 地	1,617,775	12	1,617,775	13	2820	存入保證金（附註二十七）	6,864	-	6,604	-
1511	土地改良	3,389	-	3,389	-	2860	遞延所得稅負債－非流動（附註二及二十四）	37,249	-	43,121	-
1521	房屋及建築	853,946	7	830,318	7	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益（附註二）	<u>96,590</u>	<u>1</u>	<u>67,671</u>	<u>1</u>
1531	機器設備	4,705,414	36	3,579,813	29	28XX	其他負債合計	<u>237,796</u>	<u>2</u>	<u>207,225</u>	<u>2</u>
1551	運輸設備	75,756	1	60,559	-	2XXX	負債總額	<u>7,707,498</u>	<u>59</u>	<u>7,323,264</u>	<u>59</u>
1561	辦公設備	24,538	-	22,334	-		股東權益（附註二及二十二）				
1572	機具設備	86,871	1	71,563	1	3110	普通股股本－每股面額 10 元：額定—450,000 仟股；發行—九十七年 299,739 仟股，九十六年 295,849 仟股	2,997,388	23	2,958,486	24
1611	租賃資產	263,920	2	-	-		資本公積				
1631	租賃改良	-	-	310	-	3211	股票發行溢價	150,000	1	150,000	1
1681	其他設備	<u>33,604</u>	<u>-</u>	<u>31,820</u>	<u>-</u>	3213	轉換公司債轉換溢價	582,570	5	426,503	4
15X1	成本合計	7,665,213	59	6,217,881	50	3220	庫藏股票交易	170	-	170	-
15X9	減：累計折舊	(2,645,625)	(20)	(2,319,757)	(19)	3250	受贈資產	3,502	-	3,502	-
1670	加：未完工程及預付設備款	<u>708,934</u>	<u>5</u>	<u>1,058,259</u>	<u>9</u>	3260	長期投資	41,811	-	8,165	-
15XX	固定資產淨額	<u>5,728,522</u>	<u>44</u>	<u>4,956,383</u>	<u>40</u>	3272	認 股 權	35,321	-	39,200	-
	無形資產						保留盈餘				
1770	遞延退休金成本（附註二）	<u>3,801</u>	<u>-</u>	<u>5,194</u>	<u>-</u>	3310	法定盈餘公積	341,718	3	213,231	2
	其他資產					3350	未分配盈餘	996,295	8	953,044	7
1820	存出保證金	28,512	-	1,635	-		股東權益其他項目				
1830	遞延費用（附註二）	91,780	1	93,565	1	3420	累積換算調整數	32,328	-	26,641	-
1888	其他資產－其他（附註十四）	<u>2,071</u>	<u>-</u>	<u>2,071</u>	<u>-</u>	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(16,536)	-	(10,464)	-
18XX	其他資產合計	<u>122,363</u>	<u>1</u>	<u>97,271</u>	<u>1</u>	3450	金融商品未實現損益	<u>109,108</u>	<u>1</u>	<u>394,339</u>	<u>3</u>
						3XXX	股東權益合計	<u>5,273,675</u>	<u>41</u>	<u>5,162,817</u>	<u>41</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 12,981,173</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,486,081</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 12,981,173</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,486,081</u>	<u>100</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九十七年七月二十一日查核報告）

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

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額	\$5,437,641	100	\$4,667,319	100
4170 減：銷貨退回	(9,805)	-	(4,320)	-
4190 銷貨折讓	(<u>12,486</u>)	<u>-</u>	(<u>7,197</u>)	<u>-</u>
4100 銷貨收入淨額（附註二及二十七）	5,415,350	100	4,655,802	100
5110 銷貨成本（附註二十三及二十七）	(<u>4,476,831</u>)	(<u>83</u>)	(<u>3,676,097</u>)	(<u>79</u>)
銷貨毛利	938,519	17	979,705	21
5920 聯屬公司間未實現利益	(88,715)	(1)	(57,096)	(1)
5930 聯屬公司間已實現利益	<u>65,053</u>	<u>1</u>	<u>45,882</u>	<u>1</u>
5910 已實現毛利	<u>914,857</u>	<u>17</u>	<u>968,491</u>	<u>21</u>
營業費用（附註二十三及二十七）				
6100 銷售費用	(189,569)	(3)	(152,373)	(3)
6200 管理及總務費用	(82,572)	(2)	(84,648)	(2)
6300 研究發展費用	(<u>52,980</u>)	(<u>1</u>)	(<u>38,860</u>)	(<u>1</u>)
6000 營業費用合計	(<u>325,121</u>)	(<u>6</u>)	(<u>275,881</u>)	(<u>6</u>)
6900 營業淨利	<u>589,736</u>	<u>11</u>	<u>692,610</u>	<u>15</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	\$ 847	-	\$ 891	-
7121	權益法認列之投資收益				
	淨額(附註二及十二)	17,883	-	49,547	1
7130	處分固定資產利益(附註二十七)	2,154	-	850	-
7140	處分投資利益	12	-	6	-
7160	兌換利益淨額(附註二)	1,631	-	12,642	-
7320	金融負債評價利益—淨額	-	-	35,646	1
7480	什項收入(附註二十七)	<u>25,238</u>	<u>1</u>	<u>18,526</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>47,765</u>	<u>1</u>	<u>118,108</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	(68,335)	(1)	(63,967)	(1)
7530	處分固定資產損失	(1,304)	-	(346)	-
7550	存貨盤損淨額	(2,609)	-	(1,464)	-
7650	金融負債評價損失—淨額	(80,527)	(2)	-	-
7880	什項支出	(<u>13,469</u>)	<u>-</u>	(<u>25,127</u>)	(<u>1</u>)
7500	營業外費用及損失合計	(<u>166,244</u>)	(<u>3</u>)	(<u>90,904</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨利	471,257	9	719,814	16
8110	所得稅費用(附註二及二十四)	(<u>169,285</u>)	(<u>3</u>)	(<u>129,051</u>)	(<u>3</u>)
9600	本期淨利	<u>\$ 301,972</u>	<u>6</u>	<u>\$ 590,763</u>	<u>13</u>
代碼		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
		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>\$ 1.57</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 2.43</u>	<u>\$ 2.00</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 0.95</u>	<u>\$ 2.39</u>	<u>\$ 1.96</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九十七年七月二十一日查核報告)

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
股東權益變動表
民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積								股 東 權 益 其 他 項 目			
	普 通 股 股 本	股 票 發 行 溢 價	轉 換 公 司 債 轉 換 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	受 贈 資 產	長 期 投 資	認 股 權	保 留 盈 餘	盈 餘	累 積 換 算	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 未 實 現 (損) 益
	普 通 股 股 本	股 票 發 行 溢 價	轉 換 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	受 贈 資 產	長 期 投 資	認 股 權	法 定 公 積	未 分 配 盈 餘	調 整 數	淨 損 失	未 實 現 (損) 益
九十七年一月一日餘額	\$ 2,997,388	\$ 150,000	\$ 582,570	\$ 170	\$ 3,502	\$ 45,431	\$ 35,321	\$ 213,231	\$ 1,647,157	\$ 35,894	(\$ 16,543)	\$ 178,149
九十六年度盈餘分配												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	128,487	(128,487)	-	-	-
發放董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,000)	-	-	-
發放員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(60,000)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(749,347)	-	-	-
長期股權投資比例變動及權益調整	-	-	-	-	-	(3,620)	-	-	-	-	7	(69,062)
認列金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21
九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	301,972	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,566)	-	-
九十七年六月三十日餘額	\$ 2,997,388	\$ 150,000	\$ 582,570	\$ 170	\$ 3,502	\$ 41,811	\$ 35,321	\$ 341,718	\$ 996,295	\$ 32,328	(\$ 16,536)	\$ 109,108
九十六年一月一日餘額	\$ 2,953,492	\$ 150,000	\$ 423,115	\$ 170	\$ 3,502	\$ 3,001	\$ -	\$ 118,391	\$ 1,211,573	\$ 16,375	(\$ 10,469)	\$ 323,506
公司債轉換普通股	4,994	-	3,388	-	-	-	-	-	-	-	-	-
九十五年度盈餘分配												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	94,840	(94,840)	-	-	-
發放董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,000)	-	-	-
發放員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	(60,000)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(680,452)	-	-	-
認列複合金融商品之權益組成要素	-	-	-	-	-	-	39,200	-	-	-	-	-
長期股權投資比例變動及權益調整	-	-	-	-	-	5,164	-	-	-	-	5	70,833
九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	590,763	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,266	-	-
九十六年六月三十日餘額	\$ 2,958,486	\$ 150,000	\$ 426,503	\$ 170	\$ 3,502	\$ 8,165	\$ 39,200	\$ 213,231	\$ 953,044	\$ 26,641	(\$ 10,464)	\$ 394,339

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九十七年七月二十一日查核報告)

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

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 301,972	\$ 590,763
調整項目：		
折舊費用	191,596	137,338
各項攤提	44,692	44,963
處分投資利益	(12)	(6)
權益法現金股利	172,362	35,896
權益法認列之投資收益淨額	(17,883)	(49,547)
處分固定資產損失	1,304	346
處分固定資產利益	(2,154)	(850)
什項收入	(1,350)	-
金融商品評價損（益）淨額	80,527	(35,646)
可轉換公司債利息費用	21,415	1,306
遞延所得稅	(36)	3,001
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之		
金融商品	(1,816)	493
應收票據	35,521	16,957
應收帳款	7,320	(408,237)
應收帳款－關係人	(53,674)	(1,619)
應收退稅款	(28,465)	(14,091)
其他應收款	(281)	1,078
存 貨	(451,341)	(1,060,788)
預付費用	(2,685)	(1,283)
預付款項	(67,872)	(274,260)
應付票據	-	510
應付帳款	(42,342)	44,901
應付所得稅	(25,595)	(22,279)
應付費用	(10,524)	19,484
預收款項	8,369	6,627
其他應付款項	115	-
其他流動負債	48	80

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
應計退休金負債	(\$ 3,633)	\$ 1,878
遞延貸項－聯屬公司間利 益	23,662	9,864
營業活動之淨現金流入(出)	<u>179,240</u>	<u>(953,121)</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(38,000)	(25,000)
處分備供出售金融資產價款	28,012	25,006
採權益法之長期股權投資增加	(75,111)	-
出售固定資產價款	22,774	2,060
增購固定資產	(446,619)	(988,875)
受限制資產(增加)減少	(204)	189
存出保證金減少(增加)	(12,971)	211
遞延費用增加	(29,633)	(36,504)
投資活動之淨現金流出	<u>(551,752)</u>	<u>(1,022,913)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	442,860	553,621
應付短期票券減少	(65,064)	(424,437)
長期借款增加	22	406,600
長期借款減少	(200,000)	-
發行可轉換公司債	-	2,010,000
償還應付公司債	-	(125,000)
存入保證金增加(減少)	(164)	5,517
融資活動之淨現金流入	<u>177,654</u>	<u>2,426,301</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(194,858)	450,267
期初現金及約當現金餘額	<u>294,585</u>	<u>82,978</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 99,727</u>	<u>\$ 533,245</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 54,957	\$ 77,593
減：利息資本化	(8,788)	(10,283)
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 46,169</u>	<u>\$ 67,310</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 194,917</u>	<u>\$ 148,329</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$2,069,458</u>	<u>\$ 400,000</u>
可轉換公司債轉換成股本及資本公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,382</u>
固定資產轉列遞延費用及存貨	<u>\$ 21,432</u>	<u>\$ -</u>
增購固定資產支付現金		
本期固定資產增加	\$ 402,359	\$1,028,527
期初應付款項	81,583	62,214
期初應付租賃款	263,920	-
期末應付款項	(37,323)	(101,866)
期末應付租賃款	(263,920)	-
本期支付現金	<u>\$ 446,619</u>	<u>\$ 988,875</u>
員工紅利、董監事酬勞及現金股利支付現金數		
發放員工紅利、董監事酬勞及現金股利	\$ 824,347	\$ 754,452
期初未付金額	-	-
期末未付金額	(824,347)	(754,452)
本期支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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九十七年七月二十一日查核報告)

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

民國九十七及九十六年上半年度

(除另註明外，金融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。

截至九十七年及九十六年六月底止，本公司期末員工人數分別為 962 人及 903 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。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、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計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一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

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。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價（買方報價、成交價、理論價）；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

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

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

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。現金股利於除息日（或股東會決議日）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。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

無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量，原始認列時，以公平價值衡量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。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。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

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

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：土地改良，三年至八年；房屋及建築，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，二年至十年；其他設備，一年至五年。

耐用年數屆滿仍繼續使用者，就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

遞延費用

(一)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。

(二)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，依其性質分別按一至六年平均攤銷。

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，減除應提列攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

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。

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。轉換為普通股時，依帳面價值法處理。於轉換日將公司債面額及其未攤銷溢折價、應付利息補償金與發行成本等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本面額部分列為資本公積。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額（包含轉換權以外嵌入式衍生性商品之公平價值）後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入式衍生性商品部分則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

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。

重分類

九十六年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十七年上半年度財務報表之表達方式。

三、會計變動之理由及其影響

(九六)基秘字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(九六)基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度本期淨利減少 13,223 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.04 元。

四、現金及約當現金

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 114	\$ 164
銀行支票及活期存款	99,613	63,325
定期存款	-	21,359
約當現金－商業本票	-	448,397
	<u>\$ 99,727</u>	<u>\$533,245</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融負債</u>		
嵌入應付公司債之衍生性商品	\$312,845	\$183,200
外匯選擇權合約	-	6,806
遠期外匯合約	464	-
	<u>\$313,309</u>	<u>\$190,006</u>

本公司九十七及九十六年上半年度從事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波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至九十七及九十六年上半年度止，尚未到期之外匯選擇權如下：

九十七年上半年度：無。

九十六年上半年度

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
外幣選擇權－賣權	歐元兌美元	96.4.4-96.12.6	EUR500/USD647
外幣選擇權－賣權	美元兌歐元	96.4.20-96.8.22	USD1,380/EUR1,000
外幣選擇權－賣權	歐元兌美元	96.6.5-97.5.30	EUR700/USD907
外幣選擇權－賣權	美元兌歐元	96.6.5-97.5.30	USD928/EUR700
外幣選擇權－賣權	歐元兌美元	96.6.8-97.9.26	EUR500/USD670
外幣選擇權－賣權	美元兌歐元	96.6.8-96.9.26	USD665/EUR500

截至九十七及九十六年上半年度止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

九十七年上半年度

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	97.6.23-97.7.25	EUR 500 / NTD23,660
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	97.6.26-97.7.15	EUR 300 / NTD14,238
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	97.6.30-97.7.30	EUR 500 / NTD23,905

九十六年上半年度：無。

截至九十七及九十六年上半年度，從事遠期外匯及外匯選擇權所產生之淨（損）益分別為 5,627 仟元及(4,876)仟元。

本公司於九十六年六月發行國內第二次無擔保可轉換公司債，發行時因嵌入該公司債之賣回權與贖回權所產生之衍生性金融負債為 222,600 仟元，九十七及九十六年上半年度認列之金融負債評價（損）益分別為(84,338)仟元及 39,400 仟元。

六 備供出售金融資產－流動

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
受益憑證	<u>\$ 10,021</u>	<u>\$ -</u>

七、應收票據淨額

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 67,463	\$ 81,173
減：備抵呆帳	(343)	(964)
	<u>\$ 67,120</u>	<u>\$ 80,209</u>

八、應收帳款淨額

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 1,818,493	\$ 1,506,686
減：備抵呆帳	(57,612)	(44,527)
	<u>\$ 1,760,881</u>	<u>\$ 1,462,159</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款
期初餘額	\$ 1,084	\$ 52,037	\$ 1,263	\$ 34,432
減：本期實際沖銷數	-	(2,965)	-	-
加（減）：本期提列 （迴轉）呆帳費用	(741)	8,540	(299)	10,095
	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 57,612</u>	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 44,527</u>

九、存 貨

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 849,143	\$ 869,167
物 料	252,805	222,756
在 製 品	1,820,106	1,616,885
製 成 品	511,759	595,890
商品存貨	82	943
在途存貨	23,175	243,739
	3,457,070	3,549,380
減：備抵存貨跌價損失	(43,858)	(39,719)
	<u>\$ 3,413,212</u>	<u>\$ 3,509,661</u>

十、以成本衡量之金融資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
國內非上市（櫃）普通股	\$ 12,435	\$ 12,435
減：累計減損	(12,400)	(12,400)
	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 35</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。

士 無活絡市場之債券投資

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
誠洲電子股份有限公司海外可 轉換公司債	\$ 2,689	\$ 2,689
減：累計減損	(2,689)	(2,689)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

士 採權益法之長期股權投資

	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日	
被 投 資 公 司 名 稱	金	額 %	金	額 %
上市（櫃）公司				
精剛精密科技股份有限公司	\$ 274,782	33	\$ -	-
非上市櫃公司：				
正瑞投資股份有限公司	191,835	49	537,082	49
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	322,060	96	277,276	96
金耘鋼鐵股份有限公司	204,082	44	102,430	45
精剛精密科技股份有限公司	-	-	253,828	39
宏剛精密工業股份有限公司	78,918	58	86,716	58
	<u>\$ 1,071,677</u>		<u>\$ 1,257,332</u>	

九十七及九十六年上半年度權益法投資（損）益之內容如下：

被 投 資 公 司	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
正瑞投資股份有限公司	(\$ 736)	(\$ 1,534)
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	14,055	6,379
金耘鋼鐵股份有限公司	16,807	23,975
精剛精密科技股份有限公司	(13,553)	25,676
承泓鋼模股份有限公司	-	(49)
宏剛精密工業股份有限公司	1,310	(4,900)
	<u>\$ 17,883</u>	<u>\$ 49,547</u>

採權益法之上市（櫃）公司股權投資依九十七及九十六年六月底
股票收盤價計算之市價資訊如下：

精剛精密科技股份有限公司於九十六年十一月二十八日起其股票在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司對承泓鋼模股份有限公司原採權益法評價。九十六年四月因對其喪失重大影響力，故變更為以成本衡量之金融資產。

三、固定資產

	九	十	六	年	上	半	年	度				
成本	土地	土地改良	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	機具設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	預付設備款	合計
期初餘額	\$1,346,260	\$ 3,389	\$ 807,372	\$3,297,546	\$ 53,035	\$ 20,449	\$ 72,791	\$ -	\$ 310	\$ 30,746	\$ 624,196	\$6,256,094
本期增加	271,515	-	6,423	65,805	7,494	2,622	928	-	-	1,483	672,257	1,028,527
本期處分	-	-	-	(4,259)	(920)	(737)	(2,156)	-	-	(409)	-	(8,481)
重分類增減	-	-	16,523	220,721	950	-	-	-	-	-	(238,194)	-
期末餘額	1,617,775	3,389	830,318	3,579,813	60,559	22,334	71,563	-	310	31,820	1,058,259	7,276,140
累計折舊												
期初餘額	-	1,226	224,454	1,830,679	39,566	14,603	53,949	-	176	24,691	-	2,189,344
折舊費用	-	290	13,975	114,505	2,533	873	3,529	-	41	1,592	-	137,338
本期處分	-	-	-	(2,766)	(918)	(683)	(2,155)	-	-	(403)	-	(6,925)
重分類增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	1,516	238,429	1,942,418	41,181	14,793	55,323	-	217	25,880	-	2,319,757
期末淨額	1,617,775	1,873	591,889	1,637,395	19,378	7,541	16,240	-	93	5,940	1,058,259	4,956,383

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
利息資本化	<u>\$ 8,788</u>	<u>\$ 10,283</u>
資本化利率	<u>2.73%</u>	<u>2.43%</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。

四、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。

五、短期借款

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
應付遠期信用狀借款－利率九十七年 2.87%-5.94%，九十六年 4.96%-6.55%；借款餘額九十七年包括 30,922 仟美元、846 仟歐元，九十六年包括 34,923 仟美元、5,040 仟日幣及 4,374 仟歐元	\$ 978,726	\$ 1,342,254
銀行週轉性借款－利率九十七年 2.5%-5.13%，九十六年 2.1%-3.71%	<u>644,091</u>	<u>185,000</u>
	<u>\$ 1,622,817</u>	<u>\$ 1,527,254</u>

六、應付短期票券

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
發行總額	\$255,000	\$ 10,000
減：應付短期票券折價	(334)	(3)
	<u>\$254,666</u>	<u>\$ 9,997</u>
利率區間	<u>2.09%-2.37%</u>	<u>2.10%</u>

七、一年內到期之長期負債

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
一年內到期之應付公司債	\$ 1,619,458	\$ -
一年內到期之長期借款	<u>450,000</u>	<u>400,000</u>
	<u>\$ 2,069,458</u>	<u>\$ 400,000</u>

六 應付公司債

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
(一)國內可轉換公司債		
九十六年六月第二次發行國 內無擔保可轉換公司債		
2,000,000 仟元，期間五年， 利率 0%。	\$ 1,802,100	\$ 2,000,000
應付公司債折價	(182,642)	(250,494)
減：一年內到期	(1,619,458)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,749,506</u>

(二)本公司為償還借款與普通公司債本金及購置機器設備，發行國內第二次無擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 2,000,000 仟元，每張面額 100 仟元，以面額之 100.5%溢價發行，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認為權益及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

- 1.發行日：九十六年六月二十一日。
- 2.票面利率：0%。
- 3.發行期間：五年，自九十六年六月二十一日開始發行至一〇一年六月二十一日（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及屆滿三年之日為債券賣回日（九十八年六月二十一日及九十九年六月二十一日）。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及滿三年各為債券面額之 3.53%及 5.34%（賣回收益率為 1.75%）。

5. 本公司對本轉換債之收回權：

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五十時（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，至到期日前十日或債券收回日前第五個營業日止，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。截至九十七年六月三十日止，債券持有人已行使轉換權債券面額計 197,900 仟元，轉換為普通股股本 38,902 仟元。
- (3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以九十六年六月十三日為轉換價格基準日，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 52.57 元乘以 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 53.10 元（九十七年七月二十一日重設調整後之轉換價格為 39.52 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發行日起滿六個月當日及九十七年到一百零一年每年之無償配股交易日為基準日（若當年度未辦理無償配股時，則以配息交易日為基準日，若亦無配息交易日，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%。

九、長期借款

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
(一)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，截至九十七年六月三十日已撥款 1,000,000 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，九十七年及九十六年六月三十日利率分別為 3.55% 及 3.12%。	\$ 800,000	\$ 1,000,000
(二)本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向台灣銀行等聯貸銀行取得循環動用授信額度 1,000,000 仟元，並以固定利率 2% 計息，本金（得循環動用金額）自九十七年一月起，每六個月為一期，共分七期償還本金，截至九十七年六月三十日以發行商業本票方式動撥 900,000 仟元。	<u>900,000</u>	<u>1,000,000</u>
長期借款餘額	1,700,000	2,000,000
減：一年內到期部分	(450,000)	(400,000)
未攤銷折價	(<u>203</u>)	(<u>6,602</u>)
一年後到期之長期借款	<u>\$ 1,249,797</u>	<u>\$ 1,593,398</u>

十、應付租賃款

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
應付土地租賃款	\$263,920	\$ -
減：一年內到期之應付租賃款	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$263,920</u>	<u>\$ -</u>

主要租約內容如下：

出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式
中華民國經濟部	大新營工業區土地	租期自九十六年十二月至一一六年十二月，租金給付以三個月為一期，第一年及第二年免租金，第三年及第四年按應繳租金六成計算，第五年及第六年按應繳租金八成計算。

截至九十七年六月底止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
九十七年度		\$	-
九十八年度			-
九十九年度			8,228
一〇〇年度			8,228
一〇一年度			10,971
一〇二年度			10,971
一〇三年度			13,713
.			.
.			.
.			.
一一六年度			13,713
			230,380
減：未實現利息			-
			<u>\$ 230,380</u>

前述應繳納之租金，依台南縣大新營工業區第一期開發土地出租要點第二十九條規定，承租人由承租轉承購者，其承租期間已繳納之租金得無息抵繳應繳之土地價款。

二、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 8,710 仟元及 7,035 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2.93% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十七年及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 8,205 仟元及 7,761 仟元。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
期初餘額	\$ 60,320	\$ 55,059
本期提撥	5,151	4,423
本期孳息	795	377
本期支付	(2,888)	-
期末餘額	<u>\$ 63,378</u>	<u>\$ 59,859</u>

(二) 應計退休金負債之變動情形：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
期初餘額	\$100,726	\$ 87,951
本期提列	8,205	7,761
本期支付	(11,838)	(5,883)
期末餘額	<u>\$ 97,093</u>	<u>\$ 89,829</u>

三 股東權益

普通股股本

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，及其九十四年度無償配股 6 仟股後，已於九十六年八月辦理公開發行，並於證券商營業處所買賣。

截至九十七年六月三十日，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

本公司分別於九十六年六月及九十五年八月分批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。

九十七及九十六年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	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	14,843	\$38.36	7,415	\$27.25
本期發行	-	-	7,500	53.90
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	(133)	40.58	(42)	27.25
期末流通在外	<u>14,710</u>	38.34	<u>14,873</u>	40.69
期末可行使之認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權 平均公平價值	<u>\$ 13.17</u>		<u>\$ 13.19</u>	

截至九十七年及九十六年六月底止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$24.95	1.97	\$27.25	2.97
51.60	2.83	53.90	3.83

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之股份基礎給付協議依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，九十七及九十六年上半年度擬制資訊如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
本期淨利	<u>\$266,307</u>	<u>\$590,763</u>
稅後基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 1.95</u>

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以實收股本之一定比例為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

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。

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；當其餘額已達實收股本 50%時，得以其半數撥充股本。

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」。

九十七年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利之 4.67%及 1.17%計算。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分別於九十七年六月及九十六年六月舉行九十六年及九十五年股東常會，分別決議九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
法定盈餘公積	\$128,487	\$ 94,840		
普通股現金股利	749,347	680,452	\$2.50	\$2.30
董監事酬勞	15,000	14,000		
員工現金紅利	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>		
	<u>\$952,834</u>	<u>\$849,292</u>		

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。

金融商品未實現損益

九十七及九十六年上半年度金融商品未實現損益之組成項目如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
<u>備供出售金融資產</u>		
直接認列為股東權益調整項目	\$ 21	\$ -
長期股權投資依持股比例認列	<u>109,087</u>	<u>394,339</u>
	<u>\$109,108</u>	<u>\$394,339</u>

三、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 年 上 半 年 度		
	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 230,776	\$ 85,033	\$ 315,809
勞健保費用	14,989	3,922	18,911
退休金費用	13,211	3,704	16,915
其他用人費用	<u>17,666</u>	<u>4,241</u>	<u>21,907</u>
小 計	<u>\$ 276,642</u>	<u>\$ 96,900</u>	<u>\$ 373,542</u>
折舊費用	\$ 184,520	\$ 7,076	\$ 191,596
攤銷費用	39,745	3,445	43,190

	九 營	十 業	六 成	年 本	上 營	半 業	年 費	度 用	合 計
用人費用									
薪資費用	\$	201,091			\$	84,849			\$ 285,940
勞健保費用		12,960				3,705			16,665
退休金費用		10,692				3,782			14,474
其他用人費用		14,580				3,834			18,414
		<u>\$ 239,323</u>				<u>\$ 96,170</u>			<u>\$ 335,493</u>
折舊費用	\$	126,238			\$	7,415			\$ 133,653
攤銷費用		40,670				3,235			43,905

四、所得稅

帳列稅前利益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：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$117,804	\$179,943
調整項目之所得稅影響數：		
永久性差異：		
免稅所得	(3)	(1)
其他	31,201	(11,103)
暫時性差異	36	(3,001)
當期抵用之投資抵減	(12,921)	(48,708)
基本稅額應納差額	-	-
未分配盈餘加徵 10%	<u>33,204</u>	<u>8,920</u>
當期所得稅	169,321	126,050
遞延所得稅		
暫時性差異	(<u>36</u>)	<u>3,001</u>
	<u>\$169,285</u>	<u>\$129,051</u>

淨遞延所得稅資產及負債項目如下：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
流動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 10,965	\$ 9,930
備抵呆帳超限	9,001	6,995

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
未實現投資損失	\$ 3,772	\$ 3,772
遞延存貨再加工成本	1,732	-
聯屬公司未實現利益	<u>675</u>	<u>675</u>
	26,145	21,372
備抵評價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>26,145</u>	<u>21,372</u>
遞延所得稅負債		
兌換損益淨額	(2,997)	(2,004)
金融商品評價利益	<u>-</u>	<u>(8,837)</u>
	<u>(2,997)</u>	<u>(10,841)</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 23,148</u>	<u>\$ 10,531</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
退休金提撥超限	\$ 16,394	\$ 15,508
聯屬公司未實現利益	<u>23,473</u>	<u>16,242</u>
	39,867	31,750
備抵評價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>39,867</u>	<u>31,750</u>
遞延所得稅負債		
按權益法認列之投資收 益	(23,532)	(14,426)
機器設備折舊之財稅差 異	<u>(53,584)</u>	<u>(60,445)</u>
	<u>(77,116)</u>	<u>(74,871)</u>
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 37,249)</u>	<u>(\$ 43,121)</u>

截至九十七年六月底，本公司九十四年度（含）以前之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$408,798</u>	<u>\$388,287</u>
	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.81%</u>	<u>32.04%</u>

未分配盈餘相關資訊：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
八十七年度以後	<u>\$996,295</u>	<u>\$953,044</u>

五、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>九十七年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$471,257	\$301,972	299,739	\$ 1.57	\$ 1.01
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權證	-	-	3,401		
可轉換公司債	21,415	21,415	35,425		
員工分紅	-	-	416		
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>\$492,672</u>	<u>\$323,387</u>	<u>338,981</u>	<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 0.95</u>
<u>九十六年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$719,814	\$590,763	295,821 (註)	\$ 2.43	\$ 2.00
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權證	-	-	3,477		
可轉換公司債	<u>1,306</u>	<u>1,306</u>	<u>2,109</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>\$721,120</u>	<u>\$592,069</u>	<u>301,407</u>	<u>\$ 2.39</u>	<u>\$ 1.96</u>

註：295,349 + 可轉換公司債轉換為普通股之加權平均股數 472 = 295,821。

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發

放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產－流動	\$ 10,021	\$ 10,021	\$ -	\$ -
以成本衡量之金融資產－非流動	35	-	35	-
受限制資產	204	204	-	-
存出保證金	28,512	28,512	1,635	1,635
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	313,309	313,309	190,006	190,006
一年內到期之長期負債	2,069,458	2,322,382	400,000	400,000
應付公司債	-	-	1,749,506	2,422,000
長期借款	1,249,797	1,249,797	1,593,398	1,593,398
應付租賃款	263,920	263,920	-	-
存入保證金	6,864	6,864	6,604	6,604
<u>衍 生 性 金 融 商 品</u>				
<u>負 債</u>				
嵌入應付公司債之衍生性商品	312,845	312,845	183,200	183,200
外匯選擇權合約	-	-	6,806	6,806
遠期外匯合約	464	464	-	-
<u>依交易對方所屬地區分類</u>				
本 國	313,309	313,309	190,006	190,006
非本國（包括於本國營業之外商機構	-	-	-	-

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收款項、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付款項、應付費用及其他應付款項等。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 存出保證金、受限制資產、應付租賃款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。
3. 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。

4. 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。
5. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價，因此公平價值無法可靠衡量。
6. 應付公司債其公平價值以活絡市場之公開報價為準。
7. 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。
- (三) 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	
	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產一流動	\$ 10,021	\$ -	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	313,309	190,006
應付公司債（含一年內到期）	1,872,382	2,422,000	-	-

- (四) 本公司於九十七及九十六年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期（損）益之金額分別為(80,527)仟元及 35,646 仟元。
- (五) 本公司九十七年及九十六年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 28,512 仟元及 469,756 仟元，金融負債分別為 3,037,316 仟元及 2,752,901 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 73,066 仟元及 50,222 仟元，金融負債分別為 2,422,817 仟元及 2,527,254 仟元。

(六)財務風險資訊

1.市場風險

本公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，本公司之政策主要採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動，惟部分係以遠期外匯或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。

2.信用風險

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

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資及未上市（櫃）採權益法之長期股權投資均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。另本公司從事之遠期外匯及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。

4.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。

三、關係人交易

本公司與關係人發生之重要交易事項彙述如下：

(一) 關係人名稱及與本公司之關係

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，九十七年六月後已非本公司關係人
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，九十七年六月後已非本公司關係人
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	本公司轉投資之公司，九十六年四月後已非本公司關係人
宏剛精密工業股份有限公司	子公司
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.之子公司
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.之子公司
天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.之子公司
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	本公司董事長

(二) 重大交易事項

1. 銷貨收入

關 係 人 名 稱	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$772,398	14	\$434,417	9
RAINBOW SHINES LIMITED	2,673	-	44,085	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	115,572	2	118,340	3
精剛精密科技股份有限公司	32,214	1	30,990	1
宏剛精密工業股份有限公司	31,548	1	28,626	-
	<u>\$954,405</u>	<u>18</u>	<u>\$656,458</u>	<u>14</u>

上開關係人銷貨對國外 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.之銷售係採月結 70 天 T/T, RAINBOW SHINES LIMITED 之銷售(外銷)係採出貨後 30 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。

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 33,138	1	\$ 31,133	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	57,980	1	50,540	1
精剛精密科技股份有限公司	5,327	-	1,019	-
宏剛精密工業股份有限公司	30,312	1	8,233	-
其 他	-	-	1,054	-
	<u>\$126,757</u>	<u>3</u>	<u>\$ 91,979</u>	<u>2</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。

3. 費 用

關 係 人 名 稱	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度	交 易 性 質
長榮國際股份有限公司	\$ 12,390	\$ 5,504	海運費及其他費用
金耘鋼鐵股份有限公司	522	444	其他費用
宏剛精密工業股份有限公司	59	392	其他費用
其 他	137	80	其他費用
	<u>\$ 13,108</u>	<u>\$ 6,420</u>	

4. 營業外收入及利益

關 係 人 名 稱	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度	交 易 性 質
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 1,032	\$ 623	什項收入
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2,545	2,637	什項收入
精剛精密科技股份有限公司	796	1,032	什項收入
宏剛精密工業股份有限公司	389	455	什項收入及出售專門技術收入
其 他	78	83	什項收入
	<u>\$ 4,840</u>	<u>\$ 4,830</u>	

5. 應收帳款

關 係 人 名 稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$246,004	12	\$ 43,465	3
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	44,445	2	49,785	3
精剛精密科技股份有限公司	7,206	-	12,401	1
宏剛精密工業股份有限公司	7,757	1	12,024	1
RAINBOW SHINES LIMITED	2,673	-	24,328	1
	308,085	15	142,003	9
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨 額	<u>\$308,085</u>	<u>15</u>	<u>\$142,003</u>	<u>9</u>

6. 其他應收款

關 係 人 名 稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 357	1	\$ -	-
宏剛精密工業股份有限公司	91	-	6,878	18
其 他	60	-	472	1
	<u>\$ 508</u>	<u>1</u>	<u>\$ 7,350</u>	<u>19</u>

7. 應付帳款

關 係 人 名 稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 4,131	1	\$ 4,174	1
宏剛精密工業股份有限公司	7,718	2	4,105	1
其 他	153	-	103	-
	<u>\$ 12,002</u>	<u>3</u>	<u>\$ 8,382</u>	<u>2</u>

8. 應付費用

關 係 人 名 稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ -	-	\$ 160	-
其 他	-	-	61	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 221</u>	<u>-</u>

9. 其他應付款項

關 係 人 名 稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 1,785</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

10. 存入保證金

關 係 人 名 稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	<u>\$ 5,461</u>	<u>80</u>	<u>\$ 5,135</u>	<u>78</u>

11. 財產交易資產

① 出 售

九十七年上半年度：

關 係 人 名 稱	交 易 金 額	出 售 損 益	交 易 內 容
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 5,401	\$ 852	機器設備
宏剛精密工業股份有限公司	<u>21</u>	<u>-</u>	其他設備
	<u>\$ 5,422</u>	<u>\$ 852</u>	

九十六年上半年度：

關 係 人 名 稱	交 易 金 額	出 售 損 益	交 易 內 容
宏剛精密工業股份有限公司	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 792</u>	機器設備

② 購 入

九十七年上半年度：

關 係 人 名 稱	交 易 價 格	交 易 內 容
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 5,650	預付設備款及未攤銷費用
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	<u>24,835</u>	預付設備款及機器設備
	<u>\$ 30,485</u>	

本公司另與 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 簽訂工業爐買賣合約，總價 USD552 仟元，截至九十七年六月底已支付 USD157 仟元（NTD4,771 仟元）。

九十六年上半年度：

關 係 人 名 稱	交 易 價 格	交 易 內 容
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 5,299	預付設備款
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	<u>17,801</u>	預付設備款及機器設備
	<u>\$ 23,100</u>	

本公司與 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 簽訂工業爐買賣合約，總價 USD1,557 仟元，截至九十六年六月底已全數支付，並轉列機器設備。

12. 背書保證

(1) 本公司為關係人背書保證金額如下：

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	\$211,500	\$211,500
廣州金耘特殊金屬有限公司	328,250	164,650
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	74,210	22,445
宏剛精密工業股份有限公司	244,000	289,000
天津金耘特殊金屬有限公司	19,710	18,090

(2) 關係人為本公司背書保證：無。

六. 質抵押之資產

截至九十七年及九十六年六月底，下列資產已提供金融機構作為融資及保證之擔保品：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
受限制資產	\$ 204	\$ -
土 地	420,126	1,326,071
房屋及建築淨額	73,233	471,683
機器設備淨額	765,390	856,914
	<u>\$ 1,258,953</u>	<u>\$ 2,654,668</u>

元. 重大承諾事項及或有事項

截至九十七年六月底，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：

- (一) 本公司為增購機器設備與國內外廠商訂立折合新台幣總價款 1,366,357 仟元之合約，已依合約進度支付價款計 516,222 仟元。
- (二) 本公司為採購原、物料已開立尚未使用之信用狀為美金 8,147 仟元及歐元 684 仟元。

二、重大之災害損失：無。

三、重大之期後事項：

本公司為建購廠房及機器設備，於九十七年七月十六日與台灣銀行等十一家銀行簽訂額度新台幣四十億元之聯合貸款合約。

四、其他：無。

五、附註揭露事項

(一)本公司重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：附表一。
- 3.期末持有有價證券情形：附表二。
- 4.本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 9.從事衍生性金融商品交易相關資訊：參閱附註五。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.本公司及子公司對其有重大影響力或控制能力之被投資公司資訊：附表五。
- 2.子公司重大交易事項相關資訊：
 - (1)資金貸與他人：無。
 - (2)為他人背書保證：附表一。
 - (3)期末持有有價證券情形：附表六。
 - (4)本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- (5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表七。
- (6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表八。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9)從事衍生性金融商品交易相關資訊：

子公司精剛精密科技股份有限公司於九十六年六月發行國內第一次無擔保可轉換公司債，發行時因嵌入該公司債之賣回權與贖回權所產生之衍生性金融負債為 500 仟元。九十七及九十六年上半年度認列之金融負債評價（損）益分別計(10,060)仟元及 180 仟元。

(三)大陸投資資訊之揭露：

- 1.大陸投資資訊：附表九。
- 2.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項暨其價格收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊：附表十。

榮剛材料科技股份有限公司
為他人背書保證情形
民國九十七年一月一日至六月三十日

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	2	\$ 1,498,694 (註3)	\$ 274,000	\$ 244,000	無		
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	1,498,694 (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	1,498,694 (註3)	343,730	328,250	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	1,498,694 (註3)	74,210	74,210	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	1,498,694 (註3)	19,710	<u>19,710</u>	無		
						<u>\$ 877,670</u>		<u>16.64%</u>	\$ 2,997,388 (註3)
1	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	240,000 (註4)	189,750	\$ 189,750	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	240,000 (註4)	40,900	<u>40,900</u>	無		
						<u>\$ 230,650</u>		<u>49.58%</u>	360,000 (註4)

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註3：1.個別對象背書保證最高限額 2,997,388 (實收資本額) × 50% = 1,498,694

2.背書保證最高限額 2,997,388 (實收資本額) × 100% = 2,997,388

註4：1.個別對象背書保證最高限額 240,000 (實收資本額) × 100% = 240,000

2.背書保證最高限額 240,000 (實收資本額) × 150% = 360,000

3.惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

榮剛材料科技股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國九十七年六月三十日

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				末	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	<u>受益憑證</u> 台新真吉利基金	—	備供出售金融資產—流動	954	<u>\$ 10,021</u>	-	<u>\$ 10,021</u>		
榮剛材料科技股份有限公司	<u>海外可轉換公司債</u> 誠洲電子股份有限公司	—	無活絡市場之債券投資	100 仟單位	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>		
榮剛材料科技股份有限公司	<u>股 票</u> 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	2,498	\$191,835	49%	\$ -		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.		採權益法之長期股權投資	6,000	322,060	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	11,581	204,082	44%	-		
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	14,046	274,782	33%	370,122		
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	78,918	58%	-		
榮剛材料科技股份有限公司	承泓鋼模股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	8	35	1%	-		
榮剛材料科技股份有限公司	唐晟金屬股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	750	-	15%	-		
榮剛材料科技股份有限公司	太世科網路行銷股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	250	-	-	-		
榮剛材料科技股份有限公司	中央租賃股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	300	-	-	-		

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：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
民國九十七年一月一日至六月三十日

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	\$ 772,398	14%	月結 30 天期票	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	12%	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷貨	115,572	2%	月結 70 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	\$ 246,004 44,445	2%	

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。

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

民國九十七年六月三十日

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		週轉率(%)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
榮剛材料股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	應收帳款	\$ 246,004	6.28	\$ -	—	\$ 166,600	\$ -

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
民國九十七年一月一日至六月三十日

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			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	\$ 24,980	\$ 24,980	2,498	49%	\$ 191,835	\$ 697	(\$ 736)	採權益法評價之被投資公司子公司
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%	322,060	14,633	14,055	
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	137,797	62,686	11,581	44%	204,082	41,158	16,807	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	145,578	145,578	14,046	33%	274,782	(34,253)	(13,553)	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%	78,918	960	1,310	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	89,969	20,111	3,117	97%	84,099	668	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%	11,931	960	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 4,291	USD 288	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 1,700	USD 1,000	-	100%	USD 2,995	USD 125	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 3,720	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 2,300	USD 1,000	-	100%	USD 2,226	USD 84	不適用	曾孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

榮剛材料科技股份有限公司
 子公司期末持有有價證券情形
 民國九十七年六月三十日

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				未	備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 率	市	價	
精剛精密科技股份有限公司 金耘鋼鐵股份有限公司 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. FAITH EASY ENTERPRISES LTD. FAITH EASY ENTERPRISES LTD. RAINBOW SHINES LIMITED	<u>股 票</u>								
	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	\$ 11,931	9%	\$	-	
	RAINBOW SHINES LIMITED	孫公司	採權益法之長期股權投資	3,117	84,099	97%		-	
	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 4,291	100%		-	
	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 2,995	100%		-	
	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 3,720	100%		-	
	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 2,226	100%		-	

榮剛材料科技股份有限公司
子公司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
民國九十七年一月一日至六月三十日

附表七單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
精剛精密科技股份有限公司	房屋及建築（一期廠房）	96.10	\$ 114,286	已支付 102,857	松暉營造	—	—	—	—	\$ -	議價	廠房及辦公室使用	—
精剛精密科技股份有限公司	房屋及建築（二期廠房，帳列未完工程）	97.05	109,524	已支付 47,073	武營機械	—	—	—	—	-	議價	廠房及辦公室使用	—

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
 民國九十七年一月一日至六月三十日

附表八

單位：外幣及新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註（註 2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	\$ 772,648	90%	月結 30 天期票	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 \$ 246,015	94%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	USD 3,758	57%	月結 70 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	USD 1,456	35%	

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
民國九十七年一月一日至六月三十日

附表九單位：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	匯出	收回	自台灣匯出累積投資金額				
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 (截至 97 年 6 月 30 日實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(二)	USD 2,837 HK 700	\$ -	\$ -	USD 2,837 HK 700	96%	(二)-3 NTD 9,739	\$ - (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 USD1,700 仟元 (截至 97 年 6 月 30 日實收資本額人民幣 13,249 仟元)	(二)	- (註四)	-	-	- (註四)	96%	(二)-3 NTD 2,295	- (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 97 年 6 月 30 日實收資本額人民幣 26,719 仟元)	(二)	USD 3,300	-	-	USD 3,300	96%	(二)-3 NTD 1,412	- (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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD6,137 HK700	NTD221,482 (USD7,300)	NTD2,082,103 (註三)

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - 3.其他未經會計師查核之財務報表。

註三、股權淨值 5,000,000×40%+273,675×30%=2,082,103。

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

民國九十七年一月一日至六月三十日

附表十

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	交 易 類 型	進、銷 貨 金 額 百 分 比	交 易 條 件 價 格 付 款 期 間 與一般交易之比較	應 收（ 付 ） 票 據、帳 款 金 額 百 分 比	未 實 現 損 益 金 額
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	\$ 47,956 1	正 常 出 貨 後 70 天 T/T 無顯著不同	\$ 15,148 1	\$ 19,969
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	26,267 1	正 常 出 貨 後 70 天 T/T 無顯著不同	6,232 1	17,326
天津金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	42,531 1	正 常 出 貨 後 70 天 T/T 無顯著不同	17,021 1	3,383

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

榮剛材料科技股份有限公司

現金明細表

民國九十七年六月三十日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	114
支票及活期存款					33,218
外匯活期存款		包括	1,041 美元@ 30.34		<u>66,395</u>
			435 歐元@ 47.95		
			344 澳幣@ 29.32		
			18 英磅@ 60.54		
			9,642 日圓@ 0.2881		
				\$	<u>99,727</u>

榮剛材料科技股份有限公司
 備供出售金融資產－流動明細表
 民國九十七年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	股 數 或 張 數 (仟 單 位)	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	累 計 減 損	公 平 價 值 單 價 (元)	總 額	備 註
基 金 台新真吉利基金	基 金	954	\$10	<u>\$ 9,540</u>	-	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</u>	\$10.51	<u>\$ 10,021</u>	無

榮剛材料科技股份有限公司

應收票據明細表

民國九十七年六月三十日

明細表三

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
聚祥不銹鋼行	\$ 6,918
威致鋼鐵工業股份有限公司	5,771
EARLE M. JORGENSEN COMPANY	39,739
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>15,035</u>
	67,463
減：備抵呆帳	(<u>343</u>)
	<u>\$ 67,120</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十七年六月三十日

明細表四

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
IS INTERSTEEL STAHLHANDEL GMBH	\$ 102,164
EARLE M. JORGENSEN COMPANY	225,280
上銀科技股份有限公司	148,150
LATROBE SPECIALTY STEEL DISTRIBUTION	119,367
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>1,223,532</u>
	1,818,493
減：備抵呆帳	(<u>57,612</u>)
	<u>\$ 1,760,881</u>

榮剛材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年六月三十日

明細表五

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

項 目	成 本	市 價	備 註
原 料	\$ 849,143	\$ 855,740	其中 43,858 仟元屬
物 料	252,805	257,998	呆滯品或報廢品
在 製 品	1,820,106	1,794,530	，經予提列備抵
製 成 品	511,759	574,474	存貨跌價損失。
商品存貨	82	82	
在途存貨	<u>23,175</u>	<u>23,175</u>	
	3,457,070	<u>\$3,505,999</u>	
減：備抵存貨跌價損失	(<u>43,858</u>)		
	<u>\$3,413,212</u>		

榮剛材料科技股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表六

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

名 稱	期 初 張數（仟股）	餘 額 金 額	本 期 張數（仟股）	增 加 金 額	本 期 張數（仟股）	減 少 金 額	期 末 張數（仟股）	餘 額 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
股 票										
唐晟金屬股份有限公司	750	\$ 7,500	-	\$ -	-	\$ -	750	\$ 7,500	無	
太世科網路行銷股份有限公司	250	2,500	-	-	-	-	250	2,500	無	
中央租賃股份有限公司	300	2,400	-	-	-	-	300	2,400	無	
承泓鋼模股份有限公司	8	<u>35</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	8	<u>35</u>	無	
		12,435		-		-		12,435		
累計減損		(<u>12,400</u>)		<u>-</u>		<u>-</u>		(<u>12,400</u>)		
		<u>\$ 35</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 35</u>		

榮剛材料科技股份有限公司
無活絡市場之債券投資－非流動變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

名 稱	期 張	初 數	餘 金	額	本 張	期 數	增 金	加 額	本 張	期 數	減 金	少 額	期 張	末 數	餘 金	額	提供擔保或 質押情形備註
債券																	
誠洲電子股份有限公司海外可 轉換公司債		100	\$	2,689		-	\$	-		-	\$	-		100	\$	2,689	無
累計減損			(	2,689)				-				-			(	2,689)	
			\$	-			\$	-			\$	-			\$	-	

榮剛材料科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初	餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	投 資	期 末	持 股 比 例	餘 額	市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形		
	股 數 (仟 股)	金 額									股 數 (仟 股)	金 額
正瑞投資股份有限公司（註 1）	2,498	\$ 433,995	-	\$ -	-	(\$ 241,424)	(\$ 736)	2,498	49	\$ 191,835	\$ 191,835	無
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.（註 2）	6,000	308,897	-	-	-	(892)	14,055	6,000	96	322,060	322,060	無
金耘鋼鐵股份有限公司（註 3）	6,575	124,494	5,006	75,983	-	(13,202)	16,807	11,581	44	204,082	204,082	無
精剛精密科技股份有限公司（註 4）	13,377	306,198	669	7	-	(17,870)	(13,553)	14,046	33	274,782	274,782	無
宏剛精密工業股份有限公司（註 5）	9,922	<u>77,608</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>1,310</u>	9,922	58	<u>78,918</u>	<u>78,918</u>	無
淨 額		<u>\$1,251,192</u>		<u>\$ 75,990</u>		<u>(\$ 273,388)</u>	<u>\$ 17,883</u>			<u>\$1,071,677</u>	<u>\$1,071,677</u>	

註 1：本期減少係認列金融商品未實現損益 69,062 仟元及發放現金股利 172,362 仟元。

註 2：本期減少係調減累積換算調整數 892 仟元。

註 3：本期增加 75,983 仟元係現金增資 75,111 仟元及因持股比例改變而調整帳面價值 872 仟元；本期減少係發放現金股利 10,528 仟元及調減累積換算調整數 2,674 仟元。

註 4：本期增加係認列未認列退休金成本淨損失 7 仟元；本期減少 17,869 仟元係發放現金股利 13,377 仟元及因持股比例改變而調整帳面價值 4,493 仟元。

榮剛材料科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 增 (減)	期 末 餘 額	提 供 擔 保
成 本						
土 地	\$1,617,775	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,617,775	詳
土地改良	3,389	-	-	-	3,389	附
房屋及建築	847,134	4,582	-	2,230	853,946	註
機器設備	3,909,026	28,983	(30,699)	798,104	4,705,414	二
運輸設備	73,399	5,180	(2,823)	-	75,756	十
辦公設備	23,980	1,266	(708)	-	24,538	八
機具設備	72,859	710	(2,404)	15,706	86,871	
租賃改良	310	-	(310)	-	-	
租賃資產	263,920	-	-	-	263,920	
其他設備	33,764	994	(1,154)	-	33,604	
	<u>6,845,556</u>	<u>\$ 41,715</u>	<u>(\$ 38,098)</u>	<u>\$ 816,040</u>	<u>7,665,213</u>	
累計折舊						
土地改良	1,805	\$ 289	\$ -	\$ -	2,094	
房屋及建築	253,264	15,126	-	-	268,390	
機器設備	2,070,885	164,377	(9,173)	-	2,226,089	
運輸設備	44,177	4,193	(2,800)	-	45,570	
辦公設備	15,511	1,166	(587)	-	16,090	
機具設備	58,168	4,616	(2,400)	-	60,384	
租賃改良	252	9	(261)	-	-	
其他設備	26,141	1,820	(953)	-	27,008	
	<u>2,470,203</u>	<u>\$ 191,596</u>	<u>(\$ 16,174)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,645,625</u>	
預付設備款及未完工程	<u>1,185,762</u>	<u>\$ 360,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 837,472)</u>	<u>708,934</u>	
	<u>\$5,561,115</u>				<u>\$5,728,522</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表十

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 攤 提	期 末 餘 額
長期負債發行成本	\$ 8,700	\$ 600	(\$ 1,502)	\$ 7,798
技術授權金	1,014	-	(583)	431
線路補助費	9,476	-	(2,209)	7,267
電腦軟體	6,632	331	(1,957)	5,006
其他遞延費用	<u>72,289</u>	<u>37,430</u>	<u>(38,441)</u>	<u>71,278</u>
	<u>\$ 98,111</u>	<u>\$ 38,361</u>	<u>(\$ 44,692)</u>	<u>\$ 91,780</u>

榮剛材料科技股份有限公司
短期借款明細表
民國九十七年六月三十日

明細表十一

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

<u>借 款 種 類</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利率區間（％）</u>	<u>融 資 額 度</u>
信用借款	金融機構借款	\$ 644,091	一年展期	2.5%-5.13%	
購料借款	金融機構借款	978,726	180 天	2.87%-5.94%	
		<u>\$1,622,817</u>			<u>\$5,135,000</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十七年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

承兌或保證機構	期 間	利率（％）	金 額	未攤銷折價	帳 面 價 值
國際票券	97.5.22-97.7.3	2.30	\$ 20,000	\$ 5	\$ 19,995
國際票券	97.5.28-97.7.3	2.30	10,000	1	9,999
國際票券	97.6.2-97.7.3	2.30	30,000	7	29,993
大中票券	97.6.13-97.7.11	2.10	10,000	8	9,992
兆豐票券	97.6.13-97.7.11	2.30	15,000	12	14,988
兆豐票券	97.6.20-97.7.18	2.30	35,000	47	34,953
中華票券	97.6.19-97.7.21	2.09	20,000	32	19,968
中華票券	97.6.20-97.7.21	2.09	30,000	47	29,953
兆豐票券	97.6.23-97.7.23	2.30	5,000	9	4,991
國際票券	97.6.30-97.7.24	2.37	20,000	36	19,964
兆豐票券	97.6.30-97.7.29	2.37	20,000	43	19,957
大中票券	97.6.30-97.7.30	2.29	<u>40,000</u>	<u>87</u>	<u>39,913</u>
			<u>\$255,000</u>	<u>\$ 334</u>	<u>\$254,666</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十七年六月三十日

明細表十三

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
剛健鋼鐵工業股份有限公司	\$ 21,316
德鎂實業股份有限公司	16,695
其他（占 5%以內彙總）	<u>290,379</u>
	<u>\$328,390</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應付費用明細表

民國九十七年六月三十日

明細表十四

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

項 目	金 額
應付薪資及獎金	\$ 84,316
應付利息	7,972
應付水電費	25,947
應付出口費用	56,847
應付其他費用	<u>96,805</u>
	<u>\$271,887</u>

榮剛材料科技股份有限公司

其他應付款項明細表

民國九十七年六月三十日

明細表十五

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

項 目	金 額
應付股利	\$749,347
應付員工紅利及董監酬勞	75,000
應付設備款	37,323
其他應付款－其他	<u>115</u>
	<u>\$861,785</u>

榮剛材料科技股份有限公司
長期借款明細表
民國九十七年六月三十日

明細表十六

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

借 款 銀 行	契 約 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	金 額			質 抵 押 情 形
				一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	
台灣銀行等	94.12.29-99.12.29	自發行日起，滿二年償還第一期，之後每六個月為一期，共分七期，自第一期至第七期分別依 10%、10%、10%、15%、15%、20%及20%之比例攤還本金，按月付息	3.55%	\$ 250,000	\$ 550,000	\$ 800,000	土地、房屋及建築及機器設備
台灣銀行等	94.1.3-99.12.29	自發行日起，滿二年償還第一期，之後每六個月為一期，共分七期，自第一期至第七期分別依 10%、10%、10%、15%、15%、20%及20%之比例攤還本金，以發行商業本票方式循環動用授信額度	2.00%	<u>200,000</u>	<u>700,000</u>	<u>900,000</u>	土地、房屋及建築及機器設備
				450,000	1,250,000	1,700,000	
減：未攤銷折價				<u>-</u>	(<u>203</u>)	(<u>203</u>)	
				<u>\$ 450,000</u>	<u>\$1,249,797</u>	<u>\$1,699,797</u>	

榮剛材料科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國九十七年六月三十日

明細表十七

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

				金			額				
債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	利 率 (%)	發 行 總 額	已 還 金 額	已 轉 換 金 額	期 末 餘 額	未 攤 銷 溢 (折) 價	帳 面 價 值	償 還 辦 法	擔 保 情 形
國內第二次無擔保可轉換公司債	台北富邦銀行信託部	96.06.21	票面利率 0%	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197,900</u>	\$1,802,100	(\$ 182,642)	\$1,619,458	到期時以現金一次償還，債權人得自發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日或債券收回前第五個營業日止，隨時依轉換辦法向本公司請求轉換成普通股，再由本公司換發股票。惟債權人有權以公司債發行滿二年之日及發行滿三年之日為賣回基準日，以債券面額加計利息補償金要求公司贖回。	無
減：一年內到期部分轉列流動負債							(<u>1,802,100</u>)	(<u>182,642</u>)	(<u>1,619,458</u>)		
一年以後到期之公司債							<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

榮剛材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表十八

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 735,666
加：本期進料	3,035,068
其他加項	1,169,895
減：其他減項	(58,151)
期末原料	(849,143)
本期耗用原料(1)	<u>4,033,335</u>
期初物料	225,147
加：本期進料	475,371
其他加項	11,807
減：其他減項	(459,520)
期末物料	(252,805)
本期耗用物料(2)	<u>-</u>
直接人工(3)	<u>170,177</u>
製造費用(4) (明細表十九)	<u>1,431,342</u>
製造成本(1)+(2)+(3)+(4)	5,634,854
加：期初在製品	1,469,830
其他加項	311,319
減：其他減項	(1,199,584)
期末在製品	(1,820,106)
製成品成本	4,396,313
加：期初製成品	552,424
減：其他減項	(317,188)
期末製成品	(511,759)
銷貨成本	4,119,790
加：出售原物料成本	<u>47,230</u>
製造業銷貨成本	4,167,020
買賣業銷貨成本	<u>309,811</u>
營業成本總額	<u>\$ 4,476,831</u>

榮剛材料科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表十九

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

項 目	金 額
間接人工	\$ 60,599
租金支出	79
文具用品	756
旅 費	772
運 費	14,914
郵 電 費	56
修繕費	67,768
水 電 費	134,501
保 險 費	16,659
加 工 費	252,143
稅 捐	5,573
折 舊	184,520
各項攤提	39,745
伙食費	6,206
職工福利	5,388
交際費	78
訓練費	582
退休金	13,258
勞務費	627
燃料費	269,266
消耗品	331,031
其他費用	26,821
	<u>\$ 1,431,342</u>

榮剛材料科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表二十

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

項	目	銷 售 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資支出		\$ 24,570	\$ 45,314	\$ 15,149	\$ 85,033
租金支出		63	943	650	1,656
文具用品		153	329	76	558
旅 費		3,137	1,305	299	4,741
運 費		7,679	4	91	7,774
郵 電 費		591	1,077	48	1,716
修繕費		88	324	202	614
廣告費		-	236	-	236
水電費		649	1,026	836	2,511
保險費		1,487	4,460	804	6,751
交際費		326	539	64	929
捐 贈		-	2,010	-	2,010
稅 捐		22	89	-	111
呆帳損失		-	7,799	-	7,799
折 舊		891	2,545	3,640	7,076
各項攤提		513	1,885	1,047	3,445
伙食費		481	571	215	1,267
職工福利		437	586	251	1,274
研 究 費		-	-	25,481	25,481
佣金支出		530	-	-	530
訓練費		20	503	99	622
進出口費用		146,267	-	-	146,267
退 休 金		1,266	1,646	792	3,704
勞 務 費		60	1,789	302	2,151
書報雜誌		42	62	124	228
消 耗 品		-	-	986	986
其他費用		297	7,530	1,824	9,651
		<u>\$189,569</u>	<u>\$ 82,572</u>	<u>\$ 52,980</u>	<u>\$325,121</u>

榮剛材料科技股份有限公司
營業外收入及利益－什項收入明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表二十一

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

項 目	金 額
補助款收入	\$ 9,574
出售下腳及廢料收入	5,607
管理費收入	4,691
其 他	<u>5,366</u>
	<u>\$ 25,238</u>

榮剛材料科技股份有限公司
營業外費用及損失－什項支出明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表二十二

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

項	目	金	額
存貨再加工成本			\$ 12,997
其 他			472
			<u>\$ 13,469</u>