

榮剛材料科技股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇〇年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：台南市新營區新中路三十五號一樓

電話：(〇六) 六五二〇〇三一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	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) 公司沿革及營業	12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~19		二
(三) 會計變動之理由及其影響	19~20		三
(四) 重要會計科目之說明	20~49		四~二五
(五) 關係人交易	49~52		二六
(六) 質抵押之資產	52		二七
(七) 重大承諾事項及或有事項	52		二八
(八) 重大之災害損失	52		二九
(九) 重大之期後事項	52		三十
(十) 其 他	53		三一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53		三二
2. 轉投資事業相關資訊	54		三二
3. 大陸投資資訊	54		三二
(十二) 營運部門財務資訊	54		三三
九、重要會計科目明細表	66~83		-

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一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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。

如財務報表附註十一所述，榮剛材料科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日部分採權益法評價之長期股權投資分別計新台幣 698,029 仟元及 585,752 仟元，及其民國一〇〇年及九十九年上半年度認列投資收益淨額分別為新台幣 58,877 仟元及 59,928 仟元，暨財務報表附註三二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，對於民國一〇〇及九十九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一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九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一〇〇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一〇〇及九十九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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 清 福

會計師 柯 志 賢

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 五 日

榮剛材料科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四及三一)	\$ 106,387	1	\$ 185,855	2	2100	短期借款 (附註十三及三一)	\$ 1,536,352	11	\$ 1,753,295	15
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	12,500	-	-	-	2110	應付短期票券 (附註十四)	369,993	3	427,067	4
1120	應收票據淨額 (附註二、三、六、七及三一)	56,982	-	118,268	1	2120	應付票據	40,425	-	-	-
1140	應收帳款淨額 (附註二、三、七及三一)	1,486,388	10	951,279	8	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	22,411	-	11,040	-
1150	應收帳款—關係人淨額 (附註二、二六及三一)	324,228	2	270,021	2	2140	應付帳款 (附註三一)	364,529	3	309,284	3
1178	其他應收款 (附註二六及三一)	83,412	1	65,145	1	2150	應付帳款—關係人 (附註二六及三一)	43,751	-	26,181	-
1210	存貨 (附註二及八)	3,551,215	25	2,511,493	22	2160	應付所得稅	57,063	-	26,942	-
1250	預付費用	2,111	-	2,663	-	2170	應付費用 (附註三一)	351,891	2	229,418	2
1260	預付款項	90,489	1	132,141	1	2210	其他應付款項 (附註三一)	154,667	1	77,312	1
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及二二)	30,773	-	48,172	-	2260	預收款項	24,538	-	24,224	-
1291	受限制資產—流動	19,636	-	-	-	2270	一年內到期之長期負債 (附註十五及十六)	682,302	5	66,000	1
11XX	流動資產合計	5,764,121	40	4,285,037	37	2288	應付租賃款—流動 (附註十八)	7,848	-	6,278	-
	長期投資 (附註二、九、十、十一及三一)					2298	其他流動負債	3,212	-	1,757	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	21XX	流動負債合計	3,658,982	25	2,958,798	26
1490	無活絡市場之債券投資—非流動	-	-	-	-		長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資	1,059,884	8	868,947	8	2410	應付公司債 (附註二、十五及十六)	1,031,612	7	565,087	5
14XX	長期投資合計	1,059,884	8	868,947	8	2420	長期借款 (附註十五及十七)	3,266,216	23	2,911,622	25
	固定資產 (附註二、十二、二六及二七)					2490	應付租賃款—非流動 (附註十八)	245,031	2	252,932	2
1501	土 地	1,649,926	11	1,649,926	14	24XX	長期負債合計	4,542,859	32	3,729,641	32
1511	土地改良	5,289	-	5,289	-		其他負債				
1521	房屋及建築	1,120,418	8	1,115,870	10	2810	應計退休金負債 (附註二)	132,235	1	135,437	1
1531	機器設備	5,126,988	36	5,177,467	45	2820	存入保證金 (附註二、二六及三一)	2,933	-	4,411	-
1551	運輸設備	78,974	1	75,146	1	2840	其他負債—採權益法之長期股權投資貸餘 (附註十一)	82,098	1	-	-
1561	辦公設備	29,877	-	24,933	-	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益 (附註二)	14,443	-	3,953	-
1572	機具設備	106,510	1	97,706	1	28XX	其他負債合計	231,709	2	143,801	1
1611	租賃資產	263,920	2	263,920	2	2XXX	負債合計	8,433,550	59	6,832,240	59
1631	租賃改良	11,912	-	-	-		股東權益 (附註二、二十及二一)				
1681	其他設備	34,085	-	33,336	-	3110	普通股股本—每股面額10元：額定—一〇〇年 800,000仟股，九十九年 450,000 仟股；發行— 一〇〇年 350,327 仟股，九十九年 331,685 仟股	3,503,274	24	3,316,851	29
15X1	成本合計	8,427,899	59	8,443,593	73	3140	預收股本	301,032	2	-	-
15X9	減：累計折舊	(3,851,225)	(27)	(3,480,916)	(30)	3150	待分配股票股利	170,164	1	-	-
1670	加：未完工程及預付設備款	2,661,596	18	1,193,395	10	3211	資本公積				
15XX	固定資產淨額	7,238,270	50	6,156,072	53	3212	股票發行溢價	212,668	2	182,213	2
	無形資產					3213	轉換公司債轉換溢價	877,278	6	698,871	6
1770	遞延退休金成本 (附註二)	-	-	1,195	-	3220	庫藏股票交易	158,842	1	156,474	1
	其他資產					3250	受贈資產	3,502	-	3,502	-
1820	存出保證金	29,662	-	29,742	-	3260	長期投資	35,714	-	33,757	-
1830	遞延費用 (附註二)	243,966	2	155,123	1	3272	認 股 權	91,955	1	30,929	-
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及二二)	45,891	-	68,066	1	3310	保留盈餘				
18XX	其他資產合計	319,519	2	252,931	2	3320	法定盈餘公積	396,855	3	372,156	3
						3350	特別盈餘公積	28,093	-	28,093	-
						3420	未分配盈餘	736,365	5	299,756	3
						3430	股東權益其他項目				
						3450	累積換算調整數	20,670	-	54,063	1
						3480	未認為退休金成本之淨損失	(40,473)	-	(48,903)	-
						3XXX	金融商品未實現損益	152,189	1	152,189	1
							庫藏股票	(699,884)	(5)	(548,009)	(5)
							股東權益合計	5,948,244	41	4,731,942	41
1XXX	資 產 總 計	\$ 14,381,794	100	\$ 11,564,182	100		負債及股東權益總計	\$ 14,381,794	100	\$ 11,564,182	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月五日查核報告)

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

民國一〇〇年及九十九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	一 〇 〇 年 上 半 年 度		九 十 九 年 上 半 年 度		
	金 額	%	金 額	%	
4110	銷貨收入總額	\$ 5,251,492	100	\$ 3,252,336	100
4170	減：銷貨退回	(3,987)	-	(1,948)	-
4190	銷貨折讓	(4,777)	-	(7,429)	-
4100	銷貨收入淨額(附註二及二六)	5,242,728	100	3,242,959	100
5110	銷貨成本(附註八、二三及二六)	(4,545,670)	(87)	(3,021,156)	(93)
	銷貨毛利	697,058	13	221,803	7
5920	聯屬公司間未實現利益	(14,442)	-	(1,478)	-
5930	聯屬公司間已實現利益	3,418	-	14,046	-
5910	已實現營業毛利	686,034	13	234,371	7
	營業費用(附註二三及二六)				
6100	銷售費用	(166,374)	(3)	(113,638)	(3)
6200	管理及總務費用	(113,239)	(2)	(84,588)	(3)
6300	研究發展費用	(45,361)	(1)	(30,933)	(1)
6000	營業費用合計	(324,974)	(6)	(229,159)	(7)
6900	營業淨利	361,060	7	5,212	-
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	137	-	70	-
7121	權益法認列之投資收益淨額(附註二及十一)	75,838	2	60,608	2
7130	處分固定資產利益	2	-	13	-
7140	處分投資利益	5,187	-	-	-
7160	兌換利益淨額(附註二)	5,989	-	-	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度					
		金	額 %	金	額 %				
7320	金融負債評價利益—淨額 (附註二及五)	\$	17,218	-		\$	-	-	
7480	什項收入(附註二六)		<u>45,949</u>	<u>1</u>			<u>12,570</u>		-
7100	營業外收入及利益 合計		<u>150,320</u>	<u>3</u>			<u>73,261</u>		<u>2</u>
	營業外費用及損失								
7510	利息費用(附註十二)	(	50,052)	(	1)	(	38,453)	(	1)
7560	兌換損失淨額		-		-	(	6,508)		-
7530	處分固定資產損失	(	13)		-	(	920)		-
7650	金融負債評價損失—淨額 (附註二及五)		-		-	(	1,700)		-
7880	什項支出	(	5,592)		-	(	1,836)		-
7500	營業外費用及損失 合計	(	<u>55,657</u>	(	<u>1</u>	(	<u>49,417</u>	(	<u>1</u>
7900	稅前淨利		455,723		9		29,056		1
8110	所得稅費用(附註二及二二)	(	<u>59,543</u>	(	<u>1</u>	(	<u>17,363</u>	(	<u>1</u>
9600	本期淨利	\$	<u>396,180</u>		<u>8</u>	\$	<u>11,693</u>		-
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註二四)								
9750	基本每股盈餘	\$	<u>1.39</u>	\$	<u>1.21</u>	\$	<u>0.09</u>	\$	<u>0.04</u>
9850	稀釋每股盈餘	\$	<u>1.22</u>	\$	<u>1.06</u>	\$	<u>0.09</u>	\$	<u>0.04</u>
	假設子公司持有本公司股票不 視為庫藏股票而作為投資 時之擬制資料：								
	本期淨利	\$	<u>456,520</u>	\$	<u>396,976</u>	\$	<u>30,290</u>	\$	<u>12,927</u>
	基本每股盈餘	\$	<u>1.36</u>	\$	<u>1.18</u>	\$	<u>0.09</u>	\$	<u>0.04</u>
	稀釋每股盈餘	\$	<u>1.20</u>	\$	<u>1.04</u>	\$	<u>0.09</u>	\$	<u>0.04</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月五日查核報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

股	本 資			公 積									股 東 權 益			其 他 項 目	
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	待 分 配 股 票 股 利	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	法 定 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 未 實 現 損 益	庫 藏 股
一〇〇年一月一日餘額	\$3,319,034	\$ 71,437	\$ -	\$ 184,498	\$ 698,871	\$ 158,046	\$ 3,502	\$ 36,180	\$ 30,929	\$ 372,156	\$ 28,093	\$ 535,048	\$ 22,809	(\$ 40,475)	\$ 152,189	(\$ 548,243)	
發行可轉換公司債	-	-	-	-	-	-	-	-	17,846	-	-	-	-	-	-	-	
可轉換公司債轉換	157,335	251,457	-	-	178,407	-	-	-	(17,145)	-	-	-	-	-	-	-	
員工認股權轉換普通股	26,905	(21,862)	-	28,170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
庫藏股轉讓予員工	-	-	-	-	-	-	-	-	60,325	-	-	-	-	-	-	-	
九十九年度盈餘分配 提列法定盈餘公積 發放股票股利	-	-	170,164	-	-	-	-	-	-	24,699	-	(24,699)	-	-	-	-	
長期股權投資比例變動及權益調整	-	-	-	-	-	-	-	(466)	-	-	-	-	-	2	-	-	
一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	396,180	-	-	-	-	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,139)	-	-	-	
子公司持有母公司股票視為庫藏股之變動	-	-	-	-	-	796	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(151,641)	
一〇〇年六月三十日餘額	\$3,503,274	\$ 301,032	\$ 170,164	\$ 212,668	\$ 877,278	\$ 158,842	\$ 3,502	\$ 35,714	\$ 91,955	\$ 396,855	\$ 28,093	\$ 736,365	\$ 20,670	(\$ 40,473)	\$ 152,189	(\$ 699,884)	
九十九年一月一日餘額	\$3,311,701	\$ -	\$ -	\$ 177,813	\$ 697,815	\$ 155,240	\$ 3,502	\$ 34,033	\$ -	\$ 372,156	\$ 28,093	\$ 288,063	\$ 49,729	(\$ 48,903)	\$ 152,189	(\$ 551,099)	
發行可轉換公司債	-	-	-	-	-	-	-	-	31,032	-	-	-	-	-	-	-	
可轉換公司債轉換	948	-	-	-	1,056	-	-	-	(103)	-	-	-	-	-	-	-	
員工認股權轉換普通股	4,202	-	-	4,400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
長期股權投資比例變動及權益調整	-	-	-	-	-	-	-	(276)	-	-	-	-	-	-	-	-	
九十九年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,693	-	-	-	-	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,334	-	-	-	
子公司出售持有母公司股票視為庫藏股之變動	-	-	-	-	-	1,234	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,090	
九十九年六月三十日餘額	\$3,316,851	\$ -	\$ -	\$ 182,213	\$ 698,871	\$ 156,474	\$ 3,502	\$ 33,757	\$ 30,929	\$ 372,156	\$ 28,093	\$ 299,756	\$ 54,063	(\$ 48,903)	\$ 152,189	(\$ 548,009)	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月五日查核報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 396,180	\$ 11,693
調整項目		
折舊費用	182,370	218,052
攤提費用	74,889	54,773
呆帳損失	3,225	5,129
處分投資利益	(5,187)	-
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	17,876	(29,949)
權益法認列之投資收益淨額	(75,838)	(60,608)
處分固定資產損失	13	920
處分固定資產利益	(2)	(13)
什項收入	(18,744)	(1,350)
庫藏股轉讓予員工之酬勞成本	60,325	-
金融商品評價損(益)淨額	(17,218)	1,700
可轉換公司債利息費用	12,512	5,300
遞延所得稅	21,563	17,363
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	80,637	(71,799)
應收票據—關係人	49,674	-
應收帳款	(406,082)	(407,550)
應收帳款—關係人	24,262	(183,614)
其他應收款	35,562	(42,683)
存 貨	(797,473)	(799,522)
預付費用	1,915	(1,833)
預付款項	88,999	(65,956)
應付票據	40,425	-
應付帳款	3,947	76,059
應付帳款—關係人	(14,065)	23,772
應付所得稅	30,121	(1,890)
應付費用	25,269	75,691
預收款項	2,295	(5,081)
其他應付款項	-	6

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
其他流動負債	\$ 1,475	\$ 611
應計退休金負債	1,082	3,257
遞延貸項－聯屬公司間利益	<u>11,024</u>	<u>(12,568)</u>
營業活動之淨現金流出	<u>(168,969)</u>	<u>(1,190,090)</u>
投資活動之現金流量		
取得公平價值變動列入損益之金融資產	(14,500)	-
處分公平價值變動列入損益之金融資產 價款	2,054	-
取得備供出售金融資產	(61,542)	(99,015)
處分備供出售金融資產價款	66,675	109,028
增加採權益法之長期股權投資	(91,582)	(7,923)
處分固定資產價款	8	200
購置固定資產	(883,194)	(483,327)
受限制資產增加	(19,636)	-
其他資產減少	-	17
存出保證金減少(增加)	(1,512)	832
遞延費用增加	<u>(126,255)</u>	<u>(103,824)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(1,129,484)</u>	<u>(584,012)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(302,922)	463,403
應付短期票券增加(減少)	(108,336)	11,676
舉借長期借款	3,719,271	2,783,091
償還長期借款	(3,326,750)	(2,050,000)
發行可轉換公司債	1,195,000	601,000
存入保證金增加	-	280
預收股本增加	14,278	-
員工行使認股權	<u>18,934</u>	<u>8,602</u>
融資活動之淨現金流入	<u>1,209,475</u>	<u>1,818,052</u>
本期現金增加(減少)數	(88,978)	43,950
期初現金餘額	<u>195,365</u>	<u>141,905</u>
期末現金餘額	<u>\$ 106,387</u>	<u>\$ 185,855</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 34,986</u>	<u>\$ 31,511</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 7,859</u>	<u>\$ 1,890</u>
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>\$ 682,302</u>	<u>\$ 66,000</u>
固定資產轉列遞延費用	<u>\$ 6,693</u>	<u>\$ 817</u>
同時影響現金及非現金流動之投資及融資活動		
增購固定資產支付現金		
本期固定資產增加	\$ 944,020	\$ 398,108
期初應付設備款	90,638	159,385
期初應付租賃款	256,082	262,350
期末應付設備款	(154,667)	(77,306)
期末應付租賃款	(252,879)	(259,210)
本期支付現金	<u>\$ 883,194</u>	<u>\$ 483,327</u>

九十九年上半年度取得子公司 Alloy Tool Steel, Inc.，其資產與負債之公平價值表列如下：

現金	\$ 17,206
存貨	17,588
應收款項	21,389
其他資產	5,829
應付款項	(42,657)
其他負債	(4,951)
小計	14,404
乘以當期取得股權百分比	55%
	<u>7,923</u>
減：Alloy Tool Steel, Inc.之現金餘額 X 當期取得股權百分比 55%	(9,463)
取得 Alloy Tool Steel, Inc.之現金流入	<u>(\$ 1,540)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月五日查核報告)

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

民國一〇〇及九十九年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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。

截至一〇〇及九十九年六月底止，本公司期末員工人數分別為 1,050 人及 962 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。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 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。

(二) 會計估計

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、遞延費用攤銷、退休金、所得稅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，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產，或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。

(四) 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。

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。

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；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 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。依交易慣例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同。

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。

(六) 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。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。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。

(七) 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，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益，惟處分時點不受限制。

(八) 收入之認列及應收帳款之減損評估

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。

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，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司於一〇〇年一月一日起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」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及該組合之延遲付款增加情況。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(九) 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，每年應藉由各單位帳面價值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，減損損失依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。

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。

(十) 存 貨

存貨包括原料、物料、商品、製成品及在製品。比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十一) 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，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。

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。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

(十二) 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，五年至五十五年；機器設備，三年至二十年；運輸設備，三年至十年；辦公設備，五年；機具設備，二年至十年；租賃改良，八年；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。

(十三) 遞延費用

係長期負債發行成本、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十年平均攤銷。

(十四) 可轉換公司債

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。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。

(十五) 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。

(十六) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤。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。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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。

(十七) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日或修正日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係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。

(十八) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

(十九) 重分類

九十九年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年上半年度財務報表無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合重編九十九年上半年度之部門資訊。

四、現金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 87	\$ 104
銀行支票及活期存款	106,300	83,512
定期存款	-	102,239
	<u>\$106,387</u>	<u>\$185,855</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
<u>指定以公平價值變動列入損益 之金融資產</u>		
可轉換公司債	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
嵌入應付公司債之衍生性商品	\$ 22,378	\$ 10,585
遠期外匯合約	33	455
	<u>\$ 22,411</u>	<u>\$ 11,040</u>

本公司一〇〇及九十九年上半年度從事遠期外匯合約衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至一〇〇及九十九年上半年度止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇〇年上半年度

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	100.6.15-100.7.28	AUD 250 / USD 267

九十九年上半年度

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	日元兌新台幣	99.6.24-99.7.16	JPY10,000 / NTD 3,557
賣出遠期外匯	英鎊兌新台幣	99.6.24-99.7.16	GBP 100 / NTD 4,780
賣出遠期外匯	英鎊兌新台幣	99.6.24-99.7.30	GBP 100 / NTD 4,777
賣出遠期外匯	英鎊兌新台幣	99.6.24-99.8.12	GBP 150 / NTD 7,164
賣出遠期外匯	日元兌新台幣	99.6.24-99.7.16	JPY10,000 / NTD 3,569
賣出遠期外匯	日元兌新台幣	99.6.24-99.7.16	JPY10,000 / NTD 3,619

截至一〇〇及九十九年上半年度，從事遠期外匯所產生之淨利益（損失）分別為 687 仟元及 (549) 仟元。

本公司於一〇〇年及九十九年一月發行國內可轉換公司債，發行時因嵌入該公司債之賣回權與贖回權所產生之衍生性金融負債分別為 50,017 仟元及 9,298 仟元，一〇〇及九十九年上半年度認列之金融負債評價利益（損失）分別為 16,647 仟元及 (1,305) 仟元。

六、應收票據淨額

	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 57,559	\$119,463
減：備抵呆帳	(577)	(1,195)
	<u>\$ 56,982</u>	<u>\$118,268</u>

七、應收帳款淨額

	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 1,517,137	\$ 971,759
減：備抵呆帳	(30,749)	(20,480)
	<u>\$ 1,486,388</u>	<u>\$ 951,279</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 1,882	\$26,219	\$ 525	\$16,155
減：本期實際沖銷數	-	-	-	(134)
加(減)：本期提列 (迴轉)呆帳費用	(1,305)	4,530	670	4,459
	<u>\$ 577</u>	<u>\$30,749</u>	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$20,480</u>

八、存 貨

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
原 料	\$ 762,914	\$ 556,341
物 料	223,644	228,715
在 製 品	1,758,601	1,307,714
製 成 品	347,528	352,852
商品存貨	89	90
在途存貨	458,439	65,781
	<u>\$ 3,551,215</u>	<u>\$ 2,511,493</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 139,371 仟元及 190,573 仟元。

一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,545,670 仟元及 3,021,156 仟元。一〇〇及九十九年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 17,876 仟元及存貨回升利益 29,949 仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 12,400	\$ 12,400
減：累計減損	(12,400)	(12,400)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

十、無活絡市場之債券投資

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 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>

十一、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金	額 %	金	額 %
上市(櫃)公司				
精剛精密科技股份有限公司	\$ 361,855	29	\$ 283,195	30
非上市櫃公司				
正瑞投資股份有限公司	111	49	834	49
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	346,911	96	355,402	96
金耘鋼鐵股份有限公司	221,059	44	175,998	44
Alloy Tool Steel, Inc.	61,516	85	28,429	55
宏剛精密工業股份有限公司	68,432	49	25,089	58
禾揚投資股份有限公司	(82,098)	41	-	-
	977,786		868,947	
加：長期投資貸餘轉列其他負債	82,098		-	
	<u>\$ 1,059,884</u>		<u>\$ 868,947</u>	

一〇〇及九十九年上半年度權益法投資(損)益之內容如下：

被投資公司	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
正瑞投資股份有限公司	(\$ 159)	(\$ 52)
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	11,111	30,089
金耘鋼鐵股份有限公司	27,634	23,782
精剛精密科技股份有限公司	16,961	680
Alloy Tool Steel, Inc	11,827	18,650
宏剛精密工業股份有限公司	8,423	(12,541)
禾揚投資股份有限公司	41	-
	<u>\$ 75,838</u>	<u>\$ 60,608</u>

上開採權益法評價之長期股權投資，除精剛精密科技股份有限公司係依經會計師查核之被投資公司同期間財務報表核計權益價值及認列投資損益外，餘係根據該等被投資公司提供未經會計師查核之同期財務報表核計長期股權投資之權益價值，另附註三二有關上述被投資公司相關資訊，亦未經會計師查核。

採權益法之上市（櫃）公司股權投資依一〇〇及九十九年六月底股票收盤價計算之市價資訊如下：

	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
精剛精密科技股份有限公司	<u>\$684,348</u>	<u>\$286,616</u>

本公司之子公司正瑞投資股份有限公司，於一〇〇年及九十九年六月三十日持有本公司股票分別為 12,857 仟股及 12,867 仟股，依持股比例計算長期投資金額分別為 244,767 仟元及 244,839 仟元已轉列至「庫藏股」科目項下，請參閱附註二一。

本公司之子公司金耘鋼鐵股份有限公司，於一〇〇年及九十九年六月三十日持有本公司股票分別為 1,912 仟股及 2,026 仟股，依持股比例計算長期投資金額分別為 13,158 仟元及 13,350 仟元已轉列至「庫藏股」科目項下，請參閱附註二一。

本公司之子公司禾揚投資股份有限公司，於一〇〇年六月三十日持有本公司股票為 7,200 仟股，依持股比例計算長期投資金額為 152,139 仟元已轉列至「庫藏股」科目項下，請參閱附註二一。

所有子公司之帳目已併入編製一〇〇及九十九年上半年度合併財務報表。

本公司於一〇〇年二月於賽席爾設立子公司 ALLWIN ENTERPRISES LTD.，並由前述公司於模里西斯設立孫公司 G-YAO ENTRPR LTD.，截至一〇〇年六月底尚未匯出股款。

十二、固定資產

或本	一〇〇〇年											
	上	地	地	房	機	運	辦	機	租	其	預	合
	地	改	屋	器	輸	公	具	賃	他	付	計	
期初餘額	\$ 1,649,926	\$ 5,289	\$ 1,115,870	\$ 5,125,767	\$ 75,108	\$ 28,649	\$ 103,571	\$ 263,920	\$ 11,912	\$ 33,596	\$ 1,739,294	\$10,152,902
本期增加	-	-	4,548	18	3,300	1,596	1,459	-	-	808	932,291	944,020
本期處分	-	-	-	-	-	(368)	(47)	-	-	(319)	-	(734)
重分類增減	-	-	-	1,203	566	-	1,527	-	-	-	(9,989)	(6,693)
期末餘額	<u>\$ 1,649,926</u>	<u>\$ 5,289</u>	<u>\$ 1,120,418</u>	<u>\$ 5,126,988</u>	<u>\$ 78,974</u>	<u>\$ 29,877</u>	<u>\$ 106,510</u>	<u>\$ 263,920</u>	<u>\$ 11,912</u>	<u>\$ 34,085</u>	<u>\$ 2,661,596</u>	<u>\$11,089,495</u>
累計折舊												
期初餘額	\$ -	\$ 3,765	\$ 360,574	\$ 3,112,185	\$ 60,647	\$ 19,639	\$ 82,697	\$ -	\$ 221	\$ 29,842	\$ -	\$ 3,669,570
折舊費用	-	119	19,465	152,081	2,860	1,379	4,700	-	662	1,104	-	182,370
本期處分	-	-	-	-	-	(356)	(47)	-	-	(312)	-	(715)
重分類增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,884</u>	<u>\$ 380,039</u>	<u>\$ 3,264,266</u>	<u>\$ 63,507</u>	<u>\$ 20,662</u>	<u>\$ 87,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 883</u>	<u>\$ 30,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,851,225</u>

或本	九十九年											
	上	地	房	機	運	辦	機	租	其	預	合	計
	地	改	屋	器	輸	公	具	賃	他	付	計	
期初餘額	\$1,649,926	\$ 5,289	\$1,114,289	\$5,171,555	\$ 76,255	\$ 24,357	\$ 98,386	\$ 263,920	\$ 32,777	\$ 808,213	\$ 808,213	\$9,244,967
本期增加	-	-	732	995	-	815	22	-	1,015	394,529	-	398,108
本期處分	-	-	-	(2,684)	(1,109)	(239)	(782)	-	(456)	-	-	(5,270)
重分類增減	-	-	849	7,601	-	-	80	-	-	(9,347)	-	(817)
期末餘額	<u>\$1,649,926</u>	<u>\$ 5,289</u>	<u>\$1,115,870</u>	<u>\$5,177,467</u>	<u>\$ 75,146</u>	<u>\$ 24,923</u>	<u>\$ 97,706</u>	<u>\$ 263,920</u>	<u>\$ 33,336</u>	<u>\$1,193,395</u>	<u>\$1,193,395</u>	<u>\$9,636,988</u>
累計折舊												
期初餘額	\$ -	\$ 3,096	\$ 321,721	\$2,764,408	\$ 54,748	\$ 18,511	\$ 75,167	\$ -	\$ 29,363	\$ -	\$ -	\$3,267,014
折舊費用	-	407	19,419	187,997	3,624	1,079	4,434	-	1,092	-	-	218,052
本期處分	-	-	-	(1,569)	(1,109)	(233)	(782)	-	(457)	-	-	(4,150)
重分類增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,503</u>	<u>\$ 341,140</u>	<u>\$2,950,836</u>	<u>\$ 57,263</u>	<u>\$ 19,357</u>	<u>\$ 78,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,480,916</u>

	一〇〇〇年上半年度	九十九年上半年度
利息資本化	<u>\$ 12,962</u>	<u>\$ 6,425</u>
資本化利率	<u>1.2%-2.04%</u>	<u>1.41%</u>

部分固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請詳財務報表附註二七。

十三、短期借款

	一〇〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應付遠期信用狀借款－利率一〇〇年 0.70%-2.58%，九十九年 0.83%-1.97%；借款餘額一〇〇年包括 25,370 仟美元及 3,305 仟歐元，九十九年包括 15,966 仟美元	\$ 866,352	\$ 513,295
銀行週轉性借款－利率一〇〇年 1.25%-1.60%，九十九年 1.20%-1.55%	<u>670,000</u> <u>\$ 1,536,352</u>	<u>1,240,000</u> <u>\$ 1,753,295</u>

十四、應付短期票券

	一〇〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
發行總額	\$370,400	\$427,200
減：應付短期票券折價	(407)	(133)
利率區間	<u>\$369,993</u> <u>0.812%-1.30%</u>	<u>\$427,067</u> <u>0.36%-1.05%</u>

十五、一年內到期之長期負債

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
一年內到期之應付公司債	\$ 86,552	\$ -
一年內到期之長期借款	<u>595,750</u>	<u>66,000</u>
	<u>\$682,302</u>	<u>\$ 66,000</u>

十六、應付公司債

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
(一) 國內可轉換公司債		
九十九年一月二十六日第三次發行國內有擔保可轉換公司債 600,000 仟元，期間三年，利率 0%。	\$ 86,552	\$ 565,087
一〇〇年一月二十六日第四次發行國內有擔保可轉換公司債 800,000 仟元，期間三年，利率 0%。	726,617	-
一〇〇年一月二十七日第五次發行國內無擔保可轉換公司債 400,000 仟元，期間三年，利率 0%。	304,995	-
減：一年內到期部分	(<u>86,552</u>)	-
一年以上到期公司債	<u>\$ 1,031,612</u>	<u>\$ 565,087</u>

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

1. 發行日：九十九年一月二十六日。
2. 票面利率：0%。
3. 發行期間：三年，自九十九年一月二十六日開始發行至一〇二一年一月二十六日（簡稱到期日）到期。

4. 債券持有人之賣回權：

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

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

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

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

6. 轉換條件：

- (1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至一〇〇年六月三十日止，已累計轉換為普通股股本 157,534 仟元，轉列預收股本 171,472 仟元，並沖銷應付公司債折價 19,865 仟元，差額 178,222 仟元轉入資本公積。

(3) 轉換價格及其調整：

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

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

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

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

(三) 本公司為償還借款，發行國內第四次有擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 800,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

1. 發行日：一〇〇〇年一月二十六日。
2. 票面利率：0%。
3. 發行期間：三年，自一〇〇〇年一月二十六日開始發行至一〇〇三年一月二十六日（簡稱到期日）到期。
4. 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿二年之日為債券賣回日（一〇〇二年一月二十六日）。債權人得於該日要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿二年為債券面額之 3.02%（賣回收益率為 1.5%）。

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

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

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

6. 轉換條件：

- (1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至一〇〇年六月三十日止，已累計轉列預收股本 44,338 仟元，並沖銷應付公司債折價 1,688 仟元。
- (3) 轉換價格及其調整：

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

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

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

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

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

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

1. 發行日：一〇〇年一月二十七日。

2. 票面利率：0%。

3. 發行期間：三年，自一〇〇年一月二十七日開始發行至一〇三年一月二十七日（簡稱到期日）到期。

4. 債券持有人之賣回權：

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

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

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

(1) 若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時（含）；或

(2) 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時。

6. 轉換條件：

(1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。

(2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至一〇〇年六月三十日止，已累計轉換為普通股股本 749 仟元，轉列預收股本 70,943 仟元，並沖銷應付公司債折價 4,566 仟元，差額 1,241 仟元轉入資本公積。

(3) 轉換價格及其調整：

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

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

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

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

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

十七、長期借款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
(一) 本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向台灣銀行等聯貸銀行取得授信額度4,000,000仟元。		
(1)甲項授信－授信額度2,500,000仟元，本金自九十七年十二月起滿三十個月為第一期，以後每六個月為一期，共分十期償還本金，一〇〇年及九十九年六月三十日利率分別為1.92%及1.54%。	\$ 1,563,250	\$ 880,000
(2)乙項授信－授信額度1,000,000仟元，本金自九十七年十二月起滿三十個月為第一期，以後每六個月為一期，共分六期償還本金，一〇〇年及九十九年六月三十日利率分別為1.92%及1.54%。	900,000	800,000
(3)丙項授信－授信額度500,000仟元，得於授信期間以發行商業本票方式循環動撥，一〇〇年及九十九年六月三十日利率分別為0.875%-1.375%及0.41%-1.01%。	500,000	500,000

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年
六月三十日

九十九年
六月三十日

(二) 本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向台灣銀行等聯貸銀行取得共用授信額度 1,600,000 仟元。

(1) 乙項授信－共用授信額度 1,600,000 仟元，本金自九十八年十二月起滿二十四個月為第一期，以後每六個月為一期，共分七期償還本金，一〇〇年及九十九年六月三十日利率分別為 2.42% 及 2.15%。

\$ 900,000

\$ 600,000

(2) 丙項授信－共用授信額度 1,600,000 仟元，得於授信期間以發行商業本票方式循環動撥，九十九年六月三十日利率為 1.52%。

長期借款餘額

3,863,250

200,000
2,980,000

減：一年內到期部分

(595,750)

(66,000)

未攤銷折價

(1,284)

(2,378)

一年後到期之長期借款

\$ 3,266,216

\$ 2,911,622

本公司依約提供土地廠房及機器設備作為借款之擔保品。另銀行聯合借款合同，除一般規定外，對本公司之營運作若干限制亦規定本公司須維持若干財務比率，惟若未符合所規定之財務比率時，本公司違約與否將由銀行團以多數決決議。

依前述聯貸合約規定，本公司於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

(一) 四十億聯貸案：

1. 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100% (含) 以上。
2. 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180% (含) 以下。

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

除本金利息保障倍數以額度管理銀行認可之借款人會計師查核簽證之該年度合併財務報告書為準外，其餘比率規定應以經會計師查核簽證或核閱之各該年度／半年度合併財務報告為準，並於額度管理銀行認為必要時隨時核計。

(二) 十六億聯貸案：

1. 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100%（含）以上。

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

2. 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180%（含）以下。

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

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

十八、應付租賃款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應付土地租賃款	\$252,879	\$259,210
減：一年內到期之應付租賃款	(7,848)	(6,278)
	<u>\$245,031</u>	<u>\$252,932</u>

主要租約內容如下：

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

截至一〇〇年六月底止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
一〇〇年度		\$	3,662
一〇一年度			8,371
一〇二年度			8,894
一〇三年度			10,464
.			.
.			.
.			.
一一六年度			<u>7,848</u>
			164,807
減：未實現利息			-
			<u>\$164,807</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。

十九、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。本公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 10,616 仟元及 8,455 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之專戶。本公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 7,008 仟元及 8,305 仟元。

二十、股東權益

普通股股本

截至一〇〇年六月三十日，本公司額定股本中保留 87,000 仟股作為可轉換公司債轉換及發行認股權使用。

本公司於一〇〇年六月二十四日股東常會決議辦理盈餘轉增資 170,164 仟元，每股面額 10 元，該項增資案業經行政院金融監督管理委員會核准。

員工認股權

本公司分別於九十六年六月及九十五年八月給與員工認股權各 7,500 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及直接或間接持股 50% 以上子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇〇及九十九年上半年度員工認股權之相關資訊如下：

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	8,447	\$39.14	11,124	\$34.98
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(1,623)	20.47	(420)	20.47
本期逾期失效	(63)	35.30	(260)	33.67
期末流通在外	<u>6,761</u>	43.65	<u>10,444</u>	35.60
期末可行使	<u>6,761</u>	43.32	<u>7,197</u>	36.94

於一〇〇及九十九年上半年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 29.69 元及 23.27 元。

截至一〇〇及九十九年六月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
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)
\$20.47	0.17	\$20.47	1.17
44.77	0.96	44.77	1.96

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之股份基礎給付協議依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇〇及九十九年上半年度擬制資訊如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
本期淨利	<u>\$396,180</u>	<u>\$ 11,693</u>
稅後基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.21</u>	<u>\$ 0.04</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

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

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

一〇〇年上半年度應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為30,000仟元及6,000仟元，係以可能發放之金額為基礎估列，九十九年上半年度應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為12,000仟元及3,000仟元，係以可能發放之金額為基礎估列。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本50%時，得以其半數撥充股本。

本公司股東常會於一〇〇年六月二十四日決議通過九十九年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u> <u>九十九年度</u>	<u>每股股利（元）</u> <u>九十九年度</u>
法定盈餘公積	\$ 24,699	
股票股利	170,164	\$ 0.5

本公司於一〇〇年六月二十四日之股東會擬議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>九</u> <u>現</u>	<u>十</u> <u>金</u>	<u>九</u> <u>紅</u>	<u>年</u> <u>利</u>	<u>九</u> <u>股</u>	<u>年</u> <u>票</u>	<u>度</u> <u>紅</u>	<u>度</u> <u>利</u>
員工紅利				\$ 41,500			\$ -	
董監事酬勞				8,500			-	

本公司九十九年六月股東會決議不配發九十八年度盈餘。

本公司九十九年六月股東會決議不配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞，其與九十八年度財務報表估列並無差異。

有關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

一〇〇及九十九年上半年度金融商品未實現損益之變動如下：

	備 金	供 融	出 資	售 產	長期股權投資 依持股比例認列	合 計
<u>一〇〇年上半年度</u>						
年初餘額	\$	-			\$ 152,189	\$ 152,189
直接認列為股東權益調整 項目		-			-	-
六月三十日餘額	\$	-			\$ 152,189	\$ 152,189
<u>九十九年上半年度</u>						
年初餘額	\$	-			\$ 152,189	\$ 152,189
直接認列為股東權益調整 項目		-			-	-
六月三十日餘額	\$	-			\$ 152,189	\$ 152,189

二一、庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>一〇〇年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	10,000	-	-	10,000
子公司持有母公司股 票自長期投資轉列 庫藏股票	14,854	7,215	(100)	21,969
<u>九十九年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	10,000	-	-	10,000
子公司持有母公司股 票自長期投資轉列 庫藏股票	15,362	-	(469)	14,893

截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>一〇〇年六月三十日</u>			
正瑞投資股份有限公司	12,857	\$ 499,725	\$ 419,128
金耘鋼鐵股份有限公司	1,912	29,995	62,331
禾揚投資股份有限公司	7,200	<u>256,609</u>	<u>234,720</u>
		<u>\$ 768,329</u>	<u>\$ 716,179</u>
<u>九十九年六月三十日</u>			
正瑞投資股份有限公司	12,867	\$ 499,872	\$ 218,091
金耘鋼鐵股份有限公司	2,026	<u>30,434</u>	<u>34,341</u>
		<u>\$ 530,306</u>	<u>\$ 252,432</u>

子公司正瑞投資股份有限公司於一〇〇年上半年度出售其持有之本公司股票 10 仟股，處分價款為 365 仟元。

子公司金耘鋼鐵股份有限公司於一〇〇及九十九年上半年度分別出售其持有之本公司股票 90 仟股及 469 仟股，處分價款分別為 2,978 仟元及 9,857 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。

二二、所得稅

帳列稅前利益按法定稅率（17%）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 77,473	\$ 4,940
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(14,482)	(342)
其他	(8,660)	(1,531)
暫時性差異	(3,907)	(317)
當期抵用之虧損扣抵	-	(2,410)
當期抵用之投資抵減	(17,656)	(340)

(接 次 頁)

(承前頁)

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
未分配盈餘加徵 10%	\$ 5,212	\$ -
當期所得稅	37,980	-
遞延所得稅		
暫時性差異	3,907	3,067
當期抵用之投資抵減	17,656	-
因稅法改變產生之變動影響數	-	14,296
	<u>\$ 59,543</u>	<u>\$ 17,363</u>

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
流 動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 23,693	\$ 32,397
存貨閒置產能差異	2,199	8,706
備抵呆帳超限	2,055	1,616
未實現投資損失	2,565	2,565
遞延存貨再加工成本	674	1,152
聯屬公司未實現利益	459	459
兌換損失	-	1,277
金融負債評價損失	6	-
	<u>31,651</u>	<u>48,172</u>
備抵評價	-	-
	<u>31,651</u>	<u>48,172</u>
遞延所得稅負債		
兌換利益	(878)	-
	<u>\$ 30,773</u>	<u>\$ 48,172</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
退休金提撥超限	\$ 13,732	\$ 12,522
聯屬公司未實現利益	1,996	213
公司債發行成本	1,176	730
投資抵減	17,706	37,879
虧損扣抵	37,551	43,081
	<u>72,161</u>	<u>94,425</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
備抵評價	\$ - <u>72,161</u>	\$ - <u>94,425</u>
遞延所得稅負債		
按權益法認列之投資		
收益	(26,270)	(20,942)
機器設備折舊之財稅		
差異	- <u>(26,270)</u>	(5,417) <u>(26,359)</u>
	<u>\$ 45,891</u>	<u>\$ 68,066</u>

截至一〇〇年六月三十日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減 年 度
促進產業升級 條例	機器設備	\$ 279	\$ -	一〇一
	機器設備	28,156	17,045	一〇二
	機器設備	661	661	一〇三
	研究發展支出	5,627	-	一〇二
	人才培訓支出	640	-	一〇二
		<u>\$ 35,363</u>	<u>\$ 17,706</u>	

截至一〇〇年六月三十日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年 度</u>
<u>\$220,886</u>	一〇八

本公司增資擴展生產鋼鐵之所得可享受五年免徵營利事業所得稅，期間自九十七年四月至一〇二年三月。

截至一〇〇年六月底，本公司九十八年度（含）以前之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>736,365</u>	<u>299,756</u>
	<u>\$736,365</u>	<u>\$299,756</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為232,108仟元及220,561仟元。

九十九年及九十八年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為35.38%（預計）及48.15%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

二三、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年	九十九年	上半年	下半年	年度
	營業成本	營業費用	合		計
用人費用					
薪資費用	\$ 290,285	\$ 108,187			\$ 398,472
退休金	13,621	4,003			17,624
伙食費	6,793	1,411			8,204
福利金	5,016	1,333			6,349
員工保險費	19,507	5,319			24,826
其他用人費用	16,925	1,487			18,412
小計	<u>\$ 352,147</u>	<u>\$ 121,740</u>			<u>\$ 473,887</u>
折舊費用	\$ 175,497	\$ 6,873			\$ 182,370
攤銷費用	68,170	6,719			74,889

	九十九年	九十八年	上半年	下半年	年度
	營業成本	營業費用	合		計
用人費用					
薪資費用	\$ 185,878	\$ 67,998			\$ 253,876
退休金	12,631	4,046			16,677
伙食費	5,756	1,492			7,248
福利金	3,022	841			3,863
員工保險費	14,496	4,648			19,144
其他用人費用	10,680	2,162			12,842
小計	<u>\$ 232,463</u>	<u>\$ 81,187</u>			<u>\$ 313,650</u>
折舊費用	\$ 201,243	\$ 5,846			\$ 207,089
攤銷費用	47,404	2,138			49,542

二四、每股盈餘

	本 期 淨 利		股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
一〇〇年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 455,723	\$ 396,180	327,300 (註1)	\$ 1.39	\$ 1.21
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權	-	-	266		
可轉換公司債	12,512	10,385	54,341		
員工分紅	-	-	2,303		
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>\$ 468,235</u>	<u>\$ 406,565</u>	<u>384,210</u>	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 1.06</u>
無償配股基準日在財務 報表提出日後之擬制 追溯調整每股盈餘					
基本每股盈餘	<u>\$ 455,723</u>	<u>\$ 396,180</u>	<u>343,665</u> (註1)	<u>\$ 1.33</u>	<u>\$ 1.15</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 468,235</u>	<u>\$ 406,565</u>	<u>400,575</u>	<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 1.01</u>
假設子公司持有本公司 股票不視為庫藏股票 而作為投資時之擬制 資料：					
基本每股盈餘屬於 普通股股東之本 期淨利	\$ 456,520	\$ 396,976	335,415	\$ 1.36	\$ 1.18
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權證	-	-	266		
可轉換公司債	12,512	10,385	54,341		
員工分紅	-	-	2,303		
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>\$ 469,032</u>	<u>\$ 407,361</u>	<u>392,325</u>	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 1.04</u>
無償配股基準日在財務 報表提出日後之擬制 追溯調整每股盈餘					
基本每股盈餘	<u>\$ 456,520</u>	<u>\$ 396,976</u>	<u>352,185</u>	<u>\$ 1.30</u>	<u>\$ 1.13</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 469,032</u>	<u>\$ 407,361</u>	<u>409,095</u>	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 1.00</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	本 期 淨 利		股 數	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
<u>九十九年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 29,056	\$ 11,693	314,164	\$ 0.09	\$ 0.04
			(註2)		
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
員工認股權	-	-	6		
可轉換公司債	-	-	-		
員工分紅	-	-	708		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在	\$ 29,056	\$ 11,693	314,878	\$ 0.09	\$ 0.04
普通股之影響					
無償配股基準日在財務					
報表提出日後之擬制					
追溯調整每股盈餘					
基本每股盈餘	\$ 29,056	\$ 11,693	329,872	\$ 0.09	\$ 0.04
			(註2)		
稀釋每股盈餘	\$ 29,056	\$ 11,693	330,586	\$ 0.09	\$ 0.04
假設子公司持有本公司					
股票不視為庫藏股票					
而作為投資時之擬制					
資料：					
基本每股盈餘屬於					
普通股股東之本					
期淨利	\$ 30,290	\$ 12,927	321,355	\$ 0.09	\$ 0.04
具稀釋作用之潛在普通					
股之影響					
員工認股權	-	-	6		
可轉換公司債	-	-	-		
員工分紅	-	-	708		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在	\$ 30,290	\$ 12,927	322,069	\$ 0.09	\$ 0.04
普通股之影響					
無償配股基準日在財務					
報表提出日後之擬制					
追溯調整每股盈餘					
基本每股盈餘	\$ 30,290	\$ 12,927	337,423	\$ 0.09	\$ 0.04
稀釋每股盈餘	\$ 30,290	\$ 12,927	338,137	\$ 0.09	\$ 0.04

註 1：331,903 仟股 + 認股權行使轉換為普通股之加權平均股數 2,518 仟股 + 可轉換公司債轉換為普通股之加權平均股數 10,994 仟股 - 庫藏股加權平均股數 10,000 仟股 - 子公司持有本公司股票視同庫藏股 8,115 仟股 = 327,300 仟股； $327,300 \times 1.05 = 343,665$ 。

註 2：331,170 仟股 - 庫藏股票加權平均股數 10,000 仟股 - 子公司持有本公司股票視同庫藏股 7,191 仟股 + 可轉換公司債轉換加權平均股數 32 仟股 + 認股權轉換加權平均股數 153 仟股 = 314,164 仟股； $314,164 \times 1.05 = 329,872$ 。

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

本公司將可轉換公司債之潛在普通股列入計算一〇〇年上半年度稅前及稅後稀釋每股盈餘時，將發生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

二五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$ 12,500	\$ 12,500	\$ -	\$ -
受限制資產	19,636	19,636	-	-
存出保證金	29,662	29,662	29,742	29,742
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債	22,411	22,411	11,040	11,040
應付公司債	1,118,164	1,454,908	565,087	675,740
長期借款	3,861,966	3,861,966	2,977,622	2,977,622
應付租賃款	252,879	252,879	259,210	259,210
存入保證金	2,933	2,933	4,411	4,411

(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、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、受限制資產及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
3. 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. 應付公司債其公平價值以活絡市場之公開報價為準。
6. 長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。
7. 應付租賃款以其未來現金流量之折現值估計公平價值，折現率為考量信用貼水後之現時利率。

(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	
	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ 12,500	\$ -	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債	-	-	22,411	11,040
應付公司債（含一年內 到期）	1,454,908	675,740	-	-

(四) 本公司於一〇〇及九十九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 17,218 仟元及(1,700)仟元。

(五) 本公司一〇〇年及九十九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 1,949 仟元及 131,981 仟元，金融負債分別為 1,741,036 仟元及 1,251,364 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 106,773 仟元及 47,530 仟元，金融負債分別為 5,398,318 仟元及 4,730,916 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。

本公司持有之基金受益憑證係分類為備供出售金融資產及可轉換公司債投資分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，其公平價值將隨影響市場價格相關因素，而使其價值產生波動。

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。

本公司投資之基金受益憑證及可轉換公司債均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格出售金融資產。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。

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。

二六、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
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	子公司
ALLOY TOOL STEEL, INC.	子公司
禾揚投資股份有限公司	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

(二) 重大交易事項

1. 銷貨收入

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>		<u>九十九年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 722,447	14	\$ 593,791	18
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	298,593	6	186,351	6
精剛精密科技股份有限公司	36,988	1	22,974	1
ALLOY TOOL STEEL, INC.	29,571	-	5,819	-
宏剛精密工業股份有限公司	24,862	-	22,543	1
	<u>\$ 1,112,461</u>	<u>21</u>	<u>\$ 831,478</u>	<u>26</u>

上開關係人銷貨對國外 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.之銷售係採月結 60 天 T/T，ALLOY TOOL STEEL, INC.之銷售（外銷）係採到貨後 14 天 T/T，國內關係人係採月結 30 天 T/T（採應收付款項互抵方式結算），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	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
精剛精密科技股份有限公司	\$ 103,708	3	\$ 78,188	3
金耘鋼鐵股份有限公司	79,898	2	43,364	1
宏剛精密工業股份有限公司	5,785	-	9,361	-
	<u>\$ 189,391</u>	<u>5</u>	<u>\$ 130,913</u>	<u>4</u>

上開國內關係人進貨係採月結 30 天 T/T（採應收付款項互抵方式結算），國外關係人 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. 營業外收入及利益

關 係 人 名 稱	一〇〇年	九十九年	交 易 性 質
	上半年度	上半年度	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	\$ 1,344	\$ 1,241	什項收入
宏剛精密工業股份有限公司	5,149	201	什項收入
其 他	<u>1,674</u>	<u>1,706</u>	什項收入
	<u>\$ 8,167</u>	<u>\$ 3,148</u>	

4. 應收帳款

關 係 人 名 稱	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 127,046	7	\$ 208,039	17
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	181,225	10	43,477	4
精剛精密科技股份有限公司	8,931	1	8,606	1
宏剛精密工業股份有限公司	7,026	-	6,039	-
ALLOY TOOL STEEL, INC.	-	-	3,860	-
	<u>324,228</u>	<u>18</u>	<u>270,021</u>	<u>22</u>
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 324,228</u>	<u>18</u>	<u>\$ 270,021</u>	<u>22</u>

5. 其他應收款

關 係 人 名 稱	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
宏剛精密工業股份有限公司	\$ 4,504	6	\$ 82	-
其 他	393	-	755	1
	<u>\$ 4,897</u>	<u>6</u>	<u>\$ 837</u>	<u>1</u>

6. 應付帳款

關 係 人 名 稱	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
精剛精密科技股份有限公司	\$ 26,778	7	\$ 14,178	4
金耘鋼鐵股份有限公司	10,106	2	9,368	3
宏剛精密工業股份有限公司	6,867	2	2,464	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	-	-	171	-
	<u>\$ 43,751</u>	<u>11</u>	<u>\$ 26,181</u>	<u>8</u>

7. 存入保證金

關 係 人 名 稱	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	<u>\$ 1,886</u>	<u>64</u>	<u>\$ 3,297</u>	<u>75</u>

8. 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	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	\$249,290	\$225,697
ALLOY TOOL STEEL, INC.	89,890	49,500
廣州金耘特殊金屬有 限公司	91,485	98,691
浙江嘉興金耘特殊金 屬有限公司	22,610	39,006
宏剛精密工業股份有 限公司	330,000	274,000
天津金耘特殊金屬有 限公司	32,300	48,844

(2) 關係人為本公司背書保證：無。

9. 購入資產交易

一〇〇年上半年度：

關係人名稱	交易價格	交易內容
宏剛精密科技股份有限公司	<u>\$ 18</u>	機器設備

九十九年上半年度：無。

二七、質抵押之資產

截至一〇〇年及九十九年六月底，下列資產已提供金融機構作為融資及保證之擔保品：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
土地	\$ 1,326,071	\$ 420,126
房屋及建築淨額	586,411	258,405
機器設備淨額	<u>1,034,304</u>	<u>1,161,984</u>
	<u>\$ 2,946,786</u>	<u>\$ 1,840,515</u>

二八、重大承諾事項及或有事項

截至一〇〇年六月底，除附註二六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 2,709,569 仟元之合約，已依合約進度支付價款計 1,729,543 仟元。
- (二) 本公司為採購原、物料已開立尚未使用之信用狀為日元 15,087 仟元及美金 2,854 仟元。
- (三) 本公司為擴建新廠，於九十七年八月及十二月分別與經濟部簽訂柳營鄉義士段土地租賃合約，並已支付擔保金 24,276 仟元。租期分別自九十七年八月至一一七年八月及九十七年十二月至一一七年十二月，租金係以土地售價×年租率 3.90% 計算，每月並依行政院中長期借款利率及物價指數調整，一〇〇年六月租金 2,124 仟元。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。

二九、重大之災害損失：無。

三十、重大之期後事項：無。

三一、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 34,039	28.725	\$ 977,774	\$ 17,621	32.15	\$ 566,525
歐元	6,187	41.63	257,551	5,396	39.32	212,159
澳幣	1,010	30.825	31,127	155	27.47	4,269
英鎊	2,475	46.19	114,314	903	48.40	43,714
日圓	125,511	0.3573	44,845	57,619	0.3628	20,904
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	14,219	28.725	408,427	11,902	32.15	382,645
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	27,479	28.725	789,346	16,874	32.15	542,509
歐元	3,387	41.63	141,020	114	39.32	4,468

三二、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：附表七。
 - (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：附表九。
 - (9) 從事衍生性金融商品交易相關資訊：無

(三) 大陸投資資訊之揭露：

1. 大陸投資資訊：附表十。
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：附表十一。

三三、營運部門財務資訊

本公司係經營特殊鋼、碳鋼、合金鋼、超合金及其原料之冶煉、製造加工與銷售業務，為單一營運部門。本公司於一〇〇及九十九年上半年度合併財務報表中揭露營運部門資訊。

榮剛材料科技股份有限公司
為他人背書保證情形
民國一〇〇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 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 保證額	期末背書保證 餘額	期末背書保證 實際動用額	以財產擔保 之金額	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	宏剛精密工業股份有限公司	2	\$ 1,751,637 (註3)	\$ 330,000	\$ 330,000	\$ 242,082	無		
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	1,751,637 (註3)	249,290	249,290	86,838	無		
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	1,751,637 (註3)	89,890	89,890	8,641	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	1,751,637 (註3)	91,485	91,485	87,697	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	1,751,637 (註3)	22,610	22,610	20,634	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	1,751,637 (註3)	32,300	<u>32,300</u>	<u>28,805</u>	無		
						<u>\$ 815,575</u>	<u>\$ 474,697</u>		<u>13.71%</u>	\$ 3,503,274 (註3)
1	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	277,200 (註4)	139,630	\$ 139,340	\$ 22,809	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	277,200 (註4)	40,650	<u>38,850</u>	-	無		
						<u>\$ 178,190</u>	<u>\$ 22,809</u>		<u>33.37%</u>	415,800 (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 3,503,274 (實收資本額) × 50% = 1,751,637

2. 背書保證最高限額 3,503,274 (實收資本額) × 100% = 3,503,274

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註4：1. 個別對象背書保證最高限額 277,200 (實收資本額) × 100% = 277,200

2. 背書保證最高限額 277,200 (實收資本額) × 150% = 415,800

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
 民國一〇〇年六月三十日

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				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>國內可轉換公司債</u> 啟 基 一	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	125 仟單位	\$ 12,500	-	\$ 12,500	
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 股 票	—	無活絡市場之債券投資	100 仟單位	-	-	-	
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,498	111	49%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	6,000	346,911	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	12,160	221,059	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	19,779	361,855	29%	684,348	
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	5,859	68,432	49%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	1,530	61,516	85%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	7,000	-	41%	-	
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	3	-	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：除採權益法之長期股權投資外，其餘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

民國一〇〇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	\$ 722,447	14%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 127,046	7%	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷貨	298,593	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	181,225	10%	
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	進貨	103,708	3%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 26,778	7%	

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

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

榮剛材料科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年六月三十日

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	\$ 127,046	9.00	\$ -	-	\$ 127,046	\$ -
榮剛材料股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	應收帳款	181,225	3.71	-	-	39,777	-

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
民國一〇〇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 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	\$ 24,980	\$ 24,980	2,498	49%	\$ 111	(\$ 106)	(\$ 159)	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%	346,911	11,568	11,111	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	137,797	137,797	12,160	44%	221,059	64,568	27,634	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	231,165	231,165	19,779	29%	361,855	58,693	16,961	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	146,576	128,986	5,859	49%	68,432	16,557	8,423	子公司	
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美 國	合金鋼之銷售業務	11,915	7,923	1,530	85%	61,516	18,486	11,827	子公司	
榮剛材料科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	70,000	-	7,000	41%	-	100	41	子公司	
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	88,969	88,969	3,117	97%	52,875	(164)	不適用	孫公司	
金耘鋼鐵股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	40,000	-	4,000	23%	40,000	100	不適用	子公司	
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台 灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	19,500	19,500	886	7%	10,597	19,949	不適用	子公司	
精剛精密科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	50,000	-	5,000	29%	43,666	100	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 4,504	CNY 1,927	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 3,000	USD 3,000	-	100%	USD 4,537	CNY 2,737	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 3,464	CNY 1,163	不適用	孫公司	
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	越 南	合金鋼之產銷業務	USD 3,000	USD 3,000	-	100%	USD 1,989	(VND 284,910)	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
民國一〇〇年六月三十日

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				備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價	
	<u>股 票</u>							
正瑞投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產－非流動	12,857	\$ 419,128	4%	\$ 419,128	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產－非流動	1,912	62,331	1%	62,331	
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產－非流動	7,200	234,720	2%	234,720	
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	886	10,597	7%	-	
精剛精密科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	5,000	43,666	29%	-	
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	3,117	52,875	97%	-	
金耘鋼鐵股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	4,000	40,000	23%	-	
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 4,504	100%	-	
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 4,537	100%	-	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 3,464	100%	-	
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 1,989	100%	-	

註：除採權益法之長期股權投資外，其餘帳面金額已按三十四號公報評價。

榮剛材料科技股份有限公司

子公司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

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

附表七

單位：仟股及新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		末	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金		
禾揚投資股份有限公司	股票－榮剛材料科技股份有限公司	備供出售金融資產－非流動	—	—	-	\$ -	7,200	\$ 256,609 (註)	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	7,200	\$ 256,609	

註：係原始成本

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

民國一〇〇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	\$ 722,447	72%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 \$ 127,046	78%		
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	USD 10,264	100%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 USD 6,282	85%		
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	銷貨	\$ 103,708	22%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 26,778	16%		
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	子公司	銷貨	USD 4,179	40%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 USD 2,373	30%		
天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	進貨	CNY 27,478	88%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 CNY 15,588	94%		
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	進貨	CNY 31,748	70%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 CNY 29,215	99%		
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	母公司	銷貨	USD 4,832	46%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 USD 4,435	57%		
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	母公司之轉投資公司	進貨	CNY 29,116	45%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 CNY 34,947	65%		
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	母公司之轉投資公司	銷貨	CNY 29,116	58%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應收票據及帳款 CNY 34,947	78%		
天津金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	母公司之轉投資公司	銷貨	CNY 24,563	73%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 CNY 16,248	81%		
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	母公司之轉投資公司	進貨	CNY 24,563	38%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 CNY 16,248	30%		

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

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

榮剛材料科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年六月三十日

附表九

單位：外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬 有限公司	子公司	應收帳款	USD 4,435	1.93	USD 2,663	加強催收帳款	USD 651	\$ -
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	母公司之轉投資公司	應收票據及帳款	CNY 34,947	2.30	CNY 16,596	加強催收帳款	CNY 7,855	-

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

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

附表十一

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	\$114,104	2%	正 常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	\$ 67,112	4%	\$ 5,834
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	20,745	-	正 常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	7,814	-	6,607
天津金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	113,047	2%	正 常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	50,820	3%	(243)

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

註 2：本公司為廣州金耘特殊金屬有限公司、浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司及天津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

民國一〇〇年六月三十日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	87
支票存款					19,163
活期存款					207
外匯活期存款		USD1,690 仟元×28.725			<u>86,930</u>
		ERU257 仟元×41.63			
		AUD39 仟元×30.825			
		GBP222 仟元×46.19			
		JPY45,610 仟元×0.3573			
					<u>\$106,387</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
AAA111				\$	17,933
AA0038					9,869
137468					8,619
848476					3,458
AA0019					3,188
750144					2,910
其他（占 5%以內客戶彙總）					<u>11,582</u>
					57,559
減：備抵呆帳				(	<u>577)</u>
				\$	<u>56,982</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
235030				\$	123,239
AAA101					99,834
EB0001					85,239
AA0038					78,926
其他（占 5%以內客戶彙總）					<u>1,129,899</u>
					1,517,137
減：備抵呆帳				(	<u>30,749)</u>
					<u>\$ 1,486,388</u>

榮剛材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	市	價	備	註
原	料	\$	762,914		\$ 782,855	市價之決定以淨變現 價值為準	
物	料		223,644		229,498		
在	製		1,758,601		3,026,726		
製	成		347,528		487,696		
商	品		89		89		
在	途		458,439		458,439		
			<u>\$ 3,551,215</u>				

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
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		投 資 (損) 益	期 末 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	股 數 (仟 股)	金 額		股 數 (仟 股)	持 股 比 例 (%)	金 額		
正瑞投資股份有限公司(註1)	2,498	\$ 91	-	\$ 179	-	\$ -	(\$ 159)	2,498	49	\$ 111	\$ 111	無
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.(註2)	6,000	334,133	-	1,667	-	-	11,111	6,000	96	346,911	346,911	無
金耘鋼鐵股份有限公司(註3)	12,160	200,094	-	1,116	-	(7,785)	27,634	12,160	44	221,059	221,059	無
精剛精密科技股份有限公司(註4)	19,779	344,981	-	2	-	(89)	16,961	19,779	29	361,855	684,348	無
宏剛精密工業股份有限公司(註5)	4,100	42,797	1,759	17,590	-	(378)	8,423	5,859	49	68,432	68,432	無
Alloy Tool Steel, Inc.(註6)	990	30,178	540	21,612	-	(2,101)	11,827	1,530	85	61,516	61,516	無
禾揚投資股份有限公司(註7)	-	-	7,000	70,000	-	(70,041)	41	7,000	41	-	-	無
淨 額		<u>\$ 952,274</u>		<u>\$ 112,166</u>		<u>(\$ 80,394)</u>	<u>\$ 75,838</u>			<u>\$ 1,059,884</u>	<u>\$ 1,382,377</u>	

註 1：本期增加係子公司出售持有母公司股票視為庫藏股調增 179 仟元。

註 2：本期增加係累積換算調整數增加。

註 3：本期增加係子公司出售持有母公司股票視為庫藏股調增 1,116 仟元；本期減少係應收現金股利 6,080 仟元及累積換算調整數減少 1,705 仟元。

註 4：本期增加係依持股比例認列未認列為退休金成本之淨損失 2 仟元；本期減少係認列因持股比例改變而調整帳面價值 70 仟元及依持股比例認列子公司之權益法長期股權投資公司之變動 19 仟元。

註 5：本期增加係現金增資 17,590 仟元；本期減少係認列因持股比率改變而調整帳面價值 378 仟元。

註 6：本期增加係現金增資 3,992 仟元及持股比率改變而調整帳面價值 17,620 仟元；本期減少係累積換算調整數減少。

註 7：本期增加係現金增資 70,000 仟元；本期減少係子公司持有母公司庫藏股調減 152,139 仟元並轉列其他負債 82,098 仟元。

榮剛材料科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表六

單位：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>
銀行信用借款	金融機構借款	\$ 670,000	一年展期	1.25%-1.6%	
購料借款	金融機構借款	<u>866,352</u>	180 天	0.7%-2.58%	
		<u>\$1,536,352</u>			<u>\$5,150,000</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

承兌或保證機構	期	間	利率(%)	發行金額	未攤銷折價	帳面價值
大中票券	100.06.10	100.07.08	0.82	\$ 50,400	\$ 19	\$ 50,381
兆豐票券	100.05.11	100.08.01	1.30	110,000	103	109,897
國際票券	100.05.20	100.08.01	0.812-0.862	120,000	131	119,869
中華票券	100.06.29	100.07.28	0.87	60,000	80	59,920
聯邦票券	100.06.17	100.08.19	1.132	<u>30,000</u>	<u>74</u>	<u>29,926</u>
				<u>\$370,400</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$369,993</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表八

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
CBMM	\$ 33,581
其他（占 5%以內彙總）	<u>330,948</u>
	<u>\$364,529</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付薪資及獎金		\$	51,363
應付員工紅利及董監酬勞			86,000
應付利息			6,266
應付保險費			8,848
應付水電費			36,899
應付燃料費			52,270
應付出口費用			48,273
應付其他費用			<u>61,972</u>
			<u>\$351,891</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應付公司債明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	有 效 利 率 (%)	金 額		未 攤 銷 溢 (折) 價	帳 面 價 值	償 還 辦 法	擔 保 情 形	
				發 行 總 額	已 轉 換 金 額					
國內第三次有擔保可轉換公司債	台北富邦商業銀行信託部	99.01.26	2.2249%	\$ 600,000	(\$ 510,400)	\$ 89,600	\$ 86,552	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為賣回基準日，以債券面額加計利息補償金要求公司贖回。	土地、房屋及建築及機器設備	
國內第四次有擔保可轉換公司債	台北富邦商業銀行信託部	100.01.26	1.4896%	800,000	(45,200)	754,800	(28,183)	726,617	"	"
國內第五次無擔保可轉換公司債	台北富邦商業銀行信託部	100.01.27	2.4488%	400,000	(75,400)	324,600	(19,605)	304,995	"	無擔保
減：一年內到期部分轉列流動負債						(89,600)	3,048	(86,552)		
一年以後到期之公司債						\$ 1,079,400	(\$ 47,788)	\$ 1,031,612		

榮剛材料科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

借 款 銀 行	契 約 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	金 額 一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	質 抵 押 情 形
拾陸億元聯貸案：							
台灣銀行等一乙項授信	98.12.29-103.12.29	自首次動用日起，滿二十四個月償還第一期，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	2.42	\$ -	\$ 900,000	\$ 900,000	土地、房屋及建築及機器設備
肆拾億元聯貸案：							
台灣銀行等一甲項授信	97.12.29-104.11.24	自首次動用日起，滿三十個月償還第一期，之後每六個月為一期，共分十期，自第一期至第十期分別依7.5%、7.5%、10%、10%、10%、10%、10%、10%、12.5%及12.5%之比例攤還本金，按月付息	1.92	295,750	1,267,500	1,563,250	土地、房屋及建築及機器設備
台灣銀行等一乙項授信	97.12.29-102.11.24	自首次動用日起，滿三十個月償還第一期，之後每六個月為一期，共分六期，自第一期至第六期分別依10%、10%、20%、20%、20%及20%之比例攤還本金，按月付息	1.92	300,000	600,000	900,000	土地、房屋及建築及機器設備
台灣銀行等一丙項授信	97.11.24-102.11.24	自首次動用日起，至乙項授信期間內以發行商業本票方式循環動用	0.875-1.375	-	500,000	500,000	土地、房屋及建築及機器設備
				595,750	3,267,500	3,863,250	
減：未攤銷折價				-	(1,284)	(1,284)	
				<u>\$ 595,750</u>	<u>\$3,266,216</u>	<u>\$3,861,966</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
不	銹	\$	2,903,600
合	金		1,567,463
其	他（占 10%以內項目彙總）		<u>771,665</u>
			<u>\$ 5,242,728</u>

榮剛材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 433,850
加：本期進料	2,934,843
其他加項	831,748
減：其他減項	(52,800)
期末原料	(790,424)
本期耗用原料(1)	<u>3,357,217</u>
期初物料	201,430
加：本期進料	595,639
減：其他減項	(571,080)
期末物料	(225,989)
本期耗用物料(2)	<u>-</u>
直接人工(3)	<u>154,037</u>
製造費用(4) (明細表十四)	<u>1,673,516</u>
製造成本(1)+(2)+(3)+(4)	5,184,770
加：期初在製品	1,648,924
其他加項	274,579
減：其他減項	(842,701)
期末在製品	(1,814,311)
製成品成本	4,451,261
加：期初製成品	457,870
減：其他減項	(287,718)
期末製成品	(401,333)
銷貨成本	4,220,080
加：出售原物料成本	51,132
閒置產能成本	18,833
存貨跌價損失	17,876
減：出售下腳及廢料收入	(3,465)
製造業銷貨成本	4,304,456
買賣業銷貨成本	<u>241,214</u>
營業成本總額	<u>\$ 4,545,670</u>

榮剛材料科技股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
間接人工		\$	356,389
水電費			181,714
折舊			171,783
燃料費			355,878
消耗品			353,144
其他費用（5%以下合計）			254,608
			<u>\$ 1,673,516</u>

榮剛材料科技股份有限公司

銷售費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	30,533
進出口費用			115,781
其他費用（5%以下合計）			<u>20,060</u>
			<u>\$166,374</u>

榮剛材料科技股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$ 61,872	
修繕費		6,000	
各項攤提		6,567	
其他費用（5%以下合計）		<u>38,800</u>	
		<u>\$113,239</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

研發費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$ 15,785	
折	舊	4,553	
委託研究費		7,015	
消耗品		3,065	
其他費用（5%以下合計）		<u>14,943</u>	
		<u>\$ 45,361</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
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
技術服務收入		\$	3,714
管理費收入			3,788
補助收入			10,132
其	他		<u>28,315</u>
		\$	<u>45,949</u>