

榮剛材料科技股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十六及九十五年度

地址：台南縣新營市新中路三十五號一樓

電話：(○六) 六五二○○○○

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九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。列入上開財務報表中，按權益法評價被投資公司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）之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其有關投資上述長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國九十六年及九十五年十二月三十一日對上述公司之長期股權投資之金額分別為新台幣 8,186 仟元及 7,144 仟元，民國九十六及九十五年度對上述公司認列之投資（損）益分別為新台幣 1,205 仟元及 (557) 仟元。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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

榮剛材料科技股份有限公司已編製民國九十六及九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 蔡 振 財

會計師 柯 志 賢

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 九 十 七 年 二 月 十 五 日

榮剛材料科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 294,585	2	\$ 82,978	1	2100	短期借款(附註十四)	\$ 1,179,957	9	\$ 973,633	10
1120	應收票據淨額(附註二、六及二十六)	102,641	1	97,166	1	2110	應付短期票券(附註十五)	319,730	3	434,434	5
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	1,768,201	14	1,053,922	11	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	234,598	2	2,559	-
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二及二十六)	254,411	2	140,384	2	2140	應付帳款	357,549	3	297,453	3
1178	其他應收款(附註二及二十六)	31,403	-	81,549	1	2150	應付帳款—關係人(附註二十六)	13,183	-	7,260	-
1210	存貨(附註二及八)	2,949,167	24	2,448,873	26	2160	應付所得稅	217,013	2	171,078	2
1250	預付費用	679	-	2,270	-	2170	應付費用(附註二十六)	282,411	2	230,713	2
1260	預付款項	217,086	2	59,683	1	2210	其他應付款項	81,583	1	62,214	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十三)	29,874	-	17,788	-	2260	預收款項	32,162	-	32,323	-
1291	受限制資產—流動(附註二十七)	-	-	189	-	2270	一年內到期之長期負債(附註十六及十八)	400,000	3	333,382	4
11XX	流動資產合計	<u>5,648,047</u>	<u>45</u>	<u>3,984,802</u>	<u>43</u>	2298	其他流動負債	<u>1,676</u>	<u>-</u>	<u>1,410</u>	<u>-</u>
	基金及投資(附註二、九、十及十一)					21XX	流動負債合計	<u>3,119,862</u>	<u>25</u>	<u>2,546,459</u>	<u>27</u>
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	35	-	-	-		長期負債				
1490	無活絡市場之債券投資—非流動	-	-	-	-	2410	應付公司債(附註二及十七)	1,598,043	12	-	-
1421	採權益法之長期股權投資	<u>1,251,192</u>	<u>10</u>	<u>1,157,448</u>	<u>12</u>	2420	長期借款(附註十八)	1,499,775	12	1,386,798	15
14XX	投資合計	<u>1,251,227</u>	<u>10</u>	<u>1,157,448</u>	<u>12</u>	2446	應付租賃款—非流動(附註十九)	<u>263,920</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	固定資產(附註二、十二、十九、二十六及二十七)					24XX	長期負債合計	<u>3,361,738</u>	<u>26</u>	<u>1,386,798</u>	<u>15</u>
	成 本						其他負債				
1501	土 地	1,617,775	13	1,346,260	14	2810	應計退休金負債(附註二及二十)	100,726	1	87,951	1
1511	土地改良物	3,389	-	3,389	-	2820	存入保證金(附註二十六)	7,028	-	1,087	-
1521	房屋及建築	847,134	7	807,372	9	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及二十三)	44,011	-	47,377	-
1531	機器設備	3,909,026	31	3,297,546	35	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二)	<u>74,278</u>	<u>1</u>	<u>57,807</u>	<u>1</u>
1551	運輸設備	73,399	1	53,035	1	28XX	其他負債合計	<u>226,043</u>	<u>2</u>	<u>194,222</u>	<u>2</u>
1561	辦公設備	23,980	-	20,449	-	2XXX	負債總額	<u>6,707,643</u>	<u>53</u>	<u>4,127,479</u>	<u>44</u>
1572	機具設備	72,859	-	72,791	1		股東權益(附註二及二十一)				
1611	租賃資產	263,920	2	-	-	3110	普通股股本—每股面額10元；額定—450,000仟股； 發行—九十六年299,739仟股，九十五年295,349 仟股	2,997,388	24	2,953,492	32
1631	租賃改良	310	-	310	-		資本公積				
1681	其他設備	<u>33,764</u>	<u>-</u>	<u>30,746</u>	<u>-</u>	3211	發行股票溢價	150,000	1	150,000	2
15X1	成本合計	6,845,556	54	5,631,898	60	3213	轉換公司債轉換溢價	582,570	5	423,115	4
15X9	減：累計折舊	(2,470,203)	(20)	(2,189,344)	(23)	3220	庫藏股票交易	170	-	170	-
1670	加：未完工程及預付設備款	<u>1,185,762</u>	<u>10</u>	<u>624,196</u>	<u>7</u>	3250	受贈資產	3,502	-	3,502	-
15XX	固定資產合計	<u>5,561,115</u>	<u>44</u>	<u>4,066,750</u>	<u>44</u>	3260	長期投資	45,431	-	3,001	-
	無形資產					3272	認股權	35,321	-	-	-
1770	遞延退休金成本(附註二及二十)	<u>3,801</u>	<u>-</u>	<u>5,194</u>	<u>-</u>		保留盈餘				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	213,231	2	118,391	1
1820	存出保證金	15,541	-	1,846	-	3350	未分配盈餘	1,647,157	13	1,211,573	13
1830	遞延費用(附註二)	98,111	1	102,024	1		股東權益其他項目				
1888	其他資產—其他(附註十三)	<u>2,071</u>	<u>-</u>	<u>2,071</u>	<u>-</u>	3420	累積換算調整數	35,894	-	16,375	-
18XX	其他資產合計	<u>115,723</u>	<u>1</u>	<u>105,941</u>	<u>1</u>	3430	未認為退休金成本之淨損失	(16,543)	-	(10,469)	-
						3450	金融商品未實現利益	<u>178,149</u>	<u>2</u>	<u>323,506</u>	<u>4</u>
						3XXX	股東權益合計	<u>5,872,270</u>	<u>47</u>	<u>5,192,656</u>	<u>56</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 12,579,913</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,320,135</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 12,579,913</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,320,135</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二月十五日查核報告)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額	\$10,364,315	100	\$ 7,208,874	100
4170 減：銷貨退回	(8,232)	-	(10,415)	-
4190 銷貨折讓	(19,963)	-	(10,814)	-
4100 銷貨收入淨額（附註二及二十六）	10,336,120	100	7,187,645	100
5110 銷貨成本（附註二十二及二十六）	(8,302,483)	(80)	(5,624,087)	(78)
營業毛利	2,033,637	20	1,563,558	22
5920 聯屬公司間未實現利益	(65,053)	(1)	(45,882)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	45,882	-	97,275	1
5910 已實現營業毛利	2,014,466	19	1,614,951	23
營業費用（附註二十二及二十六）				
6100 推銷費用	(359,909)	(3)	(282,544)	(4)
6200 管理及總務費用	(163,803)	(2)	(121,337)	(2)
6300 研究發展費用	(86,522)	(1)	(77,037)	(1)
6000 營業費用合計	(610,234)	(6)	(480,918)	(7)
6900 營業淨利	1,404,232	13	1,134,033	16
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,695	-	2,762	-
7121 權益法認列之投資收益－淨額（附註十一）	304,567	3	113,295	2
7160 兌換利益－淨額（附註二）	17,368	-	22,740	-
7130 處分固定資產利益（附註二十六）	804	-	262	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7140	處分投資利益—淨額	\$ 6,143	-	\$ 18,324	-
7150	存貨盤盈	4,214	-	-	-
7210	租金收入	-	-	233	-
7480	什項收入(附註二十六)	<u>38,076</u>	<u>1</u>	<u>62,630</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>373,867</u>	<u>4</u>	<u>220,246</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(139,553)	(1)	(90,541)	(1)
7650	金融負債評價損失—淨額	(26,368)	-	(299)	-
7530	處分固定資產損失	(2,038)	-	(3,016)	-
7550	存貨盤損	(7,031)	-	(567)	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	(4,139)	-	(2,921)	-
7880	什項支出	(<u>49,752</u>)	(<u>1</u>)	(<u>25,419</u>)	(<u>1</u>)
7500	營業外費用及損失合計	(<u>228,881</u>)	(<u>2</u>)	(<u>122,763</u>)	(<u>2</u>)
7900	不含會計原則變動累積影響數之稅前淨利	1,549,218	15	1,231,516	17
8110	所得稅費用(附註二及二十三)	(<u>264,342</u>)	(<u>3</u>)	(<u>277,597</u>)	(<u>4</u>)
8900	不含會計原則變動累積影響數之稅後淨利	1,284,876	12	953,919	13
9300	會計原則變動累積影響數(附註三)(加計所得稅利益1,840元後之淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>5,521</u>)	<u>-</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 1,284,876</u>	<u>12</u>	<u>\$ 948,398</u>	<u>13</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二十四)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 5.22</u>	<u>\$ 4.33</u>	<u>\$ 4.29</u>	<u>\$ 3.32</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.90</u>	<u>\$ 4.07</u>	<u>\$ 4.13</u>	<u>\$ 3.20</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二月十五日查核報告)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積							盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目		
	普 通 股 股 本	發 行 股 票 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 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
九十五年一月一日餘額	\$ 2,719,586	\$ 150,000	\$ 256,051	\$ 170	\$ 3,502	\$ -	\$ -	\$ 25,654	\$ 2,753	\$ 1,000,446	\$ 7,531	(\$ 4,900)	\$ -
公司債轉換為普通股	233,906	-	167,064	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
九十四年度盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	92,737	-	(92,737)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,753)	2,753	-	-	-
發放董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,000)	-	-	-
發放員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,000)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(608,287)	-	-	-
長期股權投資持股比例變動及權益調整	-	-	-	-	-	3,001	-	-	-	-	-	(249)	323,506
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,320)	-
九十五年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	948,398	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,844	-	-
九十五年十二月三十一日餘額	2,953,492	150,000	423,115	170	3,502	3,001	-	118,391	-	1,211,573	16,375	(10,469)	323,506
公司債轉換為普通股	43,896	-	159,455	-	-	-	(3,879)	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	-
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	-	-	-	-	-	39,200	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動及權益調整	-	-	-	-	-	42,430	-	-	-	-	-	(219)	(145,357)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,855)	-
九十六年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,284,876	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,519	-	-
九十六年十二月三十一日餘額	\$ 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

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二月十五日查核報告)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$1,284,876	\$ 948,398
會計原則變動累積影響數	-	5,521
調整項目：		
折舊費用	296,372	238,023
攤銷費用	91,005	92,550
遞延所得稅	(15,452)	18,259
可轉換公司債利息補償金	24,448	1,501
存貨跌價及呆滯損失	4,139	2,921
處分投資淨益	(6,143)	(18,324)
權益法被投資公司現金股利	35,895	27,390
權益法認列之投資收益淨額	(304,567)	(113,295)
處分固定資產利益	(804)	(262)
處分固定資產損失	2,038	3,016
金融商品評價損失	26,368	299
什項收入	(2,700)	(1,575)
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	(444)	(6,061)
應收票據	(5,475)	(18,261)
應收帳款	(714,279)	(18,282)
應收帳款－關係人	(114,027)	13,985
其他應收款	50,146	(57,444)
存 貨	(504,433)	(412,397)
預付費用	1,591	287
預付款項	(157,403)	(30,756)
應付帳款	60,096	129,400
應付帳款－關係人	5,923	(451)
應付所得稅	45,935	(61,044)
應付費用	51,698	15,163
預收款項	(161)	13,982
其他流動負債	266	(820)

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年度	九十五年度
應計退休金負債	\$ 8,313	\$ 7,043
遞延貸項－聯屬公司間利益	<u>19,171</u>	<u>(37,893)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>182,392</u>	<u>740,873</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(173,000)	(203,030)
處分備供出售金融資產價款	173,064	203,915
增加採權益法之長期股權投資	(15,436)	(165,584)
處分採權益法之長期股權投資價款	12,861	34,954
採權益法之長期股權投資退回股款	99,920	22,050
增購固定資產	(1,510,752)	(874,637)
處分固定資產價款	2,070	2,947
存出保證金(增加)減少	(13,695)	4,761
遞延費用增加	(87,092)	(78,823)
受限制資產(增加)減少	<u>189</u>	<u>(61)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(1,511,871)</u>	<u>(1,053,508)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	206,324	724,875
應付短期票券減少	(114,704)	(64,231)
舉借長期借款	412,977	1,500,000
償還長期借款	(100,000)	(1,013,203)
應付公司債增加	2,010,000	-
應付公司債減少	(125,000)	(250,000)
存入保證金增加	5,941	39
發放現金股利	(680,452)	(608,287)
發放董監事酬勞及員工紅利	<u>(74,000)</u>	<u>(39,000)</u>
融資活動之淨現金流入	<u>1,541,086</u>	<u>250,193</u>
本年度現金及約當現金淨增加(減少)數	211,607	(62,442)
年初現金及約當現金餘額	<u>82,978</u>	<u>145,420</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 294,585</u>	<u>\$ 82,978</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 117,539</u>	<u>\$ 89,261</u>
支付所得稅	<u>\$ 233,859</u>	<u>\$ 320,382</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>\$ 400,000</u>	<u>\$ 333,382</u>
可轉換公司債轉換成股本及資本公積	<u>\$ 203,351</u>	<u>\$ 400,970</u>
採權益法之長期股權投資轉列為以成本衡量之金融資產	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$1,794,041	\$ 876,684
期初應付設備款	62,214	60,167
期末應付購買設備款	(81,583)	(62,214)
期末應付租賃款	(263,920)	-
購買固定資產支付現金數	<u>\$1,510,752</u>	<u>\$ 874,637</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二月十五日查核報告)

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

民國九十六及九十五年度

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

榮剛材料科技股份有限公司（原名榮剛重工股份有限公司，以下簡稱本公司）於八十二年三月依中華民國公司法成立，並於八十八年七月變更公司名稱。主要經營特殊鋼、碳鋼、合金鋼、超合金及其原料之冶煉、製造加工與銷售業務。

本公司股票自八十七年十月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至九十六年及九十五年底止，本公司員工人數分別為 938 人及 814 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、遞延費用攤銷及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，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。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票，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。

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，製成品、在製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，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值

者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

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，二年至二十年；租賃改良，三年；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

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。

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。

三、會計變動之理由及其影響

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

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

此外，原採成本法評價之外幣權益商品投資被分類為以成本衡量者，按交易日之歷史匯率重新衡量，並將原已認列為股東權益減項之累積換算調整數與備抵換算調整數或金融資產互轉。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

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

以上會計變動，使九十五年度不含會計原則變動影響數之稅前淨利增加 5,297 仟元，本期淨利減少 224 仟元。

四 現金及約當現金

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 120	\$ 143
銀行支票及活期存款	269,501	82,835
約當現金－商業本票	<u>24,964</u>	<u>-</u>
	<u>\$294,585</u>	<u>\$ 82,978</u>

五 公平價值變動列入損益之金融商品－流動

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融負債</u>		
嵌入應付公司債之衍生性商品	\$228,506	\$ -
外匯選擇權合約	5,839	2,559
遠期外匯合約	<u>253</u>	<u>-</u>
	<u>\$234,598</u>	<u>\$ 2,559</u>

本公司九十六及九十五年度從事遠期外匯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。

截至九十六及九十五年十二月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

九十六年十二月底

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	96.12.11-97.1.8	USD2,000/NTD64,525
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	96.12.21-97.1.29	USD1,500/NTD48,601
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	96.12.24-97.1.30	USD1,000/NTD32,423

九十五年十二月底：無。

截至九十六年及九十五年十二月底止，尚未到期之外匯選擇權合約如下：

九十六年十二月底

	幣 別	合 約 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
外幣選擇權－賣權	歐元兌美元	96.6.5-97.5.30	EUR700/USD906.5
外幣選擇權－賣權	美元兌歐元	96.6.5-97.5.30	USD927.5/EUR700

九十五年十二月底

	幣別	合約期間	合約金額 (仟元)
外幣選擇權－賣權	歐元兌美元	95.12.25-96.4.25	EUR500/USD642
外幣選擇權－賣權	歐元兌美元	95.12.27-96.5.28	EUR500/USD642
外幣選擇權－賣權	歐元兌美元	95.12.27-96.6.15	EUR500/USD625

於九十六及九十五年度，從事遠期外匯及外匯選擇權所產生之淨損失分別為 9,358 仟元及 12,629 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，九十六年度認列之金融負債評價損失計 22,391 仟元。

六 應收票據

	九十六年 十二月三十一日	九十五年 十二月三十一日
應收票據	\$103,725	\$ 98,429
減：備抵呆帳	(1,084)	(1,263)
	<u>\$102,641</u>	<u>\$ 97,166</u>

七 應收帳款

	九十六年 十二月三十一日	九十五年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 1,820,238	\$ 1,088,354
減：備抵呆帳	(52,037)	(34,432)
	<u>\$ 1,768,201</u>	<u>\$ 1,053,922</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十六年度		九十五年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
年初餘額	\$ 1,263	\$ 34,432	\$ 801	\$ 30,098
減：本年度實際沖銷	-	(134)	-	-
加(減)：本年度提列 (迴轉)呆帳 費用	(179)	17,739	462	4,334
年底餘額	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 52,037</u>	<u>\$ 1,263</u>	<u>\$ 34,432</u>

八、存貨

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
製成品	\$ 552,424	\$ 468,940
在製品	1,469,830	1,214,131
原料	735,666	494,423
物料	225,147	193,491
商品存貨	104	351
在途存貨	<u>9,854</u>	<u>117,256</u>
	2,993,025	2,488,592
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>43,858</u>)	(<u>39,719</u>)
	<u>\$ 2,949,167</u>	<u>\$ 2,448,873</u>

九、以成本衡量之金融資產

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 12,435	\$ 12,400
減：累計減損	(<u>12,400</u>)	(<u>12,400</u>)
	<u>\$ 35</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

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
誠洲電子股份有限公司海外可 轉換公司債	\$ 2,689	\$ 2,689
減：累計減損	(<u>2,689</u>)	(<u>2,689</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	九 十 六 年 十二月三十一日		九 十 五 年 十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
上市(櫃)公司				
精剛精密科技股份有限 公司	<u>\$ 306,198</u>	33	<u>\$ -</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	九十六年 十二月三十一日		九十五年 十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
非上市(櫃)公司				
正瑞投資股份有限公司	\$ 433,995	49	\$ 467,864	49
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	308,897	96	260,643	96
金耘鋼鐵股份有限公司	124,494	44	101,313	45
精剛精密科技股份有限 公司	-	-	236,005	40
承泓鋼模股份有限公司	-	-	84	49
宏剛精密工業股份有限 公司	77,608	58	91,539	58
	<u>944,994</u>		<u>1,157,448</u>	
	<u>\$ 1,251,192</u>		<u>\$ 1,157,448</u>	

採權益法之上市(櫃)公司股權投資依九十六及九十五年十二月底股票收盤價計算之市價資訊如下：

	九十六年 十二月三十一日	九十五年 十二月三十一日
精剛精密科技股份有限公司	<u>\$586,603</u>	<u>\$ -</u>

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。

正瑞投資股份有限公司於九十六年九月及九十五年七月辦理減資，退還本公司減資款 99,920 仟元及 22,050 仟元。

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。

依權益法認列投資(損)益之內容如下：

被投資公司	九十六年度	九十五年度
正瑞投資股份有限公司	\$210,904	\$ 22,731
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	28,749	27,777
金耘鋼鐵股份有限公司	30,456	22,403
精剛精密科技股份有限公司	47,962	47,428
承泓鋼模股份有限公司	(49)	(1,624)
宏剛精密工業股份有限公司	(13,455)	(5,420)
	<u>\$304,567</u>	<u>\$113,295</u>

按權益法評價之長期股權投資及其投資損益，除承泓鋼模股份有限公司係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表計算；惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

本公司九十六年及九十五年度合併財務報表業已將所有子公司（九十六年及九十五年之 FAITH EASY ENTERPRISES LTD、金耘鋼鐵股份有限公司、精剛精密科技股份有限公司、宏剛精密工業股份有限公司及九十五年度之承泓鋼模股份有限公司）列入合併編製主體。

ㄓ 固定資產

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
累計折舊		
土地改良	\$ 1,805	\$ 1,226
房屋及建築	253,264	224,454
機器設備	2,070,885	1,830,679
運輸設備	44,177	39,566
辦公設備	15,511	14,603
機具設備	58,168	53,949
租賃改良	252	176
其他設備	26,141	24,691
	<u>\$ 2,470,203</u>	<u>\$ 2,189,344</u>

利息資本化相關資訊如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
利息資本化金額	<u>\$ 24,929</u>	<u>\$ 7,227</u>
利息資本化利率	<u>2.35%</u>	<u>2.17%</u>

部分固定資產已提供作為銀行融資之擔保品，請詳財務報表附註二十七。

ㄓ 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。

四 短期借款

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應付遠期信用狀借款－利率九十六年 5.23%-6.35%，九十五年 4.53%-6.466%；借款餘額九十六年包括 17,801 仟美元及 2,775 仟歐元，九十五年包括 2,252 仟美元及 1,505 仟歐元	\$ 709,957	\$ 798,633
銀行週轉性借款－利率九十六年 2.43%-2.655%，九十五年 1.92%-2.10%	<u>470,000</u>	<u>175,000</u>
	<u>\$ 1,179,957</u>	<u>\$ 973,633</u>

五 應付短期票券

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應付商業本票	\$320,000	\$435,000
減：應付短期票券折價	(270)	(566)
	<u>\$319,730</u>	<u>\$434,434</u>
利率區間	<u>2.05%~2.23%</u>	<u>1.30%~1.74%</u>

六 一年內到期之長期付息負債

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
一年內到期之應付公司債	\$ -	\$133,382
一年內到期之長期借款	<u>400,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$400,000</u>	<u>\$333,382</u>

七 應付公司債

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
(一)國內有擔保公司債		
九十一年六月二十五日起發行第五次有擔保五年期公司債 250,000 仟元，自發行日屆滿四年起分二期，每年償還 125,000 仟元；年利率 3.85%，每年付息一次。	\$ -	\$ 125,000

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
(二)國內無擔保可轉換公司債		
1.九十三年十月二十日第一次發行國內無擔保可轉換公司債 1,000,000 仟元，期間五年，利率 0%。	\$ -	\$ 8,200
2.九十六年六月二十一日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%。	<u>1,802,100</u>	-
	1,802,100	133,200
加：應付公司債利息補償金	-	182
減：一年內到期部分	-	(133,382)
應付公司債折價	<u>(204,057)</u>	-
一年以上到期公司債	<u>\$ 1,598,043</u>	<u>\$ -</u>

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

- 1.發行日：九十三年十月二十日。
- 2.票面利率：0%。
- 3.發行期間：五年，自九十三年十月二十日開始發行至九十八年十月十九日（簡稱到期日）到期。
- 4.債券持有人之賣回權：

無擔保轉換公司債發行滿三年及滿四年之日為債權人提前賣回本轉換債之賣回基準日，本公司應依債權人之請求按債券面額加計利息補償金以現金贖回本轉換債。前項所稱利息補償金，於本轉換債發行滿三年及四年時分別為債券面額之 3.03%及 4.06%。

- 5.本公司對本轉換債之贖回權：

(1)本轉換債經債權人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於發行總額之 10%時，公司得於其後任何時間通知債權人按當時之轉換價格，或於該期間屆滿時，按以下之債券贖回收益率（自

本債券發行日起至債券收回基準日止) 計算收回價格以現金收回其全部債券。

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

②自本轉換債發行滿三年之翌日起，至本轉換債發行滿四年止，按 1%之贖回收益率贖回。

③自本轉換債發行滿四年之翌日起，至本轉換債發行屆滿前四十日止，按面額贖回。

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

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之日起滿一個月後，至到期日前十日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至九十六年十二月三十一日止，已全數轉換為普通股股本 583,209 仟元，並沖銷應付利息補償金 9,712 仟元，差額 426,503 仟元轉入資本公積。

(3)轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以九十三年十月六日為基準日，取前一、前三及前五個營業日本公司普通股收盤價之均價較低者乘以 101%，為計算轉換價格之依據。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股 17.7 元(九十五年七月十九日除息調整後之轉換價格為 16.42 元)。發行後若遇有本公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。另轉換價格重設分別以九十四年至九十八年之無償配股或配息基準日為基準日(日期較晚者為主，但若當年度未辦理無償配股或配息時

則以當年度六月三十日為基準日)，按前述轉換價格之訂定模式重新訂定轉換價格（若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不調整），惟不得低於重新定價前原轉換價格之 80%。

(四)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。截至九十六年十二月三十一日止，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（九十六年七月三日除息調整後之轉換價格為 50.87 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%。

六 長期借款

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
(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 1,000,000 仟元，截至九十六年十二月三十一日已撥款 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，九十六年及九十五年十二月三十一日利率為 3.42% 及 2.98%。	\$ 900,000	\$ 600,000

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
(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，截至九十六年十二月三十一日以發行商業本票方式動撥 1,000,000 仟元。	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
長期借款餘額	1,900,000	1,600,000
減：一年內到期部分	(400,000)	(200,000)
未攤銷折價	(225)	(13,202)
一年後到期之長期借款	<u>\$ 1,499,775</u>	<u>\$ 1,386,798</u>

ㄉ 應付租賃款

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應付土地租賃款	\$263,920	\$ -
減：一年內到期之應付租賃款	-	-
	<u>\$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。

截至九十六年十二月底止，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			<u>13,713</u>
			<u>230,380</u>
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。

三、員工退休金

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

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 15,271 仟元及 11,675 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。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本組成項目：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
服務成本	\$ 7,041	\$ 6,759
利息成本	6,590	6,360
退休基金資產之預期報酬	(1,451)	(29)
攤銷數	3,343	2,357
縮減損失	3,528	-
	<u>\$ 19,051</u>	<u>\$ 15,447</u>

(二)退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 14,129)	(\$ 8,264)
非既得給付義務	(146,917)	(134,746)
累積給付義務	(161,046)	(143,010)
未來薪資增加之影響數	(46,454)	(45,419)
預計給付義務	(207,500)	(188,429)
退休基金資產公平價值	<u>60,320</u>	<u>55,059</u>
提撥狀況	(147,180)	(133,370)
未認列過渡性淨給付義務	3,801	5,194
退休金損失未攤銷餘額	62,529	55,639
補列之應計退休金負債	(19,876)	(15,414)
應計退休金負債	<u>(\$100,726)</u>	<u>(\$ 87,951)</u>
既得給付	<u>(\$ 15,688)</u>	<u>(\$ 9,640)</u>

(三)精算假設：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
折現率	3.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	2.50%

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
(四)提撥至退休基金金額	<u>\$ 9,298</u>	<u>\$ 8,310</u>
(五)由退休基金支付金額	<u>\$ 5,616</u>	<u>\$ 3,795</u>

二 股東權益

普通股股本

本公司發行之無擔保可轉換公司債於九十六年度業經陸續轉換為普通股 43,896 仟元。

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。

截至九十六年十二月三十一日，本公司額定股本中保留 107,000 仟股作為可轉換公司債轉換及發行認股權憑證使用。

員工認股權證

本公司分別於九十六年六月及九十五年八月發行員工認股權證各 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。

九十六及九十五年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九 十 六 年 度		九 十 五 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)
年初流通在外	7,415	\$ 24.95	-	\$ -
本年度發行	7,500	51.6	7,500	27.25
本年度行使	-	-	-	-
本年度沒收	-	-	-	-
本年度失效	(30)	51.60	-	-
本年度失效	(42)	24.95	(85)	-
年底流通在外	<u>14,843</u>	<u>38.36</u>	<u>7,415</u>	<u>27.25</u>
年底可行使	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本年度給與之認股權加權 平均公平價值 (元)	<u>\$ 13.18</u>		<u>\$ 7.07</u>	

截至九十六年十二月底止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	行使價格之 範圍(元)	流通在外單 位(仟)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外 加權平均行 使價格(元)	可行使 單位 (仟)	可行使之 認股權加 權平均行使 價格(元)
第一次發行	\$24.95	<u>7,373</u>	2.444	\$ 24.95	-	\$ -
第二次發行	51.60	<u>7,470</u>	3.319	51.60	-	-

九十六及九十五年度依內含價值法認列之酬勞成本均為 0 元。若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

	Black-Scholes 選擇權評價 模式	九十六年度	九十五年度
假設	無風險利率	2.05%及 2.53%	2.05%
	預期存續期間	3.875 年	3.875 年
	預期價格波動率	53.99%及 42.31%	53.99%
	股利率	7.34%及 0%	7.34%
淨利	報表認列之淨利	\$ 1,284,876 仟元	\$ 948,398 仟元
	擬制淨利	\$ 1,233,858 仟元	\$ 940,207 仟元
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 4.33	\$ 3.32
	擬制每股盈餘	\$ 4.16	\$ 3.29
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 4.07	\$ 3.20
	擬制每股盈餘	\$ 3.91	\$ 3.17

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，每年以一次及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

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」。

截至會計師查核報告出具日止，本公司九十六年度盈餘分配案尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司股東常會分別九十六年六月二十一日及九十五年五月二十二日決議通過九十五及九十四年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十五年度	九十四年度	九十五年度	九十四年度
法定盈餘公積	\$ 94,840	\$ 92,737		
特別盈餘公積轉回	-	(2,753)		
現金股利	680,452	608,287	\$ 2.30	\$ 2.20
董監事酬勞—現金	14,000	14,000		
員工紅利—現金	60,000	25,000		
	<u>\$849,292</u>	<u>\$737,271</u>		

上述決議分別與本公司九十六年及九十五年之董事會決議並無差異。如前述員工紅利及董監酬勞全部以現金發放且列為九十五及九十四年度費用，則九十五及九十四年度稅後基本每股盈餘將分別由 3.32 元及 3.63 元降為 3.06 元及 3.47 元。

金融商品未實現損益

九十六及九十五年底金融商品未實現損益明細如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
長期股權投資依持股比例認列	<u>\$178,149</u>	<u>\$323,506</u>

三、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 六 年 營 業 成 本	營 業 費 用	九 十 五 年 合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 420,804	\$ 167,344	\$ 588,148
勞健保費用	27,110	7,811	34,921
退休金費用	22,835	11,164	33,999
其他用人費用	<u>21,207</u>	<u>8,329</u>	<u>29,536</u>
	491,956	194,648	686,604
折舊費用	278,299	14,388	292,687
攤銷費用	<u>81,721</u>	<u>6,728</u>	<u>88,449</u>
	<u>\$ 851,976</u>	<u>\$ 215,764</u>	<u>\$1,067,740</u>

	九 十 五 年 營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 333,911	\$ 136,535	\$ 470,446
勞健保費用	22,337	8,273	30,610
退休金費用	18,966	8,156	27,122
其他用人費用	<u>24,600</u>	<u>8,311</u>	<u>32,911</u>
	399,814	161,275	561,089
折舊費用	223,070	14,953	238,023
攤銷費用	<u>80,588</u>	<u>6,777</u>	<u>87,365</u>
	<u>\$ 703,472</u>	<u>\$ 183,005</u>	<u>\$ 886,477</u>

三、所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律

所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

帳列稅前淨利按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與當期應納稅額之調節如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$387,294	\$306,029
調整項目之所得稅影響數：		
永久性差異：		
免稅所得	(1,536)	(4,581)
以前年度核定調整	9,121	6,082
其 他	(63,648)	(17,989)
暫時性差異	15,452	(16,419)
當期抵用之投資抵減	(66,889)	(13,784)
當期所得稅	279,794	259,338
遞延所得稅		
暫時性差異	(15,452)	18,259
	<u>\$264,342</u>	<u>\$277,597</u>

淨遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 10,964	\$ 9,930
備抵呆帳超限	7,837	5,607
未實現投資損失	3,772	3,772
遞延存貨再加工成本	1,801	-
聯屬公司未實現利益	675	675
金融商品評價損失	6,667	75
	<u>31,716</u>	<u>20,059</u>
備抵評價	-	-
	<u>31,716</u>	<u>20,059</u>
遞延所得稅負債		
兌換損益淨額	(1,842)	(2,271)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 29,874</u>	<u>\$ 17,788</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
非 流 動		
遞延所得稅資產		
退休金提撥超限	\$ 17,319	\$ 15,278
聯屬公司未實現利益	17,894	13,777
可轉換公司債未實現		
利息費用	-	46
	<u>35,213</u>	<u>29,101</u>
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外被		
投資之投資收益	(20,018)	(12,832)
機器設備折舊之財稅		
差異	(59,206)	(63,646)
	<u>(79,224)</u>	<u>(76,478)</u>
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 44,011)</u>	<u>(\$ 47,377)</u>

截至九十六年十二月三十一日，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 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$201,988</u>	<u>\$229,544</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>23.50%</u>	<u>32.04%</u>

本公司九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率係預計數，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。九十五年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

未分配盈餘相關資訊：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	<u>1,647,157</u>	<u>1,211,573</u>
	<u>\$ 1,647,157</u>	<u>\$ 1,211,573</u>

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
<u>九十六年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利	\$1,549,218	\$1,284,876	296,531 (註 1)	\$ 5.22	\$ 4.33
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工認股權	-	-	4,681		
可轉換公司債	<u>24,448</u>	<u>24,448</u>	<u>20,214</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>\$1,573,666</u>	<u>\$1,309,324</u>	<u>321,426</u>	<u>\$ 4.90</u>	<u>\$ 4.07</u>
<u>九十五年度</u>					
基本每股盈餘					
不含會計原則變動累 積影響數之利益	\$1,231,516	\$ 953,919		\$ 4.31	\$ 3.34
會計原則變動累積影 響數	(7,361)	(5,521)		(0.02)	(0.02)
本期淨利	<u>1,224,155</u>	<u>948,398</u>	285,576 (註 2)	<u>\$ 4.29</u>	<u>\$ 3.32</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工認股權	-	-	1,018		
可轉換公司債	<u>1,501</u>	<u>1,126</u>	<u>10,272</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>\$1,225,656</u>	<u>\$ 949,524</u>	<u>296,866</u>	<u>\$ 4.13</u>	<u>\$ 3.20</u>

註 1：295,349 仟股 + 可轉換公司債轉換為普通股之加權平均股數
1,182 仟股 = 296,531 仟股。

註 2：271,958 仟股 + 可轉換公司債轉換為普通股之加權平均股數
13,618 仟股 = 285,576 仟股。

五 金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
以成本衡量之金融資產—				
非流動	\$ 35	\$ -	\$ -	\$ -
受限制資產	-	-	189	189
存出保證金	15,541	15,541	1,846	1,846
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債	234,598	234,598	2,559	2,559
一年內到期之長期負債	400,000	400,000	333,382	348,370
應付公司債	1,598,043	1,937,258	-	-
長期借款	1,499,775	1,499,775	1,386,798	1,386,798
應付租賃款	263,920	263,920	-	-
存入保證金	7,028	7,028	1,087	1,087
<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	228,506	228,506	-	-
外匯選擇權合約	5,839	5,839	2,559	2,559
遠期外匯合約	253	253	-	-
<u>依交易對方所屬地區分類</u>				
本 國	234,598	234,598	2,559	2,559
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、應付帳款、應付費用及其他應付款項等。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
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之金額與帳面價值相近。
3. 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且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

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. 長期借款及應付租賃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	
	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 234,598	\$ 2,559
應付公司債（含一年內到期）	1,937,258	23,370	-	125,000

(四) 本公司於九十六及九十五年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為 26,368 仟元及 299 仟元。

(五) 本公司九十六年及九十五年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 40,505 仟元及 1,846 仟元，金融負債分別為 3,181,468 仟元及 1,554,614 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 88,274 仟元及 63,142 仟元，金融負債分別為 2,079,957 仟元及 1,573,633 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，因遠期外匯及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。

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

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
長榮開發股份有限公司	本公司法人董事
長榮國際股份有限公司	長榮開發股份有限公司之主要股東
長榮海運股份有限公司	長榮國際股份有限公司轉投資公司
金耘鋼鐵股份有限公司	子公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司
精剛精密科技股份有限公司	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
承泓鋼模股份有限公司	本公司轉投資之子公司，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	本公司之董事長
謝文坤	本公司之副董事長
陳政祥	本公司之總經理
沈振江	宏剛精密工業股份有限公司之總經理
邵慧昌	金耘鋼鐵股份有限公司之總經理

(二) 重大交易事項

1. 銷貨收入

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 941,596	9	\$ 469,610	7
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	293,229	3	179,573	3
精剛精密科技股份有限公司	71,926	1	64,069	1
宏剛精密工業股份有限公司	69,204	1	36,912	-
其 他	44,148	-	16,088	-
	<u>\$ 1,420,103</u>	<u>14</u>	<u>\$ 766,252</u>	<u>11</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，與一般國內客戶銷貨條件並無顯著不同。

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 65,528	1	\$ 19,319	1
精剛精密科技股份有限公司	15,538	-	1,133	-
宏剛精密工業股份有限公司	22,728	-	-	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	79,710	1	-	-
其 他	1,050	-	2,165	-
	<u>\$ 184,554</u>	<u>2</u>	<u>\$ 22,617</u>	<u>1</u>

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

3. 費 用

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度	交 易 性 質
長榮國際股份有限公司	\$ 18,312	\$ 9,400	海運費及其他費用
其 他	1,272	4,630	其他費用
	<u>\$ 19,584</u>	<u>\$ 14,030</u>	

4. 營業外收入及利益

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度	交 易 性 質
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 1,590	\$ 1,548	什項收入等
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	4,919	5,145	什項收入
精剛精密科技股份有限公司	2,164	2,192	什項收入
宏剛精密工業股份有限公司	934	14,717	什項收入及出售專門技術等
其 他	161	418	什項收入等
	<u>\$ 9,768</u>	<u>\$ 24,020</u>	

上開出售予關係人宏剛精密工業股份有限公司有關專門技術利益 13,500 仟元，已轉列遞延貸項。

5. 應收票據

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
長榮開發股份有限公司	\$ -	-	\$ 3,740	4

6. 應收帳款

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 184,516	9	\$ 70,247	6
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	40,127	2	52,713	4
精剛精密科技股份有限公 司	7,860	-	8,014	1
宏剛精密工業股份有限公 司	9,183	-	9,410	1
RAINBOW SHINES LIMITED	12,725	1	-	-
	254,411	12	140,384	12
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	\$ 254,411	12	\$ 140,384	12

7. 其他應收款

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
宏剛精密工業股份有限公 司	\$ 165	-	\$ 14,971	18
金耘鋼鐵股份有限公司	449	1	182	-
其 他	131	1	527	1
	\$ 745	2	\$ 15,680	19

8. 應付帳款

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 12,003	3	\$ 6,161	2
其 他	1,180	1	1,099	-
	\$ 13,183	4	\$ 7,260	2

9. 存入保證金

關 係 人 名 稱	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	\$ 5,461	78	\$ -	-

10. 財產交易

(1) 出 售

九十六年度：

關 係 人 名 稱	交 易 金 額	出 售 利 益	交 易 內 容
宏剛精密工業股份有 限公司	\$ 1,947	\$ 739	機器設備

九十五年度：

關 係 人 名 稱	交 易 金 額	出 售 利 益	交 易 內 容
金耘鋼鐵股份有限公 司	\$ 28	\$ -	辦公設備及其他設 備
宏剛精密工業股份有 限公司	91	3	電腦設備
其 他	58	1	長期投資
	\$ 177	\$ 4	

(2) 購 入

九十六年度：

關 係 人 名 稱	交 易 價 格	交 易 內 容
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 10,033	機器設備、預付設備款 及遞延費用
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	65,931	機器設備及預付設備款
	\$ 75,964	

九十五年度：

關 係 人 名 稱	交 易 價 格	交 易 內 容
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 82	機器設備
承泓鋼模股份有限公司	7,804	機器設備
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	35,827	預付設備款
其 他	200	長期投資
	\$ 43,913	

本公司截至九十六年底與 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 簽訂工業爐買賣合約，總價 USD2,415 仟元，並已支付 USD2,004 仟元。

11. 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 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	\$211,500	\$211,500
廣州金耘特殊金屬有限公司	343,730	172,900
宏剛精密工業股份有限公司	274,000	329,000
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	44,780	21,450
天津金耘特殊金屬有限公司	18,090	-

(2) 關係人為本公司背書保證：無。

三. 質抵押之資產

截至九十六年及九十五年十二月三十一日，下列資產已提供金融機構作為融資及各項專案保證之擔保品：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
受限制資產	\$ -	\$ 189
土 地	420,126	1,326,071
房屋及建築淨額	73,831	468,647
機器設備淨額	724,045	879,428
	<u>\$ 1,218,002</u>	<u>\$ 2,674,335</u>

六. 重大承諾事項及或有事項

截至九十六年十二月三十一日，除附註二十七所述之關係人背書保證事項外，尚有下列承諾及或有事項：

(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 1,715,638 仟元之合約，已依合約進度支付價款計 966,536 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 4,123 仟元、
歐元 77 仟元及法郎 200 仟元。

元重大之災害損失：無。

元重大之期後事項：無。

元其他：無。

三附註揭露事項

(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：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
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：附表六。
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：附表七。

- (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：附表八。
- (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：附表九。
- (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：附表十。
- (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。九十六年度認列之金融負債評價利益計 100 仟元。

(三) 大陸投資資訊之揭露：

1. 大陸投資資訊：附表十一。
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：附表十二。

三 部門別財務資訊

- (一) 產業別資訊：本公司係以經營合金鋼及相關產品為專業，並未經營其他產業。
- (二) 地區別資訊：本公司並未於台灣以外地區設有營運機構。
- (三) 外銷銷貨資訊：

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
美 洲	\$ 3,802,455	\$ 2,723,123
歐 洲	610,016	515,215
亞 洲	1,126,364	796,144
其 他	<u>850,544</u>	<u>539,377</u>
	<u>\$ 6,389,379</u>	<u>\$ 4,573,859</u>

(四)重要客戶資訊：

本公司九十六及九十五年度無收入占損益表上銷貨收入金額10%以上之客戶，故無需揭露。

榮剛材料科技股份有限公司

為他人背書保證情形

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係(註2)						
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	2	\$ 1,498,694 (註3)	\$ 329,000	\$ 274,000	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	343,730	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)	44,780	44,780	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)	18,090	<u>18,090</u>	無		
						<u>\$ 892,100</u>		<u>15.19%</u>	\$ 2,997,388 (註3)
1	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	2	150,000 (註4)	175,500	\$ 175,500	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	150,000 (註4)	37,800	<u>37,800</u>	無		
						<u>\$ 213,300</u>		<u>74.95%</u>	225,000 (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

3. 對子公司之背書保證不受上述比例限制。

註4：1. 個別對象背書保證最高限額 150,000 (實收資本額) × 100% = 150,000

2. 背書保證最高限額 150,000 (實收資本額) × 150% = 225,000

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
 民國九十六年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳 列 科 目	期			備 註 (註 4)
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 率	
榮剛材料科技股份有限公司	海外可轉換公司債 誠洲電子股份有限公司	—	無活絡市場之債券 投資	100 仟單位	\$ -	-	\$ -
榮剛材料科技股份有限公司	股 票 正瑞投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股 權投資	2,498	\$433,995	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	308,897	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	6,575	124,494	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	13,377	306,198	33%	586,603
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	77,608	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：帳面金額已按財務會計準則公報第三十四號規定評價與認列。

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

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

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

附表三

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				
榮剛材料科技股份有限公司	土地	96.5.14	\$ 271,500	已付清	台南縣政府	無	—	—	—	\$ -	依公告價值取得	擴建廠房	—
	土地	96.12.26	263,920	以資本租賃方式分期支付	台南縣政府	無	—	—	—	-	依公告價值取得	擴建廠房	—

榮剛材料科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

附表四

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	\$ 941,596	9%	月結 30 天期票	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 184,516	9%	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷貨	293,229	3%	月結 70 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	40,127	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。

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

民國九十六年十二月三十一日

附表五

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	\$ 184,516	5.10	\$ -	-	\$ 180,596	\$ -

榮剛材料科技股份有限公司

本公司及子公司對其有重大影響力或控制能力之被投資公司資訊

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益(註 2)	本期認列之 投資損益 (註 2)	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	\$ 124,900	2,498	49%	\$ 433,995	\$ 430,588	\$ 210,904	採權益法評 價之被投 資公司
榮剛材料科技股份有限 公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	6,000	96%	308,897	29,931	28,749	子公司
榮剛材料科技股份有限 公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金 材料之輓輪、加工買 賣	62,686	47,249	6,575	44%	124,494	71,355	30,456	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	148,843	13,377	33%	306,198	129,844	47,962	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%	77,608	(21,155)	(13,455)	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	20,111	20,111	600	60%	18,713	2,264	不適用	孫公司
精剛精密股份有限公司	宏剛精密工業股份有限 公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷 售業務	15,000	15,000	1,500	9%	11,846	(21,155)	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 3,694	USD 553	不適用	孫公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬 有限公司	大陸浙江	合金鋼之產銷業務	USD 1,000	USD 1,000	-	100%	USD 2,052	USD 361	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 3,445	USD 157	不適用	孫公司
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司 (越南)	越南	合金鋼之產銷業務	USD 1,000	USD 1,000	-	100%	USD 960	USD 139	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
 民國九十六年十二月三十一日

附表七

單位：新台幣及美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額(註)	持股比率	市價	
精剛精密科技股份有限公司	股票 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	\$ 11,846	9%	\$ -	
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	孫公司	採權益法之長期股權投資	600	18,713	60%	-	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 3,694	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 2,052	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 3,445	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 960	100%	-	

註：帳面金額已按財務會計準則公報第三十四號規定評價與認列。

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

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

附表八

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				
精剛精密科技股份有限公司	土地	96.6	\$ 92,686	已付清	台南縣政府	無	—	—	—	\$ -	依公告價格取得	新建廠房	—

榮剛材料科技股份有限公司

子公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
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	\$ 941,596	74%	月結 30 天期票	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 \$ 184,296	96%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	USD 8,938	58%	月結 70 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 USD 1,240	78%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	銷貨	USD 2,526	15%	出貨後 T/T	無顯著不同	無顯著不同	-	-	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	代購設備	USD 2,419	12%	依合約規定	無顯著不同	無顯著不同	-	-	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	子公司	銷貨	USD 6,810	41%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 USD 3,946	70%	
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	RMB 39,835	89%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 RMB 18,092	71%	
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	RMB 39,835	51%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 RMB 18,092	61%	
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	進貨	RMB 52,004	85%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 RMB 28,581	84%	

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

子公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十六年十二月三十一日

附表十

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 3,946	1.73	USD -	-	USD 1,628	USD -

榮剛材料科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

附表十一

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	匯回	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 96 年 12 月 31 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)-2 NTD 13,119	\$ - (註五)	\$ -
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD1,000 仟元 (截至 96 年 12 月 31 日實收資本額 人民幣 8,275 仟元)	(二)	- (註四)	-	-	- (註四)	96%	(二)-2 NTD 9,495	- (註五)	-
天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,300 仟元 (截至 96 年 12 月 31 日實收資本額 人民幣 26,719 仟元)	(二)	USD 3,300	-	-	USD 3,300	96%	(二)-2 NTD 2,078	- (註五)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
USD6,137 HK700	NTD236,739 (USD7,300)	NTD2,261,681 (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查核之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - 3.其他未經會計師查核之財務報表。

註三、股權淨值 $5,000,000 \times 40\% + 872,270 \times 30\% = 2,261,681$

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

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

榮剛材料科技股份有限公司

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

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

附表十二

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	\$172,659	2	正常	月結 70 天 T/T	無顯著不同	\$ 27,554	1	\$ 19,451
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	32,376	-	正常	月結 70 天 T/T	無顯著不同	5,831	-	8,869
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	72,034	1	正常	月結 70 天 T/T	無顯著不同	4,077	-	3,069

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註六(二)11。