

榮剛材料科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年度

(內附會計師查核報告)

地址：台南縣新營市新中路三十五號一樓

電話：(〇六) 六五二〇〇〇〇

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~18		二、
(三)會計變動之理由及其影響	19		三、
(四)重要會計科目之說明	19~42		四、~ 六、
(五)關係人交易	43~47		五、
(六)質抵押之資產	48		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	48		七、
(八)重大之災害損失	48		八、
(九)重大之期後事項	48		九、
(十)其 他	48		十、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	48~49		十一、
2.轉投資事業相關資訊	49~50		十二、
3.大陸投資資訊	50		十三、
(十二)部門別財務資訊	50		十四、
九、重要會計科目明細表	61~82		-

## 會計師查核報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

榮剛材料科技股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六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。民國九十七年及九十六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 37,444 仟元及 8,186 仟元，民國九十七及九十六年度對上述公司認列之投資（損）益分別為新台幣 (632) 仟元及 1,205 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九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

榮剛材料科技股份有限公司民國九十七年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。依本會計師之意見，該等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民國九十七及九十六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 張 清 福

會計師 柯 志 賢

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 二 十 八 日

榮剛材料科技股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		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)	\$ 260,801	2	\$ 294,585	2	2100	短期借款(附註十六)	\$ 1,687,501	15	\$ 1,179,957	9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	880	-	-	-	2110	應付短期票券(附註十七)	449,407	4	319,730	3
1320	備供出售金融商品—流動(附註二及六)	145,010	1	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	53,116	1	234,598	2
1120	應收票據淨額(附註二、七及二十九)	39,732	-	102,641	1	2140	應付帳款	247,366	2	357,549	3
1140	應收帳款淨額(附註二及八)	1,418,900	12	1,768,201	14	2150	應付帳款—關係人(附註二十九)	2,745	-	13,183	-
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二及二十九)	79,326	1	254,411	2	2160	應付所得稅	39,350	-	217,013	2
1178	其他應收款(附註二及二十九)	43,127	1	31,403	-	2170	應付費用(附註二十九)	251,634	2	282,411	2
1210	存貨(附註二及九)	2,605,904	23	2,949,167	24	2210	其他應付款項(附註二十九)	12,949	-	81,583	1
1250	預付費用	1,433	-	679	-	2260	預收款項	16,482	-	32,162	-
1260	預付款項	129,458	1	217,086	2	2270	一年內到期之長期負債(附註十八、十九及二十)	1,693,956	15	400,000	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十五)	81,441	1	29,874	-	2288	應付租賃款—流動(附註二十一)	2,057	-	-	-
1291	受限制資產—流動(附註十及三十)	204	-	-	-	2298	其他流動負債	1,559	-	1,676	-
11XX	流動資產合計	4,806,216	42	5,648,047	45	21XX	流動負債合計	4,458,122	39	3,119,862	25
	基金及投資(附註二、十一、十二及十三)						長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	35	-	35	-	2410	應付公司債(附註二及十九)	-	-	1,598,043	12
1490	無活絡市場之債券投資—非流動	-	-	-	-	2420	長期借款(附註二十)	1,499,593	13	1,499,775	12
1421	採權益法之長期股權投資	944,212	8	1,251,192	10	2446	應付租賃款—非流動(附註二十一)	261,863	2	263,920	2
14XX	投資合計	944,247	8	1,251,227	10	24XX	長期負債合計	1,761,456	15	3,361,738	26
	固定資產(附註二、十四、二十一、二十九及三十)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債(附註二及二十二)	140,199	1	100,726	1
1501	土 地	1,617,775	14	1,617,775	13	2820	存入保證金(附註二十九)	2,154	-	7,028	-
1511	土地改良物	3,389	-	3,389	-	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及二十五)	39,131	-	44,011	-
1521	房屋及建築	946,467	8	847,134	7	2881	遞延各項—聯屬公司間利益(附註二)	77,234	1	74,278	1
1531	機器設備	4,924,532	43	3,909,026	31	28XX	其他負債合計	258,718	2	226,043	2
1551	運輸設備	74,927	1	73,399	1		負債總額	6,478,296	56	6,707,643	53
1561	辦公設備	24,843	-	23,980	-	2XXX					
1572	機具設備	98,051	1	72,859	-		股東權益(附註二、二十三及二十四)				
1611	租賃資產	263,920	2	263,920	2	3110	普通股股本—每股面額10元：額定—450,000仟股； 發行—九十七年301,973仟股，九十六年299,739 仟股	3,019,728	26	2,997,388	24
1631	租賃改良	-	-	310	-		資本公積				
1681	其他設備	33,547	-	33,764	-	3211	發行股票溢價	177,813	1	150,000	1
15X1	成本合計	7,987,451	69	6,845,556	54	3213	轉換公司債轉換溢價	582,570	5	582,570	5
15X9	減：累計折舊	( 2,851,157 )	( 25 )	( 2,470,203 )	( 20 )	3220	庫藏股票交易	82,130	1	170	-
1670	加：未完工程及預付設備款	547,361	5	1,185,762	10	3250	受贈資產	3,502	-	3,502	-
15XX	固定資產合計	5,683,655	49	5,561,115	44	3260	長期投資	41,726	-	45,431	-
	無形資產					3272	認股權	188,355	2	35,321	-
1770	遞延退休金成本(附註二及二十二)	2,534	-	3,801	-		保留盈餘				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	341,718	3	213,231	2
1820	存出保證金	25,769	-	15,541	-	3350	未分配盈餘	998,703	9	1,647,157	13
1830	遞延費用(附註二及二十九)	132,136	1	98,111	1		股東權益其他項目				
1888	其他資產—其他(附註十五)	2,071	-	2,071	-	3420	累積換算調整數	60,739	1	35,894	-
18XX	其他資產合計	159,976	1	115,723	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	( 57,495 )	( 1 )	( 16,543 )	-
						3450	金融商品未實現利益	( 31,337 )	-	178,149	2
						3510	庫藏股票-10,000仟股	( 289,820 )	( 3 )	-	-
						3XXX	股東權益合計	5,118,332	44	5,872,270	47
1XXX	資 產 總 計	\$ 11,596,628	100	\$ 12,579,913	100		負債及股東權益總計	\$ 11,596,628	100	\$ 12,579,913	100

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十八日查核報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

榮剛材料科技股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額	\$ 10,212,971	100	\$ 10,364,315	100
4170 減：銷貨退回	( 31,522)	-	( 8,232)	-
4190 銷貨折讓	( 28,668)	-	( 19,963)	-
4100 銷貨收入淨額(附註二及二十九)	10,152,781	100	10,336,120	100
5110 銷貨成本(附註二十六及二十九)	( 8,605,541)	( 85)	( 8,302,483)	( 80)
營業毛利	1,547,240	15	2,033,637	20
5920 聯屬公司間未實現利益	( 70,709)	( 1)	( 65,053)	( 1)
5930 聯屬公司間已實現利益	65,053	1	45,882	-
5910 已實現營業毛利	1,541,584	15	2,014,466	19
營業費用(附註二十六及二十九)				
6100 推銷費用	( 358,140)	( 4)	( 359,909)	( 3)
6200 管理及總務費用	( 139,228)	( 1)	( 163,803)	( 2)
6300 研究發展費用	( 115,634)	( 1)	( 86,522)	( 1)
6000 營業費用合計	( 613,002)	( 6)	( 610,234)	( 6)
6900 營業淨利	928,582	9	1,404,232	13
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,882	-	2,695	-
7310 金融資產評價利益—淨額	880	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7121	權益法認列之投資收益 —淨額(附註十三)	\$ 2,065	-	\$ 304,567	3
7160	兌換利益—淨額(附註 二)	-	-	17,368	-
7130	處分固定資產利益(附註 二十九)	2,212	-	804	-
7140	處分投資利益—淨額	472	-	6,143	-
7150	存貨盤盈	414	-	4,214	-
7480	什項收入(附註二十九)	<u>46,212</u>	<u>1</u>	<u>38,076</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>54,137</u>	<u>1</u>	<u>373,867</u>	<u>4</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	( 149,743)	( 2)	( 139,553)	( 1)
7640	金融資產評價損失—淨 額	( 78,584)	( 1)	( 26,368)	-
7560	兌換損失—淨額	( 8,587)	-	-	-
7530	處分固定資產損失	( 1,353)	-	( 2,038)	-
7550	存貨盤損	( 12,760)	-	( 7,031)	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	( 211,469)	( 2)	( 4,139)	-
7880	什項支出	( <u>105,143</u> )	( <u>1</u> )	( <u>49,752</u> )	( <u>1</u> )
7500	營業外費用及損失 合計	( <u>567,639</u> )	( <u>6</u> )	( <u>228,881</u> )	( <u>2</u> )
7900	稅前淨利	415,080	4	1,549,218	15
8110	所得稅費用(附註二及二十 五)	( <u>110,700</u> )	( <u>1</u> )	( <u>264,342</u> )	( <u>3</u> )
9600	本期淨利	<u>\$ 304,380</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,284,876</u>	<u>12</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二十七)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 5.22</u>	<u>\$ 4.33</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.32</u>	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 4.90</u>	<u>\$ 4.07</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九十八年二月二十八日查核報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

榮剛材料科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積							股 東 權 益 其 他 項 目					
	普 通 股 股 本	發 行 股 票 溢 價	轉 換 公 司 債 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	受 贈 資 產	長 期 投 資	認 股 權	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	退 休 金 成 本 之 淨 損 失	未 認 列 為 金 融 商 品 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票
九十六年一月一日餘額	\$ 2,953,492	\$ 150,000	\$ 423,115	\$ 170	\$ 3,502	\$ 3,001	\$ -	\$ 118,391	\$ 1,211,573	\$ 16,375	(\$ 10,469)	\$ 323,506	\$ -
公司債轉換為普通股	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	-
九十六年度盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	128,487	( 128,487)	-	-	-	-
發放董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	( 15,000)	-	-	-	-
發放員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 60,000)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 749,347)	-	-	-	-
員工認股權轉換普通股	22,340	27,813	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動及權益調整	-	-	-	-	-	( 3,705)	-	-	-	-	468	( 209,496)	-
認列金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
未認為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 41,420)	-	-	-
可轉換公司債價格重設調整	-	-	-	-	-	-	234,994	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債買回	-	-	-	81,960	-	-	( 81,960)	-	-	-	-	-	-
九十七年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	304,380	-	-	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,845	-	-	-
庫藏股票買回—10,000 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 289,820)
九十七年十二月三十一日餘額	\$ 3,019,728	\$ 177,813	\$ 582,570	\$ 82,130	\$ 3,502	\$ 41,726	\$ 188,355	\$ 341,718	\$ 998,703	\$ 60,739	(\$ 57,495)	(\$ 31,337)	(\$ 289,820)

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九十八年二月二十八日查核報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

榮剛材料科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 304,380	\$1,284,876
調整項目：		
折舊費用	399,771	296,372
攤銷費用	94,855	91,005
遞延所得稅	( 56,447)	( 15,452)
可轉換公司債利息費用	43,523	24,448
可轉換公司債買回損失	30,468	-
存貨跌價及呆滯損失	211,469	4,139
處分投資淨益	( 472)	( 6,143)
權益法被投資公司現金股利	196,268	35,895
權益法認列之投資收益淨額	( 2,065)	( 304,567)
處分固定資產利益	( 2,212)	( 804)
處分固定資產損失	1,353	2,038
金融商品評價損(益)淨額	77,704	26,368
什項收入	( 2,700)	( 2,700)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之		
金融商品	( 1,816)	( 444)
應收票據	62,909	( 5,475)
應收帳款	349,301	( 714,279)
應收帳款－關係人	175,085	( 114,027)
其他應收款	( 11,724)	50,146
存貨	144,499	( 504,433)
預付費用	( 754)	1,591
預付款項	87,628	( 157,403)
應付帳款	( 110,183)	60,096
應付帳款－關係人	( 10,438)	5,923
應付所得稅	( 177,663)	45,935
應付費用	( 30,777)	51,698
預收款項	( 15,680)	( 161)
其他流動負債	( 117)	266

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
應計退休金負債	(\$ 680)	\$ 8,313
遞延貸項－聯屬公司間利益	<u>5,656</u>	<u>19,171</u>
營業活動之淨現金流入	<u>1,761,141</u>	<u>182,392</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	( 673,000)	( 173,000)
處分備供出售金融資產價款	528,472	173,064
增加採權益法之長期股權投資	( 75,111)	( 15,436)
處分採權益法之長期股權投資價款	-	12,861
採權益法之長期股權投資退回股款	-	99,920
購置固定資產	( 647,662)	( 1,510,752)
處分固定資產價款	22,834	2,070
存出保證金增加	( 10,228)	( 13,695)
遞延費用增加	( 106,843)	( 87,092)
受限制資產(增加)減少	( 204)	189
投資活動之淨現金流出	<u>( 961,742)</u>	<u>( 1,511,871)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	507,544	206,324
應付短期票券增加(減少)	129,677	( 114,704)
舉借長期借款	549,818	412,977
償還長期借款	( 400,000)	( 100,000)
應付公司債增加	-	2,010,000
應付公司債買回	( 551,334)	( 125,000)
存入保證金增加(減少)	( 4,874)	5,941
員工行使認股權	50,153	-
發放現金股利	( 749,347)	( 680,452)
發放董監事酬勞及員工紅利	( 75,000)	( 74,000)
庫藏股票買回成本	( 289,820)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>( 833,183)</u>	<u>1,541,086</u>
本年度現金及約當現金淨增加(減少)數	( 33,784)	211,607
年初現金及約當現金餘額	<u>294,585</u>	<u>82,978</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 260,801</u>	<u>\$ 294,585</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 104,864</u>	<u>\$ 117,539</u>
支付所得稅	<u>\$ 344,810</u>	<u>\$ 233,859</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>\$1,693,956</u>	<u>\$ 400,000</u>
可轉換公司債轉換成股本及資本公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203,351</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>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>
固定資產轉列遞延費用及存貨	<u>\$ 34,742</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	\$ 579,028	\$1,794,041
期初應付設備款	81,583	62,214
期初應付租賃款	263,920	-
期末應付設備款	( 12,949)	( 81,583)
期末應付租賃款	( 263,920)	( 263,920)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 647,662</u>	<u>\$1,510,752</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九十八年二月二十八日查核報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

榮剛材料科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年度

(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。

截至九十七年及九十六年底止，本公司員工人數分別為 878 人及 938 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、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，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。

### 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似。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

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

#### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

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

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

#### 存 貨

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

#### 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### 無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量，原始認列時，以公平價值衡量加計取得或發行之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益，惟處分時點不受限制。

### 採權益法之長期股權投資

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

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷。

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

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

### 固定資產

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

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

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：土地改良，三年至八年；房屋及建築，三年至五十五年；機器設備，二年至二十年；運輸設備，

二年至十年；辦公設備，二年至五年；機具設備，二年至十年；其他設備，一年至五年。

耐用年數屆滿仍繼續使用之固定資產，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，列為當年度之營業外利益或損失。

#### 遞延費用

##### (一)遞延長期負債發行成本

係發行長期負債直接且必要成本，依發行期間平均攤銷。

##### (二)其他遞延費用

係支付技術授權金、線路補助費、電腦軟體及鑄模等，依其性質分別按一至六年平均攤銷。

#### 資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

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

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

### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日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。

### 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。

### 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。

## 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

#### (九六) 基秘字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(九六)基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年度本期淨利減少 26,506 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.09 元。

### 四、現金及約當現金

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 81	\$ 120
銀行支票及活期存款	260,720	269,501
約當現金—商業本票	-	24,964
	<u>\$260,801</u>	<u>\$294,585</u>

### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 880</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	\$ 53,116	\$228,506
外匯選擇權合約	-	5,839
遠期外匯合約	-	253
	<u>\$ 53,116</u>	<u>\$234,598</u>

本公司九十七及九十六年度從事遠期外匯合約及外匯選擇權衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

截至九十七及九十六年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

九十七年十二月底

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	97.11.25-98.1.9	EUR500/NTD21,373
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	97.11.25-98.1.15	EUR300/NTD12,819
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.12.12-98.1.7	USD500/NTD16,626
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.12.12-98.1.5	USD1,000/NTD33,309
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.12.17-98.1.5	USD1,000/NTD32,723
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.12.17-98.1.15	USD1,000/NTD32,674
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.12.23-98.1.5	USD500/NTD16,572
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.12.23-98.1.12	USD500/NTD16,568
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	97.12.23-98.2.3	EUR400/NTD18,415
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	97.12.23-98.2.10	EUR200/NTD9,210
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	97.12.23-98.2.17	EUR300/NTD13,760
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.12.23-98.1.20	USD1,000/NTD33,031
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.12.23-98.1.23	USD1,000/NTD32,987
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.12.23-98.1.20	USD500/NTD16,490
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	97.12.26-98.2.25	EUR300/NTD13,824
賣出遠期外匯	澳幣兌新台幣	97.12.26-98.1.12	AUD300/NTD6,756

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

截至九十七年及九十六年十二月三十一止，尚未到期之外匯選擇權合約如下：

九十七年十二月底：無。

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

於九十七及九十六年度，從事遠期外匯及外匯選擇權所產生之淨（損）益分別為 6,971 仟元及 (9,358) 仟元。

本公司於九十六年六月發行國內第二次無擔保可轉換公司債，發行時因嵌入該公司債之賣回權與贖回權所產生之衍生性金融負債為222,600仟元，九十七及九十六年度認列之金融負債評價損失分別為82,859仟元及22,391及仟元。

#### 六、備供出售金融資產

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
基金受益憑證	\$145,010	\$ -
減：列為流動資產	( 145,010)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 七、應收票據

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 40,091	\$103,725
減：備抵呆帳	( 359)	( 1,084)
	<u>\$ 39,732</u>	<u>\$102,641</u>

#### 八、應收帳款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 1,462,833	\$ 1,820,238
減：備抵呆帳	( 42,967)	( 52,037)
備抵銷貨退回及折讓	( 966)	-
	<u>\$ 1,418,900</u>	<u>\$ 1,768,201</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款
年初餘額	\$ 1,084	\$ 52,037	\$ 1,263	\$ 34,432
減：本年度實際沖銷		( 14,610)	-	( 134)
加(減)：本年度提列 (迴轉)呆帳 費用	( 725)	5,540	( 179)	17,739
年底餘額	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 42,967</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 52,037</u>

九、存貨

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
製成品	\$ 682,477	\$ 552,424
在製品	1,219,810	1,469,830
原料	683,251	735,666
物料	251,148	225,147
商品存貨	230	104
在途存貨	<u>24,315</u>	<u>9,854</u>
	2,861,231	2,993,025
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( <u>255,327</u> )	( <u>43,858</u> )
	<u>\$ 2,605,904</u>	<u>\$ 2,949,167</u>

十、受限制資產

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
活期存款	<u>\$ 204</u>	<u>\$ -</u>

受限制資產係與經濟部工業局共同合作執行各項專案支出保證專戶及融資之備償戶。

十一、以成本衡量之金融資產

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 12,435	\$ 12,435
減：累計減損	( <u>12,400</u> )	( <u>12,400</u> )
	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 35</u>

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

十二、無活絡市場之債券投資

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 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>

三、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	九十七年 十二月三十一日		九十六年 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>\$ 273,888</u>	33	<u>\$ 306,198</u>	33
非上市(櫃)公司				
正瑞投資股份有限公司	63,396	49	433,995	49
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	347,110	96	308,897	96
金耘鋼鐵股份有限公司	193,445	44	124,494	44
宏剛精密工業股份有限公司	<u>66,373</u>	58	<u>77,608</u>	58
	<u>670,324</u>		<u>944,994</u>	
	<u>\$ 944,212</u>		<u>\$ 1,251,192</u>	

採權益法之上市(櫃)公司股權投資依九十七及九十六年十二月底股票收盤價計算之市價資訊如下：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
精剛精密科技股份有限公司	<u>\$135,547</u>	<u>\$586,603</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辦理減資，退還本公司減資款 99,920 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	九十七年度	九十六年度
正瑞投資股份有限公司	\$ 11,259	\$210,904
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	12,128	28,749
金耘鋼鐵股份有限公司	4,741	30,456
精剛精密科技股份有限公司	( 14,828)	47,962
承泓鋼模股份有限公司	-	( 49)
宏剛精密工業股份有限公司	<u>( 11,235)</u>	<u>( 13,455)</u>
	<u>\$ 2,065</u>	<u>\$304,567</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。

本公司九十七年及九十六年度合併財務報表業已將所有子公司（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）列入合併編製主體。

#### 四 固定資產

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
累計折舊		
土地改良	\$ 2,383	\$ 1,805
房屋及建築	284,411	253,264
機器設備	2,403,821	2,070,885
運輸設備	49,069	44,177
辦公設備	16,855	15,511
機具設備	66,456	58,168
租賃改良	-	252
其他設備	28,162	26,141
	<u>\$ 2,851,157</u>	<u>\$ 2,470,203</u>

利息資本化相關資訊如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
利息資本化金額	<u>\$ 16,573</u>	<u>\$ 24,929</u>
利息資本化利率	<u>2.48%</u>	<u>2.35%</u>

部分固定資產已提供作為銀行融資之擔保品，請詳財務報表附註三十。

#### 五 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。

六、短期借款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應付遠期信用狀借款－利率九十七年 2.11%-6.008%，九十六年 5.23%-6.35%；借款餘額九十七年包括 15,894 仟美元及 1,100 仟歐元，九十六年包括 17,801 仟美元及 2,775 仟歐元	\$ 576,410	\$ 709,957
銀行週轉性借款－利率九十七年 1.375%-4.01%，九十六年 2.43%-2.655%	<u>1,111,091</u>	<u>470,000</u>
	<u>\$ 1,687,501</u>	<u>\$ 1,179,957</u>

七、應付短期票券

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應付商業本票	\$450,000	\$320,000
減：應付短期票券折價	( 593)	( 270)
	<u>\$449,407</u>	<u>\$319,730</u>
利率區間	<u>1.68%~2.76%</u>	<u>2.05%~2.23%</u>

六、一年內到期之長期付息負債

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
一年內到期之應付公司債	\$ 1,143,956	\$ -
一年內到期之長期借款	<u>550,000</u>	<u>400,000</u>
	<u>\$ 1,693,956</u>	<u>\$ 400,000</u>

七、應付公司債

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
(一)國內可轉換公司債		
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%。	\$ 1,255,700	\$ 1,802,100
應付公司債折價	( 111,744)	( 204,057)
減：一年內到期部分	( <u>1,143,956</u> )	-
一年以上到期公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,598,043</u>

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

- 1.發行日：九十六年六月二十一日。
- 2.票面利率：0%。
- 3.發行期間：五年，自九十六年六月二十一日開始發行至一〇一年六月二十一日（簡稱到期日）到期。
- 4.債券持有人之賣回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿二年及屆滿三年之日為債券賣回日（九十八年六月二十一日及九十九年六月二十一日）。債權人得於該日要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿二年及滿三年各為債券面額之 3.53%及 5.34%（賣回收益率為 1.75%）。

- 5.本公司對本轉換債之收回權：

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

- (1)若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十時（含）；或
- (2)若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時。

- 6.轉換條件：

- (1)轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2)轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日或債券收回日前第五個營業日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至九十七年十二月三十一日止，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（九十七年七月依發行及轉換辦法規定重設及除息調整後之轉換價格為 39.52 元）。發行後若遇有本公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。另轉換價格重設分別以發行日起滿六個月當日及九十七年到一百零一年每年之無償配股交易日為基準日（若當年度未辦理無償配股時，則以配息交易日為基準日，若亦無配息交易日，則以當年度六月三十日為基準日），按前述轉換價格之訂定模式重新訂定轉換價格（若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不調整），惟不得低於重新定價前原轉換價格之 80%。

(4) 九十七年七月因轉換價格重設導致重設權公平價值減少 234,994 仟元已轉列股東權益（資本公積）。

示 長期借款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 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 2,000,000 仟元。		
(1)甲項授信－授信額度 1,000,000 仟元，並以固定利率 2%計息，本金（得循環動用金額）自九十七年一月起，每六個月為一期，共分七期償還本金，截至九十七年十二月三十一日以發行商業本票方式動撥 800,000 仟元。	\$ 800,000	\$ 1,000,000

（接次頁）

(承前頁)

	<u>九 十 七 年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>九 十 六 年</u> <u>十二月三十一日</u>
(2)乙項授信－授信額度 1,000,000 仟元，截至九十七 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， 九十七年及九十六年十二 月三十一日利率為 3.09%及 3.42%。	\$ 700,000	\$ 900,000
(二)本公司以土地、房屋及建築及 機器設備等為擔保品向台灣 銀行等聯貸銀行取得授信額 度 4,000,000 仟元。		
(1)甲項授信－授信額度 2,500,000 仟元，截至九十七 年十二月三十一日已撥款 350,000 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， 九十七年十二月三十一日 利率為 2.10%。	350,000	-
(2)乙項授信－授信額度 1,000,000 仟元，截至九十七 年十二月三十一日已撥款 100,000 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， 九十七年十二月三十一日 利率為 2.10%。	100,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日
(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，截至九十七年十二 月三十一日已撥款 100,000 仟元，九十七年十二月三十 一日利率為 2.16~2.26%。	\$ 100,000	\$ -
長期借款餘額	2,050,000	1,900,000
減：一年內到期部分	( 550,000)	( 400,000)
未攤銷折價	( 407)	( 225)
一年後到期之長期借款	<u>\$ 1,499,593</u>	<u>\$ 1,499,775</u>

## 二 應付租賃款

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日
應付土地租賃款	\$263,920	\$263,920
減：一年內到期之應付租賃款	( 2,057)	-
	<u>\$261,863</u>	<u>\$263,920</u>

主要租約內容如下：

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

截至九十七年十二月底止，未來應付租金列示如下：

期 間	金 額
九十八年度	\$ 2,057
九十九年度	8,228
一〇〇年度	8,914
一〇一年度	10,971
一〇二年度	11,656

(接次頁)

(承前頁)

期	間	金	額
一〇三年度		\$ 13,713	
.		.	
.		.	
.		.	
一一六年度		<u>10,285</u>	
		230,380	
減：未實現利息		<u>-</u>	
		<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

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退休金至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十七及九十六年度認列之退休金成本分別為 17,909 仟元及 15,271 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2.93% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十七年及九十六年度認列之退休金成本分別為 16,411 仟元及 19,051 仟元。

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：

	九十七年度	九十六年度
服務成本	\$ 7,041	\$ 7,041
利息成本	7,146	6,590
退休基金資產之預期報酬	( 1,501)	( 1,451)
攤銷數	3,725	3,343
縮減損失	-	3,528
	<u>\$ 16,411</u>	<u>\$ 19,051</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 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 8,401)	(\$ 14,129)
非既得給付義務	( 199,755)	( 146,917)
累積給付義務	( 208,156)	( 161,046)
未來薪資增加之影響數	( 73,122)	( 46,454)
預計給付義務	( 281,278)	( 207,500)
退休基金資產公平價值	<u>67,957</u>	<u>60,320</u>
提撥狀況	( 213,321)	( 147,180)
未認列過渡性淨給付義務	2,534	3,801
退休金損失未攤銷餘額	130,617	62,529
補列之應計退休金負債	( 60,029)	( 19,876)
應計退休金負債	<u>(\$140,199)</u>	<u>(\$100,726)</u>
既得給付	<u>(\$ 9,160)</u>	<u>(\$ 15,688)</u>

(三) 精算假設：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
折現率	2.50%	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 七 年 度	九 十 六 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 10,418</u>	<u>\$ 9,298</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 4,978</u>	<u>\$ 5,616</u>

三 股東權益

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 4,390 仟股。

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，已於九十六年八月辦理公開發行，並於證券商營業處所買賣。

截至九十七年十二月三十一日，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。

本公司發行員工認股權證於九十七年度執行認購普通股 2,234 仟股。

#### 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。

九十七及九十六年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九 十 七 年 度		九 十 六 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	14,843	\$ 38.36	7,415	\$ 24.95
本年度給與	-	-	7,500	51.6
本年度放棄	-	-	-	-
本年度執行	( 2,234)	22.45	-	-
本年度逾期失效	( 189)	37.04	( 72)	36.05
年底流通在外	<u>12,420</u>	38.28	<u>14,843</u>	38.36
年底可行使	<u>5,041</u>	22.45	<u>-</u>	-
本年度給與之認股權加權 平均公平價值 (元)	<u>\$ 14.28</u>		<u>\$ 13.18</u>	

於九十七年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 30.93 元。

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
行使價格	加權平均剩餘 之範圍 (元)	行使價格	加權平均剩餘 之範圍 (元)
\$22.45	1.46	\$24.95	2.44
49.10	2.32	51.60	3.32

本公司於九十六及九十五年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
給與日股價	53.9 元	27.25 元
行使價格	53.9 元	27.25 元
無風險利率	2.53%	2.05%
預期存續期間	3.875 年	3.875 年
預期價格波動率	42.31%	53.99%
股利率	0%	7.34%

九十七及九十六年度認列之酬勞成本均為 0 元。

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，九十七及九十六年度擬制資訊如下：

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
本期淨利	<u>\$ 240,849</u>	<u>\$ 1,233,858</u>
稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 4.16</u>

#### 資本公積

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

#### 盈餘分派及股利政策

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。

九十七年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 26,842 仟元及 8,500 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分配及董監酬勞之金額）之 8.82%及 2.79%計算。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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別九十七年六月及九十六年六月舉行九十六年及九十五年股東常會，決議通過九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

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

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 金融商品未實現損益

九十七及九十六年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>九十七年度</u>						
年初餘額	\$	-			\$ 178,149	\$ 178,149
直接認列為股東權益調整 項目			10		( 209,496)	( 209,486)
年底餘額	\$		10		( \$ 31,347)	( \$ 31,337)
<u>九十六年度</u>						
年初餘額	\$	-			\$ 323,506	\$ 323,506
直接認列為股東權益調整 項目			-		( 145,357)	( 145,357)
年底餘額	\$		-		\$ 178,149	\$ 178,149

### 四 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>九十七年度</u>				
轉讓股份予員工	-	10,000	-	10,000
<u>九十六年度：無</u>				

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。

### 五 所得稅

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 七 年 度	九 十 六 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$103,760	\$387,294
調整項目之所得稅影響數：		
永久性差異：		
免稅所得	( 45,118)	( 1,536)
以前年度所得稅調整	-	9,121
其 他	74,226	( 53,738)

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
暫時性差異	\$ 56,447	\$ 15,452
當期抵用之投資抵減	( 27,686)	( 76,799)
基本稅額應納差額	-	-
未分配盈餘加徵10%	5,518	-
當期所得稅	167,147	279,794
遞延所得稅		
暫時性差異	( 56,447)	( 15,452)
	<u>\$110,700</u>	<u>\$264,342</u>

淨遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 63,832	\$ 10,964
備抵呆帳超限	6,890	7,837
未實現投資損失	3,772	3,772
未實現兌換損失	2,595	-
遞延存貨再加工成本	3,677	1,801
遞延貸項	675	675
金融商品評價損失	-	6,667
	<u>81,441</u>	<u>31,716</u>
備抵評價	-	-
	<u>81,441</u>	<u>31,716</u>
遞延所得稅負債		
兌換損益淨額	-	( 1,842)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 81,441</u>	<u>\$ 29,874</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
退休金提撥超限	\$ 17,145	\$ 17,319
遞延貸項	18,634	17,894
	<u>35,779</u>	<u>35,213</u>
備抵評價	-	-
	<u>35,779</u>	<u>35,213</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
遞延所得稅負債		
採權益法認列國外被 投資之投資收益	(\$ 23,050)	(\$ 20,018)
機器設備折舊之財稅 差異	( 51,860)	( 59,206)
	( 74,910)	( 79,224)
淨遞延所得稅負債	( \$ 39,131)	( \$ 44,011)

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。

截至九十七年十二月三十一日，本公司九十五年度（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：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	998,703	1,647,157
	<u>\$ 998,703</u>	<u>\$ 1,647,157</u>

九十七及九十六年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 326,370 仟元及 222,016 仟元。

九十七及九十六年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 34.40%（預計）及 24.82%。

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，因此本公司預計九十七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。

六、用人、折舊及攤銷費用

	九	十	七	年	度
	營	業	成	本	營
	業	費	用	合	計
用人費用					
薪資費用	\$	410,997	\$	148,417	\$ 559,414
退休金		26,718		7,648	34,366
伙食費		11,968		2,677	14,645
福利金		10,437		2,517	12,954
員工保險費用		29,949		7,877	37,826
其他用人費用		10,385		2,067	12,452
		<u>\$ 500,454</u>		<u>\$ 171,203</u>	<u>\$ 671,657</u>
折舊費用	\$	384,596	\$	15,175	\$ 399,771
攤銷費用		85,171		6,680	91,851

	九	十	六	年	度
	營	業	成	本	營
	業	費	用	合	計
用人費用					
薪資費用	\$	420,804	\$	167,344	\$ 588,148
退休金		22,835		11,164	33,999
伙食費		11,746		2,770	14,516
福利金		9,386		2,572	11,958
員工保險費用		27,110		7,811	34,921
其他用人費用		13,379		2,987	16,366
		<u>\$ 505,260</u>		<u>\$ 194,648</u>	<u>\$ 699,908</u>
折舊費用	\$	278,299	\$	14,388	\$ 292,687
攤銷費用		81,721		6,728	88,449

七、每股盈餘

	本	期	淨	利	股	數	每	股	盈	餘	(	元	)
	稅	前	稅	後	(	仟	股	稅	前	稅	後		
九十七年度													
基本每股盈餘													
屬於普通股股東之本													
期淨利	\$	415,080	\$	304,380	297,677		\$	1.39	\$	1.02			
					(	註	1)						
具稀釋作用之潛在普通股													
之影響													
員工認股權	-		-		1,742								
可轉換公司債	43,523		43,523		45,432								
員工分紅	-		-		2,767								
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	\$	458,603	\$	347,903	347,618		\$	1.32	\$	1.00			

(接次頁)

(承前頁)

	本 期 淨 利		股 數 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<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 2)	\$ 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>

註 1：299,739 仟股－庫藏股票加權平均股數 2,793 仟股＋認股權行使  
轉換為普通股之加權平均股數 731 仟股＝297,677 仟股。

註 2：295,349 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。

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號  
函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。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。

## 六 金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

資 產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值變動列入損益金 融資產	\$ 880	\$ 880	\$ -	\$ -
備供出售金融資產－流動	145,010	145,010	-	-
以成本衡量之金融資產－ 非流動	35	-	35	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
受限制資產	\$ 204	\$ 204	\$ -	\$ -
存出保證金	25,769	25,769	15,541	15,541
<u>負債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債	53,116	53,116	234,598	234,598
應付公司債	1,143,956	1,229,958	1,598,043	1,937,258
長期借款	2,049,593	2,049,593	1,899,775	1,899,775
應付租賃款	263,920	263,920	263,920	263,920
存入保證金	2,154	2,154	7,028	7,028
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
遠期外匯合約	880	880	-	-
<u>負債</u>				
嵌入應付公司債之衍生性				
商品	53,116	53,116	228,506	228,506
外匯選擇權合約	-	-	5,839	5,839
遠期外匯合約	-	-	253	253

(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，係因為預計未來收之金額與帳面價值相近。
3. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
4. 公平價值變動列入損益之金融商品及衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

- 5.以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價，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。
- 6.應付公司債其公平價值以活絡市場之公開報價為準。
- 7.長期借款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	
	九十七年 十二月 三十一日	九十六年 十二月 三十一日	九十七年 十二月 三十一日	九十六年 十二月 三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 880	\$ -
備供出售金融資產一流 動	145,010	-	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債	-	-	53,116	234,598
應付公司債（含一年內 到期）	1,229,958	1,937,258	-	-

- (四)本公司於九十七及九十六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 77,704 仟元及 26,368 仟元。
- (五)本公司九十七年及九十六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 25,769 仟元及 40,505 仟元，金融負債分別為 2,657,283 仟元及 3,181,468 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 169,155 仟元及 88,274 仟元，金融負債分別為 2,937,094 仟元及 2,079,957 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

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

### 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。

本公司投資之備供出售金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。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。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，九十七年六月後已非本公司關係人
長榮國際股份有限公司	長榮開發股份有限公司之主要股東，九十七年六月後已非本公司關係人
金耘鋼鐵股份有限公司	子公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司
精剛精密科技股份有限公司	子公司
承泓鋼模股份有限公司	本公司轉投資之子公司，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

(二) 重大交易事項

1. 銷貨收入

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 1,377,682	14	\$ 941,596	9
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	244,171	2	293,229	3
精剛精密科技股份有限公司	63,737	1	71,926	1
宏剛精密工業股份有限公司	52,935	1	69,204	1
其 他	5,123	-	44,148	-
	<u>\$ 1,743,648</u>	<u>18</u>	<u>\$ 1,420,103</u>	<u>14</u>

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

## 2. 進 貨

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 47,213	1	\$ 65,528	1
精剛精密科技股份有限公司	9,224	-	15,538	-
宏剛精密工業股份有限公司	52,091	1	22,728	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	57,981	1	79,710	1
其 他	-	-	1,050	-
	<u>\$ 166,509</u>	<u>3</u>	<u>\$ 184,554</u>	<u>2</u>

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

## 3. 費 用

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度	交 易 性 質
長榮國際股份有限公司	\$ 12,390	\$ 18,312	海運費及其他費用
金耘鋼鐵股份有限公司	701	635	其他費用
其 他	890	637	其他費用
	<u>\$ 13,981</u>	<u>\$ 19,584</u>	

## 4. 營業外收入及利益

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度	交 易 性 質
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 2,063	\$ 1,590	什項收入等
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	4,872	4,919	什項收入
精剛精密科技股份有限公司	1,052	2,164	什項收入
宏剛精密工業股份有限公司	983	934	什項收入等
其 他	141	161	什項收入等
	<u>\$ 9,111</u>	<u>\$ 9,768</u>	

5. 應收帳款

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 46,539	3	\$ 184,516	9
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	21,279	2	40,127	2
精剛精密科技股份有限公司	11,132	1	7,860	-
宏剛精密工業股份有限公司	376	-	9,183	-
RAINBOW SHINES LIMITED	-	-	12,725	1
	<u>79,326</u>	<u>6</u>	<u>254,411</u>	<u>12</u>
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 79,326</u>	<u>6</u>	<u>\$ 254,411</u>	<u>12</u>

6. 其他應收款

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 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	-
金耘鋼鐵股份有限公司	242	1	449	1
其 他	40	-	131	1
	<u>\$ 282</u>	<u>1</u>	<u>\$ 745</u>	<u>2</u>

7. 應付帳款

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 706	-	\$ 12,003	3
精剛精密科技股份有限公司	940	-	-	-
宏剛精密工業股份有限公司	1,099	-	1,250	1
	<u>\$ 2,745</u>	<u>-</u>	<u>\$ 13,253</u>	<u>4</u>

8. 其他應付款項

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 2,520	19	\$ -	-

9. 存入保證金

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	\$ 897	42	\$ 5,461	78

10. 財產交易

(1) 出 售

九十七年度：

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	\$ 5,702	\$ 851	運輸設備及未攤銷費用
宏剛精密工業股份有限公司	21	-	其他設備
	<u>\$ 5,723</u>	<u>\$ 851</u>	

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	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 739</u>	機器設備

(2) 購 入

九十七年度：

關 係 人 名 稱	交 易 價 格	交 易 內 容
金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 15,458	機器設備、預付設備款及遞延費用
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	31,657	機器設備及預付設備款
	<u>\$ 47,115</u>	

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
	<u>\$ 75,964</u>	

本公司與 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 簽訂工業爐買賣合約，總價 USD1,426 仟元，截至九十七年底已支付 USD1,240 仟元（NTD38,794 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	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	\$224,500	\$211,500
廣州金耘特殊金屬有限公司	234,375	343,730
宏剛精密工業股份有限公司	214,000	274,000
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	81,850	44,780
天津金耘特殊金屬有限公司	50,210	18,090

(2) 關係人為本公司背書保證：無。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九十七年度	九十六年度
薪資	\$ 10,678	\$ 11,104
獎金	10,550	22,221
紅利	9,466	16,665
其他	660	400
	<u>\$ 31,354</u>	<u>\$ 50,390</u>

九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅。

### 二、質抵押之資產

截至九十七年及九十六年十二月三十一日，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：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
受限制資產	\$ 204	\$ -
土地	420,126	420,126
房屋及建築淨額	75,245	73,831
機器設備淨額	741,986	724,045
	<u>\$ 1,237,561</u>	<u>\$ 1,218,002</u>

### 三、重大承諾事項及或有事項

截至九十七年十二月三十一日，除附註二十九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 1,357,033 仟元之合約，已依合約進度支付價款計 483,220 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 6,497 仟元及歐元 353 仟元。
- (三) 本公司為擴建新廠，分別於九十七年八月及十二月與經濟部簽訂柳營鄉義士段土地租賃合約，並已支付擔保金分別為 15,518 仟元及 1,902 仟元。租期分別為自九十七年八月至一一七年八月及自九十七年十二月至一一七年十二月，每月租金分別為 2,586 仟元及 1,492 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。

三、重大之災害損失：無。

三、重大之期後事項：無。

四、其他：無。

### 五、附註揭露事項

- (一) 本公司重大交易事項相關資訊：
  1. 資金貸與他人：無。
  2. 為他人背書保證：附表一。
  3. 期末持有有價證券情形：附表二。

4. 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
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：無。
9. 從事衍生性金融商品交易相關資訊：參閱附註五。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 本公司及子公司對其有重大影響力或控制能力之被投資公司資訊：附表五。
2. 子公司重大交易事項相關資訊：
  - (1) 資金貸與他人：無。
  - (2) 為他人背書保證：附表一。
  - (3) 期末持有有價證券情形：附表六。
  - (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表七。
  - (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表八。
  - (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9)從事衍生性金融商品交易相關資訊：

子公司精剛精密科技股份有限公司於九十六年六月發行國內第一次無擔保可轉換公司債，發行時因嵌入該公司債之賣回權與贖回權所產生之衍生性金融負債為 500 仟元。九十七及九十六年度認列之金融負債評價(損)益分別計(13,970)仟元及 100 仟元。

(三)大陸投資資訊之揭露：

1.大陸投資資訊：附表九。

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

#### 六、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>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
美洲	\$ 3,918,262	\$ 3,802,455
歐洲	1,434,018	914,144
亞洲	1,314,253	1,358,626
其他	<u>303,367</u>	<u>314,154</u>
	<u>\$ 6,969,900</u>	<u>\$ 6,389,379</u>

(四)重要客戶資訊：

客 戶 名 稱	<u>九十七年度</u>		<u>九十六年度</u>	
	金 額	%	金 額	%
甲	<u>\$ 1,377,682</u>	<u>14</u>	<u>\$ 941,596</u>	<u>9</u>

榮剛材料科技股份有限公司

為他人背書保證情形

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	\$ 1,509,864 (註3)	\$ 274,000	\$ 214,000	無		
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	1,509,864 (註3)	224,500	224,500	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	1,509,864 (註3)	343,730	234,375	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	1,509,864 (註3)	81,850	81,850	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	1,509,864 (註3)	50,210	<u>50,210</u>	無		
						<u>\$ 804,935</u>		<u>15.73%</u>	\$ 3,019,728 (註3)
1	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	2	264,000 (註4)	189,750	\$ 189,750	無		
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越 南)	3	264,000 (註4)	40,900	<u>40,900</u>	無		
						<u>\$ 230,650</u>		<u>52.30%</u>	396,000 (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 3,019,728 (實收資本額) × 50% = 1,509,864

2. 背書保證最高限額 3,019,728 (實收資本額) × 100% = 3,019,728

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 264,000 (實收資本額) × 100% = 264,000

2. 背書保證最高限額 264,000 (實收資本額) × 150% = 396,000

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制

榮剛材料科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國九十七年十二月三十一日

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	市 價	
	<u>受益憑證</u>							
榮剛材料科技股份有限公司	華南永昌麒麟基金	—	備供出售金融資產—流動	6,997	\$ 80,009	-	\$ 80,009	
榮剛材料科技股份有限公司	華南永昌鳳翔基金	—	備供出售金融資產—流動	1,288	20,001	-	20,001	
榮剛材料科技股份有限公司	保德信債券基金	—	備供出售金融資產—流動	1,657	25,000	-	25,000	
榮剛材料科技股份有限公司	摩根富林明台灣債券基金	—	備供出售金融資產—流動	1,270	20,000	-	20,000	
	<u>海外可轉換公司債</u>							
榮剛材料科技股份有限公司	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	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	63,396	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	347,110	96%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	11,581	193,445	44%	-	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	14,046	273,888	33%	135,547	
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	66,373	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

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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：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		未
					單	位	單	位	單	位	單	位	單	位	
本公司	華南永昌麒麟基金	備供出售金融資產—流動	公開市場	—	-	\$ -	9,622	\$ 110,000	2,625	\$ 30,010	\$ 30,000	\$ 10	6,997	\$ 80,000	額

榮剛材料科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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	\$ 1,377,682	14%	月結 30 天期票	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷貨	244,171	2%	月結 70 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	\$ 46,539	3%	
									\$ 21,279	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

本公司及子公司對其有重大影響力或控制能力之被投資公司資訊

民國九十七年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有		帳 面 金 額	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				
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%	\$ 63,396	\$ 25,186	\$ 11,259	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%	347,110	12,626	12,128	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪、加工買賣	137,797	62,686	11,581	44%	193,445	13,644	4,741	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台灣	鈦合金等之產銷業務	145,578	145,578	14,046	33%	273,888	( 38,370)	( 14,828)	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%	66,373	( 20,535)	( 11,235)	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,969	20,111	3,117	97%	82,937	( 3,784)	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%	10,034	( 20,535)	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 3,909	(USD 4)	不適用	孫公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	大陸浙江	合金鋼之產銷業務	USD 1,700	USD 1,000	-	100%	USD 2,957	(USD 40)	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 3,770	USD 233	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 1,000	-	100%	USD 2,690	(USD 46)	不適用	曾孫公司

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

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

榮剛材料科技股份有限公司  
 子公司期末持有有價證券情形  
 民國九十七年十二月三十一日

附表六

單位：新台幣及美金仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額 ( 註 )	持 股 比 率	市 價	
	<u>股 票</u>							
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,500	\$ 10,034	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	3,117	82,937	97%	-	
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 3,909	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 2,957	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 3,770	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 2,690	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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項	
							所有人與發行人之關係	移轉日期	金額				
精剛精密科技股份有限公司	房屋及建築 (一期廠房)	96.10	\$ 114,286	已支付 114,286	松暉營造	—	—	—	—	\$ -	議價	廠房及辦公室使用	—
精剛精密科技股份有限公司	房屋及建築 (二期廠房，帳列未完工程)	97.05	109,524	已支付 92,879	武營機械	—	—	—	—	-	議價	廠房及辦公室使用	—

榮剛材料科技股份有限公司

子公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

附表八

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	\$ 1,378,034	86%	月結 30 天期票	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 \$ 45,681	95%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	USD 7,779	67%	月結 70 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 USD 645	80%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	子公司	銷貨	USD 4,333	35%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 USD 1,089	37%	
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 33,503	55%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 RMB 13,414	59%	
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 33,503	50%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 RMB 13,414	65%	
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	進貨	RMB 30,326	53%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 RMB 7,438	67%	

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

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

榮剛材料科技股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：外幣及新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 金 額	或 收 回 金 額	本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	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 面 價 值	截 至 本 期 止 已 回 投 資 收 益
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元(截至 97 年 12 月 31 日實收資本額 人民幣 24,856 仟元)	(一)	USD 2,837 HK 700	\$ -	\$ -	USD 2,837 HK 700	96%	(二)-2 (NTD 2,074)	\$ - (註五)	\$ -
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD1,700 仟元(截至 97 年 12 月 31 日實收資本額 人民幣 13,249 仟元)	(一)	- (註四)	-	-	- (註四)	96%	(二)-2 NTD 969	- (註五)	-
天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,300 仟元(截至 97 年 12 月 31 日實收資本額 人民幣 26,719 仟元)	(一)	USD 3,300	-	-	USD 3,300	96%	(二)-2 NTD 2,516	- (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 查 會 依 規 定 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
USD6,137 HK700	NTD262,400 (USD8,000)	NTD3,587,210 (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、合併淨值 5,978,683×60%=3,587,210。

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

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

榮剛材料科技股份有限公司

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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

附表十

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	\$105,218	1	正常	月結 70 天 T/T	無顯著不同	\$ 6,765	-	\$ 18,848
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	52,261	-	正常	月結 70 天 T/T	無顯著不同	14,401	1	17,761
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	83,644	1	正常	月結 70 天 T/T	無顯著不同	-	-	4,230

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(二)11。

榮剛材料科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	81
支票存款					91,769
活期存款					7,866
外匯活期存款		USD4,491 仟元×32.8			<u>161,085</u>
		EUR281 仟元×46.24			
		AUD1 仟元×22.73			
		GBP8 仟元×47.52			
		JPY1,110 仟元×0.3636			
					<u>\$260,801</u>

榮剛材料科技股份有限公司  
備供出售金融資產－流動明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱 摘 要	股 數 或 張 數 ( 仟 單 位 )	面	值	總	額	利	率	取 得 成 本	累 計 減 損	公 平 價 值		備 註
										單 價 ( 元 )	總 額	
基 金												
華南永昌麒麟基金	6,997	\$10	\$	69,970		-	\$ 80,000	\$ -	\$11.44	\$ 80,009	無	
華南永昌鳳翔基金	1,288	10		12,880			20,000	-	15.53	20,001		
保德信債券基金	1,657	10		16,570			25,000	-	15.09	25,000		
摩根富林明台灣債券基金	1,270	10		12,700			20,000	-	15.75	20,000		
				<u>\$ 112,120</u>			<u>\$ 145,000</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 145,010</u>		

榮剛材料科技股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國九十七年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
AA0038	\$ 23,747
137468	2,247
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>14,097</u>
	40,091
減：備抵呆帳	( <u>359</u> )
	<u>\$ 39,732</u>

榮剛材料科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國九十七年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
AA0038	\$ 97,033
AAA101	125,226
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>1,240,574</u>
	1,462,833
減：備抵銷售退回及折讓	( 966)
備抵呆帳	<u>( 42,967)</u>
	<u>\$ 1,418,900</u>

榮剛材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	市	價
原	料	\$	683,251	\$	463,516
物	料		251,148		254,093
在	製		1,219,810		1,201,973
製	成		682,477		661,777
商	品		230		230
在	途		24,315		24,315
			<u>2,861,231</u>		<u>\$ 2,605,904</u>
減：	備抵存貨跌價及呆滯損失	(	255,327)		
			<u>\$ 2,605,904</u>		

榮剛材料科技股份有限公司  
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形備註
	張數(仟股)	金 額	張數(仟股)	金 額	張數(仟股)	金 額	張數(仟股)	金 額	
股 票									
唐晟金屬股份有限公司	750	\$ 7,500	-	\$ -	-	\$ -	750	\$ 7,500	無
太世科網路行銷股份有限公司	250	2,500	-	-	-	-	250	2,500	無
中央租賃股份有限公司	300	2,400	-	-	-	-	300	2,400	無
承泓鋼鐵股份有限公司	8	<u>35</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	8	<u>35</u>	無
		12,435		-		-	-	12,435	
累計減損		( 12,400)		<u>-</u>		<u>-</u>		( 12,400)	
		<u>\$ 35</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 35</u>	

榮剛材料科技股份有限公司  
無活絡市場之債券投資－非流動變動明細表  
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或 質押情形備註
	張	數	金	額	張	數	金	額	
債 券									
誠洲電子股份有限公司海外可 轉換公司債	100		\$ 2,689		-		\$ -		無
累計減損			( <u>2,689</u> )				<u>-</u>		
			<u>\$ -</u>				<u>\$ -</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  
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		投資(損)益	期 末 餘 額		市 價 或 提供擔保或 股 權 淨 值 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	\$ 433,995	-	\$ -	-	(\$ 381,858)	\$ 11,259	2,498	49	\$ 63,396	\$ 63,396	無
FAITH EASY ENTERPRISES LTD. (註2)	6,000	308,897	-	26,085	-	-	12,128	6,000	96	347,110	347,110	無
金耘鋼鐵股份有限公司(註3)	6,575	124,494	5,006	75,979	-	( 11,769)	4,741	11,581	44	193,445	193,445	無
精剛精密科技股份有限公司(註4)	13,377	306,198	669	468	-	( 17,950)	( 14,828)	14,046	33	273,888	135,547	無
宏剛精密工業股份有限公司(註5)	9,922	<u>77,608</u>	-	-	-	-	( <u>11,235</u> )	9,922	58	<u>66,373</u>	<u>66,373</u>	無
淨 額		<u>\$1,251,192</u>		<u>\$ 102,532</u>		<u>(\$ 411,577)</u>	<u>\$ 2,065</u>			<u>\$ 944,212</u>	<u>\$ 805,871</u>	

註 1：本期減少 381,858 仟元係因發放現金股利 172,362 仟元及認列金融商品未實現損益 209,496 仟元。

註 2：本期增加 26,085 仟元係調增累積換算調整數 26,085 仟元。

註 3：本期增加 75,979 仟元係現金增資 75,111 仟元及因持股比例改變而調整帳面價值 868 仟元，本期減少 11,769 仟元係發放現金股利 10,529 仟元及調減累積換算調整數 1,240 仟元。

註 4：本期增加 468 仟元係未認列為退休金成本之淨損失 468 仟元，本期減少 17,950 仟元係發放現金股利 13,377 仟元及因持股比例改變及被投資公司權益調整而調整帳面價值 4,573 仟元。

榮剛材料科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 增 ( 減 )	期 末 餘 額	提 供 擔 保
成 本						
土 地	\$1,617,775	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,617,775	詳
土地改良	3,389	-	-	-	3,389	附
房屋及建築	847,134	7,103	-	92,230	946,467	註
機器設備	3,909,026	58,541	( 30,722)	987,687	4,924,532	三
運輸設備	73,399	5,285	( 3,757)	-	74,927	十
辦公設備	23,980	1,948	( 1,185)	100	24,843	
機具設備	72,859	2,428	( 3,142)	25,906	98,051	
租賃改良	310	-	( 310)	-	-	
租賃資產	263,920	-	-	-	263,920	
其他設備	33,764	1,459	( 1,676)	-	33,547	
	<u>6,845,556</u>	<u>\$ 76,764</u>	<u>(\$ 40,792)</u>	<u>\$1,105,923</u>	<u>7,987,451</u>	
累計折舊						
土地改良	1,805	\$ 578	\$ -	\$ -	2,383	
房屋及建築	253,264	31,147	-	-	284,411	
機器設備	2,070,885	342,131	( 9,195)	-	2,403,821	
運輸設備	44,177	8,626	( 3,734)	-	49,069	
辦公設備	15,511	2,371	( 1,027)	-	16,855	
機具設備	58,168	11,412	( 3,124)	-	66,456	
租賃改良	252	9	( 261)	-	-	
其他設備	26,141	3,497	( 1,476)	-	28,162	
	<u>2,470,203</u>	<u>\$ 399,771</u>	<u>(\$ 18,817)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,851,157</u>	
預付設備款及未完工程	<u>1,185,762</u>	<u>\$ 502,264</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$1,140,665)</u>	<u>547,361</u>	
	<u>\$5,561,115</u>				<u>\$5,683,655</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 攤 提	重 分 類 增 ( 減 )	期 末 餘 額
長期負債發行成本		\$ 8,700	\$ 11,100	(\$ 3,004)	\$ -	\$ 16,796
技術授權金		1,014	-	( 1,014)	-	-
線路補助費		9,477	-	( 4,105)	-	5,372
電腦軟體		6,632	1,489	( 2,739)	-	5,382
其他遞延費用		<u>72,288</u>	<u>94,254</u>	<u>( 83,993)</u>	<u>22,037</u>	<u>104,586</u>
		<u>\$ 98,111</u>	<u>\$106,843</u>	<u>(\$ 94,855)</u>	<u>\$ 22,037</u>	<u>\$132,136</u>

榮剛材料科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度
銀行信用借款	金融機構借款	\$1,111,091	一年展期	1.375%-4.01%	
購料借款	金融機構借款	<u>576,410</u>	180 天	2.11%-6.008%	
		<u>\$1,687,501</u>			<u>\$5,055,000</u>

榮剛材料科技股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表十二

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
兆豐票券	97.10.09	98.01.07	2.43	\$ 75,000	\$ 43	\$ 74,957
大中票券	97.11.13	98.01.12	1.68	90,000	92	89,908
中華票券	97.10.16	98.01.14	2.47	50,000	63	49,937
國際票券	97.11.25	98.01.14	2.76	60,000	74	59,926
中華票券	97.10.21	98.01.19	2.57	80,000	141	79,859
兆豐票券	97.10.28	98.01.19	2.60	25,000	44	24,956
中華票券	97.10.23	98.01.21	2.57	35,000	68	34,932
中華票券	97.11.03	98.01.21	2.57	<u>35,000</u>	<u>68</u>	<u>34,932</u>
				<u>\$450,000</u>	<u>\$ 593</u>	<u>\$449,407</u>

榮剛材料科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表十三

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>
049805	\$ 9,662
939856	9,294
其他（占5%以內彙總）	<u>228,410</u>
	<u>\$247,366</u>

榮剛材料科技股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付薪資及獎金		\$ 90,589	
應付利息		8,577	
應付水電費		21,429	
應付出口費用		52,543	
應付其他費用		<u>78,496</u>	
		<u>\$251,634</u>	

榮剛材料科技股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

債 券 名 稱	受 託 人	發行日期	利率(%)	金			額			償 還 辦 法	擔 保 情 形
				發行總額	買回金額	已轉換金額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面價值		
國內第二次無擔保可轉換公司債	台北富邦商業銀行 信託部	96.6.21	票面利率0%	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$ 546,400</u>	<u>\$ 197,900</u>	\$1,255,700	(\$ 111,744)	\$1,143,956	到期時以現金一次償還，債權人得自發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日前十日或債券收回前第五個營業日止，隨時依轉換辦法向本公司請求轉換成普通股，再由本公司換發股票。惟債權人有權以公司債發行滿二年之日及發行滿三年之日為賣回基準日，以債券面額加計利息補償金要求公司贖回。	無
減：一年內到期部分轉列流動負債							( 1,255,700)	( 111,744)	( 1,143,956)		
一年以後到期之公司債							\$ -	\$ -	\$ -		

榮剛材料科技股份有限公司

長期借款明細表

民國九十七年十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

借 款 銀 行	契 約 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 ( % )	金 額			質 抵 押 情 形
				一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	
貳拾億元聯貸案：							
台灣銀行等一甲項授信	94.01.03-99.12.29	自首次動用日起，滿二年償還第一期，之後每六個月為一期，共分七期，自第一期至第七期分別依10%、10%、10%、15%、15%、20%及20%之比例攤還本金，以發行商業本票方式循環動用授信	2.00	\$ 250,000	\$ 550,000	\$ 800,000	土地、房屋及建築及機器設備
台灣銀行等一乙項授信	94.12.29-99.12.29	自首次動用日起，滿二年償還第一期，之後每六個月為一期，共分七期，自第一期至第七期分別依10%、10%、10%、15%、15%、20%及20%之比例攤還本金，按月付息	3.09	300,000	400,000	700,000	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	97.12.29-104.12.29	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	2.10	-	350,000	350,000	土地、房屋及建築及機器設備
台灣銀行等一乙項授信	97.12.29-104.12.29	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	2.10	-	100,000	100,000	土地、房屋及建築及機器設備
台灣銀行等一丙項授信	97.11.24-104.12.29	自首次動用日起，至合約屆滿一年之日內以發行商業本票方式循環動用	2.16~2.26	-	100,000	100,000	土地、房屋及建築及機器設備
				550,000	1,500,000	2,050,000	
減：未攤銷折價				-	( 407 )	( 407 )	
				<u>\$ 550,000</u>	<u>\$1,499,593</u>	<u>\$2,049,593</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
不銹鋼		\$ 4,553,885			
高合金鋼		2,965,482			
其他（占 10%以內項目彙總）		<u>2,633,414</u>			
		<u>\$ 10,152,781</u>			

榮剛材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 735,666
加：本期進料	4,860,462
其他加項	1,928,865
減：其他減項	( 106,714)
期末原料	( 683,251)
本期耗用原料(1)	<u>6,735,028</u>
期初物料	225,147
加：本期進料	897,470
其他加項	14,124
減：其他減項	( 885,593)
期末物料	( 251,148)
本期耗用物料(2)	<u>-</u>
直接人工(3)	<u>312,105</u>
製造費用(4) (明細表十九)	<u>2,870,472</u>
製造成本(1)+(2)+(3)+(4)	9,917,605
加：期初在製品	1,469,830
其他加項	729,290
減：其他減項	( 2,061,022)
期末在製品	( 1,219,810)
製成品成本	8,835,893
加：期初製成品	552,424
其他加項	-
減：其他減項	( 740,919)
期末製成品	( 682,477)
銷貨成本	7,964,921
加：出售原物料成本	<u>86,517</u>
製造業銷貨成本	8,051,438
買賣業銷貨成本	<u>554,103</u>
營業成本總額	<u>\$ 8,605,541</u>

榮剛材料科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
間接人工		\$	104,754
租金支出			163
文具用品			1,377
旅 費			1,273
運 費			25,974
郵 電 費			112
修 繕 費			139,339
水 電 費			283,910
保 險 費			33,461
加 工 費			494,563
稅 捐			10,223
折 舊			384,596
各項攤提			85,171
伙食費			11,968
職工福利			10,437
交際費			214
訓練費			1,008
退休金			26,718
勞務費			868
燃料費			580,028
消耗品			621,585
其他費用			52,730
			<u>\$ 2,870,472</u>

榮剛材料科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	銷售費用	管理及總務 費用	研發費用	合 計
薪資支出		\$ 43,904	\$ 76,138	\$ 28,375	\$148,417
租金支出		127	1,901	2,020	4,048
文具用品		257	615	132	1,004
旅 費		6,616	2,846	802	10,264
運 費		15,408	14	96	15,518
郵 電 費		1,116	2,080	90	3,286
修繕費		312	1,221	338	1,871
廣告費		-	293	-	293
水電費		1,736	2,421	2,310	6,467
保險費		3,499	8,427	1,631	13,557
交際費		632	1,058	88	1,778
捐 贈		-	2,110	-	2,110
稅 捐		22	91	-	113
呆帳損失		-	4,815	-	4,815
折 舊		1,612	4,262	9,301	15,175
各項攤提		627	3,970	2,083	6,680
伙食費		1,019	1,181	477	2,677
職工福利		883	1,127	507	2,517
佣金支出		601	-	-	601
研究費		-	-	54,864	54,864
訓練費		61	1,822	184	2,067
進出口費用		275,445	-	-	275,445
退休金		2,631	3,348	1,669	7,648
勞務費		80	4,612	3,620	8,312
書報雜誌		59	86	162	307
消耗品		-	-	2,786	2,786
其他費用		1,493	14,790	4,099	20,382
		<u>\$358,140</u>	<u>\$139,228</u>	<u>\$115,634</u>	<u>\$613,002</u>

榮剛材料科技股份有限公司

營業外收入及利益－什項收入明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
出售下腳及廢料		\$ 10,288	
管理費收入		9,011	
補助款收入		13,801	
其	他	<u>13,112</u>	
		<u>\$ 46,212</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

營業外費用及損失－什項支出明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
存貨再加工成本		\$ 74,036	
可轉換公司債買回損失		30,468	
其	他	<u>639</u>	
		<u>\$105,143</u>	