

榮剛材料科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第3季

地址：臺南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~47		六~二八
(七) 關係人交易	47~51		二九
(八) 質抵押之資產	52		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52~53		三一
(十) 重大之災害損失	53		三二
(十一) 重大之期後事項	53		三三
(十二) 其 他	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	54~56		三四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56		三五
2. 轉投資事業相關資訊	57		三五
3. 大陸投資資訊	57		三五
4. 主要股東資訊	57		三五
(十五) 部門資訊	57~58		三六

會計師核閱報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

前 言

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,915,299 仟元及 3,629,827 仟元，分別占合併資產總額之 13%及 15%；負債總額分別為新台幣 1,069,872 仟元及 773,698 仟元，分別占合併負債總額之 7%及 6%。民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣

30,026 仟元、123,002 仟元、191,748 仟元及 271,565 仟元，各佔合併綜合損益總額之 5%、20%、11%及 17%，又如合併財務報告附註十二所述，民國 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 334,231 仟元及 473,838 仟元，其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列採用權益法之關聯企業綜合損益份額分別為新台幣 10,533 仟元、12,043 仟元、26,864 仟元及 35,618 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司及關聯企業財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 明 賢

劉 明 賢



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 112 年 10 月 26 日

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 6,262,950	21		\$ 2,508,593	10		\$ 2,001,790	8	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	57,393	-		52,879	-		64,017	-	
1150	應收票據淨額(附註九)	215,824	1		227,332	1		236,737	1	
1170	應收帳款淨額(附註九及二九)	2,754,846	9		2,316,468	9		2,599,890	11	
1200	其他應收款(附註二九)	121,094	-		103,352	1		126,682	-	
130X	存貨(附註十)	6,722,955	23		6,418,021	25		6,001,326	25	
1470	其他流動資產(附註十六、二九及三十)	515,931	2		350,692	1		128,168	1	
11XX	流動資產總計	<u>16,650,993</u>	<u>56</u>		<u>11,977,337</u>	<u>47</u>		<u>11,158,610</u>	<u>46</u>	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)	245,459	1		230,853	1		211,616	1	
1550	採用權益法之投資(附註十二)	334,231	1		380,361	2		473,838	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、二九及三十)	8,373,584	28		8,307,632	33		8,296,083	34	
1755	使用權資產(附註十四及二九)	151,202	1		125,205	-		129,057	-	
1760	投資性不動產(附註十五、二九及三十)	402,638	1		613,930	2		617,817	2	
1840	遞延所得稅資產	133,607	-		142,243	1		143,275	1	
1915	預付設備款(附註二九)	3,347,561	11		3,320,249	13		3,216,325	13	
1990	其他非流動資產(附註十六及三十)	163,858	1		161,185	1		181,948	1	
15XX	非流動資產總計	<u>13,152,140</u>	<u>44</u>		<u>13,281,658</u>	<u>53</u>		<u>13,269,959</u>	<u>54</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 29,803,133</u>	<u>100</u>		<u>\$ 25,258,995</u>	<u>100</u>		<u>\$ 24,428,569</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七及三十)	\$ 1,225,813	4		\$ 1,586,969	6		\$ 1,568,264	7	
2110	應付短期票券(附註十七)	10,000	-		40,000	-		39,976	-	
2150	應付票據	371	-		395	-		1,166	-	
2170	應付帳款(附註二九)	708,715	2		746,383	3		523,942	2	
2219	其他應付款(附註十九及二九)	717,750	3		730,912	3		613,924	3	
2230	本期所得稅負債	388,054	1		465,763	2		337,500	1	
2280	租賃負債—流動(附註十四及二九)	16,382	-		6,687	-		6,864	-	
2320	一年內到期之長期負債(附註十七及三十)	30,800	-		1,211,877	5		1,030,520	4	
2399	其他流動負債	227,759	1		108,042	-		90,909	-	
21XX	流動負債總計	<u>3,325,644</u>	<u>11</u>		<u>4,897,028</u>	<u>19</u>		<u>4,213,065</u>	<u>17</u>	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十八及三十)	6,537,445	22		4,337,043	17		4,335,635	18	
2540	長期借款(附註十七及三十)	4,804,093	16		4,034,901	16		4,734,296	19	
2570	遞延所得稅負債	189,280	1		148,223	1		167,562	1	
2580	租賃負債—非流動(附註十四及二九)	57,632	-		39,931	-		41,613	-	
2640	淨確定福利負債—非流動	41,308	-		133,870	1		138,946	1	
2670	其他非流動負債(附註二十)	544,877	2		535,719	2		261,518	1	
25XX	非流動負債總計	<u>12,174,635</u>	<u>41</u>		<u>9,229,687</u>	<u>37</u>		<u>9,679,570</u>	<u>40</u>	
2XXX	負債總計	<u>15,500,279</u>	<u>52</u>		<u>14,126,715</u>	<u>56</u>		<u>13,892,635</u>	<u>57</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)									
	股 本									
3110	普通股	5,298,234	18		4,571,224	18		4,567,360	19	
3200	資本公積	4,222,112	14		2,178,236	9		2,164,043	9	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,116,835	4		914,627	4		914,627	4	
3320	特別盈餘公積	43,415	-		103,107	-		103,107	-	
3350	未分配盈餘	3,325,287	11		3,032,679	12		2,471,510	10	
3300	保留盈餘總計	4,485,537	15		4,050,413	16		3,489,244	14	
3400	其他權益	(10,743)	-		(43,415)	-		(31,147)	-	
3500	庫藏股票	(227,678)	(1)		(221,911)	(1)		(228,788)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	13,767,462	46		10,534,547	42		9,960,712	41	
36XX	非控制權益	535,392	2		597,733	2		575,222	2	
3XXX	權益總計	<u>14,302,854</u>	<u>48</u>		<u>11,132,280</u>	<u>44</u>		<u>10,535,934</u>	<u>43</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 29,803,133</u>	<u>100</u>		<u>\$ 25,258,995</u>	<u>100</u>		<u>\$ 24,428,569</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 10 月 26 日核閱報告)

董事長：王炯茶



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭





榮剛材料科技股份有限公司及子公司

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係新台幣仟元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額 (附註二九)	\$ 3,294,891	100	\$ 3,256,175	100	\$ 10,234,048	100	\$ 9,034,520	100
5000	營業成本 (附註十、二三及二九)	(2,359,286)	(71)	(2,236,597)	(69)	(7,379,443)	(72)	(6,092,229)	(67)
5900	營業毛利	935,605	29	1,019,578	31	2,854,605	28	2,942,291	33
	營業費用 (附註二三及二九)								
6100	推銷費用	(178,861)	(6)	(269,670)	(8)	(530,011)	(5)	(853,533)	(10)
6200	管理費用	(139,366)	(4)	(123,855)	(4)	(390,736)	(4)	(332,590)	(4)
6300	研究發展費用	(10,302)	-	(9,479)	-	(20,658)	-	(30,997)	-
6450	預期信用減損損失	(1,337)	-	(3,041)	-	(620)	-	(3,688)	-
6000	營業費用合計	(329,866)	(10)	(406,045)	(12)	(942,025)	(9)	(1,220,808)	(14)
6900	營業淨利	605,739	19	613,533	19	1,912,580	19	1,721,483	19
	營業外收入及支出 (附註二三及二九)								
7100	利息收入	8,660	-	1,901	-	19,637	-	2,811	-
7190	其他收入	32,695	1	68,969	2	101,748	1	124,922	1
7020	其他利益及損失	46,815	2	91,419	3	213,823	2	126,146	2
7050	財務成本	(56,310)	(2)	(47,885)	(1)	(144,161)	(1)	(124,391)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	10,533	-	12,043	-	26,864	-	35,618	-
7000	營業外收入及支出合計	42,393	1	126,447	4	217,911	2	165,106	2
7900	稅前淨利	648,132	20	739,980	23	2,130,491	21	1,886,589	21
7950	所得稅費用 (附註二四)	(117,373)	(4)	(155,171)	(5)	(405,347)	(4)	(358,309)	(4)
8200	本期淨利	530,759	16	584,809	18	1,725,144	17	1,528,280	17
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(21,586)	(1)	(11,322)	-	23,737	-	(43,628)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	53,294	2	32,362	1	26,425	-	69,329	1
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	-	-	(1)	-	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	31,708	1	21,039	1	50,162	-	25,701	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 562,467	17	\$ 605,848	19	\$ 1,775,306	17	\$ 1,553,981	17
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 523,747	16	\$ 561,194	17	\$ 1,678,278	16	\$ 1,456,519	16
8620	非控制權益	7,012	-	23,615	1	46,866	1	71,761	1
8600		\$ 530,759	16	\$ 584,809	18	\$ 1,725,144	17	\$ 1,528,280	17
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 564,350	17	\$ 587,026	18	\$ 1,714,648	17	\$ 1,499,165	16
8720	非控制權益	(1,883)	-	18,822	1	60,658	-	54,816	1
8700		\$ 562,467	17	\$ 605,848	19	\$ 1,775,306	17	\$ 1,553,981	17
	每股盈餘 (附註二五)								
9750	基 本	\$ 1.00		\$ 1.26		\$ 3.40		\$ 3.26	
9850	稀 釋	\$ 0.91		\$ 1.15		\$ 3.07		\$ 3.15	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 10 月 26 日核閱報告)

董事長：王炯茶



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭





單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司									業 主 之 權 益				非 控 制 權 益	權 益 總 額
	資 本			公 積 金			盈 餘			其 他 權 益		庫 藏 股 票 總 計			
	普 通 股	庫 藏 股 票 交 易	認 股 權	對 子 公 司 所 有 權 其 他 保 留 盈 餘	對 子 公 司 所 有 權 其 他 保 留 盈 餘	對 子 公 司 所 有 權 其 他 保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益				
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,567,360	\$ 309,842	\$ 4,925	\$ 28,693	\$ 1,683,602	\$ 843,957	\$ 187,212	\$ 1,627,728	(\$ 45,932)	(\$ 23,463)	(\$ 233,925)	\$ 8,949,999	\$ 561,095	\$ 9,511,094
B1	110 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	70,670	-	(70,670)	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(84,105)	-	-	-	-	-	-	-
B5	母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(630,570)	-	-	-	(630,570)	-	(630,570)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	1,456,519	-	-	-	1,456,519	71,761	1,528,280
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	63,638	(20,992)	-	42,646	(16,945)	25,701
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,000)	(15,000)	(16,883)	(31,883)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	5,916	-	-	-	-	-	-	-	-	20,137	26,053	30,633	56,686
C5	發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	-	114,739	-	-	-	-	-	-	-	-	114,739	-	114,739
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	9,421	-	-	-	-	-	-	9,421	146	9,567
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	6,905	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,905	-	6,905
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,585)	(54,585)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	4,398	-	(4,398)	-	-	-	-
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 4,567,360	\$ 322,663	\$ 119,664	\$ 28,693	\$ 1,693,023	\$ 914,627	\$ 103,107	\$ 2,471,510	\$ 17,706	(\$ 48,853)	(\$ 228,788)	\$ 9,960,712	\$ 575,222	\$ 10,535,934
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,571,224	\$ 324,559	\$ 119,163	\$ 28,693	\$ 1,705,821	\$ 914,627	\$ 103,107	\$ 3,032,679	(\$ 7,557)	(\$ 35,858)	(\$ 221,911)	\$ 10,534,547	\$ 597,733	\$ 11,132,280
B1	111 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	202,208	-	(202,208)	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(59,692)	59,692	-	-	-	-	-	-
B5	母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(1,239,092)	-	-	-	(1,239,092)	-	(1,239,092)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	1,678,278	-	-	-	1,678,278	46,866	1,725,144
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	25,224	11,146	-	36,370	13,792	50,162
I1	公司債轉換為普通股	790,300	-	(102,098)	-	1,925,752	-	-	-	-	-	-	2,613,954	-	2,613,954
L3	庫藏股註銷	(63,290)	(1,336)	-	-	(35,109)	-	-	-	-	-	99,735	-	-	-
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(77,537)	(77,537)	(53,899)	(131,436)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	5,167	-	-	-	-	-	-	-	-	5,063	10,230	7,400	17,630
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	-	244,291	-	-	-	-	-	-	-	-	244,291	-	244,291
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	13,133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,133	-	13,133
M3	處分採用權益法之投資	-	-	-	-	(4,074)	-	-	727	-	(727)	-	(4,074)	-	(4,074)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	(7,760)	-	-	-	(7,760)	7,760	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	(1,850)	-	-	-	-	-	-	(33,028)	(34,878)	30,868	(4,010)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	2,971	-	(2,971)	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(115,128)	(115,128)
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 5,298,234	\$ 341,523	\$ 261,356	\$ 26,843	\$ 3,592,390	\$ 1,116,835	\$ 43,415	\$ 3,325,287	\$ 17,667	(\$ 28,410)	(\$ 227,678)	\$ 13,767,462	\$ 535,392	\$ 14,302,854

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 10 月 26 日核閱報告)

董事長：王炯榮



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 2,130,491	\$ 1,886,589
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	358,959	316,838
A20200	攤銷費用	719	513
A20300	預期信用減損損失	620	3,688
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損益	(31,626)	8,140
A20900	財務成本	144,161	124,391
A21200	利息收入	(19,637)	(2,811)
A21300	股利收入	(23,845)	(8,140)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(26,864)	(35,618)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	3,618	(5,514)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	92,173	54,510
A23200	處分採用權益法之投資利益	(173,781)	(74,356)
A23700	存貨跌價損失	73,143	30,624
A24100	外幣兌換損失	14,808	36,420
A29900	其他收入及收益	-	(36,333)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	11,476	59,887
A31150	應收帳款	(408,510)	(745,048)
A31180	其他應收款	(17,742)	(9,033)
A31200	存 貨	(377,900)	(683,180)
A31240	其他流動資產	(86,342)	(8,432)
A32130	應付票據	(24)	971
A32150	應付帳款	(41,843)	(84,160)
A32180	其他應付款項	(40,453)	68,347
A32230	其他流動負債	119,717	26,230
A32240	淨確定福利負債	(92,562)	(9,810)
A33000	營運產生之現金	1,608,756	914,713

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 19,637	\$ 2,811
A33200	收取之股利	37,976	17,321
A33300	支付之利息	(80,589)	(94,722)
A33500	支付之所得稅	(457,228)	(106,350)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,128,552</u>	<u>733,773</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(111,137)	(50,305)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	117,318	89,510
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(78,102)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	8,462
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(45,157)	(11,524)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	72,269	11,865
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(97,898)	(51,964)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	326,480	155,213
B02700	取得不動產、廠房及設備	(868,530)	(696,139)
B02800	處分不動產、廠房及設備	354,104	6,238
B05400	取得投資性不動產	(2,095)	-
B05500	處分投資性不動產	207,438	-
B06700	其他非流動資產增加	(4,137)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	168,056
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(129,447)</u>	<u>(370,588)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(403,235)	(86,659)
C00600	應付短期票券減少	(30,000)	(280,024)
C01200	發行可轉換公司債	5,019,682	3,024,680
C01600	舉借長期借款	4,734,030	910,000
C01700	償還長期借款	(5,156,440)	(2,726,656)
C04020	租賃負債本金償還	(12,032)	(10,205)
C04300	其他非流動負債增加	-	186,429
C04400	其他非流動負債減少	(18)	-
C04500	支付本公司業主股利	(1,217,079)	(623,665)
C05400	取得子公司股權	(57,954)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
C05000	子公司出售本公司股票視為庫藏股	\$ 17,630	\$ 56,686
C05800	子公司購買本公司股票視為庫藏股	(131,436)	(31,883)
C05800	子公司發放現金股利	(66,540)	(71,139)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>2,696,608</u>	<u>347,564</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>58,644</u>	<u>65,060</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	3,754,357	775,809
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,508,593</u>	<u>1,225,981</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,262,950</u>	<u>\$ 2,001,790</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 10 月 26 日核閱報告)

董事長：王炯荼



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額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 82 年 3 月依中華民國公司法成立，並於 88 年 7 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 87 年 10 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

台灣鋼鐵股份有限公司為本公司之母公司。本公司之最終母公司為金智富資產管理股份有限公司。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 10 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表八及附表九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 111 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,143	\$ 924	\$ 524
銀行支票及活期存款	4,226,790	1,819,587	1,422,995
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	1,534,838	100,000	100,000
附買回票券	500,179	588,082	478,271
	<u>\$ 6,262,950</u>	<u>\$ 2,508,593</u>	<u>\$ 2,001,790</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
— 國內上市（櫃）			
股票	\$ 7,158	\$ 52,879	\$ 58,831
— 基金受益憑證	44,044	-	-
衍生工具（未指定避險）			
— 換匯合約	1,895	-	1,208
— 遠期外匯合約	4,296	-	3,978
	<u>\$ 57,393</u>	<u>\$ 52,879</u>	<u>\$ 64,017</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約及遠期外匯合約如下：

112年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
換匯合約	歐元兌美金	112/10/30	EUR 570/USD 622
	英鎊兌美金	112/10/16~ 112/12/12	GBP 1,000/USD 1,270
	美金兌台幣	112/10/6~ 112/10/11	USD 4,000/TWD 128,484

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	歐元兌美金	112/10/23~ 112/11/27	EUR 1,600/USD 1,742
	英鎊兌美金	112/10/5~ 112/12/19	GBP 2,200/USD 2,750

111年12月31日：無

111年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
換匯合約	英鎊兌美金	111/10/31~ 111/11/25	GBP 910/USD 1,055

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	歐元兌美金	111/10/6~ 111/11/30	EUR 3,550/USD 3,600
	英鎊兌美金	111/10/31	GBP 300/USD 354

合併公司從事上述交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資			
上市(櫃)股票	\$ 244,004	\$ 229,398	\$ 210,161
未上市(櫃)股票	1,455	1,455	1,455
	<u>\$ 245,459</u>	<u>\$ 230,853</u>	<u>\$ 211,616</u>

合併公司依中長期策略目的投資上市（櫃）公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 218,105	\$ 229,579	\$ 238,955
減：備抵損失	(<u>2,281</u>)	(<u>2,247</u>)	(<u>2,218</u>)
	<u>\$ 215,824</u>	<u>\$ 227,332</u>	<u>\$ 236,737</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,568,695	\$ 1,510,875	\$ 1,869,354
減：備抵損失	(<u>22,207</u>)	(<u>21,286</u>)	(<u>26,220</u>)
	1,546,488	1,489,589	1,843,134
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>1,208,358</u>	<u>826,879</u>	<u>756,756</u>
	<u>\$ 2,754,846</u>	<u>\$ 2,316,468</u>	<u>\$ 2,599,890</u>

(一) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望。於112年9月30日暨111年12月31日及9月30日，應收帳款未逾期者分別按0%~1.04%、0%~1.66%及0%~1.04%認列，逾

期已提列者分別按 0.01%~100%、0.01%~100%及 0.01%~100%認列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司若採直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未逾期	\$ 1,152,080	\$ 1,146,203	\$ 1,499,290
已逾期			
1至60天	294,153	275,405	278,081
61至120天	77,212	54,742	48,033
120天以上	45,250	34,525	43,950
合計	<u>\$ 1,568,695</u>	<u>\$ 1,510,875</u>	<u>\$ 1,869,354</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

按攤銷後成本衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 21,286	\$ 21,408
加：本期提列減損損失	601	4,007
減：本期實際沖銷	-	(29)
外幣換算差額	320	834
期末餘額	<u>\$ 22,207</u>	<u>\$ 26,220</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對可能讓售之應收帳款，合併公司視營運資金情況，決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之帳齡分析

如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未逾期	\$ 808,326	\$ 616,088	\$ 583,498
已逾期			
1至60天	374,202	204,216	167,111
61至120天	25,830	6,575	6,147
120天以上	-	-	-
合計	<u>\$1,208,358</u>	<u>\$ 826,879</u>	<u>\$ 756,756</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
減：本期提列減損損失	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未到期	\$ 207,081	\$ 218,136	\$ 218,797
已到期	<u>11,024</u>	<u>11,443</u>	<u>20,158</u>
合計	<u>\$ 218,105</u>	<u>\$ 229,579</u>	<u>\$ 238,955</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,247	\$ 2,514
加：本期提列減損損失	19	-
減：本期迴轉減損損失	-	(319)
外幣換算差額	<u>15</u>	<u>23</u>
期末餘額	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 2,218</u>

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原 料	\$ 2,046,202	\$ 2,030,869	\$ 2,117,127
物 料	341,583	177,505	171,878
在 製 品	2,706,113	2,349,649	2,301,592
製 成 品	1,162,426	1,205,753	1,030,411
商品存貨	199,378	181,794	195,375
在途存貨	<u>353,366</u>	<u>592,721</u>	<u>266,658</u>
	6,809,068	6,538,291	6,083,041
減：聯屬公司交易沖銷	(<u>86,113</u>)	(<u>120,270</u>)	(<u>81,715</u>)
	<u>\$ 6,722,955</u>	<u>\$ 6,418,021</u>	<u>\$ 6,001,326</u>

銷貨成本性質如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 2,328,789	\$ 2,209,674	\$ 7,274,050	\$ 6,021,109
未分攤製造費用	14,535	13,706	32,250	40,496
存貨跌價損失	<u>15,962</u>	<u>13,217</u>	<u>73,143</u>	<u>30,624</u>
	<u>\$ 2,359,286</u>	<u>\$ 2,236,597</u>	<u>\$ 7,379,443</u>	<u>\$ 6,092,229</u>

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本 公 司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	96%	1
本 公 司	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輓輪加工買賣	46%	46%	46%	1、2
本 公 司	ALLOY TOOL STEEL, INC	合金鋼之銷售業務	100%	100%	100%	1
本 公 司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	47%	34%	34%	1、3
本 公 司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
本 公 司	榮洋投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%	100%	1
本 公 司	Gloria Material Technology Japan 株式會社	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	97%	1
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1

備註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 本公司對該公司之持股雖未達 50%，惟對該公司具有實質控制力，視為合併子公司。
3. 本公司對該公司之持股雖未達 50%，惟合併公司已取得董事會過半席次，對該公司具有實質控制力，視為合併子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
台灣精材股份有限公司	\$ -	\$ 89,430	\$ 117,508
精剛精密科技股份有限公司	<u>334,231</u>	<u>290,931</u>	<u>356,330</u>
	<u>\$ 334,231</u>	<u>\$ 380,361</u>	<u>\$ 473,838</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 2,732,369	\$ 2,732,369	\$ 2,732,369
建築物	1,726,505	1,768,598	1,785,326
機器設備	2,364,597	2,517,982	2,561,499
運輸設備	46,131	41,103	42,223
機具設備	9,142	10,122	10,710
其他設備	158,777	163,646	167,008
未完工程	<u>1,336,063</u>	<u>1,073,812</u>	<u>996,948</u>
	<u>\$ 8,373,584</u>	<u>\$ 8,307,632</u>	<u>\$ 8,296,083</u>

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	機具設備	其他設備	未完工程	合計
成 本								
112年1月1日餘額	\$ 2,732,369	\$ 3,468,158	\$ 11,344,476	\$ 332,284	\$ 144,180	\$ 321,577	\$ 1,073,812	\$ 19,416,856
增 添	-	11,181	556,572	15,042	400	9,981	270,465	863,641
處 分	-	(3,568)	(2,003,949)	(4,996)	(3,419)	(7,088)	-	(2,023,020)
重 分 類	-	(3,410)	(92,066)	-	-	-	(8,311)	(103,787)
淨兌換差額	-	6,434	3,643	145	452	(4,218)	97	6,553
112年9月30日餘額	<u>\$ 2,732,369</u>	<u>\$ 3,478,795</u>	<u>\$ 9,808,676</u>	<u>\$ 342,475</u>	<u>\$ 141,613</u>	<u>\$ 320,252</u>	<u>\$ 1,336,063</u>	<u>\$ 18,160,243</u>
累計折舊及減損								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,699,560	\$ 8,827,784	\$ 291,191	\$ 132,890	\$ 157,799	\$ -	\$ 11,109,224
處 分	-	(3,568)	(1,642,898)	(4,237)	(3,241)	(11,354)	-	(1,665,298)
重 分 類	-	(1,541)	-	-	-	-	-	(1,541)
折舊費用	-	55,161	256,389	9,317	2,746	14,222	-	337,835
淨兌換差額	-	2,678	2,804	73	76	808	-	6,439
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,752,290</u>	<u>\$ 7,444,079</u>	<u>\$ 296,344</u>	<u>\$ 132,471</u>	<u>\$ 161,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,786,659</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 2,732,369</u>	<u>\$ 1,726,505</u>	<u>\$ 2,364,597</u>	<u>\$ 46,131</u>	<u>\$ 9,142</u>	<u>\$ 158,777</u>	<u>\$ 1,336,063</u>	<u>\$ 8,373,584</u>
112年1月1日淨額	<u>\$ 2,732,369</u>	<u>\$ 1,768,598</u>	<u>\$ 2,517,982</u>	<u>\$ 41,103</u>	<u>\$ 10,122</u>	<u>\$ 163,646</u>	<u>\$ 1,073,812</u>	<u>\$ 8,307,632</u>
成 本								
111年1月1日餘額	\$ 2,799,964	\$ 3,709,275	\$ 11,345,541	\$ 320,721	\$ 189,868	\$ 180,637	\$ 831,164	\$ 19,377,170
增 添	-	3,610	128,128	12,796	256	64,465	256,734	465,989
處 分	-	-	(87,705)	(2,761)	(46,968)	(2,045)	-	(139,479)
重 分 類	(67,595)	(255,457)	(70,481)	-	-	90,141	(91,104)	(394,496)
淨兌換差額	-	11,653	9,034	526	824	1,310	154	23,501
111年9月30日餘額	<u>\$ 2,732,369</u>	<u>\$ 3,469,081</u>	<u>\$ 11,324,517</u>	<u>\$ 331,282</u>	<u>\$ 143,980</u>	<u>\$ 334,508</u>	<u>\$ 996,948</u>	<u>\$ 19,332,685</u>
累計折舊及減損								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,668,145	\$ 8,620,302	\$ 283,785	\$ 176,229	\$ 158,726	\$ -	\$ 10,907,187
處 分	-	-	(88,373)	(2,761)	(45,646)	(1,975)	-	(138,755)
重 分 類	-	(43,743)	-	-	-	-	-	(43,743)
折舊費用	-	55,128	223,873	7,809	2,636	8,985	-	298,431
淨兌換差額	-	4,225	7,216	226	51	1,764	-	13,482
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,683,755</u>	<u>\$ 8,763,018</u>	<u>\$ 289,059</u>	<u>\$ 133,270</u>	<u>\$ 167,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,036,602</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 2,732,369</u>	<u>\$ 1,785,326</u>	<u>\$ 2,561,499</u>	<u>\$ 42,223</u>	<u>\$ 10,710</u>	<u>\$ 167,008</u>	<u>\$ 996,948</u>	<u>\$ 8,296,083</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	40至55年
機電動力設備	2至10年
工程系統	1至15年
機器設備	
煉鍛軋整產線	10至20年
附屬加工設備	5至20年
機械系統	3至5年
鑄 模	1至3年
運輸設備	
堆 高 機	3至10年
天 車	5至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	5至20年
其他工具及儀器	1至10年
其他設備	1至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 109,179	\$ 110,688	\$ 113,142
建築物	34,029	13,160	14,268
運輸設備	7,994	1,357	1,647
	<u>\$ 151,202</u>	<u>\$ 125,205</u>	<u>\$ 129,057</u>
使用權資產之增添	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
			111年1月1日 至9月30日
			<u>\$ 36,322</u>
			<u>\$ 5,099</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 999	\$ 1,017	\$ 2,992
建築物	2,928	1,108	8,629
運輸設備	730	290	1,685
	<u>\$ 4,657</u>	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 13,306</u>
			<u>\$ 7,607</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 16,382</u>	<u>\$ 6,687</u>	<u>\$ 6,864</u>
非流動	<u>\$ 57,632</u>	<u>\$ 39,931</u>	<u>\$ 41,613</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	1.85%	1.85%	1.85%
建築物	1.79%~1.80%	1.79%~1.80%	1.79%~1.80%
運輸設備	1.79%~2.02%	1.79%	1.79%

(三) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃及低價值資產 租賃費用	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 3,246</u>	<u>\$ 2,267</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 14,269</u>	<u>\$ 11,638</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

合併公司於 111 年 2 月 24 日經董事會決議，已於 111 年 4 月 1 日起終止向精剛精密科技股份有限公司承租之工一路 15 號土地租約。

十五、投資性不動產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
土地	\$ 189,518	\$ 189,518	\$ 189,518
建築物	<u>213,120</u>	<u>424,412</u>	<u>428,299</u>
	<u>\$ 402,638</u>	<u>\$ 613,930</u>	<u>\$ 617,817</u>

合併公司於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日處分投資性不動產予精剛精密科技股份有限公司，處分價款為 207,438 仟元，請參閱附註二九。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

廠房主建物	25 至 50 年
機電動力設備	2 至 10 年
工程系統	2 至 20 年

投資性不動產之公允價值於 111 年 12 月 31 日係由獨立評價公司（師）評量。投資性不動產之公允價值於 110 年 12 月 31 日係由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據評量。

評價所得之公允價值如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
公允價值	<u>\$ 1,491,236</u>	<u>\$ 1,681,139</u>	<u>\$ 955,152</u>

經合併公司管理階層評估，相較於 111 年及 110 年 12 月 31 日，112 年及 111 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司分別出租不動產、廠房及設備予精剛精密股份有限公司及台鋼航太科技股份有限公司，租賃期間均為 3 年，租金於月底支付。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額請參閱附註三十。

十六、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付款項	\$ 134,548	\$ 45,529	\$ 53,502
存出保證金（附註三十）	161,786	173,413	180,678
受限制存款（附註三十）	61,007	18,101	45,091
其他金融資產	300,000	264,564	-
其他	22,448	10,270	30,845
	<u>\$ 679,789</u>	<u>\$ 511,877</u>	<u>\$ 310,116</u>
流動	\$ 515,931	\$ 350,692	\$ 128,168
非流動	163,858	161,185	181,948
	<u>\$ 679,789</u>	<u>\$ 511,877</u>	<u>\$ 310,116</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保借款（附註三十）			
— 銀行借款	\$ 147,273	\$ 103,762	\$ 87,501
無擔保借款			
— 信用狀借款	26,430	26,051	50,242
— 信用額度借款	1,052,110	1,457,156	1,430,521
	<u>\$ 1,225,813</u>	<u>\$ 1,586,969</u>	<u>\$ 1,568,264</u>
利率區間	<u>0.50%-7.80%</u>	<u>1.88%-7.06%</u>	<u>0.71%-4.50%</u>

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付商業本票	\$ 10,000	\$ 40,000	\$ 40,000
減：應付短期票券折價	-	-	(24)
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 39,976</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
一年內到期之長期借款	<u>\$ 30,800</u>	<u>\$ 1,211,877</u>	<u>\$ 1,030,520</u>

(四) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保借款 (附註三十)			
銀行借款	\$ 4,834,893	\$ 5,246,778	\$ 5,764,816
減：列為一年內到期部分	(30,800)	(1,211,877)	(1,030,520)
長期借款	<u>\$ 4,804,093</u>	<u>\$ 4,034,901</u>	<u>\$ 4,734,296</u>
利率區間	<u>2.01%-2.19%</u>	<u>1.34%-1.94%</u>	<u>0.68%-1.80%</u>

1. 本公司為償還既有金融負債暨充實中期營運週轉金，向彰化銀行等 10 家聯貸銀行團取得 4,200,000 仟元之 5 年期授信合約。該聯貸案借款已於 112 年 8 月提前清償。

- (1) 甲項授信－授信額度 2,238,320 仟元，不得循環動用。
- (2) 乙項授信－授信額度 1,496,230 仟元，得循環動用。
- (3) 丙項授信－授信額度 465,450 仟元，得循環動用。

除一般規定外，對營運作若干限制亦規定須維持若干財務比率，惟若未符合所規定之財務比率時，違約與否將由銀行團以多數決決議。

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

- (1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。
- (2) 負債比率：負債總額對有形淨值之比率，不得高於 180%。
- (3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，不得低於 3.0。

前述各項財務比率每半年審閱一次，以本公司經管理銀行認可之以每年度／第二季會計師查核簽證／核閱之合併財務報表為計算基準。

若不符上述任一財務承諾時，本公司應即提出具體改善財務措施予管理銀行，若次期經會計師查核簽證之財務報告符合上述財務承諾時，則不構成違約事項；惟本公司應自當期提出財務報告之日起至改善符合之日為止，應就本授信案未清償授信餘額依約定之利率再加碼 0.10% 計息。

2. 本公司為償還既有借款、資本支出及充實營運資金，向第一商業銀行等 11 家聯貸銀行團取得 6,200,000 仟元額度，期間自首次動用日起算 5 年之授信合約。該聯貸案借款已於 112 年 8 月提前清償。

(1) 甲項授信－授信額度 3,060,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,700,000 仟元，不得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 1,440,000 仟元，得循環動用。

(4) 丁項授信－授信額度 1,440,000 仟元，丙項授信額度及丁項授信額度共用額度不逾丙項授信額度，得循環動用。

除一般規定外，對營運作若干限制亦規定須維持若干財務比率，惟若未符合所規定之財務比率時，違約與否將由銀行團以多數決議。

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。

(3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，不得低於 3.0。

前述各項財務比率每半年審閱一次，本公司提供管理銀行之經會計師簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之上半年度合併財務報告為準審核之。

若未符合上述任一財務比率或標準，本公司應於下一次出具財務報告前以辦理現金增資或其他方式改善，改善期間內不視為發生違約情事，但未完成改善則視為發生違約情事。改善期間內本公司就未清償本金餘額應付利息及應付之保證手續費應依本合約所適用之貸款利率及費率再加碼年利率百分之零點一（0.1%）計算。

3. 本公司為償還銀行借款暨充實營運資金，向第一商業銀行等 9 家聯貸銀行團取得 8,000,000 仟元額度，期間自首次動用日起算 5 年之授信合約。

- (1) 甲項授信－授信額度 3,800,000 仟元，不得循環動用。
- (2) 乙項授信－授信額度 4,200,000 仟元，得循環動用。
- (3) 丙項授信－授信額度 2,100,000 仟元，得循環動用。
- (4) 乙項授信額度及丙項授信額度共用額度不逾乙項授信額度。

除一般規定外，對營運作若干限制亦規定須維持若干財務比率，惟若未符合所規定之財務比率時，違約與否將由銀行團以多數決議。

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

- (1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。
- (2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。
- (3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，不得低於 3.0。

前述各項財務比率每半年審閱一次，本公司提供管理銀行之經會計師簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之上半年度合併財務報告為準審核之。

若未符合上述任一財務比率或標準，本公司應於下一次出具財務報告前以辦理現金增資或其他方式改善，改善期間內不視為發生違約情事，但未完成改善則視為發生違約情事。改善期間內本公司就未清償本金餘額應付利息及應付之保證手續費應依本合約所適用之貸款利率及費率再加碼年利率百分之零點一（0.1%）計算。

十八、應付公司債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
國內有擔保普通公司債（附註三十）	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
減：公司債折價	(67,451)	(76,810)	(79,897)
	1,432,549	1,423,190	1,420,103
國內無擔保可轉換公司債	5,397,685	3,031,928	3,045,225
減：公司債折價	(292,789)	(118,075)	(129,693)
	<u>5,104,896</u>	<u>2,913,853</u>	<u>2,915,532</u>
	<u>\$ 6,537,445</u>	<u>\$ 4,337,043</u>	<u>\$ 4,335,635</u>

(一) 國內有擔保普通公司債

本公司於 110 年 11 月 29 日發行 110 年度第 1 次有擔保普通公司債，發行總額 15 億元，發行期間為 110 年 11 月 29 日至 117 年 11 月 29 日，依約每年單利計、付息乙次，年票面固定利率 0.65%，自發行日起屆滿到期一次還本，並委由華南商業銀行股份有限公司依委任保證契約履行公司債保證，採無實體方式發行。

(二) 國內第六次無擔保可轉換公司債

本公司於 111 年 8 月 15 日發行 30 仟張、每張面額 100 仟元、利率為 0%，依票面金額 101% 發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 3,000,000 仟元。發行期間為三年，自 111 年 8 月 15 日開始發行，至民國 114 年 8 月 15 日到期。

除本轉換公司債之持有人申請轉換為本公司普通股或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後五個營業日內依債券面額加計利息補償金（為面額之 101.5075%，實質收益率 0.5%）以現金一次償還。

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日（民國 111 年 11 月 16 日）起，至到期日（民國 114 年 8 月 15 日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間；（二）自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之期間外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱「集保公司」），向本公司之股務代理機構請求將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國 111 年 8 月 5 日為轉換價格訂定基準日，取基準日（不含）前一個營業日、三個營業日、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以 110% 之轉換溢價率為計算（計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入）之依據。訂價基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，

應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新臺幣 33.9 元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.5258%。

發行價款（減除交易成本及調整相關所得稅影響數）	\$ 3,024,721
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本及調整相關所得稅影響數）	(<u>114,739</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本）	2,909,982
以有效利率 1.5258% 計算之利息	16,634
應付公司債轉換為普通股	(<u>12,763</u>)
111 年 12 月 31 日負債組成部分	2,913,853
以有效利率 1.5258% 計算之利息	13,271
應付公司債轉換為普通股	(<u>2,613,954</u>)
112 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 313,170</u>

(三) 國內第七次無擔保可轉換公司債

本公司於 112 年 7 月 31 日發行 50 仟張、每張面額 100 仟元、利率為 0%，依票面金額 100.5% 發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 5,000,000 仟元。發行期間為三年，自 112 年 7 月 31 日開始發行，至民國 115 年 7 月 31 日到期。

除本轉換公司債之持有人申請轉換為本公司普通股、本公司提前贖回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後五個營業日內依債券面額加計利息補償金（為面額之 101.51%，實質收益率 0.5%）以現金一次償還。

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日（民國 112 年 11 月 1 日）起，至到期日（民國 115 年 7 月 31 日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間；（二）自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止（四）辦理股票變更面額之停止轉換（認購）起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱「集保公

司」)，向本公司之股務代理機構請求將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國 112 年 7 月 21 日為轉換價格訂定基準日，取基準日（不含）前一個營業日、三個營業日、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以 110% 之轉換溢價率為計算（計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入）之依據。訂價基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新臺幣 59.2 元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.0524%。

發行價款（減除交易成本及調整相關所得稅影響數）	\$ 5,019,682
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本及調整相關所得稅影響數）	(244,291)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本）	4,775,391
以有效利率 2.0524% 計算之利息	<u>16,335</u>
112 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 4,791,726</u>

十九、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 238,488	\$ 304,671	\$ 243,773
應付休假給付	54,377	56,674	54,220
應付設備款	66,187	51,968	27,513
應付燃料費	28,864	35,875	31,092
應付水電費	57,483	46,066	48,967
應付出口費	78,845	81,040	121,672
其他	<u>193,506</u>	<u>154,618</u>	<u>86,687</u>
	<u>\$ 717,750</u>	<u>\$ 730,912</u>	<u>\$ 613,924</u>

二十、其他非流動負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>非流動</u>			
長期遞延收入(一)	\$ 4,962	\$ 4,868	\$ 4,937
預收徵收款(二)	479,112	470,030	187,756
存入保證金	335	333	337
其他	60,468	60,488	68,488
	<u>\$ 544,877</u>	<u>\$ 535,719</u>	<u>\$ 261,518</u>

(一) 長期遞延收入係合併公司投資設廠當地政府補助購買土地及承租土地使用權之款項，俟廠房興建完成並開始營運後，按廠房使用期間認列為其他收入。

(二) 子公司浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司（翔陽公司）於111年6月30日與浙江興匯實業有限公司（興匯公司）簽訂徵遷補償協議，依協議內容，興匯公司預計徵收翔陽公司所擁有面積約46,494平方公尺之土地使用權暨其房屋及附屬物，交易金額為人民幣132,500仟元，並依協議約定分階段付款，該價款係參考專業估價機構所出具之鑑價報告並經由雙方議價決定，截至112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日翔陽公司已預收人民幣分別為106,597仟元、106,597仟元及41,985仟元，相關徵遷補償利益將於合約義務履行完成時認列。

二一、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為815仟元、779仟元、2,446仟元及2,337仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>529,823</u>	<u>457,122</u>	<u>456,736</u>
已發行股本	<u>\$ 5,298,234</u>	<u>\$ 4,571,224</u>	<u>\$ 4,567,360</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

截至 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日，本公司國內第六次無擔保可轉換公司債之債券持有人累積已請求轉換普通股分別為 79,416 仟股及 386 仟股。

本公司於 112 年 4 月 13 日經董事會決議通過依法辦理註銷庫藏股，並訂定 112 年 5 月 22 日為減資基準日，總計註銷庫藏股 6,329 仟股，註銷後實收資本額為 4,956,370 仟元，並於 112 年 6 月完成變更登記。

(二) 資本公積－其他

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
股票發行溢價	\$ 213,918	\$ 216,649	\$ 216,649
公司債轉換溢價	3,365,431	1,472,057	1,462,657
採用權益法認列關聯企 業股權淨值之變動數	9,539	13,613	10,215
受贈資產	<u>3,502</u>	<u>3,502</u>	<u>3,502</u>
	<u>\$ 3,592,390</u>	<u>\$ 1,705,821</u>	<u>\$ 1,693,023</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）、受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數，僅得用以彌補虧損。

因員工認股權及轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司訂明公司盈餘分派或虧損撥補，得於每季終了後為之。每季決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計期初累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

本公司章程規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 202,208	\$ 70,670		
特別盈餘公積	(59,692)	(84,105)		
現金股利	1,239,092	630,570	\$ 2.3694	\$ 1.4

上述現金股利已分別於 112 年 4 月 13 日及 111 年 2 月 24 日董事會決議分配，110 年度之其餘盈餘分配項目已於 111 年 5 月 26 日股東常會決議。111 年度之其餘盈餘分配項目已於 112 年 5 月 25 日股東常會決議。

(四) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數	期末金額
<u>112 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 9 月 30 日</u>					
子公司持有母公司股票	9,527	2,766	(314)	11,979	\$ 227,678
轉讓股份予員工	<u>6,329</u>	<u>-</u>	<u>(6,329)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>15,856</u>	<u>2,766</u>	<u>(6,643)</u>	<u>11,979</u>	<u>\$ 227,678</u>
<u>111 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 9 月 30 日</u>					
子公司持有母公司股票	10,666	1,355	(1,930)	10,091	\$ 129,053
轉讓股份予員工	<u>6,329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,329</u>	<u>99,735</u>
	<u>16,995</u>	<u>1,355</u>	<u>(1,930)</u>	<u>16,420</u>	<u>\$ 228,788</u>

子公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別出售其持有之本公司股票共 314 仟股及 1,930 仟股，處分價款分別為 17,630 仟元及 56,686 仟元。

本公司於 112 年 4 月 13 日經董事會決議以 112 年 5 月 22 日為減資基準日註銷庫藏股 6,329 仟股，並按面額註銷股本 63,290 仟元以及資本公積 36,445 仟元。

子公司持有本公司股票之相關資訊，請參閱附表三。

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

二三、稅前淨利

(一) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ -	\$ 35,659	\$ -	\$ 35,699
股利收入	10,049	5,414	23,845	8,140
租金收入	14,471	18,285	48,591	45,469
售電收入	3,125	4,832	10,598	11,886
其他	5,050	4,779	18,714	23,728
	<u>\$ 32,695</u>	<u>\$ 68,969</u>	<u>\$ 101,748</u>	<u>\$ 124,922</u>

(二) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款及短期票券 利息	\$ 44,515	\$ 48,226	\$ 137,809	\$ 131,729
租賃負債之利息	335	229	1,010	834
長期借款成本之攤銷	7,081	1,722	10,525	5,166
公司債利息	23,222	11,058	46,277	22,076
減：列入符合要件資產 成本之金額	(<u>18,843</u>)	(<u>13,350</u>)	(<u>51,460</u>)	(<u>35,414</u>)
	<u>\$ 56,310</u>	<u>\$ 47,885</u>	<u>\$ 144,161</u>	<u>\$ 124,391</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 18,843	\$ 13,350	\$ 51,460	\$ 35,414
利息資本化利率	1.34%-2.49%	1.44%-1.56%	1.34%-2.49%	1.14%-1.56%

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (損失)	\$ 9,999	\$ 3,143	\$ 31,626	(\$ 8,140)
處分關聯企業利益	9,218	16,290	173,781	74,356
處分不動產、廠房及設 備利益	(3,726)	16	(3,618)	5,514
外幣兌換利益總額	131,038	197,318	386,990	450,326
外幣兌換損失總額	(84,260)	(130,621)	(293,341)	(351,765)
其他	(<u>15,454</u>)	<u>5,273</u>	(<u>81,615</u>)	(<u>44,145</u>)
	<u>\$ 46,815</u>	<u>\$ 91,419</u>	<u>\$ 213,823</u>	<u>\$ 126,146</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 96,908	\$ 79,396	\$ 280,954	\$ 243,068
營業費用	8,937	21,243	23,545	58,061
其他支出	<u>16,382</u>	<u>7,327</u>	<u>54,460</u>	<u>15,709</u>
	<u>\$ 122,227</u>	<u>\$ 107,966</u>	<u>\$ 358,959</u>	<u>\$ 316,838</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 166	\$ 39	\$ 200	\$ 203
營業費用	<u>124</u>	<u>149</u>	<u>519</u>	<u>310</u>
	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 513</u>

(五) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	\$ 10,083	\$ 12,489	\$ 34,134	\$ 32,991
確定福利計畫 (附註二 一)	815	779	2,446	2,337
其他員工福利	<u>326,039</u>	<u>306,361</u>	<u>1,046,895</u>	<u>901,463</u>
合計	<u>\$ 336,937</u>	<u>\$ 319,629</u>	<u>\$ 1,083,475</u>	<u>\$ 936,791</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 238,515	\$ 210,966	\$ 738,766	\$ 629,606
營業費用	<u>98,422</u>	<u>108,663</u>	<u>344,709</u>	<u>307,185</u>
	<u>\$ 336,937</u>	<u>\$ 319,629</u>	<u>\$ 1,083,475</u>	<u>\$ 936,791</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依公司章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 35,000</u>
董事酬勞	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 5,010</u>	<u>\$ 18,000</u>	<u>\$ 15,010</u>

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 2 月 23 日及 111 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 50,000	\$ -	\$ 20,000	\$ -
董事酬勞	25,000	-	14,000	-

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 131,404	\$ 139,293	\$ 385,729	\$ 331,081
未分配盈餘加徵	-	-	2,180	-
以前年度之調整	-	1,133	(8,525)	(10,209)
遞延所得稅				
當期產生者	(14,031)	14,745	25,963	37,437
認列損益之所得稅費用	<u>\$ 117,373</u>	<u>\$ 155,171</u>	<u>\$ 405,347</u>	<u>\$ 358,309</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 523,747	\$ 561,194	\$ 1,678,278	\$ 1,456,519
員工酬勞	-	-	-	-
可轉換公司債稅後利 息	14,131	4,440	23,685	4,440
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 537,878</u>	<u>\$ 565,634</u>	<u>\$ 1,701,963</u>	<u>\$ 1,460,959</u>

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	522,221	446,902	494,316	446,766
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	264	1,184	1,025	1,356
轉換公司債	67,404	45,210	59,269	15,235
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>589,889</u>	<u>493,296</u>	<u>554,610</u>	<u>463,357</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於112年1月1日至9月30日以57,954仟元取得子公司禾揚投資股份有限公司股權，持股比例由62%上升至75%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於可預見之未來並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。惟借款合約約定之財務比率一併納入合併公司最適資本結構之考量。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 244,004	\$ -	\$ -	\$ 244,004
－國內未上市（櫃）股票	-	-	1,455	1,455
	<u>\$ 244,004</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 245,459</u>
債務工具投資				
－應收帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,208,358</u>	<u>\$ 1,208,358</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 7,158	\$ -	\$ -	\$ 7,158
－基金受益憑證	44,044	-	-	44,044
－衍生工具	-	6,191	-	6,191
	<u>\$ 51,202</u>	<u>\$ 6,191</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,393</u>

111年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
- 國內上市(櫃)股票	\$ 229,398	\$ -	\$ -	\$ 229,398
- 國內未上市(櫃)股票	-	-	1,455	1,455
	<u>\$ 229,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 230,853</u>
債務工具投資				
- 應收帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 826,879</u>	<u>\$ 826,879</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
- 國內上市(櫃)股票	<u>\$ 52,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,879</u>

111年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
- 國內上市(櫃)股票	\$ 210,161	\$ -	\$ -	\$ 210,161
- 國內未上市(櫃)股票	-	-	1,455	1,455
	<u>\$ 210,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 211,616</u>
債務工具投資				
- 應收帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 756,756</u>	<u>\$ 756,756</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
- 國內上市(櫃)股票	\$ 58,831	\$ -	\$ -	\$ 58,831
- 衍生工具	-	5,186	-	5,186
	<u>\$ 58,831</u>	<u>\$ 5,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,017</u>

112年及111年1月1日至9月30日無第1等級及第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產
債 務 工 具	
期初餘額	\$ 826,879
(提列)迴轉預期信用損失認列於損益	-
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益)	-
應收帳款淨變動數	381,479
期末餘額	<u>\$ 1,208,358</u>

111年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具
期初餘額	\$ 450,324
(提列)迴轉預期信用損失認列於損益	-
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現評價損益)	-
應收帳款淨變動數	306,432
期末餘額	<u>\$ 756,756</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—換匯合約及 遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率 及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以 可反映各交易對方信用風險之折現率分別 折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款係依現金流量折現法，按期末之應收帳款估計未來現金流量。評價未上市櫃股票係採市場法並調整缺乏市場流通性折價之影響。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	\$ 8,580,352	\$ 4,723,689	\$ 4,058,196
透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允 價值衡量	57,393	52,879	64,017
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產			
權益工具投資	245,459	230,853	211,616
債務工具投資	1,208,358	826,879	756,756
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	13,723,021	12,270,540	12,546,220

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及用途受限制存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、租賃負債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司及數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯及換匯交易合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具資產負債評價金額並不重大。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣、美金、歐元及英鎊匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍尚包括以非功能性貨幣計價之借款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
人民幣之影響	<u>\$ 5,246</u>	<u>\$ 9,381</u>
美金之影響	<u>\$ 33,408</u>	<u>\$ 39,115</u>
歐元之影響	<u>\$ 10,277</u>	<u>\$ 10,611</u>
英鎊之影響	<u>\$ 22,709</u>	<u>\$ 5,957</u>

外幣之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之應收及應付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 2,349,790	\$ 966,732	\$ 596,130
金融負債	6,621,459	4,423,661	4,424,088
具現金流量利率風險			
金融資產	2,705,486	1,084,322	755,083
金融負債	6,060,706	6,833,747	7,333,080

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 2,516 仟元及 4,933 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於台灣之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益及基金受益憑證價格上漲／下跌 10%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 24,546 仟元及 21,162 仟元。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 5,120 仟元及 5,883 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係與信用良好之對象進行交易，並使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對往來客戶進行信用評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 7,624,907 仟元、5,711,017 仟元及 5,260,291 仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 695,608	\$ 130,677	\$ 600,551	\$ -	\$ -
租賃負債	1,468	2,961	13,205	35,487	27,580
債務工具	<u>380,645</u>	<u>344,698</u>	<u>651,759</u>	<u>10,287,126</u>	<u>1,522,583</u>
	<u>\$ 1,077,721</u>	<u>\$ 478,336</u>	<u>\$ 1,265,515</u>	<u>\$ 10,322,613</u>	<u>\$ 1,550,163</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 年 以上
租賃負債	<u>\$ 17,634</u>	<u>\$ 35,487</u>	<u>\$ 9,193</u>	<u>\$ 18,387</u>

111 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 779,927	\$ 131,845	\$ 565,918	\$ -	\$ -
租賃負債	641	1,282	5,555	16,952	29,572
債務工具	<u>308,009</u>	<u>875,424</u>	<u>1,788,622</u>	<u>7,059,091</u>	<u>1,622,583</u>
	<u>\$ 1,088,577</u>	<u>\$ 1,008,551</u>	<u>\$ 2,360,095</u>	<u>\$ 7,076,043</u>	<u>\$ 1,652,155</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 年 以上
租賃負債	<u>\$ 7,478</u>	<u>\$ 16,952</u>	<u>\$ 9,193</u>	<u>\$ 20,379</u>

111 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 534,585	\$ 117,821	\$ 486,626	\$ -	\$ -
租賃負債	794	1,282	5,608	17,888	29,418
債務工具	<u>307,916</u>	<u>652,423</u>	<u>1,730,138</u>	<u>7,893,729</u>	<u>1,512,833</u>
	<u>\$ 843,295</u>	<u>\$ 771,526</u>	<u>\$ 2,222,372</u>	<u>\$ 7,911,617</u>	<u>\$ 1,542,251</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 年以上
租賃負債	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ 17,888</u>	<u>\$ 9,193</u>	<u>\$ 20,225</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司期末尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

112 年 9 月 30 日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
金融機構	<u>\$ 40,839</u>	<u>\$ 8,168</u>	<u>\$ 32,671</u>	6%

111 年 12 月 31 日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
金融機構	<u>\$ 126,326</u>	<u>\$ 25,265</u>	<u>\$ 101,061</u>	5%

111 年 9 月 30 日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
金融機構	<u>\$ 88,818</u>	<u>\$ 17,764</u>	<u>\$ 71,054</u>	2%

合併公司與金融機構簽訂讓售合約，112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日額度皆為美元 10,000 仟元，上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之重大交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
精剛精密科技股份有限公司	關聯企業
春雨工廠股份有限公司	實質關係人
台鋼航太科技股份有限公司	實質關係人
台鋼運輸股份有限公司	實質關係人
台鋼環保股份有限公司	實質關係人
台鋼運動行銷股份有限公司	實質關係人
台鋼能源工程股份有限公司	實質關係人
台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司	實質關係人
榮福股份有限公司	實質關係人
台鋼燦星國際旅行社股份有限公司	實質關係人
東贏管理顧問股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
精剛精密科技股份有限 公司	\$ 72,067	\$ 68,551	\$ 176,653	\$ 290,622
實質關係人	<u>3,755</u>	<u>-</u>	<u>6,122</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 75,822</u>	<u>\$ 68,551</u>	<u>\$ 182,775</u>	<u>\$ 290,622</u>

上開關係人之銷售係採月結 30 天~60 天 T/T，與一般國內客戶
銷貨條件並無顯著不同。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
精剛精密科技股份有限 公司	\$ 87,699	\$ 125,590	\$ 293,301	\$ 349,581
實質關係人	<u>7,980</u>	<u>25,434</u>	<u>19,130</u>	<u>100,317</u>
	<u>\$ 95,679</u>	<u>\$ 151,024</u>	<u>\$ 312,431</u>	<u>\$ 449,898</u>

上開國內關係人之進貨係採月結 30 天 T/T 付款，與一般國內廠
商進貨條件並無顯著不同。

(四) 各項費用及營業外收入及支出

帳列項目	關係人類別／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業費用	關聯企業	\$ 9,813	\$ 242	\$ 12,225	\$ 761
	實質關係人				
	台鋼運輸股份有限公司	62,871	183,283	174,299	557,141
	其他	348	277	37,564	1,816
		<u>\$ 73,032</u>	<u>\$ 183,802</u>	<u>\$ 224,088</u>	<u>\$ 559,718</u>
製造費用	關聯企業	\$ 383	\$ 72	\$ 1,003	\$ 14,706
	實質關係人	19,689	7,293	60,385	17,457
		<u>\$ 20,072</u>	<u>\$ 7,365</u>	<u>\$ 61,388</u>	<u>\$ 32,163</u>
營業外收入	關聯企業	\$ 13,827	\$ 17,117	\$ 51,147	\$ 42,029
	實質關係人	2,077	1,857	6,221	4,912
		<u>\$ 15,904</u>	<u>\$ 18,974</u>	<u>\$ 57,368</u>	<u>\$ 46,941</u>
營業外支出	實質關係人	\$ -	\$ 1,047	\$ 22	\$ 1,047

(五) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	精剛精密科技股份有限公司	<u>\$ 46,116</u>	<u>\$ 81,763</u>	<u>\$ 83,738</u>
	實質關係人	<u>\$ 540</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 8,454</u>	<u>\$ 8,224</u>	<u>\$ 6,894</u>
	實質關係人	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 1,115</u>	<u>\$ 1,073</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款	精剛精密科技股份有限公司	<u>\$ 25,083</u>	<u>\$ 32,928</u>	<u>\$ 23,059</u>
	實質關係人	<u>\$ 8,636</u>	<u>\$ 19,058</u>	<u>\$ 19,182</u>
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 311</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	實質關係人	<u>\$ 22,301</u>	<u>\$ 18,657</u>	<u>\$ 12,980</u>

流通在外之應付關係人款項係未提供擔保。

(七) 其他資產

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他流動資產	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 244</u>
預付設備款	實質關係人	<u>\$ 3,802</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 454</u>

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取 得	價 款
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 217</u>

(九) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
精剛精密科技股份有限公司	\$ 340,729	\$ -	\$ 277	\$ -
實質關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 340,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別 / 名稱	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
精剛精密科技股份有限公司	\$ 340,729	\$ 3,798	\$ 277	\$ 3,798
實質關係人	<u>97</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 340,826</u>	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 3,798</u>

(十) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息費用				
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125</u>

合併公司於111年2月24日董事會決議終止對精剛精密科技股份有限公司租約。相關說明請參閱附註十四。

(十一) 取得投資性不動產

關係人類別 / 名稱	取 得	價 款
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 2,095</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 處分投資性不動產

關係人類別 / 名稱	處分	價款	處分 (損)	益
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日
精剛精密科技股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

關係人類別 / 名稱	處分	價款	處分 (損)	益
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
精剛精密科技股份有限公司	\$ 207,438	\$ -	\$ -	\$ -

(十三) 取得金融資產

112年1月1日至9月30日：

關係人類別	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	取得價款
精剛精密科技股份有限公司	(註)	3,900	禾揚投資股份有限公司	\$ 57,954

註：係對子公司之投資，業已於合併報表沖銷。

(十四) 為他人背書保證 (附表二)

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
精剛精密科技股份有限公司			
保證金額	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000
實際動支金額	-	-	-
	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000

(十五) 對主要管理階層之獎酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 28,238	\$ 17,893	\$ 87,698	\$ 65,517
退職後福利	222	465	661	968
	\$ 28,460	\$ 18,358	\$ 88,359	\$ 66,485

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產包括提供為向銀行借款、發行公司債及開立信用狀之擔保品：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 61,007	\$ 18,101	\$ 45,091
土地	1,679,681	2,500,478	2,215,855
活期存款（帳列存出保證金）	95,200	112,200	112,200
質押定存單（帳列存出保證金）	13,553	13,166	12,686
建築物淨額	694,772	978,452	935,255
機器設備淨額	-	640,730	657,559
	<u>\$ 2,544,213</u>	<u>\$ 4,263,127</u>	<u>\$ 3,978,646</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以母公司股票借款，112年9月30日暨111年12月31日及9月30日該股票之金額分別為203,580仟元、0仟元及0仟元。

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

重大承諾

(一) 合併公司因購買原物料及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
美元	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ -</u>
歐元	<u>\$ 7,033</u>	<u>\$ 9,533</u>	<u>\$ 6,814</u>
人民幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 1,302</u>
瑞士法郎	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149</u>
日幣	<u>\$ 45,383</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 合併公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
合約總價款			
新台幣	\$ 2,650,202	\$ 2,239,587	\$ 2,226,257
歐元	\$ 50,014	\$ 9,507	\$ 9,507
美元	\$ 1,313	\$ 6,959	\$ 6,959
日圓	\$ -	\$ 193,700	\$ 193,700
人民幣	\$ 17,400	\$ 83,851	\$ 83,851
越南盾	\$ -	\$ 1,582,038	\$ 1,528,038
瑞士法郎	\$ 51,731	\$ 272	\$ 41
已依合約進度支付價款			
新台幣	\$ 2,134,898	\$ 1,752,907	\$ 1,668,166
歐元	\$ 38,779	\$ 2,417	\$ 2,417
美元	\$ 358	\$ 6,615	\$ 6,290
日圓	\$ -	\$ 193,700	\$ 193,700
人民幣	\$ 5,220	\$ 65,078	\$ 63,775
越南盾	\$ -	\$ 1,099,867	\$ 458,411
瑞士法郎	\$ 38,495	\$ 156	\$ 20

(三) 於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 1,969,750 仟元、2,346,900 仟元及 2,016,250 仟元之已開立票據係供發行公司債及融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項

(一) 本公司於 112 年 10 月 26 日董事會決議不分配 112 年第 3 季股利。

(二) 本公司於 112 年 10 月 26 日董事會決議贖回本公司國內第六次無擔保轉換公司債，擬依該債券之發行及轉換辦法辦理提前贖回事宜，並終止櫃檯買賣。

(三) 本公司為推廣體育活動、促進台灣體育產業發展，於 112 年 10 月 26 日董事會決議，捐贈台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司台鋼雄鷹棒球隊，金額計 2,500 萬元。

(四) 本公司為擴充生產能量以應本公司營運發展所需，於 112 年 10 月 26 日董事會決議通過購置大型油壓鍛機及鍛造廠增建案。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率，具重大影響之外幣資產及負債如下：

112年9月30日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	47,120	32.270	(美元：新台幣)	\$	1,520,548		
美金		2,649	7.1797	(美元：人民幣)		85,480		
美金		48	26,669	(美元：越盾)		1,551		
歐元		7,896	33.910	(歐元：新台幣)		267,759		
澳幣		900	20.550	(澳幣：新台幣)		18,501		
英鎊		13,478	39.230	(英鎊：新台幣)		528,723		
日圓		169,424	0.2162	(日圓：新台幣)		36,629		
人民幣		23,887	4.4946	(人民幣：新台幣)		107,362		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		24,304	32.270	(美元：新台幣)		784,299		
美金		3,782	7.1797	(美元：人民幣)		122,029		
美金		1,026	26,669	(美元：越盾)		33,095		
歐元		1,835	33.910	(歐元：新台幣)		62,226		
英鎊		1,900	39.230	(英鎊：新台幣)		74,537		
日圓		6,012	0.2162	(日圓：新台幣)		1,230		
人民幣		543	4.4946	(人民幣：新台幣)		2,440		

111年12月31日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	47,857	30.710	(美元：新台幣)	\$	1,469,679		
美金		3,289	6.9669	(美元：人民幣)		100,992		
美金		21	25,380	(美元：越盾)		650		
歐元		10,320	32.720	(歐元：新台幣)		337,658		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
澳 幣	\$	1,175	20.830	(澳幣：新台幣)	\$	24,467		
英 鎊		5,474	37.090	(英鎊：新台幣)		203,047		
日 圓		41,039	0.2324	(日圓：新台幣)		9,537		
人 民 幣		41,718	4.4080	(人民幣：新台幣)		183,893		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		38,934	30.710	(美元：新台幣)		1,195,653		
美 金		3,279	6.9669	(美元：人民幣)		100,683		
美 金		811	25,380	(美元：越盾)		24,909		
歐 元		6,014	32.720	(歐元：新台幣)		196,782		
英 鎊		2,100	37.090	(英鎊：新台幣)		77,889		
日 圓		11,162	0.2324	(日圓：新台幣)		2,594		
人 民 幣		18,908	4.4080	(人民幣：新台幣)		83,349		

111年9月30日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	57,026	31.750	(美元：新台幣)	\$	1,810,581		
美 金		3,074	7.0981	(美元：人民幣)		97,589		
美 金		54	26,240	(美元：越盾)		1,724		
歐 元		10,695	31.260	(歐元：新台幣)		334,318		
澳 幣		267	20.660	(澳幣：新台幣)		5,524		
英 鎊		4,123	35.530	(英鎊：新台幣)		146,493		
日 圓		32,145	0.2201	(日圓：新台幣)		7,075		
人 民 幣		61,229	4.4730	(人民幣：新台幣)		273,877		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		29,143	31.750	(美元：新台幣)		925,278		
美 金		5,517	7.0981	(美元：人民幣)		175,174		
美 金		855	26,240	(美元：越盾)		27,150		
歐 元		3,906	31.260	(歐元：新台幣)		122,094		
英 鎊		770	35.530	(英鎊：新台幣)		27,358		
日 圓		12,611	0.2201	(日圓：新台幣)		2,776		
人 民 幣		19,283	4.4730	(人民幣：新台幣)		86,254		

以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
美元	31.684 (美元:新台幣)	\$ 22	30.404 (美元:新台幣)	(\$ 2,709)
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	47,728	1 (新台幣:新台幣)	73,721
人民幣	4.4171 (人民幣:新台幣)	44	4.4517 (人民幣:新台幣)	(3,465)
越盾	0.00131 (越盾:新台幣)	(<u>1,016</u>)	0.00128 (越盾:新台幣)	(<u>850</u>)
		<u>\$ 46,778</u>		<u>\$ 66,697</u>

功能性貨幣	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
美元	30.928 (美元:新台幣)	(\$ 126)	29.285 (美元:新台幣)	(\$ 6,454)
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	94,964	1 (新台幣:新台幣)	115,623
人民幣	4.4134 (人民幣:新台幣)	225	4.4390 (人民幣:新台幣)	(8,744)
越盾	0.00129 (越盾:新台幣)	(<u>1,414</u>)	0.00128 (越盾:新台幣)	(<u>1,864</u>)
		<u>\$ 93,649</u>		<u>\$ 98,561</u>

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表八)。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表九)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表十)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：附表十一。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

榮剛材料科技股份有限公司

金耘鋼鐵股份有限公司

FAITH EASY ENTERPRISES LTD.

其 他

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 9,338,594	\$ 8,211,369	\$ 1,717,441	\$ 1,396,103
金耘鋼鐵股份有限公司	956,953	1,234,078	43,580	146,452
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	838,841	946,950	53,198	97,548
其 他	<u>1,312,605</u>	<u>1,213,865</u>	<u>87,136</u>	<u>71,737</u>
繼續營業單位總額	12,446,993	11,606,262	1,901,355	1,711,840
減：營運部門間之收入或損益	(2,212,945)	(2,571,742)	11,225	9,643
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$10,234,048</u>	<u>\$ 9,034,520</u>	<u>1,912,580</u>	<u>1,721,483</u>
利息收入			19,637	2,811
其他收入			101,748	124,922
其他利益及損失			213,823	126,146
財務成本			(144,161)	(124,391)
採權益法認列之關聯企業損益之份額			<u>26,864</u>	<u>35,618</u>
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 2,130,491</u>	<u>\$ 1,886,589</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本及採權益法認列之關聯企業損益之份額。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註 4)	業務往來 金額 (註 5)	有短期融通 資金必要之 原因 (註 6)	提列備 抵 擔 名稱	保品		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總限額	備註
													價	值			
1	嘉興翔陽金屬材料 科技有限公司	廣州金耘特殊 金屬有限公司	其他應收款	是	\$ 44,946	\$ 44,946	\$ -	3.70%	2	\$ -	營運周轉資金 使用	-	無	\$ -	\$ 132,891 (註 7)	\$ 132,891 (註 7)	

註 1：編號欄之說明如下：

(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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質填寫方法如下：

1.有業務往來請填 1。

2.有短期融通資金之必需請填 2。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：1.個別對象資金貸與最高限額 $332,228$ (淨額) $\times 40\% = 132,891$

2.資金貸與總限額 $332,228$ (淨額) $\times 40\% = 132,891$

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證情形
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註2)	對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證額度餘額	期末背書保證 額度餘額	實際動支金額	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 證限 額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 地區背書 保證
0	榮剛材料科技股份有限 公司	ALLOY TOOL STEEL,INC	2	\$ 2,649,117 (註3)	\$ 48,768	\$ 25,816	\$ 25,816	無		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限 公司	浙江嘉興翔陽金屬材料 有限公司	3	2,649,117 (註3)	31,140	22,589	-	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限 公司	歐盈企業有限公司	2	2,649,117 (註3)	349,696	126,810	-	無		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限 公司	西安金耘特殊金屬有限 公司	3	2,649,117 (註3)	264,438	267,841	38,039	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限 公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,649,117 (註3)	61,480	32,270	-	無		Y	N	N
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	2,649,117 (註3)	318,600	193,620	23,131	無		Y	N	Y
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	2,649,117 (註3)	171,011	121,084	-	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限 公司	精剛精密科技股份有限 公司	1	2,649,117 (註3)	20,000	-	-	無		N	N	N
						<u>\$ 790,030</u>	<u>\$ 86,986</u>	<u>6%</u>	\$ 5,298,234 (註3)			
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司 (越南)	3	405,976 (註4)	19,362	<u>\$ 19,362</u>	<u>\$ 6,392</u>	無	<u>2%</u>	N	N	N
									\$ 608,964 (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 $5,298,234$ (實收資本額) $\times 50\% = 2,649,117$

2. 背書保證最高限額 $5,298,234$ (實收資本額) $\times 100\% = 5,298,234$

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註 4：1. 個別對象背書保證最高限額 $405,976$ (實收資本額) $\times 100\% = 405,976$

2. 背書保證最高限額 $405,976$ (實收資本額) $\times 150\% = 608,964$

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註 5：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

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
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 率	公 允 價 值	
榮剛材料科技股份有限公司	股票 台灣苯乙烯工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	88	\$ 1,417	-	\$ 1,417	
榮剛材料科技股份有限公司	寶得利國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	251	3,242	-	3,242	
榮剛材料科技股份有限公司	久陽精密股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	103	2,136	-	2,137	
榮剛材料科技股份有限公司	榮福股份有限公司	母公司為該公司之母公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	42	1,455	-	1,455	
榮剛材料科技股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	41	660	-	660	
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	323	6,498	-	6,498	
榮剛材料科技股份有限公司	元大日本龍頭企業基金-新台幣 A 類型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,011	9,696	-	9,858	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100	4,531	-	4,531	
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	母公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,781	28,674	-	28,674	
金耘鋼鐵股份有限公司	沛波鋼鐵股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	894	24,128	1%	24,128	
金耘鋼鐵股份有限公司	春雨工廠股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	467	10,994	-	10,994	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註2)	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 率	公 允 價 值	
金耘鋼鐵股份有限公司	泰博科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	269	\$ 40,081	-	\$ 40,081	
金耘鋼鐵股份有限公司	超豐電子股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	309	17,119	-	17,119	
金耘鋼鐵股份有限公司	元大20年期以上BBB級美元公司債券ETF基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	740	24,598	-	24,598	
金耘鋼鐵股份有限公司	久陽精密股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,030	21,372	1%	21,372	
金耘鋼鐵股份有限公司	久元電子股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100	5,680	-	5,680	
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	11,879	539,903	2%	539,903	
禾揚投資股份有限公司	台灣苯乙炔工業股份有限公司	母公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,067	81,579	1%	81,579	
禾揚投資股份有限公司	友訊科技股份有限公司	母公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	377	7,582	-	7,582	
榮洋投資股份有限公司	元大日本龍頭企業基金-新台幣A類型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	9,750	-	9,750	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具」範圍內之股票、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：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表八及附表九。

註5：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
榮剛材料科技股份有限公司	鍛造設備等動產一批	112/4/13	105/1/15	\$ 340,452	\$ 340,512	已全數收回	\$ 60	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	因應集團整體營運規劃有效利用資源	動產估價報告書	-

註 1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	\$ 456,962	5%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 36,478	2%	
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	456,962	60%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 36,478	61%	
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司	銷 貨	309,497	3%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 100,827	4%	
ALLOY TOOL STEEL INC.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	309,497	85%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 100,827	91%	
榮剛材料科技股份有限公司	All Win Enterprises Ltd.	子公司	銷 貨	508,365	5%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 4,429	-	
All Win Enterprises Ltd.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	508,365	100%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 4,429	24%	
浙江嘉興翔陽特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷 貨	109,769	79%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 8,960	21%	
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽特殊金屬有限公司	聯屬公司	進 貨	109,769	37%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 8,960	26%	
All Win Enterprises Ltd.	浙江嘉興翔陽特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷 貨	154,362	34%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 12,125	8%	
浙江嘉興翔陽特殊金屬有限公司	All Win Enterprises Ltd.	聯屬公司	進 貨	154,362	100%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 12,125	41%	
All Win Enterprises Ltd.	西安金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷 貨	173,599	39%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 67,309	45%	
西安金耘特殊金屬有限公司	All Win Enterprises Ltd.	聯屬公司	進 貨	173,599	100%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 67,309	96%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	銷 貨	176,489	2%	月結 30 天~60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 46,116	2%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	進 貨	249,917	4%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 25,083	4%	

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。

註 3：上表交易除與關聯企業之交易外，業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 9 月 30 日

附表六

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		平均週轉率	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		
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	母公司(註)	應收帳款	\$ 100,827	3.38	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款	\$ 100,827	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	銷貨收入	309,497	無顯著不同 3%
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	應收帳款	36,478	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	銷貨收入	456,962	無顯著不同 4%
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	1	銷貨收入	508,365	無顯著不同 5%
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	1	其他收入	6,221	無顯著不同 -
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	29,996	無顯著不同 -
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	51,239	無顯著不同 1%
1	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	57,157	無顯著不同 1%
1	金耘鋼鐵股份有限公司	歐盈企業有限公司	3	銷貨收入	6,812	無顯著不同 -
2	西安金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	5,548	無顯著不同 -
3	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	8,960	無顯著不同 -
3	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	109,769	無顯著不同 1%
3	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	7,218	無顯著不同 -
3	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	9,405	無顯著不同 -
4	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	82,544	無顯著不同 1%
4	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	29,148	無顯著不同 -
5	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	67,720	無顯著不同 -
5	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	91,016	無顯著不同 1%
6	歐盈企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	154,362	無顯著不同 2%
6	歐盈企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	12,125	無顯著不同 -
6	歐盈企業有限公司	天津金耘特殊金屬公司	3	應收帳款	23,246	無顯著不同 -
6	歐盈企業有限公司	天津金耘特殊金屬公司	3	銷貨收入	77,174	無顯著不同 1%
6	歐盈企業有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	8,233	無顯著不同 -
6	歐盈企業有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	33,506	無顯著不同 -
6	歐盈企業有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	19,565	無顯著不同 -
6	歐盈企業有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	55,315	無顯著不同 1%
6	歐盈企業有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	67,309	無顯著不同 -
6	歐盈企業有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	173,599	無顯著不同 2%

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊，所在地區與相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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				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	上期	期末	期末				
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	6,000,000	96%	\$ 723,544	\$ 37,705	\$ 36,216	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 輻輪、加工買賣	283,933	283,933	18,726,481	46%	452,085	87,116	40,175	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美國	合金鋼之銷售業務	100,487	100,487	4,300,000	100%	226,133	25,741	25,741	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	173,539	115,585	14,005,660	47%	-	16,418	(2,604)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	Seychelles	一般投資業	286,602	535,164	10,000,000	100%	455,362	75,961	75,961	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	榮洋投資股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	100%	45,067	(175)	(175)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	Gloria Material Technology Japan	日本	合金鋼之銷售業務	15,852	2,232	1,380	100%	11,877	(2,405)	(2,405)	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	89,065	89,065	3,122,222	97%	79,251	(4,563)	不適用	孫公司
金耘鋼鐵股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	99,208	99,208	8,447,170	28%	107,355	16,418	不適用	子公司
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 10,000	USD 18,000	10,000,000	100%	327,788	16,949	不適用	孫公司
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司 (越南)	越南	合金鋼之產銷業務	USD 3,000	USD 3,000	-	100%	89,983	(2,481)	不適用	曾孫公司
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	297,435	261,402	19,580,312	13%	334,231	214,844	26,864	關聯企業
榮剛材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	-	32,692	-	-	-	-	-	關聯企業
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	-	29,243	-	-	-	-	不適用	關聯企業

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。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註 4：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 1)	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末 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	金額	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 (實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(二)	USD 2,837 HK 700	\$ -	\$ -	USD 2,837 HK 700	\$ 4,357	96%	(二)-2 5,140	\$ 194,816	\$ -
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 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(二)	- (註 4)	-	-	- (註 4)	19,880	96%	(二)-2 18,802	283,024	-
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 (實收資本額人民幣 26,719 仟元)	(二)	USD 3,300	-	-	USD 3,300	1,212	96%	(二)-2 1,610	160,775	18,007
西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD2,000 仟元 (實收資本額人民幣 12,660 仟元)	(二)	- (註 5)	-	-	- (註 5)	14,202	96%	(二)-2 14,375	121,045	-
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD50,000 仟元 (實收資本額人民幣 63,926 仟元)	(二)	USD 18,000	-	USD 8,000	USD 10,000	16,945	100%	(二)-2 16,945	332,228	24,773

本期期末 赴大陸地區 投資金額	累計自台灣 匯出投資 金額	經濟部 核准投資 金額	審會 額	依經濟部 赴大陸地區 投資限額	審會 額	規定 限額
USD 16,137 HK 700		\$ 984,235 (USD 30,500)		\$ 8,581,712 (註 3)		

註 1：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 2：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. 其他未經會計師核閱之財務報表。

註 3：合併淨值 $14,302,854 \times 60\% = 8,581,712$ 。

註 4：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 5：係西薩摩亞暉賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 以盈餘轉作西安金耘特殊金屬有限公司之股本。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		備 註
		金 額	百 分 比	價 格	付 款 期 間	與一般交易之比較	金 額	百 分 比	毛 利 金 額		
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	\$ 25,170	-	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	\$ -	-	\$ 173	註 1	
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	45,180	-	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	150	-	81	註 1	
天津金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	63,175	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	-	-	1,707	註 1	
西安金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	178,097	2%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	-	-	4,200	註 1	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷 貨	132,946	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	4,381	-	9,429	註 1	

註 1：本公司直接或間接透過歐盈企業有限公司與上述公司交易。

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表二。

榮剛材料科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表十一

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
金智富資產管理股份有限公司	31,292,000	5.90%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。