

榮剛材料科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國105及104年度

地址：台南市新營區新中路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、會計師查核報告	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	32		五
(六) 重要會計項目之說明	33~62		六~二六
(七) 關係人交易	62~64		二七
(八) 質抵押之資產	64		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承 諾	65		二九
(十) 重大之災害損失	65		三十
(十一) 重大之期後事項	65		三一
(十二) 外幣金融資產及負債匯率資訊	66~67		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	67		三三
2. 轉投資事業相關資訊	67		三三
3. 大陸投資資訊	67~68		三三
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	76		-

會計師查核報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

榮剛材料科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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（請參閱其他事項段），上開個體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編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與榮剛材料科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對榮剛材料科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個

體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對榮剛材料科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之估計減損

關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註五及附註十。

公司對非子公司主要客戶於年底之應收帳款總額佔應收帳款非關係人餘額 50% 以上。管理階層對該等客戶之備抵呆帳，先以個別評估減損跡象，再予以群組評估提列。由於備抵呆帳之提列受到對客戶信用風險假設的影響並涉及重大判斷，且該等客戶金額相對重大，當全球鋼市景氣變化時，該等客戶可能因財務困難或違約而無法收回帳款，因是將備抵呆帳提列認定為關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

1. 瞭解管理階層對該等客戶產生應收帳款之備抵呆帳提列政策並測試應收帳款餘額的帳齡，以計算管理階層所提列的備抵應收帳款呆帳。
2. 藉由調查及複核客戶歷史付款狀況分析備抵呆帳、專注於提列方法中任何異常情形、並追蹤該等異常之處理結果，依據客戶歷史付款狀況評估應收帳款可收回比率合理性，並參考當年度付款狀態及其他可得客戶資訊，驗證個別大筆逾期應收帳款提列減損比率之足夠性。
3. 評估期後該企業對已逾期應收帳款收回現金的狀況，以考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

不動產、廠房及設備之減損

關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註五及附註十三。

榮剛材料科技股份有限公司主要生產高功能性材料、合金鋼及不銹鋼等特殊鋼產品，主要應用於能源、航太、油氣、水、生醫、工具機、模具業、船舶業等各產業。銷售動能易受全球鋼市景氣而有重大影響。105 年底榮剛營運部門主要生產基地之不動產、廠房及設備餘額為 8,190,061 仟元，約佔個體總資產 53%。

當公司營運部門之現金產生單位因全球鋼市走緩而使特殊鋼需求產生減少時，可能使該產線之不動產、廠房及設備餘額產生無法回收風險。減損模型中，該等資產帳面金額之可回收性係取決於未來營業現金流量之預測、折現率及成長率，這些需要管理階層的重大判斷，因是將不動產、廠房及設備之減損認定為關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

1. 取得公司自行評估之現金產生單位之資產減損評估表；
2. 評估公司管理階層辨識減損跡象之合理性，及其所使用之假設，包括現金產生單位區分、現金流量預測及折現率等是否適當。

投資子公司之減損

關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註五及附註十二。

公司採用權益法投資之上櫃子公司精剛精密科技股份有限公司，因鈦合金市場受到大環境景氣影響，導致其不動產、廠房及設備資產可能無法自正常營業中回收其使用價值。減損模型中，該等資產帳面金額之可回收性係取決於未來營業現金流量之預測、折現率及成長率，這些需要管理階層的重大判斷，因是將不動產、廠房及設備之減損認定為關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

1. 取得公司自行評估之現金產生單位之資產減損評估表；
2. 評估該子公司管理階層辨識減損跡象之合理性，及其所使用之假設，包括現金產生單位區分、現金流量預測及折現率等是否適當。

其他事項

上開民國 105 及 104 年度之個體財務報表中，採用權益法處理之部分被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關採用權益法之投資及採用權益法之子公司損益份額係依據其他會計師之查核報告。上述採用權益法之投資，民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之帳列金額分別為新台幣 88,316 仟元及 94,826 仟元，民國 105 及 104 年度採用權益法認列之子公司（損）益份額分別為新台幣(5,539)仟元及(1,947)仟元。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估榮剛材料科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算榮剛材料科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

榮剛材料科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對榮剛材料科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使榮剛材料科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致榮剛材料科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於榮剛材料科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成榮剛材料科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

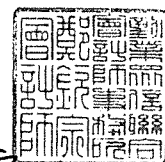
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對榮剛材料科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蔡 振 財



蔡 振 財

會計師 鄭 欽 宗



鄭 欽 宗

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 106 年 3 月 6 日



蔡剛科材料股份有限公司

民國105年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 779,793	5	\$ 685,879	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	-	-	144	-
1150	應收票據淨額(附註十)	15,120	-	36,861	-
1170	應收帳款-非關係人淨額(附註十)	979,772	6	1,018,031	7
1180	應收帳款-關係人淨額(附註二七)	294,717	2	191,071	1
1200	其他應收款(附註二七)	59,744	1	66,895	1
130X	存貨(附註十一)	2,681,021	18	2,039,154	15
1470	其他流動資產(附註十四)	38,604	-	45,092	-
11XX	流動資產總計	4,848,771	32	4,083,127	29
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債務工具-非流動(附註九)	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)	1,871,860	12	1,963,980	14
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)	8,190,061	53	7,719,337	55
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	78,635	1	82,065	1
1915	預付設備款	336,958	2	180,364	1
1990	其他非流動資產(附註十四)	35,983	-	37,445	-
15XX	非流動資產總計	10,513,497	68	9,983,191	71
1XXX	資 產 總 計	\$ 15,362,268	100	\$ 14,066,318	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五及二八)	\$ 610,286	4	\$ 413,650	3
2110	應付短期票券(附註十五)	180,000	1	40,000	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	-	-	150	-
2150	應付票據	1,278	-	2,461	-
2170	應付帳款-非關係人	454,749	3	161,617	1
2180	應付帳款-關係人(附註二七)	12,151	-	77,616	1
2219	其他應付款(附註十六)	418,080	3	373,337	3
2230	本期所得稅負債	53,020	-	117,728	1
2320	一年內到期之長期負債(附註十五及二八)	-	-	1,130,000	8
2355	應付租賃款-流動(附註十七)	11,599	-	11,913	-
2399	其他流動負債	27,902	-	39,799	-
21XX	流動負債總計	1,769,065	11	2,368,271	17
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十五及二八)	4,437,808	29	2,382,097	17
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	71,003	1	68,152	-
2613	應付租賃款-非流動(附註十七)	186,197	1	197,721	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註十九)	218,018	1	300,785	2
2670	其他非流動負債(附註十八)	93,317	1	92,687	1
25XX	非流動負債總計	5,006,343	33	3,041,442	21
2XXX	負債總計	6,775,408	44	5,409,713	38
	權益(附註二十)				
	股本				
3110	普通股	4,667,360	31	4,487,846	32
3200	資本公積	2,026,746	13	2,020,907	14
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	717,775	5	648,027	5
3320	特別盈餘公積	69,517	-	45,017	-
3350	未分配盈餘	1,247,035	8	1,499,374	11
3300	保留盈餘總計	2,034,327	13	2,192,418	16
3400	其他權益	52,123	-	141,519	1
3500	庫藏股票	(193,696)	(1)	(186,085)	(1)
31XX	權益總計	8,586,860	56	8,656,605	62
	負債與權益總計	\$ 15,362,268	100	\$ 14,066,318	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年3月6日查核報告)

董事長：陳興時




經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林





 榮剛材料股份有限公司

 個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註二七）	\$ 7,632,337	100	\$ 9,706,211	100
5110	銷貨成本（附註十一、二一 及二七）	(6,612,142)	(87)	(8,226,013)	(85)
5900	營業毛利	1,020,195	13	1,480,198	15
5910	與子公司之未實現銷貨利益	(37,745)	-	(32,218)	-
5920	與子公司之已實現銷貨利益	32,218	-	42,352	-
5950	已實現營業毛利	1,014,668	13	1,490,332	15
	營業費用（附註二一及二七）				
6100	推銷費用	(273,187)	(4)	(344,871)	(3)
6200	管理費用	(147,540)	(2)	(204,063)	(2)
6300	研究發展費用	(91,675)	(1)	(95,375)	(1)
6000	營業費用合計	(512,402)	(7)	(644,309)	(6)
6900	營業淨利	502,266	6	846,023	9
	營業外收入及支出（附註二 一及二七）				
7010	其他收入	50,839	1	97,300	1
7020	其他利益及損失	(65,364)	(1)	31,079	-
7050	財務成本	(92,051)	(1)	(91,062)	(1)
7100	利息收入	506	-	599	-
7070	採用權益法認列之子公 司及關聯企業損益份 額	7,987	-	(13,560)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(98,083)	(1)	24,356	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 404,183	5	\$ 870,379	9
7950	所得稅費用 (附註二二)	(81,482)	(1)	(172,906)	(2)
8200	本年度淨利	<u>322,701</u>	<u>4</u>	<u>697,473</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 九)	(39,257)	-	25,754	-
8331	採用權益法之子公 司之確定福利計 畫再衡量數	575	-	723	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二二)	6,674	-	(4,378)	-
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	(89,396)	(1)	(19,151)	-
8300	其他綜合損益合計	(121,404)	(1)	<u>2,948</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 201,297</u>	<u>3</u>	<u>\$ 700,421</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 1.51</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 1.49</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 6 日查核報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林



單位：除另予註明者外，係新台幣仟元



民國 105 年 12 月 31 日

代碼	104年1月1日餘額	實 際 取 得 或										其 他 權 益										計
		送 股	股 票 發 行 溢 價	轉 換 公 債 溢 價	轉 換 公 債 溢 價	受 贈 資 產	子 公 司 權 益 變 動	認 股 權	權 益 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	未 實 現 利 益	備 用 金	未 實 現 利 益	出 售 商 品	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積			
A1	\$ 4,506,156	\$ 222,295	\$ 1,462,657	\$ 349,167	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 584,315	\$ 46,109	\$ 1,201,450	\$ 146,395	\$ 14,275	\$ 233,305	\$ 8,307,941									
B1							63,712	(1,092)	(63,712)													
B3									1,092													
B5									(359,028)											(359,028)		
D1																				697,473		
D3																				2,948		
L3	(18,310)	(903)	(32,494)																	51,707		
L5																				(4,487)		
L7																				291		
M1																				4,982		
M5																				975		
M7																				5,510		
Z1	4,487,846	221,392	1,462,657	321,946	3,502	4,925	648,027	45,017	1,499,374	127,244	14,275	(186,085)	8,656,605									
B1																						
B3																						
B5																						
B9	179,514																					
D1																				322,701		
D3																				(121,404)		
L5																				(7,611)		
L7																				748		
M1																				4,257		
M7																				834		
Z1	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 1,462,657	\$ 326,951	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 717,775	\$ 69,517	\$ 1,247,035	\$ 37,848	\$ 14,275	\$ 193,696	\$ 8,586,860									


後附之附註係個體本財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 6 日查核報告)



董事長：陳興時

經理人：張世豐

會計主管：蔡憲林


 榮剛材料股份有限公司
 個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	105年度	104年度
	營業活動之現金流量	
A00010	\$ 404,183	\$ 870,379
A20010	收益費損項目	
A20100	836,227	739,282
A20200	3,931	3,328
A20300	3,472	3,832
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失(利益)	
	(6)	6
A23100	-	1,622
A23700	41,796	48,323
A20900	92,051	91,062
A21200	(506)	(599)
A22400	採用權益法之子公司損(益)之 份額	
	(7,987)	13,560
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	
	448	2,376
A23900	37,745	32,218
A24000	(32,218)	(42,352)
A24100	(16,856)	8,754
A29900	13,823	13,073
A22600	181,563	156,658
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31130	21,963	4,255
A31150	45,204	419,522
A31160	(103,646)	188,224
A31180	7,151	72,913
A31200	(683,663)	992,195
A31240	6,488	(9,159)
A32130	(1,183)	(1,185)
A32150	292,198	(243,102)
A32160	(65,465)	(39,880)
A32180	33,244	(154,056)
A32230	(11,897)	(36,616)
A32240	(122,024)	(3,342)
A33000	976,036	3,131,291
A33100	506	599

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A33300	支付之利息	(\$ 81,572)	(\$ 79,083)
A33500	支付之所得稅	(133,235)	(153,531)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>761,735</u>	<u>2,899,276</u>
	投資活動之現金流量		
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	13,378
B01800	取得採用權益法之投資	(39,600)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,645,539)	(597,280)
B02800	處分不動產、廠房及設備	400	-
B06700	其他非流動資產增加	(2,469)	(6,660)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,687,208)</u>	<u>(590,562)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	203,787	-
C00200	短期借款減少	-	(582,369)
C00500	應付短期票券增加	140,000	-
C00600	應付短期票券減少	-	(124,925)
C01600	舉借長期借款	4,459,476	-
C01700	償還長期借款	(3,545,000)	(816,999)
C04500	發放現金股利	(269,270)	(359,028)
C04700	子公司現金減資	53,801	-
C05400	取得子公司股權	(23,407)	(60,763)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>1,019,387</u>	<u>(1,944,084)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
EEEE	現金及約當現金淨增加數	93,914	364,630
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>685,879</u>	<u>321,249</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 779,793</u>	<u>\$ 685,879</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年3月6日查核報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林



榮剛材料科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 106 年 2 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用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)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)

(接次頁)

(承前頁)

<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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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期間生效。

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比

較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債

表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料(含託外加工料)、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。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金額，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金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，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—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司

對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備(包含融資租賃所持有之資產)於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷

後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 負債準備

認列為負債準備源自固定資產所估計之拆除、遷移及回復原狀之合約義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。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。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。

服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 不動產、廠房及設備之減損

與生產相關之設備減損係按該等設備使用價值衡量可回收金額。未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(三) 投資子公司之減損

本公司投資之子公司精剛精密科技股份有限公司受到鈦合金市場景氣影響，管理階層係依據相關資產所屬現金產生單位衡量可回收金額。未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 125	\$ 138
銀行支票及活期存款	619,755	568,807
約當現金		
商業本票	<u>159,913</u>	<u>116,934</u>
	<u>\$779,793</u>	<u>\$685,879</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
商業本票	0.40%	0.41%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約(一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約(一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

105年12月31日：無。

104年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額 (千元)
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	2016/01/12~2016/01/29	AUD 350/ USD 255
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	2016/01/06	EUR 160/ NTD 5,733
賣出遠期外匯	歐元兌美元	2016/01/15	EUR 300/ USD 332
賣出遠期外匯	日幣兌美元	2016/01/29	JPY 23,000/ USD 191

本公司各期從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年12月31日	104年12月31日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 12,400	\$ 12,400
減：累計減損	(12,400)	(12,400)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司所持有之上述非上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司於104年度出售帳面金額15,000仟元之以成本衡量之金融資產，並認列處分損失1,622仟元。

九、無活絡市場之債務工具－非流動

	105年12月31日	104年12月31日
海外可轉換公司債	\$ 2,689	\$ 2,689
減：累計減損	(2,689)	(2,689)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、應收票據及應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 15,273	\$ 37,234
減：備抵呆帳	(153)	(373)
	<u>\$ 15,120</u>	<u>\$ 36,861</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>		
應收帳款	\$ 996,177	\$ 1,030,765
減：備抵呆帳	(16,405)	(12,734)
	<u>\$ 979,772</u>	<u>\$ 1,018,031</u>

(一) 應收帳款

於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，與本公司仍有正常業務往來交易，並分析期後收款情形，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
0至60天	\$ 1,249,925	\$ 1,202,320
61至120天	13,664	13,241
120天以上	<u>27,305</u>	<u>6,275</u>
合計	<u>\$ 1,290,894</u>	<u>\$ 1,221,836</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1至60天	\$ 25,651	\$ 248,641
61至120天	-	113
120天以上	-	-
合計	<u>\$ 25,651</u>	<u>\$ 248,754</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 4,300	\$ 4,559	\$ 8,859
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	5,301	(1,426)	3,875
減：本期實際沖銷	-	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 9,601</u>	<u>\$ 3,133</u>	<u>\$ 12,734</u>
105年1月1日餘額	\$ 9,601	\$ 3,133	\$ 12,734
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	4,123	(431)	3,692
減：本期實際沖銷	(21)	-	(21)
105年12月31日餘額	<u>\$ 13,703</u>	<u>\$ 2,702</u>	<u>\$ 16,405</u>

(二) 應收票據

	105年12月31日	104年12月31日
未到期	\$ 3,246	\$ 14,520
已到期	<u>12,027</u>	<u>22,714</u>
合計	<u>\$ 15,273</u>	<u>\$ 37,234</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 416	\$ 416
加：本期迴轉呆帳費用	-	(43)	(43)
減：本期實際沖銷	-	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 373</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 373	\$ 373
加：本期迴轉呆帳費用	-	(220)	(220)
減：本期實際沖銷	-	-	-
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 153</u>

十一、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
原 料	\$ 696,822	\$ 455,238
物 料	113,545	116,148
在 製 品	1,184,101	875,655
製 成 品	471,473	536,971
商品存貨	7	7
在途存貨	215,073	55,135
	<u>\$ 2,681,021</u>	<u>\$ 2,039,154</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,612,142 仟元及 8,226,013 仟元。105 及 104 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 41,796 仟元及 48,323 仟元。

十二、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	\$ 1,831,759	\$ 1,963,980
投資關聯企業	40,101	-
	<u>\$ 1,871,860</u>	<u>\$ 1,963,980</u>

(一) 投資子公司

子 公 司 名 稱	105年12月31日		104年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
上市(櫃)公司				
精剛精密科技股份有限 公司	\$ 313,296	29	\$ 342,502	27
非上市(櫃)公司				
正瑞投資股份有限公司 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,199	49	1,273	49
金耘鋼鐵股份有限公司	601,739	96	627,228	96
宏剛精密工業股份有限 公司	366,024	47	368,089	47
Alloy Tool Steel, Inc	78,301	50	101,840	50
禾揚投資股份有限公司	55,626	85	61,821	85
歐盈企業有限公司	(71,621)	33	(70,990)	33
	<u>415,574</u>	100	<u>461,227</u>	100
	<u>1,760,138</u>		<u>1,550,488</u>	
加：採用權益法之投資貸餘	<u>71,621</u>		<u>70,990</u>	
	<u>\$ 1,831,759</u>		<u>\$ 1,963,980</u>	

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三三。

(二) 投資關聯企業

1. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年度	104年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年		
度淨利	\$ 501	\$ -
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 501</u>	<u>\$ -</u>

本公司於105年度取得台灣精材股份有限公司。

105及104年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	105年12月31日	104年12月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>		
自有土地	\$ 1,763,193	\$ 1,763,193
建築物	2,331,776	2,216,759
機器設備	3,694,165	3,289,590
運輸設備	76,709	108,187
機具設備	24,391	35,791
其他設備	22,889	27,314
租賃資產	263,920	263,920
未完工程	13,018	14,583
	<u>\$ 8,190,061</u>	<u>\$ 7,719,337</u>

	105年1月1日					105年12月31日			
	餘額	增	添	處	分	重	分	類	餘額
<u>成本</u>									
自有土地	\$ 1,763,193	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,763,193
建築物	3,090,185	262,119	-	-	2,398	-	-	-	3,354,702
機器設備	8,567,176	1,210,984	(33,539)	(181,563)	-	-	-	-	9,563,058
運輸設備	278,911	6,786	-	-	-	-	-	-	285,697
機具設備	156,648	1,773	(198)	-	-	-	-	-	158,223
其他設備	114,563	5,623	(1,158)	1,244	-	-	-	-	120,272
租賃資產	263,920	-	-	-	-	-	-	-	263,920
未完工程	14,583	2,077	-	(3,642)	-	-	-	-	13,018
	<u>14,249,179</u>	<u>\$ 1,489,362</u>	<u>(\$ 34,895)</u>	<u>(\$ 181,563)</u>	<u>(\$ 3,642)</u>	<u>(\$ 181,563)</u>	<u>(\$ 3,642)</u>	<u>(\$ 181,563)</u>	<u>15,522,083</u>
<u>累計折舊</u>									
自有土地	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-
建築物	873,426	149,500	-	-	-	-	-	-	1,022,926
機器設備	5,277,586	624,008	(32,701)	-	-	-	-	-	5,868,893
運輸設備	170,724	38,264	-	-	-	-	-	-	208,988
機具設備	120,857	13,173	(198)	-	-	-	-	-	133,832
其他設備	87,249	11,282	(1,148)	-	-	-	-	-	97,383
租賃資產	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未完工程	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>6,529,842</u>	<u>\$ 836,227</u>	<u>(\$ 34,047)</u>	<u>(\$ 34,047)</u>	<u>(\$ 34,047)</u>	<u>(\$ 34,047)</u>	<u>(\$ 34,047)</u>	<u>(\$ 34,047)</u>	<u>7,332,022</u>
淨額	<u>\$ 7,719,337</u>								<u>\$ 8,190,061</u>

	104年1月1日					104年12月31日			
	餘額	增	添	處	分	重	分	類	餘額
<u>成本</u>									
自有土地	\$ 1,763,193	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,763,193
建築物	2,943,238	4,128	-	-	142,819	-	-	-	3,090,185
機器設備	8,107,585	655,480	(41,491)	(154,398)	-	-	-	-	8,567,176
運輸設備	252,449	28,300	(1,838)	-	-	-	-	-	278,911
機具設備	133,397	24,313	(1,062)	-	-	-	-	-	156,648
其他設備	109,384	7,424	(2,245)	-	-	-	-	-	114,563
租賃資產	263,920	-	-	-	-	-	-	-	263,920
未完工程	136,146	23,516	-	(145,079)	-	-	-	-	14,583
	<u>13,709,312</u>	<u>\$ 743,161</u>	<u>(\$ 46,636)</u>	<u>(\$ 156,658)</u>	<u>(\$ 156,658)</u>	<u>(\$ 156,658)</u>	<u>(\$ 156,658)</u>	<u>(\$ 156,658)</u>	<u>14,249,179</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年1月1日				104年12月31日						
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	餘	額
累計折舊											
自有土地	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-		\$	-
建築物		736,682		136,744		-		-			873,426
機器設備		4,773,113		543,621	(	39,148)		-			5,277,586
運輸設備		137,145		35,417	(	1,838)		-			170,724
機具設備		109,373		12,546	(	1,062)		-			120,857
其他設備		78,507		10,954	(	2,212)		-			87,249
租賃資產		-		-		-		-			-
未完工程		-		-		-		-			-
		<u>5,834,820</u>		<u>739,282</u>		<u>(\$ 44,260)</u>		<u>\$ -</u>			<u>6,529,842</u>
淨 額		<u>\$ 7,874,492</u>									<u>\$ 7,719,337</u>

本公司之不動產、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10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

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、其他資產

	105年12月31日	104年12月31日
預付款項	\$ 38,604	\$ 45,092
存出保證金	25,976	26,053
其他	<u>10,007</u>	<u>11,392</u>
	<u>\$ 74,587</u>	<u>\$ 82,537</u>
流動	\$ 38,604	\$ 45,092
非流動	<u>35,983</u>	<u>37,445</u>
	<u>\$ 74,587</u>	<u>\$ 82,537</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
無擔保借款		
—信用狀借款	\$ 40,526	\$ 87,147
—信用額度借款	<u>569,760</u>	<u>326,503</u>
	<u>\$610,286</u>	<u>\$413,650</u>
利率區間	<u>0.69%-2.07%</u>	<u>1.26%-1.77%</u>

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券（未經擔保）如下：

	105年12月31日	104年12月31日
應付商業本票	\$180,000	\$ 40,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$180,000</u>	<u>\$ 40,000</u>
利率區間	<u>0.58%-0.79%</u>	<u>1.06%</u>

105年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
國際票券	\$ 100,000	\$ -	\$ 100,000	
聯邦票券	40,000	-	40,000	
大中票券	<u>40,000</u>	<u>-</u>	<u>40,000</u>	
	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,000</u>	0.58%-0.79%

104年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
兆豐票券	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,000</u>	1.06%

(三) 一年內到期之長期負債

	105年12月31日	104年12月31日
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,130,000</u>

(四) 長期借款

	105年12月31日	104年12月31日
擔保借款 (附註二八)		
銀行借款	\$ 4,460,000	\$ 3,545,000
減：列為一年內到期部分	-	(1,130,000)
未攤銷折價	(<u>22,192</u>)	(<u>32,903</u>)
長期借款	<u>\$ 4,437,808</u>	<u>\$ 2,382,097</u>
利率區間	<u>1.79%</u>	<u>0.56%-1.76%</u>

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 6,000,000 仟元。

1. 甲 1 項授信—動用額度 3,550,000 仟元，本金自 105 年 1 月 27 日起滿 24 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分七期償還本金。
2. 甲 2C 項授信—動用額度 600,000 仟元，本金自 105 年 1 月 27 日起滿 24 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分七期償還本金。
3. 甲 3 項授信—動用額度 310,000 仟元。

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，應分別維持下列財務比率：

1. 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100% (含) 以上。
2. 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180% (含) 以下。
3. 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，應維持在 3.0 (含) 以上。

前述各款財務比率於每半年審核一次，並應以額度管理銀行認可之借款人會計師查核簽證或核閱之各該年度／半年度合併財務報告為準，並由借款人依據所核算結果出具無違反財務承諾情事之聲明書予額度管理銀行。

若不符前述各款任一財務比率時，借款人應即提出具體改善財務措施予額度管理銀行，若次期經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告符合上述財務承諾時，則不構成違約事項；惟借款人須自當期提出財務報告之次月付息日起至改善符合時之次月付息日為止，就本授信之未清償本金餘額，按原約定貸款利率再加碼年利率 0.1% 計算利息。

本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向彰化銀行等聯貸銀行取得 4,500,000 仟元授信額度聯貸案，已於 105 年度提前償還。

十六、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$103,432	\$127,399
應付休假給付	34,158	32,669
應付設備款	63,595	51,340
應付燃料費	33,272	25,050
應付出口費	33,428	30,986
應付水電費	33,830	31,461
應付保險費	10,736	13,655
應付修繕費	48,971	27,195
其他	56,658	33,582
	<u>\$418,080</u>	<u>\$373,337</u>

十七、應付租賃款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>最低租賃給付現值</u>		
1年以內	\$ 11,599	\$ 11,913
超過1年但不超過5年	46,395	47,654
超過5年	<u>139,802</u>	<u>150,067</u>
	<u>\$197,796</u>	<u>\$209,634</u>
流動	\$ 11,599	\$ 11,913
非流動	<u>186,197</u>	<u>197,721</u>
	<u>\$197,796</u>	<u>\$209,634</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 96 年 12 月至 116 年 12 月，租金給付以 3 個月為一期，第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年按應繳租金六成計算，第 5 年及第 6 年按應繳租金八成計算。 計算租金之年租率逐年於 1 月 1 日及 7 月 1 日依行政院中長期資金貸款利率調整之，並按繳款當期之年租率重新計算租金，另第 2 年起逐年於契約公證日之相當日按最近一期行政院主計處公布之消費者物價指數調整幅度比率調整之。

截至 105 年 12 月 31 日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
106 年度		\$	11,599
107 年度			11,599
.			.
.			.
116 年度			76,008
			<u>\$197,796</u>

前述應繳納之租金，依台南市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價款，其抵繳額度以申購當時土地售價 100% 為上限，其土地售價按原核准承租並簽訂租約時之售價為基準審定申請承購當時之土地價款。

十八、其他非流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
存入保證金	\$ 186	\$ 186
採用權益法之投資貸餘	71,621	70,990
其他	21,510	21,511
	<u>\$ 93,317</u>	<u>\$ 92,687</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2.93%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$418,873	\$395,809
計畫資產公允價值	(200,855)	(95,024)
淨確定福利負債	<u>\$218,018</u>	<u>\$300,785</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
104年1月1日餘額	\$ 446,403	(\$ 116,522)	\$ 329,881
服務成本			
當期服務成本	5,640	-	5,640
利息費用（收入）	<u>7,736</u>	<u>(2,019)</u>	<u>5,717</u>
認列於損益	<u>13,376</u>	<u>(2,019)</u>	<u>11,357</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(943)	(943)
精算（利益）損失—人口統計假設變動	388	-	388

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
精算(利益)損失—財務 假設變動	\$ 23,356	\$ -	\$ 23,356
精算(利益)損失—經驗 調整	(48,555)	-	(48,555)
認列於其他綜合損益	(24,811)	(943)	(25,754)
雇主提撥	-	(14,699)	(14,699)
福利支付	(39,159)	39,159	-
104年12月31日	395,809	(95,024)	300,785
服務成本			
當期服務成本	4,738	-	4,738
利息費用(收入)	4,898	(1,172)	3,726
認列於損益	9,636	(1,172)	8,464
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	193	193
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	5	-	5
精算(利益)損失—財務 假設變動	-	-	-
精算(利益)損失—經驗 調整	39,059	-	39,059
認列於其他綜合損益	39,064	193	39,257
雇主提撥	-	(130,488)	(130,488)
福利支付	(25,636)	25,636	-
105年12月31日	<u>\$ 418,873</u>	<u>(\$ 200,855)</u>	<u>\$ 218,018</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	1.25%	1.25%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.37%	0.34%

死亡率係依據台灣壽險業第五回經驗生命表殘廢率為預期死亡率之10%。

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 12,140</u>)	(<u>\$ 11,940</u>)
增加 0.25%	<u>\$ 12,646</u>	<u>\$ 12,453</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 12,520</u>	<u>\$ 12,329</u>
增加 0.25%	(<u>\$ 12,081</u>)	(<u>\$ 11,882</u>)
離職率		
增加 0.25%	(<u>\$ 22</u>)	(<u>\$ 26</u>)
增加 0.25%	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 26</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 5,787</u>	<u>\$ 5,388</u>
確定福利義務平均到期期間	12年	12年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<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>466,736</u>	<u>448,785</u>
已發行股本	<u>\$ 4,667,360</u>	<u>\$ 4,487,846</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。

本公司於 105 年 6 月 21 日股東常會決議辦理盈餘轉增資 179,514 仟元，每股面額 10 元，該項增資案業經金融監督管理委員會核准，業已辦妥變更登記。

(二) 資本公積

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）及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。

因採用權益法之投資、員工認股權及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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，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。本公司正處於成長期，為因應未來

營運擴展計劃，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得搭配以股票股利之方式分派。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一(三)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

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

本公司於 105 年 6 月 21 日及 104 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 69,747	\$ 63,712	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	24,500	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	(1,092)	-	-
現金股利	269,270	359,028	0.6	0.8
股票股利	179,514	-	0.4	-

本公司 106 年 2 月 24 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 32,270	\$ -
特別盈餘公積	(11,436)	-
現金股利	186,694	0.4

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月召開之股東常會決議。

(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>105 年度</u>					
子公司持有母公司股票	12,807	2,316	(905)	14,218	\$193,696
<u>104 年度</u>					
轉讓股份予員工	1,831	-	(1,831)	-	-
子公司持有母公司股票	12,349	951	(493)	12,807	186,085

子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價	依持股比例 計算轉列 庫藏股金額
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,446	\$ 46,878	\$ 27,174	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	2,835	46,772	53,304	22,160
禾揚投資股份有限公司	<u>9,937</u>	<u>285,760</u>	<u>186,816</u>	<u>148,575</u>
	<u>14,218</u>	<u>\$ 379,410</u>	<u>\$ 267,294</u>	<u>\$ 193,696</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 24,948	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,902	33,678	34,143	15,956
禾揚投資股份有限公司	<u>9,515</u>	<u>285,068</u>	<u>170,792</u>	<u>147,168</u>
	<u>12,807</u>	<u>\$ 365,624</u>	<u>\$ 229,883</u>	<u>\$ 186,085</u>

子公司金耘鋼鐵股份有限公司於 105 及 104 年度分別出售其持有之本公司股票 905 仟股及 493 仟股，處分價款分別為 16,597 仟元及 9,443 仟元。

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

二一、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銀行借款及短期票券利息	\$ 83,355	\$ 79,820
長期借款成本之攤銷	11,235	13,568
減：列入符合要件資產成本 之金額	(2,539)	(2,326)
	<u>\$ 92,051</u>	<u>\$ 91,062</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息資本化金額	\$ 2,539	\$ 2,326
利息資本化利率	1.76%-3.40%	1.69%-2.02%

(二) 折舊及攤銷

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不動產、廠房及設備	\$836,227	\$739,282
無形資產	<u>3,931</u>	<u>3,328</u>
合計	<u>\$840,158</u>	<u>\$742,610</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$814,359	\$686,046
營業費用	<u>21,868</u>	<u>53,236</u>
	<u>\$836,227</u>	<u>\$739,282</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 913	\$ 937
營業費用	<u>3,018</u>	<u>2,391</u>
	<u>\$ 3,931</u>	<u>\$ 3,328</u>

(三) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
確定提撥計畫	\$ 25,214	\$ 28,986
確定福利計畫	8,464	11,357
薪資費用	663,204	729,156
勞健保費用	60,720	68,791
其他員工福利	<u>35,325</u>	<u>38,631</u>
合計	<u>\$792,927</u>	<u>\$876,921</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
依功能別彙總		
營業成本	\$644,209	\$700,752
營業費用	<u>148,718</u>	<u>176,169</u>
	<u>\$792,927</u>	<u>\$876,921</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,099 人及 1,154 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以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。105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 106 年 2 月 24 日及 105 年 3 月 17 日經董事會決議如下：

金 額

	105年度		104年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 30,753	\$ -	\$ 64,171	\$ -
董事酬勞	4,393	-	11,000	-

年度個體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。

104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 年及 105 年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。

2. 103 年度員工紅利及董事酬勞

本公司於 104 年 6 月 29 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董事酬勞如下：

	103年度	
	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 51,409	\$ -
董事酬勞	9,000	-

104 年 6 月 29 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他利益及損失

	105年度	104年度
持有供交易之金融商品淨 (損) 益	\$ 6	(\$ 6)
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損失	(448)	(2,376)
外幣兌換利益總額	184,646	337,906
外幣兌換損失總額	(218,240)	(279,794)
其他	(31,328)	(24,651)
淨(損) 益	<u>(\$ 65,364)</u>	<u>\$ 31,079</u>

二二、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：

	105年度	104年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 54,206	\$147,784
未分配盈餘加徵	17,654	21,448
以前年度之調整	(3,333)	(5,351)
遞延所得稅		
當期產生者	12,955	9,025
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,482</u>	<u>\$172,906</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$404,183</u>	<u>\$870,379</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 68,711	\$147,964
稅上不可減除之費損（應課稅之收益）淨額	(1,227)	9,589
免稅所得	(323)	(744)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(3,333)	(5,351)
未分配盈餘加徵	<u>17,654</u>	<u>21,448</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,482</u>	<u>\$172,906</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 347	\$ 297	\$ -	\$ 644
與子公司未實現利益	1,055	(29)	-	1,026
確定福利退休計畫	50,933	(20,739)	6,674	36,868
應付休假給付	5,554	253	-	5,807
未實現存貨損失	23,867	11	-	23,878
其他	309	10,103	-	10,412
	<u>\$ 82,065</u>	<u>(\$ 10,104)</u>	<u>\$ 6,674</u>	<u>\$ 78,635</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 1,486	\$ 426	\$ -	\$ 1,912
國外營運機構投資收益	63,739	2,620	-	66,359
其他	2,927	(195)	-	2,732
	<u>\$ 68,152</u>	<u>\$ 2,851</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,003</u>

104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	年底餘額
			綜合損益	
<u>暫時性差異</u>				
未實現兌換損失	\$ 5,134	(\$ 4,787)	\$ -	\$ 347
與子公司未實現利益	873	182	-	1,055
確定福利退休計畫	55,868	(557)	(4,378)	50,933
應付休假給付	5,584	(30)	-	5,554
未實現存貨損失	20,548	3,319	-	23,867
其他	2,655	(2,346)	-	309
	<u>\$ 90,662</u>	<u>(\$ 4,219)</u>	<u>(\$ 4,378)</u>	<u>\$ 82,065</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
<u>暫時性差異</u>				
未實現兌換利益	\$ 5,276	(\$ 3,790)	\$ -	\$ 1,486
國外營運機構投資收益	58,070	5,669	-	63,739
其他	-	2,927	-	2,927
	<u>\$ 63,346</u>	<u>\$ 4,806</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,152</u>

(三) 免稅相關資訊

增資擴展基本金屬製造業之所得可享受五年免徵營利事業所得稅，期間自 101 年 1 月至 105 年 12 月。

(四) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>1,247,035</u>	<u>1,499,374</u>
	<u>\$ 1,247,035</u>	<u>\$ 1,499,374</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 239,601</u>	<u>\$ 224,214</u>
	105年度(預計)	104年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	23.02%	22.49%

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 101 年度以前及 103 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對於已核定內容尚無重大不符之情事。

二三、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 8 月 3 日。因追溯調整，104 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.57</u>	<u>\$ 1.51</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.55</u>	<u>\$ 1.49</u>

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

	105年度	104年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$322,701</u>	<u>\$697,473</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$322,701</u>	<u>\$697,473</u>

股數

	單位：仟股	
	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>461,416</u>	<u>462,025</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>2,370</u>	<u>4,994</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>463,786</u>	<u>467,019</u>

若本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。

二四、部分取得或處分投資子公司—不影響控制

本公司於 104 年 5 月以 60,763 仟元現金未按持股比例認購子公司金耘鋼鐵股份有限公司現金增資股權，致持股比由 44% 上升至 47%。

本公司於 105 年度於公開市場以 23,407 仟元取得子公司精剛精密科技股份有限公司股權，持股比例由 27% 上升至 29%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司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。本公司之整體策略於可預見之未來並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。惟長期借款聯貸合約約定之財務比率一併納入本公司最適資本結構之考量。

本公司主要管理階層每季重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融工具

本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. 公允價值衡量層級

105 年 12 月 31 日：無。

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 (附註七)				
持有供交易	\$ -	\$ 144	\$ -	\$ 144
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 (附註七)				
持有供交易	\$ -	\$ 150	\$ -	\$ 150

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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—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。

(三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ -	\$ 144
放款及應收款 (註 1)	2,117,582	2,002,763
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	150
以攤銷後成本衡量 (註 2)	5,967,459	4,418,542

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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（含關係人）、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。本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。

本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本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。本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有半數以上非以本公司之功能性貨幣計價，而成本金額中向國外進口之原材料非以本公司之功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本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，參閱附註三二。本公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額並不重大。

敏感度分析

本公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

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，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司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。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	105年度	104年度	105年度	104年度
稅前（損）益	\$ 47,543(i)	\$ 52,859(i)	\$ 7,833(i)	\$ 4,612(i)

(i) 主要源自於本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美金及歐元計價應收、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

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。

本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：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 160,113	\$ 116,934
—金融負債	377,796	249,634
具現金流量利率風險		
—金融資產	534,639	524,861
—金融負債	5,048,094	3,925,747

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。本公司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，本公司 105 及 104 年度之稅前淨利將分別減少 4,513 仟元及 3,401 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本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。

為減輕信用風險，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

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，尚無對單一客戶應收帳款佔年底非關係人之應收帳款餘額10%之信用集中暴險，惟本公司持續地針對非子公司之應收帳款收回狀況定期進行評估。

3. 流動性風險

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年及104年12月31日止，本公司未動用之融資額度分別為6,183,372仟元及5,567,424仟元。

(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本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，本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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

105年12月31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	\$ 266,629	\$ 285,186	\$ 334,443	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,900	8,699	46,395	139,802
債務工具	19,657	53,761	795,737	4,599,864	-
	<u>\$ 286,286</u>	<u>\$ 341,847</u>	<u>\$ 1,138,879</u>	<u>\$ 4,646,259</u>	<u>\$ 139,802</u>

104年12月31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	\$ 145,289	\$ 171,620	\$ 298,122	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,978	8,935	47,654	150,067
債務工具	60,526	615,103	967,068	2,439,297	-
	<u>\$ 205,815</u>	<u>\$ 789,701</u>	<u>\$ 1,274,125</u>	<u>\$ 2,486,951</u>	<u>\$ 150,067</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

105年12月31日：無。

104年12月31日

總額交割 遠期外匯合約	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
一流 出	\$ 31,253	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 31,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期讓售 已收現金額	期末讓售金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
<u>105年度</u>								
玉山銀行	\$ 4,135	\$ 4,284	\$ 7,020	\$ 1,399	\$ 635	1.33%	\$ 150,000	
匯豐銀行	EUR 729	EUR 7,546	EUR 7,229	EUR 1,046	EUR -	-	USD 13,000	
	GBP 949	GBP 7,049	GBP 6,254	GBP 1,744	GBP -	-		
	USD 10,727	USD 74,419	USD 76,543	USD 8,603	USD 1,007	2.06%		
	JPY -	JPY 23,550	JPY 23,550	JPY -	JPY -	-		
	AUD 405	AUD 2,898	AUD 2,883	AUD 420	AUD -	-		
	-	55	55	-	-	-		
<u>104年度</u>								
玉山銀行	\$ 84,666	\$ 73,104	\$ 153,635	\$ 4,135	\$ -	-	\$ 150,000	
匯豐銀行	EUR 690	EUR 9,247	EUR 9,208	EUR 729	EUR 159	1.22%	USD 13,000	
	GBP 2,043	GBP 10,029	GBP 11,123	GBP 949	GBP 288	1.80%		
	USD 16,716	USD 110,154	USD 116,143	USD 10,727	USD -	-		
	JPY 21,913	JPY 392,855	JPY 414,768	JPY -	JPY -	-		
	AUD 583	AUD 2,103	AUD 2,281	AUD 405	AUD -	-		
	6,667	24,541	31,208	-	-	-		

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）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

二七、關係人交易

本公司與關係人間之重大交易如下。

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
銷貨收入	子公司	<u>\$1,812,925</u>	<u>\$1,810,034</u>

上開關係人銷貨對國外關係人 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.及聚曜企業有限公司之銷售係採月結 60 天 T/T, ALLOY TOOL STEEL INC.之銷售(外銷)係採到貨後 30 天 T/T, 國內關係人係採月結 30 天 T/T (採應收付款項互抵方式結算), 與一般國內外客戶銷貨條件並無顯著不同。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
子 公 司	<u>\$201,185</u>	<u>\$352,656</u>

上開國內關係人之進貨係採月結 30 天 T/T (採應收付款項互抵方式結算) 付款, 與一般國內外廠商進貨條件並無顯著不同。

(三) 營業費用及營業外收入

關 係 人 類 別	105年度	104年度
營業費用		
子 公 司	<u>\$ 9,286</u>	<u>\$ 14,760</u>
營業外收入		
子 公 司	<u>\$ 21,150</u>	<u>\$ 46,046</u>

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應收關係人款項	子 公 司	\$ 294,717	\$ 191,071
其他應收款	子 公 司	<u>9,107</u>	<u>33,878</u>
		<u>\$ 303,824</u>	<u>\$ 224,949</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 及 104 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應付關係人款項	子 公 司	\$ 12,151	\$ 77,616
其他應付款	子 公 司	<u>5,625</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 17,776</u>	<u>\$ 77,616</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取	得	價	款
	105年度		104年度	
子 公 司	<u>\$985,372</u>		<u>\$ 16,980</u>	

(七) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	105年度	104年度	105年度	104年度
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 背書保證

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
子 公 司	<u>\$688,930</u>	<u>\$833,020</u>

(九) 其他關係人交易

對關係人之增資

本公司於 104 年 5 月參與金耘鋼鐵股份有限公司現金增資並增加投資金額 60,763 仟元，致持股比由 44% 上升至 47%。

本公司於 105 年度增加對精剛精密科技股份有限公司投資金額 23,407 仟元，致持股比例由 27% 上升至 29%。

(十) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 30,778	\$ 36,934
退職後福利	<u>1,371</u>	<u>1,328</u>
	<u>\$ 32,149</u>	<u>\$ 38,262</u>

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。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
土 地	\$ 271,515	\$ 1,177,460
房屋及建築淨額	898,751	1,123,356
機器設備淨額	<u>1,117,610</u>	<u>1,211,643</u>
	<u>\$ 2,287,876</u>	<u>\$ 3,512,459</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本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) 本公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
美 元	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 496</u>
歐 元	<u>\$ 297</u>	<u>\$ -</u>
日 元	<u>\$ 7,664</u>	<u>\$ -</u>

(二) 本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：

	105年12月31日	104年12月31日
合約總價款(折合新台幣)	<u>\$284,102</u>	<u>\$215,456</u>
已依合約進度支付價款(折合新台幣)	<u>\$ 81,715</u>	<u>\$ 95,065</u>

(三) 本公司為擴建新廠，於 97 年 8 月及 12 月分別與經濟部簽訂柳營鄉義士段土地租賃合約，並已支付擔保金 17,420 仟元。租期分別自 97 年 8 月至 117 年 8 月及 97 年 12 月至 117 年 12 月，租金係以土地售價×當期年租率計算，每月並依行政院中長期借款利率及物價指數調整。租金給付以 3 個月為一期，第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年按應繳租金六成計算，第 5 年及第 6 年按應繳租金八成計算，最近一期租金為 6,709 仟元

(四) 於 105 年及 104 年 12 月 31 日，分別有 748,000 仟元及 969,807 仟元之已開立票據係供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。

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項

本公司於 106 年 2 月參與子公司禾揚投資股份有限公司現金增資案，股款共計 43,585 仟元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

105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	\$	33,721	32.250	(美元：新台幣)	\$	1,087,508		
歐元		5,781	33.900	(歐元：新台幣)		195,968		
澳幣		739	23.285	(澳幣：新台幣)		17,216		
英鎊		3,730	39.610	(英鎊：新台幣)		147,744		
日圓		27,434	0.2756	(日圓：新台幣)		7,561		
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		21,406	32.250	(美元：新台幣)		690,328		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		4,237	32.250	(美元：新台幣)		136,642		
歐元		1,159	33.900	(歐元：新台幣)		39,301		

104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	\$	39,748	32.825	(美元：新台幣)	\$	1,304,725		
歐元		2,636	35.880	(歐元：新台幣)		94,564		
澳幣		645	23.985	(澳幣：新台幣)		15,477		
英鎊		2,045	48.670	(英鎊：新台幣)		99,507		
日圓		27,085	0.2727	(日圓：新台幣)		7,386		
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		22,989	32.825	(美元：新台幣)		754,614		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		7,542	32.825	(美元：新台幣)		247,550		
歐元		65	35.880	(歐元：新台幣)		2,322		

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。具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

功 能 性 貨 幣 新 台 幣	105年度		104年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額) (\$ 33,594)	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額) \$ 58,112

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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(不包含投資子公司部分)。(附表二)
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。(無)
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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 被投資公司資訊。(附表五)

(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。(附表六)
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：(附表七)
 - (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。

蔡剛材料科技股份有限公司
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	關係 (註2)	對象 背書保證之 金額	單一企業 背書保證之 金額	本期最高 保證額	書餘額	最高 保證額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額占最近 期淨值之 比率	背書 最高 金額	屬 對背 書保 證	母 公 司 對 子 公 司 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
0	蔡剛材料科技股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	1	\$ 2,333,680 (註3)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000			Y	N	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	2	2,333,680 (註3)	248,430	248,430	245,180	248,430	無		169,303	Y	N	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,333,680 (註3)	127,400	127,400	65,000	127,400	無		4,842	Y	N	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	3	2,333,680 (註3)	129,000	129,000	64,000	129,000	無		64,000	Y	N	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註3)	171,040	171,040	148,150	171,040	無		30,631	Y	N	N	Y
0	蔡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	2,333,680 (註3)	84,300	84,300	-	84,300	無		-	Y	N	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註3)	90,600	90,600	90,600	90,600	無		38,692	Y	N	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註3)	66,000	66,000	66,000	66,000	無		-	Y	N	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	3	2,333,680 (註3)	97,500	97,500	-	97,500	無		-	Y	N	N	N
0	蔡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	2,333,680 (註3)								Y	N	N	Y
							\$ 688,930			8%	\$ 4,667,360 (註3)				
							\$ 307,468								

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被投資公司。
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例對其背書保證之公司。

- 註3：1. 個別對象背書保證最高限額 $4,667,360$ (實收資本額) $\times 50\% = 2,333,680$
2. 背書保證最高限額 $4,667,360$ (實收資本額) $\times 100\% = 4,667,360$
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 105 年 12 月 31 日

附表二

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	日期	股數(仟股)	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	未備(註4)
榮剛材料科技股份有限公司	海外可轉換公司債 誠洲電子股份有限公司	—	無	無活絡市場之債券投資		100 仟單位	\$ -	-	\$ -	
榮剛材料科技股份有限公司	股票 承泓鋼鐵股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產			3	-	1%	-	
	唐晟金屬股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產			750	-	15%	-	
	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	-	-	-	
	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，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」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：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。

註 5：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

蔡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 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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			交易條件與原因	一般交易不問	應收(付)票據、帳款		註備(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率			授信期間	應收(付)票據、帳款		佔總應收(付)票據、帳款之比率
蔡剛材料科技股份有限公司	FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷	\$ 699,210	9%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	應收帳款 \$ 144,416	11%	
蔡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	863,672	11%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	應收帳款 92,960	7%	
蔡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	銷	168,059	2%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	應收帳款 47,685	4%	
蔡剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	進	136,764	2%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	應付帳款及其他應付款 13,812	3%	
FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	蔡剛材料科技股份有限公司	母公司	進	699,210	78%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	應付帳款 144,416	85%	
金耘鋼鐵股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	母公司	進	863,672	66%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	應付帳款 92,960	57%	
精剛精密科技股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	母公司	銷	136,764	18%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	應收帳款及其他應收款 13,812	10%	
精剛精密科技股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	母公司	進	168,059	25%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	應付帳款及其他應付款 47,685	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間明瞭差異情形及原因。

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

榮剛材料科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人科目	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
				金額	餘額		金額	方式		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	母公司	應收帳款	\$ 144,416		6.78	\$ -	-	\$ 98,696	\$ -

蔡明材料科技股份有限公司
 被投資公司資訊，所在地區與相關資訊
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表五

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		特 殊 權 益		有被投資公司未()	被投資公司損益投(註 2)	本期認列之損益(註 2、3)	備註
				本	上	未	比				
蔡明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	\$ 4,996	\$ 4,996	500	49%	\$ 1,199	584	(\$ 122)	子公司
蔡明材料科技股份有限公司	FAITHEASY ENTERPRISES LTD. 金邦鋼鐵股份有限公司	SAMOA	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	6,000	96%	601,739	33,951	32,803	子公司
蔡明材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台 灣	特殊鋼、硬鋼、超合金材料之鑄造、加工買賣	198,560	198,560	19,235	47%	366,024	45,258	18,721	子公司
蔡明材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台 灣	超合金等之產銷業務	291,032	321,426	23,652	29%	313,296	1,891	(1,278)	子公司
蔡明材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC. 采揚投資股份有限公司	台 灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	296,429	296,429	13,622	50%	78,301	(48,887)	(24,131)	子公司
蔡明材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	美 國	合金鋼之銷售業務	11,915	11,915	1,530	85%	55,626	(9,427)	(8,013)	子公司
蔡明材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台 灣	一般投資業	70,000	70,000	7,000	33%	-	2,350	(1,117)	子公司
蔡明材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	Seychelles	一般投資業	441,879	441,879	15,000	100%	415,574	(8,854)	(9,377)	子公司
蔡明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	39,600	-	3,300	18%	40,101	2,483	501	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：大陸被投資相關資訊請參閱附表六。

榮剛材料科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

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)	本期末自台灣匯出 累積投資金額	本月初自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出 累積投資金額	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	截至本期末 已匯回投資收 益
						匯出	收回						
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	\$ -	\$ -	USD 2,837 700	2,951	96%	(-)2 7,658	\$ 118,613	-
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)	-	-	- (註 4)	4,656	96%	(-)2 3,855	204,391	-
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	-	-	USD 3,300 (註 5)	21	96%	(-)2 1,064	139,590	-
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)	-	-	- (註 5)	9,487	96%	(-)2 8,083	67,477	-
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 94,409 仟元)	(二)	USD 15,000	USD 15,000	-	-	USD 15,000 (註 3)	9,761	100%	(-)2 9,761	401,137	-

本期末大陸地區	累計自台灣匯出 金額	經核	經濟部 核准	投資部 投資	審會 金額	依經 赴大 陸	經濟部 地區	審會 投資	規定 金額
USD 21,137 HK 700				\$848,175 (USD 26,300)			\$5,876,189 (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：本期認列投資損益攤表中：

- (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. 經台灣母公司發證會計師查核之財務報表。
 3. 其他未經會計師核閱之財務報表。

註 3：合併淨值 9,793,649×60%=5,876,189。

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

崇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及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表七

關	係	人	名	稱	交易類型	進	、	銷	貨	交	易	條	件	應	收	(付)	票	據	、	帳	款	未	毛	利	金	額	現	備	註	
						金	額	百	分	比	交	價	格	付	款	期	間	與	一	般	交	易	之	比	較	金					
廣州	金	特	殊	金	屬	銷	\$ 49,852	1%	正	常	月	結	90	天	T/T		無	顯	著	不	同		\$	14,870	1%		8,675	註	1		
浙江	嘉	興	金	特	殊	銷	104,189	1%	正	常	月	結	90	天	T/T		無	顯	著	不	同			15,523	1%		11,096	註	1		
天津	金	特	殊	金	屬	銷	43,431	1%	正	常	月	結	90	天	T/T		無	顯	著	不	同			16,382	1%		896	註	1		
西安	金	特	殊	金	屬	銷	328,706	4%	正	常	月	結	90	天	T/T		無	顯	著	不	同			50,789	4%		5,912	註	1		
浙江	嘉	興	翔	陽	金	屬	177,631	2%	正	常	月	結	90	天	T/T		無	顯	著	不	同			47,329	4%		-	註	1		

註 1：本公司透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.及聚曜企業有限公司與上述公司交易。

註 2：本公司為廣州金特殊金屬有限公司、浙江嘉興金特殊金屬有限公司、天津嘉興金特殊金屬有限公司及西安金特殊金屬有限公司背書保證相關資訊詳附表一。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
長期借款明細表		明細表七
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
製造費用明細表		明細表十
推銷費用明細表		明細表十一
管理費用明細表		明細表十二
研發費用明細表		明細表十三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二一

榮剛材料科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	125
支票存款					85,116
活期存款					19,898
外匯活期存款		USD 11,385 仟元	×32.25		514,741
		EUR 2,629 仟元	×33.900		
		AUD 4 1 仟元	×23.285		
		GBP 1,115 仟元	×39.610		
		JPY 11,122 仟元	×0.276		
		CNY 2,224 仟元	×4.6490		
約當現金—商業本票					<u>159,913</u>
					<u>\$779,793</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 代 碼	金 額
AA0044	\$ 62,436
AAA101	60,038
AA0038	50,736
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>822,967</u>
	996,177
減：備抵呆帳	(<u>16,405</u>)
	<u>\$ 979,772</u>

榮剛材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	淨	變	現	價	值	備	註
原	料	\$	696,822	\$	759,066					
物	料		113,545		114,939					
在	製		1,184,101		1,737,928					
製	成		471,473		594,374					
商	品		7		7					
存	貨									
在	途		215,073		215,073					
			<u>2,681,021</u>							

榮剛材料科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表四

公司名稱	期初餘額		本期數		增加		減少		期末		市價或 股權淨值	提供擔保或 質押情形
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	持股比例 (%)	金額		
正瑞投資股份有限公司(註1)	500	\$ 1,273	-	\$ 408	-	\$ 360	-	\$ 122	500	49	\$ 1,199	無
FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	6,000	627,228	-	-	-	(58,292)	32,803	6,000	6,000	96	601,739	無
金耘鋼鐵股份有限公司(註2)	19,235	368,089	-	-	-	(20,786)	18,721	19,235	19,235	47	366,024	無
精剛精密科技股份有限公司(註3)	27,436	342,502	1,596	23,407	(5,380)	(51,335)	(1,278)	23,652	23,652	29	338,226	無
宏軒精密科技股份有限公司(註4)	13,622	101,840	-	592	-	-	(24,131)	13,622	13,622	50	78,301	無
Alloy Tool Steel, Inc.(註4)	1,530	61,821	-	1,818	-	-	(8,013)	1,530	1,530	85	55,626	無
禾揚投資股份有限公司(註4)	7,000	-	-	1,117	-	-	(1,117)	7,000	7,000	33	-	無
歐盛企業有限公司(註4)	15,000	461,227	-	-	-	(36,276)	(9,377)	15,000	15,000	100	415,574	無
台灣精材股份有限公司	-	-	3,300	39,600	-	-	501	3,300	3,300	18	40,101	無
淨額		<u>\$ 1,963,980</u>		<u>\$ 66,942</u>		<u>(\$ 167,049)</u>	<u>\$ 7,987</u>		<u>\$ 1,871,860</u>		<u>\$ 1,896,790</u>	

註 1：本期減少係收到子公司現金股利 360 仟元。

註 2：本期減少包含收到子公司現金股利 13,463 仟元。

註 3：本期增加 1,596 仟股係增加對子公司投資 23,407 仟元；本期減少 5,380 仟股，主係子公司現金減資退回股款 53,801 仟元。

註 4：其他增減變動主要係子公司持有母公司股票之帳面價值調整及國外營運機構財務報表換算之兌換差額之變動。

榮剛材料科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

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
信用額度借款	金融機構借款	\$ 569,760	1年	1.09%~2.07%	
信用狀借款	金融機構借款	<u>40,526</u>	1年	0.69%~1.66%	
		<u>\$ 610,286</u>			\$5,114,000

榮剛材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>代</u>	<u>碼</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
A 公司				\$ 55,697	
B 公司				30,467	
其他（占 5%以內彙總）				<u>368,585</u>	
				<u>\$454,749</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

借 款 類 別	銀 行 行 名	契 約 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	金 額	一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	質 抵 押 情 形
陸拾億元聯貸案：									
臺灣銀行等一甲項授信		105.1.29-110.1.27	自首次動用日起，滿 24 個月償還第 1 期，之後每 6 個月為 1 期，共分 7 期，第 1 至 3 期 10%，第 4 至 6 期 15%，第七期 25% 之比例攤還本金，按月付息	1.79%	\$ -	-	\$4,460,000	\$4,460,000	土地、建築物及機器設備
							4,460,000	4,460,000	
							(22,192)	(22,192)	
					\$		\$4,437,808	\$4,437,808	

減：未攤銷折價

榮剛材料科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
不銹鋼		\$ 4,731,006	
合金鋼		2,084,096	
其他（占 10% 以內項目彙總）		<u>817,235</u>	
		<u>\$ 7,632,337</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料		\$	541,160
加：本期進料			3,632,705
其他加項			1,006,621
減：其他減項		(	35,814)
期末原料		(	917,764)
本期耗用原料(1)			<u>4,226,908</u>
期初物料			117,161
加：本期進料			887,407
減：其他減項		(	888,313)
期末物料		(	116,255)
本期耗用物料(2)			<u>-</u>
直接人工(3)			<u>296,827</u>
製造費用(4) (明細表十)			<u>3,200,432</u>
製造成本(1)+(2)+(3)+(4)			7,724,167
加：期初在製品			922,519
其他加項			407,590
減：其他減項		(	1,044,358)
期末在製品		(	1,246,053)
製成品成本			6,763,865
加：期初製成品			598,705
減：其他減項		(	406,727)
期末製成品		(	541,401)
銷貨成本			6,414,442
加：閒置產能成本			158,722
出售原物料成本			13,421
備抵存貨跌價損失增加數			60
減：出售下腳收入		(	7,114)
製造業銷貨成本			6,579,531
買賣業銷貨成本			<u>32,611</u>
營業成本總額		\$	<u>6,612,142</u>

榮剛材料科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
間接人工		\$	239,588
修繕費			219,895
水電費			473,612
折舊			658,081
燃料費			447,012
消耗品			762,230
其他費用 (5%以下合計)			<u>400,014</u>
			<u>\$ 3,200,432</u>

榮剛材料科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	32,391
佣金支出			32,039
進出口費用			179,805
其他費用（5%以下合計）			<u>28,952</u>
			<u>\$273,187</u>

榮剛材料科技股份有限公司

管理費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$ 69,193	
折 舊		15,933	
其他費用 (5%以下合計)		<u>62,414</u>	
		<u>\$147,540</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$ 25,205	
委託研究費		22,876	
消耗品		15,147	
其他費用 (5%以下合計)		<u>28,447</u>	
		<u>\$ 91,675</u>	

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1060471

會員姓名：
(1) 蔡振財

(2) 鄭欽宗

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

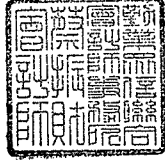

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 1830 號

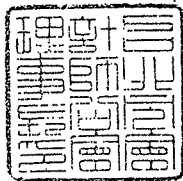
委託人統一編號：84252697

(2) 北市會證字第 3468 號

印鑑證明書用途：辦理榮剛材料科技股份有限公司105年度（自民國105年1月1日至105年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	蔡振財	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	鄭欽宗	存會印鑑（二）	

理事長：



人：



中華民國

106 年

月

20

日