股票代碼：5009

榮剛材料科技股份有限公司

109 年度年報

本年報查詢網址：公開資訊觀測站 http://mops.tse.com.tw

110 年 03 月 29 日刊印

(一)本公司發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓　名：康永昌
職　稱：總經理
電　話：(06)6520031
e-mail：yc.kang@gmtc.com.tw

本公司代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓　名：李郁真
職　稱：執行副總經理
電　話：(06)6520031
e-mail：alyj0937@gmtc.com.tw

(二)總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司及工廠：
地　址：台南市新營區新中路三十五號一樓
電　話：(06)6520031
營運總部：台南市柳營區工二路十號

(三)辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名　稱：元大證券股份有限公司股務代理部
地　址：台北市承德路三段 210 號 B1
網　址：www.yuanta.com.tw
電　話：(02)2586-5859

(四)最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電

簽證會計師：趙永祥、邱盟捷
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
地　址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓
網　址：www.deloitte.com.tw
電　話：(02)2725-9988

(五)海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

(六)公司網址：www.gmtc.com.tw

目錄

壹、致股東報告書.....7

一、109 年度營業計劃實施成果.....7

二、110 年度營業計畫.....8

三、未來公司發展策略.....10

四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響.....11

貳、公司簡介.....17

一、設立日期.....17

二、公司沿革.....17

參、公司治理報告.....20

一、組織系統.....20

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料...27

三、最近年度支付董事、總經理、副總經理之酬金.....33

四、治理運作情形.....36

五、會計師公費資訊.....71

六、更換會計師資訊.....72

七、公司董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形.....72

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....73

九、持股比例前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....74
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數並合併計算綜合持股比例.....75
肆、募資情形.....76
一、資本及股份.....76
二、公司債辦理情形.....82
三、特別股辦理情形.....82
四、海外存託憑證辦理情形.....82
五、員工認股權憑證辦理情形.....82
六、限制員工權利新股辦理情形.....82
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....82
八、資金運用計畫執行情形.....82
伍、營運概況.....83
一、業務內容.....83
二、市場及產銷概況.....87
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....94
四、環保支出資訊.....95
五、勞資關係.....100

六、重要契約.....105
陸、財務概況.....106
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....106
二、最近五年度財務分析.....110
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....113
四、最近年度經會計師查核簽證之財務報告.....114
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....114
六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，有無發生財務週轉困難情事.....114
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....115
一、財務狀況分析.....115
二、財務績效分析.....115
三、現金流量分析.....116
四、最近年度重大資本支出對財務業務影響.....117
五、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因改善計畫及未來一年投資計畫.....118
六、風險事項分析及其他重要事項.....118
捌、特別記載事項.....123
一、關係企業相關資料.....123
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....130

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形 130

四、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響事項 131

五、其他必要補充說明事項 131

壹、致股東報告書

一、109 年度營業計劃實施成果

109 年受到新冠病毒(COVID-19)肆虐全球，各國為防止疫情擴散，採取封城、封閉邊境、限制人員活動等嚴格管制措施，使得全球經濟需求近乎停擺，國際原油與原物料價格重挫。儘管台灣防疫得宜，然而受到全球經濟大幅衰退拖累。

鋼鐵業的出口原本已受美國 232 影響，進口關稅加增 25%獲利大受影響，第二季起歐美受新冠肺炎巨大影響造成訂單需求疲弱，尤其是航太產業訂單持觀望態度而遞減，而能源產業日本市場在今年卻穩定回溫，支撐了疲弱的特鋼市場。

工具鋼產品降成本以及合金原料採購雙政策執行奏效，能擴大獲利尺寸區間接單也能搶攻佔有率，加上上半年航太產業原訂單仍能穩定出貨下，仍能微幅獲利。109 年全年營收之合併營業額為 7,640,497 元，較 108 年減少 27.66%，109 年稅前淨利 276,249 仟元，較 108 年減少 21.43%。

合併營業額及稅前淨利成長情形

單位：仟元

分類 年份	營業收入	營業毛利	營業淨利	稅前淨利
109 年	7,640,497	1,090,729	130,964	276,249
108 年	10,561,734	1,538,875	484,135	351,574
成長率	-27.66%	-29.12%	-72.95%	-21.43%

（一）預算執行情形

109 年個體營業收入實際淨額為 6,407,393 仟元，預算達成 87.73% ；個體稅後淨利實際為 217,695 仟元，預算達成率僅 66.76%，主要是受全球 COVID-19 影響，航空業受影響以及國外封城需求遲緩所致。

單位：仟元

年份 項目	109 年個體預算	109 年個體實際	達成率%
營業收入淨額	7,303,216	6,407,393	87.73%
營業毛利	972,555	672,440	69.14%
營業淨利	313,830	(7,285)	-2.32%
稅前淨利	390,055	212,946	54.59%
稅後淨利	326,068	217,695	66.76%

（二）財務收支及獲利能力

1. 本年度合併營業活動之淨現金流入新台幣 1,364,921 仟元，主要係因新冠病毒影響營業額縮減所致；合併投資活動之淨現金流出新台幣 1,506,901 仟元，主要係因擴廠購置固定資產所致；合併籌資活動之淨現金流入新台幣 399,422 仟元，主要係因舉借長期借款所致。

2.獲利能力分析

a.資產報酬率：1.87%

b.股東權益報酬率：2.94%

c.營業利益占實收資本比率：2.81%

d.稅前利益占實收資本比率：5.92%

e.基本每股盈餘(稅後)：0.50

（三）研究發展檢討說明

榮剛產品發展向來重心以高清淨級 VIM、ESR、VAR 認證產品材料的應用為主，量大之工具鋼、不銹鋼、高強度低合金鋼…等系列合金鋼材為輔，由於疫情關係工具鋼在 109 扮演重要的角色，所以研發與生產單位通力合作讓成品率提高、降低生產成本去增加獲利並在市場取得競爭力。

高清淨級之鋼品在航太產業、能源產業和油氣產業受到疫情嚴重影響，機械/汽車產業回溫速度稍快，且工模具及機械產業等市場用量大穩定；製程競爭力與品質穩定也成為研發重要的工作。

109 年研發與品質的主要任務重點為：

1. 認證法規/ 規範改版之因應，強化認證團隊能力與擴大認證。
2. 依鋼種、形狀、尺寸、產出重量，訂定最適化製程標準，提昇總體成品率。
3. 煉鋼製程改善工程，改善原料就源管理及優化配料方式，縮短熔煉時間；簡化鑄型，降低現場管理複雜度。
4. 藉由複合鍛造改善，改善內部品級、擴大供料尺寸並提高產成率。
5. 擴大產品尺寸與型式增加產品銷售範圍。
6. 增加鋼胚長度，供應下游棒線產業需求。

二、110 年營業計畫

（一）銷售方面：

內銷市場：國內市場因為疫情控制得宜內需穩定，以機械/模具/汽車業是穩健發展的主力產業，加上 109 年疫情導致市場發展為地區型或是轉單至亞洲市場就近供應的效益，國內市場受影響較小，榮剛又是在地深耕的企業，提供台灣各產業自製化/客製化材料需求並作為亞太地區特鋼供應商的角色在 110 年更是顯得重要而不可缺。

海外市場：榮剛以外銷市場為主，但 109 年下半年受 COVID-19 影響，外銷市場的獲利受到衝擊訂單下滑,唯亞洲受疫情衝擊有緩和趨勢連帶市場回溫較快，因此亞洲市場在 110 年仍然擔任起成長重責，以韓國/印度為主要成長力道，產品以工具鋼為主。

歐洲市場過去以高端材料為主，由於疫情嚴重航太產業用料急縮，因此產品方向也加速往胚料和工具鋼替代,開發新的大型熱加工客戶增加訂單來源，以維持生產線產能的滿載率。

美國市場因受航空/能源產業縮減影響訂單，預估 110 年上半年尚無法回復，而機械工具產業和汽車業產業復甦較快視為經營重點，產品以 4xx 不銹鋼和工具鋼為主。

（二）產品發展：

特殊合金材料面：

榮剛產品近幾年產業應用以能源、航太、油氣、生醫、工具鋼等聚焦在五大特殊產品領域，因應 COVID-19 影響所帶來市場的變化，除持續關注認證產品市場的動態外，產品的發展工具鋼則視為 110 年的重點，持續增強競爭力擴大市場規模與接單力道，以亞洲工具鋼市佔率第一作為目標。

因為工具鋼是基礎工業最重要的材料之一，應用相當廣泛，國內重要的工具機、模具業、船舶業等都相當依賴國內鋼廠的服務，而 3C 電子化產品的推陳出新帶動高級模具產業的榮景，模具材料的需求也相對增加。

合金工具鋼未來會是公司產量最大的產品，在市場上價格競爭激烈，為續保戰力，在研發工作著重在製程改善、品質穩定，重要原物料成本降低，人力精簡調度等措施推展，力保在市場上佔有提高佔有率。

110 年在配合上述產品線的經營重點工作如下：

1.生產面：

全生產線有效提升效能,以最有效率的人力配置及原物料/廢料管控再度達到降成本目標，以因應 COVID-19 的潛在持續影響下市場的價格競爭。設備機台的整併與調整，不但可以集中生產並減少不必要的能耗開銷，而舊有機台不連線的情形在 109 年設置新機台調整動線後將在 110 年開始發揮連線生產效果，競爭力將大幅提高。

2.銷售面：

a.聚焦標準品與非標準品的不同策略進行銷售，力保市場佔有率。

b.增加工具鋼各區域市場佔有率。

c.美洲市場：對美提出產品排除申請，持續消除 232 關稅影響。開發無關稅區域市場。

d.歐洲市場：開發胚料新市場增加接單動能，替代因疫情影響的航太產業訂單。

3.研發面：

專注最佳製程研製計劃、排程簡化，品質穩定提高成品率，煉鋼鑄模簡化降低成本。

（三）110 年公司經營方針

榮剛面對全球景氣變化與鋼鐵產業環境嚴峻的挑戰，110 年的經營仍著重在產品線的生產和原料成本的管控，才能在競爭的市場續保佔有率。

因此對於達成今年的預算其整體經營方針的重點如下：

1. 善用作業價值管理專案(Activity Value Management, AVM)之分析驗證結果，作為經營策略與發展方向之依據。
2. 量、價平衡接單，充分產能、效率。
3. 全面降低成本，推展精實生產。
4. 印太市場全力搶攻佔有率。
5. 大變形量轉質應用，改造原有既定模式，簡化製程穩定品質。

三、未來公司發展策略

榮剛市場以出口為主，外銷比例近 76%，行銷全球近 50 個國家，面對全球競爭者，價格與品質決定了戰場，滴水不漏的成本管控成為未來擴大市場佔有率的重要策略之一：

（一）行銷策略：

1. 擴大工具鋼接單，力拼成為亞洲市佔率第一。
2. 擴大 6 系列功能性不銹鋼,擴大全球市佔率。
3. 進入印太國家市場。
4. 歐洲接單轉型，積極開發新型態產品市場。
5. 標準品行銷策略，區分標品與客製產品不同之接單模式。

（二）生產策略：

1. 提昇全生產線效能。
2. 調度人力配置精簡人力。
3. 設備汰舊並連線生產，可精簡人力且提高生產效率。
4. 降成本：原物料與廢料有效管控與使用。
5. 省能源：節電時間開班，機台整併生產。

（三）人才培育：

因應全球疫情與環境變遷以及世代傳承交替的需求，內部進行人力有效率的調度與管理，注入新的績效管理模式，建立透明化的升遷管道、獎勵措施與福利留才。

為佈局全球化市場擴展印太地區，加入成功大學「成蝶計畫」 產學合作，透過其多元、多贏的產學合作人才育成平臺，廣泛與產業界攜手，培育國際人才。

另外有鑑於金屬材料人才招募不易，以及優秀人材容易被其他產業吸走，榮剛也加入工業局所成立的「智能金屬產業育才平臺計劃」，從此平臺與高雄大學化學工程以及材料工程學系進行產學合作，讓學生提早進入企業實習實作，讓學生在實務與理論能同時並用加以訓練，也為自己的企業預約人才。

四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

（一）經濟環境面

經合組織（OECD）最新經濟展望預測 109 年全球經濟將萎縮 4.2%。未來兩年全球經濟平均增長 4%。普遍認為新冠病毒疫苗的取得進展，以及政府和全球銀行為減輕危機對經濟的影響而採取前所未有的行動，讓大部分經濟結構都有保留，協助經濟迅速復甦。

但各國之間經濟復甦的不同，有可能使得世界經濟的變化難測。 109 年中國的經濟增長為主力，而歐洲和北美的經濟成長貢獻較小。

亞洲因為疫情控制較穩定的國家如台灣，以及中國的復甦要早於其他國家，因此預料今年經濟會有增長，也是全球少數有望在 109 年經濟增長的經濟體，明年 GDP 增長台灣預估有 4%-5%，中國預估有望達 8%。美國在 109 年衰退約 3.7%，110 年也有機會增長 3.2%。預計歐元區今年的實際 GDP 衰退 7.5%，109 年成長 3.6%。

（二）產業面環境分析

109 年特殊鋼市場受到新冠肺炎影響很深，尤其是受航空產業幾乎停滯影響，歐洲特鋼廠在上半年紛紛以縮短工時和減少非直接人力因應，榮剛因航太訂單之出貨於上半年仍穩定，加上工具鋼成本調降計劃實施獲成效，因此產品搶攻市場量時增加了不少競爭力，讓整個影響力道減輕不少，與其它主要競爭者大幅虧損的情形相比，榮剛全年仍能維持微幅獲利實屬不易。

下游應用產業景氣循環影響攸關鋼鐵工業的發展，以下針對幾個重要產業 109 年和 110 年的推測分析進行說明：

航空產業:

依波音公司每年中長期預測未來 20 年全球航空產業直到 127 年(2038)有 44,040 架新機需求，而今年受 COVID-19 影響未來新機至 128 年(2039)的預測為 43,110 架，出現負成長。長期需求趨勢仍是存在，只是靜待疫情控制與疫苗發揮的效力時程，受挫嚴重的航空業才能漸漸復甦。

目前全球約有 4,000 架超過 20 年機齡的飛機，疫情使得客戶延緩更替計劃或是用更替取代已經原新機訂製交付的額度。

圖：全球飛機訂單概況　　資料來源：波音公司 Boeing

機型需求仍以單走道為主，佔了 74%-75%，需求最多的地區以泛太平洋亞洲國家和北美及歐洲為主，未來十年的客運量成長平均約為 5%，較 108 年預估 6%成長略微調降至 5%，110 年疫情的發展仍是主宰了航空業回溫快慢的主因。

資料來源：波音公司 Boeing

能源產業

雖然火力發電目前是主要的電力來源，由於全球環保減碳議題受到大廠重視，已慢慢轉往天然氣和再生能源發展，榮剛在能源市場自去年中起有發電機維修類訂單挹注，109 年發電機維修所需之葉片材料持續穩定下單，預計 110 年的訂單也是穩定成長，老舊機組換機潮及高效能低汙染機組將是驅動未來需求之重點。

資料來源：IEA

依據 IEA 的資料評估，雖然再生能源是其他燃氣發電建置量之 2 倍，但在未來 10 年使用天然氣或頁岩氣之 Gas Turbine 量也是市場發電主力，也是未來發展不可或缺的主流，但在 COVID-19 過後經濟發展是否能回到過去一切照舊的情形，也是影響對能源需求型態和量能的多寡。

油氣產業

COVID-19 可能讓長期能源的需求有所減少。第一是它影響了經濟成長的展望，第二是讓某些長期性的行為改變，像是遠距工作。

由 BP 石油公司對世界能源展望預估，石油及天然氣使用仍為能源主流，石油未來十年的需求預測，雖是主力需求但十年後總體下降的幅度將比之前預測的更大些。而天然氣扮演了一個過渡需求替代的角色，疫情後至 119 年(2030)其需求仍是成長的。榮剛產品 4 系及 6 系不鏽鋼是其需求材料，而當石油愈往深海及離岸發展，其材料品級依耐蝕性需求提高，此時就需要使用超合金 VIM，疫情過後的石油產量變化在未來十年可能不大，油氣開採所需的特鋼材之量推測不致於減量。

資料來源：BP 石油公司

模具業/汽車業

全球籠罩在新型冠狀病毒疫情下，多國政府實施封城政策也讓民眾足不出戶，汽車業首當其衝，工廠停工造成全球供應鏈斷鏈，Marklines 統計，今(109)年上半年全球車市銷售 3260.9 萬(衰退 27.7%)，電動車也不例外，上半年銷售 95.0 萬輛(衰退 15.0%)，不過相較於全球汽車市場，電動車所受到的影響較小。

ACEA 指出，受新型冠狀病毒(COVID-19)影響，110 年歐盟轎車銷售量預估將自 108 年的 1,280 萬輛下滑 25%至 960 萬輛、創下 102 年新低紀錄，跌幅創史上最大。現代汽車集團也預估，全球汽車(商用車、轎車)銷售預估得等到 112 年才會回升至 108 年水準。

汽車中使用的鋁含量將推動工具鋼壓鑄模、沖壓模、塑膠模等需求的增長。臺灣汽車零組件是一個高度外銷導向的產業，加上精密的模具製造能力、塑膠射出成型、法規認證等實績，也在全球市場佔有相當高的市占率與成本競爭優勢，雖然汽車業生產在此疫情影響供應鏈中斷生產受到影響，但 109 年隨著各國陸續復工下影響縮小，對材料的需求也漸次回復。

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020(e)
臺灣汽車零組件出口值	137,479	148,264	152,713	162,732	169,082	168,998	172,147	171,946	169,599	178,466
臺灣汽車零組件對美國出口值	52,731	58,137	61,536	70,016	75,771	75,382	77,982	79,617	82,804	87,627
對美國出口比例	38.4%	39.2%	40.3%	43.0%	44.8%	44.6%	45.3%	46.3%	48.8%	49.1%

（三）鋼鐵產業：

109 年初爆發的新冠狀病毒的確重創全球經濟與各產業發展，鋼鐵業更是直接受到影響，鋼鐵為工業之母，一旦下游封城停擺對上游原物料需求就會減緩。

全球鋼鐵行業在今年衰退了約 2.4%，加上鋼鐵 232 貿易障礙繼續存在，加徵鋼鋁關稅各 25%及 10%繼續執行，東南亞/南亞的非關稅貿易障礙也逐漸升起，RCEP 的簽訂等都對台灣鋼鐵業者的整體經營環境相當不友善。

世界鋼鐵協會預測 109 年全球鋼鐵需求量約縮減 2.4%，較先期的預期有比較樂觀，顯見在第三季後在各國解封城後經濟活動回溫鋼鐵產業訂單也逐漸的增加上來，110 年全球鋼鐵需求量預計較 109 成長 4.1%，總量約 17.95 億噸。

109 主要還是來自於中國的強勁復甦減少了其他國家鋼鐵量需求的減少，已開發國家的鋼鐵需求總量在 109 年下跌約 14.9%，預估 110 年增長幅度也會比較高約 7.9%。在開發中國家(不含中國)在 110 年的鋼鐵需求量雖無法恢復至正常水準，但在基礎設施投資的帶動下，開發中國家的恢復速度高於已開發國家，因此開發中國家(不含中國）的鋼鐵需求量在 109 年預估下跌 12.3%，110 年預測將增長 10.6%。

世界钢材需求2021年预计将扩大

国家和地区	2021年的钢材需求（亿吨）	较2020年预测值的增减率（%）
中国	9.80	0.0
欧盟	1.49	11
印度	1.00	22.7
美国	0.87	6.6
东盟	0.77	5.8
日本	0.54	8.1
中东	0.40	6.2
世界总计	17.95	4.1

（注）世界钢铁协会的预测。东盟为主要5国数据

日经中文网

（四）法規環境與總體經營環境

綜上，合金鋼產業雖佔其鋼鐵總體產量不高，卻是高值工業發展中很重要的一個環節，高度工業發展的八大工業國家以及航空、能源、自動化工業…等產業，現代高科技產品之重要零組件均需要高合金鋼材料為基礎。

1. 合金工具鋼全球市場競爭激烈:

   近年來，中國、韓國及印度等國鋼鐵產能倍增，109 年因疫情影響其市場紛紛轉移至中國和亞洲市場，該市場以工具鋼為主本是競爭激烈，價格撕殺更是嚴重。印度市場雖熱，但因疫情嚴重封城時間長，雖然訂單有成長但出貨得視該國解封的時間而定有所延誤。110 年市場仍然以東南亞/亞洲為主，工具鋼的市佔率提高是主要的目標。

   歐洲地區本以航太材料訂單為主，但受飛機訂單停滯因此市場轉攻至工具鋼與開發重點熱成型、熱加工或軋鋼廠之鋼胚半成品用料以為因應。

2. 各國貿易障礙紛紛架起

   (1)美國鋼鐵 232 貿易障礙：加徵鋼鐵稅 25%

   (2)歐盟鋼鐵進口總量管制

(3)RCEP 簽訂：鋼鐵產業在東南亞戰場都是價格戰，雖在關稅影響上未立即發生，長期而言對鋼鐵業者都是壓力之一。

(4)東南亞、中南美洲、印度等國祭出非關稅貿易障礙: 以認證或鋼品檢驗等文件技術等條件作為合格通關要件之一，仍持續影響 110 年鋼鐵業的發展，墊高經營成本。

3. 環保議題：節能減碳效益一直是鋼鐵業被關注的重點，台灣未來對用電大戶設立的綠電法定額度的能源法案，各鋼廠的經營成本也可能被墊高。

本公司各相關單位，109 年積極的關注意疫情發展對產業及市場變化，隨時注意國內外重要政策及法規變動情形，並適時採取適當措施調整策略，注入對營運正面效益的作法共同渡過充滿挑戰的 109 年。

展望 110 年，全球政經包含美國總統選舉後的變動、貿易保護主義的發展、新冠狀病毒疫苗的效益以及對全球經濟的影響層面，都是本公司需要特別關注，內部持續推行精實管理、隨時調整產銷購策略、擴大認證客戶、延伸產品形式及產品應用以擴大其他市場，活用 AVM 活動價值管理專案的結果、聘請業界自動化監測專家協助生產控制，穩健財務、現金流、購料成本、生產成本、修繕成本、物料成本以及能耗成本等，並建立每種鋼品標準製程，標準耗用，標準工時等精確管理，推行標準品、計畫性生產、集合式生產、客製化生產..等等應對活動，降低營運成本，強化市場競爭力、擴大亞洲市佔率，共同為公司股東及員工創造最大福祉。最後由衷感謝所有股東長期支持與認同，榮剛材料科技經營團隊暨全體員工將持續努力，為股東繼續帶來獲利與成長。

敬祝各位股東身體健康、事事如意！

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：李郁真

貳、公司簡介

一、設立日期

（一）設立日期：民國 82 年 3 月 30 日。

（二）總公司、工廠之地址與電話：

地址：臺南市新營區新中路 35 號 1 樓。

電話：06-6520031

營運總部：臺南市柳營區工二路 10 號。

二、公司沿革

民國82年03月	榮剛重工(股)公司成立，資本額新台幣捌億元，以合金鋼產品之產製、銷售為主要業務。
民國82年09月	通過中華民國商品檢驗局BCIQ　ISO-9002認證。
民國83年04月	股東常會決議辦理減資新台幣參億元，同時再辦理現金增資肆億元，增資後資本額為新台幣玖億元。
民國83年10月	榮獲英國標準協會BSI 9002品質系統認證。
民國84年01月	經濟部工業局通過主導性新產品「粉末高速鋼開發計劃」。
民國84年05月	股東常會決議辦理現金增資壹拾壹億元，增資後資本額為新台幣貳拾億元。
民國85年08月	榮獲德國品質系統認證協會DQS之ISO 9002品質系統認證。
民國85年10月	榮獲中華民國化性實驗室(CNLA)認證。
民國86年01月	經濟部工業局通過主導性新產品「商用鈦合金開發計劃」。
民國86年05月	辦理現金增資參億元，增資後資本額為貳拾參億元。
民國86年12月	董事會改選董事長，由陳興時先生當選董事長，並榮獲年度工業安全自動檢查優良廠商。
民國87年04月	榮獲第六屆經濟部產業科技發展獎-優等獎。
民國87年04月	經濟部通過科技研究發展專案計劃「真空氣噴霧儲氫合金粉末製造技術發展」。
民國87年10月	股票正式掛牌上櫃。
民國87年12月	榮獲中華民國實驗室認證體系「CNLA美國螺絲品質法案FQA測試領域實驗室認證」。
民國88年04月	通過SGS台灣檢驗科技(股)公司ISO-14001環境管理系統認證。
民國88年04月	經濟部工業局通過主導性新產品「高強度功能性不銹鋼開發計劃」。
民國88年07月	變更公司名稱為：榮剛材料科技股份有限公司。
民國88年10月	調質廠建廠完成。
民國89年05月	接受GE6δ 專業訓練。

民國89年05月	通過GE GTD450,430Cb材料認證及常溫機械性質、衝擊、化學成分分析實驗室認可。
民國89年07月	接受GE LM授課及輔導。
民國90年05月	經濟部工業局提升傳統工業產品競爭力計劃「M42高速鋼特性改善」。
民國90年11月	通過西門子西屋動力公司(SWPC)合格供應商之認證。
民國91年02月	獲頒美國奇異公司動力系統〝優秀新進供應商〞之獎項。
民國92年03月	經濟部工業局協助傳統工業技術開發計劃「420MP塑膠模具鋼開發」。
民國92年04月	經濟部工業局92年度製造業及技術服務業公司間電子化輔導計劃「榮剛體系協同整合管理系統」。
民國92年09月	通過德國Siemen AG合格供應商之認證。
民國92年09月	通過日本TOSHIBA合格供應商之認證。
民國92年12月	辦理現金增資貳佰萬元，增資後資本額為貳拾參億貳佰萬元。
民國93年02月	經濟部工業局協助傳統工業技術開發計劃「高韌性大尺寸調質鋼管開發」。
民國93年11月	取得經濟部民間科專計劃「模材與模具產業整合製造服務計劃」。
民國95年04月	通過法國貝爾國際驗證機構〞AS9100〞之航空系統驗證。
民國95年07月	通過美國波音公司合格供應商認證
民國96年11月	通過工業局主導性新產品開發計劃-Inconel 718
民國97年04月	獲英國All METAL SERVICE 合格供應商認證
民國97年06月	獲義大利 Agusta Westaland 合格供應商認證
民國97年10月	獲通過NADCAP NDT系統認證
民國97年11月	通過NADCAP 實驗室系統認證
民國97年12月	通過NADCAP 熱處理系統認證
民國98年05月	榮獲中華民國第19屆國家品質獎
民國98年09月	榮獲日本Toshiba 合格核能材料供應商認證
民國99年09月	榮獲 Messier Dowty 航太材料供應商認證
民國99年12月	取得 GKN Aerospace航太材料供應商認證
民國100年02月	通過 GE Aviation S400/S1000 認證
民國100年06月	取得 AFNOR 核發ISO 14001 , OHSAS 18001 及 TOSHMS證書
民國100年09月	取得 EMBRAER 航太材料供應商認證

民國100年10月	榮獲阿根廷 Conuar SA 核能材料供應商資格
民國100年11月	通過 MHI-MRJ航太材料供應商認證
民國101年09月	通過法國 AIRBUS 實驗室認證
民國102年06月	榮剛集團全球營運總部啟用
民國102年12月	通過 ISO-50001能源管理系統認證
民國104年03月	雲端商務平台正式運作
民國105年07月	取得美國UTC Group Goodrich Landing System 300M認證
民國105年07月	取得法國SAFRAN/Snecma航太材認證
民國106年01月	獲得MHI-Commercial Aviation & Transportation Systems供應商認證
民國106年02月	獲得Shimadzu航太材料及特殊製程供應商認證
民國106年06月	2017.06 - 獲得LIEBHERR供應商認證
民國107年01月	獲得Dowty Propellers供應商認證
民國107年01月	榮剛成為台灣鋼鐵集團一員；王炯棻先生新任榮剛董事長
民國108年01月	獲得瑞典 GKN Aerospace 合格實驗室認證
民國108年03月	通過奧地利Voestalpine BOHLER Aerospace GmbH & Co KG 供應商認證，成為Boeing飛機起落架供應鏈成員
民國108年10月	通過空中巴士加拿大A220合格材料供應商認證
民國109年02月	取得 WEG 供應商認證
民國109年03月	取得Triumph Integrated Systems(UK)合格供應商認證

參、公司治理報告

一、組織系統

（一）組織結構

（二）主要部門所營業務

1.本公司依公司章程規定，設董事五至九人，自第六屆起，本公司董事名額中，獨立董事人數至少三人， 董事由股東會就有行為能力之人依法選任之，任期均為三年。本公司於 97 年 6 月 6 日股東常會依法選出三席獨立董事並組成審計委員會，成立之日同時廢除監察人。董事組織董事會，負責決議執行公司業務有關重要事項，由全體董事之出席及出席董事過半數之同意互選一人為董事長並得依同一方式互選一人為副董事長，代表公司綜理一切業務，審計委員會負有監察本公司一切業務及財務之責。

2.本公司設置執行長及總經理一名，秉承董事會之命，綜理公司業務，其下設置有六大中心：行政中心、運籌中心、管理中心、技術中心、營業中心、製造中心及公共關係室、企劃室、稽核室、工務室、工安處及光電研究部，設執行副總經理、副總經理、(副)協理若干人負責綜攬該中心、處、室有關之業務，各部並設經理、副理、(副)課長若干人負責綜攬該部有關之業務。

部門			工作職掌
行政中心	設備工程室		1.集團公司新設備規劃及設備改造評估
運籌中心	生產管理處	工業工程部	1.經營決策支援資訊分析與提供 2.協助公司作業流程研究、改善與再造 3.協調及推動公司資源規劃與整合改善 4.協助成本管理、差異分析與推動成本改善
		生產計劃部	1.生產計劃制度與作業程序之擬訂 2.生產及出貨計劃之擬訂與修改 3.生產排程與進度之管制及工作單之填發 4.與各單位產銷協調之相關事宜 5.訂單的接單答交、產能負荷管控 6.準交 及 存貨周轉之控制
		倉儲管理部	1. 各種原物料(原物料管理部管轄項目除外)之收發、存量管制、儲存管理 2.成品料庫之進出庫作業、儲存管理與客訴退貨管理 3.原物料(原物料管理部管轄項目除外)與成品之盤點管理
		原物料管理部	1.煉鋼原物料管理(包含進貨、儲存、搬運、帳務) 2.煉鋼原物料非實驗室部分檢驗 3.熔煉生產配料及熔煉材料成本控制 4.耐火材整備
	資訊處	系統發展部	1 資訊策略規劃、應用與管理 2 推動發展對內與對外資訊服務 3.組織及部門間流程與資訊整合技術開發 4.供應鏈資訊串聯技術開發 5.公司及子公司業務電子化規劃與建置 6.資訊整合服務
		系統支援部	1.硬體資訊策略規劃、應用與管理 2.公司及子公司業務電子化規劃與建置
管理中心	採購處	採購一部	1.廢鋼、合金鐵、鋼胚圓棒及物料之相關採購項目辦理與進度跟催。
		採購二部	1.設備採購、工程發包、設備修繕之相關採購項目辦理與進度跟催
		採購三部	1.各項託工業務之相關採購項目辦理與進度跟催
	人力資源處	人力發展部	1.人事制度之研擬 2.人事之勤惰、招募、考績、獎懲等相關作業 3.外勞申請、招募、管理等相關作業 4.員工勞、健保處理 5.教育訓練（公司性）之權責單位 6.法律諮詢

部門			工作職掌
管理中心	人力資源處	總務部	1.負責公司總務管理及規劃等業務
	財務處	主計部	1.會計制度、章則、會計表單之設計、修訂及控制事項 2.辦理公司有關稅捐之繳納、查對、申請複查、訴願、行政訴訟事項 3.一般會計帳務之處理及各類成本資料之蒐集、分析及預測 4.預算之編訂及控制 5.董、監事會議及股東常(臨時)會之籌備工作
		資金部	1.資金運作各項制度之建立 2.公司各項對外短中長期借款之洽辦及清償事項 3.有關各項現金收支報表之編製 4.各種應收、應付票據及有價證券之收受管理 5.發票及銷貨收入傳票之開立及核對事項
		管理成本部	1.一般會計帳務之處理及各類成本資料之蒐集、分析及預測 2.關財務報表之製作及分析、產品成本之估算
技術中心	研發處	研發一部	1.工具鋼&低合金鋼類新產品規格評估與參數擬定 2.特殊規格模組製作 3.訂單規格先期審查 4.技術規範之蒐集整理與研究 5.規格參數研擬與導入
		研發二部	1.不銹鋼新產品開發與製程擬定 2.不銹鋼產品規格與相關標準之擬定與修正 3.不銹鋼產品品質與製程之研究改善 4.廠內不銹鋼異常產品之處理
	品質管理處	品保部	1.品質及環境保證制度之訂定研擬 2.品管教育及品管計劃之推動 3.公司標準化活動之協調與推動 4.品管報表之製作與管理 5.品管驗證之申請與推展 6.品質異常之處理及統計分析及客訴處理及統計分析 7.協力廠商之認驗證管理維護 8.客戶及供應商/協力廠之相關稽核活動執行

部門			工作職掌
技術中心	品質管理處	檢驗部	1.化性與物性各實驗室之管理及認證 2.化性與物性檢測作業之執行 3.檢測技術作業標準之編訂及各項產品檢驗標準規範之訂定 4.材料品質之檢測分析與判定 5.儀具之校驗與管理
		特殊製程部	1.特殊製程評核活動之執行與維持 2.特殊製程含括非破壞檢測及熱處理及材料測試實驗室,其中材料實驗室之實務管理運作由品檢部負責 3.非破壞檢測作業之客戶需求審查及規格模組製訂 4.負責非破壞檢測人員之證照訓練維護 5.NDT 報告之簽署核發
營業中心	業務處	美洲營業部	美洲區域： 1.營業計劃之擬訂與實施 2.市場行銷策略之擬定與執行 3.市場資訊之蒐集與分析 4.新客戶之開發與客情維繫 5.報價及合約簽訂
		亞太營業部	亞太區域： 1.營業計劃之擬訂與實施 2.市場行銷策略之擬定與執行 3.市場資訊之蒐集與分析 4.新客戶之開發與客情維繫 5.報價及合約簽訂
		歐洲營業部	歐洲區域： 1.營業計劃之擬訂與實施 2.市場行銷策略之擬定與執行 3.市場資訊之蒐集與分析 4.新客戶之開發與客情維繫 5.報價及合約簽訂
	行銷處	產品推廣部	1.上下游產業與產品線的資源整合與發展 2.產品目錄/型錄建置與維護 3.產品銷售分析與檢討 4.其他行銷相關事項作業配合與執行
		產業發展部	1.收集產業情報、了解產業市場需求 2.擬定產業策略規劃與認證資源整合 3.系統廠認證機會識別，供應鏈開發與產品認證 4.綜整產業產品銷售分析與檢討

部門			工作職掌
製造中心	熔煉處	熔煉一部	1.35頓煉鋼工作單之執行 2.進行熔煉澆鑄脫模作業 3.生產用爐桶之砌磚及修補作業 4.煉鋼設備操作手冊及作業標準之建立 5.煉鋼製程改善 6.自主保養工作之執行
		熔煉二部	1.50頓煉鋼廠規劃與建置
		熔煉三部	1.精煉重熔排程之執行 2.ESR/VAR組模重熔及脫模作業 3.精煉製程及品質改善 4.精煉重熔技術之建置與改善
	轉質處	轉質一部	1.SX40及Press鍛造工作單之執行 2.鍛造及熱處理作業 3.鍛造與熱處理技術之規劃與改善 4.鍛造設備操作手冊及作業標準之建立
		轉質二部	1. RF70及SMX350鍛造工作單之執行 2.鍛造及熱處理作業 3.鍛造與熱處理技術之規劃與改善 4.鍛造設備操作手冊及作業標準之建立
		轉質三部	1.輥軋、調質、開胚工作單之執行 2.輥軋、調質、開胚設備之維修與保養 3.輥軋、調質、開胚與熱處理技術規劃與改善 4.輥軋、調質、開胚設備操作手冊及作業標準之建立 5.生產性機具設備之自主保養 6.輥子之製作與維修
	精整處	精整一部	1.矯直、削皮、軋光作業之執行 2.精整技術規劃與改善 3.精整設備操作手冊及作業標準之建立 4.生產性機具設備之自主保養 5.無心研磨及包裝作業之執行
		精整二部	1.矯直、削皮、軋光作業之執行 2.精整技術規劃與改善 3.精整設備操作手冊及作業標準之建立 4.生產性機具設備之自主保養 5.無心研磨及包裝作業之執行

部門		工作職掌
製造中心	公用工程部	1.新營廠、柳營廠及數位大樓之公用設備等相關運作、管理、維護工作 2.公用設備提出需求與建設完成後驗收 3.電力系統、空壓系統、天然氣、車輛、電焊、車床加工等設施管理及加工支援 4.其他公用工程相關事項作業配合與執行
稽核室		1.研討稽核實施細則及改進事項 2.財務業務以及財務循環稽核之執行 3.例行查核及專案查核計劃之擬訂執行 4.提報證管會內部稽核相關文件
公共關係室		1.負責企業與資本市場的溝通 2.舉辦法人說明會 3.蒐集與回覆股東意見 4.分析資本市場與股東結構 5.溝通、協調公司與內外公眾的關係 6.參與處理公司的公眾諮詢、投訴和來訪接待事務 7.組織的新聞發佈、形象傳播工作 8.擬定公司和產品(服務)的形象管理計劃 9.策劃和實施各種專題性公眾活動，並對其進行評估等事項
企劃室		1.公司營運相關產業資料收集與評估分析 2.公司的公眾傳播計劃，編輯、製作和發行 3.組織的各種宣傳材料準備 4.年度預算擬定&籌辦(同心營) 5.年度預算執行追蹤與達成確認 6.策略規劃&籌辦(策略營)及策略規劃成效評估等事項
工務室		1.參與公司擴廠會議及相關設備專案會議 2.設備改造評估 3.新建廠土木鋼構水電工程之執行 4.廠內相關設備之五級保養之規劃及主導等事項

<table>
<tr><th colspan="2">部門</th><th>工作職掌</th></tr>
<tr><td>工安處</td><td>工安一部</td><td>新營廠區：
1.規劃、督導各部門之勞工安全衛生管理
2.指導、監督有關人員實施巡視、定期檢查、重點檢3.查及作業環境測定
4.督導或進行排放管道及周界空氣污染物排放狀況之5.檢查與鑑定，分析及檢測數，並申報污染源之資料
6.廢水處理、有害事業廢棄物之處置事項
7.廠區安全之防護及管制
8.督導職業災害調查及處理，辦理職業災害統計</td></tr>
<tr><td>工安處</td><td>工安二部</td><td>柳營廠區：
1.規劃、督導各部門之勞工安全衛生管理
2.指導、監督有關人員實施巡視、定期檢查、重點檢3.查及作業環境測定
4.督導或進行排放管道及周界空氣污染物排放狀況之5.檢查與鑑定，分析及檢測數，並申報污染源之資料
6.廢水處理、有害事業廢棄物之處置事項
7.廠區安全之防護及管制
8.督導職業災害調查及處理，辦理職業災害統計</td></tr>
<tr><td colspan="2">光電研究部</td><td>1.負責光學鏡片與鏡頭相關產品之推廣與銷售，根據客戶與市場需求研發設計對應之產品規格
2.負責製造光學鏡片產品及維護相關生產所需之器具設備與環境
3.規劃並執行光學部門所屬對應之ISO 9001系統運作與相關事宜
4.估算部門運作之成本與財務架構所需之資料
5.規劃相關產品研發或生產所需之物料需求，協調採購或相關部門對應事宜</td></tr>
</table>

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料

110 年 3 月 29 日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率(註 2)	股數	持股比率(註 2)	股數	持股比率				職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	台灣鋼鐵股份有限公司	男	109.06.20	3 年	106.06.02	17,437,000	3.87	19,636,000	4.36	-	-	無	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人: 王炯棻					10,000	-	10,000	-	-	-	無	中興大學法律系	普羅法律事務所 主持律師 金智富資產管理股份有限公司 董事長 台灣鋼鐵股份有限公司 董事長 台灣網通投資控股股份有限公司 董事長 榮剛材料科技股份有限公司 董事長 精剛精密科技股份有限公司 董事長 春日機械工業股份有限公司 副董事長 皇龍開發股份有限公司 獨立董事 春雨工廠股份有限公司 董事 智冠科技股份有限公司 董事 台灣苯乙烯工業股份有限公司 董事 友訊科技股份有限公司 董事 友勁科技股份有限公司 董事 春邦精密股份有限公司 董事 春雨生醫股份有限公司 董事 春雨投資股份有限公司 董事 春雨(東莞)五金制品有限公司 監事 上海友鉅五金制品有限公司 監事 上海春日機械工業有限公司 董事 宏剛精密工業股份有限公司 董事長 廣州金耘特殊金屬有限公司 董事長 天津金耘特殊金屬有限公司 董事長 西安金耘特殊金屬有限公司 董事長 嘉興金耘特殊金屬有限公司 董事長 嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 董事長 禾揚投資股份有限公司 董事長 ALLOY TOOL STEEL INC. 董事長 G-YAO ENTERPRISES LTD. (聚曜企業有限公司) 董事長 ALL WIN ENTERPRISES LTD. (歐盈企業有限公司) 董事長 FAITH ENTERPRISES LTD. (暉賢企業有限公司) 董事長	無	無	無	註 1

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率(註2)	股數	持股比率(註2)	股數	持股比率				職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	台灣鋼鐵股份有限公司	男	109.06.20	3年	106.06.02	17,437,000	3.87	19,636,000	4.36	-	-	無	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人:林文淵					-	-	-	-	-	-	無	美國夏威夷大學土木工程系碩士 中國鋼鐵(股)公司董事長	台灣苯乙烯工業股份有限公司董事長 東森電視事業股份有限公司董事長 陽明山天籟大飯店(股)公司 董事長 大魯閣實業股份有限公司 獨立董事 南和興產股份有限公司 董事 聯合再生能源(股)公司 董事	無	無	無	無
	中華民國	代表人:趙世傑	男	109.06.20	3年	107.05.29	-	-	-	-	-	-	無	北京清華大學自控系 沛波鋼鐵(股)公司董事長	慶欣欣鋼鐵(股)公司 董事 易昇鋼鐵(股)公司 董事 沛波鋼鐵(股)公司董事 慶欣欣鋼鐵(股)公司 總經理	無	無	無	無
	中華民國	代表人:蔣士宜	男	109.06.20	3年	107.05.29	-	-	-	-	-	-	無	成功大學礦冶工程學系 唐榮鐵工廠董事長	榮剛材料科技(股)公司 顧問	無	無	無	無
	中華民國	代表人:陳政祥	男	109.06.20	3年	107.05.29	1,270,871	0.28	1,270,871	0.28	-	-	無	清華大學材料工程研究所	榮剛材料科技(股)公司 顧問 台灣精材股份有限公司 董事 禾揚投資股份有限公司 董事 精剛精密科技股份有限公司 董事 廣州金耘特殊金屬有限公司 董事 天津金耘特殊金屬有限公司 董事 西安金耘特殊金屬有限公司 董事 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 董事	無	無	無	無

職 稱	國籍或註冊地	姓 名	性別	選(就)任日 期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率(註 2)	股數	持股比率(註 2)	股數	持股比率				職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	簡金成	男	109.06.20	3 年	106.06.02	-	-	-	-	-	-	無	Rutgers University 會計博士 國立成功大學會計學系教授	台灣苯乙烯工業(股)公司 獨立董事 統一實業(股)有限公司 獨立董事 精剛精密科技(股)公司 獨立董事 智冠科技(股)公司 監察人 中華網龍(股)公司 監察人	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	朱俊雄	男	109.06.20	3 年	107.05.29	-	-	-	-	-	-	無	中興大學法律學研究所	全英國際法律律師事務所 律師 蜜望實企業(股)公司 獨立董事 精剛精密科技(股)公司 獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	吳怡青	女	109.06.20	3 年	108.06.06	-	-	-	-	-	-	無	Alliant International University (San Diego, USA) Doctorate of Business Management (DBA) 工商管理博士 台灣苯乙烯工業股份有限公司董事長	和合國際開發有限公司 董事長 陽明山天籟度假酒店 董事 春雨工廠(股)公司 獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	林義郎	男	109.06.20	3 年	109.06.20	-	-	-	-	-	-	無	國立中山大學企管碩士 中鋼公司企劃副總經理	春日機械工業(股)公司 獨立董事 忠正(股)公司董事	無	無	無	無

註 1：本公司基於營運管理需要，聘任本公司董事長王炯棻先生兼任執行長。為強化董事會之監督機制，本公司於 109 年 06 月 20 日董事會改選，獨立董事由原來 3 席增加 1 席，變為 4 席。

註 2：持有比例係扣除庫藏股 16,329,000 股計算之。

法人股東之主要股東

110 年 3 月 29 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東(註)
台灣鋼鐵股份有限公司	金智富資產管理股份有限公司(100%)

註：持股比例占前十名及其持股比例。

主要股東為法人者其主要股東

110 年 3 月 29 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東(註)
金智富資產管理股份有限公司	黃俊義(45%)、王炯棻(36%)、百佳圓投資股份有限公司(19%)

註：持股比例占前十名及其持股比例。

本公司各董事工作經驗、專業資格及符合獨立性檢查表：

條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形												兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	A	B	C	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
台灣鋼鐵(股)公司 代表人：王炯棻		✓	✓			✓	✓				✓	✓	✓	✓		1
台灣鋼鐵(股)公司 代表人：林文淵			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		1
台灣鋼鐵(股)公司 代表人：趙世傑			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
台灣鋼鐵(股)公司 代表人：蔣士宜			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓		0
台灣鋼鐵(股)公司 代表人：陳政祥			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓		0
簡金成	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
朱俊雄		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
吳怡青			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
林義郎			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

註：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打 ✔

專業資格

A. 商 務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上

B. 法官、檢察官、 律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人

C. 商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗

符合獨立性情形

（1）非公司或其關係企業之受僱人。

（2）非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

（3）非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。

（4）非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

（5）非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依 本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

（6）非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或 其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

（7）非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

（8）非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股 5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

（9）非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

（10）未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

（11）未有公司法第 30 條各款情事之一。

（12）未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

（二）總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110 年 3 月 29 日

職稱	國籍	姓名	性別	選任日期	持有股數		配偶、未成年子女現在持有股數		利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率				職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	康永昌	男	110.01.01	25,000	0.01	5,268	-	無	台灣大學材研所博士	金耘鋼鐵(股)公司法人董事之代表人	無	無	無	無
執行副總經理/財會主管	中華民國	李郁真	女	107.01.23	661	-	-	-	無	成功大學高階管理碩士(EMBA) 東吳大學會計系	精剛精密科技(股)公司法人董事之代表人、禾揚投資(股)公司法人監察人之代表人、宏剛精密工業(股)公司法人董事之代表人、廣州金耘特殊金屬有限公司監事、天津金耘特殊金屬有限公司監事、西安金耘特殊金屬有限公司監事、浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司監事、浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司監事	無	無	無	無
副總經理	中華民國	陳麗玲	女	101.01.01	533,175	0.12	-	-	無	東吳大學英文系	ALLOY TOOL STEEL, INC.總經理	無	無	無	無
副總經理	中華民國	黃美玲	女	109.12.08	-	-	-	-	無	逢甲大學合作經濟系	無	無	無	無	無
協理	中華民國	簡俊哲	男	91.07.01	641,126	0.14	5,988	-	無	台北工專礦冶科	無	無	無	無	無
協理	中華民國	林永錦	男	100.01.01	365,127	0.08	192	-	無	台北工專礦冶科	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	莊明宏	男	102.01.01	10,000	-	-	-	無	中山大學企管學碩士	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	李美蝦	女	105.08.11	112,931	0.03	-	-	無	逢甲大學企管系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	陳英任	男	105.11.01	89,270	0.02	-	-	無	建國科技大學機電光系統所碩士	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	陳永欣	男	107.01.23	-	-	764	-	無	大同工學院機械系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	董建群	男	107.06.01	-	-	-	-	無	台北工專礦冶工程	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	王清福	男	108.01.08	62,361	0.01	-	-	無	中山大學企管所	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	侯文星	男	108.01.08	79,895	0.02	9,000	-	無	成功大學機械所博士	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	林延昭	男	108.07.01	3,000	-	-	-	無	台灣工業技術學院工業管理系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	郭哲良	男	109.01.06	6,031	-	3,736	-	無	台灣科技大學機械所	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	王忠義	男	109.01.06	60,247	0.01	-	-	無	逢甲大學材料科學系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	陸昌善	男	109.01.06	54,168	0.01	-	-	無	東吳大學企管系	無	無	無	無	無

三、最近年度支付董事、總經理、副總經理之酬金

（一）一般董事及獨立董事之酬金　　單位：新臺幣仟元 109 年 12 月 31 日

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C) 註 1		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G) 註 1						
																本公司		財務報告內所有公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	王炯棻	600	960	-	-	-	508	80	140	0.31	0.74	9,000	11,380	-	-	620	-	620	-	4.73	5.97	-
法人董事	台灣鋼鐵(股)公司	-	-	-	-	3,000	3,000	-	-	1.38	1.38	-	-	-	-	-	-	-	-	1.38	1.38	-
董事	林文淵	600	600	-	-	-	-	70	70	0.31	0.31	-	-	-	-	-	-	-	-	0.31	0.31	-
董事	趙世傑	600	600	-	-	-	-	80	80	0.31	0.31	-	-	-	-	-	-	-	-	0.31	0.31	-
董事	蔣士宜	600	600	-	-	-	-	80	80	0.31	0.31	-	-	-	-	-	-	-	-	0.31	0.31	-
董事	陳政祥	600	960	-	-	-	102	80	140	0.31	0.55	-	-	-	-	-	-	-	-	0.31	0.55	64
獨立董事	簡金成	840	1,440	-	-	500	500	190	320	0.70	1.04	-	-	-	-	-	-	-	-	0.70	1.04	-
獨立董事	朱俊雄	840	1,440	-	-	500	500	190	340	0.70	1.05	-	-	-	-	-	-	-	-	0.70	1.05	-
獨立董事	吳怡青	840	840	-	-	500	500	190	190	0.70	0.70	-	-	-	-	-	-	-	-	0.70	0.70	-
獨立董事	林義郎	360	360	-	-	500	500	70	70	0.43	0.43	-	-	-	-	-	-	-	-	0.43	0.43	-
董事	陳玉松	300	300	-	-	-	-	40	40	0.16	0.16	-	-	-	-	-	-	-	-	0.16	0.16	-

1. 榮剛公司一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

(1) 依本公司章程規定，本公司董事其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定，於不超過本公司核薪辦法所訂最高薪階之標準議定之。

(2) 公司章程中亦明訂不高於年度獲利之 5% 作為董事酬勞。依本公司薪資報酬委員會組織章程之規定，董事酬勞之給付依董事報酬辦法辦理。

(3) 因獨立董事兼任審計委員會及薪資報酬委員會之委員，需依各委員會組織章程規定，參與相關委員會會議之討論及決議，故其酬勞高於一般董事。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：陳董事 政祥為 3,900 仟元，蔣董事 士宜為 3,250 仟元。

註 1：109 年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額及員工酬勞金額。

（二）監察人酬金：本公司自 97 年 6 月 6 日起由三位獨立董事成立之審計委員會取代監察人之職務，故不適用。

（三）總經理及副總經理之酬金：

新臺幣仟元 109 年 12 月 31 日

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) 註 1				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例（%）		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額			
執行長	王炯棻	7,800	9,840	-	-	1,200	1,540	620	-	620	-	4.42	5.51	-
總經理	許澤東(註 2)	3,900	3,900	1,800	1,800	300	300	400	-	400	-	2.94	2.94	-
執行副總經理	李郁真	2,436	2,436	-	-	600	600	300	-	300	-	1.53	1.53	-
副總經理	陳麗玲	2,413	4,481	-	-	270	270	160	-	160	-	1.31	2.26	-
副總經理	曾埜觀(註 3)	2,125	2,721	-	-	150	280	-	-	-	-	1.04	1.38	-
副總經理	黃美玲	245	245	-	-	230	230	-	-	-	-	0.22	0.22	-

註 1：109 年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額及員工酬勞金額。

註 2：於 110 年 1 月 1 日轉調顧問。

註 3：於 109 年 12 月 31 日退休。

（四）本公司及財報內所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理、副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析及給付酬金政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性

項目	108 年度		109 年度	
	本公司(%)	財務報告內所有公司(%)	本公司(%)	財務報告內所有公司(%)
董事、總經理、副總經理酬金	12.49	15.42	17.09	20.53
差異原因	因疫情影響整體稅後純益下降導致比例上升。			

本公司給付董事、總經理、副總經理酬金之政策與標準皆訂於公司章程內，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，董事及經理人發生道德風險事件或其他造成公司形象、商譽有負面影響、內部管理失當、人員弊端等風險事件，並參酌董事及經理人之目標達成率、獲利率、營運效益、貢獻度等綜合考量後計算其酬金比例，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經提名委員會、薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。另員工分紅制度亦依員工績效與公司營運績效實際狀況評估。

（五）配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元
109 年 12 月 31 日

職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額(註)	總計	總額占稅後純益之比例（%）
執行長	王炯棻	0	2,528	2,528	1.16
總經理	許澤東(註 1)				
執行副總經理及財會主管	李郁真				
副總經理	陳麗玲				
副總經理	曾埜觀(註 2)				
副總經理	黃美玲				
協理	簡俊哲				
協理	林永錦				
副協理	湯泰民				
副協理	陳永欣				
副協理	莊明宏				
副協理	陳英任				
副協理	李美蝦				
副協理	董建群				
副協理	侯文星				
副協理	王清福				
副協理	林延昭				
副協理	郭哲良				
副協理	陸昌善				
副協理	王忠義				

註：109 年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額及員工酬勞金額。

註 1：於 110 年 1 月 1 日轉調顧問。
註 2：於 109 年 12 月 31 日退休。

四、治理運作情形

（一）董事會運作情形

最近年度(109 年度)董事會開會 8 次，董事出(列)席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委 託 出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：王炯棻	8	0	100	109.06.20連任
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：林文淵	6	2	75	109.06.20連任
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：陳玉松	4	0	100	109.06.20卸任
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：趙世傑	8	0	100	109.06.20連任
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：蔣士宜	8	0	100	109.06.20連任
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：陳政祥	8	0	100	109.06.20連任
獨立董事	簡金成	8	0	100	109.06.20連任
獨立董事	朱俊雄	8	0	100	109.06.20連任
獨立董事	吳怡青	8	0	100	109.06.20連任
獨立董事	林義郎	4	0	100	109.06.20新任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項，如下表：

開會日期 （期別）	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
109年1月6日 第九屆第二一次	(1) 核准發放本公司108年度年終獎金-經理人案。 (2) 核准對子公司融資保證額續約案。 (3) 核准聘任稽核主管案。	所有出席獨立董事核准通過。
109年3月16日 第九屆第二二次	(1) 核准109年度簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案。 (2) 核准修訂內部控制制度暨內部稽核實施細則案。 (3) 核准對子公司融資保證額續約案。	所有出席獨立董事核准通過。

開會日期（期別）	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
109年3月20日 第九屆第二三次	(1) 核准買回本公司股票案。	所有出席獨立董事核准通過。
109年5月4日 第九屆第二四次	(1) 核准對子公司融資保證額申請及續約案。	
109年8月13日 第十屆第二次	(1) 核准通過發放108年經理人員工紅利案。 (2) 核准通過柳營廠50噸煉鋼爐興建計畫追加預算案。 (3) 核准對子公司融資保證額申請及續約案。	
109年10月28 第十屆第三次	(1) 核准修訂內部控制制度暨內部稽核實施細則案。 (2) 核准對子公司融資保證額續約案。	
109年12月8日 第十屆第四次	(1) 核准對子公司融資保證額續約案。	

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會時間	利益迴避董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
109年1月6日 第九屆第二一次	王董事長 炯棻 陳董事 政祥 蔣董事 士宜	審議經理人年終獎金案。	內容涉及董事個人事項，應利益迴避。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
109年8月13日 第十屆第二次	王董事長 炯棻	審議發放108年度經理人員工分紅案。	內容涉及董事個人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形如下：

<u>董事會評鑑執行情形</u>

依本公司109年8月13日第十屆第二次董事會通過訂定之「董事會績效評估辦法」辦理，詳細內部董事會績效評估結果請詳年報第44頁「(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因」章節，另亦揭露於本公司網站。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年應至少執行一次	自109年1月1日至12月31日止。因109年度進行改選董事，惟董事成員僅異動一名，該新任董事之評估期間為董事改選日6月20日至12月31日止。	本公司董事會評估之範圍，包括整體董事會、個別董事成員、薪資報酬委員會及審計委員會之績效評估。	董事會內部自評、董事自評及各功能性委員會委員自評	董事會績效評估之衡量項目，包含對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修及內部控制等五大面向；董事成員績效評估之衡量項目，包含公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修及內部控制等六大面向；各功能性委員會成員自評包含對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任及內部控制等五大面向。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

a.本公司董事會之運作均依照法令、公司章程規定及股東會決議行使職權，所有董事除具備執行職務所必須之專業知識、技能及素養外，均本著忠實誠信原則及注意義務，為所有股東創造最大利益。

b.本公司為強化公司治理於 109 年改選時，新增 1 席獨立董事，現董事席次為 9 席(含 4 名獨立董事)。另本公司董事成員組成具備多元背景，包括不同產業、學術及法律等專業背景，其中並包含一名女性董事。另為建立本公司良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，並依證券主管機關之規定，已於 100 年 12 月 20 日設置薪資報酬委員會及 109 年 10 月 28 日設置提名委員會，落實公司治理。

c.本公司於 109 年 8 月 13 日訂定董事會績效評估辦法，建立績效目標，以加強董事會運作效率外，內部稽核人員亦對董事會之運作情形作成稽核報告，以符證券主管機關之規定。

d.本公司致力於資訊揭露之推動以提高公司治理透明度，經財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會主辦之第六屆公司治理評鑑評鑑結果列為前百分之六至前百分之二十之公司。

（二）審計委員會運作情形

本公司審計委員會由 4 名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。

109 年度工作重點主要如下：

1. 財務報表
2. 稽核及會計政策與程序
3. 內部控制制度暨相關之政策與程序

4. 重大之資產或衍生性商品交易
5. 重大資金貸與背書或保證
6. 募集或發行有價證券
7. 法規遵循
8. 簽證會計師之委任、解任或報酬等
9. 財務、會計或內部稽核主管之任免等等。

- 審閱財務報表

  董事會造具本公司 109 年營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派一案經本審計委員會查核，認為尚無不合。

- 評估內部控制系統之有效性

  審計委員會評估公司內部控制系統之政策及程序(包括財務、營運、資訊安全、法令遵循等控制措施)之有效性，並審查公司稽核部門和簽證會計師，以及管理階層之定期報告。審計委員會認為公司的內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。

- 委任簽證會計師

  審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所所獨立性之職責，以確保財務報表之公正性。一般而言，除了稅務相關服務或特別核准項目外，簽證會計師事務所不得提供本公司其他服務，且簽證會計師事務所提供之所有服務必須經審計委員會之核准。

  為確保會計師事務所之獨立性，審計委員會就會計師獨立性、專業性及適任性評估，評估是否為本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。109 年 3 月 16 日第四屆第十六次審計委員會及同日第九屆第二二次董事會審議並通過勤業眾信聯合會計師事務所趙永祥會計師及邱盟捷會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。

最近年度(109 年度)審計委員會開會 7 次，獨立董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	簡金成	7	0	100	召集人，109.06.20 連任
獨立董事	朱俊雄	7	0	100	109.06.20 連任
獨立董事	吳怡青	7	0	100	109.06.20 連任
獨立董事	林義郎	3	0	100	109.06.20 新任

109 年度運作情形：

開會日期（期別）	議案內容	證交法 §14-5所列事項	所有獨立董事意見及公司對獨立董 事意見之處理
109年1月6日 第四屆第十五次	(1)審議109年營業預算案。 (2)核准銀行授信續約案。		所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。

開會日期 （期別）	議案內容	證交法§14-5所列事項	所有獨立董事意見及公司對獨立董 事意見之處理
109年1月6日 第四屆第十五次	(3)核准對子公司融資保證額續約案。	✓	所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(4)聘任稽核主管案。	✓	
109年3月16日 第四屆第十六次	(1)審核內部控制制度設計及執行有效性。	✓	所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(2)審議108年度財務報表及合併財務報表。	✓	
	(3)審議108年度營業報告書。	✓	
	(4)審議108年度盈餘分配案。		
	(5)變動會計估計事項案。	✓	
	(6)審議109年度簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案。	✓	
	(7)審議承作短期投資基金案。		
	(8)修訂本公司內部控制制度暨內部稽核實施細則案。	✓	
	(9)修訂審計委員會組織規程案。	✓	
	(10)核准銀行授信續約案。		
	(11)核准對子公司融資保證額續約案。	✓	
109年3月20日 第四屆第十七次	(1)審議買回本公司股票案。	✓	所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
109年5月4日 第四屆第十八次	(1)核准銀行授信續約案。		所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(2)核准對子公司融資保證額申請及續約案。	✓	
109年8月13日 第五屆第一次	(1)審議柳營廠50噸煉鋼爐興建計畫追加預算案。	✓	所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(2)核准銀行授信續約案。		
	(3)核准對子公司融資保證額申請及續約案。	✓	
109年10月28日 第五屆第二次	(1)審核110年度稽核計劃。		所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(2)修訂本公司內部控制制度暨內部稽核實施細則案。	✓	

開會日期 （期別）	議案內容	證交法§14-5所列事項	所有獨立董事意見及公司對獨立董 事意見之處理
109年10月28日 第五屆第二次	(3)訂定「資訊安全政策及管理方案」		所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(4)訂定「智慧財產管理辦法」		
	(5)核准銀行授信續約案。		
	(6)核准對子公司融資保證額續約案。	✓	
109年12月08日 第五屆第三次	(1)審核VIM廠資產出租案。		所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(2)核准銀行授信續約案。		
	(3)核准對子公司融資保證額續約案。	✓	

其他應記載事項：

1.審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

（一）證券交易法第 14 條之 5 所列事項：請詳第 39~41 頁 109 年審計委員會運作情形。

（二）除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

2.獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。

3.獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(一)本公司內部稽核主管每月寄送審計委員會委員上個月稽核報告結果，並於每季的審計委員會會前或會議中作內部稽核報告，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。民國一百零九年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二)本公司簽證會計師於每季的審計委員會會議中報告當季財務報表查核或審閱結果以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，民國一百零九年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師溝通事項如下表：

開會日期（期別）	與內部稽核主管溝通事項	與簽證會計師溝通事項
109 年 3 月 16 日 第四屆第十六次	1.審閱內部稽核報告。 2.審閱民國108年度內控自評結果報告。 3.審核民國 108 年度「內部控制制度聲明書」。 4.審核修訂內部控制相關之政策與程序。	1.討論民國 108 年度財務報表查核情況，包括任何查核的問題或困難以及經營階層的回應。 2.審閱簽證會計師資歷、績效及獨立性。
109 年 5 月 4 日 第四屆第十八次	1.審閱內部稽核報告。	1.討論民國 109 年第一季財務報表審閱情況，包括任何查核的問題或困難以及經營階層的回應。

開會日期 （期別）	與內部稽核主管溝通事項	與簽證會計師溝通事項
109 年 8 月 13 日 第五屆第一次	1.審閱內部稽核報告。	1.討論民國 109 年上半年財務報表審閱情況，包括任何審閱的問題或困難及經營階層的回應。
109 年 10 月 28 日 第五屆第二次	1.審閱內部稽核報告。 2.審核 109 年度稽核計劃。 3.審核修訂內部控制相關之政策與程序。	1.討論民國 109 年第三季財務報表審閱情況，包括任何審閱的問題或困難及經營階層的回應。 2.法規變動報告。
109 年 12 月 8 日 第五屆第三次	1.審閱內部稽核報告。	1.與公司重要管理階層溝通 109 年年報關鍵查核事項。

(三)公司治理運作情形及其與「上市上櫃公司治理實務守則」差異情形及原因

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✔		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站中。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 1.公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ 2.公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ 3.公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ 4.公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	 ✔ ✔ ✔ ✔		1.本公司設置公共關係室內有專人專責處理股東相關事宜，並設有發言人、代理發言人及股務承辦人員，能有效處理股東建議或糾紛等相關問題。 2.本公司設有股務承辦人員負責處理相關事宜，並由專業的股務代理機構「元大證券(股)公司股務代理部」協助辦理，能有效掌握主要股東名單，並依法規定揭露。 3.本公司內部控制涵蓋企業層級之風險管理及作業層級之營運活動，並訂有「對子公司監理作業」，以落實對子公司風險控管機制。另本公司對關係企業間之進銷貨交易、取得或處分資產、背書保證及資金貸與等事項均加以規範。與關係企業間有業務往來者，均視為獨立第三人辦理，杜絕非常規交易情事。 4.本公司已訂定「內部重大資訊處理作業」、「誠信經營守則」及「道德行為準則」，並依法規定禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券獲取任何利益，亦不得洩露予他人。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 1.董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ 2.公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	 ✔ ✔		1.本公司於「公司治理實務守則」中已規範董事會成員組成之多元化方針。本公司第十屆董事會成員共九席(含獨立董事四席)，獨立董事佔比達 44%，女性董事一席，九席董事分別有不同產業經營經驗，且具備不同之專業能力。對本公司發展與營運具有互補作用，對未來發展更具綜效。董事會成員多元化政策落實情形，請詳註 1。 2.本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，另視公司業務及發展自願設置提名委員會。審計委員會及薪資報酬委員會之成員均由獨立董事組成外，提名委員會半數以上成員亦為獨立董事。各功能性委員會之運作順遂，並已發揮健全監督功能及強化董事會之職能。	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
3.公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ 4.公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✔ ✔		3.本公司於 109 年 08 月 13 日第十屆第二次董事會通過訂定「董事會績效評估辦法」，於每年度結束時由財務處協助收集董事會活動相關資訊後，據以實施內部董事會績效自評作業，針對董事會、董事成員、審計委員會、薪資報酬委員會及提名委員會，採用問卷方式進行自評，於回收統計評估結果後提送提名委員會核准後，再送董事會報告，作為檢討及改進之依據，整體董事會績效評估結果將作為遴選或提名董事（含獨立董事）時之參考依據，並考量將個別董事成員績效評估結果作為未來訂定其個別薪資報酬之參考依據。另前揭辦法明定至少每三年執行外部評估一次。本公司於 110 年 1 月完成 109 年度董事會、董事成員及各功能性委員會成員內部績效自評，前揭各項評核滿分成績為 100 分。董事會及董事成員之內部績效自評成績分別為 97.89 及 98.56 分；另功能性委員會成員自評成績依序為審計委員會 100 分及薪資報酬委員會 99 分。前揭評估結果業經提送 110 年 1 月 28 日第十屆董事會第五次董事會及第一屆第二次提名委員會報告在案。 4.本公司每年至少一次評估簽證會計師之獨立性與適任性，針對是否有重大間接財務利益、密切商業關係或潛在僱傭關係、是否擔任辯護人、審計簽證公費或主管機關修正調查案件及與管理階層及內部稽核主管之互動等為指標。經公司評估委任會計師符合獨立性評估標準。最近二年評估分別於 110 年 1 月 28 日及 109 年 3 月 16 日審委會審議後送董事會通過完成。	無重大差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✔		本公司尚未設置公司治理主管，擬於 110 年 6 月底前設置。目前由財務處同仁負責協助相關事務，包括提供董事執行業務所需資料，辦理董事會、委員會及股東會之會議相關事宜及製作會議事錄等相關公司治理事務。	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✔		本公司視不同狀況，責成包括公共關係、股務、人力資源、業務及採購等部門與利害關係人溝通，並於公司網站上設有發言人及各相關業務部門之聯絡資訊，以妥適回應利害關係人所關切之包括企業社會責任在內之相關議題。109 年度利害關係人溝通情形已於 110 年 1 月 28 日提報董事會。相關聯絡資訊及溝通情形，請詳公司網站利害關係人專區 (http://www.gmtc.com.tw/csr_investor.php)。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✔		本公司委任「元大證券(股)公司股務代理部」辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 1.公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ 2.公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ 3.公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	 ✔ ✔ ✔		 1.本公司已設置公司網站(www.gmtc.com.tw)，並揭露財務業務及公司治理資訊。 2.本公司除架設繁體中文版網站外，尚有簡體中文版及英文版網站。本公司亦指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並設置發言人制度。年度所召開之法人說明會過程與相關簡報皆已放置於本公司網站及公開資訊觀測站。 3.本公司於會計年度終了後依證券交易法相關規定於期限內公告並申報年度財務報告，及於規定期限內公告申報第一、二、三季財務報告。	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✔		1.員工權益: 本公司管理規範均依相關法規(如勞動基準法)及本公司工作規則辦理並成立福委會予提供各項福利以犒賞員工之辛勤工作。 2.僱員關懷: 開放多方管道供員工表達意見，創造良好就業環境。 3.投資者關係：公司積極確保投資者權利完整執行，包括投票選舉董事會成員權利、自由轉移股權之權利、分享公司盈餘之權利，取得公司重大相關訊息權利、出席股東大會權利，這些權利公司定給予保障，同時，也確保股權登記及過戶的安全性，並建立良好發言管道，供投資者大眾予以建言。 4.供應商關係：要求供應商遵循與企業責任有關的行為準則，或達到一定標準要求，主要規範領域包括其環境之安全衛生、道德環境保護等議題。 5.利害關係人之權利：本公司公開網站(www.gmtc.com.tw)設有「投資人服務」，揭露公司財務、業務相關資訊，並連結至「公開資訊觀測站」供利害關係人參考。另本公司股務代理機構「元大證券(股)公司股務代理部」亦協助處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議。若涉及法律問題，則將委請專業律師及法務人員進行處理，以維護利害關係人之權益。 6.董事進修之情形：本公司已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定訂定本公司「董事進修推行要點」，相關進修情形請詳見第 48-49 頁。 7.風險管理政策及風險衡標準之執行情形：本公司致力於本業之經營管理與發展，無從事高風險或高槓桿之投資活動，並盡可能不從事衍生性商品之操作、資金貸與及背書保證，相關作業皆有制定內部控制制度，並透過內部稽核制度評估執行狀況，執行結果良好。 8.客戶政策之執行情形：本公司與客戶及供應商維持溝通管道順暢，亦保持良好合作關係。 9.為董事購買責任保險之情形：本公司依「上市上櫃公司治理實務守則」之規定為董事及獨立董事購買董事責任保險，以降低並分散董事因違法行為造成公司及股東重大損害之風險。	無重大差異

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

109 年公司治理評鑑結果，榮剛主要針對下述兩大點改善

(一)深化公司永續治理文化、強化董事會職能及更新公司網頁增加資訊透明度:

本公司經財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會主辦之第六屆公司治理評鑑評鑑結果獲得上櫃公司前百分之六至前百分之二十之公司。

1. 設置企業永續經營委員會為推動企業社會責任單位，並於公司網站中加強揭露中英文財務資訊及公司治理相關資訊。
2. 設置提名委員會。
3. 於公司網站中揭露獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通情形，請詳見第 41~42 頁。
4. 訂定本公司「董事會績效評估辦法」
5. 規劃並舉辦董事進修課程，各董事進修情形，請詳見第 48~49 頁。
6. 制定申訴機制：制定檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法，並設立檢舉信箱：ethics@gmtc.com.tw 於公司網站上揭露。
7. 訂定相關企業誠信規範：「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「資訊安全政策及管理方案」及「智慧財產管理辦法」。

(二)落實企業社會責任：

1. 自願編制企業社會責任報告書：揭露更多非財務資訊、落實推動公司治理，發展永續環境，維護社會公益及維護利害關係人權益，促使榮剛永續發展。
2. 維護社會公益：實施保障人權政策具體方案與顧及員工人身安全及工作環境之保護措施。
3. 維護利害關係人權益：多次召開法人說明會，並於公司網站中設置利害關係人專區暢通對利害關係人之溝通管道並揭露所關注之議題及公司回應，並將 109 年度溝通情形於 110 年 1 月 28 日董事會報告。
4. 發展永續環境：積極從事並主動揭露公司制定之節能減碳等相關能源政策及溫室氣體排放量等資訊。

110 年榮剛持續朝提升各項公司治理、強化董事會職能、利害關係人溝通並定期更新公司網頁增加資訊透明度及企業社會責任的強化措施努力，以實踐企業永續發展與友善環境的承諾與使命。

註 1：董事會成員多元情形如下表：

多元化核心項目 / 董事姓名	基本組成						經營管理	領導決策	產業知識	法律	財務會計	人力資源	行銷
	性別	年齡分布											
		40 至 49	50 至 59	60 至 69	70 至 79								
董事長王炯棻	男		✓				✓	✓	✓	✓			
董事林文淵	男			✓			✓	✓	✓				✓
董事蔣士宜	男				✓		✓	✓	✓				
董事趙世傑	男				✓		✓	✓	✓				
董事陳政祥	男			✓			✓	✓	✓				
獨立董事簡金成	男			✓			✓	✓	✓		✓		
獨立董事朱俊雄	男		✓				✓	✓	✓	✓			
獨立董事吳怡青	女	✓					✓	✓	✓		✓		✓
獨立董事林義郎	男			✓			✓	✓	✓		✓	✓	

最近年度董事進修情形

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
		起	迄				
法人董事代表人	王炯棻	109/05/11	109/05/11	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	新版公司治理藍圖下國際稅務趨勢議題解析與因應實務	3.0	是
		109/08/12	109/08/12	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	企業升級與轉型之策略與管理-併購與聯盟之選擇	3.0	是
		109/10/20	109/10/20	社團法人中華公司治理協會	談誠信經營、公司治理與企業社會責任三大守則及實務案例	3.0	是
法人董事代表人	林文淵	109/05/11	109/05/11	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	企業升級與轉型之策略與管理-併購與聯盟之選擇	3.0	是
		109/11/09	109/11/09	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	最新公司治理藍圖下的董事責任與風險管理	3.0	是
法人董事代表人	趙世傑	109/10/20	109/10/20	社團法人中華公司治理協會	談誠信經營、公司治理與企業社會責任三大守則及實務案例	3.0	是
		109/10/28	109/10/28	社團法人中華公司治理協會	證券不法案例與董監責任	3.0	是
法人董事代表人	蔣士宜	109/10/20	109/10/20	社團法人中華公司治理協會	談誠信經營、公司治理與企業社會責任三大守則及實務案例	3.0	是
		109/10/28	109/10/28	社團法人中華公司治理協會	證券不法案例與董監責任	3.0	是
法人董事代表人	陳政祥	109/10/20	109/10/20	社團法人中華公司治理協會	談誠信經營、公司治理與企業社會責任三大守則及實務案例	3.0	是
		109/10/28	109/10/28	社團法人中華公司治理協會	證券不法案例與董監責任	3.0	是

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
		起	迄				
獨立董事	簡金成	109/05/11	109/05/11	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	新版公司治理藍圖下國際稅務趨勢議題解析與因應實務	3.0	是
		109/08/12	109/08/12	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	企業升級與轉型之策略與管理-併購與聯盟之選擇	3.0	是
		109/10/20	109/10/20	社團法人中華公司治理協會	談誠信經營、公司治理與企業社會責任三大守則及實務案例	3.0	是
獨立董事	朱俊雄	109/10/28	109/10/28	社團法人中華公司治理協會	證券不法案例與董監責任	3.0	是
		109/11/09	109/11/09	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	審計委員會之相關規範及運作實務	3.0	是
		109/11/12	109/11/12	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	企業面對資訊安全治理之探討-法律實務為中心	3.0	是
		109/11/17	109/11/17	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	最新稅法變革對企業營運的影響與因應	3.0	是
獨立董事	吳怡青	109/07/17	109/07/17	社團法人中華公司治理協會	獨立董事職能發揮與審計委員會運作實務	3.0	是
		109/09/24	109/09/24	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃「公司治理 3.0-永續發展藍圖」高峰論壇議程	3.0	是
		109/10/28	109/10/28	社團法人中華公司治理協會	證券不法案例與董監責任	3.0	是
獨立董事	林義郎	109/07/17	109/07/17	社團法人中華公司治理協會	財報弊案「資金流向」之追查及相關法律責任案例探討	3.0	是
		109/08/28	109/08/28	社團法人中華公司治理協會	經營權爭奪戰與案例分析	3.0	是

(四)薪酬委員會運作情形

1.薪酬委員會成員資料

身分別（註1）	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註2）										兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	簡金成	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	召集人 109.06.20 連任
獨立董事	朱俊雄		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	109.06.20 連任
獨立董事	吳怡青			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	109.06.20 連任

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

(1)非公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。

(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10)未有公司法第30條各款情事之一。

2.薪酬委員會運作情形

109 年度薪資報酬委員會開會 4 次，各委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
獨立董事	簡金成	4	-	100%	召集人，109.06.20 連任
獨立董事	朱俊雄	4	-	100%	109.06.20 連任
獨立董事	吳怡青	4	-	100%	109.06.20 連任

109 年度薪酬委員會運作情形如下：

開會日期(期別)	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
109 年 1 月 6 日第 3 屆第 10 次	1.審議經理人升遷薪資。 2.審議經理人薪資調整。 3.審議108 年度經理人年終獎金。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
109 年 3 月 16 日第 3 屆第 11 次	1.審議108 年度董事酬勞及員工酬勞案。 2.修訂薪資報酬委員會組織規程。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
109 年 8 月 13 日第 4 屆第 1 次	1.審議108 年度董事酬勞及員工酬勞發放分配案。 2.訂定董事會績效評估辦法。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
109 年 12 月 08 日第 4 屆第 2 次	1.審議經理人薪資報酬案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：109 年度無董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：109 年度無薪資報酬委員會之議決事項，成員有反對或保留意見之情事。

(五)提名委員會運作情形

本公司為公司之永續發展、協助董事會強化管理機制並健全公司治理，於 109 年 10 月 28 日設立提名委員會。提名委員會至少由三名獨立董事組成，其中應有過半數獨立董事參與。提名委員會秉於董事會之授權，應以善良管理人之注意，忠實履行職權，並將所提建議提交董事會討論：1.制定董事會成員及高階經理人所需之專

業知識、技術、經驗及性別等多元化背景暨獨立性之標準，並據以覓尋、審核及提名董事及高階經理人候選人。2.建構發展董事會及所屬各委員會之組織運作，規畫並執行董事會、各委員會及高階經理人之績效評估，並評估獨立董事之獨立性。3.訂定並定期檢討董事進修計畫及董事與高階經理人之繼任計畫。4.訂定本公司之公司治理實務守則，以強化公司治理制度及實務，保障利害關係人之權益。

提名委員會主席朱俊雄獨立董事具備法律專業與公司治理專長，林義郎董事具備經營管理、人力資源專長，符合該委員會所需之專業能力。

提名委員姓名	是否為獨立董事	專長
朱俊雄(主席)	✓	法律、公司治理
簡金成	✓	經營管理、財務
吳怡青	✓	經營管理、行銷
林義郎	✓	經營管理、人力資源
王炯棻		經營管理、法律、公司治理

最近年度(109 年度)提名委員會開會 1 次，委員出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	朱俊雄	1	0	100	召集人 109.10.28 新任
獨立董事	簡金成	1	0	100	109.10.28 新任
獨立董事	吳怡青	1	0	100	109.10.28 新任
獨立董事	吳怡青	1	0	100	109.10.28 新任
董事	王炯棻	1	0	100	109.10.28 新任

109 年度運作情形：

開會日期 (期別)	議案內容及後續處理	決議結果	公司對提名委員會意見之處理
109 年 12 月 8 日 第 1 屆第 1 次	1.通過總經理、研發主管及發言人異動案。 2.通過新任經理人聘任案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正提名委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對提名委員會意見之處理：無此情形。

二、提名委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明提名委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(六)履行社會責任情形及與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」差異情形及原因

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✔		榮剛定期蒐集風險議題，並經由各單位高階主管依據發生機率及發生後之衝擊程度進行評估，鑑別重大風險議題。 (一)公司治理面 1.法規變革 (1)定期檢視公司治理相關法規及內部控制制度是否需進行修訂。 (2)透過各類管道(主管機關、官方網站、股務代理機構等外部顧問、新聞)隨時蒐集相關法令變動資料，有必要修訂章程或內部辦法時，啟動提案作業並送董事會通過。 (3)透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。 2.供應鏈與物料供應風險 (1)供應商管理：積極開發新料源，避免受限於既有的供應商獨家壟斷。 (2)庫存量管理：建立安全庫存量，並保留部分需求由國內現貨供應。 3.資訊安全風險 (1)依資訊資產機密等級，執行適當之存取授權與保護，以降低曝險。 (2)持續導入先進資訊安全解決方案，以有效保護、管理與監控系統、主機與網路行為。 (3)加強端點安全防護能力，降低使用者端的風險。 (4)不定期舉辦教育訓練，宣導資訊安全新知，提高員工資訊安全意識。 (5)定期針對重要系統(如 ERP Database)進行災難備援演練，在災難發生時，能迅速恢復營運，確保公司持續營運能力。 (二)環境面： 1.環保法規及氣候變遷風險 (1)取得ISO 14001環境管理系統認證。 (2)制定各項作業標準以面對缺電、洪災等不可抗力因素。 (3)針對空、水、廢等各項污染防制，各廠專責人員盡到督導責任，巡察各項作業防護內容，確保作業生產之餘亦能達到環境保護平衡。 (三)社會面 1.職業安全衛生風險 (1)取得ISO 45001職業健康和安全管理系統認證。 (2)平日確實執行工作環境風險評估及改善作業，並定期巡檢及安排教育訓練，強化員工環境與安全意識，定期安排應變演練，如遇緊急災害、事故受傷等，可立即啟動緊急應變小組，將損害降至最低。	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✔		榮剛於109年下半年成立「企業永續經營委員會」以強化CSR政策、制度和相關管理方針的制定與檢討，落實永續發展願景，為公司內部推動企業社會責任之專職單位。委員會設置指導委員一人由董事長擔任，主任委員一人由總經理擔任，委員會其他成員則涵蓋副總以及中心主管。委員會下設「公司治理暨誠信經營小組」、「永續環境小組」、「價值創造小組」、「社會與員工關懷小組」，各組設有召集人協助委員會之CSR政策推行。	無重大差異
三、環境議題 （一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✔		1.榮剛設有環境保護專責單位，執行維護環境工作。 2.榮剛通過ISO 14001環境管理系統認證、ISO 50001能源管理系統、ISO 14064溫室氣體盤查。 3.榮剛109年完成ISO45001:2018轉版，並於同年進行ISO 14001、ISO 45001及ISO 50001環安衛能管理系統整合，使管理系統在推行運作上更有效率。	無重大差異
（二）公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✔		使用回收廢鋼用於生產：本公司整體生產以廢物回收再利用為主要思考方式出發，煉鋼製程主要原料為國內及本廠回收下腳料及由國內外採購之乾淨廢鋼料並遵守歐盟禁用危害物質指令(RoHS)管制。	無重大差異
（三）公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✔		(一)轉型風險 1.碳排放管理 - 風險：相關碳管理法規可能致提高營業成本 - 機會：改善能源效率、優化製程，降低營運成本 - 因應措施：逐步以天然氣取代重油減少溫室氣體排放，以高能效設備取代老舊設備，製程廢熱回收發電，建構能源平台，監控水、電、氣之耗用狀況等。 2.綠電投資、節能及輕量化趨勢 - 風險：產品組合改變 - 機會：發展耐高溫、高強度等高功能合金鋼，掌握市場 - 因應措施：持續發展符合系統廠需求之材料取得認證、強化工具鋼競爭力、開發半成品市場。 (二)實體風險 1.惡劣氣候及自然災害(如水災) - 風險：減少生產或產能中斷，導致營收下降 - 機會：提升天災抵禦能力 - 因應措施：成立緊急應變組織，雨季及颱風前召開應變組織會議；強化廠內安全措施如天然氣遮斷、避雷系統、抽水系統等避免天災導致廠內運作中斷，設置緊急發電系統及儲水系統以備不時之需；定期點檢雨排及抽水幫浦，水溝定期清淤。	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
（四）公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✔		1.提升能源使用效率，落實低碳製造 (1)榮剛自 102 年開始，便依據 ISO 14064-1 組織層級溫室氣體排放減量與移除之量化與報告附指引之規範，針對榮剛新營廠及柳營廠兩個製程廠區為溫室氣體盤查邊界，逐年量化溫室氣體排放量，並於環保署國家溫室氣體登錄平台每年自願揭露溫室氣體排放量。 (2) 榮剛自 102 年建置 ISO 50001 能源管理系統後，新營及柳營兩個廠區均由其各自的能源查核管理小組持續監控各廠區的能耗情況，並分別擬定節能計畫，推動多項措施，期能改善單位能耗量並減輕對環境的負向影響。 (3)109 年執行之重要項目：建構能源平台、新營廠空壓系統更新、新營廠調質冰水機更新、加熱爐廢熱回收發電系統建置。 2.水資源管理 (1)製程鍋爐冷卻用水經水處理後再利用。 (2)設置雨水回收系統用於澆灌。 (3)製程廢水回收。 (4)108 年總用水量 356,744 噸、109 年總用水量 356,892 噸。 3.廢棄物管理 (1)依法妥善執行廢棄物處理。 (2)109 年推動廢磚再利用資源化處理及煉鋼集塵灰減量措施。 (3)108年廢棄物總重量27,617噸、109年廢棄物總重量21,620噸。	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
四、社會議題 （一）公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✔		1.《榮剛公司人權政策》為恪守全球各營運據點所在地法規，支持並遵循《國際人權法典》、《國際勞工組織－工作基本原則與權利宣言》、《聯合國全球盟約十項原則》等國際公認之人權標準，有尊嚴地對待及尊重現職員工及協力廠商人員，杜絕任何侵犯人權之行為。 2.在「人權政策」、「工作規則」與「社會責任管理手冊」等文件中，皆明確宣示保護人權。 3.內容包含「提供安全與健康的工作環境」、「杜絕不法歧視」、「確保工作機會均等」、「禁用童工」、「禁止強迫勞動」、「協助員工維持身心健康及工作生活平衡」、「定期檢視及評估相關制度及作為」。 4.榮剛公司於新人教育訓練時，安排相關人權教育訓練(包含勞動法規了解、不法侵害及性騷擾防治宣導)，並提供一般職業安全衛生訓練。	無重大差異
（二）公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✔		有訂定及實施合理員工福利措施，包括薪酬、休假及其他福利等，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬 1.包含基本薪資、季功勳獎金，並於年度結算有盈餘時發放年終獎金與翌年度發放紅利，另有員工持股補助等。全體員工皆每月進行全公司之績效評核，並依據個人績效表現，評核晉升。 2.榮剛於全體員工勞健保、退休儲備金、產/陪產假、育嬰留職停薪等制度皆依法處理，並於員工報到當日投保團體保險，同仁亦可自費將眷屬加入公司優惠之方案，讓團保保障範圍由員工個人擴大至家庭全員。 3.榮剛設置哺乳室給有哺育需求的員工，並予以員工申請育嬰留職停薪，於育嬰留職停薪期滿後，公司將安排回任及職務。 4.設有員工福利委員會(以下簡稱：福委會)，每年度除發放員工旅遊獎金、三節禮金(春節、勞動、中秋)、生日禮金，另於同仁婚喪喜慶時發放相關補助。	無重大差異
（三）公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✔		1.設有專責單位及人員：主責職業安全衛生管理與執行，營造安全、健康、舒適、友善的工作環境。 (接次頁)	無重大差異

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">差異情形與原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td>(承前頁)</td><td>✔</td><td></td><td>
<table>
<tr><th colspan="4">持專業工安相關證照人數</th></tr>
<tr><td>甲種安全衛生業務主管</td><td>36</td><td>3公噸以上固定式起重機操作人員</td><td>485</td></tr>
<tr><td>職業安全管理師</td><td>3</td><td>1公噸以上堆高機操作人員</td><td>404</td></tr>
<tr><td>職業衛生管理師</td><td>0</td><td>鍋爐操作人員</td><td>7</td></tr>
<tr><td>職業安全衛生管理員</td><td>5</td><td>有機溶劑作業主管</td><td>28</td></tr>
<tr><td>勞工健康服務護理人員</td><td>2</td><td>特定化學物質作業主管</td><td>3</td></tr>
<tr><td>粉塵作業主管</td><td>9</td><td>高壓氣體特定設備操作人員</td><td>13</td></tr>
<tr><td>缺氧作業主管</td><td>11</td><td>急救人員</td><td>82</td></tr>
<tr><td>乙炔熔接裝置作業操作人員</td><td>29</td><td>屋頂作業主管</td><td>6</td></tr>
<tr><td>高壓氣體供應及消費作業主管</td><td>13</td><td>防火管理人員</td><td>7</td></tr>
<tr><td>保安監督人員</td><td>2</td><td></td><td></td></tr>
</table>
2.榮剛設有職業安全衛生委員會以支援管理系統之執行，由總經理擔任主任委員，定期審查全公司安全衛生、健康與環境績效，透過組織運作，定期檢視及調整安全環境政策、目標及執行方案。
3.取得ISO 14001環境管理系統認證、ISO 45001職業安全衛生管理系統認證。
4.環安衛能教育訓練：針對新進員工與在職員工實施環安衛教育訓練，強化員工環保與危害意識，降低事故發生率。
(1)新人訓練：開設14班次，總計42位新進員工接受訓練。
(2)在職訓練：各單位每月辦理一次，總計4646人次員工接受訓練。
(3)協力廠商入廠訓練：提醒廠商注意安全並遵守規定；開設167班次，總計523位接受訓練。
(4)消防演練：讓同仁熟悉通報流程、應變器材操作，以提升員工因應突發事件的能力；共開設2班次，總計265位員工接受訓練。(接次頁)</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td>(承前頁)</td><td>✔</td><td></td><td>5.安全衛生定期規劃作業事項
<table>
<tr><th colspan="2">安全衛生定期規劃作業事項</th></tr>
<tr><td>消防訓練</td><td>每半年一次</td></tr>
<tr><td>工安週巡檢</td><td>不定期</td></tr>
<tr><td>工安自主巡檢</td><td>每月一次</td></tr>
<tr><td>環安窗口會議</td><td>每月一次</td></tr>
<tr><td>環安衛高階主管會議</td><td>每月一次</td></tr>
<tr><td>環境與職業安全衛生委員會</td><td>每季一次</td></tr>
<tr><td>健康促進(捐血)</td><td>每季一次</td></tr>
<tr><td>環境、安全與衛生講座</td><td>一年二場次</td></tr>
<tr><td>健康檢查</td><td>一年一次</td></tr>
<tr><td>流感疫苗</td><td>一年一次(固定 10 月)</td></tr>
</table>
6.化學品管理
化學品管理是從採購到廢棄皆納入管理，採購時要求供應商提供安全資料表、危害標示等，並依據危害性化學品標示及通識規則、毒性化學物質管理法及管制性化學品之指定及運作許可管理辦法等進行查核，化學品內若含有環境保護署列管的毒性化學物質或勞動部管制性的化學品成分則禁止購入，以避免危害同仁健康，化學品購入後各單位依據所使用之化學品進行化學品清單置備及分級管理，化學品用罄時則委由專業合格廢棄物清除處理廠商進行回收。
(接次頁)</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td>(承前頁)</td><td>✔</td><td></td><td>7.設備安全管理
為有效管理廠內機械設備，榮剛依據法規將廠內機械設備區分為危險性機械設備與一般機械設備進行列管，對於危險性機械設備部分除依法規由代行檢查機構定期實施檢查外，廠內亦針對上述兩種機械設備於每日作業前、每月及每年定期實施自我檢查，異常部分立即報請維修保養，目前廠內危險性機械設備共有固定式起重機、高壓氣體特定設備等共122 台。
8.緊急應變與準備
109年度共進行2廠次各廠防災煉，參與員工共計39位，106年起緊急應變演練也加入環保事件，藉由空汙防制設備、廢水、化學品等異常洩漏、溢散狀況模擬，使員工更熟悉緊急應變處置。
9.安全衛生管理績效
<table>
<tr><th colspan="11">近三年公司員工傷害情況</th></tr>
<tr><th rowspan="2">年度</th><th colspan="4">失能傷害</th><th colspan="4">輕傷害</th><th rowspan="2">失能傷害頻率(FR)</th><th rowspan="2">失能傷害嚴重率(SR)</th><th rowspan="2">傷害綜合指數(FSI)</th></tr>
<tr><th colspan="2">新營廠</th><th colspan="2">柳營廠</th><th colspan="2">新營廠</th><th colspan="2">柳營廠</th></tr>
<tr><th></th><th>男</th><th>女</th><th>男</th><th>女</th><th>男</th><th>女</th><th>男</th><th>女</th><th></th><th></th><th></th></tr>
<tr><td>107</td><td>4</td><td>0</td><td>2</td><td>0</td><td>45</td><td>0</td><td>4</td><td>0</td><td>4.51</td><td>19</td><td>0.29</td></tr>
<tr><td>108</td><td>8</td><td>0</td><td>2</td><td>0</td><td>47</td><td>0</td><td>7</td><td>0</td><td>5.22</td><td>51</td><td>0.51</td></tr>
<tr><td>109</td><td>8</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>40</td><td>0</td><td>2</td><td>0</td><td>2.36</td><td>2847</td><td>2.59</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

評估項目	運作情形			差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
（四）公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✔		1.訂有「教育訓練辦法」，有關人員之進修及訓練，依此辦法辦理。 2.每年榮剛依據公司營運方針、法規要求、及職能規劃各層級訓練課程，讓參訓人員能強化學習效益，提昇人力資源素質與發展優勢。 3.依據策略目標及營運計劃，教育訓練體系主要涵蓋六大項目，依序為「新進人員訓練」、「勞工專業技能的基礎課程」、「專案能力訓練」、「產學合作」、「領導/管理才能訓練」、「主管訓練」。 4.109年共計開課216班、訓練2,181人次。	無重大差異
（五）對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✔		1.本公司為特殊鋼專業製造廠商，相關產品行銷及標示標準品皆依循國際規範，而客製化產品則依循雙方議定之規範；並嚴守客戶隱私；產品與服務均有售後咨詢及訂有瑕疵品客訴處理程序以保障客戶之權益，以建立良好的溝通取得客戶之信賴與認同。 2.榮剛生產過程中皆恪守RoHS有害物質要求、REACH-SVHC高度關注物質、勞動部強制要求的SDS化學品標示要求、無輻射要求、美國證管會無衝突礦產要求，以期達到滿足客戶需求、減少環境衝擊與降低人類健康危害之目的。	無重大差異
（六）公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✔		1.針對關鍵原物料之新供應商調查是否通過ISO 14001、OHSAS 18001等環安衛驗證、近三年內有無發生重大環安衛事故，並要求新供應商承諾必須符合「勞動基準法」、「職業安全衛生法」、人權相關法規以及其他施行細則之規範。 2.針對錫Sn、鉭Ta、鎢W、金Au、鈷Co等具有來自衝突礦產潛在風險的四種金屬，榮剛目前於生產製程中僅使用到鎢及鈷金屬，故要求鎢、鈷金屬供應商必須簽署無衝突礦產聲明書，宣示其原料來源並非來自衝突礦源區。此外榮剛亦依據需求不定期訪查供應商，以確認其供料來源符合規定。(接續頁)	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(承上頁)	✔		3.榮剛恪守危害物質禁限用指令要求，落實原物料成分管控及履行註冊義務，要求所有原料及關鍵物料供應商必須提交安全資料表與簽署自我宣告文件。期許榮剛能串聯上游供應鏈，共同建立永續的綠色特殊合金產業。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✔		榮剛於109年依據GRI準則編寫108年企業社會責任報書，未來將視實務狀況進行第三方驗證單位之確信或保證意見。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 榮剛之「企業社會責任實務守則」目前積極擬訂中。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1.節能減碳措施：廠區燈具更換為無極燈、LED燈，規劃設計採用自然光減少燈具降低二氧化碳排放，定期保養維護設備及汰換老舊設備，提高機械效能減少溫室氣體排放，此外，訂定廢鐵採購規格增加廢鋼原料清潔度節省能源虛耗降低製程有害污染物之產生。 2.社會貢獻、服務及公益：增加本公司附近地區的就業機會。 3.消費者權益：取得AS9100航空品保系統認證，推行全面品質管理並榮獲第19屆國家品質獎，定期實施客戶滿意度調查、客戶滿意度分析以及客戶滿意度分析結果改善對策，並不斷在Six Sigma訓練課程中要求依客戶(VOC)來導引提案改善達到服務客戶之企業使命。				

(七)履行誠信經營情形及與「上市上櫃公司誠信經營守則」差異情形及原因

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 1.公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策,並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✔		1.本公司於 109 年 10 月 28 日第 10 屆第 3 次董事會訂定誠信經營守則及道德行為準則，明訂本公司應本於廉潔、透明及負責之經營理念，制定以誠信為基礎之政策，並建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。本公司在對外簽訂各項合約時，均本著誠信互惠的原則，議定合理之合約內容，並積極履行合約承諾事項。本公司 109 年 10 月 20 日對董事及經理人進行「談誠信經營、公司治理與企業社會責任三大守則及實務案例」課程宣導，並於 10 月 28 日對董事及經理人舉辦「證券不法案例與董監責任」課程。	無重大差異
2.公司是否建立不誠信行為風險之評估機制,定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✔		2.本公司於訂定誠信管理守則中規定，員工若遇不誠信相關行為時，鼓勵舉報任何非法或違反道德行為或誠信守則之行為。	
3.公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✔		3.為防範任何不誠信行為，本公司訂有「誠信經營守則」，且另訂定「道德行為準則」、「檢舉非法與不道德行為案件之處理辦法」及「工作規則」等管理辦法，做為執行依據。本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，每年均對內部人進行防範內線交易及誠信經營之宣導，於 109 年 10 月 28 日對董事及經理人舉辦「證券不法案例與董監責任」課程。本公司亦對所有新進員工進行相關工作規則之教育訓練，且建立完整之檢舉、申訴及懲戒制度，以達落實執行。	

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
二、落實誠信經營 1.公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ 2.公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ 3.公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ 4.公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ 5.公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✔ ✔ ✔ ✔ ✔		1.本公司應本於誠信經營原則，以公平與透明之方式進行商業活動。本公司於商業往來之前，均會評估其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否涉有不誠信行為，避免與涉有不誠信行為者進行交易。如交易相對人如涉有不誠信行為時，本公司得隨時終止或解除契約之條款。目前並無發現具有不誠信紀錄者進行交易之情事。 2.為落實誠信經營之運作，本公司訂有「誠信經營守則」指定專責單位處理，本公司由財務處主計部負責推動企業誠信經營守則之落實，惟其相關規章訂定時點近 109 年年末整體運作期間過短，故擬於 110 年年度終了前向董事會進行第一次運作報告，以便於董事會之督導。 3.對於利益衝突相關情事，公司內部員工除可向直屬長官報告外，亦可向人事部門提報至人才評議委員會。 4.本公司已建立完整有效的會計制度及內部控制制度，除內部稽核單位定期查核外，另有勤業眾信聯合會計師事務所為本公司做定期財務報表審查。 5.本公司於 109 年 10 月 20 日對董事及經理人共 9 人進行 3 小時「談誠信經營、公司治理與企業社會責任三大守則及實務案例」課程宣導，並於 10 月 28 日對董事及經理人共 9 人舉辦 3 小時「證券不法案例與董監責任」課程。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形 1.公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✔		1.本公司訂有「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」及「員工申訴辦法」，並建立完備之檢舉制度及管道。網站針對各利害關係人設有利害關係人專區，提供檢舉信箱或發言人、代理發言人電子郵件或電話，亦針對不同利害關係人，提供相應之聯絡窗口及方式，可透過多重檢舉管道進行檢舉或申訴，皆有專責人員處理。	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
2.公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ 3.公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✔ ✔		2.本公司訂有「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」及「員工申訴辦法」明確規範，對於檢舉人、申訴人或參與調查人員，本公司將予以保密及保護。檢舉受理、調查過程、調查結果均應留存書面文件。 3.本公司於各種規章辦法中明確規範為避免檢舉人、申訴人或參與調查人員遭受報復性行為，專責單位可委請工安處及法務提供適合申訴人管理及法律上的保護，且如果發現出任何違反公司政策或規章規定的事項，公司應識別根本原因，並根據嚴重性，及時改善和提出相對應之預防措施。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✔		本公司網站公司辦法規章已揭露「誠信經營守則」、「道德行為準則」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，並於公司治理內揭露誠信經營相關資訊及推動成效；同時於公開資訊觀測站揭露公司誠信經營守則。公司辦法規章：http://www.gmtc.com.tw/investor_cg_cp.php 公司治理：http://www.gmtc.com.tw/investor_cg_bod.php	無重大差異

五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：

本公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」於 109 年 10 月 28 日訂定「誠信經營守則」，並配合增訂「道德行為準則」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」。惟訂定時點近 109 年年末整體運作期間過短，故擬於 110 年年度終了前向董事會進行第一次運作報告，以落實誠信經營之企業文化。

六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：

1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。

2.本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。

3.本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。

(八)治理守則及相關規章揭露及查詢方法

1.本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列規章辦法：

a.股東會議事規則

b.對子公司監理作業辦法

c.取得或處分資產處理程序

d.資金貸與及背書保證作業程序

e.董事會議事規範

f.董事選舉辦法

g.董事進修推行要點

h.審計委員會組織規程

i.內部重大資訊處理作業程序

j.公司薪資報酬委員會組織規程

k.處理董事要求之標準作業程序

l.董事會績效評估辦法

m.誠信經營守則

n.道德行為準則

o.提名委員會組織規程

2.查詢方式：本公司治理守則及相關規章，揭露於「公開資訊觀測站」。

(九)其他公司治理運作情形之重要資訊

1.為管理公司內部重大訊息所制定之「內部重大資訊處理作業程序」，已告知所有董事、經理人及全體員工並將此制度及注意事項置於內部網路公佈區以供全體同仁遵循之，避免資訊不當洩漏，並確保對外界發表資訊之一致性與正確性。

2.本公司之董事、經理人等內部人，於就任時均分發證券櫃檯買賣中心所編制最新版之「上櫃及興櫃公司內部人股權相關法令及應行注意事項」以利內部人遵循之，此外，本公司內部人並出具聲明書確知證券交易法所規範事項及遵守各項規定。

3.經理人參加進修情形：

姓名	職稱	日期	課程名稱	舉辦 單位
李郁真	財會主管	109.07.23- 109.07.24	會計主管持續進修班	國立成功大學會計學系

(十)內部控制制度執行情形

1.109 年度內控制度聲明書：

榮剛材料科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：110 年 02 月 05 日

本公司民國一百零九年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一百零九年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國一百一零年 一 月 二十八 日董事會通過，出席董事 九 人中，有 零 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

榮剛材料科技股份有限公司

董事長： 王 炯 棻 簽章

總經理： 康 永 昌 簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會重要決議

1.股東會

召開日期	名稱	重要決議內容	決議情形	執行情形
109.06.20	109 年常會	承認事項： (1) 承認本公司 108 年度營業報告書及財務報表 (2) 承認本公司 108 年度盈餘分配案	表決時出席股東表決權數：291,947,720 權 (1) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 97.86%，本案照原案表決通過。 (2) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 98.13%，本案照原案表決通過。	於民國 109 年 6 月 20 日承認 108 年度營業報告書及財務報表。 訂定民國 109 年 6 月 28 日為除息基準日，並於民國 109 年 7 月 21 日發放現金股利。
		討論事項: (1) 修訂資金貸與及背書保證作業程序案。 (2) 修訂股東會議事規則案。	表決時出席股東表決權數：291,947,720 權 (1) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 98.13%，本案照原案表決通過。 (2) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 98.13%，本案照原案表決通過。	(1) 資金貸與及背書保證作業程序於民國 109 年 6 月 20 日完成修訂，並公告於公開資訊觀測站。 (2) 股東會議事規則於民國 109 年 6 月 20 日完成修訂，並公告於公開資訊觀測站。
		選舉事項： 全面改選董事案。	新當選董事(含獨立董事)名單如下：	依決議情形，辦理公司變更登記，並於民國 109 年 7 月 22 日經主管機關准予登記。
		其他議案： 解除新選任董事及其代表人競業禁止之限制案。	表決時出席股東表決權數：291,947,720 權 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 89.20%，本案照原案表決通過。	依民國 109 年 6 月 20 日股東會決議解除新選任獨立董事競業禁止之限制，並於同日公告周知。

2.董事會

召開日期	重要決議內容	董事會或審計委員會之決議結果
109.05.04	(1)通過 109 年第一季盈餘分派案。	董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過提名董事(獨立董事)候選人名單暨審查。	董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過對子公司融資保證額申請及續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
109.06.20	(1)推選新任董事長案。	董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過改選薪酬委員會委員案。	董事會經出席董事表決通過。
109.08.13	(1)通過 109 年第二季盈餘分派案。	董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過發放本公司 108 年度經理人員工酬勞案。	經代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(3)通過發放本公司 108 年度董事酬勞案。	董事會經出席董事表決通過。
	(4)訂定本公司「董事會績效評估辦法」案。	董事會經出席董事表決通過。
	(5)通過柳營廠 50 噸煉鋼爐興建計畫追加預算案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(6)通過組織異動-增設行政中心案。	董事會經出席董事表決通過。
	(7)通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(8)通過對子公司融資保證額申請及續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
109.10.28	(1)通過 109 年第三季盈餘分派案。	董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過 110 年度稽核計劃。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過修訂本公司內部控制制度暨內部稽核實施細則案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過訂定提名委員會組織規程及設立提名委員會案。	董事會經出席董事表決通過。
	(5)通過訂定「誠信經營守則」暨「道德行為準則」案。	董事會經出席董事表決通過。
	(6)通過訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」。	董事會經出席董事表決通過。
	(7)通過訂定「資訊安全政策及管理方案」	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。

召開日期	重要決議內容	董事會或審計委員會之決議結果
109.10.28	(8)通過訂定「智慧財產管理辦法」	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(9)通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(10)通過對子公司融資保證額續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
109.12.08	(1)通過 VIM 廠資產租賃簽約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過本公司總經理兼研發主管、發言人異動案	董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過公司組織異動案。	董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過經理人晉升、聘任暨調整案。	董事會經出席董事表決通過。
	(5)通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(6)通過對子公司融資保證額續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
110.01.28	(1)通過發放 109 年度經理人年終獎金案。	經代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(2)通過 109 年度董事酬勞案	董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過 109 年度員工酬勞案。	董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過出具採全部法令聲明本公司內部控制制度設計及執行均有效之內部控制制度聲明書案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(5)通過 109 年度財務報表及合併財務報表。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(6)通過 109 年度營業報告書案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(7)通過 109 年第四季盈餘分派案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(8)通過 110 年除息基準日與發放日案。	董事會經出席董事表決通過。
	(9)通過修訂「公司章程」案。	董事會經出席董事表決通過。
	(10)通過修訂「董事選舉辦法」案。	董事會經出席董事表決通過。
	(11)通過召開 110 年股東常會案。	董事會經出席董事表決通過。
	(12)通過 110 年股東常會受理持股百分之一股東提案權案。	董事會經出席董事表決通過。
	(13)通過 110 年營業預算案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。

召開日期	重要決議內容	董事會或審計委員會之決議結果
110.01.28	(14)通過投資精剛精密工業(股)公司私募普通股案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(15)通過修訂本公司內部控制制度案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(16)通過本公司 110 年度簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(17)通過修訂「董事會績效評估辦法」。	董事會經出席董事表決通過。
	(18)通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(19)通過對子公司融資保證額申請及續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
內部稽核主管	陸昌善	99.03.22	109.01.06	職務調整
總經理、研發主管及發言人	許澤東	107.01.23	110.01.01	職務調整

五、會計師公費資訊

(一)會計師公費

會計師事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

會計師姓名：趙永祥、邱盟捷

查核期間：109.01.01~109.12.31

金額級距		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		✓	
2	2,000 千元（含）～4,000 千元			
3	4,000 千元（含）～6,000 千元	✓		
4	6,000 千元（含）～8,000 千元			✓
5	8,000 千元（含）～10,000 千元			
6	10,000 千元（含）以上			

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					查核期間
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計	
勤業眾信聯合會計師事務所	趙永祥 邱盟捷	5,300	0	0	0	1,264	1,264	109.01.01 ～ 109.12.31

註：移轉計價公費$510 仟元、直接扣抵法公費$240 仟元、會計師差旅費打字費等$314 仟元、會計估計變動複核意見函$100 仟元及非擔任主管職之全時員工薪資檢查表簽證公費$100 仟元。

(三)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

<table>
<tr><td>更　換　日　期</td><td colspan="4">民國 109 年 3 月 16 日經董事會通過</td></tr>
<tr><td>更換原因及說明</td><td colspan="4">本公司財務報表簽證會計師因勤業眾信聯合會計師事務所內部工作輪調，自 109 年第 1 季起由蔡振財及趙永祥會計師更換為趙永祥及邱盟捷會計師。</td></tr>
<tr><td rowspan="3">說明係委任人或會計師終止或不接受委任</td><td colspan="2">當事人
情　況</td><td>會計師</td><td>委任人</td></tr>
<tr><td colspan="2">主動終止委任</td><td>不適用</td><td>不適用</td></tr>
<tr><td colspan="2">不再接受(繼續)委任</td><td>不適用</td><td>不適用</td></tr>
<tr><td>最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因</td><td colspan="4">不適用</td></tr>
<tr><td rowspan="7">與發行人有無不同意見</td><td rowspan="5">有</td><td></td><td colspan="2">會計原則或實務</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">財務報告之揭露</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">查核範圍或步驟</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">其　　他</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2"></td></tr>
<tr><td>無</td><td colspan="3">✓</td></tr>
<tr><td>說明</td><td colspan="3"></td></tr>
<tr><td>其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)</td><td colspan="4">不適用</td></tr>
</table>

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	趙永祥及邱盟捷會計師
委任之日期	民國 109 年 3 月 16 日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

七、公司董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、經理人及大股東股權變動

職稱	姓名	109 年度		110 年截至 3 月 29 日	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長	台灣鋼鐵(股)公司	2,199,000	1,499,000	-	1,200,000
	代表人：王炯棻	-	-	-	-
董事	台灣鋼鐵(股)公司	2,199,000	1,499,000	-	1,200,000
	代表人：林文淵	-	-	-	-
	代表人：陳玉松(註 1)	-	-	-	-
	代表人：蔣士宜	-	-	-	-
	代表人：趙世傑	-	-	-	-
	代表人：陳政祥	-	-	-	-
獨立董事	簡金成	-	-	-	-
獨立董事	朱俊雄	-	-	-	-
獨立董事	吳怡青	-	-	-	-
獨立董事	林義郎(註 2)	-	-	-	-
總經理	康永昌(註 3)	-	-	-	-
總經理	許澤東(註 4)	6,000	-	-	-
執行副總經理/財會主管	李郁真	-	-	-	-
副總經理	陳麗玲	-	-	-	-
副總經理	黃美玲(註 5)	-	-	-	-
副總經理	曾埜觀(註 6)	-	-	-	-
協理	簡俊哲	-	-	-	-
協理	林永錦	-	-	-	-
副協理	莊明宏	(6,702)	-	-	-
副協理	李美蝦	-	-	-	-
副協理	陳英任	-	-	54,705	-
副協理	陳永欣	-	-	-	-
副協理	湯泰民(註 7)	-	-	-	-
副協理	董建群	-	-	-	-
副協理	侯文星	-	-	-	-
副協理	王清福	-	-	49,505	-
副協理	林延昭	-	-	-	-
副協理	郭哲良	6,031	-	-	-
副協理	王忠義	-	-	-	-
副協理	陸昌善	-	-	54,168	-

註 1：民國 109 年 6 月 20 日解任。
註 2：民國 109 年 6 月 20 日選任。
註 3：民國 110 年 1 月 1 日就任。
註 4：民國 110 年 1 月 1 日轉調顧問。
註 5：民國 109 年 12 月 8 日就任。
註 6：民國 109 年 12 月 31 日辭任。
註 7：民國 109 年 12 月 8 日解任。

(二)董事、經理人及大股東股權移轉或質押之相對人為關係人者之資訊：無。

九、持股比例前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

股東姓名	本人持股份(註 1)		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持有比例	股數	持有比例	股數	持有比例	名稱(或姓名)	關係	
金智富資產管理股份有限公司	32,068,000	7.12%	-	-	-	-	註 2		
王炯棻(註 2)	10,000	0.00%	-	-	-	-	註 2		
榮剛投資有限公司	26,042,000	5.78%	-	-	-	-	無	無	
黃琡燕(註 3)	-	-	-	-	-	-	無	無	
台苯投資有限公司	19,791,000	4.39%	-	-	-	-	無	無	
黃士珍(註 4)	-	-	-	-	-	-	無	無	
台灣鋼鐵股份有限公司	19,636,000	4.36%	-	-	-	-	註 2		
精剛投資股份有限公司	16,092,000	3.57%	-	-	-	-	無	無	
陳其泰(註 5)	-	-	-	-	-	-	無	無	
金耘鋼鐵股份有限公司	15,575,692	3.46%	-	-	-	-	無	無	
邵慧昌(註 6)	-	-	-	-	-	-	無	無	
精剛精密科技股份有限公司	12,625,177	2.80%					註 2		
禾揚投資股份有限公司	12,387,044	2.75%	-	-	-	-	註 2		
維多莉亞投資有限公司	9,799,600	2.18%	-	-	-	-	無	無	
蔡玉葉(註 7)	344,440	0.08%	-	-	-	-	無	無	
花旗託管挪威中央銀行投資專戶	8,101,150	1.80%	-	-	-	-	無	無	

註 1：110 年 3 月 29 日為停止過戶日。持有比例係以扣除庫藏股 16,329,000 股計算之。

註 2：金智富資產管理股份有限公司、台灣鋼鐵股份有限公司、精剛精密科技股份有限公司及禾揚投資股份有限公司之代表人為同一人。

註 3：榮剛投資有限公司之代表人。

註 4：台苯投資有限公司之代表人。

註 5：精剛投資股份有限公司之代表人。

註 6：金耘鋼鐵股份有限公司之代表人。

註 7：維多莉亞投資有限公司之代表人。

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數並合併計算綜合持股比例

110 年 3 月 29 日

轉投資事業	榮剛投資		榮剛董事及經理人直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
禾揚投資(股)公司	10,105,660	33.69%	16,394,340	54.65%	26,500,000	88.33%
FAITH ENTERPRISES LTD.	6,000,000	96.05%	-	0.00%	6,000,000	96.05%
廣州金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD2,837 仟元 HK700 仟元	100%	USD2,837 仟元 HK700 仟元	100%
浙江嘉興 金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD3,000 仟元	100%	USD3,000 仟元	100%
天津金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD3,300 仟元	100%	USD3,300 仟元	100%
西安金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD2,000 仟元	100%	USD2,000 仟元	100%
金耘鋼鐵(股)公司	18,726,481	46.13%	2,726	0.01%	18,729,207	46.13%
RAINBOW SHINES LIMITED	-	0.00%	3,122,222	96.90%	3,122,222	96.90%
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	-	0.00%	USD3,000 仟元	100%	USD3,000 仟元	100%
精剛精密科技(股)公司	31,903,154	26.05%	32,258,000	26.34%	64,161,154	52.39%
ALLOY TOOL TEEL.INC	1,800,000	100.00%	-	0.00%	1,800,000	100.00%
宏剛精密工業(股)公司	21,156,276	77.47%	5,179,113	18.97%	26,335,389	96.44%
歐盈企業有限公司	18,000,000	100%	-	0.00%	18,000,000	100%
聚曜企業有限公司	-	0.00%	USD18,000 仟元	100%	USD18,000 仟元	100%
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	-	0.00%	USD18,000 仟元	100%	USD18,000 仟元	100%
台灣精材(股)公司	4,198,500	17.67%	2,575,000	10.84%	6,773,500	28.51%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股份種類

110 年 3 月 29 日

年月	發行價格	核定股本		實收股本金額		備註		
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款	其他
105.08	10	800,000	8,000,000	466,736	4,667,360	盈餘轉增資 179,514 仟元	0	註

註：經濟部 105 年 08 月 29 日經授商字第 10501203550 號核准配發股息及紅利申請發行新股變更登記。

110 年 3 月 29 日

股份	核定股本			備註
種類	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	466,735,991	333,264,009	800,000,000	上櫃公司股票

2.總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

110 年 3 月 29 日

項目	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	-	-	177	39,165	76	39,418
持有股數	-	-	192,862,645	222,026,548	35,517,798	450,406,991
持股比例	-	-	42.82%	49.29%	7.89%	100.00%

註：持有比例係扣除庫藏股 16,329,000 股計算之。

(三) 股權分散情形

1.普通股

110 年 3 月 29 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例% (註)
1 至 999	20,679	2,142,971	0.48
1,000 至 5,000	11,918	26,333,874	5.85
5,001 至 10,000	2,875	21,519,257	4.78
10,001 至 15,000	1,249	15,308,899	3.40
15,001 至 20,000	639	11,598,661	2.58
20,001 至 30,000	696	17,378,653	3.86
30,001 至 40,000	369	12,905,848	2.87
40,001 至 50,000	220	10,023,841	2.23
50,001 至 100,000	443	31,237,119	6.94
100,001 至 200,000	197	27,518,855	6.11
200,001 至 400,000	68	17,827,641	3.96
400,001 至 600,000	15	7,761,320	1.72
600,001 至 800,000	9	6,111,896	1.36
800,001 至 1,000,000	5	4,523,980	1.00
1,000,001 以上	36	238,214,176	52.86
合 計	39,418	450,406,991	100.00

註：持有比例係扣除庫藏股 16,329,000 股計算之。

2.特別股：本公司無發行特別股。

(四)主要股東名單

110 年 3 月 29 日

股東姓名	持有股數	持有比例
金智富資產管理股份有限公司	32,068,000	7.12%
榮剛投資有限公司	26,042,000	5.78%
台苯投資有限公司	19,791,000	4.39%
台灣鋼鐵股份有限公司	19,636,000	4.36%
精剛投資股份有限公司	16,092,000	3.57%
金耘鋼鐵股份有限公司	15,575,692	3.46%
精剛精密科技股份有限公司	12,625,177	2.80%
禾揚投資股份有限公司	12,387,044	2.75%
維多莉亞投資有限公司	9,799,600	2.18%
花旗託管挪威中央銀行投資專戶	8,101,150	1.80%

註：股權比例占前十名股東，持有比例係扣除庫藏股 16,329,000 股計算之。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目			108 年	109 年	當年度截至年報刊印日（註）
每股市價	最　　高(元)		24.25	18.80	17.95
	最　　低(元)		16.6	13.00	15.15
	平　　均(元)		20.48	16.37	16.94
每股淨值	分　配　前(元)		17.46	17.40	-
	分　配　後(元)		16.96	17.00	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		438,717	438,801	-
	每 股 盈 餘(元)		0.64	0.50	-
每股股利	現 金 股 利(元)		0.50	0.40	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比		32.00	32.74	-
	本利比		40.96	40.93	-
	現金股利殖利率		2.44%	2.44%	-

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：截至年報刊印日止，110 年第 1 季尚未經會計師核閱簽證。

(六)公司股利政策及執行情況

1.股利政策：

本公司 108 年 6 月 6 日股東會通過之公司章程修正，關於股利政策如下：

第二十六條之一

本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。本公司未來決算如有盈餘，預計至少提撥不低於淨利之百分之五十為分配股利。

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。

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。

2.本次股東會擬議股利分配之情形 ：

109 年度本公司盈餘分配案，業經董事會特別決議如下(110.01.28)：

a.普通股現金股利:每股配現金股利 0.40 元，計新台幣 180,162,796 元。

本公司嗣後若因可轉換公司債轉換股份及買回本公司股份或將庫藏股轉讓及註銷致影響流通在外股份數量，授權董事長調整配股及配息率。並由董事會訂定配股、配息基準日及現金股利發放日。

(七)無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：110 年未公開財務預測，故無須揭露 110 年預估資訊。

(八)員工分紅及董事酬勞

1.本公司 108 年 6 月 6 日股東會通過之公司章程，關於員工酬勞及董事酬勞如下：

第二十六條：本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2.本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：董事會決議之發放金額有重大變

動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

3.董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊(110.01.28)：

a.配發員工現金酬勞、現金股利、股票股利及董事酬勞金額

(1)員工現金酬勞:新台幣 16,000,000 元。

(2)董事酬勞:新台幣 5,000,000 元。

b.擬議配發員工酬勞股數：0 股，其占盈餘轉增資之比例：0%

(員工酬勞全數以現金發放)。

c.考慮擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：**0.50**

(員工分紅與董監酬勞已費用化，員工分紅全數以現金發放)。

4.前一年度盈餘用以配發員工酬勞及董事、監察人酬勞情形

單位：新臺幣仟元

項目	109 年實際分配情形	108 年帳列數	差異
員工紅利	9,500	9,500	-
董監酬勞	5,700	5,700	-

(九)公司買回本公司股份情形

(1) 已執行完畢者

買回期次	第 1 次	第 2 次	第 3 次	第 4 次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	97 年 7 月 25 日	101 年 9 月 27 日	107 年 5 月 25 日	109 年 3 月 23 日
	至 97 年 9 月 19 日	至 101 年 10 月 8 日	至 107 年 6 月 27 日	至 109 年 5 月 22 日
買回區間價格	20.44 元至 40.00 元	21.00 元至 43.00 元	18.00 元至 29.65 元	9.91 元至 24.58 元
已買回股份種類及數量	10,000,000 股 (普通股)	1,831,000 股 (普通股)	10,000,000 股 (普通股)	6,329,000 股 (普通股)
已買回股份金額	289,820,200 元	51,707,235 元	190,694,207 元	99,735,910 元
已買回數量占預定買回數量之比率（%）	100%	18.31%	100%	63.29%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	10,000,000 股	1,831,000 股	0 股	0 股
累積持有本公司股份數量	0 股	0 股	10,000,000 股	16,329,000 股

買　回　期　次	第　1　次	第　2　次	第　3　次	第　4　次
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率（　%　）	0%	0%	2.14%	3.50%

(2) 尚在執行中者：無。

二、公司債辦理情形：本公司發行之公司債均已屆期，故本年度無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：本公司員工認股權均已屆期，故無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

八、資金運用計畫執行情形：本公司各次發行有價證券均已完成且無計畫效益未顯現之情事。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容：

1-1、特殊鋼材料：特殊鋼、合金鋼、超合金、碳鋼及其原料之冶煉、製造加工與銷售業務。

1-2、其他營業項目：

a.鋼鐵生產設備（煉鋼設備、鍛造設備、輥軋設備、精整設備及其零組件）之設計、製造、銷售及安裝業務。

b.各種車輛（含軌道車輛）之傳動、剎車、車身、引擎、懸吊設備系統及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。

c.核能發電廠機械設備、航太零件及維護設備、焚化爐設備及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。

d.前各項有關工程之諮詢顧問。

e.鋼鐵結構之製造加工及其銷售業務。

f.前各項有關產品及原料之進出口貿易業務。

2.最近二年度合併營收比重：

年度	108 年度	109 年度
特殊鋼材料	90%	97%
其他	10%	3%
合計	100%	100%

3.目前之商品項目

3-1、特殊鋼材料：特殊鋼、合金鋼、超合金、碳鋼及其原料之冶煉、製造加工與銷售業務。

3-2、其他營業項目：

a.鋼鐵生產設備（煉鋼設備、鍛造設備、輥軋設備、精整設備及其零組件）之設計、製造、銷售及安裝業務。

b.各種車輛（含軌道車輛）之傳動、剎車、車身、引擎、懸吊設備系統及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。

c.核能發電廠機械設備、航太零件及維護設備、焚化爐設備及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。

d.前各項有關工程之諮詢顧問。

e.鋼鐵結構之製造加工及其銷售業務。

f.前各項有關產品及原料之進出口貿易業務。

4. 計劃開發之新產品與技術：

4-1. 新鋼種產品發展構面：

- 高強度低合金(VAR)產品開發。
- 特殊功能型不銹鋼產品開發因應塑模/光學產業特殊用料需求，達到國產自主化降低成本共創國際競爭力。
- 持續鎳基超合金新認證鋼種開發。

4-2. 新形狀產品拓展構面構面：

- 新形狀中大型鑄錠開發。
- 圓胚/方胚/扁胚/線胚/環胚/管胚/中空棒...開發
- 長直幫浦胚料開發。

4-3. 新製程提升競爭力開發構面：

- 變形鍛造製程整合。
- 大尺寸輥棒開發。
- 高碳重熔精煉級工具鋼製程研發。
- 標準品規格制定。

(二)產業概況

1.產業現況與發展：

109年全球長條型特殊鋼棒鋼之景氣受疫情影響頗深，需求減少約20%-30%，下游需求產業的連動影響會對鋼廠產品訂單量產生不同影響。合金工具鋼全球生產成品總量粗估約在190萬噸左右，不銹鋼長材全球生產總量約為750萬噸，主要集中在全球前20個主要生產鋼廠，榮剛在合金工具鋼約排名第14位。由於疫情影響預估今年各鋼廠生產量能都會下降，需求面以亞洲地區為主。

不銹鋼長材產業應用相當廣，工業級的應用大約佔了46%，民生消費約佔23%，汽車與運輸產業約21%。其中能源和油氣產業使用最多，在109年也受疫情影響最大，其中歐美市場最為顯著，因此榮剛產品在109年的銷售積極轉向亞洲，下半年產品以工具鋼為主 ，以因應全球產經環境的變化。

合金工具鋼的產業應用最多的則是交通運輸業相關模具、治具、刀具佔56%，工業產業22%，民生消費佔了15%。榮剛在109年工具鋼的銷售產業以汽車業零組件為主，主要是因為該產業的回溫較快，其次是機械業用料。

2. 特殊鋼產業上、中、下游之關聯性：

3.產品之各種發展趨勢：

榮剛產品的發展已經相當穩定，高清淨級材料是其主要的利基產品，其它為高合金工具鋼、不銹鋼、高強度低合金鋼、鐵基超合金....等。

產業應用仍聚焦在航太、能源、油氣、生醫及工模具機械產業…等五大特殊產品領域，認證為重要的核心能力之一，唯 109 年下半年受新冠肺炎影響航太產業大幅滑落，主力轉為以汽車產業和機械產業為核心的工具鋼，其銷量也明顯上升。

產品的發展工具鋼仍視為 110 年的重點，持續增強競爭力擴大市場規模與接單力道，以亞洲工具鋼市佔率第一作為目標。

工產品研發則專注在最佳製程研製計劃、排程簡化，品質穩定提高成品率，煉鋼鑄模簡化降低成本。

4. 競爭情形：

a.國際市場

全球鋼鐵長材鋼品之生產逐漸以亞洲為主，前 20 大主要鋼廠亞洲佔了一半，中國和印度是主要的低價競爭者之一，109 年疫情在各地蔓延後影響經濟活動頗深，各鋼廠為調節產能與銷售紛紛低價售出搶攻市場，導致價格競爭更加激烈，各國封城影響人民生活作息，諸多進出口業時程受到影響，整體鋼鐵市場在上半年失序不少。下半年各國政府因應疫情所實施的政策也較溫和，部份產業慢慢回溫下，基本工業所需的用料逐漸增加。

國際市場仍然面對美國實施 232 鋼鐵條款，加徵關稅徒增成本，歐盟鋼鐵進口量管制，英國脫歐後對鋼鐵進口的管制比歐盟鬆一些，雖仍採取管制但已有多項鋼品排除。東南亞各國和南亞主要是以非關稅貿易障礙保護國內市場，因

此更加競爭，然而美國此場貿易大戰是否有機會轉寰則端看美國新領導者的施政而定。

b.國內市場

國內合金直棒市場主要進口國家為中國，大概佔了 60%，其次是韓國和日本。主要的產業是機械、工具機與船泊，品質受世界肯定訂單回溫也比較快，加上台灣疫情控制得宜內需穩定，全球轉單至亞洲的效益讓在地化的榮剛受益不少，以彌補歐美航太訂單的減少。而低價材料頻頻扣關進入台灣，讓 109 年的市場經營確實不易。

(三)技術及研發概況

1.研究發展支出及其占合併營收比率

年度	108 年度	109 年度
研發費用(仟元)	137,154	77,417
研發費用占營收比率	1.30%	1.01%

2.研究發展績效

109 年度新產品銷售額占榮剛集團營業收入比例約為 30%，製程改善產品銷售額約為 20%，總計研究發展績效占榮剛集團營業收入約為 50%。

3.未來研究發展計劃

進入 21 世紀，智慧節能汽車、大跨度重載橋樑、深井採油管和大口徑輸油(氣)管、大型工程機械、大型高性能船舶和高層建築的迅速發展，對鋼鐵材料的性能和使用壽命提出更高要求，鋼鐵業面臨前所未有的機會與挑戰。因此未來高清淨之 VIM(Vacuum Induction Melting) 、 VAR(Vacuum Arc Re-melting) 及 ESR(Electro-slag Re-melting)的大量需求與這些產業的發展有著密不可分的關係。

針對產業關鍵技術最主要是來自於產業價值鏈中之研發與製造的多個面向，隨著高階手機、車用精密光學鏡頭產業和金屬製品產業鏈高優值化的發展，因應產業之需求而增加及對於材料嚴格要求來進行佈局，榮剛未來將整合研發資源，搭配全球航太、能源、油氣、水、生醫、高值化精密模具等產業的發展，VIM/VAR/ESR 仍是核心關鍵製程技術，發展以下之目標新產品：

a.高效能塑模鋼產製技術研究。

b.易加工型高韌性模具材料開發。

c.高耐磨耗中間輥材料開發。

d.高強度高韌性刀模具材料開發。

其次在認證材的研發和佈局，將持續深化五大產業系統廠的認證，以 VIM/VAR/ESR 熔煉技術，開發新鋼品與維持既有鋼品的製程品質，是未來發展的重要任務，以邁向「低氧低殘留物」之超高清淨等級之供應商。

下圖即為榮剛產品發展及技術創新的 Road Map，並以清淨度指標作為技術研發之關鍵績效指標(KPI)：

(四)長、短期業務發展計劃

1.短期發展

a. 擴大汽車產業與機械產業工具鋼市場。

b. 標準品與非標準品行銷。

c. 持續開發胚料市場。

d. 持續降低工具鋼生產成本提高獲利率。

e. 簡化鑄型降低現場管理複雜度並減少管理成本與修繕成本。

f. 持續推動 AVM 活動價值管理專案。

2.長期發展

a. 建立亞洲工具鋼市佔第一的目標策略。

b. 擴大 6 系列功能性不銹鋼,擴大全球市佔率。

c. 進入印太市場。

d. 轉質應用大變革，改造原有既定模式，簡化製程穩定品質。

e. 增加鋼胚長度，供應下游棒線產業需求。

f. 新鋼廠產品全球佈局策略之規劃。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區

主要產品為超合金、不銹鋼、合金工具鋼、高速鋼、調質鋼、高清淨鋼等。

產品型態為圓棒、扁棒、方棒，依銷售量國內外銷售比率約為24%：76%。

109年度主要出口國家為：

美洲：包含美國、加拿大、墨西哥等國

歐洲：包含英國、義大利、波蘭、德國、奧地利、法國等國

亞洲：包含中國、日本、韓國、新加波、泰國、越南、印度等國

其餘分佈在澳洲、非洲國家。

2.市場佔有率

依據 SMR 的統計，全球合金工具鋼產量約 188-195 萬噸，109 年榮剛在全球合金工具棒鋼市場之佔有率約為 2%－3%間，產量排名全球第十四名，是亞洲重要生產廠商之一。

3.市場未來之供需狀況與成長性、競爭利器

a.供給情形

依據世界鋼鐵協會的統計，108 年全球粗鋼產量成長率約為 4.8%，109 年整年預估衰退 2.4%，疫情爆發的三月、四月間更是讓全球產量衰退 5.7%-13.1%。其中產量大國印度封城產量更衰退達 60%。隨著疫情在第三季受到控制讓中國恢復經濟活動，產量逐漸回升。

全球不銹鋼市場約為 4,500 萬噸，其中長材 long product 約為 750 萬噸~800 噸之間，109 年因疫情影響各鋼廠減產量約為 10%-25%不等，供過於求，面對需求不確定性高的 110 年各大廠均以調控管理成本、專注穩定收益、加強現金流量管理與資本結構作為因應。

合金工具鋼供給市場穩定競爭激烈，同樣受疫情影響 109 年第二季的產量均受影響。依據歐洲供應大廠年量減少的情況推估，其全球供給量比 108 年減少 15%-20%左右。

b.需求情形

109 年，鋼鐵市場出現動盪衰退，尤其是合金鋼長條市場的需求。

鋼鐵行業面臨仍然面臨關稅貿易戰及世界區域經濟體的重組與連橫，台灣的企業面臨更多全球佈局的挑戰。

COVID-19 影響了產業的發展，也影響合金鋼的需求。受影響甚深的航太產業似乎在 110 年仍看不到回暖，石油和天然氣的需求也是。歐洲主力大廠在 109 年約衰退 21%-25%，獲利大幅下降，然汽車產業在 109 年第四季已回復至 2019 年水準，期待 110 年能持續回復，針對其他產業的市場預估仍是遲緩，對於未來市場卻在病毒變種的陰影下又增添不確定性，的確令人擔憂。

榮剛因為產線量能不似大廠之大反而具有彈性，雖然航太產業訂單減少許多，受惠汽車產業及位在亞洲之特色，在第四季產量逐漸回升訂單量逐漸回穩，在 109 年衰退幅度較小仍有獲利，110 年也會繼續關注在收益穩定與生產成本的

管理，減少不必要費用支出，加強整線生產效率提升，強化現金流，發揮市場搶攻能力提高亞洲市佔率。

c.競爭利基

(1)榮剛是亞洲重要認證的合金鋼廠之一：

榮剛長期發展利基產品的認證，在疫情影響中更顯得其重要，雖航太認證材受到影響，能源產業的日本市場榮剛卻受青睞，其品質受客戶肯定訂單回轉至亞洲生產。出口日本市場又不受關稅貿易障礙的影響，因此 110 年該市場穩定成長。

(2)更加健全穩定的公司體質

自台灣鋼鐵集團入主榮剛公司後，積極強化管理層面並推動各項改善與治理，不斷滾動式調整效率效能與管理，讓公司體質更佳也能及時因應世界環境的改變。

不斷調整改善的生產線的效能,以最有效率的人力配置及原物料/廢料管控再度達到降成本目標，在 109 年顯著看到效果，在因應 COVID-19 的影響下，挹注不少競爭力。

設備機台的整併與調整，新機台調整動線後將在 110 年開始發揮連線生產效果，競爭力將大幅提高。

4.遠景發展之有利與不利因素

a.有利因素

(1)通過 ISO 9001 品質系統認證外，也具有 SGS ISO 14001 及 OHSAS 18001、CNS 15506、AEO 等環安衛系統認證。

(2)全球各大動力系統廠美國奇異公司、美國西門子西屋動力公司、德國西門子 AG 與日本 Hitachi 等合格材料供應商認證。合格認證的產品超過 150 個產品項認證。

(3)通過航太 AS9100 品質系統認證，並且是美國波音公司及歐洲等全球重要航空部件製造公司之合格材料供應商認證。

(4)亞洲通路市場的逐步擴大，產品行銷全球近 50 個國家。

(5)榮剛實驗室獲國際大廠認證合格，實驗室盲測檢驗能力具亞洲第一。

(6)滾動式調控備品物料庫存量和減少合金元素成本，精準掌控生產成本。

(7)良好的財務結構與評等。

b.不利因素及其因應措施

109 年初發生的新冠病毒之疫情直至年末甚至於 110 年初更增添很大的變數，終究讓全球經濟活動受到相當嚴重的影響。歐美等國防疫效果未見成效，確診人數不斷攀升，各國的經濟成長率衰退，產業受到不同層次的影響，邊境的封關/隔離政策，航空產業受到影響頗深，直到 110 年對景氣回復仍不樂觀。

其他在鋼鐵市場的不利因素仍是以關稅貿易障礙和非關稅障礙為主，分述如下：

(1)各國貿易保護主義興起，產品競爭激烈：

美國祭出的鋼鐵 232 加徵鋼鋁關稅的貿易障礙，目前歐洲鋼鐵進口總量管制，東南亞各國、中南美洲、印度等國也祭出鋼品檢驗程序合格始能通關等，將仍持續影響 110 年鋼鐵業者的獲利，墊高經營成本。

(2)RCEP 的簽訂讓台灣在世界貿易更增添困境

RCEP 以原東協為主體，中國為主導成立共計 15 個國家參與，台灣因為政治因素被排除在外，對東南亞市場的佈局光是以關稅來看足以影響競爭力。榮剛在東南亞的主力產品以認證材為主，當地鋼廠無生產供應，因此在關稅影響不大，在工具鋼市場因為當地也不生產，主要競爭者中、日、韓的關稅優勢在 5 年後才會顯現，初期影響不大，加上中國市場之不銹鋼和工具鋼對中、日等國的關稅並未開放維持原狀，評估對榮剛影響不大

(3)環保議題，減碳效益一直是鋼鐵業被關注的重點，近年來的能源政策改變，未來用電大戶需自備一定額度的自有綠電措施也使得鋼廠的經營成本不斷的被墊高。

榮剛除持續推動各項精實管理外，110 年採購管控成本、生產總成本再加強力道注入滾動式的檢討管理，每月進行產銷購多方會談因應市場變化，力圖在疫情期間更加節流並在產業輪動回復下加強穩定收益，靜待疫情趨緩時景氣的回升。產品拓展方面，因應新廠完成前提前市場佈局，擴大產品形態之銷售。與業界專家共同合作，持續提高產成率，執行嚴僅正確的購料決策，整併設備提高效能等，才能因應多變的外在環境。現階段在業務方面繼續維持商務溝通掌握市場變化，加強客情維繫外，積極深化海外市場調派人力外駐，直接掌握市場脈動，期待疫情解除回到經濟活動的正軌上。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

產品		用途
高功能型材料	鎳基超合金	適用於航太引擎與能源渦輪發電機之高溫高強度結構組件，以及石化產業耐腐蝕組件等。
	鈦合金	高爾夫球頭、醫療用材料、化工用管配件、PC 板電鍍設備零組件、土木結構用構件等。
	高韌性、高延性特殊材料(300M(VAR)、9310(VAR)、D6AC..)	適用於飛機之高強度結構組件。(如: 起落架、…)
	功能型不銹鋼(VAR)	艦艇船軸、飛彈用致動器之滾珠螺桿襟、飛機之推動器(Impeller)、精密扣件、球閥件。
	高清淨鋼(ESR)	廣泛應用於 IC 封裝模、光學鏡片模、鋁擠型模、壓鑄模具、熱鍛模具、發動機葉片、 極細線等各種高科技材料。
高合金鋼	高速工具鋼(EH9)	適宜製造一般切削用刀具及各種耐磨衝擊工具，如：刀具業-銑刀、鑽頭、衝頭；鍛造業-鍛造模、沖模；模具業-模具、螺絲模。
	冷作工具鋼(ED11)	適宜製作耐磨不變形冷作模具及鋒利冷間切斷工具，如：工具業-衝頭、冷軋用中間輥； 線割業-模具；鋼管業-軋刀、成型輪；螺絲業-牙輪、螺絲打頭模、抽線模。
	冷作工具鋼(ES3)	適宜製作耐磨不變形之冷作工具，如：工具業-衝頭、測定工具；鋼管業-成型輪； 刀具業—牙攻、裁剪工具。
	熱作工具鋼(ED61)	適宜製作高溫時仍須維持高硬度加工之工具，如：鋁擠型業-擠型模；鍛造業-鍛造模； 壓鑄業-壓鑄模。
低合金鋼	碳素工具鋼(EK2)	適宜性能不嚴格之切削工具、模具等，如：模具業-模具灌嘴；油壓機業-油封模具； 錶殼業-錶殼模具。
	鋁鉻鉬合金鋼(SACM645)	適宜製作塑膠機械料管、螺桿等。
	鎳鉻鉬合金鋼(SNCM220)	齒輪、軸類、汽機車零件及各種表面滲碳硬化零件，如：鍛造業-齒輪、軸心、鍛造、 素材；產業機械-螺桿、鋼管成型輥。
低合金鋼	鎳鉻鉬合金鋼(SNCM439)	齒輪、軸類、強力螺絲、汽機車零件等機械零件，如擠型業-墊模；塑膠機械-曲軸梢。
	鉻鉬合金鋼(SCM415)	齒輪、軸類、強力螺絲、汽機車零件等機械零件，如：鍛造業-鍛造素材、插梢、手工具；汽機車業-齒輪、軸心；產業機械-軸心、零件、齒輪；油壓業-軸心。
	鉻鉬合金鋼(SCM440)	齒輪、軸類、強力螺絲、汽機車零件等機械零件，如：塑膠機械-大柱、螺桿、料管；鍛造業-鍛造素材、手工具、螺絲、螺帽；汽機車業-齒輪、軸心、曲軸。
	軸承鋼(SUJ2)	軸承、軸心、刀具、機柱…等，用途相當廣泛，其中以軸承為其典型用途

不鏽鋼	不鏽鋼(SUS303)	適用於加工成需耐蝕性的機械零件及結構組件，如：螺桿、軸件、螺栓等量產型配件。
	不鏽鋼(SUS304)	適用於家庭五金、汽車工業、醫療器材、建築器材、五金配件，如：軸件、螺栓、閥件等。
	不鏽鋼(SUS316)	適用於攝影器材、餐具、造紙及紡織器材，如：軸件、螺栓、閥件、加工配件…等。
	不鏽鋼(SUS410)	適用於需耐蝕性、高強度、高韌性之重負荷零件，如：閥件、軸件、磊配件、機械 及造船構件、發動機葉片。
其他	粉末高速鋼	切削工具-特殊用途鑽頭、端銑刀、牙攻、滾齒刀、刮齒刀、拉刀；衝壓工具-冷間成型、 粉末成型、精密衝剪用途；模具應用-冷溫間鍛模、六角整型模；其他應用-裁剪刀..、 冷軋輥、IC 封裝成型模等。
	高質鋼	適用於軸件、精密滾珠、傳動組件、機械構件、醫療器材、航太零組件、螺桿、汽車零件、高壓水刀、玻璃壓花輥、玻璃模具。

2.主要產品之產製過程

(三)主要原料之供應狀況

主要原料名稱	主要供應來源	供應情形
不銹鋼鋼胚	英國, 瑞典, 印度	與原物料供應商具穩定之長久往來關係，且各生產來源供應量充足，故生產之原物料來源並不虞缺乏。
碳鋼鋼胚	日本	
低合金鋼鋼胚	中國, 日本	
廢鋼(註 1)	台灣	
鉻鐵(註 2)	哈薩克、土耳其, 阿爾巴西尼亞	
鉬鐵	智利、韓國	
釩鐵	奧地利、中國、韓國	
鎢鐵	中國, 俄羅斯	

註 1：含沖床料、鐵粒及細鋼片。

註 2：含高/低碳鉻鐵。

(四)最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

主要銷售客戶：本公司最近二年度無占銷售總額 10%以上的客戶。

主要進貨供應商：本公司最近二年度無占進貨總額 10%以上的供應商。

(五)最近二年度生產量值-合併

單位：新臺幣仟元；公噸

產品	108 年度			109 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
高合金鋼	47,173	40,644	3,497,267	42,659	29,267	2,588,907
低合金鋼	11,333	7,830	776,553	8,320	7,305	658,127
不鏽鋼	41,953	41,006	5,732,602	44,869	29,582	4,249,668
其他	3,246	5,381	234,789	4,376	3,702	279,131
合計	103,705	94,861	10,241,211	100,224	69,856	7,775,833

(六)最近二年度銷售量值-合併

單位：新臺幣仟元；公噸

產品	108 年度				109 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
高合金鋼	21,008	1,107,271	27,345	3,481,307	11,779	777,512	23,649	2,613,364
低合金鋼	4,114	212,552	5,477	737,395	4,032	245,866	4,823	579,219
不鏽鋼	17,811	2,110,961	36,359	5,859,109	15,047	1,743,453	27,348	4,140,765
其他	6,800	404,546	976	516,432	4,402	194,358	599	246,312
合計	49,733	3,835,330	70,157	10,594,243	35,260	2,961,189	56,419	7,579,660

註：不包括 108 度合併沖銷數(3,867,839)仟元，109 度合併沖銷數(2,900,352)仟元。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年度		108 年度	109 年度	110 年 3 月 29 日
員工人數	直接人工	959	683	676
	間接人工	614	669	666
	合計	1,573	1,352	1,342
平均年歲		37.13	38.53	39.31
平均服務年資		9.54	11.24	11.31
學歷分佈比率	博士	0.30%	0.30%	0.30%
	碩士	11.58%	11.98%	11.92%
	大專	45.18%	48.97%	49.12%
	高中	40.56%	36.24%	36.14%
	高中以下	2.30%	2.51%	2.53%

四、環保支出資訊

(一)最近二年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額

年度	處份日期	處份字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容	目前及未來可能發生之估計金額	賠償	因應措施	罰款金額
108 度	108/05/08	府環空固裁字第108050091號	空氣污染防制法第 23 條第 1 項、第 62 條第 1 項第 4 款	第 23 條：公私場所應有效收集各種空氣污染物，並維持其空氣污染防制設施或監測設施之正常運作；其固定污染源之最大操作量，不得超過空氣污染防制設施之最大處理容量。第 62 條：公私場所有下列情形之一者，處新臺幣二萬元以上一百萬元以下罰鍰；其違反者為工商廠、場，處新臺幣十萬元以上二千萬元以下罰鍰，並通知限期補正或改善，屆期仍未補正或完成改善者，按次處罰；情節重大者，得令其停工或停業，必要時，並得廢止其操作許可或勒令歇業：四、違反第 23 條第 1 項規定或同條第 2 項所定辦法有關空氣污染物收集、防制或監測設施之規格、設置、操作、檢查、保養、記錄及管理事項之規定。	金屬鍛造加工製造程序 M02 之操作許可證，經查發現空污防制設備脈動式袋式集塵器 A214 之主體與集塵灰收集袋間之連接處有破洞產生，且破洞周遭有粉塵覆著逸散痕跡；脈動式袋式集塵器 A202 主體外殼有破洞情事，致逸散性粒狀污染物收集效果不佳，是貴廠上述防制設備未維持正常操作。	30 萬元	無	1.針對空污防制設備脈動式袋式集塵器(A214)之主體與集塵灰收集袋間之連接處有破洞之處已整體重新更換集塵灰收集袋；破洞地面週圍粉塵已立即派員清掃乾淨。2. 脈動式袋式集塵器(A202)主體外殼有破洞之處，已派員將破洞處先拋光再用鐵板補焊後研磨修平整最後再補漆。	10 萬元

年度	處份日期	處份字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容	目前及未來可能發生之估計金額	賠償	因應措施	罰款金額
108 年	108/11/14	環稽固裁字第 108110269 號	空氣污染防制法第 32 條第 1 項第 1 款、空氣污染行為管制執行準則第 6 條第 2 款	第 32 條：在各級防制區或總量管制區內，不得有下列行為：從事燃燒、融化、煉製、研磨、鑄造、輸送或其他操作，致產生明顯之粒狀污染物，散布於空氣或他人財物。 第 6 條：執行本法第 32 條第 1 項第 1 款行為管制時，除確認污染源有明顯之粒狀污染物散布於空氣中或他人財物外，並應確認其符合下列情形：雖裝置粒狀污染物收集及處理設備，但廢氣未完全有效收集及處理。	於廠外見新營廠 M01 電弧爐製造程序之廠房鐵皮屋簷有逸散情形，雖有設置脈動式袋式集塵器 A001 粒狀污染物收集及處理設備，惟粒狀污染物未完全有效收集及處理，致使粒狀污染物明顯散佈於空氣中	100 萬元	無	1.M01 脈動式袋式集塵器 A001 濾袋並於 9 月份進行更換作業，以維持集塵設備收集處理效能 2.並強化鐵皮屋簷密閉性，施工改善鐵皮屋簷縫隙填塞工程	10 萬元
	108/11/25	環稽水裁字第 108100188 號	水污染防治法第 28 條第 1 項	第 28 條：事業或污水下水道系統設置之輸送或貯存設備，有疏漏污染物或廢（污）水至水體之虞者，應採取維護及防範措施；其有疏漏致污染水體者，應立即採取緊急應變措施，並於事故發生後三小時內，通知當地主管機關。主管機關應命其採取必要之防治措施，情節嚴重者，並令其停業或部分或全部停工。	新營廠加熱爐油槽液位感應器故障，注油時重油溢溅疏漏由廠內雨水道流至鹽水大排水線，有疏漏致污染水體。	50 萬元	無	1.立即停止重油補油作業 2.廠內溝渠進行攔油作業 3.廠外雨水孔進行攔油作業 4.廠外大排水溝進行攔油作業 5.廠內進行溝渠抽油作業 6.廠外大排清理	2.25 萬元

年度	處份日期	處份字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容	目前及未來可能發生之估計金額	賠償	因應措施	罰款金額
108 年	108/11/25	環空固裁字第108110280號	空氣污染防制法第32條第1項第1款、空氣污染行為管制執行準則第 6 條第 1 款	第32條：在各級防制區或總量管制區內，不得有下列行為：從事燃燒、融化、煉製、研磨、鑄造、輸送或其他操作，致產生明顯之粒狀污染物，散布於空氣或他人財物。第6條：主管機關執行本法第三十二條第一項第一款行為管制時，除確認污染源有明顯之粒狀污染物散布於空氣中或他人財物外，並應確認其符合下列情形之一：未裝置粒狀污染物收集及處理設備。	新營廠有排放管道和廠房之黑煙逸散至廠區外污染空氣，遂進廠稽查，至金屬鍛造加工製造程序 M02 現勘，其污染源旋轉加熱爐 E211 於批次進料時，因操作過程產生大量黑煙，經廠房和排放管道 P208 逸散於廠區外。	20 萬元	無	旋轉加熱爐後續重油控制閥門異常排除時，應將重油閥門關閉不得 by pass 處理，待維修正常後才可開啟使用。	20 萬元
109 年	全年度無此情形。								
110 年	110/2/5	環事廢裁字第110020446 110020447 110020448 110020449號	廢棄物清理法第31條第1項第1款、第36條第1項第 1 款暨事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第 6 條第 1 項第 1 款、第36條第1項暨事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第6條第1項第4款、第36條第1項暨事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第10條第1項第1款。	第31條：經中央主管機關指定公告一定規模之事業，應於公告之一定期限辦理下列事項：一、檢具事業廢棄物清理計畫書，送直轄市、縣（市）主管機關或中央主管機關委託之機關審查核准後，始得營運；與事業廢棄物產生、清理有關事項變更時，亦同。第36條：事業廢棄物之貯存、清除或處理方法及設施，應符合中央主管機關之規定。第6條：一般事業廢棄物之貯存方法，應符合下列規定：一、應依事業廢棄物主要成分特性分類貯存。四、貯存地點、容器及設施，應於明顯處以中文標示廢棄物名稱。第10條：一般事業廢棄物應依其主要成分特性設置貯存設施，除經中央主管機關公告者外，應符合下列規定：一、應有防止地面水、雨水及地下水流入、滲透之設備或措施。	(1)R-1301 貯存區與其核准之廢清書配置圖不符。 (2)D-1801 貯存區存放 D-0299 太空包廢棄物，未依事業廢棄物主要成分特性分類貯存。(3)D-0902、D1703、R-1703、D-1504、R-0701、D-2406、R-1301、D-0803 等事業廢棄物貯存區位於明顯處以中文標示廢棄物名稱。 (4)R-1301 露天貯存，未設有防止地面水、雨水及地下水流入、滲透之設備或措施。	6 萬元	無	(1)變更許可證與現況相符 (2)加強分類管理 (3)重新標示 (4)更改儲區位置	3 萬元

年度	處份日期	處份字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容	目前及未來可能發生之估計金額	賠償	因應措施	罰款金額
110 年	110/2/5	環事廢裁字第 110020450 號	廢棄物清理法第 36 條第 1 項暨事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第 6 條第 1 項第 2 款、第 10 條第 1 項第 1 款。	第 36 條：事業廢棄物之貯存、清除或處理方法及設施，應符合中央主管機關之規定。第 6 條：一般事業廢棄物之貯存方法，應符合下列規定：二、貯存地點、容器、設施應保持清潔完整，不得有廢棄物飛揚、逸散、滲出、污染地面或散發惡臭情事。第 10 條：一般事業廢棄物應依其主要成分特性設置貯存設施，除經中央主管機關公告者外，應符合下列規定：一、應有防止地面水、雨水及地下水流入、滲透之設備或措施。	(1)本廠及調質廠車行路徑造成揚塵。 (2)C 類集塵灰儲區有數包廢棄物標示單未確實標示內容、盛裝的太空包破損及束口沒密封。 (3)A 類集塵灰儲區有集塵灰逸散置儲區外。 (4) 廢磚堆置超出儲區，逸散至儲區外路面。	7.2 萬元	無	(1)加強掃地機打掃 (2)加強宣導並不定期抽查，發現異常將通知現場進行改善，並開立巡檢缺失 (3)立即派員清理 (4)立即派員清理	3.6 萬元

(二)因應對策

1.擬採行改善措施部分，除針對 108 年至 109 年因污染環境所受損失進行相關改善計劃，請參閱第 94 頁至第 97 頁。

2.除廢棄物清理等正常環保支出外，預計未來年度環保資本支出如下表：

年度	110 年度	111 年度	112 年度
內容	購買防治污染設備	購買防治污染設備	購買防治污染設備
改善情形	符合法規要求	符合法規要求	符合法規要求
支出金額	2,000萬	2,000萬	2,000萬

3.改善之影響

年度	110 年度	111 年度	112 年度
對淨利影響	無	無	無
對競爭地位影響	提昇公司形象	提昇公司形象	提昇公司形象

4.未採取因應對策部分：無。

(三)工作環境與員工人身安全相關保護措施及如發生重大工安事故之緊急處理程序

1. 做好安全與衛生管理是企業照顧員工及社區應有的責任，塑造安全衛生與健康、舒適的工作環境，透過持續改善安全衛生管理系統及全員參與為推動重點，施行安全/衛生教育訓練、推動健康促進活動，並落實職災發生之檢討及改善，以預防職災發生，照顧同仁健康。

2. 環安政策

符合義務要求，落實全員參與；推動綠色企業，達成永續目標；

持續精進改善，降低環境衝擊；建設安衛環境，促進健康保護；

珍惜人類生命，創造企業價值。

3. 由於產業屬性關係，製程現場員工主要為男性，故職災發生對象也皆為男性。對於每一件公傷、輕傷害及虛驚事件都很重視，除了依事故調查處理管理辦法進行事故調查之外，也針對有相同環境或機械設備的單位一併進行平行改善，未來將從強化機械設備捲夾危害防護、交通事故宣導、增加捲夾教育訓練與工安同仁制現場宣導及每月主題式重點稽查等五個面向強化安全衛生管理，以降低公傷事故的發生。

五、勞資關係

(一)現行福利措施

1.員工福利措施

於民國八十八年七月五日報准成立榮剛材料科技股份有限公司職工福利委員會、民國九十三年九月十四日報准成立精剛精密科技股份有限公司職工福利委員會，以從事員工福利活動之規劃與執行，目前福利措施及實施情形如下：

a.從業員工享有勞保、健保及團保、傷病補助、喪葬慰問及結婚禮金，金額從3,000元至50,000元不等金額。

b.生日禮金、三節禮金及每年不等金額之國內外旅遊補助金。

c.生育補助金及每年定期健康檢查。

d.設有數個社團，每年由福委會補助不等金額舉辦各項動靜態活動以供員工消除工作上忙碌緊張情緒，並培養良好生活習性。

e.在餐飲方面提供葷食及素食餐，以供全體員工有菜色多樣化的選擇。

f.對於外勞則提供員工宿舍並針對各該國特定節日適當舉行慶祝及慰問。

g.與多家餐飲業或生活用品店簽約，讓員工可憑識別證即享有與會員般的優惠價格。

2.員工進修、訓練情形

榮剛集團重視人才之培訓，訂有『教育訓練辦法』，一切有關人員之進修及訓練，依此辦法辦理。

a.內訓部份

內訓集中於總公司或其他地點訓練，其講師皆為榮剛之員工，故無經費支出情事，109 年度內訓紀錄彙整如下表：

課程種類		班／期	人數	總時數
人員驗證	NADCAP	1	7	2
人員驗證	一般製程(精整)	8	83	8
人員驗證	一般製程(精鍛技術員)	1	5	2
人員驗證	一般製程(調質技術員)	9	83	17
人員驗證	一般製程(輥軋技術員)	6	49	10
人員驗證	特殊製程(輥軋技術員)	5	31	11
管理&專業	NDT-UT(超音波)	8	44	105
管理&專業	行政管理類	18	138	28
管理&專業	能源管理類	7	52	11
管理&專業	專業技術類	98	905	154
管理&專業	資訊類	3	28	4
觀念	LSS	2	47	174
觀念	Six-sigma	1	15	84

課　　程　　種　　類		班　/　期	人　　數	總　時　數
觀念	職場健康/安全	21	549	40
總計		**188**	**2,036**	**650**

b.外訓部份

派送國內外專業訓練機構受訓並取得相關證照及結業證明，109 年度外訓受訓統計如下表：

單位：元

課程種類		班/期	人數	總時數	總費用
管理&專業	行政管理類	2	4	13	11,750
證照	NDT-UT(超音波)	1	2	168	118,000
證照	行政管理類	2	2	18	13,000
證照	能源管理類	2	2	26	4,300
證照	專業技術類	15	209	279	684,432
證照	輻射安全/防護	3	5	30	13,100
證照	環安類	5	16	88	81,040
總計		**30**	**240**	**622**	**925,622**

承辦單位	課程名稱
三環國際顧問有限公司	AIAG-VDA FMEA:2019(最新版)失效模式與效應分析研討訓練
中華民國工業安全衛生協會	甲種職業安全衛生業務主管安全衛生教育訓練班
	有害作業主管安全衛生在職教育訓練
	防火管理人初訓
	防火管理人員訓練班(複訓)
	固定式起重機操作人員暨吊掛值業人員安全衛生教育訓練
	堆高機操作人員安全衛生在職教育訓練班
	荷重在一公噸以上堆高機操作人員
	荷重在三公噸以上固定式起重機(天車)操作人員
	荷重在三公噸以上固定式起重機操作人員
	職業安全衛生教育訓練(回訓)
	有害作業主管安全衛生在職教育訓練
	防火管理人初訓
	防火管理人員訓練班(複訓)
	固定式起重機操作人員暨吊掛值業人員安全衛生教育訓練

承辦單位	課程名稱
中華民國工業安全衛生協會	堆高機操作人員安全衛生在職教育訓練班
中華民國內政部	保安監督人講習訓練
中華民國內部稽核協會	不誠信行為風險之營業風險及案例分析
	如何偵防隱匿的舞弊跡象及實例研討
台灣金屬熱處理學會	殘留沃斯田體生成及分析
台灣非破壞檢測協會	第 20 屆非破壞檢測技術研討會
台灣科學工業區科學工業同業公會	游離輻射繼續(再)教育系列
台灣德國萊因	MT 磁粉檢測(初級+中級
能源技術服務商業同業公會	企業因應再生能源發展條例修正之碳能源資產管理實務
財團法人中華民國會計研究發展基金會	公司治理稽核法遵熱門議題
	財報不實防弊實務
財團法人中衛發展中心	能源管理人員訓練班
財團法人全國認證基金會 國立成功大學	實驗室認證規範 ISO/IEC 17025 訓練
	會計主管持續進修課程
	廢棄物專責人員到職訓練
勞動部發展署 華馨輻射防護偵測有限公司	堆高機操作人員訓練
	輻射安全訓練
群環科技股份有限公司	Nutanix Enterprise Cloud Administration 5.15
德國萊因	UT 初級+中級

註：依承辦單位筆劃排序。

3.退休制度

員工退休制度，退休金提撥及給付，均依照勞動基準法及勞工退休金條例之規定辦理。

依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時六個月平均工資計算。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。按每月給付薪資總額2%~2.93%提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會名義存入台灣銀行專戶。截至民國109年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥5,271仟元。截至民國109年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於民國115年至119年到期。

本集團所適用「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。自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者按其每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本集團於民國109年及108年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為42,166仟元及41,805仟元。

國外子公司退休制度依當地法令規定提撥及認列。

4.工作環境與員工人身安全的保護措施

榮剛集團對員工的安全衛生十分地重視，從員工上下班時的交通安全、雇用前的體格檢查及定期健康檢查、安全教育的宣導、機械設備的保養維護、到現場員工的安全操作守則等，都有完善的規範及落實。

5.員工行為與倫理守則

a.員工應遵守下列服務守則：

(1)遵守一切規章及工作程序，盡忠職守，服從主管之命令、指揮及監督。

(2)應在規定之時間內簽到打(刷)卡，但有特別理由經奉准者不在此限。

(3)下班時應將所有文件書類收拾妥善，始得離開工作崗位。

(4)應公私分明、謹言慎行、操守廉潔、摒除一切不良習慣，同事間要和睦相處、相互尊重、維護集團榮譽。

(5)應堅守崗位，分層負責，並與有關部門保持密切聯繫，同心協力完成經辦事項，以利業務之推行。

(6)對於兩級主管同時所發命令或指揮，應以上級主管為準。

(7)上班時間外，除因健康或其他正當理由，經主管指派之工作，應遵照辦理，不得藉故推諉。

(8)應隨時注意工作場所之整潔美觀及安全。

(9)對顧客或來賓應保持謙和有禮與友善，不得有輕妄、傲慢、敷衍或不理之態度。

(10)公務電話避免私用，使用電話時應長話短說。

(11)在上班時間內，不得閒談或閱讀職務以外之書刊。

(12)攜帶公家物品外出時，應先填寫物品放行單，經單位主管核准後，方得攜出，並應接受警衛人員之檢查。

b.員工不得違反下列行為：

(1)非經許可不得從事集團以外之事業與職務，致影響勞動契約之履行。

(2)因業務上知悉集團有關之機密時，不得向外界洩漏，離職後亦同。

(3)不得假借集團名義在外招搖撞騙，以圖本身或他人之利益或加害於他人。

(4)遇有非常事故，應將經管之案卷、重要書類委善處理。

(5)非經主管之許可，不得將集團之文件與證書等複印或轉借他人使用。

(6)不得任意翻閱他人之文件、函電及重要書類。

(7)不得藉職務上之方便營私舞弊，且對於怠惰失職及危害公司利益之行為者亦有糾舉之責，不可隱蔽知情不報。

(8)不得攜帶違法、危險性物品、易燃品及非必須品進入工作場所。

(9)非經主管許可，不得擅領外人進入工作場所。

(10)執行職務時應力求確實，不得畏難規避互相推諉或無故積延。

(二)最近年度截至年報刊印日止因勞資糾紛所遭受之損失，目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

榮剛集團一向視員工為最寶貴之資產，非常重視員工之未來發展，因此勞資始終保持和諧，因勞資糾紛而導致之重大損失並無發生。

六、重要契約

公司名稱	契約性質	當事人	契約/發行起訖日期	主要內容	限制條款
榮剛	聯合授信合約	聯貸銀行團：彰化銀行等 10 家	108 年 1 月 9 日 ～ 113 年 1 月 9 日	以土地、廠房為抵押，彰化銀行為額度及擔保品管理銀行，聯合授信額度新台幣 42 億元。	榮剛在合約存續期間內，應維持以下財務比率與標準： 1.流動比率不得低於 100%。 2.負債比率不得高於 180%。 3.利息保障倍數不得低於 3 倍。
榮剛	聯合授信合約	聯貸銀行團：第一銀行等 11 家	108 年 12 月 27 日 ～ 113 年 12 月 27 日	以土地、廠房、機器設備為抵押，第一銀行為額度及擔保品管理銀行，聯合授信額度新台幣 62 億元。	榮剛在合約存續期間內，應維持以下財務比率與標準： 1.流動比率不得低於 100% 2.負債比率不得高於 180% 3.利息保障倍數不得低於 3 倍
精剛	土地租賃／買賣	旭優能源科技股份有限公司	109 年 01 月 01 日 ～ 110 年 12 月 31 日	1.標的物:(1)台南市柳營區義士段 111 地號 (2)台南市柳營區義士段 111-1 地號 2.租金:共$2,000 仟元/月(含稅) 3.總價款:$291,327,000 元 4.交易性質為先租後售，租約期間所支付之租金全部抵充買賣價金，抵充後如不足，應給付差額作為買賣價金。	租賃契約與土地買賣 契約法律效力不可分割，當事人取得租賃物工廠登記証後一年內辦理由租轉購相關程序，若因不可控因素進度延誤，得展延但不得 逾三年。
精剛	土地租賃／買賣	旭優能源科技股份有限公司	109 年 02 月 26 日 ～ 110 年 12 月 31 日	1.標的物:(1)台南市柳營區義士段 110 地號之部份土地，預計出售面積 1,559.75 坪，並依分割後土地登記謄本面積為主。 2.租金:共$1,000 仟元/月(含稅) 3.總價款:$158,515,875 元 4.交易性質為先租後售，租約期間所支付之租金全部抵充買賣價金，抵充後如不足，應給付差額作為買賣價金。	租賃契約與土地買賣契約法律效力不可分割，當事人取得租賃物工廠登記証後一年內辦理由租轉購相關程序，若因不可控因素進度延誤，得展延但不得逾三年。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

簡明資產負債表(合併)-國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

年度/項目		最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至年報刊印日(註 2)
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
流動資產		7,420,960	7,891,052	8,314,176	7,738,806	7,504,588	
不動產、廠房及設備		10,526,212	10,023,705	10,173,805	9,750,862	9,796,116	-
其他資產		691,202	837,892	1,517,731	2,505,454	3,200,629	-
資產總額		18,638,374	18,752,649	20,005,712	19,995,122	20,501,333	-
流動負債	分配前	2,686,138	3,845,659	6,289,589	3,184,607	3,260,528	-
	分配後	2,872,832	3,985,680	6,495,120	3,412,975	3,440,691	-
非流動負債		6,158,587	5,852,175	4,962,577	8,012,359	8,469,112	-
負債總額	分配前	8,844,725	9,697,834	11,252,166	11,196,966	11,729,640	-
	分配後	9,031,419	9,837,855	11,457,697	11,425,334	11,909,803	-
歸屬於母公司業主之權益		8,586,860	8,285,792	8,097,468	8,148,094	8,122,849	-
股本		4,667,360	4,667,360	4,667,360	4,667,360	4,667,360	-
資本公積		2,026,746	2,033,816	2,070,301	2,071,444	2,078,810	-
保留盈餘	分配前	2,034,327	1,915,249	2,020,178	2,092,333	2,132,362	-
	分配後	1,847,633	1,775,228	1,814,647	1,863,965	1,952,199	-
其他權益		52,123	40,932	(11,164)	(73,014)	(43,838)	-
庫藏股票		(193,696)	(371,565)	(649,207)	(610,029)	(711,845)	-
非控制權益		1,206,789	769,023	656,078	650,062	648,844	-
權益總額	分配前	9,793,649	9,054,815	8,753,546	8,798,156	8,771,693	-
	分配後	9,606,955	8,914,794	8,548,015	8,569,788	8,591,530	-

註 1：105 年度至 109 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，110 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

簡明綜合損益表(合併) -國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

年度/項目	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至年報刊印日(註 2)
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
營業收入	8,741,515	9,166,919	10,276,140	10,561,734	7,640,497	-
營業毛利	1,421,168	1,231,632	1,479,612	1,538,875	1,090,729	-
營業損益	611,561	413,975	432,296	484,135	130,964	-
營業外收入及支出	(186,607)	(220,656)	(99,723)	(132,561)	145,285	-
稅前淨利	424,954	193,319	332,573	351,574	276,249	-
繼續營業單位本期淨利	329,507	125,114	242,348	254,501	257,911	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利	329,507	125,114	242,348	254,501	257,911	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(125,832)	(26,163)	(32,311)	(68,576)	76,483	-
本期綜合損益總額	203,675	98,951	210,037	185,925	334,394	-
淨利歸屬於母公司業主	322,701	147,744	243,213	279,759	217,695	-
淨利(損)歸屬於非控制權益	6,806	(22,630)	(865)	(25,258)	40,216	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	201,297	136,095	202,924	215,836	297,573	-
綜合損益總額歸屬於非控制權益	2,378	(37,144)	7,113	(29,911)	36,821	-
每股盈餘	0.70	0.33	0.55	0.64	0.50	-

註 1：105 年度至 109 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，110 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

簡明資產負債表(個體) -國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

年度/項目		最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至年報刊報日(註 2)
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
流動資產		4,848,771	5,141,429	5,796,023	5,215,722	4,958,303	-
不動產、廠房及設備		8,190,061	7,800,516	8,046,353	7,792,688	7,929,943	-
無形資產		-	-	-	-	-	-
其他資產		2,323,436	1,915,039	2,723,343	3,748,010	4,462,457	-
資產總額		15,362,268	14,856,984	16,565,719	16,756,420	17,350,703	-
流動負債	分配前	1,769,065	1,839,947	4,412,587	1,664,268	1,779,440	-
	分配後	1,955,759	1,979,968	4,618,118	1,892,636	1,959,603	-
非流動負債		5,006,343	4,731,245	4,055,664	6,944,058	7,448,414	-
負債總額	分配前	6,775,408	6,571,192	8,468,251	8,608,326	9,227,854	-
	分配後	6,962,102	6,711,213	8,673,782	8,836,694	9,408,017	-
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	-	-	-
股本		4,667,360	4,667,360	4,667,360	4,667,360	4,667,360	-
資本公積		2,026,746	2,033,816	2,070,301	2,071,444	2,078,810	-
保留盈餘	分配前	2,034,327	1,915,249	2,020,178	2,092,333	2,132,362	-
	分配後	1,847,633	1,775,228	1,814,647	1,863,965	1,952,199	-
其他權益		52,123	40,932	(11,164)	(73,014)	(43,838)	-
庫藏股票		(193,696)	(371,565)	(649,207)	(610,029)	(711,845)	-
非控制權益		-	-	-	-	-	-
權益總額	分配前	8,586,860	8,285,792	8,097,468	8,148,094	8,122,849	-
	分配後	8,400,166	8,145,771	7,891,937	7,919,726	7,942,686	-

註 1：105 年度至 109 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，110 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

簡明綜合損益表(個體) -國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

年度/項目	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至年報刊印日(註 2)
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
營業收入	7,632,337	8,134,054	9,029,897	9,401,840	6,407,393	-
營業毛利	1,020,195	815,045	1,024,761	1,067,224	676,417	-
營業損益	502,266	300,059	261,602	326,467	(7,285)	-
營業外收入及支出	(98,083)	(109,814)	38,792	16,071	220,231	-
稅前淨利	404,183	190,245	300,394	342,538	212,946	-
繼續營業單位本期淨利	322,701	147,744	243,213	279,759	217,695	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	322,701	147,744	243,213	279,759	217,695	-
本期其他綜合損益(稅後淨利)	(121,404)	(11,649)	(40,289)	(63,923)	79,878	-
本期綜合損益總額	201,297	136,095	202,924	215,836	297,573	
淨利歸屬於母公司業主	-	-	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘	0.7	0.33	0.55	0.64	0.5	-

註 1：105 年度至 109 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，110 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

（三）最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財、鄭欽宗	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財、鄭欽宗	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財、趙永祥	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財、趙永祥	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	趙永祥、邱盟捷	無保留意見

二、最近五年度財務分析

（一）財務分析(合併)

項目分析		最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至年報刊印日(註 2)
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
財務結構	負債占資產比率	47.45	51.71	56.24	56.00	57.21	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	151.55	148.72	134.82	172.40	176.00	-
償債能力	流動比率	276.27	205.19	132.19	243.01	230.16	-
	速動比率	128.26	85.28	51.97	90.59	89.54	-
	利息保障倍數	4.06	2.26	3.07	2.90	2.84	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.41	4.55	5.03	5.33	4.57	-
	平均收現日數	83	80	73	68	80	-
	存貨週轉率(次)	2.01	1.88	1.85	1.86	1.41	-
	應付款項週轉率(次)	19.74	15.11	16.82	19.34	19.47	-
	平均銷貨日數	182	194	197	197	258	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.8	0.89	1.02	1.06	0.78	-
	總資產週轉率(次)	0.47	0.49	0.53	0.53	0.38	-
獲利能力	資產報酬率(%)	2.4	1.35	1.91	2.01	1.87	-
	權益報酬率(%)	3.32	1.33	2.72	2.90	2.94	-
	稅前純益占實收資本額比率	9.1	4.14	7.13	7.53	5.92	-
	純益率(%)	3.77	1.36	2.36	2.41	3.38	-
	每股盈餘(元)	0.7	0.33	0.55	0.64	0.5	-
現金流量	現金流量比率(%)	38.52	10.18	10.47	47.32	41.86	-
	現金流量允當比率(%)	95.28	83.14	68.23	82.50	57.87	-
	現金再投資比率(%)	3.11	0.81	1.99	4.67	3.98	-
槓桿度	營運槓桿度	4.17	5.41	5.53	4.74	11.51	-
	財務槓桿度	1.29	1.59	1.59	1.62	-	-
最近二年度主要財務比率增減變動達 20%以上原因： 109 年受到新冠病毒(COVID-19)肆虐全球，全球經濟大幅衰退，第二季起訂單需求疲弱，在訂單量不佳的態勢下，營業額下降；致使獲利能力及營業活動現金流量相關比例均下降。							

註 1：105 年度至 109 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，110 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

註 3：財務槓桿度，若為負數，則以"-"表示。

（二）財務分析(個體)

項目分析		最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至年報刊印日
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	(註 2)
財務結構	負債占資產比率	44.1	44.23	51.12	51.37	53.18	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	165.97	166.87	151.04	193.67	196.36	-
償債能力	流動比率	274.09	279.43	131.35	313.39	278.64	-
	速動比率	120.35	105.28	49.82	110.04	96.61	-
	利息保障倍數	5.39	2.93	3.89	3.63	2.85	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.02	6.42	6.68	6.97	6.28	-
	平均收現日數	61	57	55	52	58	-
	存貨週轉率(次)	2.8	2.5	2.38	2.43	1.77	-
	應付款項週轉率(次)	18.63	16.4	18.96	21.98	20.81	-
	平均銷貨日數	130	146	153	150	207	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.96	1.02	1.14	1.19	0.82	-
	總資產週轉率(次)	0.52	0.54	0.57	0.56	0.38	-
獲利能力	資產報酬率(%)	2.71	1.52	2.08	2.30	1.82	-
	權益報酬率(%)	3.74	1.75	2.97	3.44	2.68	-
	稅前純益占實收資本額比率	8.66	4.08	6.44	7.34	4.56	-
	純益率(%)	4.23	1.82	2.69	2.98	3.40	-
	每股盈餘(元)	0.70	0.33	0.55	0.64	0.50	-
現金流量	現金流量比率(%)	43.06	33.9	9.53	77.20	52.70	-
	現金流量允當比率(%)	93.97	78.74	62.47	69.91	43.70	-
	現金再投資比率(%)	2.35	2.08	1.35	4.42	2.80	-
槓桿度	營運槓桿度	3.35	4.06	4.77	4.08	-	-
	財務槓桿度	1.22	1.49	1.66	1.66	0.06	-
最近二年度主要財務比率增減變動達 20%以上原因： 109 年受到新冠病毒(COVID-19)肆虐全球，全球經濟大幅衰退，第二季起訂單需求疲弱，在訂單量不佳的態勢下，營業額下降；致使獲利能力及營業活動現金流量相關比例均下降。							

註 1：105 年度至 109 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，110 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

註 3：營運槓桿度，若為負數，則以"-"表示。

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／ 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝ 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝ 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率）〕／ 平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用) ／ 營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益 ／ (營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一〇九年度營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分配議案等表冊。上述營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分配議案等經本審計委員會查核，尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請　鑒核。

此致

一一〇年股東常會

榮剛材料科技股份有限公司

審計委員會召集人　簡金成

中　華　民　國　一　一　〇　年　一　月　二　十　八　日

四、最近年度經會計師查核簽證之財務報告

請參閱第 131 ~ 219 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

請參閱第 220~297 頁。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，有無發生財務週轉困難情事：無此情形。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析-合併

單位：新臺幣仟元

項目	109 年度	108 年度	增(減)金額	變動比例%
流動資產	7,504,588	7,738,806	(234,218)	(3.03)
非流動資產	12,996,745	12,256,316	740,429	6.04
資產總額	20,501,333	19,995,122	506,211	2.53
流動負債	3,260,528	3,184,607	75,921	2.38
非流動負債	8,469,112	8,012,359	456,753	5.70
負債總額	11,729,640	11,196,966	532,674	4.76
權益總計	8,771,693	8,798,156	(26,463)	(0.30)
增減變動分析： 近兩年財務狀況未有變動達 20%以上。				

二、財務績效分析-合併

單位：新臺幣仟元

項目	109 年度		108 年度		增(減)金額	變動比例 %
	金額	%	金額	%		
營業收入淨額	7,640,497	100	10,561,734	100	(2,921,237)	(27.66)
營業毛利	1,090,729	14	1,538,875	15	(448,146)	(29.12)
營業費用	(959,765)	(13)	(1,054,740)	(10)	94,975	9.00
營業利益	130,964	1	484,135	5	(353,171)	(72.95)
營業外收入及支出	145,285	2	(132,561)	(1)	277,846	209.60
所得稅費用	(18,338)	-	(97,073)	(1)	78,735	81.11
本期淨利	257,911	3	254,501	3	3,410	1.34
其他綜合損益	76,483	1	(68,576)	(1)	145,059	211.53
淨利歸屬於本公司業主	217,695	3	279,759	2	(62,064)	(22.18)
淨利歸屬非控制權利	40,216	-	(25,258)	-	65,474	259.22
綜合損益總額歸屬於本公司業主	297,573	4	215,836	2	81,737	37.87
綜合損益總額歸屬非控制權利	36,821	-	(29,911)	-	66,732	223.10

增減變動分析：

營業收入淨額、營業毛利、營業利益及淨利歸屬於本公司業主減少：主要係新冠病毒影響營運績效所致。

營業外收入增加：主係因本年度收取政府補助款及購入上市櫃股票評價利益增加所致。

所得稅費用減少：因獲利減少課稅所得減少。

其他綜合損益利益及綜合損益總額歸屬於本公司業主增加：主係本年度因確認福利計畫再衡量利益及國外子公司報表換算利益增加所致。

非控制權益淨利增加：主係因子公司精剛由虧轉盈。

綜合損益總額歸屬非控制權利增加：主係因子公司金耘及精剛持有母公司股票下跌之未實現損益。

三、現金流量分析

(一)109 年度現金流量檢討與分析-合併

單位：新臺幣仟元

期初現金餘額 (A)	營業活動 淨現金流量(B)	現金流出量(C)	現金剩餘數額 (A)+(B)-(C)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
794,570	1,364,921	1,093,278	1,066,213	-	-

當年現金流量變動情形分析：

1.營業活動淨現金流入新台幣 1,364,921 仟元：主要係因公司新冠病毒影響營業額縮減所致。

2.投資活動淨現金流出 1,506,901 仟元：主要係用於擴廠、購買設備及修繕。

3.籌資活動淨現金流入 399,422 仟元：主要係舉借長期借款所致。

(二)未來一年現金流量檢討與分析-合併

單位：新臺幣仟元

期初現金餘額 (A)	營業活動 淨現金流量(B)	現金流出量(C)	現金剩餘數額 (A)+(B)-(C)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
1,066,213	713,445	738,425	1,041,233	-	-

未來一年現金流量變動情形分析：

1.營業活動：淨現金流入 713,445 仟元，主要係預期營業額受冠狀病毒影響減少，惟進行大量備料所致。

2.投資活動：淨現金流出 1,464,740 仟元，主要係用於購置固定資產所致。

3.籌資活動：淨現金流入 726,315 仟元，主要係動用長短期借款所致。

四、最近年度重大資本支出對財務業務影響

(一)最近年度重大資本支出之運用情形及資金來源

計畫項目	資金來源	預期之完工日期/年報	所需資金總額	實際或資金運用情形						
				105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
50T 爐	自有資金/中長期借款	111年第一季	4,457,000	190,288	179,405	756,690	849,024	922,463	1,239,119	320,011
小計			4,457,000	190,288	179,405	756,690	849,024	922,463	1,239,119	320,011

(二)預期可能產生效益

提昇產能達到全廠產線平衡，有助於未來營運成長的需求，提高競爭力及市場佔有率。

五、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新臺幣仟元

被投資公司	持股比	投資政策	被投資公司最近年度本期損益	盈虧主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
禾揚投資(股)公司	33.69%	投資佈局	8,391	投資股利收入增加	無	無
FAITH ENTERPRISES LTD.	96.05%	全球化營運佈局	58,234	營運及行銷政策得宜	無	無
金耘鋼鐵(股)公司	42.92%	多角化經營	51,680	營運及行銷政策得宜	無	無
精剛精密科技(股)公司	29.59%	多角化經營	33,463	營運及行銷政策得宜	無	無
ALLOY TOOL STEEL.INC	85.00%	全球化營運佈局	5,582	營運及行銷政策得宜	無	無
宏剛精密工業(股)公司	65.01%	多角化經營	(14,459)	受全球景氣影響營運下滑	無	無
歐盈企業有限公司	100.00%	全球化營運佈局	10,362	營運及行銷政策得宜	無	無

六、風險事項分析及其他重要事項

(一)風險事項分析

1.最近年度及截至年報刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

a.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響：

榮剛公司-合併

單位：新台幣仟元

項目	109 年度	109 年度占營收淨額比率	109 年度占稅前淨額比率
利息費用淨額(費用-收入)	147,638	1.93%	53.44%
兌換利益淨額(收益-損失)	6,831	0.09%	2.47%

本公司資本支出主要以中長期資金因應，另有短期借款支應購料與出貨循環。109 年度各國央行緊急降息以減緩新冠肺炎疫情造成的經濟衰退衝擊，其中美國聯準會三月連續降息 6 碼，基準利率降至 0%-0.25%，並且推出規模無上限的購債計畫，以降低企業融資成本並緩解美元流動性問題。新冠肺炎疫苗於 109 年底問世，各國加快接種腳步，而美國大選由民主黨取得完全執政優勢，可望擴大經濟刺激方案，使美國經濟復甦領先歐元區，預期心理促使中長天期美債殖利率逐步走揚，若後續通膨壓力增溫，預估 110 年度各主要貨幣利率可能自谷底回升，但仍將維持相對低檔。

本公司匯率政策主要採用自然避險操作，依照公司部位變化與國際金融市場走勢，適時新增遠期外匯等衍生性金融商品交易，以降低匯兌風險。109 年度新冠肺炎疫情引發全球股災與資金浪潮、英國脫歐、美國大選等重大國際事件影響下，匯率市場變化劇烈，本公司仍維持匯兌淨收益 6,831 仟元。

新冠肺炎疫情重創各國經濟活動，油價一度崩跌。在產油國減產與各國資金行情帶動下，原物料重拾漲勢，通膨蠢蠢欲動。預估 110 年度經濟成長回溫將使通貨膨脹成為各國央行重點議題，公司將持續關注市場變化，以期降低對營運及獲利影響。

b.未來因應措施：

密切關注全球政經變化、國際原物料價格及國際匯率波動，彈性調整採購等相關策略，以期提升獲利能力。

2.最近年度及截至年報刊印日止從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

a.109 年度並未從事有關高風險、高槓桿投資。

b.109 年度本公司及子公司為他人背書保證情形請參閱本年報第 209~210 頁。

c.從事衍生性商品交易係依取得或處分資產處理程序辦理，主要目的為降低匯率變動的風險，將密切留意市場變化，保守從事相關衍生性商品交易。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

a.計劃名稱：高效能鏡面塑模鋼開發

(1)總研發經費：約 NTD 40,767 千元

(2)預計結案時間：110 年 05 月 31 日

(3)目前進度：專案規劃

(4)未來影響研發成功之主要因素：

近年來由於消費性電子、光電產品、汽機車零組件的蓬勃發展，產品的開發週期相對縮短，尤其消費性電子產品塑膠件著重質輕、高亮面、薄殼應用也變得是主流趨勢，且塑料添加 30-50%玻璃纖維 Glass Fiber 增強機構強度也愈來愈被接受且普遍。因此先進國家在發展上大多朝向高清淨度、均勻性與品質穩定的模具鋼材料開發。

本計畫中所規畫的高效能鏡面塑模鋼之合金設計，將設計低碳含量以期可避免粗大初析碳化物生成及減少二次碳化物於晶界呈網狀析出，而達到可提升模具之拋光性、衝擊韌性及使用壽命，且要能在業界常用之熱處理條件及硬度下，仍可具有較佳的耐蝕性及相近的機械性質，而且在抗均勻腐蝕指標 ARI 值(ARI = Cr + 2.4Mo)及抗孔蝕當量指標 PREN 值(PREN = Cr + 3.3Mo + 16N)，於合金設計上更會優於競爭對手之 ARI 值及 PREN 值的設計，以確保在地生產之材料品質，足以抗衡並超越進口品，迅速產生市場擴散的效果。

榮剛以高階精煉製程經營產業多年，具有堅實的研發能量及生產技術 ，若能開發完成替代性產品，相信必能提供國內業界優質的產品，而達雙贏的境界。

b.計劃名稱：GTeK 465(MVAR)新鋼種開發

(1)總研發經費：約 NTD1,432 千元

(2)預計結案時間：110 年 06 月 30 日

(3)目前進度：新鋼種試產測試中

(4)未來影響研發成功之主要因素：

GTek 465 屬於麻田散鐵系析出硬化型不鏽鋼，具有優異的應力腐蝕抗性，在 427℃的高溫下，仍保持極佳的強度及韌性，且有不錯的橫向機械性質，用於替代傳統的非不鏽鋼零件，可提升抗蝕能力，降低生命週期成本(Life Cycle Cost)，且不會降低機械性能；更可替代現有的不鏽鋼零件，以實現機械強度的提升。

近年，因外科技術的進步，醫界希望手術器材的縮小，能減少患處損傷、爭取術後康復的時間；GTek 465 為 ASTM F899 中所推薦的生醫材料，與我司生醫應用的主力產品 630 相同，具備了可析出強化的製品加工特性，並有著更高的析出強度及硬度，進而允許相似的產品設計縮小尺寸，是突破技術瓶頸必要的關鍵材料。

此外，各產業(如：航空、汽車及運動器材等)亦考慮在部分零件的製造上，替換掉傳統的高強度合金鋼，其目的在於省下防蝕塗層的製作、維護成本，並解決電鍍等工業廢液所帶來的環保問題；GTek 465 為 AMS 5936 所規範的航空材料，集高耐蝕、高強度及高耐疲勞性等優點於一身，常見於機身結構的應用，被視為可取代 300M 及 AISI 4340 等不需額外表面處理的高強度材料。

目前 GTek 465 是各產業積極詢單的高階產品；面對其在市場上的潛能，將積極開發此一新鋼種，以符合、供應生醫市場、一般民生工業的需求，並逐步驗證、改良，推展至航空應用。

本研發專案即針對相關的煉鋼與熱改質製程為目的進而發展關鍵技術：

a.真空精煉特殊化性設計

b.真空重熔對高合金偏析改善

c.熱改質製程管控機械特性

c.計劃名稱：開發韌性與耐磨耗性兼具之輥子用料 GHS1(ESR)

(1)總研發經費：約 NTD3,160 千元

(2)預計結案時間：110 年 07 月 31 日

(3)目前進度：試產測試中

(4)未來影響研發成功之主要因素：

GHS1 為參考冷作與高速鋼特性改良之開發鋼種，經參考合金元素對金屬材料之影響，藉由鉻與矽提升高溫強度、韌性及易加工性，並透過鎢元素增加耐磨耗性，已達到延長材料使用壽命，經添加且調整相關元素比例，研發出與一般冷作鋼和高速鋼相比，擁有更優異韌性與耐磨耗性兼具之特殊半高速鋼。此外，因元素中包含 1.10%鎢與 7.70%鉻，容易導致碳化物生成，透過添加矽元素 1.20%來達到抑制碳化物生成，藉此獲得優異的平衡效果。

新鋼種 GHS1(ESR)於開發過程中，針對微量元素嚴加控管(Al,N,Co)，以提升材料之清淨度，並採用熱塑性加工製程技術，改善材料內部品質大幅降低偏析與孔洞發生率，提供高階品質給予客戶使用。故再上述考量與評估下，需開發出極致的新型半高速鋼 GHS1(ESR)，來滿足客戶挑剔的需求，並改善材料使用壽命低容易損壞之問題，於未來的市場將是輥子、沖頭與模具用料必須優先考量的新型材料之一。

本研發專案即針對相關的煉鋼(精煉)製程為目的進而發展關鍵技術：

a.煉鋼特殊化性設計。

b.高清淨度鋼水製程。

4.最近年度及截至年報刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無此情形。

5.最近年度及截至年報刊印日止科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無此情形。

6.最近年度及截至年報刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無此情形。

7.最近年度及截至年報刊印日止進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無此情形。

8.最近年度及截至年報刊印日止擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施:請參閱本年報第 116 頁。

9.最近年度及截至年報刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施:無此情形。

10.最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險及因應措施：無此情形。

11.最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：無此情形。

12.最近年度及截至年報刊印日止訴訟或非訟事件：無此情形。

13.其他重要風險及因應措施：無此情形。

(二)其他重要事項

風險管理係針對各項可能發生之風險予以辨識、評估，進而採取適當之對策，以監控國內外在環境之情況變化及應變制度遵循，各項風險管理的執行與負責單位如下：

1.策略風險及營運風險：由各廠處單位依所掌業務權責，執行各項控制制度，並依據相關法令、政策及市場變化定期分析評估，例如：

a.營業單位由事業群各該部門每週或每月定期召開會議。

b.生管單位與開發單位每月定期召集品質管理會議。

c.環安單位每季定期召開環境安全會議。

d.企控中心收集國內外資訊以因應突發性策略風險及營運風險並供協助各部門應變方式之執行。

e.於相關會中將針對各項營運成果及可能發生之風險危機進行管控及處理。

2.財務風險：由財務部門訂定各項控制制度，並依據金融市場變化評估分析，且於月報會議，報告財務資訊，並針對可能發生之風險危機進行管控及處理。例如：

a.每月定期召開毛利差異會議及應收帳款逾期會議。

b.對於新會計原則的適用不定期召開會議以減緩投資大眾對公司財報疑慮。

3.資訊風險：由資訊部訂定各項控制制度，並依據資通安全政策分析評估，持續採取各項因應措施，如下:

a.依資訊資產機密等級，執行適當之存取授權與保護，以降低曝險。

b.持續導入先進資訊安全解決方案，以有效保護、管理與監控系統、主機與網路行為。

c.加強端點安全防護能力，降低使用者端的風險。

d.不定期舉辦教育訓練，宣導資訊安全新知，提高員工資訊安全意識。

e.定期針對重要系統(如 ERP Database)進行災難備援演練，在災難發生時，能迅速恢復營運，確保公司持續營運能力。

4.稽核單位透過風險評估，不斷針對以上風險的管控情形進行查核。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併報告書

1.截至 109 年 12 月 31 日關係企業組織圖

2.各關係企業基本資料

110 年 3 月 29 日

被投資公司	設立日期	所在地	實收資本額	主要營業項目
禾揚投資(股)公司	100.04.12	臺灣	NT$ 300,000 仟元	一般投資業
FAITH ENTERPRISES LTD.	87.10.19	SAMOA	USD$ 6,247 仟元	一般投資業及貿易活動
廣州金耘特殊金屬有限公司	87.11.12	大陸廣州	RMB 24,856 仟元	合金鋼之產銷業務
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	92.05.28	大陸浙江	RMB 22,124 仟元	合金鋼之產銷業務
天津金耘特殊金屬有限公司	93.07.15	大陸天津	RMB 26,719 仟元	合金鋼之產銷業務
西安金耘特殊金屬有限公司	101.10.16	大陸西安	RMB 12,660 仟元	合金鋼之產銷業務
金耘鋼鐵(股)公司	85.09.12	臺灣	NT$ 405,976 仟元	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪、加工買賣
RAINBOW SHINES LIMITED	93.02.09	SAMOA	NT$ 94,308 仟元	一般投資業及貿易活動
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	93.10.15	越南	VND$ 48,151,100 仟元	合金鋼之產銷業務
精剛精密科技(股)公司	91.05.15	臺灣	NT$ 1,224,705 仟元	鈦合金等之產銷業務
ALLOY TOOL STEEL.INC	63.05.21	美國	USD$ 1,800 仟元	合金鋼之銷售業務
宏剛精密工業(股)公司	94.12.23	臺灣	NT$ 273,079 仟元	特殊鋼之製造加工與銷售業務
歐盈企業有限公司	100.02.21	塞席爾	NT$ 535,163 仟元	一般投資業及貿易活動
聚曜企業有限公司	100.02.24	模里西斯	NT$ 535,163 仟元	一般投資業及貿易活動
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	100.04.15	大陸浙江	RMB 115,067 仟元	特殊鋼與合金鋼之銷售、鋼鐵材料之製造及買賣等業務

3.推定有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。
4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及往來：

a.榮剛材料科技(股)公司為生產製造者，並銷售於台灣及全世界。

b.禾揚投資(股)公司及睿剛投資(股)公司，主要從事一般投資業務。

c.FAITH EASY ENTERPRISES LTD.配合轉投資大陸之第三地公司，並經營三角貿易等業務。

d.廣州金耘特殊金屬有限公司、浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司、天津金耘特殊金屬有限公司及西安金耘特殊金屬有限公司為榮剛在大陸之經銷商。

e.金耘鋼鐵(股)公司為榮剛在台灣之大盤經銷商，主要從事銷售特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪、加工買賣等業務。

f.RAINBOW SHINES LIMITED 為配合轉投資越南之第三地公司，並經營三角貿易等業務。

g.金耘鋼鐵(股)公司(越南)主要從事特殊鋼與合金鋼之銷售等業務。

h.精剛精密科技(股)公司主要從事鈦合金之製造加工與銷售等業務。

i.ALLOY TOOL STEEL. INC 為榮剛投資美國之公司主要經營合金鋼之銷售業務。

j.宏剛精密工業(股)公司主要從事特殊鋼之製造加工與銷售業務。

k.歐盈企業有限公司及聚曜企業有限公司為配合轉投資大陸之第三地公司，並經營三角貿易等業務。

l.浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司主要從事特殊鋼與合金鋼之銷售、鋼鐵材料之製造及買賣等業務。

5.各關係企業董事、監察人及經理人資料

110 年 3 月 29 日

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持股情形	
			股數	持股比
禾揚投資(股)公司	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯棻	10,105,660	33.69%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：陳政祥	10,105,660	33.69%
	董事	金耘鋼鐵(股)公司	8,447,170	28.16%
	監察人	精剛精密科技(股)公司 代表人：李郁真	7,947,170	26.49%
FAITH ENTERPRISES LTD.	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯棻	6,000,000	96.05%
廣州金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：王炯棻	USD2,837 仟元 HK700 仟元	100%
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：王炯棻	USD3,000 仟元	100%
天津金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：王炯棻	USD3,300 仟元	100%
西安金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：王炯棻	USD2,000 仟元	100%
金耘鋼鐵(股)公司	董事長	邵慧昌	6,243,161	15.38%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：康永昌	18,726,481	46.13%
	董事	黃建中	52,000	0.13%
	監察人	陳驥智	379,193	0.93%

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持股情形	
			股數	持股比
RAINBOW SHINES LIMITED	董事長	金耘鋼鐵(股)公司 代表人：邵慧昌	3,122,222	96.90%
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	董事長	RAINBOW SHINES LIMITED 代表人：陳興時	USD3,000 仟元	100%
	經理人	邵慧昌	0	0%
	監察人	黃建中	0	0%
精剛精密科技(股)公司	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯棻	31,903,154	26.05%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：陳政祥	31,903,154	26.05%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：李郁真	31,903,154	26.05%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：邵慧昌	31,903,154	26.05%
	獨立董事	簡金成	0	0%
	獨立董事	朱俊雄	0	0%
	獨立董事	鄭舜仁	0	0%
ALLOY TOOL STEEL.INC	董事長	王炯棻	0	0%
	經理人	陳麗玲	0	0%

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持股情形	
			股數	持股比
宏剛精密工業(股)公司	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯棻	21,156,276	77.47%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：李郁真	21,156,276	77.47%
	董事	金耘鋼鐵股份有限公司	3,110,058	11.39%
	監察人	精剛精密科技股份有限公司	2,059,348	7.54%
	經理人	吳柏成	0	0%
歐盈企業有限公司	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯棻	USD18,000 仟元	100%
聚曜企業有限公司	董事長	歐盈企業有限公司 代表人：王炯棻	USD18,000 仟元	100%
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	董事長	聚曜企業有限公司代表人：王炯棻	USD18,000 仟元	100%

6.關係企業營運概況

109 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元/每股盈餘以元為單位

被投資公司	實收資本額	資產	負債	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
禾揚投資(股)公司	300,000	250,834	331	250,503	11,143	8,286	8,391	0.28
FAITH ENTERPRISES LTD.	201,948	876,643	283,385	593,257	720,431	18,313	58,234	不適用
廣州金耘特殊金屬有限公司	111,238	261,171	115,397	145,774	208,621	5,708	3,262	不適用
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	99,014	354,104	95,028	259,076	389,948	19,938	15,450	不適用
天津金耘特殊金屬有限公司	119,576	180,918	11,421	169,497	125,265	12,174	12,197	不適用
西安金耘特殊金屬有限公司	56,657	189,854	97,282	92,572	185,962	6,618	7,220	不適用
金耘鋼鐵(股)公司	405,976	1,255,257	532,823	722,434	1,091,760	50,389	51,680	1.27
RAINBOW SHINES LIMITED	94,308	78,387	354	78,033	-	(2,462)	1,106	不適用
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	94,080	100,691	27,760	72,931	89,615	4,496	3,908	0.42
精剛精密科技(股)公司	824,705	2,079,485	1,252,140	827,345	787,558	4,243	33,463	0.41
ALLOY TOOL STEEL.INC	56,484	110,935	34,383	76,552	119,500	6,316	5,582	0.99
宏剛精密工業(股)公司	273,079	688,579	612,487	76,092	106,882	(17,176)	(14,459)	-0.53
歐盈企業有限公司	535,163	542,782	1,562	541,220	1257	(1,489)	10,362	不適用
聚曜企業有限公司	535,163	528,530	-	528,530	-	(111)	12,433	不適用
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	535,163	649,668	118,046	531,622	312,922	4,396	12,598	不適用

(二)關係企業合併財務報表：本公司應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，故不另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形

110 年 3 月 29 日

公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比	取處日期	取得股數及金額	處份股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有榮剛股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司貸與子公司金額
禾揚投資(股)公司	NT$300,000 仟元	自有	33.69%	109	-	-	-	12,387,044 股 336,359 仟元	無	無	無
				110	65,000 股 1,049 仟元	-	-				
金耘鋼鐵(股)公司	NT$405,976 仟元	自有	46.13%	109	-	-	-	15,575,692 股 352,060 仟元	10,000,000 股	無	無
				110	10,000 股 151 仟元	-	-				
精剛精密科技(股)公司	NT$1,224,705 仟元	自有	26.05%	109	500,000 股 7,033 仟元	-	-	12,625,177 股 271,300 仟元	9,020,000 股	10,000 仟元	無
				110	-	-	-				

四、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響事項：無此情形。

五、其他必要補充說明事項

(一)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子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。

本公司及子公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

估計及假設不確定性之主要來源

不動產、產房及設備之耐用年限

合併公司考量過去類似資產之實際使用經驗及參酌同業類似資產之使用情形，本公司董事會決議延長部分建築物及設備項目之耐用年限，並自 109 年 1 月 1 日起適用，此項會計估計變動預計將使 109 年度折舊費用減少 187,807 仟元。

(二)鋼鐵行業特殊性的關鍵績效指標(Key Performance Indicator，KPI)

鋼鐵產業為資本密集產業，故資產負債表之各項財務比率與損益表中各項獲利能力及成本管控成為此行業特殊之關鍵績效指標，尤其是特殊鋼產業。本公司及子公司 109 與 108 年度的負債占資產比率分別為 57.21%與 56.00%；長期資金占不動產、廠房及設備比率為 176.00%與 172.40%。獲利能力部份，109 與 108 年度的資產報酬率分別為 1.87%與 2.01%，權益報酬率分別為 2.94%與 2.90%，純益率分別為 3.38%與 2.41%。

榮剛集團將盡力以維持優異的長期獲利能力與健全之財務結構為目標，在不景氣之時，撙節成本，嚴格篩選訂單並提升出貨品質，以期在景氣好轉之時可以更有能力來應付全世界接踵而來的訂單量。

股票代碼：5009

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查核報告

民國109及108年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4～7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9～10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12～14	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	15	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15～16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17～30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30	五
(六) 重要會計項目之說明	30～68	六～二八
(七) 關係人交易	68～70	二九
(八) 質抵押之資產	70～71	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	71	三一
(十) 重大之災害損失	71	三二
(十一) 重大之期後事項	72	三三
(十二) 其　　他	72	三四
(十三) 外幣金融資產及負債匯率資訊	72～74	三五
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	74	三六
2. 轉投資事業相關資訊	74	三六
3. 大陸投資資訊	75	三六
4. 主要股東資訊	75	三六
(十五) 部門資訊	75～77	三七

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

榮剛材料科技股份有限公司

董事長：王　炯　棻

中　華　民　國　110　年　1　月　28　日

Deloitte.

勤業眾信
勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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及其子公司保持超然獨立，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及其子公司民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項

已於查核合併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及其子公司民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

<u>銷貨收入之發生</u>

關鍵查核事項說明

合併公司銷貨收入主要係來自生產並銷售高功能性材料、合金鋼及不銹鋼等特殊鋼產品，產品應用於能源、航太、油氣、水、生醫、工具機、模具及船舶等各產業，其中特定客戶收入遍及國內外市場，該特定收入涉及經營績效，主要風險在於收入之發生，因是將之列為關鍵查核事項。

本會計師對該特定銷貨收入執行的程序包括：

1. 瞭解及評估銷貨收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估銷貨收入之發生其攸關內部控制有效性。
3. 對本年度銷貨收入交易進行抽樣測試，包含核對相關內外部憑證以佐證出貨事實、檢視銷貨對象及收款對象暨期後收款是否有重大異常情形；檢視期後銷貨收入明細帳是否有產生重大借方金額，調查其原因；檢視銷貨退回及折讓明細帳，是否有重大銷貨退回及折讓發生，調查其原因，以確認年度銷貨收入交易之確實發生。

其他事項

榮剛材料科技股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估榮剛材料科技股份有限公司及其子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及其子公司或停止營業，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及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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、不實聲明或踰越內部控制，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及其子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及其子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合併財務報表使用者注意合併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及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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及其子公司民國 109 年度合併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 趙永祥

會計師 邱盟捷

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中華民國 110 年 1 月 28 日

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 1,066,213	5	$ 794,570	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	286,569	2	99,949	1
1150	應收票據淨額（附註九）	266,958	1	274,245	1
1170	應收帳款淨額（附註九及二九）	1,213,295	6	1,592,469	8
1200	其他應收款	59,796	-	84,183	-
130X	存貨（附註十）	4,510,556	22	4,758,618	24
1470	其他流動資產（附註十六、二九及三十）	101,201	1	134,772	1
11XX	流動資產總計	7,504,588	37	7,738,806	39
	非流動資產				
1520	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）	57,986	-	55,916	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）	107,619	1	107,774	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三十）	9,796,116	48	9,750,862	49
1755	使用權資產（附註十四）	137,149	1	138,193	1
1760	投資性不動產淨額（附註十五）	99,864	-	68,357	-
1840	遞延所得稅資產（附註二三）	159,618	1	175,249	1
1915	預付設備款（附註二九）	2,538,799	12	1,876,841	9
1990	其他非流動資產（附註十六）	99,594	-	83,124	-
15XX	非流動資產總計	12,996,745	63	12,256,316	61
1XXX	資產總計	$ 20,501,333	100	$ 19,995,122	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十七及三十）	$ 1,409,344	7	$ 1,828,215	9
2110	應付短期票券（附註十七）	50,000	-	194,909	1
2150	應付票據	785	-	150	-
2170	應付帳款（附註二九）	263,826	1	408,040	2
2219	其他應付款（附註十八及二九）	354,326	2	460,616	2
2230	本期所得稅負債	25,290	-	37,934	-
2280	租賃負債－流動（附註十四）	9,954	-	8,200	-
2320	一年內到期之長期負債（附註十七及三十）	855,465	4	98,368	1
2399	其他流動負債（附註十九）	291,538	2	148,175	1
21XX	流動負債總計	3,260,528	16	3,184,607	16
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十七及三十）	8,123,356	40	7,567,801	38
2570	遞延所得稅負債（附註二三）	94,010	-	84,400	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	47,011	-	45,635	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註二十）	129,592	1	216,876	1
2670	其他非流動負債（附註十九）	75,143	-	97,647	1
25XX	非流動負債總計	8,469,112	41	8,012,359	40
2XXX	負債總計	11,729,640	57	11,196,966	56
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）				
	股本				
3110	普通股	4,667,360	23	4,667,360	23
3200	資本公積	2,078,810	10	2,071,444	10
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	817,117	4	789,141	4
3320	特別盈餘公積	190,348	1	170,684	1
3350	未分配盈餘	1,124,897	5	1,132,508	6
3300	保留盈餘總計	2,132,362	10	2,092,333	11
3400	其他權益	(43,838)	-	(73,014)	-
3500	庫藏股票	(711,845)	(3)	(610,029)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	8,122,849	40	8,148,094	41
36XX	非控制權益（附註二一）	648,844	3	650,062	3
3XXX	權益總計	8,771,693	43	8,798,156	44
	負債與權益總計	$ 20,501,333	100	$ 19,995,122	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 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		109年度 金額	109年度 %	108年度 金額	108年度 %
4100	營業收入淨額（附註二九）	$ 7,640,497	100	$ 10,561,734	100
5110	銷貨成本（附註十、二二及二九）	(6,549,768)	(86)	(9,022,859)	(85)
5900	營業毛利	1,090,729	14	1,538,875	15
	營業費用（附註二二及二九）				
6100	推銷費用	(489,950)	(6)	(606,581)	(6)
6200	管理費用	(354,007)	(5)	(321,882)	(3)
6300	研究發展費用	(77,417)	(1)	(137,154)	(1)
6450	預期信用減損（損失）迴轉利益	(38,391)	(1)	10,877	-
6000	營業費用合計	(959,765)	(13)	(1,054,740)	(10)
6900	營業淨利	130,964	1	484,135	5
	營業外收入及支出（附註二二）				
7100	利息收入	2,857	-	4,085	-
7190	其他收入	174,534	2	68,223	1
7020	其他利益及損失	116,509	2	(25,898)	-
7050	財務成本	(150,495)	(2)	(185,188)	(2)
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	1,880	-	6,217	-
7000	營業外收入及支出合計	145,285	2	(132,561)	(1)
7900	稅前淨利	276,249	3	351,574	4
7950	所得稅費用（附註二三）	(18,338)	-	(97,073)	(1)
8200	本年度淨利	257,911	3	254,501	3

（接次頁）

（承前頁）

代碼		109年度 金額	109年度 %	108年度 金額	108年度 %
	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	$ 74,709	1	($ 2,544)	-
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	(425)	-	(15,554)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(14,942)	-	508	-
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	16,418	-	(49,547)	(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	723	-	(1,439)	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	76,483	1	(68,576)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	$ 334,394	4	$ 185,925	2
	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 217,695	3	$ 279,759	2
8620	非控制權益	40,216	-	(25,258)	-
8600		$ 257,911	3	$ 254,501	2
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 297,573	4	$ 215,836	2
8720	非控制權益	36,821	-	(29,911)	-
8700		$ 334,394	4	$ 185,925	2
	每股盈餘（附註二四）				
9750	基本	$ 0.50		$ 0.64	
9850	稀釋	$ 0.50		$ 0.64	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　經理人：康永昌　會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益																	
		資本公積												其他權益					
代碼		普通股	股票發行溢價	轉換公司債	庫藏股票交易	受贈資產	認股權	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	對子公司所有權權益變動	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 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	庫藏股票	歸屬於本公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
A1	108 年 1 月 1 日餘額	$4,667,360	$ 221,392	$1,462,657	$ 330,901	$ 3,502	$ 4,925	$ 32,938	$ 760	$ 13,226	$ 764,820	$ 85,053	$1,170,305	($ 11,547)	$ 383	($ 649,207)	$8,097,468	$ 656,078	$8,753,546
	107 年度盈餘分配																		
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,321	-	(24,321)	-	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85,631	(85,631)	-	-	-	-	-	-
B5	母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(205,531)	-	-	-	(205,531)	-	(205,531)
D1	108 年度淨利（淨損）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279,759	-	-	-	279,759	(25,258)	254,501
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,073)	(46,645)	(15,205)	-	(63,923)	(4,653)	(68,576)
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(198)	(198)	(404)	(602)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	4,829	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,376	44,205	60,721	104,926
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	8,055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,055	-	8,055
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	(11,778)	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,778)	11,778	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	37	-	-	-	-	-	-	-	37	-	37
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48,200)	(48,200)
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	4,667,360	221,392	1,462,657	343,785	3,502	4,925	21,160	797	13,226	789,141	170,684	1,132,508	(58,192)	(14,822)	(610,029)	8,148,094	650,062	8,798,156
	108 年度盈餘指撥及分配																		
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,976	-	(27,976)	-	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,664	(19,664)	-	-	-	-	-	-
B5	母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(228,368)	-	-	-	(228,368)	-	(228,368)
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	217,695	-	-	-	217,695	40,216	257,911
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,311	19,169	398	-	79,878	(3,395)	76,483
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(99,735)	(99,735)	-	(99,735)
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,081)	(2,081)	(4,952)	(7,033)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	9,962	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,962	-	9,962
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	(2,877)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,877)	2,877	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	284	-	-	-	-	-	-	284	(284)	-
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	(3)	-	(3)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,609)	-	9,609	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,680)	(35,680)
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	$4,667,360	$ 221,392	$1,462,657	$ 353,747	$ 3,502	$ 4,925	$ 18,283	$ 794	$ 13,510	$ 817,117	$ 190,348	$1,124,897	($ 39,023)	($ 4,815)	($ 711,845)	$8,122,849	$ 648,844	$8,771,693

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：李郁真

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 276,249	$ 351,574
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	555,368	824,696
A20200	攤銷費用	2,421	3,833
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	38,391	(10,877)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(106,089)	(13,592)
A20900	財務成本	150,495	185,188
A21200	利息收入	(2,857)	(4,085)
A21300	股利收入	(3,383)	(3,070)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(1,880)	(6,217)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	45,428	72,178
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	(1,251)	1,860
A23700	存貨跌價損失	65,409	46,917
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	184	7,523
A24100	外幣兌換淨損益	(33,061)	(17,401)
A29900	其他收益	(10,688)	(1,859)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	7,365	47,293
A31150	應收帳款	356,610	180,203
A31180	其他應收款	24,385	(1,578)
A31200	存　　貨	182,397	159,342
A31240	其他流動資產	34,671	31,393
A32130	應付票據	635	(74)
A32150	應付帳款	(146,389)	(114,555)
A32180	其他應付款	(51,692)	(69,137)
A32230	其他流動負債	143,365	108,274
A32240	淨確定福利負債	(12,576)	(10,529)
A33000	營運產生之現金流入	1,513,507	1,767,300

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度	108年度
A33200	收取之股利	$ 5,415	$ 7,673
A33100	收取之利息	2,857	4,085
A33300	支付之利息	(136,225)	(167,672)
A33500	支付之所得稅	(20,633)	(104,445)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,364,921	1,506,941
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(166,260)	(86,357)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	85,729	-
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(55,394)	(59,095)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	51,799	-
B02300	處分子公司（附註二五）	(13,944)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,404,204)	(1,343,525)
B02800	處分不動產、廠房及設備	14,259	4,798
B06700	其他非流動資產增加	(18,886)	(2,485)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,506,901)	(1,486,664)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(398,832)	(1,536,321)
C00600	應付短期票券減少	(144,909)	(220,091)
C01600	舉借長期借款	2,473,649	7,494,683
C01700	償還長期借款	(1,174,599)	(5,568,836)
C04300	其他非流動負債增加	201	8,860
C04500	母公司發放現金股利	(207,826)	(186,610)
C05800	子公司發放現金股利	(28,433)	(35,071)
C04700	子公司減資	-	(9)
C05400	取得子公司股權	(4,780)	(24,062)
C04900	庫藏股票買回成本	(99,735)	-
C04020	租賃本金償還	(8,281)	(226,361)
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(7,033)	(602)
C05800	子公司出售持有本公司之股票	-	104,926
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	399,422	(189,494)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	14,201	(40,800)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度	108年度
EEEE	本年度現金及約當現金增加（減少）數	$　271,643	($　210,017)
E00100	年初現金及約當現金餘額	794,570	1,004,587
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 1,066,213	$　794,570

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：李郁真

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 109 年及 108 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。

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 110 年 1 月 28 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) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 5）

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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 IFRSs 編製。

(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) 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) 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，各個體間之重大交易、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、附表七及八。

(五) 外　　幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，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（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存　　貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併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合併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。

取得成本超過合併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；合併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，合併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。

當合併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合併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。合併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。

合併公司於評估減損時，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。

合併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，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(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。合併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) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定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權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合

損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併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。

合併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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併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

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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。

(十二) 負債準備

認列為負債準備源自不動產、廠房及設備所估計之拆除、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。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租　　賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接

成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十五) 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。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十七) 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。

(十八) 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

合併公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，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合併公司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. 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

合併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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

估計及假設不確定性之主要來源

不動產、產房及設備之耐用年限

合併公司考量過去類似資產之實際使用經驗及參酌同業類似資產之使用情形，本公司董事會決議延長部分建築物及設備項目之耐用年限，並自 109 年 1 月 1 日起適用，此項會計估計變動預計將使 109 年度折舊費用減少 187,807 仟元。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 1,127	$ 816
銀行支票及活期存款	837,508	731,811
約當現金		
商業本票	227,578	61,943
	$ 1,066,213	$ 794,570

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.001%-0.50%	0.001%-0.75%
商業本票	0.25%-0.26%	0.49%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產－流動		
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	$ 181,815	$ 99,949
理財產品	104,754	-
	$ 286,569	$ 99,949

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	109年12月31日	108年12月31日
非　流　動		
國內投資		
上市（櫃）股票	$ 57,986	$ 55,916

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，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

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 269,019	$ 276,288
減：備抵損失	(2,061)	(2,043)
	$ 266,958	$ 274,245
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 1,081,597	$ 1,086,370
減：備抵損失	(53,657)	(22,588)
	1,027,940	1,063,782
透過其他綜合損益按公允價值衡量	185,355	528,687
	$ 1,213,295	$ 1,592,469

(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，合併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預測及產業展望。於 109 及 108 年 12 月 31 日。應收帳款未逾期者分別按 0%～2.28%及 0.00%～1.99%認列，逾期已提列者分別按 0.01%～100%及 0.04%～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：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	$ 835,313	$ 784,077
已逾期		
1至60天	152,459	214,542
61至120天	38,931	33,659
120天以上	54,894	54,092
合　計	$1,081,597	$1,086,370

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：

	109年度	108年度
期初餘額	$ 22,588	$ 31,368
加（減）：本期提列（迴轉）減損損失	37,662	(8,231)
減：本期實際沖銷	(6,596)	-
外幣換算差額	3	(549)
期末餘額	$ 53,657	$ 22,588

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：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	$ 171,132	$ 472,969
已逾期		
1至60天	14,192	55,718
61至120天	2	-
120天以上	29	-
合計	$ 185,355	$ 528,687

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：

	109年度	108年度
期初餘額	$ 494	$ 1,933
加：本期提列減損損失	723	-
減：本期迴轉減損損失	-	(1,439)
期末餘額	$ 1,217	$ 494

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	$ 247,103	$ 262,739
已逾期	21,916	13,549
合計	$ 269,019	$ 276,288

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：

	109年度	108年度
期初餘額	$ 2,043	$ 3,305
加：本期提列減損損失	6	-
減：本期迴轉減損損失	-	(1,207)
外幣換算差額	12	(55)
期末餘額	$ 2,061	$ 2,043

十、存　　貨

	109年12月31日	108年12月31日
原料	$ 1,338,015	$ 1,416,467
物料	175,458	173,237
在製品	1,845,407	1,894,548
製成品	855,204	971,701
商品存貨	97,294	67,257
在途存貨	247,019	294,218
	4,558,397	4,817,428
減：聯屬公司交易沖銷	(47,841)	(58,810)
	$ 4,510,556	$ 4,758,618

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	$ 6,314,586	$ 8,857,907
未分攤製造費用	169,773	118,035
存貨跌價損失	65,409	46,917
	$ 6,549,768	$ 9,022,859

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 109年12月31日	所持股權百分比 108年12月31日	說明
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	-
本公司	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪加工買賣	43%	43%	2
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	-	49%	2、5
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	30%	30%	1、4
本公司	宏剛精密工業股份有限公司	特殊鋼之製造加工與銷售業務	65%	63%	3
本公司	ALLOY TOOL STEEL. INC	合金鋼之銷售業務	85%	85%	-
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	34%	34%	3
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限金司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
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%	-
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%	-
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%	-
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%	-
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%	-
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%	-
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%	-
精剛精密科技股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	一般投資業	-	75%	6

備　　註：

1. 本公司對精剛精密科技股份有限公司之持股為 30%，因精剛精密科技股份有限公司係台灣之上櫃公司，其餘之股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，並考量先前股東會之表決型態，判斷合併公司具主導精剛精密科技股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
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. 本公司對該公司之直接持股與間接持股超過 50%，視為具有控制能力。
4. 為具重大非控制權益之子公司。

5. 子公司正瑞於 108 年 9 月臨時股東會決議辦理清算，並於 109 年 1 月 9 日完成相關清算程序。

6. 子公司睿剛於 108 年 9 月臨時股東會決議辦理清算，並於 109 年 5 月 29 日完成相關清算程序。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例 109年12月31日	非控制權益所持股權及表決權比例 108年12月31日
精剛精密科技股份有限公司	台灣	70%	70%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益 109年度	分配予非控制權益之損益 108年度	非控制權益 109年12月31日	非控制權益 108年12月31日
精剛精密科技股份有限公司	$ 17,421	($ 47,684)	$ 452,103	$ 434,170
其他	22,795	22,426	196,741	215,892
合計	$ 40,216	($ 25,258)	$ 648,844	$ 650,062

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

精剛精密科技股份有限公司及其子公司

	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	$ 765,603	$ 714,452
非流動資產	1,313,882	1,347,665
流動負債	(609,065)	(506,610)
非流動負債	(643,075)	(736,643)
權益	$ 827,345	$ 818,864
權益歸屬於：		
本公司業主	$ 188,483	$ 180,507
精剛精密科技股份有限公司之非控制權益	638,862	638,357
	$ 827,345	$ 818,864

	109年度	108年度
營業收入	$ 787,558	$ 844,745
本年度淨利（損）	$ 33,468	($ 58,572)
其他綜合損益	(23,960)	40,312
綜合損益總額	$ 9,508	($ 18,260)
淨利（損）歸屬於：		
本公司業主	$ 7,271	($ 18,971)
精剛精密科技股份有限公司之非控制權益	26,197	(39,601)
	$ 33,468	($ 58,572)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	$ 7,141	($ 18,974)
精剛精密科技股份有限公司之非控制權益	2,367	714
	$ 9,508	($ 18,260)
現金流量		
營業活動	$ 166,324	$ 63,226
投資活動	(23,137)	61,883
籌資活動	(94,199)	(69,729)
匯率變動之影響	(77)	524
淨現金流入	$ 48,911	$ 55,904
支付予非控制權益之股利		
精剛精密科技股份有限公司	$ -	$ -

十二、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
個別不重大之關聯企業	$ 107,619	$ 107,774

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	109年度	108年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	$ 1,880	$ 6,217

十三、不動產、廠房及設備

	109年12月31日	108年12月31日
每一類別之帳面金額		
自有土地	$ 3,378,475	$ 3,409,982
建 築 物	2,629,557	2,719,164
機器設備	3,031,566	3,287,339
運輸設備	38,487	34,353
機具設備	14,776	17,469
其他設備	22,012	24,768
未完工程	681,243	257,787
	$ 9,796,116	$ 9,750,862

	109年1月1日 餘額	增添	處分	重分類	淨兌換差額	109年12月31日 餘額
成本						
自有土地	$ 3,409,982	$ -	$ -	($ 31,507)	$ -	$ 3,378,475
建 築 物	4,441,705	6,059	(20,600)	10,254	3,557	4,440,975
機器設備	11,588,858	228,646	(104,148)	(46,201)	(339)	11,666,816
運輸設備	317,510	14,624	(1,986)	-	(108)	330,040
機具設備	207,691	409	(16,189)	-	25	191,936
其他設備	218,085	5,555	(2,774)	(108)	256	221,014
未完工程	257,787	433,634	-	(10,254)	76	681,243
	20,441,618	$ 688,927	($ 145,697)	($ 77,816)	$ 3,467	20,910,499
累計折舊						
自有土地	-	$ -	$ -	$ -	$ -	-
建 築 物	1,714,134	95,538	(7,914)	-	1,253	1,803,011
機器設備	8,282,736	425,672	(91,139)	-	(986)	8,616,283
運輸設備	283,157	10,462	(1,986)	-	(80)	291,553
機具設備	190,222	3,087	(16,167)	-	18	177,160
其他設備	193,317	8,285	(2,729)	-	129	199,002
未完工程	-	-	-	-	-	-
	10,663,566	$ 543,044	($ 119,935)	$ -	$ 334	11,087,009
累計減損						
建 築 物	8,407	$ -	$ -	$ -	$ -	8,407
機器設備	18,783	184	-	-	-	18,967
	27,190	$ 184	$ -	$ -	$ -	27,374
淨 額	$ 9,750,862					$ 9,796,116

	108年1月1日 餘額	增添	處分	重分類	淨兌換差額	108年12月31日 餘額
成本						
自有土地	$ 3,162,929	$ -	$ -	$ 247,053	$ -	$ 3,409,982
建 築 物	4,447,938	3,682	-	3,275	(13,190)	4,441,705
機器設備	11,400,435	321,615	(55,847)	(72,178)	(5,167)	11,588,858
運輸設備	307,004	13,626	(3,073)	-	(47)	317,510
機具設備	207,665	849	(763)	-	(60)	207,691
其他設備	218,188	4,159	(2,377)	87	(1,972)	218,085
租賃資產	263,920	-	-	(263,920)	-	-
未完工程	98,871	162,395	-	(3,275)	(204)	257,787
	20,106,950	$ 506,326	($ 62,060)	($ 88,958)	($ 20,640)	20,441,618

（接次頁）

（承前頁）

	108年1月1日 餘額	增添	處分	重分類	淨兌換差額	108年12月31日 餘額
累計折舊						
自有土地	$ -	$	$ -	$ -	$ -	$ -
建築物	1,551,511	166,477	-	-	(3,854)	1,714,134
機器設備	7,723,885	611,372	(49,228)	-	(3,293)	8,282,736
運輸設備	268,793	17,476	(3,073)	-	(39)	283,157
機具設備	184,595	6,435	(762)	-	(46)	190,222
其他設備	184,694	12,248	(2,339)	-	(1,286)	193,317
租賃資產	-	-	-	-	-	-
未完工程	-	-	-	-	-	-
	9,913,478	$ 814,008	($ 55,402)	$ -	($ 8,518)	10,663,566
累計減損						
建築物	8,407	$ -	$ -	$ -	$ -	8,407
機器設備	11,260	7,523	-	-	-	18,783
	19,667	$ 7,523	$ -	$ -	$ -	27,190
淨額	$ 10,173,805					$ 9,750,862

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	2至15年
機器設備	
煉鍛輥整產線	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	5至10年
天車	2至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	3至10年
其他工具及儀器	2至5年
其他設備	2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

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
土　　地	$ 117,232	$ 120,637
建 築 物	16,631	11,977
運輸設備	3,286	5,579
	$ 137,149	$ 138,193

	109年度	108年度
使用權資產之增添	$ 10,362	$ 4,940
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 4,340	$ 4,282
建 築 物	4,136	2,671
運輸設備	3,848	3,735
	$ 12,324	$ 10,688

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流　　動	$ 9,954	$ 8,200
非 流 動	$ 47,011	$ 45,635

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
土　　地	1.85%	1.85%
建 築 物	1.79%~1.80%	1.79%~1.80%
運輸設備	1.34%~2.03%	1.34%~2.03%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於 96 年 12 月向經濟部工業局大新營工業區承租土地。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。

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。上述工業區土地業已於 108 年 7 月向經濟部工業局申請租轉購，取得自用土地。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	$ 3,921	$ 5,783
租賃之現金流出總額	($ 13,281)	($ 233,175)

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。

十五、投資性不動產

	土地
成本	
109 年 1 月 1 日餘額	$ 68,357
重分類	31,507
109 年 12 月 31 日餘額	$ 99,864
累計折舊及減損	
109 年 1 月 1 日餘額	$ -
增添	-
109 年 12 月 31 日餘額	$ -
109 年 12 月 31 日淨額	$ 99,864

（接次頁）

（承前頁）

	土　　地
成　　本	
108 年 1 月 1 日餘額	$ -
重　分　類	68,357
108 年 12 月 31 日餘額	$ 68,357
累計折舊及減損	
108 年 1 月 1 日餘額	$ -
增　　添	-
108 年 12 月 31 日餘額	$ -
108 年 12 月 31 日淨額	$ 68,357

子公司精剛精密科技股份有限公司為活化資產、償還銀行借款及充實營運資金，於 108 年 12 月 23 日簽訂台南市柳營區義士段 0111-0000、0111-0001 共兩筆土地出租合約，租期自 109 年 1 月 1 日開始。承租人得於合約條件達成時，執行由租賃轉為承購之權利，其所支付之租金可充抵承購之買賣價金，該子公司參考市場行情及專業鑑價機構之鑑價報告，其預計買賣交易金額為 291,327 仟元。該子公司將該土地成本 68,357 仟元由自用土地轉列投資性不動產，並已預收承租人款項 87,398 仟元帳列預收土地款。

子公司精剛精密科技股份有限公司另於 109 年 3 月 9 日簽訂台南市柳營區義士段 110 地號部分分割後土地出租合約，租期自簽約日隔月開始。承租人得於合約條件達成時，執行由租賃轉為承購之權利，其所支付之租金可充抵承購之買賣價金，該子公司參考市場行情及專業鑑價機構之鑑價報告，其預計買賣交易金額為 158,516 仟元。該子公司將該土地成本 31,507 仟元由自用土地轉列投資性不動產，並已預收承租人款項 63,406 仟元。

於 109 及 108 年 12 月 31 日止，該子公司已預收承租人款項分別為 232,847 仟元及 87,398 仟元。

投資性不動產之公允價值係由獨立評價人員評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	109年12月31日	108年12月31日
公允價值	$ 356,747	$ 226,420

十六、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
預付款項	$ 74,671	$ 95,283
存出保證金	96,901	78,269
受限制存款（附註三十）	25,816	20,394
其　　他	3,407	23,950
	$ 200,795	$ 217,896
流　　動	$ 101,201	$ 134,772
非 流 動	99,594	83,124
	$ 200,795	$ 217,896

十七、借　　款

(一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款（附註三十）		
－銀行借款	$ 152,000	$ 463,448
無擔保借款		
－信用狀借款	74,642	95,751
－信用額度借款	1,182,702	1,269,016
	$ 1,409,344	$ 1,828,215
利率區間	0.79%-6.95%	1.25%-6.00%

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券如下：

	109年12月31日	108年12月31日
應付商業本票	$ 50,000	$195,000
減：應付短期票券折價	-	(91)
	$ 50,000	$194,909

109 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	$ 20,000	$ -	$ 20,000	
兆豐票券	10,000	-	10,000	
聯邦銀行	20,000	-	20,000	
	$ 50,000	$ -	$ 50,000	0.742%~0.950%

108 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	$ 75,000	($ 91)	$ 74,909	
兆豐票券	70,000	-	70,000	
聯邦銀行	50,000	-	50,000	
	$ 195,000	($ 91)	$ 194,909	0.64%~1.00%

(三) 一年內到期之長期負債

	109年12月31日	108年12月31日
一年內到期之長期借款	$ 855,465	$ 98,368

(四) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款（附註三十）		
銀行借款	$ 8,906,983	$ 7,659,370
無擔保借款		
銀行借款	88,500	35,500
減：列為一年內到期部分	(855,465)	(98,368)
未攤銷折價	(16,662)	(28,701)
長期借款	$ 8,123,356	$ 7,567,801
利率區間	0.69%-2.00%	0.78%-2.00%

1. 本公司、子公司精剛精密科技股份有限公司及子公司宏剛精密工業股份有限公司以土地、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 7,100,000 仟元。本聯貸案已於 108 年 12 月提提前清償完畢。
   (1) 甲項授信－授信額度 6,000,000 仟元，限供本公司動用。
   (2) 乙項授信－授信額度 800,000 仟元，限供子公司精剛精密科技股份有限公司動用。

(3) 丙項授信－授信額度 300,000 仟元，限供子公司宏剛精密工業股份有限公司動用。

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、子公司精剛精密科技股份有限公司及子公司宏剛精密工業股份有限公司應分別維持下列財務比率。

A.確保本公司維持以下財務比率及約定：

(a) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100%（含）以上。

(b) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180%（含）以下。

(c) 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，並由借款人或簽證會計師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。

B.確保子公司精剛精密科技股份有限公司維持以下財務比率及約定：

(a) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。

(b) 負債比率：總負債除以淨值之比率應不得高於 180%。

(c) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷後之總和除以利息費用之利息保障倍數應不得低於三倍。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

C.確保子公司宏剛精密工業股份有限公司維持以下財務比率及約定：

(a) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於100%。

(b) 負債比率：總負債除以淨值之比率不得高於 250%。

(c) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷後之總和除以利息費用之利息保障倍數自不得低於一倍。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

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。

2. 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。

(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。

4. 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。

(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、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	$106,686	$112,877
應付休假給付	53,799	53,081
應付設備款	21,155	75,355
應付燃料費	24,217	36,438
應付水電費	10,311	35,963
應付出口費	44,750	45,017
應付修繕費	23,792	26,880
其　　他	69,616	75,005
	$354,326	$460,616

十九、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
預收土地款(一)	$232,847	$ 87,398
其　　他	58,691	60,777
	$291,538	$148,175
非 流 動		
長期遞延收入(二)	$ 65,202	$ 66,396
存入保證金	9,569	9,349
其　　他	372	21,902
	$ 75,143	$ 97,647

(一) 預收土地款相關資訊請參閱附註十五。

(二) 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。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及依台灣法令設立之子公司所適用「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%退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於他地之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及依台灣法令設立之子公司所適用我國「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。合併公司按員工每月薪資總額 2.00%-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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	$407,332	$476,334
計畫資產公允價值	(277,740)	(259,458)
淨確定福利負債	$129,592	$216,876

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）
108 年 1 月 1 日	$ 465,665	($ 240,804)	$ 224,861
服務成本			
當期服務成本	4,285	-	4,285
利息費用（收入）	4,554	(2,366)	2,188
認列於損益	8,839	(2,366)	6,473
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(8,261)	(8,261)
精算損失			
－人口統計假設變動	37	-	37
－財務假設變動	13,958	-	13,958
－經驗調整	(3,190)	-	(3,190)
認列於其他綜合損益	10,805	(8,261)	2,544
雇主提撥	-	(17,002)	(17,002)
福利支付	(8,975)	8,975	-
108 年 12 月 31 日	476,334	(259,458)	216,876
服務成本			
當期服務成本	2,882	-	2,882
利息費用（收入）	3,288	(1,796)	1,492
認列於損益	6,170	(1,796)	4,374
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(8,582)	(8,582)
精算損失			
－人口統計假設變動	18	-	18
－財務假設變動	(20,294)	-	(20,294)
－經驗調整	(45,851)	-	(45,851)
認列於其他綜合損益	(66,127)	(8,582)	(74,709)
雇主提撥	-	(16,949)	(16,949)
福利支付	(9,045)	9,045	-
109 年 12 月 31 日	$ 407,332	($ 277,740)	$ 129,592

合併公司因「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，惟合併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。

合併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：

	109年12月31日	108年12月31日
折 現 率	0.30%	0.65%-0.75%
薪資預期增加率	1.00%-2.00%	2.00%
離 職 率	0.37%-0.71%	0.34%-0.78%

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	($ 9,346)	($ 12,012)
減少 0.25%	$ 9,669	$ 12,454
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 9,476	$ 12,158
減少 0.25%	($ 9,206)	($ 11,787)
離 職 率		
增加 10%	($ 9)	($ 14)
減少 10%	$ 9	$ 14

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。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 5,271	$ 5,958
確定福利義務平均到期期間	7-10 年	8-11 年

二一、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	800,000	800,000
額定股本	$ 8,000,000	$ 8,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	466,736	466,736
已發行股本	$ 4,667,360	$ 4,667,360

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。

(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等）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

本公司已於 108 年 6 月 6 日股東會決議通過修正章程，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。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，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。

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。

本公司於 109 年 6 月 20 日及 108 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	$ 27,976	$ 24,321	$ -	$ -
提列特別盈餘公積	19,664	85,631	-	-
現金股利	228,368	205,531	0.5	0.45

本公司110年1月28日董事會擬議109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	$ 26,840	$ -
特別盈餘公積	(3,136)	-
現金股利	180,163	0.40

有關109年度之盈餘分配案尚待預計於110年5月召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

	109年12月31日	108年12月31日
其他項目：		
取得子公司股權（附註二六）	($ 4,780)	($ 24,062)
處分子公司股權	(13,944)	-
子公司盈餘分配	(28,433)	(35,071)
子公司收取母公司現金股利	11,825	10,866
其他	(348)	67
	($ 35,680)	($ 48,200)

(五) 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
109年度					
子公司持有母公司股票	40,013	500	-	40,513	$421,416
轉讓股份予員工	10,000	6,329	-	16,329	290,429
	50,013	6,829	-	56,842	$711,845
108年度					
子公司持有母公司股票	44,801	30	(4,818)	40,013	$419,335
轉讓股份予員工	10,000	-	-	10,000	190,694
	54,801	30	(4,818)	50,013	$610,029

本公司於109年3月20日董事會決議買回庫藏股票轉讓股份予員工，執行期間自109年3月20日至5月22日，共計購回6,329仟股。

子公司持有本公司股票之相關資訊，請參閱附表三。

子公司於 108 年度出售其持有之本公司股票 4,818 仟股，處分價款為 104,926 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採視同庫藏股票之會計處理。

二二、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款及短期票券利息	$ 178,873	$ 190,540
長期借款成本之攤銷	7,251	17,740
租賃負債之利息	1,079	1,031
減：列入符合要件資產成本之金額	(36,708)	(24,123)
	$ 150,495	$ 185,188

利息資本化相關資訊如下：

	109年度	108年度
利息資本化金額	$ 36,708	$ 24,123
利息資本化利率	1.33%-1.99%	1.51%~1.86%

(二) 其他利益及損失

	109年度	108年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	$ 106,089	$ 13,592
處分及報廢不動產、廠房及設備（損）益	1,251	(1,860)
非金融資產減損損失	(184)	(7,523)
外幣兌換利益總額	213,768	241,297
外幣兌換損失總額	(206,937)	(233,372)
其　　他	2,522	(38,032)
	$ 116,509	($ 25,898)

(三) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 520,638	$ 774,593
營業費用	34,730	50,103
	$ 555,368	$ 824,696
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 509	$ 616
營業費用	1,912	3,217
	$ 2,421	$ 3,833

(四) 員工福利費用

	109年度	108年度
確定提撥計畫	$ 42,166	$ 41,805
確定福利計畫	4,374	6,473
其他員工福利	1,010,018	1,089,773
合　　計	$ 1,056,558	$ 1,138,051
依功能別彙總		
營業成本	$ 696,083	$ 802,341
營業費用	360,475	335,710
	$ 1,056,558	$ 1,138,051

(五) 員工酬勞及董事酬勞

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。109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 1 月 28 日及 109 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

金　　額

	109年度		108年度	
	現　　金	股　　票	現　　金	股　　票
員工酬勞	$ 16,000	$ -	$ 9,500	$ -
董事酬勞	5,000	-	5,700	-

年度合併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。

108 年及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 年及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 25,939	$ 78,772
未分配盈餘加徵	601	322
以前年度之調整	(18,573)	(559)
遞延所得稅		
本年度產生者	10,371	18,538
認列於損益之所得稅費用	$ 18,338	$ 97,073

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	$ 276,249	$ 351,574
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 55,250	$ 70,315
稅上不予認列之（收益）費損淨額	(14,261)	(1,984)
國外營運機構投資收益	14,751	20,536
免稅所得	(23,924)	(4,583)
基本稅額應納差額	-	524
未認列之虧損扣抵／可減除（應課稅）暫時性差異	5,499	18,961
未分配盈餘加徵	601	322
以前年度之當期所得稅費用於本年度調整	(18,573)	(559)
其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	(1,100)	(6,459)
其　　他	95	-
認列於損益之所得稅費用	$ 18,338	$ 97,073

(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：

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
未實現兌換損失	$ 3,221	($ 3,040)	$ -	$ -	$ 181
與子公司未實現損益	616	(104)	-	-	512
確定福利退休計畫	43,077	(2,484)	(14,942)	-	25,651
應付休假給付	9,289	207	-	-	9,496
未實現存貨損失	59,273	731	-	-	60,004
不動產、廠房及設備	35,153	-	-	-	35,153
其　　他	8,620	3,492	-	69	12,181
	159,249	(1,198)	(14,942)	69	143,178
虧損扣抵	16,000	440	-	-	16,440
	$ 175,249	($ 758)	($ 14,942)	$ 69	$ 159,618
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現兌換利益	$ 3,788	($ 2,552)	$ -	$ -	$ 1,236
國外營運機構投資收益	77,970	14,751	-	-	92,721
其　　他	2,642	(2,586)	-	(3)	53
	$ 84,400	$ 9,613	$ -	($ 3)	$ 94,010

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
未實現兌換損失	$ 1,171	$ 2,050	$ -	$ -	$ 3,221
與子公司未實現損益	2,041	(1,425)	-	-	616
確定福利退休計畫	44,689	(2,120)	508	-	43,077
應付休假給付	8,155	1,134	-	-	9,289
未實現存貨損失	55,295	3,978	-	-	59,273
不動產、廠房及設備	31,172	3,981	-	-	35,153
其　　他	9,423	(803)	-	-	8,620
	151,946	6,795	508	-	159,249
虧損扣抵	17,855	(1,855)	-	-	16,000
	$ 169,801	$ 4,940	$ 508	$ -	$ 175,249
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現兌換利益	$ 636	$ 3,152	$ -	$ -	$ 3,788
國外營運機構投資收益	57,434	20,536	-	-	77,970
其　　他	2,852	(210)	-	-	2,642
	$ 60,922	$ 23,478	$ -	$ -	$ 84,400

(三) 未於合併資產負債表中認列為遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

	109年12月31日	108年12月31日
虧損扣抵	$713,912	$744,100

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

本公司未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 2,204	119年度

子公司未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 97,783	111
193,495	112
136,485	113
128,806	114
45,764	115
60,043	116
41,855	117
75,222	118
14,459	119
$ 793,912	

(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 107 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。

二四、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

	109年度	108年度
歸屬於本公司業主之淨利	$ 217,695	$ 279,759
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	$ 217,695	$ 279,759

股　　數　　單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	437,652	438,717
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,062	687
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	438,714	439,404

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。

二五、處分子公司

合併公司於 109 年 1 月 9 日清算正瑞投資股份有限公司，將剩餘財產 27,331 仟元依持股比例分配，分配予非控制權益清算款 13,944 仟元，並對該子公司喪失控制。

合併公司於 109 年 5 月 29 日清算睿剛投資股份有限公司，將剩餘財產 4,103 仟元依持股比例分配，分配予非控制權益清算款 0 仟元，並對該子公司喪失控制。

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於109年度以4,780仟元取得子公司宏剛精密工業科技股份有限公司股權，持股比例由 63%上升至 65%。

合併公司於 108 年度以 24,062 仟元取得子公司宏剛精密工業科技股份有限公司股權，持股比例由 50%上升至 63%。

由於上述交易並未改變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。

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

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
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				
－國內上市（櫃）股票	$ 57,986	$ -	$ -	$ 57,986
債務工具投資				
－應收帳款	$ -	$ -	$ 185,355	$ 185,355
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	$ 181,815	$ -	$ -	$ 181,815
理財產品	-	-	104,754	104,754
	$ 181,815	$ -	$ 104,754	$ 286,569

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
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				
一國內上市（櫃）股票	$ 55,916	$ -	$ -	$ 55,916
債務工具投資				
一應收帳款	$ -	$ -	$ 528,687	$ 528,687
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）股票	$ 99,949	$ -	$ -	$ 99,949

109 及 108 年度無第 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

109 年度

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	$ 528,687
（提列）迴轉預期信用損失認列於損益	(723)
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損益）	723
應收帳款淨變動數	(343,332)
期末餘額	$ 185,355

108 年度

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	726,572
（提列）迴轉預期信用損失認列於損益	1,439
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損益）	(1,439)
應收帳款淨變動數	(197,885)
期末餘額	$ 528,687

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本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，並以可反映交易信用風險之折現率進行折現。

子公司購買之人民幣理財商品係採用交易對手報價作為評價技術及重大不可觀察輸入值，以計算預期可因此投資而獲取之收益。

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 2,898,067	$ 2,263,124
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量	286,569	99,949
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	57,986	55,916
債務工具投資	185,355	528,687
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	10,898,702	10,396,901

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、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），參閱附註三五。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帳面金額並不重大。

<u>敏感度分析</u>

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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。

	美金之影響		人民幣之影響	
	109年度	108年度	109年度	108年度
稅前（損）益	$13,339 (i)	$14,016 (i)	$ 3,691 (i)	$ 8,269 (i)

(i) 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外幣計價應收、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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	$ 250,654	$ 79,627
金融負債	106,965	248,744
具現金流量利率風險		
金融資產	687,242	582,253
金融負債	10,388,165	9,494,384

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 109 及 108 年度之稅前淨利將分別減少 9,701 仟元及 9,751 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃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。

<u>敏感度分析</u>

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%，109 年及 108 年度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 5,799 仟元及 5,592 仟元。109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 18,182 仟元及 9,995 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。

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，合併公司管理階層認為合併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。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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年及108年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為7,083,947仟元及8,187,842仟元。

(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。

109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	$ 194,231	$ 134,824	$ 289,882	$ -	$ -
租賃負債	3,144	1,692	5,969	21,463	30,797
債務工具	229,022	572,143	1,642,928	7,775,285	547,489
	$ 426,397	$ 708,659	$ 1,938,779	$ 7,796,748	$ 578,286

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	$ 10,805	$ 21,463	$ 9,193	$ 21,604

108 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	$ 461,270	$ 52,514	$ 355,022	$ -	$ -
租賃負債	1,178	1,438	6,267	17,718	34,472
債務工具	574,679	533,876	1,113,949	7,092,248	691,406
	$ 1,037,127	$ 587,828	$ 1,475,238	$ 7,109,966	$ 725,878

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	$ 8,883	$ 17,718	$ 9,343	$ 25,129

(五) 金融資產移轉資訊

合併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（%）
109 年度						
金融機構	$ 4,452	$ 33,630	$ 30,300	$ 7,782	$ 5,900	1.73%
	EUR 1,676	EUR 6,911	EUR 8,003	EUR 584	EUR -	-
	GBP 1,967	GBP 7,196	GBP 8,271	GBP 892	GBP -	-
	USD 8,740	USD60,387	USD63,435	USD 5,692	USD 1,325	1%
	AUD 108	AUD 2,205	AUD 1,859	AUD 454	AUD -	-
	JPY -	JPY 8,814	JPY 8,814	JPY -	JPY -	-
108 年度						
金融機構	$ 32,855	$ 40,619	$ 69,022	$ 4,452	$ 3,560	2.00%
	EUR 2,375	EUR10,760	EUR11,459	EUR 1,676	EUR 767	1.32%
	GBP 2,485	GBP 11,528	GBP 12,046	GBP 1,967	GBP 1,533	2.03%
	USD20,086	USD95,891	USD107,237	USD 8,740	USD 606	2.47%
	AUD 467	AUD 2,551	AUD 2,910	AUD 108	AUD -	-
	JPY 1,206	JPY 5,869	JPY 7,075	JPY -	JPY -	-

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
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	實質關係人
易昇鋼鐵股份有限公司	實質關係人
台灣精材股份有限公司	關聯企業
春雨工廠股份有限公司	實質關係人
春日機械工業股份有限公司	實質關係人
光洋應用材料科技股份有限公司	實質關係人
台鋼航太積層製造股份有限公司	實質關係人
春邦精密股份有限公司	實質關係人
台鋼運輸股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	109年度	108年度
實質關係人	$ 4,493	$ 9,718

上開關係人之銷售係採月結 30～90 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	109年度	108年度
實質關係人	$ 3,640	$ 387

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

帳列項目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
營業費用	台鋼運輸股份有限公司	$ 59,743	$ -
	實質關係人	232	-
		$ 59,975	$ -
營業外收入	關聯企業	$ 128	$ -

(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	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	實質關係人	$ 2,192	$ 243

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	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	實質關係人	$ 810	$ -
其他應付款	實質關係人	$ 8,046	$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他資產

帳列項目	關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
其他流動資產	實質關係人	$ 1,902	$ 3,717
預付設備款	實質關係人	$ 6,690	$ -

(八) 處分不動產、廠房及設備

	處分價款		處分(損)益	
關係人類別	109年度	108年度	109年度	108年度
實質關係人	$ 238	$ -	$ 238	$ -

(九) 對主要管理階層之獎酬

	109年度	108年度
短期員工福利	$ 69,259	$ 72,666
退職後福利	1,066	1,247
	$ 70,325	$ 73,913

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

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	$ 25,816	$ 20,394
土地	2,985,112	2,996,430
土地（帳列投資性不動產）	31,507	-
建築物淨額	1,016,386	1,046,149
機器設備淨額	775,362	842,678
	$ 4,834,183	$ 4,905,651

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，109 年及 108 年 12 月 31 日該股票之金額分別為 320,500 仟元及 303,380 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已開立未使用之信用狀金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
美　　元	$ 61	$ 2,654
歐　　元	$ 4,209	$ 7,996
人 民 幣	$ 120	$ 11,000

(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：

	109年12月31日	108年12月31日
合約總價款		
新 台 幣	$ 2,059,841	$ 1,790,379
歐　　元	$ 38,205	$ 38,205
美　　元	$ 6,610	$ 6,610
日　　圓	$ 193,700	$ 220,274
人 民 幣	$ 80,540	$ 58,095
已依合約進度支付價款		
新 台 幣	$ 1,297,551	$ 794,397
歐　　元	$ 29,614	$ 24,955
美　　元	$ 5,940	$ 3,645
日　　圓	$ 174,330	$ 183,353
人 民 幣	$ 48,841	$ 18,739

(三) 於 109 年及 108 年 12 月 31 日，分別有 803,010 仟元及 690,500 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。

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項

(一) 本公司於 110 年 1 月 28 日經董事會決議參與子公司精剛精密科技股份有限公司私募現金增資案，以每股 9.11 元認購 7,500 仟股，投資金額總計 68,325 仟元。

(二) 子公司精剛精密科技股份有限公司於 109 年 10 月 20 日經股東臨時會決議辦理私募普通股現金增資案，並於 110 年 1 月 28 日經董事會決議通過私募基準日為 110 年 2 月 8 日，以每股私募價格 9.11 元發行股數 40,000 仟股，私募總金額為 364,400 仟元。

(三) 子公司精剛精密科技股份有限公司 110 年 1 月 28 日經董事會決議以盈餘公積及資本公積彌補虧損金額 144,850 仟元，該減資彌補虧損案尚待股東會決議通過。

三四、其　　他

自 109 年 1 月下旬爆發新型冠狀病毒肺炎疫情，隨著疫情蔓延全球，各國陸續採取封閉式管理，外部環境呈現不穩定趨勢，合併公司採取相關因應措施，調整產品組合轉向平穩產業，積極與客戶及供應商客情維繫，強化成本費用管控措施，以減緩對營運之衝擊，惟目前歐美疫情影響甚鉅，仍具重大不明朗因素，合併公司將會持續關注疫情發展，以即時因應對合併公司業務及財務狀況之影響。

三五、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：

109 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外　　幣	匯　　率	帳 面 金 額
金 融 資 產			
貨幣性項目			
美　　金	$ 29,799	28.480（美元：新台幣）	$ 848,666
美　　金	2,773	6.5067（美元：人民幣）	78,981
美　　金	35	25,658（美元：越盾）	990

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
歐元	$ 1,566	35.020（歐元：新台幣）	$ 54,849
澳幣	488	21.950（澳幣：新台幣）	10,712
英鎊	1,383	38.900（英鎊：新台幣）	53,794
日圓	18,562	0.2763（日圓：新台幣）	5,129
人民幣	26,502	4.3770（人民幣：新台幣）	115,998
金融負債			
貨幣性項目			
美金	16,540	28.480（美元：新台幣）	471,062
美金	6,261	6.5067（美元：人民幣）	178,326
美金	438	25,658（美元：越盾）	12,476
歐元	486	35.020（歐元：新台幣）	17,003
英鎊	474	38.900（英鎊：新台幣）	18,430
日圓	2,256	0.2763（日圓：新台幣）	623
人民幣	9,637	4.3770（人民幣：新台幣）	42,182

108 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 36,912	29.980（美元：新台幣）	$ 1,106,620
美金	2,090	6.9640（美元：人民幣）	62,665
美金	25	25,624（美元：越盾）	743
歐元	3,008	33.590（歐元：新台幣）	101,025
澳幣	365	21.005（澳幣：新台幣）	7,667
英鎊	2,242	39.360（英鎊：新台幣）	88,231
日圓	12,926	0.2760（日圓：新台幣）	3,568
人民幣	56,931	4.3050（人民幣：新台幣）	245,087
金融負債			
貨幣性項目			
美金	24,149	29.980（美元：新台幣）	723,999
美金	5,064	6.9640（美元：人民幣）	151,824
美金	463	25,624（美元：越盾）	13,877
歐元	1,342	33.590（歐元：新台幣）	45,072
人民幣	18,513	4.3050（人民幣：新台幣）	79,699

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：

	109年度			108年度		
功能性貨幣	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	29.549	（美元：新台幣）	$ 2,285	30.912	（美元：新台幣）	($ 2,640)
越盾	0.00115	（越盾：新台幣）	784	0.00121	（越盾：新台幣）	258
新台幣	1	（新台幣：新台幣）	(1,935)	1	（新台幣：新台幣）	11,238
人民幣	4.282	（人民幣：新台幣）	5,697	4.472	（人民幣：新台幣）	(931)
			$ 6,831			$ 7,925

三六、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。（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（不包含投資子公司及關聯企業部分）。（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。(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。（附表四）
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（附表五）
9. 從事衍生工具交易。（無）
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。（附表六）
11. 被投資公司資訊。（附表七）

(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。（附表八）

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：（附表九）

(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。

三七、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

精剛精密科技股份有限公司

金耘鋼鐵股份有限公司

FAITH EASY ENTERPRISES LTD.

其　　他

(一) 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	
	109年度	108年度	109年度	108年度
榮剛材料科技股份有限公司	$ 6,407,392	$ 9,401,840	($ 7,285)	$ 326,467
精剛精密科技股份有限公司	787,558	844,745	4,244	(47,847)
金耘鋼鐵股份有限公司	1,181,375	1,501,287	52,423	73,749
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,627,169	2,012,593	64,338	116,845
其他	540,561	669,108	(8,239)	(14,061)
繼續營業單位總額	10,544,055	14,429,573	105,481	455,153
減：營運部門間之沖銷	(2,903,558)	(3,867,839)	25,483	28,982
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	$ 7,640,497	$ 10,561,734	130,964	484,135
利息收入			2,857	4,085
其他收入			174,534	68,223
其他利益及損失			116,509	(25,898)
財務成本			(150,495)	(185,188)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			1,880	6,217
稅前淨利（繼續營業單位）			$ 276,249	$ 351,574

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、其他利益及損失、其他收入、財務成本及採用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。

(二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	109年度	108年度
不銹鋼	$ 4,452,844	$ 5,970,928
合金鋼	2,947,500	3,529,245
其他	240,153	1,061,561
	$ 7,640,497	$ 10,561,734

(三) 地區別資訊

合併公司主要於台灣、中國、越南及美國地區營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	109年度	108年度	109年 12月31日	108年 12月31日
台　灣	$ 1,857,680	$ 2,199,651	$12,359,680	$11,587,976
美　國	1,504,970	2,287,813	405	427
英　國	372,515	681,586	-	-
中　國	1,177,191	1,572,545	291,460	306,219
其　他	2,728,141	3,820,139	19,977	22,755
	$ 7,640,497	$10,561,734	$12,671,522	$11,917,377

非流動資產不含金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司並無來自單一客戶之收入占綜合損益表收入金額之百分之十以上。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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）	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	其他應收款	是	$ 160,000	$ -	$ -	-	2	$ -	償還借款	$ -	無	$ -	$ 3,249,140（註7）	$ 3,249,140（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 8,122,849（淨額）×40%＝3,249,140

2.資金貸與總限額 8,122,849（淨額）×40%＝3,249,140

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	被背書保證對象 關係（註2）	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證額	期末背書保證額度餘額	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	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
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	$ 2,333,680（註3）	$ 10,000	$ 10,000	$ -	$ 10,000			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,333,680（註3）	344,300	237,600	99,778	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	3	2,333,680（註3）	28,800	26,100	-	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	2,333,680（註3）	78,500	73,450	69,766	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	2,333,680（註3）	103,300	81,600	-	無			Y	N	Y
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	2,333,680（註3）	68,080	68,080	36,965	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	3	2,333,680（註3）	235,000	235,000	138,500	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科技有限公司	3	2,333,680（註3）	31,000	-	-	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	2	2,333,680（註3）	24,400	24,400	24,400	無			Y	N	N
0						$ 756,230	$ 369,409		9%	$ 4,667,360（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）	22,000	$ 22,000	$ 17,500	無	3%	608,964（註4）	N	N	N
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	2	118,651（註5）	46,644	$ 44,490	$ 28,508	無	8%	237,303（註6）	N	N	Y

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 4,667,360（實收資本額）×50％＝2,333,680

2. 背書保證最高限額 4,667,360（實收資本額）×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。

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

2. 背書保證最高限額 405,976（實收資本額）×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 5：1.個別對象背書保證最高限額 593,257（淨值）×20％＝118,651

2.背書保證最高限額 593,257（淨值）×40％＝237,303

註 6：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 109 年 12 月 31 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	期末 股數（仟股）	期末 帳面金額（註3）	期末 持股比率	期末 公允價值	備註
	股票							
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	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	550	$ 10,368	-	$ 10,368	
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	2,576	-	2,576	
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,335	181,815	1%	181,815	
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	15,566	267,730	3%	267,730	
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,935	36,475	3%	36,475	
金耘鋼鐵股份有限公司	沛波鋼鐵股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	327	8,567	1%	8,567	
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	12,322	211,939	3%	211,939	
精剛精密科技股份有限公司	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	12,625	217,153	3%	217,153	
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	工銀理財保本型隨心 E 法人人民幣理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	61,107	-	61,107	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	工銀理財保本型隨心 E(定向) 2017 年第 3 期	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	43,647	-	43,647	

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，請參閱附表六及附表七。

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

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註（註 2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷貨	$ 569,005	9%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 $ 92,701	12%	
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	675,725	11%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 59,338	8%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	銷貨	302,632	5%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 52,598	7%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	569,005	83%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 92,701	75%	
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	675,725	69%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 59,338	91%	
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	302,632	42%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 52,598	72%	
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	聯屬公司	銷貨	186,295	60%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 45,404	56%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	廣州金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷貨	153,142	22%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 34,776	24%	
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	聯屬公司	進貨	153,142	85%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 34,776	88%	
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	聯屬公司	進貨	186,295	54%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 45,404	56%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷貨	161,315	23%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 27,174	18%	
西安金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進貨	161,315	92%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 27,174	98%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	聯屬公司	銷貨	250,432	36%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 64,146	44%	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進貨	250,432	89%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 64,146	96%	

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 109 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		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	提列備抵損失金額
						金額	處理方式		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.（註 1）	子公司	應收帳款	$ 92,701	5.98	$ -	—	$ 24,865	$ -

註 1：除應收帳款交易餘額外，尚有應收股利 USD 3,000 仟元及其他應收款 210 仟元。

註 2：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	$ 569,005	無顯著不同	7%
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	92,701	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	其他應收款	91,155	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	其他營業外收入	7,551	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	675,725	無顯著不同	9%
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	59,338	無顯著不同	-
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	銷貨收入	302,632	無顯著不同	4%
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	應收帳款及其他應收款	52,764	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	銷貨收入	6,376	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	70,272	無顯著不同	1%
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款及其他應收款	15,695	無顯著不同	-
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨及加工收入	71,946	無顯著不同	1%
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	66,504	無顯著不同	1%
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	22,607	無顯著不同	-
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	租賃負債	12,782	依雙方租約協議	-
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	18,439	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	34,776	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	153,142	無顯著不同	2%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	73,066	無顯著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	27,174	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	161,315	無顯著不同	2%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	18,795	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	78,002	無顯著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	64,146	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	250,432	無顯著不同	3%
4	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	33,131	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	15,099	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	5,285	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	50,166	無顯著不同	1%

（接次頁）

（承前頁）

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）
5	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	$ 58,906	無顯著不同	1%
5	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	12,608	無顯著不同	-
6	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	7,173	無顯著不同	-
6	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	存出保證金	9,131	無顯著不同	-
7	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	16,919	無顯著不同	-
8	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	186,295	無顯著不同	2%
8	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	45,404	無顯著不同	-

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱（註1、2）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益（註2）	本期認列之投資損益（註2）	備註
				本期期末	上期期末	股數（仟股）	比率	帳面金額			
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	$ -	$ 4,996	-	-	$ -	$ -	$ -	子公司（註5）
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	6,000	96%	542,032	58,234	57,109	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、超合金材料之輒輪、加工買賣	264,433	264,433	17,426	43%	207,702	49,634	17,383	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台灣	鈦合金等之產銷業務	300,015	300,015	24,403	30%	188,483	33,463	7,271	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	325,270	320,490	17,752	65%	49,293	(14,459)	(9,357)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美國	合金鋼之銷售業務	11,915	11,915	1,530	85%	65,299	5,582	4,745	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	115,585	115,585	10,106	34%	-	7,861	116	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	535,164	535,164	18,000	100%	538,831	10,362	10,830	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	97%	75,611	1,106	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	28%	106,269	7,861	不適用	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	58,651	58,651	3,110	11%	8,666	(14,459)	不適用	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	-	5,765	-	-	-	19	不適用	孫公司（註6）
精剛精密料技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	44,814	44,814	2,059	8%	7,591	(14,459)	不適用	子公司
精剛精密料技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	94,209	94,209	7,947	26%	63,344	7,861	不適用	子公司
精剛精密料技股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	-	17,294	-	-	-	19	不適用	孫公司（註6）
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 18,000	USD 18,000	15,000	100%	528,530	12,433	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%	72,931	3,908	不適用	曾孫公司
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	55,124	55,124	4,199	18%	66,273	6,605	1,166	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	30,000	30,000	2,575	11%	41,346	6,605	不適用	關聯企業
禾揚投資股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	一般投資業	19,500	19,500	1,300	3%	18,704	49,634	不適用	子公司

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 4：子公司業於合併報表沖銷。

註 5：該公司於 109 年 1 月 9 日清算完畢。

註 6：該公司於 109 年 5 月 29 日清算完畢。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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）	本期期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）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					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	$ 3,262	96%	(二)-2 $ 3,881	$ 143,677	$ -
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）	15,450	96%	(二)-2 14,286	271,896	-
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	12,197	96%	(二)-2 12,792	169,557	-
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）	7,220	96%	(二)-2 7,186	93,026	-
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 115,067 仟元）	(二)	USD 18,000	-	-	USD 18,000	12,598	100%	(二)-2 12,598	514,377	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 24,137 HK 700	$868,640 （USD 30,500）	$5,263,016 （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有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。

2. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

3. 其他未經會計師核閱之財務報表。

註 3： 合併淨值 8,771,693×60％＝5,263,016。

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及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷貨 金額	進、銷貨 百分比	交易條件 價格	交易條件 付款期間	交易條件 與一般交易之比較	應收（付）票據、帳款 金額	應收（付）票據、帳款 百分比	未實現毛利金額	備註
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	$ 88,136	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	$ 33,717	4%	$ -	註 1
浙江嘉興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	2,105	-	5,227	註 1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	50,043	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	14,976	2%	7,486	註 1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	127,703	2%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	12,057	1%	21,902	註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷貨	178,477	2%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	48,624	5%	5,525	註 1

註 1：本公司及子公司精剛精密科技股份有限公司直接或間接透過 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 109 年 12 月 31 日

附表十

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	32,068,000	6.87%
榮剛投資有限公司	26,042,000	5.57%

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。

股票代碼：5009

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109及108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	3～6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8～10	-
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	14～15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16～29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29	五
(六) 重要會計項目之說明	30～62	六～二六
(七) 關係人交易	62～65	二七
(八) 質抵押之資產	65	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66	二九
(十) 重大之災害損失	66	三十
(十一) 重大之期後事項	66	三一
(十二) 其　　他	67	三二
(十三) 外幣金融資產及負債匯率資訊	67～68	三三
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	68～69	三四
2. 轉投資事業相關資訊	68～69	三四
3. 大陸投資資訊	69	三四
4. 主要股東資訊	69	三四
(十五) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	79	-

Deloitte.

勤業眾信
勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之發生

關鍵查核事項說明

榮剛材料科技股份有限公司銷貨收入主要係來自生產並銷售高功能性材料、合金鋼及不銹鋼等特殊鋼產品，產品應用於能源、航太、油氣、水、生醫、工具機、模具及船舶等各產業，其中特定客戶收入遍及國內外市場，該特定收入涉及經營績效，主要風險在於收入之發生，因是將之列為關鍵查核事項。

本會計師對該特定銷貨收入執行的程序包括：

1. 瞭解及評估銷貨收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估銷貨收入之發生其攸關內部控制有效性。
3. 對本年度銷貨收入交易進行抽樣測試，包含核對相關內外部憑證以佐證出貨事實、檢視銷貨對象及收款對象暨期後收款是否有重大異常情形；檢視期後銷貨收入明細帳是否有產生重大借方金額，調查其原因；檢視銷貨退回及折讓明細帳，是否有重大銷貨退回及折讓發生，調查其原因，以確認年度銷貨收入交易之確實發生。

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、不實聲明或踰越內部控制，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 109 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 趙永祥

會計師 邱盟捷

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中華民國 110 年 1 月 28 日

榮剛材料科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 601,647	4	$ 341,634	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動（附註七）	181,815	1	99,949	1
1150	應收票據淨額（附註九）	22,277	-	17,452	-
1170	應收帳款－非關係人淨額（附註九）	549,178	3	916,347	5
1180	應收帳款－關係人淨額（附註二七）	225,894	1	308,433	2
1200	其他應收款（附註二七）	138,321	1	147,602	1
130X	存貨（附註十）	3,177,829	18	3,308,137	20
1470	其他流動資產（附註十四、二七及二八）	61,342	1	76,168	-
11XX	流動資產總計	4,958,303	29	5,215,722	31
	非流動資產				
1520	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）	12,944	-	27,596	-
1550	採用權益法之投資（附註十一）	1,657,913	9	1,583,149	10
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二八）	7,929,943	46	7,792,688	47
1755	使用權資產（附註十三）	62,018	-	66,632	-
1840	遞延所得稅資產（附註二一）	113,119	1	130,049	1
1915	預付設備款（附註二七）	2,537,160	15	1,874,224	11
1990	其他非流動資產（附註十四）	79,303	-	66,360	-
15XX	非流動資產總計	12,392,400	71	11,540,698	69
1XXX	資產總計	$ 17,350,703	100	$ 16,756,420	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十五及二八）	$ 466,022	3	$ 711,756	4
2110	應付短期票券（附註十五）	-	-	120,000	1
2150	應付票據	193	-	143	-
2170	應付帳款－非關係人	194,134	1	307,235	2
2180	應付帳款－關係人（附註二七）	17,921	-	31,088	-
2219	其他應付款（附註十六及二七）	302,120	2	422,462	3
2230	本期所得稅負債	8,393	-	26,263	-
2280	租賃負債－流動（附註十三）	5,240	-	4,581	-
2320	一年內到期之長期負債（附註十五及二八）	747,376	4	-	-
2399	其他流動負債	38,041	-	40,740	-
21XX	流動負債總計	1,779,440	10	1,664,268	10
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十五及二八）	7,130,706	41	6,520,294	39
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	60,158	-	63,079	-
2570	遞延所得稅負債（附註二一）	89,015	1	79,518	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十八）	115,909	1	204,631	1
2670	其他非流動負債（附註十七）	52,626	-	76,536	-
25XX	非流動負債總計	7,448,414	43	6,944,058	41
2XXX	負債總計	9,227,854	53	8,608,326	51
	權益（附註十九）				
	股本				
3110	普通股	4,667,360	27	4,667,360	28
3200	資本公積	2,078,810	12	2,071,444	12
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	817,117	5	789,141	5
3320	特別盈餘公積	190,348	1	170,684	1
3350	未分配盈餘	1,124,897	6	1,132,508	7
3300	保留盈餘總計	2,132,362	12	2,092,333	13
3400	其他權益	(43,838)	-	(73,014)	-
3500	庫藏股票	(711,845)	(4)	(610,029)	(4)
31XX	權益總計	8,122,849	47	8,148,094	49
	負債與權益總計	$ 17,350,703	100	$ 16,756,420	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 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		109年度 金額	109年度 %	108年度 金額	108年度 %
4100	營業收入淨額（附註二七）	$ 6,407,393	100	$ 9,401,840	100
5110	銷貨成本（附註十、二十及二七）	(5,730,976)	(89)	(8,334,616)	(89)
5900	營業毛利	676,417	11	1,067,224	11
5910	與子公司之未實現銷貨利益	(27,336)	-	(23,359)	-
5920	與子公司之已實現銷貨利益	23,359	-	55,210	1
5950	已實現營業毛利	672,440	11	1,099,075	12
	營業費用（附註二十及二七）				
6100	推銷費用	(366,490)	(6)	(476,304)	(5)
6200	管理費用	(221,362)	(3)	(190,713)	(2)
6300	研究發展費用	(62,179)	(1)	(111,585)	(1)
6450	預期信用減損（損失）迴轉利益	(29,694)	(1)	5,994	-
6000	營業費用合計	(679,725)	(11)	(772,608)	(8)
6900	營業淨（損）利	(7,285)	-	326,467	4
	營業外收入及支出（附註二十及二七）				
7010	其他收入	131,774	2	58,850	1
7020	其他利益及損失	112,942	2	(10,187)	-
7050	財務成本	(114,799)	(2)	(130,280)	(2)
7100	利息收入	1,051	-	1,145	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額	89,263	2	96,543	1
7000	營業外收入及支出合計	220,231	4	16,071	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		109年度 金額	109年度 %	108年度 金額	108年度 %
7900	稅前淨利	$ 212,946	4	$ 342,538	4
7950	所得稅（費用）利益（附註二一）	4,749	-	(62,779)	(1)
8200	本年度淨利	217,695	4	279,759	3
	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（附註十八）	75,775	1	(2,631)	-
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	(325)	-	(13,766)	-
8331	採用權益法之子公司之確定福利計畫再衡量數	(309)	-	31	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二一）	(15,155)	-	527	-
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	19,169	-	(46,645)	(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	723	-	(1,439)	-
8300	其他綜合損益合計	79,878	1	(63,923)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	$ 297,573	5	$ 215,836	2

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度 金　　額	109年度 %	108年度 金　　額	108年度 %
	每股盈餘（附註二二）				
9750	基　　本	$　　0.50		$　　0.64	
9850	稀　　釋	$　　0.50		$　　0.64	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		資本公積									保留盈餘			其他權益			
		普通股	股票發行溢價	轉換公司債轉換溢價	庫藏股票交易	受贈資產	認股權	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	對子公司所有權權益變動	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	庫藏股票	總計
A1	108 年 1 月 1 日餘額	$ 4,667,360	$ 221,392	$ 1,462,657	$ 330,901	$ 3,502	$ 4,925	$ 32,938	$ 760	$ 13,226	$ 764,820	$ 85,053	$ 1,170,305	($ 11,547)	$ 383	($ 649,207)	$ 8,097,468
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	108 年 1 月 1 日追溯適用後餘額	4,667,360	221,392	1,462,657	330,901	3,502	4,925	32,938	760	13,226	764,820	85,053	1,170,305	(11,547)	383	(649,207)	8,097,468
	107 年度盈餘指撥及分配																
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,321	-	(24,321)	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85,631	(85,631)	-	-	-	-
B5	本公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(205,531)	-	-	-	(205,531)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279,759	-	-	-	279,759
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,073)	(46,645)	(15,205)	-	(63,923)
L5	子公司購入本公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(198)	(198)
L7	子公司處分本公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	4,829	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,376	44,205
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	8,055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,055
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	(11,778)	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,778)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	37	-	-	-	-	-	-	-	37
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	4,667,360	221,392	1,462,657	343,785	3,502	4,925	21,160	797	13,226	789,141	170,684	1,132,508	(58,192)	(14,822)	(610,029)	8,148,094
	108 年度盈餘分配																
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,976	-	(27,976)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,664	(19,664)	-	-	-	-
B5	本公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(228,368)	-	-	-	(228,368)
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	217,695	-	-	-	217,695
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,311	19,169	398	-	79,878
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(99,735)	(99,735)
L5	子公司購入本公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,081)	(2,081)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	9,962	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,962
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	(2,877)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,877)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	284	-	-	-	-	-	-	284
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	(3)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,609)	-	9,609	-	-
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	$ 4,667,360	$ 221,392	$ 1,462,657	$ 353,747	$ 3,502	$ 4,925	$ 18,283	$ 794	$ 13,510	$ 817,117	$ 190,348	$ 1,124,897	($ 39,023)	($ 4,815)	($ 711,845)	$ 8,122,849

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 212,946	$ 342,538
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	467,407	728,691
A20200	攤銷費用	2,150	3,236
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	29,694	(5,994)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債利益	(105,377)	(13,592)
A20900	財務成本	114,799	130,280
A21200	利息收入	(1,051)	(1,145)
A21300	股利收入	(550)	(1,100)
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(89,263)	(96,543)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	306	1,824
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	45,336	71,271
A23700	存貨跌價損失	17,162	18,049
A23900	與子公司之未實現銷貨利益	27,336	23,359
A24000	與子公司之已實現銷貨利益	(23,359)	(55,210)
A24100	外幣兌換利益	(33,329)	(18,192)
A29900	其他利益	(8,825)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(4,777)	15,911
A31150	應收帳款	352,002	205,419
A31160	應收帳款－關係人	82,539	(12,644)
A31180	其他應收款	9,281	20,240
A31200	存　　貨	113,146	228,677
A31240	其他流動資產	14,826	(33,338)
A32130	應付票據	50	47
A32150	應付帳款	(113,648)	(78,703)
A32160	應付帳款－關係人	(13,167)	(2,538)
A32180	其他應付款	(66,087)	(49,456)
A32230	其他流動負債	(2,699)	24,264
A32240	淨確定福利負債	(12,947)	(10,911)
A33000	營運產生之現金流入	1,013,901	1,434,440
A33100	收取之利息	1,051	1,145

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度	108年度
A33200	收取之股利	$ 32,855	$ 31,911
A33300	支付之利息	(108,130)	(113,314)
A33500	支付之所得稅	(1,849)	(69,326)
AAAA	營業活動之淨現金流入	937,828	1,284,856
	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	(58,505)	(27,643)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	82,016	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(29,870)	(86,357)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	43,858	-
B02300	處分子公司（附註二三）	4,996	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,379,452)	(1,320,378)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,104	4,343
B06700	其他非流動資產增加	(15,093)	(14,596)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,347,946)	(1,444,631)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(225,710)	(1,283,871)
C00600	應付短期票券減少	(120,000)	(210,000)
C01600	舉借長期借款	2,390,900	6,548,820
C01700	償還長期借款	(1,040,000)	(4,675,554)
C04020	租賃本金償還	(2,262)	(221,909)
C04300	其他非流動負債增加	86	-
C04500	發放現金股利	(228,368)	(205,531)
C04900	庫藏股票買回成本	(99,735)	-
C05400	取得子公司股權	(4,780)	(24,062)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	670,131	(72,107)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）數	260,013	(231,882)
E00100	年初現金及約當現金餘額	341,634	573,516
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 601,647	$ 341,634

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 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。

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 110 年 1 月 28 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」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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。

(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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 5）

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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、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構成業務之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構成業務之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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）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不動產、廠房及設備、使用權資產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種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b.合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定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權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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。

(十一) 負債準備

認列為負債準備源自不動產、廠房及設備所估計之拆除、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

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十三) 租　　賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支

付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(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) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 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。

(十七) 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

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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本公司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. 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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

估計及假設不確定性之主要來源

不動產、產房及設備之耐用年限

本公司考量過去類似資產之實際使用經驗及參酌同業類似資產之使用情形，本公司董事會決議延長部分建築物及設備項目之耐用年限，並自 109 年 1 月 1 日起適用，此項會計估計變動預計將使 109 年度折舊費用減少 187,807 仟元。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 52	$ 110
銀行支票及活期存款	374,017	279,581
約當現金		
商業本票	227,578	61,943
	$ 601,647	$ 341,634

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：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.001%~0.05%	0.001%~0.48%
商業本票	0.25%~0.26%	0.49%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產－流動		
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	$181,815	$ 99,949

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	109年12月31日	108年12月31日
非 流 動		
權益工具投資		
國內上市（櫃）股票	$ 12,944	$ 27,596

本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。本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

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 22,502	$ 17,629
減：備抵損失	(225)	(177)
	$ 22,277	$ 17,452
應收帳款－非關係人		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 397,821	$ 405,193
減：備抵損失	(31,097)	(2,174)
	366,724	403,019
透過其他綜合損益按公允價值衡量	182,454	513,328
	$ 549,178	$ 916,347

(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，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。

本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暨新型冠狀病毒肺炎流行影響。於 109 年及 108 年 12 月 31 日，應收帳款未逾期者分別按 0.5%～0.7%及 0.0%～0.08%認列，逾期已提列者分別按 0.5%～100%及 0.04%～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本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本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：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	$ 344,788	$ 321,309
已逾期		
1至60天	39,910	76,086
61至120天	3,405	7,755
120天以上	9,718	43
合計	$ 397,821	$ 405,193

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：

	109年度	108年度
期初餘額	$ 2,174	$ 6,570
加：本期提列減損損失	28,923	-
減：本期迴轉減損損失	-	(4,396)
期末餘額	$ 31,097	$ 2,174

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，本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。本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：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	$ 168,921	$ 458,312
已逾期		
1至60天	13,502	55,016
61至120天	2	-
120天以上	29	-
合計	$ 182,454	$ 513,328

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：

	109年度	108年度
期初餘額	$ 494	$ 1,933
加：本期提列減損損失	723	-
減：本期迴轉減損損失	-	(1,439)
期末餘額	$ 1,217	$ 494

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	$ 12,161	$ 10,940
已逾期	10,341	6,689
合計	$ 22,502	$ 17,629

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：

	109年度	108年度
期初餘額	$ 177	$ 336
加：本期提列減損損失	48	-
減：本期迴轉減損損失	-	(159)
期末餘額	$ 225	$ 177

十、存　　貨

	109年12月31日	108年12月31日
原　料	$ 552,661	$ 560,341
物　料	163,734	162,143
在製品	1,594,381	1,640,774
製成品	681,386	759,605
商品存貨	7	7
在途存貨	185,660	185,267
	$ 3,177,829	$ 3,308,137

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	$ 5,569,540	$ 8,223,740
閒置產能成本	144,274	92,827
存貨跌價損失	17,162	18,049
	$ 5,730,976	$ 8,334,616

十一、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
投資子公司	$ 1,591,640	$ 1,516,781
投資關聯企業	66,273	66,368
	$ 1,657,913	$ 1,583,149

(一) 投資子公司

	109年12月31日		108年12月31日	
子公司名稱	金額	%	金額	%
上市（櫃）公司				
精剛精密科技股份有限公司	$ 188,483	30	$ 180,507	30
非上市（櫃）公司				
正瑞投資股份有限公司	-	-	13,388	49
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	542,032	96	473,683	96
金耘鋼鐵股份有限公司	207,702	43	208,355	43
宏剛精密工業股份有限公司	49,293	65	56,596	63
Alloy Tool Steel, Inc	65,299	85	64,488	85
禾揚投資股份有限公司	(52,354)	34	(54,839)	34
歐盈企業有限公司	538,831	100	519,764	100
	1,539,286		1,461,942	
加：採用權益法之投資貸餘	52,354		54,839	
	$ 1,591,640		$ 1,516,781	

正瑞投資股份有限公司及精剛精密科技股份有限公司之子公司睿剛投資股份有限公司分別於 109 年 1 月 9 日及 109 年 5 月 29 日完成清算，其 108 及 109 年度對該子公司所享有之損益及其他綜合損益份額按未經會計師查核報表計算，惟本公司管理階層認為上述子公司倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。除上述說明外，109 及 108 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三四。

(二) 投資關聯企業

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	109年度	108年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	$ 1,166	$ 3,854
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	$ 1,166	$ 3,854

十二、不動產、廠房及設備

	109年12月31日	108年12月31日
每一類別之帳面金額		
自有土地	$ 2,482,473	$ 2,482,473
建 築 物	1,941,207	2,006,241
機器設備	2,781,599	3,002,357
運輸設備	36,778	32,707
機具設備	4,215	6,939
其他設備	7,392	9,072
未完工程	676,279	252,899
	$ 7,929,943	$ 7,792,688

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	機具設備	其他設備	租賃資產	未完工程	合計
成本									
108年1月1日餘額	$ 2,167,063	$ 3,442,791	$ 10,168,679	$ 288,268	$ 165,208	$ 127,034	$ 263,920	$ 93,736	$ 16,716,699
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-	-	(263,920)	-	(263,920)
108年1月1日餘額（重編後）	2,167,063	3,442,791	10,168,679	288,268	165,208	127,034	-	93,736	16,452,779
增添	-	3,682	312,839	13,206	702	3,559	-	162,416	496,404
處分	-	-	(51,446)	(2,476)	(759)	(1,499)	-	-	(56,180)
重分類	315,410	3,253	(71,271)	-	-	-	-	(3,253)	244,139
108年12月31日餘額	$ 2,482,473	$ 3,449,726	$ 10,358,801	$ 298,998	$ 165,151	$ 129,094	$ -	$ 252,899	$ 17,137,142
累計折舊及減損									
108年1月1日餘額	$ -	$ 1,304,489	$ 6,846,648	$ 252,115	$ 152,642	$ 114,452	$ -	$ -	$ 8,670,346
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
108年1月1日餘額（重編後）	-	1,304,489	6,846,648	252,115	152,642	114,452	-	-	8,670,346
處分	-	-	(45,279)	(2,476)	(759)	(1,499)	-	-	(50,013)
折舊費用	-	138,996	555,075	16,652	6,329	7,069	-	-	724,121
108年12月31日餘額	$ -	$ 1,443,485	$ 7,356,444	$ 266,291	$ 158,212	$ 120,022	$ -	$ -	$ 9,344,454
108年12月31日淨額	$ 2,482,473	$ 2,006,241	$ 3,002,357	$ 32,707	$ 6,939	$ 9,072	$ -	$ 252,899	$ 7,792,688
成本									
109年1月1日餘額	$ 2,482,473	$ 3,449,726	$ 10,358,801	$ 298,998	$ 165,151	$ 129,094	$ -	$ 252,899	$ 17,137,142
增添	-	6,059	206,739	13,870	285	2,737	-	433,634	663,324
處分	-	(20,600)	(46,173)	(1,520)	(14,956)	(857)	-	-	(84,106)
重分類	-	10,254	(46,180)	-	-	-	-	(10,254)	(46,180)
109年12月31日餘額	$ 2,482,473	$ 3,445,439	$ 10,473,187	$ 311,348	$ 150,480	$ 130,974	$ -	$ 676,279	$ 17,670,180
累計折舊及減損									
109年1月1日餘額	$ -	$ 1,443,485	$ 7,356,444	$ 266,291	$ 158,212	$ 120,022	$ -	$ -	$ 9,344,454
處分	-	(7,914)	(41,763)	(1,520)	(14,956)	(857)	-	-	(67,010)
折舊費用	-	68,661	376,907	9,799	3,009	4,417	-	-	462,793
109年12月31日餘額	$ -	$ 1,504,232	$ 7,691,588	$ 274,570	$ 146,265	$ 123,582	$ -	$ -	$ 9,740,237
109年12月31日淨額	$ 2,482,473	$ 1,941,207	$ 2,781,599	$ 36,778	$ 4,215	$ 7,392	$ -	$ 676,279	$ 7,929,943

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	2至15年
機器設備	
煉鍛輥整產線	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	5至10年
天　　車	2至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	3至10年
其他工具及儀器	2至5年
其他設備	2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。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－109 年

項　　目	土　　地	運輸設備	合　　計
成　本			
年初餘額	$ 65,488	$ 5,714	$ 71,202
增　加	-	-	-
減　少	-	-	-
年底餘額	$ 65,488	$ 5,714	$ 71,202
累計折舊及減損			
年初餘額	$ 2,303	$ 2,267	$ 4,570
折舊費用	2,452	2,162	4,614
年底餘額	$ 4,755	$ 4,429	$ 9,184
年底淨額	$ 60,733	$ 1,285	$ 62,018

使用權資產－108 年

項目	土地	運輸設備	合計
成本			
年初餘額	$ 374,792	$ 4,110	$ 378,902
增加	1,498	1,604	3,102
減少	(310,802)	-	(310,802)
年底餘額	$ 65,488	$ 5,714	$ 71,202
累計折舊及減損			
年初餘額	$ -	$ -	$ -
折舊費用	2,303	2,267	4,570
年底餘額	$ 2,303	$ 2,267	$ 4,570
年底淨額	$ 63,185	$ 3,447	$ 66,632

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	$ 5,240	$ 4,581
非流動	$ 60,158	$ 63,079

租賃負債明細如下：

109 年 12 月 31 日

項目	租賃到期日	折現率	期末餘額
土地	2043.09.30-2053.12.31	1.85%	$ 64,242
運輸設備	2021.02.26-2022.02.28	1.79%	1,156
			$ 65,398

108 年 12 月 31 日

項目	租賃到期日	折現率	期末餘額
土地	2043.09.30-2053.12.31	1.85%	$ 64,183
運輸設備	2021.02.26-2022.02.28	1.79%	3,477
			$ 67,660

(三) 重要承租活動及條款

本公司於 96 年 12 月向經濟部工業局大新營工業區承租土地。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。

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。上述工業區土地業已於 108 年 7 月向經濟部工業局申請租轉購，取得自用土地。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	$ 3,344	$ 3,510
租賃之現金流出總額	$ 6,831	$ 226,698

本公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之若干資產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。

十四、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
預付款項	$ 47,388	$ 63,299
存出保證金	77,836	62,743
用途受限制銀行存款（附註二八）	13,813	12,735
其　　他	1,608	3,751
	$ 140,645	$ 142,528
流　　動	$ 61,342	$ 76,168
非 流 動	79,303	66,360
	$ 140,645	$ 142,528

十五、借　　款

(一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
無擔保借款		
一信用狀借款	$ 68,045	$ 87,741
一信用額度借款	397,977	624,015
	$ 466,022	$ 711,756
利率區間	0.79%-3.40%	1.25%-3.90%

(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：

	109年12月31日	108年12月31日
應付商業本票	$ -	$ 120,000
減：應付短期票券折價	-	-
	$ -	$ 120,000

108 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	契約期限
國際票券	$ 40,000	$ -	$ 40,000	0.812%	109/1/15
兆豐票券	50,000	-	50,000	0.812%	109/1/15
聯邦銀行	30,000	-	30,000	0.642%	109/1/15
	$ 120,000	$ -	$ 120,000		

(三) 一年內到期之長期負債

	109年12月31日	108年12月31日
一年內到期之長期借款	$ 747,376	$ -

(四) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款（附註二八）		
銀行借款	$ 7,878,082	$ 6,520,294
減：列為一年內到期部分	(747,376)	-
長期借款	$ 7,130,706	$ 6,520,294
利率區間	0.69%-1.80%	0.78%-1.80%

1. 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，本聯貸案業於 108 年 12 月提前清償完畢。

(1) 甲 1 項授信－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－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 2B 項授信－本金自 106 年 6 月 22 日起滿 30 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分六期償還本金。

(4) 甲 3 項授信－聯貸銀行給本公司之中期營運周轉額度使用。

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，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。

2. 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。

(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。

3. 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。

(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。

十六、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	$ 83,287	$ 89,135
應付休假給付	42,091	42,172
應付設備款	20,971	75,007
應付燃料費	24,173	36,438
應付出口費	44,570	44,941
應付水電費	10,311	35,963
應付修繕費	22,689	24,969
其　　他	54,028	73,837
	$ 302,120	$ 422,462

十七、其他非流動負債

	109年12月31日	108年12月31日
存入保證金	$ 272	$ 186
採用權益法之投資貸餘	52,354	54,839
其　　他	-	21,511
	$ 52,626	$ 76,536

十八、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：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	$ 373,291	$ 444,734
計畫資產公允價值	(257,382)	(240,103)
淨確定福利負債	$ 115,909	$ 204,631

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）
108 年 1 月 1 日	$ 435,407	($ 222,496)	$ 212,911
服務成本			
當期服務成本	3,767	-	3,767
利息費用（收入）	4,305	(2,205)	2,100
認列於損益	8,072	(2,205)	5,867
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(7,599)	(7,599)
精算（利益）損失			
－經驗調整	(3,265)	-	(3,265)
－人口統計假設變動	1	-	1
－財務假設變動	13,494	-	13,494
認列於其他綜合損益	10,230	(7,599)	2,631
雇主提撥	-	(16,778)	(16,778)
福利支付	(8,975)	8,975	-
108 年 12 月 31 日	444,734	(240,103)	204,631
服務成本			
當期服務成本	2,364	-	2,364
利息費用（收入）	3,075	(1,662)	1,413
認列於損益	5,439	(1,662)	3,777
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(7,938)	(7,938)
精算（利益）損失			
－經驗調整	(46,420)	-	(46,420)
－人口統計假設變動	8	-	8
－財務假設變動	(21,425)	-	(21,425)
認列於其他綜合損益	(67,837)	(7,938)	(75,775)
雇主提撥	-	(16,724)	(16,724)
福利支付	(9,045)	9,045	-
109 年 12 月 31 日	$ 373,291	($ 257,382)	$ 115,909

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折 現 率	0.30%	0.70%
薪資預期增加率	1.00%	2.00%
離 職 率	0.44%	0.44%

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	($ 8,615)	($ 11,286)
減少 0.25%	$ 8,912	$ 11,702
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 8,826	$ 11,521
減少 0.25%	($ 8,577)	($ 11,171)
離 職 率		
增加 10%	($ -)	($ 2)
減少 10%	$ -	$ 2

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。

	109年12月31日	108年12月31日
預期 1 年內提撥金額	$ 5,006	$ 5,727
確定福利義務平均到期期間	9年	10年

十九、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	800,000	800,000
額定股本	$ 8,000,000	$ 8,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	477,736	477,736
已發行股本	$ 4,667,360	$ 4,667,360

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。

(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

本公司已於 108 年 6 月 6 日股東會決議通過修正章程，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。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，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。

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。

本公司於 109 年 6 月 20 日及 108 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	$ 27,976	$ 24,321	$ -	$ -
特別盈餘公積	19,664	85,631	-	-
現金股利	228,368	205,531	0.5	0.45

本公司 110 年 1 月 28 日董事會擬議 109 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	$ 26,840	$ -
特別盈餘公積	(3,136)	-
現金股利	180,163	0.40

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 5 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
109 年度					
子公司持有母公司股票	40,013	500	-	40,513	$ 421,416
轉讓股份予員工	10,000	6,329	-	16,329	290,429
	50,013	6,829	-	56,842	$ 711,845
108 年度					
子公司持有母公司股票	44,801	30	(4,818)	40,013	$ 419,335
轉讓股份予員工	10,000	-	-	10,000	190,694
	54,801	30	(4,818)	50,013	$ 610,029

本公司於 109 年 3 月 20 日董事會決議買回庫藏股票轉讓股份予員工，執行期間自 109 年 3 月 20 日至 5 月 22 日，共計購回 6,329 仟股。

子公司持有本公司股票之資訊，請參閱附表三。

子公司於 108 年度出售其持有之本公司股票 4,818 仟股，處分價款為 104,926 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採視同庫藏股票之會計處理。

二十、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款及短期票券利息	$ 143,394	$ 137,888
長期借款成本之攤銷	6,888	15,236
租賃負債之利息	1,225	1,279
減：列入符合要件資產成本之金額	(36,708)	(24,123)
	$ 114,799	$ 130,280

利息資本化相關資訊如下：

	109年度	108年度
利息資本化金額	$ 36,708	$ 24,123
利息資本化利率	1.33%-1.99%	1.51%-1.86%

(二) 其他利益及損失

	109年度	108年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損益	$ 105,377	$ 13,592
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	(306)	(1,824)
外幣兌換利益總額	170,629	191,280
外幣兌換損失總額	(170,272)	(182,602)
其　　他	7,514	(30,633)
淨（損）益	$ 112,942	($ 10,187)

(三) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 446,708	$ 700,877
營業費用	20,699	27,814
	$ 467,407	$ 728,691
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 503	$ 611
營業費用	1,647	2,625
	$ 2,150	$ 3,236

(四) 員工福利費用

	109年度			108年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$ 524,541	$ 186,273	$ 710,814	$ 608,093	$ 156,129	$ 764,222
勞健保費用	58,798	14,632	73,430	61,960	12,449	74,409
確定提撥計畫	26,703	8,607	35,310	25,092	6,131	31,223
確定福利計畫	3,120	657	3,777	5,154	713	5,867
董事酬金	-	8,763	8,763	-	8,490	8,490
其他員工福利費用	26,212	4,687	30,899	33,615	5,124	38,739
合　計	$ 639,374	$ 223,619	$ 862,993	$ 733,914	$ 189,036	$ 922,950

本年度及前一年度之員工人數分別為 1,146 人及 1,147 人，其中本年度及前一年度未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 8 人。

1. 本年度平均員工福利費用 751 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 802 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
2. 本年度平均員工薪資費用 625 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 671 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
3. 平均員工薪資費用調整變動情形（6.86）%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
4. 本公司已設立審計委員會取代監察人職務，故無監察人薪酬。
5. 本公司定期評估董事及經理人個人之績效達成率及對公司績效之貢獻度，並依公司章程及其相關規定給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經提名委員會、薪資報酬委員會及董事會審核。另本公司每年皆定期進行員工績效考核作業，以作為其晉升、調薪及獎金發放之基礎。

(五) 員工酬勞及董事酬勞

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。109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 1 月 28 日及 109 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

金　　額

	109年度		108年度	
	現　　金	股　　票	現　　金	股　　票
員工酬勞	$ 16,000	$ -	$ 9,500	$ -
董事酬勞	5,000	-	5,700	-

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ -	$ 46,527
以前年度之調整	(16,021)	35
	(16,021)	46,562
遞延所得稅		
本年度產生者	11,272	16,217
認列於損益之所得稅費用（利益）	($ 4,749)	$ 62,779

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨利	$ 212,946	$ 342,538
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 42,589	$ 68,508
稅上不可減除之費損（可減除之收益淨額）	(20,402)	(5,544)
免稅所得	(18,239)	(220)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(16,021)	35
未認列虧損扣抵	7,324	-
認列於損益之所得稅費用（利益）	($ 4,749)	$ 62,779

(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：

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
未實現兌換損失	$ 2,955	($ 2,897)	$ -	$ 58
與子公司未實現利益	139	(139)	-	-
確定福利退休計畫	40,643	(2,559)	(15,155)	22,929
應付休假給付	8,434	(16)	-	8,418
未實現存貨損失	39,201	(864)	-	38,337
不動產、廠房及設備	35,153	-	-	35,153
其　　他	3,524	4,700	-	8,224
	$ 130,049	($ 1,775)	($ 15,155)	$ 113,119
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	$ 3,501	($ 2,454)	$ -	$ 1,047
國外營運機構投資收益	73,431	14,537	-	87,968
其　　他	2,586	(2,586)	-	-
	$ 79,518	$ 9,497	$ -	$ 89,015

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
未實現兌換損失	$ 897	$ 2,058	$ -	$ 2,955
與子公司未實現利益	1,331	(1,192)	-	139
確定福利退休計畫	42,312	(2,196)	527	40,643
應付休假給付	7,342	1,092	-	8,434
未實現存貨損失	35,591	3,610	-	39,201
不動產、廠房及設備	31,172	3,981	-	35,153
其　　他	3,928	(404)	-	3,524
	$ 122,573	$ 6,949	$ 527	$ 130,049
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	$ 622	$ 2,879	$ -	$ 3,501
國外營運機構投資收益	52,935	20,496	-	73,431
其　　他	2,795	(209)	-	2,586
	$ 56,352	$ 23,166	$ -	$ 79,518

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 107 年度以前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服之情事。

(四) 未使用之虧損扣抵金額

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 2,204	119年度

二二、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

	109年度	108年度
歸屬於本公司業主之淨利	$ 217,695	$ 279,759
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	$ 217,695	$ 279,759

股　　數　　單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	437,652	438,717
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,062	687
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	438,714	439,404

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。

二三、處分子公司

本公司於 109 年 1 月 9 日清算正瑞投資股份有限公司，並對該子公司喪失控制，處分正瑞投資股份有限公司之說明，請參閱本公司 109 年度合併財務報告附註二五。

二四、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於109年度以4,780仟元取得子公司宏剛精密工業科技股份有限公司股權，持股比例由 63%上升至 65%。

本公司於 108 年度以 24,062 仟元取得子公司宏剛精密工業科技股份有限公司股權，持股比例由 50%上升至 63%。

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、保留盈餘及其他權益項目組成）。

本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

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

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
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				
－國內上市（櫃）股票	$ 12,944	$ -	$ -	$ 12,944
債務工具投資				
－應收帳款	$ -	$ -	$ 182,454	$ 182,454
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	$ 181,815	$ -	$ -	$ 181,815

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
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				
－國內上市（櫃）股票	$ 27,596	$ -	$ -	$ 27,596
債務工具投資				
－應收帳款	$ -	$ -	$ 513,328	$ 513,328
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	$ 99,949	$ -	$ -	$ 99,949

109 及 108 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年度

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	$ 513,328
（提列）迴轉預期信用損失認列於損益	(723)
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損益）	723
應收帳款淨變動數	(330,874)
期末餘額	$ 182,454

108 年度

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	$ 687,218
（提列）迴轉預期信用損失認列於損益	1,439
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損益）	(1,439)
應收帳款淨變動數	(173,890)
期末餘額	$ 513,328

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本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，並以可反映交易信用風險之折現率進行折現。

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 1,426,501	$ 1,250,578
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	181,815	99,949

（接次頁）

（承前頁）

	109年12月31日	108年12月31日
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	$ 12,944	$ 27,596
債務工具投資	182,454	513,328
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	8,728,569	7,979,160

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）其他應收款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（含關係人）、其他應付款、一年內到期之長期借款、存入保證金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

本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、借款及租賃負債。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，參閱附註三三。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人民幣匯率波動之影響。

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		人民幣之影響	
	109年度	108年度	109年度	108年度
稅前（損）益	$13,420 (i)	$14,843 (i)	$ 2,484 (i)	$ 4,877 (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外幣計價應收、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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
一金融資產	$ 249,508	$ 72,661
一金融負債	65,398	159,257
具現金流量利率風險		
一金融資產	213,868	171,203
一金融負債	8,344,104	7,232,050

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 109 及 108 年度之稅前淨利將分別減少 8,130 仟元及 7,061 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司並未積極交易該等投資。本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。

若權益證券投資價格上漲／下跌 10%，109 及 108 年度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 1,294 仟元及 2,760 仟元。109 及 108 年度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 18,182 仟元及 9,995 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。

另因流動資金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。本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

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約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 5,758,778 仟元及 6,841,329 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。

109 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	$ 132,612	$ 126,028	$ 255,728	$ -	$ -
租賃負債	2,742	796	2,843	11,904	64,780
債務工具	40,847	221,217	1,059,681	7,277,400	547,489
	$ 176,201	$ 348,041	$ 1,318,252	$ 7,289,304	$ 612,269

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	$ 6,381	$ 11,904	$ 14,824	$ 49,956

108 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	$ 447,934	$ 55,268	$ 257,726	$ -	$ -
租賃負債	444	888	3,994	12,948	67,592
債務工具	303,487	257,984	363,300	6,658,643	-
	$ 751,865	$ 314,140	$ 625,020	$ 6,671,591	$ 67,592

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	$ 5,326	$ 12,948	$ 14,824	$ 52,768

(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（%）
109 年度						
金融機構	EUR 1,676	EUR 6,911	EUR 8,003	EUR 584	EUR -	-
	GBP 1,967	GBP 7,196	GBP 8,271	GBP 892	GBP -	-
	USD 8,740	USD 60,387	USD 63,435	USD 5,692	USD 1,325	1%
	AUD 108	AUD 2,205	AUD 1,859	AUD 454	AUD -	-
	JPY -	JPY 8,814	JPY 8,814	JPY -	JPY -	-

（接次頁）

（承前頁）

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（%）
108 年度						
金融機構	EUR 2,375	EUR 10,760	EUR 11,459	EUR 1,676	EUR 767	1.32%
	GBP 2,485	GBP 11,528	GBP 12,046	GBP 1,967	GBP 1,533	2.03%
	USD 20,086	USD 95,891	USD 107,237	USD 8,740	USD 607	2.47%
	AUD 467	AUD 2,551	AUD 2,910	AUD 108	AUD -	-
	JPY 1,206	JPY 5,869	JPY 7,075	JPY -	JPY -	-

本公司與金融機構簽訂讓售合約，109 及 108 年度額度皆為美元 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) 關係人名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	子公司
精剛精密科技股份有限公司	子公司
宏剛精密工業股份有限公司	子公司
正瑞投資股份有限公司	子公司（於 109 年 1 月清算完成）
ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司
禾揚投資股份有限公司	子公司
廣州金耘特殊金屬有限公司	子公司
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	子公司
天津金耘特殊金屬有限公司	子公司
西安金耘特殊金屬有限公司	子公司
聚曜企業有限公司	子公司
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	子公司
越南金耘鋼鐵股份有限公司	子公司
歐盈企業有限公司	子公司
RAINBOW SHINES LIMITED	子公司
台灣精材股份有限公司	關聯企業
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	實質關係人
易昇鋼鐵股份有限公司	實質關係人
春雨工廠股份有限公司	實質關係人
春日機械工業股份有限公司	實質關係人
光洋應用材料科技股份有限公司	實質關係人
台鋼運輸股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	109年度	108年度
銷貨收入	金耘鋼鐵股份有限公司	$ 675,725	$ 971,343
	子公司	951,311	998,832
	實質關係人	520	9,128
		$ 1,627,556	$ 1,979,303

上開關係人銷貨對國外關係人 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.、歐盈企業有限公司及越南金耘鋼鐵股份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 30～90 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。

(三) 進　　貨

關係人類別	109年度	108年度
子公司	$ 113,955	$ 307,266
實質關係人	3,640	387
	$ 117,595	$ 307,653

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，對光洋應用材料科技股份有限公司及春雨工廠股份有限公司之進貨係採月結 30 天 T/T，與一般國內外廠商進貨條件並無顯著不同。

(四) 各項費用及營業外收入

帳列項目	關係人類別	109年度	108年度
製造費用	子公司	$ 9,855	$ 2,375
營業費用	子公司	$ 1,624	$ 306
	台鋼運輸股份有限公司	59,381	-
		$ 61,005	$ 306
營業外收入	廣州金耘特殊金屬有限公司	$ 2,578	$ 7,841
	子公司	13,455	11,496
	關聯企業	128	-
		$ 16,161	$ 19,337

(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	109年12月31日	108年12月31日
應收關係人款項	金耘鋼鐵股份有限公司	$ 59,338	$ 92,334
	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	92,701	97,532
	子公司	73,855	118,324
	實質關係人	-	243
		$ 225,894	$ 308,433
其他應收款	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	$ 91,155	$ 91,241
	子公司	1,127	2,309
		$ 92,282	$ 93,550

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	109年12月31日	108年12月31日
應付關係人款項	子公司	$ 17,921	$ 31,088
其他應付款	子公司	$ 181	$ 5,169
	實質關係人	7,775	-
		$ 7,956	$ 5,169

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他資產

帳列項目	關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
其他流動資產	實質關係人	$ 1,902	$ 3,717
預付設備款	實質關係人	$ 6,690	$ -

(八) 處分不動產、廠房及設備

	處分價款		處分（損）益	
關係人類別	109年度	108年度	109年度	108年度
子公司	$ 4,104	$ 3,934	$ -	$ -

(九) 背書保證（參閱附表二）

關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
子公司	$ 756,230	$ 762,300

(十) 其他關係人交易

對關係人之增資

本公司於109年度以4,780仟元取得子公司宏剛精密工業科技股份有限公司股權，持股比例由63%上升至65%。

本公司於108年度以24,062仟元取得子公司宏剛精密工業科技股份有限公司股權，持股比例由50%上升至63%。

(十一) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	$ 60,245	$ 65,262
退職後福利	1,066	1,247
	$ 61,311	$ 66,509

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。

(十二) 承租協議

取得使用權資產、不動產、廠房及設備與投資性不動產

關係人類別	109年度	108年度
取得使用權資產		
子公司	$ -	$ 28,998

帳列項目	關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債	子公司	$ 27,797	$ 28,403

	109年度	108年度
利息費用		
子公司	$ 520	$ 531

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：

	109年12月31日	108年12月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	$ 13,813	$ 12,735
土地	2,167,058	2,146,869
房屋及建築淨額	616,073	631,737
機器設備淨額	775,362	842,678
	$ 3,572,306	$ 3,634,019

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：

(一) 本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：

	109年12月31日	108年12月31日
美　　元	$ 61	$ 2,654
歐　　元	$ 4,209	$ 7,996
人 民 幣	$ 120	$ 11,000

(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：

	109年12月31日	108年12月31日
合約總價款		
新 台 幣	$ 2,058,091	$ 1,788,629
歐　　元	$ 38,205	$ 38,205
美　　元	$ 6,610	$ 6,610
日　　圓	$ 193,700	$ 220,274
人 民 幣	$ 80,540	$ 58,095
已依合約進度支付價款		
新 台 幣	$ 1,297,026	$ 793,872
歐　　元	$ 29,614	$ 24,955
美　　元	$ 5,940	$ 3,645
日　　圓	$ 174,330	$ 183,353
人 民 幣	$ 48,841	$ 18,739

(三) 於 109 年及 108 年 12 月 31 日，分別有 691,010 仟元及 521,500 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 110 年 1 月 28 日經董事會決議參與子公司精剛精密科技股份有限公司私募現金增資案，以每股 9.11 元認購 7,500 仟股，投資金額總計 68,325 仟元。

三二、其　　他

自 109 年 1 月下旬爆發新型冠狀病毒肺炎疫情，隨著疫情蔓延全球，各國陸續採取封閉式管理，外部環境呈現不穩定趨勢，本公司採取相關因應措施，調整產品組合轉向平穩產業，積極與客戶及供應商客情維繫，強化成本費用管控措施，以減緩對營運之衝擊，惟目前歐美疫情影響甚鉅，仍具重大不明朗因素，本公司將會持續關注疫情發展，以即時因應對本公司業務及財務狀況之影響。

三三、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：

109 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外　　幣	匯　　率	帳 面 金 額
金　融　資　產			
貨幣性項目			
美　　金	$ 24,032	28.480（美元：新台幣）	$ 684,418
歐　　元	1,533	35.020（歐元：新台幣）	53,668
澳　　幣	488	21.950（澳幣：新台幣）	10,711
英　　鎊	1,085	38.900（英鎊：新台幣）	42,213
日　　圓	18,562	0.2763（日圓：新台幣）	5,129
人 民 幣	19,788	4.3770（人民幣：新台幣）	86,612
非貨幣性項目			
美　　金	22,293	28.480（美元：新台幣）	634,897
金　融　負　債			
貨幣性項目			
美　　金	14,607	28.480（美元：新台幣）	416,014
歐　　元	486	35.020（歐元：新台幣）	17,003
英　　鎊	416	38.900（英鎊：新台幣）	16,182
日　　圓	2,256	0.2763（日圓：新台幣）	623
人 民 幣	8,440	4.3770（人民幣：新台幣）	36,940

108 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 31,546	29.980（美元：新台幣）	$ 945,760
歐元	2,873	33.590（歐元：新台幣）	96,491
澳幣	365	21.005（澳幣：新台幣）	7,667
英鎊	2,048	39.360（英鎊：新台幣）	80,602
日圓	12,926	0.2760（日圓：新台幣）	3,568
人民幣	22,657	4.3050（人民幣：新台幣）	97,539
非貨幣性項目			
美金	18,734	29.980（美元：新台幣）	561,646
金融負債			
貨幣性項目			
美金	21,644	29.980（美元：新台幣）	648,893
歐元	1,314	33.590（歐元：新台幣）	44,143
日圓	3,650	0.2760（日圓：新台幣）	1,007

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	109年度 功能性貨幣兌表達貨幣	109年度 淨兌換損益（新台幣金額）	108年度 功能性貨幣兌表達貨幣	108年度 淨兌換損益（新台幣金額）
新台幣	1（新台幣：新台幣）	$ 357	1（新台幣：新台幣）	$ 8,678

三四、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。（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（不包含投資子公司及關聯企業部分）。（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。(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。(附表四)

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)

9. 從事衍生工具交易。(無)

10. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)

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:(附表八)

(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:附表九

榮剛材料科技股份有限公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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）	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	其他應收款	是	$ 160,000	$ -	$ -	-	2	$ -	償還借款	$ -	無	$ -	$ 3,249,140（註7）	$ 3,249,140（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 8,122,849（淨額）×40%＝3,249,140

2.資金貸與總限額 8,122,849（淨額）×40%＝3,249,140

榮剛材料科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	被背書保證對象 關係（註2）	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證額	期末背書保證額度餘額	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	背書保證最高限額	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	精剛精密科技股份有限公司	1	$ 2,333,680（註3）	$ 10,000	$ 10,000	$ -	$ 10,000			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,333,680（註3）	344,300	237,600	99,778	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	3	2,333,680（註3）	28,800	26,100	-	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	2,333,680（註3）	78,500	73,450	69,766	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	2,333,680（註3）	103,300	81,600	-	無			Y	N	Y
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	2,333,680（註3）	68,080	68,080	36,965	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	3	2,333,680（註3）	235,000	235,000	138,500	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科技有限公司	3	2,333,680（註3）	31,000	-	-	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	2	2,333,680（註3）	24,400	24,400	24,400	無			Y	N	N
						$ 756,230	$ 369,409		9%	$ 4,667,360（註3）			

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 4,667,360（實收資本額）×50%＝2,333,680

2. 背書保證最高限額 4,667,360（實收資本額）×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 109 年 12 月 31 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	期末 股數（仟股）	期末 帳面金額（註3）	期末 持股比率	期末 公允價值	備註
	股票							
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	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	550	$ 10,368	-	$ 10,368	
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	2,576	-	2,576	
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,335	181,815	1%	181,815	
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	15,566	267,730	3%	267,730	
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	12,322	211,939	3%	211,939	
精剛精密科技股份有限公司	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	12,625	217,153	3%	217,153	

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：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表七。

榮剛材料科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註1）		應收（付）票據、帳款		備註（註2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷貨	$ 569,005	9%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 $ 92,701	12%	
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	675,725	11%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 59,338	8%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	銷貨	302,632	5%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 52,598	7%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	569,005	83%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 92,701	75%	
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	675,725	69%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 59,338	91%	
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	302,632	42%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 52,598	72%	

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

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

榮剛材料科技股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 109 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		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	提列備抵損失金額
						金額	處理方式		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.（註 1）	子公司	應收帳款	$ 92,701	5.98	$ -	—	$ 24,865	$ -

註 1：除應收帳款交易餘額外，尚有應收股利 USD 3,000 仟元及其他應收款 210 仟元。

榮剛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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱（註1、2）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益（註2）	本期認列之投資損益（註2）	備註
				本期期末	上期期末	股數（仟股）	比率	帳面金額			
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	$ -	$ 4,996	-	-	$ -	$ -	$ -	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	6,000	96%	542,032	58,234	57,109	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、超合金材料之輒輪、加工買賣	264,433	264,433	17,426	43%	207,702	49,634	17,383	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台灣	鈦合金等之產銷業務	300,015	300,015	24,403	30%	188,483	33,463	7,271	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	325,270	320,490	17,752	65%	49,293	(14,459)	(9,357)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美國	合金鋼之銷售業務	11,915	11,915	1,530	85%	65,299	5,582	4,745	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	115,585	115,585	10,106	34%	-	6,844	116	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	535,164	535,164	18,000	100%	538,831	10,362	10,830	子公司
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	55,124	55,124	4,199	18%	66,273	6,605	1,166	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七。

榮剛材料科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七　　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）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額：匯出	本期匯出或收回投資金額：收回	本期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）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元（實收資本額人民幣 24,856 仟元）	(二)	USD 2,837 HK 700	$ -	$ -	USD 2,837 HK 700	$ 3,262	96%	(二)-2 $ 3,881	$ 143,677	$ -
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）	15,450	96%	(二)-2 14,286	271,896	-
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	12,197	96%	(二)-2 12,792	169,557	-
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）	7,220	96%	(二)-2 7,186	93,026	-
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 115,067 仟元）	(二)	USD 18,000	-	-	USD 18,000	12,598	100%	(二)-2 12,598	514,377	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 24,137 HK 700	$868,640 （USD 30,500）	$5,263,016 （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有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。

2. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

3. 其他未經會計師核閱之財務報表。

註 3：合併淨值 8,771,693×60％＝5,263,016。

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及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八　　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	$ 88,136	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	$ 33,717	4%	$ -	註 1
浙江嘉興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	2,105	0%	5,227	註 1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	50,043	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	14,976	2%	7,486	註 1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	127,703	2%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	12,057	1%	21,902	註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷貨	178,477	2%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	48,624	5%	5,525	註 1

註 1：本公司及子公司精剛精密科技股份有限公司直接或間接透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.及聚曜企業有限公司與上述公司交易。

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表一。

榮剛材料科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表九

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	32,068,000	6.87%
榮剛投資有限公司	26,042,000	5.57%

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。本公司個體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。

戶號/證號	姓名	當選權數
120907	台灣鋼鐵股份有限公司 代表人：王炯棻	313,110,468 權
120907	台灣鋼鐵股份有限公司 代表人：林文淵	311,387,017 權
120907	台灣鋼鐵股份有限公司 代表人：蔣士宜	296,756,470 權
120907	台灣鋼鐵股份有限公司 代表人：趙世傑	296,347,656 權
120907	台灣鋼鐵股份有限公司 代表人：陳政祥	295,688,957 權
S10079****	簡金成	273,954,629 權
N12009****	朱俊雄	272,972,158 權
A22485****	吳怡青	258,532,175 權
G10119****	林義郎	257,934,597 權

榮剛材料科技股份有限公司

董事長：王炯棻