

榮剛材料科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國114及113年第3季

地址：臺南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計項目之說明	15~53		六~三十
	(七) 關係人交易	53~56		三一
	(八) 質抵押之資產	56~57		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57~58		三三
	(十) 重大之災害損失	58		三四
	(十一) 重大之期後事項	58		三五
	(十二) 其 他	-		-
	(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	59~61		三六
	(十四) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	61~62		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	62		三七
	3. 大陸投資資訊	62		三七
	(十五) 部門資訊	62~63		三八

### 會計師核閱報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,559,256 仟元及 3,820,901 仟元，皆占合併資產總額之 11%；負債總額分別為新台幣 575,659 仟元及 824,362 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 5%。民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 40,678 仟元、

71,895 仟元、23,907 仟元及 206,378 仟元，各佔合併綜合損益總額之 14%、7%、5%及 9%，又如合併財務報告附註十二所述，民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 840,965 仟元及 536,719 仟元，其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列採用權益法之關聯企業綜合損益份額分別為新台幣 3,877 仟元、6,721 仟元、(1,931)仟元及 29,442 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司及關聯企業財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 明 賢

劉 明 賢



會計師

陳 建 瑋

陳建瑋



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1130349292 號

中 華 民 國 114 年 11 月 5 日

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	2,667,218	8	\$	6,506,988	18	\$	7,808,088	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		105,317	-		51,746	-		46,941	-
1150	應收票據淨額（附註九）		158,097	1		179,025	-		174,988	1
1170	應收帳款淨額（附註九及三一）		2,268,180	7		2,304,969	6		2,394,090	7
1200	其他應收款（附註三一）		192,899	1		189,905	1		167,358	-
130X	存貨（附註十）		8,184,622	24		8,220,654	23		6,923,617	20
1470	其他流動資產（附註十六、三一及三二）		321,146	1		212,316	1		391,027	1
11XX	流動資產總計		<u>13,897,479</u>	<u>42</u>		<u>17,665,603</u>	<u>49</u>		<u>17,906,109</u>	<u>51</u>
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）		231,100	1		225,900	1		238,500	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）		458,309	1		234,167	1		195,575	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）		3,545,135	11		3,770,224	10		3,493,715	10
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、三一及三二）		8,937,070	27		8,469,603	24		8,370,623	24
1755	使用權資產（附註十四及三一）		107,765	-		121,144	-		88,217	-
1760	投資性不動產（附註十五、三一及三二）		140,766	-		143,396	-		144,273	-
1840	遞延所得稅資產		160,184	-		178,587	-		178,998	-
1915	預付設備款（附註三一）		5,760,732	17		4,873,302	14		4,518,388	13
1990	其他非流動資產（附註十六、二六及三二）		226,483	1		214,387	1		210,128	1
15XX	非流動資產總計		<u>19,567,544</u>	<u>58</u>		<u>18,230,710</u>	<u>51</u>		<u>17,438,417</u>	<u>49</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 33,465,023</u>	<u>100</u>		<u>\$ 35,896,313</u>	<u>100</u>		<u>\$ 35,344,526</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十七及三二）	\$	1,838,263	6	\$	1,975,359	6	\$	1,559,611	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）		1,157	-		-	-		6,812	-
2150	應付票據		186	-		108	-		133	-
2170	應付帳款（附註三一）		384,453	1		736,846	2		611,624	2
2219	其他應付款（附註十九及三一）		760,149	2		793,192	2		966,663	3
2230	本期所得稅負債		10,181	-		448,342	1		415,202	1
2280	租賃負債－流動（附註十四及三一）		21,310	-		23,666	-		22,089	-
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債（附註十七、十八及三二）		5,746,887	17		376,550	1		376,550	1
2399	其他流動負債		137,353	-		60,716	-		136,994	-
21XX	流動負債總計		<u>8,899,939</u>	<u>26</u>		<u>4,414,779</u>	<u>12</u>		<u>4,095,678</u>	<u>12</u>
	非流動負債									
2530	應付公司債（附註十八及三二）		1,458,025	5		6,363,353	18		6,335,163	18
2540	長期借款（附註十七及三二）		4,754,463	14		5,512,125	15		5,511,263	15
2570	遞延所得稅負債		262,423	1		244,081	1		218,363	1
2580	租賃負債－非流動（附註十四及三一）		85,131	-		94,699	-		65,224	-
2640	淨確定福利負債－非流動		11,455	-		-	-		21,769	-
2670	其他非流動負債（附註二十）		37,850	-		64,292	-		59,711	-
25XX	非流動負債總計		<u>6,609,347</u>	<u>20</u>		<u>12,278,550</u>	<u>34</u>		<u>12,211,493</u>	<u>34</u>
2XXX	負債總計		<u>15,509,286</u>	<u>46</u>		<u>16,693,329</u>	<u>46</u>		<u>16,307,171</u>	<u>46</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二）									
	股本									
3110	普通股		6,024,712	18		6,024,712	17		6,024,712	17
3200	資本公積		6,888,235	21		6,854,018	19		6,838,747	19
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,611,417	5		1,350,333	4		1,350,333	4
3320	特別盈餘公積		8,681	-		67,793	-		67,793	-
3350	未分配盈餘		3,833,977	11		4,832,849	14		4,512,517	13
3300	保留盈餘總計		5,454,075	16		6,250,975	18		5,930,643	17
3400	其他權益	(	293,753)	(1)	(	8,680)	-	(	22,058)	-
3500	庫藏股票	(	522,414)	(1)	(	352,168)	(1)	(	359,533)	(1)
31XX	本公司業主權益總計		<u>17,550,855</u>	<u>53</u>		<u>18,768,857</u>	<u>53</u>		<u>18,412,511</u>	<u>52</u>
36XX	非控制權益		<u>404,882</u>	<u>1</u>		<u>434,127</u>	<u>1</u>		<u>624,844</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計		<u>17,955,737</u>	<u>54</u>		<u>19,202,984</u>	<u>54</u>		<u>19,037,355</u>	<u>54</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 33,465,023</u>	<u>100</u>		<u>\$ 35,896,313</u>	<u>100</u>		<u>\$ 35,344,526</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 5 日核閱報告）

董事長：王炯茶

經理人：康永昌

會計主管：曾蕙庭

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除每股盈餘為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註三一）	\$ 2,658,490	100	\$ 3,039,122	100	\$ 8,754,145	100	\$ 9,816,096	100
5000	營業成本（附註十、二三及三一）	( 2,151,109)	( 81)	( 2,224,066)	( 73)	( 6,889,218)	( 79)	( 7,226,955)	( 74)
5900	營業毛利	<u>507,381</u>	<u>19</u>	<u>815,056</u>	<u>27</u>	<u>1,864,927</u>	<u>21</u>	<u>2,589,141</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註二三及三一）								
6100	推銷費用	( 304,797)	( 11)	( 205,410)	( 7)	( 691,298)	( 8)	( 590,113)	( 6)
6200	管理費用	( 123,884)	( 5)	( 151,365)	( 5)	( 388,256)	( 5)	( 427,930)	( 4)
6300	研究發展費用	( 8,946)	-	( 25,875)	( 1)	( 37,488)	-	( 51,735)	( 1)
6450	預期信用減損（損失）迴轉利益	<u>1,726</u>	<u>-</u>	<u>( 1,752)</u>	<u>-</u>	<u>( 2,509)</u>	<u>-</u>	<u>( 729)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	( 435,901)	( 16)	( 384,402)	( 13)	( 1,119,551)	( 13)	( 1,070,507)	( 11)
6900	營業淨利	<u>71,480</u>	<u>3</u>	<u>430,654</u>	<u>14</u>	<u>745,376</u>	<u>8</u>	<u>1,518,634</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出（附註二三及三一）								
7100	利息收入	10,007	-	17,903	1	45,638	1	57,617	1
7190	其他收入	30,453	1	23,286	1	77,648	1	72,437	1
7020	其他利益及損失	128,310	5	777,127	25	83,336	1	1,205,594	12
7050	財務成本	( 61,291)	( 2)	( 61,968)	( 2)	( 187,611)	( 2)	( 176,932)	( 2)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>35,946</u>	<u>1</u>	<u>57,924</u>	<u>2</u>	<u>119,125</u>	<u>1</u>	<u>188,961</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>143,425</u>	<u>5</u>	<u>814,272</u>	<u>27</u>	<u>138,136</u>	<u>2</u>	<u>1,347,677</u>	<u>14</u>
7900	稅前淨利	214,905	8	1,244,926	41	883,512	10	2,866,311	29
7950	所得稅費用（附註二四）	( 31,114)	( 1)	( 246,504)	( 8)	( 115,045)	( 1)	( 563,822)	( 6)
8200	本期淨利	<u>183,791</u>	<u>7</u>	<u>998,422</u>	<u>33</u>	<u>768,467</u>	<u>9</u>	<u>2,302,489</u>	<u>23</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	26,593	1	33,563	1	( 34,242)	-	10,825	-
8320	採用權益法認列之關聯企業之 其他綜合損益之份額	3,190	-	( 7,142)	-	( 136,123)	( 2)	3,654	-
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	82,217	3	( 20,418)	( 1)	( 106,838)	( 1)	51,341	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	( 484)	-	1,377	-	( 186)	-	1,377	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>111,516</u>	<u>4</u>	<u>7,380</u>	<u>-</u>	<u>( 277,389)</u>	<u>( 3)</u>	<u>67,197</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 295,307</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,005,802</u>	<u>33</u>	<u>\$ 491,078</u>	<u>6</u>	<u>\$ 2,369,686</u>	<u>24</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 177,635	7	\$ 990,968	33	\$ 769,625	9	\$ 2,278,370	23
8620	非控制權益	<u>6,156</u>	<u>-</u>	<u>7,454</u>	<u>-</u>	<u>( 1,158)</u>	<u>-</u>	<u>24,119</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 183,791</u>	<u>7</u>	<u>\$ 998,422</u>	<u>33</u>	<u>\$ 768,467</u>	<u>9</u>	<u>\$ 2,302,489</u>	<u>23</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 283,215	11	\$ 980,652	32	\$ 484,452	6	\$ 2,336,737	24
8720	非控制權益	<u>12,092</u>	<u>-</u>	<u>25,150</u>	<u>1</u>	<u>6,626</u>	<u>-</u>	<u>32,949</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 295,307</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,005,802</u>	<u>33</u>	<u>\$ 491,078</u>	<u>6</u>	<u>\$ 2,369,686</u>	<u>24</u>
	每股盈餘（附註二五）								
9750	基 本	\$ 0.30		\$ 1.67		\$ 1.30		\$ 3.88	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.29</u>		<u>\$ 1.47</u>		<u>\$ 1.22</u>		<u>\$ 3.47</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 5 日核閱報告）

董事長：王炯榮

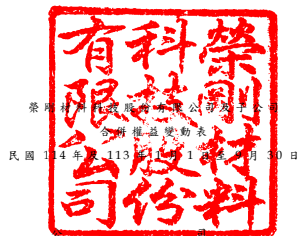


經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭





榮利材料股份有限公司  
合併權益變動表  
民國 114 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

		本公司										其他權益		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		庫藏股票總計		非控制權益		權益總額	
		資本公積				其他權益				盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		未實現損益							
代碼		普通股	庫藏股票交易	認股權	對子公司所有權權益變動	其他權益	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘												
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,395,512	\$ 341,564	\$ 249,211	\$ 28,499	\$ 3,819,583	\$ 1,116,835	\$ 43,415	\$ 3,986,056				( \$ 43,667 )	( \$ 24,121 )	( \$ 270,930 )	\$ 14,641,957	\$ 619,312		\$ 15,261,269		
	112 年度盈餘指撥及分配																				
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	233,498	-	( 233,498 )			-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	24,378	( 24,378 )			-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 1,506,178 )			-	-	-	( 1,506,178 )	-	-	-	( 1,506,178 )	-	
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	2,278,370			-	-	-	-	2,278,370	24,119		2,302,489		
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-			49,457	8,910	-	-	58,367	8,830		67,197		
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	( 91,222 )	( 91,222 )	( 53,942 )	( 145,164 )				
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	( 180 )	-	-	-	-	-	-			-	-	-	2,619	2,439	3,737		6,176		
C1	因合併而產生者	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	281,768		281,768		
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	10,547	-	-	-			-	-	-	-	10,547	-		10,547		
K1	受讓他公司股份發行新股	629,200	-	-	-	2,365,792	-	-	-			-	-	-	-	2,994,992	-		2,994,992		
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	23,731	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	23,731	-		23,731		
M5	取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	( 492 )			-	-	-	( 492 )	492	-		-		
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	( 259,472 )		( 259,472 )		
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	12,637			-	( 12,637 )	-	-	-	-		-		
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$ 6,024,712	\$ 365,115	\$ 249,211	\$ 28,499	\$ 6,195,922	\$ 1,350,333	\$ 67,793	\$ 4,512,517	\$ 5,790	( \$ 27,848 )	( \$ 359,533 )	\$ 18,412,511	\$ 624,844	\$ 19,037,355						
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,024,712	\$ 364,788	\$ 249,211	\$ 32,084	\$ 6,207,935	\$ 1,350,333	\$ 67,793	\$ 4,832,849	\$ 40,081	( \$ 48,761 )	( \$ 352,168 )	\$ 18,768,857	\$ 434,127	\$ 19,202,984						
	113 年度盈餘指撥及分配																				
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	261,084	-	( 261,084 )			-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	( 59,112 )	59,112			-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 1,566,425 )			-	-	-	( 1,566,425 )	-	-	-	( 1,566,425 )	-	
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	769,625			-	-	-	-	769,625	( 1,158 )		768,467		
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-			( 113,004 )	( 172,169 )	-	( 285,173 )	7,784		( 277,389 )			
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	( 182,654 )	( 182,654 )	-		( 182,654 )			
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	8,770	-	-	-			-	-	-	8,770	-		8,770			
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	25,455	-	-	-	-	-	-			-	-	-	25,455	-		25,455			
M5	取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	8,753		8,753			
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	( 8 )	-	-	-	-			-	-	12,408	12,400	( 21,186 )		( 8,786 )			
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	( 100 )			-	100	-	-	-		-	-		
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	( 23,438 )		( 23,438 )			
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	\$ 6,024,712	\$ 390,243	\$ 249,211	\$ 32,076	\$ 6,216,705	\$ 1,611,417	\$ 8,681	\$ 3,833,977	( \$ 72,923 )	( \$ 220,830 )	( \$ 522,414 )	\$ 17,550,855	\$ 404,882	\$ 17,955,737						

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：王炯榮



經理人：康永昌



會計主管：曾慧庭



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 883,512	\$ 2,866,311
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	398,667	371,856
A20200	攤銷費用	2,720	2,248
A20300	預期信用減損損失	2,509	729
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 97,016)	( 109,181)
A20900	財務成本	187,611	176,932
A21200	利息收入	( 45,638)	( 57,617)
A21300	股利收入	( 10,784)	( 23,747)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	( 119,125)	( 188,961)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 1,308)	( 207,579)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	102,894	93,875
A22900	處分子公司損失	39,436	-
A22900	處分使用權資產利益	-	( 152,934)
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	( 868,349)
A23200	處分採用權益法之投資利益	( 452)	-
A23700	存貨跌價損失	49,142	58,462
A23700	非金融資產減損損失	-	134,408
A24100	外幣兌換利益	( 108,126)	( 12,262)
A29900	售後租回移轉權利損失	-	938
A29900	租賃修改（利益）損失	( 474)	2,568
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	21,192	( 8,514)
A31150	應收帳款	41,301	53,976
A31180	其他應收款	( 17,978)	( 59,246)
A31200	存 貨	( 27,560)	( 453,594)
A31240	其他流動資產	( 115,726)	( 157,814)
A32130	應付票據	78	( 150)
A32150	應付帳款	( 327,327)	100,998

( 接次頁 )



( 承 前 頁 )

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
A32180	其他應付款	(\$ 42,493)	\$ 33,283
A32230	其他流動負債	74,217	( 48,908)
A32240	淨確定福利負債	<u>11,455</u>	( <u>12,252</u> )
A33000	營運產生之現金	900,727	1,535,476
A33100	收取之利息	46,496	57,617
A33200	收取之股利	248,571	308,079
A33300	支付之利息	( 94,045)	( 73,144)
A33500	支付之所得稅	( <u>482,140</u> )	( <u>609,836</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>619,609</u>	<u>1,218,192</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 265,328)	( 187,939)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	6,944	287,743
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,955	298,332
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	( 379,623)	( 106,627)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	419,025	102,107
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 32,847)	( 42,476)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	1,850	-
B02300	處分子公司之淨現金流出 ( 附註二 七)	( 309)	-
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	1,454,104
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,851,324)	( 1,724,775)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,041	105,925
B09900	處分使用權資產	-	14,645
B05000	因合併產生之現金流入 ( 附註二六)	-	123,996
B04500	取得無形資產	( 5,065)	-
B06700	其他非流動資產增加	( 10,759)	-
B06800	其他非流動資產減少	<u>-</u>	<u>21,328</u>
BBBB	投資活動之淨現金流 ( 出 ) 入	( <u>2,113,440</u> )	<u>346,363</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	( 38,729)	-
C00100	短期借款增加	-	371,513
C00600	應付短期票券減少	-	( 5,000)

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
C01600	舉借長期借款	\$ -	\$ 1,349,470
C01700	償還長期借款	( 380,000)	( 300,000)
C04020	租賃負債本金償還	( 16,719)	( 14,647)
C04300	其他非流動負債增加	-	769
C04400	其他非流動負債減少	( 8,505)	-
C04500	支付本公司業主股利	( 1,524,568)	( 1,466,988)
C04900	庫藏股票買回成本	( 182,654)	-
C05400	取得子公司股權	-	( 37,045)
C05000	子公司出售本公司股票視為庫藏股	-	6,176
C05800	子公司購買本公司股票視為庫藏股	-	( 145,164)
C05800	子公司發放現金股利	( 39,840)	( 52,865)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 2,191,015)	( 293,781)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 154,924)	58,393
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 3,839,770)	1,329,167
E00100	期初現金及約當現金餘額	6,506,988	6,478,921
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,667,218	\$ 7,808,088

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 5 日核閱報告)

董事長：王炯茶



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

榮剛材料科技股份有限公司（原名榮剛重工股份有限公司，以下簡稱本公司）於 82 年 3 月依中華民國公司法成立，並於 88 年 7 月變更公司名稱。主要經營特殊鋼、碳鋼、合金鋼、超合金及其原料之冶煉、製造加工與銷售業務。

本公司股票自 87 年 10 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 114 年 10 月 30 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）

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

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

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

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

##### (三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表七及附表八。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 碳費負債準備

依我國碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備，係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值，並依照實際排放量占全年排放量之比例認列與衡量。

##### 2. 確定福利退職後福利

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

##### 3. 所得稅費用

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 113 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 600	\$ 859	\$ 1,175
銀行支票及活期存款	1,399,670	1,839,282	2,012,791
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
商業本票	374,257	-	-
銀行定期存款	892,691	1,550,000	2,185,501
附買回票券	-	3,116,847	3,608,621
	<u>\$ 2,667,218</u>	<u>\$ 6,506,988</u>	<u>\$ 7,808,088</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
一國內上市（櫃）			
股票	\$ 85,387	\$ 8,619	\$ 6,789
一基金受益憑證	19,930	41,095	39,146
衍生工具（未指定避險）			
一換匯合約	-	27	1,006
一遠期外匯合約	-	2,005	-
	<u>\$ 105,317</u>	<u>\$ 51,746</u>	<u>\$ 46,941</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
一國內上市（櫃）			
股票	\$ 231,100	\$ 220,900	\$ 233,500
一影片投資協議	-	5,000	5,000
	<u>\$ 231,100</u>	<u>\$ 225,900</u>	<u>\$ 238,500</u>
<u>金融負債－流動</u>			
透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
一換匯合約	\$ 1,047	\$ -	\$ -
一遠期外匯合約	110	-	6,812
	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,812</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約及遠期外匯合約如下：

114 年 9 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
換匯合約	歐元兌美金	114/11/25~ 114/12/10	EUR 1,100/USD 1,294
	美金兌新台幣	114/10/15~ 114/10/30	USD 4,000/NTD 120,702
	人民幣兌新台幣	114/10/30	CNY 5,000/TWD 21,220
	英鎊兌美金	114/11/25	GBP 200/USD 271
	美金兌人民幣	114/11/28	USD 800/CNY 5,675
賣出遠期外匯	歐元兌美金	114/10/15~ 114/11/14	EUR 1,200/USD 1,410
	英鎊兌美金	114/10/31~ 114/11/10	GBP 1,200/USD 1,613

113 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
換匯合約	美金兌人民幣	114/01/10	USD 300/CNY 2,188
賣出遠期外匯	歐元兌美金	114/01/21~ 114/02/25	EUR 2,000/USD 2,115
	英鎊兌美金	114/01/21~ 114/03/06	GBP 3,500/USD 4,426

113 年 9 月 30 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
換匯合約	歐元兌美金	113/11/14	EUR 250/USD 277
	美金兌新台幣	113/10/4~ 113/10/15	USD 4,500/NTD 143,453
賣出遠期外匯	歐元兌美金	113/10/15~ 113/12/10	EUR 3,600/USD 3,974
	英鎊兌美金	113/10/11~ 113/12/23	GBP 4,950/USD 6,465

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



八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非流動</u>			
權益工具投資			
上市（櫃）股票	\$ 456,854	\$ 232,712	\$ 194,120
未上市（櫃）股票	<u>1,455</u>	<u>1,455</u>	<u>1,455</u>
	<u>\$ 458,309</u>	<u>\$ 234,167</u>	<u>\$ 195,575</u>

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

九、應收票據及應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 159,554	\$ 180,746	\$ 176,516
減：備抵損失	( <u>1,457</u> )	( <u>1,721</u> )	( <u>1,528</u> )
	<u>\$ 158,097</u>	<u>\$ 179,025</u>	<u>\$ 174,988</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,692,507	\$ 1,615,609	\$ 1,644,786
減：備抵損失	( <u>42,488</u> )	( <u>41,401</u> )	( <u>42,186</u> )
	1,650,019	1,574,208	1,602,600
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>618,161</u>	<u>730,761</u>	<u>791,490</u>
	<u>\$ 2,268,180</u>	<u>\$ 2,304,969</u>	<u>\$ 2,394,090</u>

(一) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望，暨新型冠狀病毒肺炎流行影響。於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，應收帳款未逾期者分別按 0%~2.00%、0%~1.14% 及 0%~1.01% 認列，逾期已提列者皆按 0.01%~100% 認列備抵損失。

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

按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未逾期	\$ 1,365,744	\$ 1,262,190	\$ 1,275,418
已逾期			
1 至 60 天	221,075	268,133	297,201
61 至 120 天	56,183	40,822	21,415
120 天以上	49,505	44,464	50,752
合 計	<u>\$ 1,692,507</u>	<u>\$ 1,615,609</u>	<u>\$ 1,644,786</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

按攤銷後成本衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 41,401	\$ 26,041
加：本期提列減損損失	2,911	-
加：由企業合併取得	-	15,834
減：本期實際沖銷	-	( 114)
減：本期迴轉減損損失	-	( 263)
外幣換算差額	( <u>1,824</u> )	<u>688</u>
期末餘額	<u>\$ 42,488</u>	<u>\$ 42,186</u>

## 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未逾期	\$ 496,197	\$ 585,732	\$ 643,206
已逾期			
1至60天	108,066	131,403	141,780
61至120天	7,098	13,620	-
120天以上	<u>6,800</u>	<u>6</u>	<u>6,504</u>
合計	<u>\$ 618,161</u>	<u>\$ 730,761</u>	<u>\$ 791,490</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 830	\$ -
加：本期提列減損損失	-	1,377
減：本期迴轉減損損失	( <u>186</u> )	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 644</u>	<u>\$ 1,377</u>

## (二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未到期	\$ 159,554	\$ 165,010	\$ 169,242
已到期	<u>-</u>	<u>15,736</u>	<u>7,274</u>
合計	<u>\$ 159,554</u>	<u>\$ 180,746</u>	<u>\$ 176,516</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,721	\$ 1,882
減：本期迴轉減損損失	( 216)	( 385)
外幣換算差額	( 48)	31
期末餘額	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 1,528</u>

#### 十、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原 料	\$ 3,565,951	\$ 3,277,473	\$ 2,848,076
物 料	778,250	548,351	548,552
在 製 品	2,696,275	2,385,377	2,187,845
製 成 品	393,766	902,168	709,178
商品存貨	333,006	206,013	139,591
在途存貨	<u>474,804</u>	<u>963,766</u>	<u>540,350</u>
	8,242,052	8,283,148	6,973,592
減：聯屬公司交易沖銷	( <u>57,430</u> )	( <u>62,494</u> )	( <u>49,975</u> )
	<u>\$ 8,184,622</u>	<u>\$ 8,220,654</u>	<u>\$ 6,923,617</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 2,108,274	\$ 2,191,286	\$ 6,741,040	\$ 7,146,589
未分攤製造費用	38,447	3,861	99,036	21,904
存貨跌價損失	<u>4,388</u>	<u>28,919</u>	<u>49,142</u>	<u>58,462</u>
	<u>\$ 2,151,109</u>	<u>\$ 2,224,066</u>	<u>\$ 6,889,218</u>	<u>\$ 7,226,955</u>

#### 十一、子 公 司

##### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
本 公 司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	96%	2
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	0.25%	17%	49%	1、2、4、6
本 公 司	ALLOY TOOL STEEL INC.	合金鋼之銷售業務	100%	100%	100%	2
本 公 司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	49%	1、2
本 公 司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	2
本 公 司	榮洋投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%	100%	2

( 接 次 頁 )

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
本公司	Gloria Material Technology Japan 株式會社	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	2
本公司	金耘國際股份有限公司 (原：牧東光電股份有限公司)	不鏽鋼製品之加工及銷售	54%	54%	54%	2、3
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	2
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%	2、7
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	2
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	2
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	97%	2
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	2
歐盛企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	2
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	2
金耘國際股份有限公司	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	71%	54%	-	2、4、6
金耘國際股份有限公司	Honest Mount Investments Limited	投資	-	100%	-	5
金耘國際股份有限公司	四合創新股份有限公司	不鏽鋼製品之銷售	-	100%	-	5
四合創新股份有限公司	河南四合工業有限公司	不鏽鋼製品之製造	-	100%	-	5
Honest Mount Investments Limited	The King Cut International Co., Ltd	不鏽鋼製品之銷售	-	100%	-	5
Honest Mount Investments Limited	南通四合不鏽鋼製品有限公司	不鏽鋼製品之銷售	-	100%	-	5

備註：

1. 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。
2. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
3. 合併公司於 113 年 9 月 12 日認購金耘國際股份有限公司（原：牧東光電股份有限公司，並於 114 年 2 月 4 日核准更名）私募股數 79,000 仟股，私募後持股比例為 53.83%，取得金耘國際股份有限公司之說明，請參閱附註二六。
4. 本公司於 113 年第 4 季處分金耘鋼鐵股份有限公司部分股權予金耘國際股份有限公司，持股比例由 49%下降至 17%。惟此交易係屬共同控制下之組織重組，合併公司對金耘鋼鐵股份有限公司之持股比例並未改變。

5. 合併公司於 114 年 2 月 5 日董事會決議通過處分子公司 Honest Mount Investments Limited 及四合創新股份有限公司，並自該日起不再納入合併個體，請參閱附註二七。
6. 本公司於 114 年 7 月 31 日董事會決議通過處分金耘鋼鐵股份有限公司部分股權予金耘國際股份有限公司，持股比例由 17% 下降至 0.25%。惟此交易係屬共同控制下之組織重組，合併公司對金耘鋼鐵股份有限公司之持股比例並未改變。
7. 合併公司於 114 年 9 月 24 日完成子公司浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司結束營運及清算事宜並已註銷登記。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具重大性之關聯企業			
智冠科技股份有限公司	\$ 2,704,170	\$ 2,935,356	\$ 2,956,996
個別不重大之關聯企業	<u>840,965</u>	<u>834,868</u>	<u>536,719</u>
	<u>\$ 3,545,135</u>	<u>\$ 3,770,224</u>	<u>\$ 3,493,715</u>

具重大性之關聯企業如下：

	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
智冠科技股份有限公司	19%	19%	18%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

合併公司為深化雙方策略合作關係，於 112 年 12 月 21 日經董事會決議與智冠科技股份有限公司進行股份交換。以本公司增資發行新股 62,920 仟股，發行總金額 2,994,992 仟元，作為受讓智冠科技股份有限公司 28,600 仟股之對價，雙方訂定股份交換基準日為 113 年 1 月 31 日，並業經主管機關申報生效在案。股份交換後本公司對智冠科技股份有限公司持有 18.39% 之表決權且為其單一最大股東，考量相對於其

他股東所持有表決權之多寡及分布，對該公司具有重大影響，故將其認列為採用權益法之關聯企業。

合併公司於 113 年 1 月 9 日取得桂田文創娛樂股份有限公司（原昇華娛樂傳播股份有限公司）2 席董事席次，對該公司具有重大影響但未達控制力，故將其認列為採用權益法之關聯企業。

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

具重大性關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
智冠科技股份有限公司	<u>\$ 3,159,474</u>	<u>\$ 3,619,875</u>	<u>\$ 3,775,200</u>

### 十三、不動產、廠房及設備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
每一類別之帳面金額			
自有土地	\$ 2,691,754	\$ 2,691,754	\$ 2,691,754
建築物	1,435,294	1,460,926	1,471,047
機器設備	2,233,388	2,259,618	2,218,327
運輸設備	49,498	53,570	54,368
機具設備	11,895	7,242	4,820
其他設備	172,178	184,486	182,400
未完工程	<u>2,343,063</u>	<u>1,812,007</u>	<u>1,747,907</u>
	<u>\$ 8,937,070</u>	<u>\$ 8,469,603</u>	<u>\$ 8,370,623</u>

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	機具設備	其他設備	未完工程	合 計
應 本								
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,691,754	\$ 3,193,698	\$ 9,846,539	\$ 328,709	\$ 100,429	\$ 374,641	\$ 1,812,007	\$18,347,777
增 添	-	27,023	402,501	10,498	5,860	22,139	536,895	1,004,916
處 分	-	-	( 162,715)	( 9,178)	-	( 21,851)	-	( 193,744)
重 分 類	-	-	( 88,235)	21	-	424	( 5,524)	( 93,314)
淨兌換差額	-	( 6,034)	( 7,910)	( 430)	( 214)	( 1,221)	( 315)	( 16,124)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,691,754</u>	<u>\$ 3,214,687</u>	<u>\$ 9,990,180</u>	<u>\$ 329,620</u>	<u>\$ 106,075</u>	<u>\$ 374,132</u>	<u>\$ 2,343,063</u>	<u>\$19,049,511</u>
累計折舊及減損								
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,732,772	\$ 7,586,921	\$ 275,139	\$ 93,187	\$ 190,155	\$ -	\$ 9,878,174
處 分	-	-	( 114,041)	( 6,876)	-	( 10,894)	-	( 131,811)
重 分 類	-	-	( 361)	21	-	340	-	-
折舊費用	-	50,614	290,581	12,120	1,189	23,503	-	378,007
淨兌換差額	-	( 3,993)	( 6,308)	( 282)	( 196)	( 1,150)	-	( 11,929)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,779,393</u>	<u>\$ 7,756,792</u>	<u>\$ 280,122</u>	<u>\$ 94,180</u>	<u>\$ 201,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,112,441</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 2,691,754</u>	<u>\$ 1,435,294</u>	<u>\$ 2,233,388</u>	<u>\$ 49,498</u>	<u>\$ 11,895</u>	<u>\$ 172,178</u>	<u>\$ 2,343,063</u>	<u>\$ 8,937,070</u>

（接次頁）

(承前頁)

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	機 具 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	\$ 2,691,754	\$ 1,460,926	\$ 2,259,618	\$ 53,570	\$ 7,242	\$ 184,486	\$ 1,812,007	\$ 8,469,603
成 本								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,732,369	\$ 3,419,188	\$ 9,854,944	\$ 349,973	\$ 140,246	\$ 320,299	\$ 1,428,943	\$18,245,962
由企業合併取得	-	11	58,214	3,183	-	21,725	-	83,133
增 添	-	9,195	491,431	11,871	199	29,297	320,597	862,590
處 分	-	( 215,754)	( 115,773)	( 6,010)	( 20,800)	( 3,219)	-	( 361,556)
重分類至待出售	( 40,615)	( 39,955)	( 472,005)	( 33,624)	( 20,856)	( 4,208)	-	( 611,263)
重 分 類	-	1,316	( 97,234)	-	-	-	( 1,840)	( 97,758)
淨兌換差額	-	12,938	5,947	100	1,406	799	207	21,397
113 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,691,754	\$ 3,186,939	\$ 9,725,524	\$ 325,493	\$ 100,195	\$ 364,693	\$ 1,747,907	\$18,142,505
累計折舊及減損								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,735,336	\$ 7,496,654	\$ 297,432	\$ 132,042	\$ 164,027	\$ -	\$ 9,825,491
由企業合併取得	-	3	4,257	636	-	6,626	-	11,522
處 分	-	( 65,942)	( 92,761)	( 6,010)	( 18,185)	( 2,840)	-	( 185,738)
折舊費用	-	52,590	268,214	11,385	1,421	18,044	-	351,654
認列減損損失	-	-	134,408	-	-	-	-	134,408
重分類至待出售	-	( 11,033)	( 307,353)	( 32,371)	( 20,856)	( 4,208)	-	( 375,821)
淨兌換差額	-	4,938	3,778	53	953	644	-	10,366
113 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 1,715,892	\$ 7,507,197	\$ 271,125	\$ 95,375	\$ 182,293	\$ -	\$ 9,771,882
113 年 9 月 30 日淨額	\$ 2,691,754	\$ 1,471,047	\$ 2,218,327	\$ 54,368	\$ 4,820	\$ 182,400	\$ 1,747,907	\$ 8,370,623

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	20 至 55 年
機電動力設備	2 至 10 年
工程系統	1 至 15 年
機 器 設 備	
煉鍛軋整產線	10 至 20 年
附屬加工設備	2 至 20 年
機械系統	5 年
鑄 模	1 至 3 年
運 輸 設 備	
堆 高 機	3 至 10 年
天 車	5 至 8 年
機 具 設 備	
分析儀及輻射檢器	3 至 10 年
其他工具及儀器	2 至 5 年
其 他 設 備	2 至 13 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，請參閱附註三二。



#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 52,906	\$ 58,894	\$ 47,798
建築物	39,722	54,893	31,902
運輸設備	15,137	7,357	8,517
	<u>\$ 107,765</u>	<u>\$ 121,144</u>	<u>\$ 88,217</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 12,114</u>
			<u>\$ 10,549</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 1,112	\$ 545	\$ 3,359
建築物	3,328	3,888	10,336
運輸設備	1,852	1,096	4,335
	<u>\$ 6,292</u>	<u>\$ 5,529</u>	<u>\$ 18,030</u>
			<u>\$ 15,491</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 21,310</u>	<u>\$ 23,666</u>	<u>\$ 22,089</u>
非流動	<u>\$ 85,131</u>	<u>\$ 94,699</u>	<u>\$ 65,224</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土地	1.85%~2.14%	1.85%~2.14%	1.85%~2.14%
建築物	0.44%~4.38%	0.44%~4.75%	0.44%~4.75%
運輸設備	0.38%~2.14%	0.38%~2.02%	0.38%~2.02%

##### (三) 重要承租活動及條款

合併公司為因應集團專業生產分工營運策略，將真空感應熔煉廠(VIM)之土地、廠房及相關設備於113年8月出售予精剛精密科技股份有限公司，惟廠房內尚有部分非屬VIM製程之煉爐設備仍為合併公司所有及使用並未出售，因坐落於VIM廠區內形成暫時占用，

故向精剛公司支付所占用廠房土地面積之租金，每年租賃給付為1,460 仟元，租期 5 年。

(四) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃及低價值資產				
租賃費用	\$ 588	\$ 1,997	\$ 7,076	\$ 2,213
租賃之現金流出總額			\$ 26,253	\$ 15,704

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土 地	\$ 76,843	\$ 76,843	\$ 76,843
建 築 物	63,923	66,553	67,430
	<u>\$ 140,766</u>	<u>\$ 143,396</u>	<u>\$ 144,273</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

投資性不動產之公允價值於 113 年及 112 年 12 月 31 日係由獨立評價公司（師）評量。

評價所得之公允價值如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
公允價值	<u>\$ 598,374</u>	<u>\$ 598,374</u>	<u>\$ 518,587</u>

經合併公司管理階層評估，除重分類至待出售非流動資產之部分外，相較於 113 年及 112 年 12 月 31 日，114 年及 113 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司分別出租不動產、廠房及設備予台鋼航太科技股份有限公司，租賃期間為 3 年，租金於月底支付。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額請參閱附註三二。

#### 十六、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付款項	\$ 245,787	\$ 148,205	\$ 315,412
存出保證金（附註三二）	74,382	95,702	93,555
受限制存款（附註三二）	61,037	63,235	64,907
商譽（附註二六）	105,992	105,992	105,992
其 他	<u>60,431</u>	<u>13,569</u>	<u>21,289</u>
	<u>\$ 547,629</u>	<u>\$ 426,703</u>	<u>\$ 601,155</u>
流 動	\$ 321,146	\$ 212,316	\$ 391,027
非 流 動	<u>226,483</u>	<u>214,387</u>	<u>210,128</u>
	<u>\$ 547,629</u>	<u>\$ 426,703</u>	<u>\$ 601,155</u>

#### 十七、借 款

##### （一）短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u> （附註三二）			
—銀行借款	\$ 116,847	\$ 51,484	\$ 69,024
<u>無擔保借款</u>			
—信用狀借款	10,719	143,043	54,040
—信用額度借款	<u>1,710,697</u>	<u>1,780,832</u>	<u>1,436,547</u>
	<u>\$ 1,838,263</u>	<u>\$ 1,975,359</u>	<u>\$ 1,559,611</u>
利率區間	2.04%-6.55%	0.5%-6.55%	0.50%-7.10%

##### （二）一年內到期之長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
一年內到期之長期借款	<u>\$ 756,550</u>	<u>\$ 376,550</u>	<u>\$ 376,550</u>

##### （三）長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u> （附註三二）			
銀行借款	\$ 5,511,013	\$ 5,888,675	\$ 5,887,813
減：列為一年內到期部分	( <u>756,550</u> )	( <u>376,550</u> )	( <u>376,550</u> )
長期借款	<u>\$ 4,754,463</u>	<u>\$ 5,512,125</u>	<u>\$ 5,511,263</u>
利率區間	2.1421%	2.1421%	2.14%

1. 本公司為償還銀行借款暨充實營運資金，於 112 年 6 月向第一商業銀行等 9 家聯貸銀行團取得 8,000,000 仟元額度之授信合約，並於 112 年 8 月首次動用，授信期間為自 112 年 8 月起算 5 年。

(1) 甲項授信－授信額度 3,800,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 4,200,000 仟元，得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 2,100,000 仟元，得循環動用。

(4) 乙項授信額度及丙項授信額度共用額度不逾乙項授信額度。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。

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

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

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

## 十八、應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
國內有擔保普通公司債（附註三二）	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
減：公司債折價	( <u>41,975</u> )	( <u>51,626</u> )	( <u>54,812</u> )
	<u>1,458,025</u>	<u>1,448,374</u>	<u>1,445,188</u>
國內無擔保可轉換公司債	5,075,398	5,075,398	5,075,398
減：公司債折價	( <u>85,061</u> )	( <u>160,419</u> )	( <u>185,423</u> )
	<u>4,990,337</u>	<u>4,914,979</u>	<u>4,889,975</u>
減：列為1年內到期部分	( <u>4,990,337</u> )	-	-
	<u>\$ 1,458,025</u>	<u>\$ 6,363,353</u>	<u>\$ 6,335,163</u>

### （一）國內有擔保普通公司債

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

### （二）國內第七次無擔保可轉換公司債

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

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

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日（112年11月1日）起，至到期日（115年7月31日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間（不包括股東常會及股東臨時會之停止過戶期間）；（二）自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之

期間(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)，向本公司之股務代理機構請求將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

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

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

	114年9月30日
發行價款(減除交易成本及調整相關所得稅影響數)	\$ 5,019,682
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本及調整相關所得稅影響數)	( <u>244,291</u> )
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本)	4,775,391
以有效利率 2.0524%計算之利息	139,684
應付公司債轉換為普通股	( <u>96</u> )
113 年 12 月 31 日負債組成部分	4,914,979
以有效利率 2.0524%計算之利息	<u>75,358</u>
114 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 4,990,337</u>

	113年9月30日
發行價款（減除交易成本及調整相關所得稅影響數）	\$ 5,019,682
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本及調整相關所得稅影響數）	( 244,291 )
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本）	4,775,391
以有效利率 2.0524%計算之利息	40,838
應付公司債轉換為普通股	( 96 )
112年12月31日負債組成部分	4,816,133
以有效利率 2.0524%計算之利息	73,842
113年9月30日負債組成部分	<u>\$ 4,889,975</u>

#### 十九、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 139,670	\$ 257,403	\$ 251,311
應付休假給付	60,612	60,663	57,563
應付設備款	113,484	61,708	61,876
應付燃料費	52,963	49,706	50,461
應付水電費	74,648	70,180	76,819
應付出口費	132,376	77,957	82,600
應付減資款	-	-	185,020
其 他	186,396	215,575	201,013
	<u>\$ 760,149</u>	<u>\$ 793,192</u>	<u>\$ 966,663</u>

#### 二十、其他非流動負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非 流 動			
長期遞延收入(一)	\$ -	\$ 5,035	\$ 4,987
存入保證金	527	417	346
其 他	37,323	58,840	54,378
	<u>\$ 37,850</u>	<u>\$ 64,292</u>	<u>\$ 59,711</u>

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

(二) 子公司浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司（翔陽公司）於 111 年 6 月 30 日與浙江興匯實業有限公司（興匯公司）簽訂徵遷補償協議，依協議內容，興匯公司預計徵收翔陽公司所擁有面積約 46,494 平方公尺之土地使用權暨其房屋及附屬物，交易金額為人民幣 132,500

仟元，並依協議約定分階段付款，該價款係參考專業估價機構所出具之鑑價報告並經由雙方議價決定，合併公司已於 113 年第 2 季依協議完成搬遷並認列徵遷補償利益。

## 二一、退職後福利計畫

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 250 仟元、461 仟元、750 仟元及 1,395 仟元。

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數（仟股）	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>602,471</u>	<u>602,471</u>	<u>602,471</u>
已發行股本	<u>\$ 6,024,712</u>	<u>\$ 6,024,712</u>	<u>\$ 6,024,712</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

截至 114 年 9 月 30 日，本公司國內第七次無擔保可轉換公司債之債券持有人累積已請求轉換普通股為 2 仟股。

本公司於 112 年 12 月 21 日經董事會決議通過增資發行新股受讓智冠科技股份有限公司增資發行之新股之股份交換案，本公司以增資發行新股 62,920 仟股作為對價，受讓智冠科技股份有限公司普通股 28,600 仟股，股份交換基準日為 113 年 1 月 31 日，並於 113 年 3 月 8 日完成變更登記。



## (二) 資本公積－其他

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
股票發行溢價	\$ 2,579,710	\$ 2,579,710	\$ 2,579,710
公司債轉換溢價	3,592,624	3,592,624	3,592,624
採用權益法認列關聯企 業股權淨值之變動數	40,869	32,099	20,086
受贈資產	<u>3,502</u>	<u>3,502</u>	<u>3,502</u>
	<u>\$ 6,216,705</u>	<u>\$ 6,207,935</u>	<u>\$ 6,195,922</u>

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

因採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數，僅得用以彌補虧損。

員工認股權及轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

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

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 261,084	\$ 233,498		
特別盈餘公積	( 59,112)	24,378		
現金股利	1,566,425	1,506,178	\$ 2.6	\$ 2.5

上述現金股利已分別於 114 年 2 月 25 日及 113 年 2 月 29 日董事會決議分配，113 及 112 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 114 年 5 月 29 日及 113 年 5 月 29 日股東常會決議。

#### (四) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加 股 數	本 期 減 少 股 數	期 末 股 數	期 末 金 額
<u>114 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 9 月 30 日</u>					
子公司持有母公司股票	16,099	-	-	16,099	\$ 339,760
轉讓股份予員工	-	5,238	-	5,238	182,654
	<u>16,099</u>	<u>5,238</u>	<u>-</u>	<u>21,337</u>	<u>\$ 522,414</u>
<u>113 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 9 月 30 日</u>					
子公司持有母公司股票	13,378	2,966	( 130)	16,214	\$ 359,533
轉讓股份予員工	-	-	-	-	-
	<u>13,378</u>	<u>2,966</u>	<u>( 130)</u>	<u>16,214</u>	<u>\$ 359,533</u>

子公司於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售其持有之本公司股票共 130 仟股，處分價款為 6,176 仟元。

本公司於 114 年 7 月 1 日董事會決議買回庫藏股轉讓予員工，買回期間為 114 年 7 月 2 日至 114 年 9 月 1 日，共計購回 5,238 仟股，買回金額合計 182,654 仟元。

子公司持有本公司股票之相關資訊，請參閱附表三。

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

### 二三、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

#### (一) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 9,004	\$ 12,105	\$ 10,784	\$ 23,747
租金收入	2,358	4,448	6,759	23,277
售電收入	383	1,189	1,288	4,431
其 他	18,708	5,544	58,817	20,982
	<u>\$ 30,453</u>	<u>\$ 23,286</u>	<u>\$ 77,648</u>	<u>\$ 72,437</u>

#### (二) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款及短期票券 利息	\$ 51,877	\$ 51,817	\$ 160,347	\$ 146,522
租賃負債之利息	766	524	2,458	1,156
長期借款成本之攤銷	863	863	2,588	2,588
公司債利息	31,353	30,781	93,375	91,672
減：列入符合要件資產 成本之金額	( 23,568 )	( 22,017 )	( 71,157 )	( 65,006 )
	<u>\$ 61,291</u>	<u>\$ 61,968</u>	<u>\$ 187,611</u>	<u>\$ 176,932</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 23,568	\$ 22,017	\$ 71,157	\$ 65,006
利息資本化利率	1.72%-1.75%	1.69%-1.81%	1.61%-1.88%	1.44%-2.37%

### (三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (損失)	\$ 108,178	(\$ 4,823)	\$ 97,016	\$ 109,181
處分使用權資產利益	-	-	-	152,934
處分待出售非流動資產	-	868,349	-	868,349
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	48	( 1,312)	1,308	207,579
外幣兌換利益總額	261,825	122,419	652,158	379,138
外幣兌換損失總額	( 237,019)	( 99,793)	( 647,715)	( 278,419)
減損損失	-	( 77,049)	-	( 134,408)
售後租回移轉權利損失	-	( 938)	-	( 938)
其 他	( 4,722)	( 29,726)	( 19,431)	( 97,822)
	<u>\$ 128,310</u>	<u>\$ 777,127</u>	<u>\$ 83,336</u>	<u>\$ 1,205,594</u>

### (四) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 115,507	\$ 112,682	\$ 343,357	\$ 319,073
營業費用	14,183	5,417	41,356	29,512
其他支出	4,566	4,816	13,954	23,271
	<u>\$ 134,256</u>	<u>\$ 122,915</u>	<u>\$ 398,667</u>	<u>\$ 371,856</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 535	\$ 485	\$ 1,557	\$ 1,157
營業費用	374	797	1,163	1,091
	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ 2,248</u>

### (五) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	\$ 9,731	\$ 10,520	\$ 28,730	\$ 30,929
確定福利計畫(附註二 一)	250	461	750	1,395
其他員工福利	264,408	348,523	912,046	1,029,738
合 計	<u>\$ 274,389</u>	<u>\$ 359,504</u>	<u>\$ 941,526</u>	<u>\$ 1,062,062</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 197,630	\$ 241,321	\$ 646,899	\$ 711,171
營業費用	76,759	118,183	294,627	350,891
	<u>\$ 274,389</u>	<u>\$ 359,504</u>	<u>\$ 941,526</u>	<u>\$ 1,062,062</u>

### (六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依公司章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬

勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度應提撥之員工酬勞數額不低於 30% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	(\$ 33)	\$ 15,425	\$ 24,367	\$ 37,500
董事酬勞	\$ 2,061	\$ 8,012	\$ 11,640	\$ 18,750

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

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 2 月 25 日及 113 年 2 月 29 日經董事會決議如下：

	113年度				112年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 50,000		\$ -		\$ 50,000		\$ -	
董事酬勞	25,000		-		25,000		-	

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度財務報告認列之金額並無差異。

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

## 二四、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 25,009	\$ 298,646	\$ 146,035	\$ 566,181
未分配盈餘加徵	-	-	-	1,048
以前年度之調整	-	-	( 59,809 )	( 38,668 )
遞延所得稅				
當期產生者	6,105	( 52,142 )	28,819	35,261
認列損益之所得稅費用	<u>\$ 31,114</u>	<u>\$ 246,504</u>	<u>\$ 115,045</u>	<u>\$ 563,822</u>

## (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

## 二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 177,635	\$ 990,968	\$ 769,625	\$ 2,278,370
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
可轉換公司債稅後利 息	20,278	19,870	60,286	59,074
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 197,913</u>	<u>\$ 1,010,838</u>	<u>\$ 829,911</u>	<u>\$ 2,337,444</u>

### 股    數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	589,549	594,713	592,929	587,949
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	776	886	1,012
轉換公司債	84,458	93,108	84,458	84,458
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>674,007</u>	<u>688,597</u>	<u>678,273</u>	<u>673,419</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二六、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移 轉 對 價
金耘國際股份 有限公司	不鏽鋼製品之加 工及銷售	113年9月12日	53.83	<u>\$ 434,500</u>

金耘國際股份有限公司（以下稱金耘國際公司）為充實營運資金暨引進策略合作夥伴擴大營業規模，辦理私募普通股。合併公司於113年9月12日認購金耘國際公司私募股數79,000仟股，合計股款為434,500仟元，私募後持股比例為53.83%。

### (二) 移轉對價

	金耘國際公司
現 金	<u>\$ 434,500</u>

### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	金耘國際公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 558,496
應收帳款及其他應收款	13,491
存 貨	14,254
其他流動資產	23,843
非流動資產	
不動產、廠房及設備	71,611
使用權資產	13,140
遞延所得稅資產	10,494
其他非流動資產	8,022
流動負債	
應付帳款及其他應付款	( 67,833)
租賃負債－流動	( 5,506)
其他流動負債	( 3,227)
非流動負債	
租賃負債－非流動	( 7,520)
遞延所得稅負債	( 277)
其他非流動負債	( <u>18,712</u> )
	<u>\$ 610,276</u>

合併公司已完成收購所需之市場評價及其他計算，管理階層評估自收購日起原始會計處理及暫定金額之公允價值資訊並無重大影響之變動。

(四) 因收購產生之商譽

	金耘國際公司
移轉對價	\$ 434,500
加：非控制權益(牧東公司之 46.17%所有權權益)	281,768
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	( <u>610,276</u> )
因收購產生之商譽	<u>\$ 105,992</u>

收購金耘國際公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 取得子公司之淨現金流入

	金耘國際公司
現金支付之對價	\$ 434,500
減：取得之現金及約當現金 餘額	( <u>558,496</u> ) <u>( \$ 123,996 )</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之 113 年前三季經營成果如下：

	金耘國際公司
營業收入	<u>\$ 1,105</u>
本期淨損	<u>\$ 9,962</u>

倘 113 年 9 月收購金耘國際公司係發生於 113 年 1 月 1 日，113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入分別為 3,040,041 仟元及 9,825,299 仟元，擬制淨利為 985,224 仟元及 2,263,630 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。



## 二七、處分子公司

合併公司於 114 年 2 月 5 日董事會決議通過處分子公司 Honest Mount Investments Limited（以下簡稱 HMIL）及四合創新股份有限公司（以下簡稱四合公司）股權，並自該日起喪失對上述子公司之控制力。

### (一) 收取之對價

	HMIL及四合公司 及其子公司
總收取對價	<u>\$ 6,284</u>

### (二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	HMIL及四合公司 及其子公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 6,593
其他應收款	18,984
存 貨	14,968
其他流動資產	6,216
非流動資產	
不動產、廠房及設備	61,200
其他非流動資產	9,359
流動負債	
應付帳款	23,288
其他應付款	42,910
其他流動負債	115
非流動負債	
負債準備	18,994
其他非流動負債	<u>316</u>
處分之淨資產	<u>\$ 31,697</u>

### (三) 處分子公司之損失

	HMIL及四合公司 及其子公司
收取之對價	\$ 6,284
處分之淨資產	( 31,697)
子公司之淨資產及相關避險 工具因喪失對子公司之控 制自權益重分類至損益之 累積兌換差額	( 7,752)
處分子公司之損失	(\$ 33,165)

### (四) 處分子公司之淨現金流出

	HMIL及四合公司 及其子公司
以現金及約當現金收取之 對價	\$ 6,284
減：處分之現金及約當現金 餘額	( 6,593)
	(\$ 309)

## 二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日以 37,045 仟元取得子公司金耘鋼鐵股份有限公司股權，持股比例由 46% 上升至 49%。

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

## 二九、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。惟借款合同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。

### 三十、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。

##### 114 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$4,990,337	\$5,049,899	\$ -	\$ -	\$5,049,899

##### 113 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$4,914,979	\$5,177,396	\$ -	\$ -	\$5,177,396

##### 113 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$4,889,975	\$5,474,891	\$ -	\$ -	\$5,474,891

#### (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

##### 114 年 9 月 30 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	\$ 381,114	\$ -	\$ 75,740	\$ 456,854
－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 1,455	\$ 1,455
債務工具投資				
－應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 618,161	\$ 618,161

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 85,387	\$ -	\$ 231,100	\$ 316,487
基金受益憑證	\$ 19,930	\$ -	\$ -	\$ 19,930
影片投資協議	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,157	\$ -	\$ 1,157

### 113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
－國內上市（櫃）股票	\$ 126,872	\$ -	\$ 105,840	\$ 232,712
－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 1,455	\$ 1,455
<u>債務工具投資</u>				
－應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 730,761	\$ 730,761
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,032	\$ -	\$ 2,032
國內上市（櫃）股票	\$ 8,619	\$ -	\$ 220,900	\$ 229,519
基金受益憑證	\$ 41,095	\$ -	\$ -	\$ 41,095
影片投資協議	\$ -	\$ -	\$ 5,000	\$ 5,000

### 113 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
－國內上市（櫃）股票	\$ 194,120	\$ -	\$ -	\$ 194,120
－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 1,455	\$ 1,455
<u>債務工具投資</u>				
－應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 791,490	\$ 791,490
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 6,789	\$ -	\$ 233,500	\$ 240,289
基金受益憑證	\$ 39,146	\$ -	\$ -	\$ 39,146
影片投資協議	\$ -	\$ -	\$ 5,000	\$ 5,000
衍生工具	\$ -	\$ 1,006	\$ -	\$ 1,006
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 6,812	\$ -	\$ 6,812

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級及第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過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金融資產
期初餘額	\$ 225,900	\$ 838,056
認列於損益	5,200	186
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)	-	( 30,286)
應收帳款淨變動數	-	( 112,600)
處 分	-	-
期末餘額	<u>\$ 231,100</u>	<u>\$ 695,356</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過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金融資產
期初餘額	\$ 399,587	\$ 956,212
認列於損益	112,618	( 1,377)
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)	-	1,377
應收帳款淨變動數	-	( 163,267)
處 分	( 273,705)	-
期末餘額	<u>\$ 238,500</u>	<u>\$ 792,945</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

票價格及考量缺乏流動性折價等資料所評估之金融資產公允價值。影片投資協議係採收益法，按現金流量折現之方式，計算可因持有此項合約而獲取及分配收益之現值。

### (三) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 4,690,148	\$ 8,476,375	\$ 9,797,940
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	336,417	277,646	285,441
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	458,309	234,167	195,575
債務工具投資	618,161	730,761	791,490
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	14,736,643	15,431,723	15,044,035
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	1,157	-	6,812

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

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、存入保證金、應付公司債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

#### 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三六。合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具資產負債評價金額並不重大。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到人民幣、美金、歐元及英鎊匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，

並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍尚包括以非功能性貨幣計價之借款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
人民幣之影響	\$ 4,627	\$ 6,800
美金之影響	\$ 4,052	\$ 3,112
歐元之影響	\$ 6,272	\$ 8,686
英鎊之影響	\$ 6,393	\$ 12,842

外幣之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價應收、應付款項及借款。

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,119,020	\$ 4,690,228	\$ 5,808,455
金融負債	6,554,803	6,481,718	6,422,476
具現金流量利率風險			
金融資產	1,250,993	1,385,314	1,596,946
金融負債	7,349,276	7,864,034	7,447,424

## 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 4,574 仟元及 4,388 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

### (3) 其他價格風險

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

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益及基金受益憑證價格上漲／下跌 10%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 45,831 仟元及 19,558 仟元。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 33,642 仟元及 27,944 仟元。

## 2. 信用風險

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

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

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

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

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

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度分別為7,413,802仟元、6,833,947仟元及5,966,189仟元。

#### (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。

#### 114年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 442,704	\$ 193,677	\$ 508,407	\$ -	\$ -
租賃負債	2,298	4,483	16,105	80,353	22,764
債務工具	311,533	716,922	6,715,701	6,429,318	-
	<u>\$ 756,535</u>	<u>\$ 915,082</u>	<u>\$ 7,240,213</u>	<u>\$ 6,509,671</u>	<u>\$ 22,764</u>

#### 租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於1年	1～5年	5～10年	10年以上
租賃負債	<u>\$ 22,886</u>	<u>\$ 80,353</u>	<u>\$ 8,755</u>	<u>\$ 14,009</u>

113 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	\$ 897,971	\$ 175,310	\$ 452,649	\$ 4,216	\$ -
租賃負債	2,224	4,447	19,776	79,480	25,282
債務工具	249,636	680,547	1,593,246	12,755,420	-
	<u>\$ 1,149,831</u>	<u>\$ 860,304</u>	<u>\$ 2,065,671</u>	<u>\$12,839,116</u>	<u>\$ 25,282</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 26,447</u>	<u>\$ 79,480</u>	<u>\$ 9,193</u>	<u>\$ 16,089</u>

113 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 688,466	\$ 297,777	\$ 592,177	\$ -	\$ -
租賃負債	1,775	3,608	16,554	40,751	25,741
債務工具	347,318	468,840	1,284,009	12,787,016	-
	<u>\$ 1,037,559</u>	<u>\$ 770,225</u>	<u>\$ 1,892,740</u>	<u>\$12,827,767</u>	<u>\$ 25,741</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 21,937</u>	<u>\$ 40,751</u>	<u>\$ 9,193</u>	<u>\$ 16,548</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

114 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
總額交割			
換匯合約			
一流 出	\$ 141,922	\$ 71,993	\$ -
遠期外匯合約			
一流 出	<u>61,401</u>	<u>30,628</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 203,323</u>	<u>\$ 102,621</u>	<u>\$ -</u>

113 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
<u>總額交割</u>			
換匯合約			
一流出	\$ 9,836	\$ -	\$ -
遠期外匯合約			
一流出	<u>44,893</u>	<u>169,565</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 54,729</u>	<u>\$ 169,565</u>	<u>\$ -</u>

113 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>總額交割</u>			
換匯合約			
一流出	\$ 143,453	\$ 8,762	\$ -
遠期外匯合約			
一流出	<u>118,846</u>	<u>211,556</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 262,299</u>	<u>\$ 220,318</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司期末尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

114 年 9 月 30 日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
金融機構	<u>\$ 128,868</u>	<u>\$ 12,887</u>	<u>\$ 115,981</u>	3%-5%

113 年 12 月 31 日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
金融機構	<u>\$ 144,039</u>	<u>\$ 14,404</u>	<u>\$ 129,635</u>	4%-6%

113 年 9 月 30 日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
金融機構	<u>\$ 80,650</u>	<u>\$ 8,065</u>	<u>\$ 72,585</u>	5%-7%

合併公司與金融機構簽訂讓售合約，114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日額度皆為美元 10,000 仟元，上述額度可循環使用。

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

### 三一、關係人交易

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

#### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
精剛精密科技股份有限公司	關聯企業
智冠科技股份有限公司	關聯企業
桂田文創娛樂股份有限公司	關聯企業
台鋼航太科技股份有限公司	實質關係人
台鋼運輸股份有限公司	實質關係人
台鋼環保股份有限公司	實質關係人
台鋼運動行銷股份有限公司	實質關係人
台鋼能源工程股份有限公司	實質關係人
台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司	實質關係人
東贏管理顧問股份有限公司	實質關係人
上海四合不鏽鋼製品有限公司	實質關係人（114 年 2 月 5 日起非關係人）
悅泰電商股份有限公司	實質關係人（113 年 5 月 29 日起非關係人）
加捷和易股份有限公司	實質關係人（113 年 11 月 13 日起非關係人）
大立海洋生活股份有限公司	實質關係人（113 年 11 月 13 日起非關係人）
大立水手股份有限公司	實質關係人（113 年 11 月 13 日起非關係人）
抱一茶屋股份有限公司	實質關係人（113 年 11 月 13 日起非關係人）
林 延 昭	實質關係人
周 杰	實質關係人（113 年 10 月 21 日起非關係人）

#### (二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
精剛精密科技股份有限 公司	\$ 13,482	\$ 26,942	\$ 59,981	\$ 107,620
實質關係人	488	7,548	1,769	20,702
	<u>\$ 13,970</u>	<u>\$ 34,490</u>	<u>\$ 61,750</u>	<u>\$ 128,322</u>

上開關係人銷貨對精剛精密科技股份有限公司係採月結 30~60 天 T/T (採應收付款項互抵方式結算)，其餘國內關係人係採 30 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	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
精剛精密科技股份有限 公司	\$ 98,669	\$ 58,476	\$ 300,922	\$ 181,965
實質關係人	<u>9,674</u>	<u>15,899</u>	<u>41,860</u>	<u>40,950</u>
	<u>\$ 108,343</u>	<u>\$ 74,375</u>	<u>\$ 342,782</u>	<u>\$ 222,915</u>

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

(四) 各項費用及營業外收入及支出

帳列項目	關係人類別 / 名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業費用	關聯企業	\$ 1,836	\$ -	\$ 3,477	\$ -
	台鋼運輸股份有 限公司	84,863	133,740	271,202	283,408
	實質關係人	<u>1,137</u>	<u>7,716</u>	<u>4,909</u>	<u>45,144</u>
		<u>\$ 87,836</u>	<u>\$ 141,456</u>	<u>\$ 279,588</u>	<u>\$ 328,552</u>
製造費用	關聯企業	\$ 397	\$ 251	\$ 1,396	\$ 505
	實質關係人	<u>17,389</u>	<u>5,414</u>	<u>49,868</u>	<u>33,114</u>
		<u>\$ 17,786</u>	<u>\$ 5,665</u>	<u>\$ 51,264</u>	<u>\$ 33,619</u>
營業外收入 及支出	精剛精密科技股 份有限公司	\$ 2,252	\$ 3,525	\$ 9,456	\$ 23,149
	實質關係人	<u>1,518</u>	<u>2,159</u>	<u>4,858</u>	<u>6,181</u>
		<u>\$ 3,770</u>	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ 14,314</u>	<u>\$ 29,330</u>

(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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	精剛精密科技股份有限 公司	<u>\$ 6,756</u>	<u>\$ 28,955</u>	<u>\$ 9,469</u>
	實質關係人	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 1,242</u>	<u>\$ 7,609</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ 5,595</u>	<u>\$ 6,810</u>
	實質關係人	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$ 2,845</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款	精剛精密科技股份有限公司	\$ 22,703	\$ 21,019	\$ 16,323
	實質關係人	\$ 11,858	\$ 16,390	\$ 5,980
其他應付款	關聯企業	\$ 675	\$ 428	\$ 78
	實質關係人	\$ 6,825	\$ 11,334	\$ 15,882

流通在外之應付關係人款項係未提供擔保。

(七) 其他資產

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他流動資產	實質關係人	\$ -	\$ 6,979	\$ -
	關聯企業	\$ 750	\$ 3,000	\$ -
預付設備款	實質關係人	\$ 73,591	\$ 24,738	\$ 26,401

(八) 處分不動產、廠房及設備

	處 分	價 款	處 分 ( 損 )	益
關 係 人 類 別 / 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 88	\$ -	\$ 88

	處 分	價 款	處 分 ( 損 )	益
關 係 人 類 別 / 名 稱	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 513	\$ -	\$ 194

(九) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債	精剛精密科技股份有限公司	\$ 15,410	\$ 19,111	\$ 7,188
關 係 人 類 別 / 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息費用				
精剛精密科技股份有限公司	\$ 86	\$ 25	\$ 272	\$ 25
租賃費用				
精剛精密科技股份有限公司	\$ 1,008	\$ 253	\$ 3,025	\$ 253

合併公司於 113 年 8 月向精剛精密科技股份有限公司承租台南市柳營區義士段之土地及建築物，租賃期間均為 5 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

(十) 處分待出售非流動資產

	處 分	價 款	處 分 ( 損 )	益
關係人類別 / 名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
精剛精密科技股份有限公司	\$ -	\$ 1,454,104	\$ -	\$ 868,349

	處 分	價 款	處 分 ( 損 )	益
關係人類別 / 名稱	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
精剛精密科技股份有限公司	\$ -	\$ 1,454,104	\$ -	\$ 868,349

本公司董事會於 113 年 4 月 15 日決議通過出售真空感應熔煉廠 (VIM) 之土地、廠房及設備予精剛精密科技股份有限公司，並於 113 年 6 月 5 日簽定相關買賣合約書，並於 113 年 8 月完成處分程序。

(十一) 對主要管理階層之獎酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 26,440	\$ 19,863	\$ 93,325	\$ 90,991
退職後福利	208	229	615	696
	<u>\$ 26,648</u>	<u>\$ 20,092</u>	<u>\$ 93,940</u>	<u>\$ 91,687</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產包括提供為向銀行借款、發行公司債及開立信用狀之擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
用途受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 61,037	\$ 63,235	\$ 64,907
土地	1,679,681	1,679,681	1,679,681

（接次頁）



(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
質抵押活存（帳列存出保證金）	\$ 8,000	\$ 30,000	\$ -
質抵押外幣定存（帳列存出保證金）	12,787	13,770	13,293
質押定存單（帳列存出保證金）	200	200	30,200
建築物淨額	645,344	671,474	677,777
機器設備淨額	-	1,009	-
存 貨	-	-	999
	<u>\$ 2,407,049</u>	<u>\$ 2,459,369</u>	<u>\$ 2,466,857</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以母公司股票借款，114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日該股票之金額分別為 356,118 仟元、0 仟元及 0 仟元。

### 三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

#### 重大承諾

(一) 合併公司因購買原物料及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
美 元	<u>\$ -</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 292</u>
歐 元	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 1,817</u>
人 民 幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 29,153</u>
日 幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,203</u>	<u>\$ 29,480</u>

(二) 合併公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
合約總價款			
新台幣	\$ 2,587,736	\$ 2,739,424	\$ 2,867,450
歐元	\$ 10,129	\$ 14,981	\$ 13,905
美元	\$ 3,609	\$ 4,301	\$ 4,301
人民幣	\$ 301,808	\$ 237,522	\$ 260,989
瑞士法郎	\$ 174	\$ 133	\$ -
已依合約進度支付價款			
新台幣	\$ 1,419,321	\$ 2,205,177	\$ 2,350,368
歐元	\$ 9,306	\$ 12,786	\$ 11,249
美元	\$ 2,549	\$ 3,034	\$ 3,034
人民幣	\$ 198,300	\$ 158,379	\$ 126,687
瑞士法郎	\$ 121	\$ 93	\$ -

(三) 於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 2,012,750 仟元、2,043,750 仟元及 1,973,750 仟元之已開立票據係供發行公司債及融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三四、重大之災害損失：無。

三五、重大之期後事項

- (一) 本公司於 114 年 10 月 30 日董事會決議不分配 114 年第 3 季股利。
- (二) 本公司為因應集團整體營運規劃有效利用資源，於 114 年 10 月 30 日經董事會決議出售台南市柳營區環園東路二段 28 號之土地、廠房以及各項機具設備等資產予台鋼航太科技股份有限公司，交易金額約 516,143 仟元。
- (三) 本公司為推廣體育活動、促進台灣體育產業發展，於 114 年 10 月 30 日董事會決議，擬透過體育署專戶捐贈台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司台鋼雄鷹棒球隊，金額計 30,000 仟元。
- (四) 本公司於 114 年 10 月 30 日經董事會決議自集中交易市場買回庫藏股轉讓予員工，預定買回之期間為 114 年 10 月 31 日至 114 年 12 月

30 日，預定買回之數量為 10,000 仟股，總金額以不超過新台幣 531,100 仟元為限。

### 三六、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：

114 年 9 月 30 日

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$	47,036	30.445 (美元：新台幣) \$ 1,432,012
美 金		5,265	7.1283 (美元：人民幣) 160,278
美 金		2	23,785 (美元：越盾) 61
歐 元		5,843	35.770 (歐元：新台幣) 208,991
澳 幣		149	20.110 (澳幣：新台幣) 2,993
英 鎊		3,741	40.97 (英鎊：新台幣) 153,266
日 圓		125,341	0.2058 (日圓：新台幣) 25,795
人 民 幣		49,771	4.2710 (人民幣：新台幣) 212,571
加 幣		30	21.890 (加幣：新台幣) 661
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金		48,913	30.445 (美元：新台幣) 1,489,168
美 金		222	7.1283 (美元：人民幣) 6,770
美 金		505	23,785 (美元：越盾) 15,372
歐 元		2,336	35.770 (歐元：新台幣) 83,542
英 鎊		620	40.97 (英鎊：新台幣) 25,401
日 圓		600	0.2058 (日圓：新台幣) 123
人 民 幣		28,102	4.2710 (人民幣：新台幣) 120,023

113 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	50,057	32.785	(美元：新台幣)	\$	1,641,124		
美 金		5,387	7.3213	(美元：人民幣)		176,606		
美 金		49	25,815	(美元：越盾)		1,595		
歐 元		7,982	34.140	(歐元：新台幣)		272,515		
澳 幣		549	20.390	(澳幣：新台幣)		11,189		
英 鎊		5,831	41.190	(英鎊：新台幣)		240,190		
日 圓		95,283	0.2099	(日圓：新台幣)		20,000		
人 民 幣		21,290	4.4780	(人民幣：新台幣)		95,339		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		51,571	32.785	(美元：新台幣)		1,690,757		
美 金		3,290	7.3213	(美元：人民幣)		107,852		
美 金		653	25,815	(美元：越盾)		21,402		
歐 元		3,910	34.140	(歐元：新台幣)		133,500		
英 鎊		-	41.190	(英鎊：新台幣)		-		
日 圓		14,196	0.2099	(日圓：新台幣)		2,980		
人 民 幣		16,345	4.4780	(人民幣：新台幣)		73,191		

113 年 9 月 30 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	40,422	31.650	(美元：新台幣)	\$	1,279,354		
美 金		5,393	7.0074	(美元：人民幣)		170,677		
美 金		49	26,157	(美元：越盾)		1,542		
歐 元		7,787	35.380	(歐元：新台幣)		275,510		
澳 幣		886	21.930	(澳幣：新台幣)		19,419		
英 鎊		7,513	42.430	(英鎊：新台幣)		318,791		
日 圓		100,443	0.2223	(日圓：新台幣)		22,328		
人 民 幣		34,189	4.5167	(人民幣：新台幣)		154,418		

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$	39,529	31.650 (美元：新台幣) \$ 1,251,096
美 金		3,651	7.0074 (美元：人民幣) 115,561
美 金		716	26,157 (美元：越盾) 22,675
歐 元		2,877	35.380 (歐元：新台幣) 101,785
英 鎊		1,460	42.430 (英鎊：新台幣) 61,948
人 民 幣		4,078	4.5167 (人民幣：新台幣) 18,419

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

功 能 性 貨 幣	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
美 元	29.950 (美元：新台幣)	\$ 615	32.301 (美元：新台幣)	\$ 1,133
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	24,924	1 (新台幣：新台幣)	21,346
人 民 幣	4.168 (人民幣：新台幣)	( 637 )	4.5398 (人民幣：新台幣)	( 736 )
越 盾	0.00112 (越盾：新台幣)	( 96 )	0.00127 (越盾：新台幣)	883
		<u>\$ 24,806</u>		<u>\$ 22,626</u>

功 能 性 貨 幣	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
美 元	31.222 (美元：新台幣)	\$ 781	32.034 (美元：新台幣)	( \$ 913 )
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	( 7,659 )	1 (新台幣：新台幣)	104,524
人 民 幣	4.3573 (人民幣：新台幣)	11,847	4.5064 (人民幣：新台幣)	( 1,954 )
越 盾	0.00119 (越盾：新台幣)	( 526 )	0.00126 (越盾：新台幣)	( 938 )
		<u>\$ 4,443</u>		<u>\$ 100,719</u>

### 三七、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表三)
4. 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)
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)

6. 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)

(二) 轉投資事業相關資訊：(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。

### 三八、部門資訊

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

榮剛材料科技股份有限公司

金耘國際股份有限公司

金耘鋼鐵股份有限公司

歐盈企業有限公司

其 他

## 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 8,113,181	\$ 8,939,046	\$ 561,155	\$ 1,303,136
金耘國際股份有限公司	768,635	-	22,918	-
金耘鋼鐵股份有限公司	-	858,132	-	43,469
歐盈企業有限公司	982,470	1,130,945	99,919	120,530
其 他	<u>831,088</u>	<u>936,820</u>	<u>28,218</u>	<u>23,828</u>
繼續營業單位總額	10,695,374	11,864,943	712,210	1,490,963
減：營運部門間之收入或損益	( 1,941,229)	( 2,048,847)	33,166	27,671
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 8,754,145</u>	<u>\$ 9,816,096</u>	745,376	1,518,634
利息收入			45,638	57,617
其他收入			77,648	72,437
其他利益及損失			83,336	1,205,594
財務成本			( 187,611)	( 176,932)
採權益法認列之關聯企業損益之份額			<u>119,125</u>	<u>188,961</u>
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 883,512</u>	<u>\$ 2,866,311</u>

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

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註4)	業務往來 金額 (註5)	有短期融通資 金必要之原因 (註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
1	廣州金耘特殊金屬有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	其他應收款	是	\$ 41,013	\$ 38,562	\$ 29,993	3.5%	2	\$ -	營運周轉資金使用	\$ -	無	\$ -	\$ 44,157 (註7)	\$ 44,157 (註7)	
2	金耘國際股份有限公司	南通四合不銹鋼製品有限公司	其他應收款	註11	36,937 (USD 1,130)	-	-	-	1	-	業務往來	-	無	-	208,805 (註7及8)	261,006 (註7及8)	
3	歐盈企業有限公司	禾揚投資股份有限公司	其他應收款	是	280,000	280,000	113,571	2.5%	2	-	營運周轉資金使用	-	無	-	390,704	390,704	
4	Honest Mount Investments Limited	南通四合不銹鋼製品有限公司	其他應收款	是	27,782 (USD 850)	-	-	-	2	-	營運需求	-	無	-	- (註9及11)	- (註9及11)	
5	四合創新股份有限公司	河南四合工業有限公司	其他應收款	是	14,643 (USD 448)	-	-	-	2	-	營運需求	-	無	-	- (註7、8及11)	- (註7、8及11)	

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：係按貸出資金公司114年9月30日未經會計師核閱之淨值40%計算。

註8：係按貸出資金公司114年9月30日未經會計師核閱之淨值50%計算。

註9：係按貸出資金公司114年9月30日未經會計師核閱之淨值3000%計算。

註10：涉及外幣者，係按114年9月30日匯率30.445換算成新台幣表達。

註11：金耘國際股份有限公司於114年2月出售Honest Mount Investments Limited及四合創新股份有限公司100%之股權，故自114年2月起非屬本公司之關係人。



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註2)	對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證額度餘額	期末背書保證 額度餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 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	ALLOY TOOL STEEL,INC	2	\$ 3,012,356 (註3)	\$ 26,564	\$ 24,356	\$ 24,356	無		Y	N	N	
0	榮剛材料科技股份有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	3,012,356 (註3)	45,060	21,355	-	無		Y	N	Y	
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	2	3,012,356 (註3)	47,985	15,223	-	無		Y	N	N	
0	榮剛材料科技股份有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	3,012,356 (註3)	225,617	173,624	42,710	無		Y	N	Y	
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	3,012,356 (註3)	33,205	-	-	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	3,012,356 (註3)	49,028	<u>-</u>	<u>-</u>	無		Y	N	Y	
						<u>\$ 234,558</u>	<u>\$ 67,066</u>	<u>1.31%</u>	\$ 6,024,712 (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	40,598 (註4)	19,923	<u>\$ 18,267</u>	<u>\$ 9,809</u>	無	<u>2.38%</u>	60,896 (註4)	N	N	N

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。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：1. 個別對象背書保證最高限額  $6,024,712$  (實收資本額)  $\times 50\% = 3,012,356$

2. 背書保證最高限額  $6,024,712$  (實收資本額)  $\times 100\% = 6,024,712$

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  $40,598$  (實收資本額)  $\times 100\% = 40,598$

2. 背書保證最高限額  $40,598$  (實收資本額)  $\times 150\% = 60,896$

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註5：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 ( 仟 股 )	帳面金額 (註 3)	持 股 比 率	公 允 價 值	
榮剛材料科技股份有限公司	股票 皇家國際美食股份有限公司 (原 元勝國際實業股份有限公司) 榮剛材料科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	5,000	\$ 231,100	3%	\$ 231,100	
禾揚投資股份有限公司		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	16,099	576,346	3%	576,346	
禾揚投資股份有限公司	國票金融控股股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	16,204	249,543	-	249,543	

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：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

註 6：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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備 註 （註 2）
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 票據、帳款 之 比 率	
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子 公 司	銷 貨	\$ 373,536	5%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 72,368	4%	
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	373,536	60%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 72,368	82%	
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	子 公 司	銷 貨	447,845	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款及其他 應收款 173,151	8%	
ALLOY TOOL STEEL INC.	榮剛材料科技股份有限公司	母 公 司	進 貨	447,845	100%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 173,151	93%	
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	子 公 司	銷 貨	429,815	5%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款及其他 應收款 43,761	2%	
歐盈企業有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母 公 司	進 貨	429,815	89%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 43,761	90%	
歐盈企業有限公司	浙江嘉興翔陽特殊金屬	聯屬公司	銷 貨	258,479	49%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 47,175	48%	
浙江嘉興翔陽特殊金屬	歐盈企業有限公司	聯屬公司	進 貨	258,479	72%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 47,175	65%	
歐盈企業有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷 貨	235,115	45%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 50,215	51%	
西安金耘特殊金屬有限公司	歐盈企業有限公司	聯屬公司	進 貨	235,115	100%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 50,215	100%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	進 貨	241,548	100%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 18,029	5%	
榮剛材料科技股份有限公司	台鋼運輸股份有限公司	實質關係人	進 貨	313,062	-	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款及其他 應付款 18,180	-	

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

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

註 3：上表交易除與關聯企業及實質關係人之交易外，業於合併報表沖銷。

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

民國 114 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項		平均週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
榮剛材料科技股份有限公司	Alloy Tool Steel Inc.	子公司	應收款項 (註 1、2)	\$ 173,151	6.47	\$ -	-	\$ -	\$ -
歐盈企業有限公司	禾揚投資股份有限公司	兄弟公司	其他應收款 (註 2)	113,571	-	-	-	-	-

註 1：係包含應收帳款及其他應收款。

註 2：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款	\$ 172,947	無顯著不同	1%
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	銷貨收入	447,845	無顯著不同	5%
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	72,368	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	373,536	無顯著不同	4%
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	1	銷貨收入	429,815	無顯著不同	5%
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	1	應收帳款	43,723	無顯著不同	-
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	12,488	無顯著不同	-
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	37,813	無顯著不同	-
1	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	30,996	無顯著不同	-
1	金耘鋼鐵股份有限公司	歐盈企業有限公司	3	銷貨收入	15,056	無顯著不同	-
2	西安金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	17,289	無顯著不同	-
2	西安金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	8,513	無顯著不同	-
3	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	14,347	無顯著不同	-
3	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	43,013	無顯著不同	-
3	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	天津金耘特殊金屬公司	3	銷貨收入	43,514	無顯著不同	-
3	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	天津金耘特殊金屬公司	3	應收帳款	6,891	無顯著不同	-
4	天津金耘特殊金屬公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	8,247	無顯著不同	-
4	天津金耘特殊金屬公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	5,990	無顯著不同	-
5	歐盈企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	258,479	無顯著不同	3%
5	歐盈企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	47,175	無顯著不同	-
5	歐盈企業有限公司	天津金耘特殊金屬公司	3	銷貨收入	5,172	無顯著不同	-
5	歐盈企業有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	8,675	無顯著不同	-
5	歐盈企業有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	50,215	無顯著不同	-
5	歐盈企業有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	235,115	無顯著不同	3%
5	歐盈企業有限公司	禾揚投資股份有限公司	3	其他應收款	113,571	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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 認 列 之		備 註						
				本 期	期 末	上 期	期 末	數 比	率 帳 面 金 額		本 ( 期 損 益 註 2 )	投 ( 資 損 益 註 2 )				
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	\$	192,558	\$	192,558	6,000,000	96%	\$	581,366	\$	38,040	\$	41,305	子 公 司
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台 灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪、加工買賣		161		11,500	10,000	0.25%		-		52,354		5,399	子 公 司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美 國	合金鋼之銷售業務		100,487		100,487	4,300,000	100%		272,056		11,583		11,583	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		360,379		360,379	24,385,660	49%		41,818		41,383	(	573)	子 公 司
榮剛材料科技股份有限公司	歐盛企業有限公司	Seychelles	一般投資業		286,604		286,604	10,000,000	100%		952,663		117,078		116,542	子 公 司
榮剛材料科技股份有限公司	榮洋投資股份有限公司	台 灣	一般投資業		50,000		50,000	5,000,000	100%		44,158		1,904		1,452	子 公 司
榮剛材料科技股份有限公司	Gloria Material Technology Japan	日 本	合金鋼之銷售業務		15,852		15,852	1,380	100%		23,859		877		877	子 公 司
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動		89,065		89,065	3,122,222	97%		57,794	(	5,852)		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		180,208		180,208	12,947,170	26%		199,777		41,383		不適用	子 公 司
歐盛企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD	10,000	USD	10,000	10,000,000	100%		715,834		86,371		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%		69,803	(	4,588)		不適用	曾孫公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台 灣	鈦合金等之產銷業務		636,814		608,233	30,458,756	13%		580,764		53,620		12,197	關聯企業
榮剛材料科技股份有限公司	智冠科技股份有限公司	台 灣	遊戲軟體之發行及遊戲軟體雜誌、圖書之發行及買賣		2,994,992		2,994,992	28,600,000	18%		2,654,612		875,711		109,727	關聯企業
榮剛材料科技股份有限公司	桂田文創娛樂股份有限公司	台 灣	電視劇製作、編劇及藝人經紀		273,705		273,705	12,850,000	13%		260,201	(	24,172)	(	4,949)	關聯企業
榮剛材料科技股份有限公司	金耘國際股份有限公司	台 灣	不鏽鋼製品之加工及銷售		434,500		434,500	31,075,274	54%		385,953	(	24,919)	(	16,129)	子 公 司
禾揚投資股份有限公司	智冠科技股份有限公司	台 灣	遊戲軟體之發行及遊戲軟體雜誌、圖書之發行及買賣		49,175		47,702	371,000	-		48,161		875,711		不適用	關聯企業
榮洋投資股份有限公司	智冠科技股份有限公司	台 灣	遊戲軟體之發行及遊戲軟體雜誌、圖書之發行及買賣		1,395		-	15,000	-		1,397		875,711		不適用	關聯企業
金耘國際股份有限公司	四合創新股份有限公司	台 灣	不鏽鋼製品之銷售		-		444,997	-	-		-		53,931		不適用	孫 公 司
金耘國際股份有限公司	Honest Mount Investments Limited	英屬維京群島	一般投資業		-		459,378	-	-		-		36,981		不適用	孫 公 司
金耘國際股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台 灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪、加工買賣		523,282		417,871	2,883,871	71%		448,949		52,354		不適用	孫 公 司
Honest Mount Investments Limited	The King Cut International Co., Ltd	英屬維京群島	不鏽鋼製品之銷售		-	USD	200	-	-		-	(	19)		不適用	曾孫公司

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

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

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 4：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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
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	\$ 10,530	96%	(二)-3 \$ 10,145	\$ 110,994	\$ 109,064
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 22,124 仟元)	(二)	- (註 4)	-	- (註 4)	4,430	96%	(二)-3 4,248	-	112,926
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	7,634	96%	(二)-3 6,889	139,955	40,597
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)	43,348	96%	(二)-3 41,230	203,737	-
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 USD10,000 仟元 (實收資本額人民幣 63,926 仟元)	(二)	USD 10,000	-	USD 10,000	86,551	100%	(二)-3 86,551	716,326	87,296
南通四合不鏽鋼製品有限公司	不鏽鋼製品之製造	註冊資本額 USD7,500 仟元 (實收資本額新台幣 249,038 仟元)	(二)	USD 7,500	-	USD -	37,084	-	(二)-3 37,084	-	-
河南四合工業有限公司	不鏽鋼製品之製造	註冊資本額 USD1,000 仟元 (實收資本額新台幣 30,445 仟元)	(五)	USD 1,000	-	USD - (註 7)	2,754	-	(二)-3 2,754	-	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 限 額
USD 16,137 HK 700	\$ 928,572 (USD 30,500)	\$ 10,773,442 (註 3)

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
  2. 經與台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  3. 其他未經會計師核閱之財務報表。



註 3：合併淨值  $17,955,737 \times 60\% = 10,773,442$ 。

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。

註 6：金耘國際股份有限公司於 114 年 2 月 5 日出售子公司 Honest Mount Investments Limited 100% 股權，截至 114 年 9 月 30 日止，已非屬本公司之曾孫公司。

註 7：金耘國際股份有限公司於 114 年 2 月 5 日出售子公司 四合創新股份有限公司 100% 股權，截至 114 年 9 月 30 日止，已非屬本公司之曾孫公司。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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	\$ 8,675	-	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	\$ -	-	\$ 17	註 1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	5,172	-	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	-	-	1,687	註 1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	200,085	2%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	6,934	-	13,103	註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷 貨	236,023	3%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	37,505	2	4,943	註 1

註 1：本公司直接或間接透過歐盈企業有限公司與上述公司交易。

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表二。