

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108及107年第1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	財 務 報 告 次 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	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
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	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~18	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18	五
(六) 重要會計項目之說明	18~45	六~二六
(七) 關係人交易	46~47	二七
(八) 質抵押之資產	47	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48	二九
(十) 重大之災害損失	48	三十
(十一) 重大之期後事項	48	三一
(十二) 其 他	48~51	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	51~52	三三
2. 轉投資事業相關資訊	51~52	三三
3. 大陸投資資訊	51~52	三三
(十四) 部門資訊	52~53	三四

### 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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 3,176,935 仟元及 3,313,984 仟元，分別占合併資產總額之 16% 及 18%；負債總額分別為 1,560,775 仟元及 1,772,550 仟元，分別占合併負債總額之 14% 及 18%。民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 42,551 仟元及 42,872 仟元，分別占合併綜合損益 41% 及 127%。又如合併財務報告附註十一所述，民國 108 年及 107 年 3 月 31 日採用權益法

之投資餘額分別為新台幣 108,995 仟元及 75,122 仟元，及其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別為新台幣 2,895 仟元及 1,040 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而有所調整時，對於上開合併財務報表之可能影響外，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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

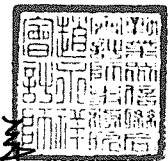
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 108 年 5 月 6 日

民國 108 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元



代碼	資	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	870,228	4	\$	1,004,587	5	\$	917,646	5
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-	-	-	-	-	23,178	-	-
1150	應收票據淨額 (附註八)	382,389	2	320,327	2	335,026	2	335,026	2	
1170	應收帳款淨額 (附註八、二七及二八)	1,692,606	8	1,775,942	9	1,549,479	8	1,549,479	8	
1200	其他應收款	84,561	1	82,605	-	103,150	1	103,150	1	
130X	存貨 (附註九)	5,022,455	25	4,964,550	25	4,699,549	25	4,699,549	25	
1470	其他流動資產 (附註十五、二七及二八)	158,664	1	166,165	1	258,820	1	258,820	1	
11XX	流動資產總計	<u>8,210,903</u>	<u>41</u>	<u>8,314,176</u>	<u>42</u>	<u>7,886,848</u>	<u>42</u>	<u>7,886,848</u>	<u>42</u>	
<b>非流動資產</b>										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	41,289	-	12,375	-	-	-	-	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	108,995	1	106,100	1	75,122	-	75,122	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二八)	9,788,962	49	10,173,805	51	9,888,430	53	9,888,430	53	
1755	使用權資產 (附註十三)	459,255	2	-	-	-	-	-	-	
1840	遞延所得稅資產	168,377	1	169,801	1	126,953	1	126,953	1	
1915	預付設備款	1,299,079	6	1,053,124	5	578,705	3	578,705	3	
1985	長期預付租賃款 (附註十四)	-	-	91,844	-	96,559	1	96,559	1	
1990	其他非流動資產 (附註十五)	74,038	-	84,487	-	60,498	-	60,498	-	
15XX	非流動資產總計	<u>11,939,995</u>	<u>59</u>	<u>11,691,536</u>	<u>58</u>	<u>10,826,267</u>	<u>58</u>	<u>10,826,267</u>	<u>58</u>	
1XXX	資產總計	<u>\$ 20,150,898</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,005,712</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,713,115</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,713,115</u>	<u>100</u>	
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款 (附註十六及二八)	\$	1,851,193	9	\$	3,393,112	17	\$	2,024,532	11
2110	應付短期票券 (附註十六)	75,000	-	415,000	2	134,960	1	134,960	1	
2150	應付票據	2,296	-	224	-	7,092	-	7,092	-	
2170	應付帳款 (附註二七)	588,503	3	524,632	3	469,315	3	469,315	3	
2219	其他應付款 (附註十七)	506,406	3	541,899	3	441,296	2	441,296	2	
2230	本期所得稅負債	79,265	-	63,887	-	60,366	-	60,366	-	
2320	一年內到期之長期負債 (附註十六及二八)	1,545,146	8	1,299,106	6	1,064,746	6	1,064,746	6	
2399	其他流動負債 (附註十三及十八)	261,396	1	51,729	-	69,686	-	69,686	-	
21XX	流動負債總計	<u>4,909,205</u>	<u>24</u>	<u>6,289,589</u>	<u>31</u>	<u>4,271,993</u>	<u>23</u>	<u>4,271,993</u>	<u>23</u>	
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款 (附註十六及二八)	5,900,913	29	4,424,869	22	4,760,377	26	4,760,377	26	
2570	遞延所得稅負債	68,327	1	60,922	1	62,746	-	62,746	-	
2640	淨確定福利負債—非流動	222,315	1	224,861	1	229,318	1	229,318	1	
2670	其他非流動負債 (附註十三及十八)	142,679	1	251,925	1	263,944	1	263,944	1	
25XX	非流動負債總計	<u>6,334,234</u>	<u>32</u>	<u>4,962,577</u>	<u>25</u>	<u>5,316,385</u>	<u>28</u>	<u>5,316,385</u>	<u>28</u>	
2XXX	負債總計	<u>11,243,439</u>	<u>56</u>	<u>11,252,166</u>	<u>56</u>	<u>9,588,378</u>	<u>51</u>	<u>9,588,378</u>	<u>51</u>	
<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股	4,667,360	23	4,667,360	23	4,667,360	25	4,667,360	25	
3200	資本公積	2,071,044	10	2,070,301	11	2,026,177	11	2,026,177	11	
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	764,820	4	764,820	4	750,045	4	750,045	4	
3320	特別盈餘公積	85,053	1	85,053	-	58,081	1	58,081	1	
3350	未分配盈餘	1,251,436	6	1,170,305	6	1,131,631	6	1,131,631	6	
3300	保留盈餘總計	2,101,309	11	2,020,178	10	1,939,757	11	1,939,757	11	
3400	其他權益	15,836	-	(11,164)	-	59,669	-	59,669	-	
3500	庫藏股票	(628,076)	(3)	(649,207)	(3)	(347,119)	(2)	(347,119)	(2)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>8,227,473</u>	<u>41</u>	<u>8,097,468</u>	<u>41</u>	<u>8,345,844</u>	<u>45</u>	<u>8,345,844</u>	<u>45</u>	
36XX	非控制權益	679,986	3	656,078	3	778,893	4	778,893	4	
3XXX	權益總計	<u>8,907,459</u>	<u>44</u>	<u>8,753,546</u>	<u>44</u>	<u>9,124,737</u>	<u>49</u>	<u>9,124,737</u>	<u>49</u>	
<b>負債與權益總計</b>										
		<u>\$ 20,150,898</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,005,712</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,713,115</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,713,115</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 108 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：王炯榮



經理人：許澤東



會計主管：李郁真



榮剛材料科技股份有限公司及子公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額 (附註二七)	\$ 2,591,078	100	\$ 2,333,144	100
5110	銷貨成本 (附註九、二一及二七)	( 2,187,192)	( 84)	( 2,027,167)	( 87)
5900	營業毛利	403,886	16	305,977	13
	營業費用 (附註二一及二七)				
6100	推銷費用	( 160,456)	( 6)	( 106,422)	( 5)
6200	管理費用	( 84,359)	( 3)	( 101,487)	( 4)
6300	研究發展費用	( 34,484)	( 2)	( 28,379)	( 1)
6450	預期信用減損 (損失) 迴轉利益	( 1,935)	-	5,271	-
6000	營業費用合計	( 281,234)	( 11)	( 231,017)	( 10)
6900	營業淨利	122,652	5	74,960	3
	營業外收入及支出 (附註二一)				
7100	利息收入	537	-	543	-
7190	其他收入	14,098	1	19,620	1
7020	其他利益及損失	6,563	-	( 34,694)	( 1)
7050	財務成本	( 44,187)	( 2)	( 36,055)	( 2)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	2,895	-	1,040	-
7000	營業外收入及支出合計	( 20,094)	( 1)	( 49,546)	( 2)
7900	稅前淨利	102,558	4	25,414	1
7950	所得稅費用 (附註二二)	( 27,214)	( 1)	( 12,749)	( 1)
8200	本期淨利	75,344	3	12,665	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	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 衡量數稅後淨額	\$	-	-	\$	1,934	-
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		1,272	-		994	-
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		26,103	1		18,241	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		546	-		-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)		<u>27,921</u>	<u>1</u>		<u>21,169</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>103,265</u>	<u>4</u>	\$	<u>33,834</u>	<u>1</u>
	淨(損)利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	81,131	3	\$	22,574	1
8620	非控制權益	(	<u>5,787</u> )	-	(	<u>9,909</u> )	-
8600		\$	<u>75,344</u>	<u>3</u>	\$	<u>12,665</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	108,131	4	\$	43,245	2
8720	非控制權益	(	<u>4,866</u> )	-	(	<u>9,411</u> )	( <u>1</u> )
8700		\$	<u>103,265</u>	<u>4</u>	\$	<u>33,834</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(附註二三)						
9750	基 本	\$	<u>0.19</u>		\$	<u>0.05</u>	
9850	稀 釋	\$	<u>0.19</u>		\$	<u>0.05</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108年5月6日核閱報告)

董事長：王炯茶



經理人：許澤東



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 102,558	\$ 25,414
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	210,994	200,730
A20200	攤銷費用	1,036	1,854
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	1,935	( 5,271)
A23700	存貨跌價損失	20,979	-
A20900	財務成本	44,187	36,055
A21200	利息收入	( 537)	( 543)
A23100	處分投資損失	-	866
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	( 2,895)	( 1,040)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損益	365	( 2,466)
A24100	外幣兌換(利益)損失	( 4,687)	8,319
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	18,350	50,395
A29900	其他收入	( 226)	( 226)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 62,493)	( 18,410)
A31150	應收帳款	83,273	127,274
A31180	其他應收款	( 1,956)	( 25,076)
A31200	存 貨	( 78,388)	( 170,498)
A31240	其他流動資產	7,141	( 74,445)
A32110	持有供交易之金融負債	-	( 571)
A32130	應付票據	2,072	5,002
A32150	應付帳款	62,323	( 52,245)
A32180	其他應付款項	( 50,088)	( 51,430)
A32230	其他流動負債	563	6,627
A32240	淨確定福利負債	( 2,546)	2,750
A33000	營運產生之現金流入	351,960	63,065
A33100	收取之利息	537	543
A33300	支付之利息	( 40,486)	( 33,804)
A33500	支付之所得稅	( 3,007)	( 3,178)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>309,004</u>	<u>26,626</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	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	(\$ 27,642)	\$ -
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	-	484
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 331,521)	( 211,033)
B02800	處分不動產、廠房及設備	561	3,096
B06700	其他非流動資產增加	-	( 8,755)
B06800	其他非流動資產減少	<u>9,424</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 349,178)</u>	<u>( 216,208)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	388,028
C00200	短期借款減少	( 1,539,953)	-
C00500	應付短期票券增加	-	79,982
C00600	應付短期票券減少	( 340,000)	-
C01600	舉借長期借款	2,241,689	32,310
C01700	償還長期借款	( 518,888)	( 527,035)
C04020	租賃負債本金償還	( 4,700)	-
C03000	存入保證金增加	141	-
C03100	存入保證金減少	-	( 16)
C04900	子公司買回本公司股票視為庫藏股	-	( 1,136)
C05000	子公司出售持有本公司之股票	50,648	43,595
C05400	取得子公司股權	<u>-</u>	<u>( 6,371)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 111,063)</u>	<u>9,357</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>16,878</u>	<u>13,392</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 134,359)	( 166,833)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,004,587</u>	<u>1,084,479</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 870,228</u>	<u>\$ 917,646</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108年5月6日核閱報告)

董事長：王炯茶



經理人：許澤東



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本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 108 年 5 月 6 日經董事會提報。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.84%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 64,554
減：適用豁免之短期租賃	( 4,407)
減：適用豁免之低價值資產租賃	( 559)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 59,588</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 58,662
加：107 年 12 月 31 日應付租賃款（不含適用短期租賃及低價值資產租賃豁免之金額）	171,484
加：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>43,734</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 273,880</u>

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
不動產、廠房及設備	\$ 263,920	(\$ 263,920)	\$ -
預付租賃款	91,844	( 91,844)	-
使用權資產	-	458,160	458,160
資產影響	<u>\$ 355,764</u>	<u>\$ 102,396</u>	<u>\$ 458,160</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 63,687	\$ 63,687
應付租賃款—流動	11,828	( 11,828)	-
租賃負債—非流動	-	210,193	210,193
應付租賃款—非流動	159,656	( 159,656)	-
負債影響	<u>\$ 171,484</u>	<u>\$ 102,396</u>	<u>\$ 273,880</u>

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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、附表六及七。

### (四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 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。107 年度不動產、廠房及設備尚包含融資租賃所持有之資產。

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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。107 年度以融資租賃持有之資產，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。

## 2. 租 賃

### 108 年

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。

#### (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。

#### 107 年

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

##### (1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### (2) 合併公司為承租人

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

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 3. 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。

### 4. 所得稅

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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 107 年度合併財務報告。

## 六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 868	\$ 880	\$ 790
銀行支票及活期存款	869,360	956,926	870,990
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	-	46,781	45,866
	<u>\$ 870,228</u>	<u>\$ 1,004,587</u>	<u>\$ 917,646</u>

## 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
權益工具投資			
國內上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,178</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資			
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 41,289</u>	<u>\$ 12,375</u>	<u>\$ -</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。

#### 八、應收票據及應收帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 386,080	\$ 323,632	\$ 338,730
減：備抵損失	( 3,691)	( 3,305)	( 3,704)
	<u>\$ 382,389</u>	<u>\$ 320,327</u>	<u>\$ 335,026</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,025,715	\$ 1,080,738	\$ 1,094,960
減：備抵損失	( 32,737)	( 31,368)	( 43,448)
	992,978	1,049,370	1,051,512
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>699,628</u>	<u>726,572</u>	<u>497,967</u>
	<u>\$ 1,692,606</u>	<u>\$ 1,775,942</u>	<u>\$ 1,549,479</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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望。於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，應收帳款未逾期者分別按 0%~1.99%、0%~2.04%

及 0.04%~2.85%認列，逾期已提列者分別按 0.01%~100%、0.02%~100%及 1%~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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未逾期	\$ 737,286	\$ 824,308	\$ 758,789
已逾期			
1 至 60 天	214,215	172,667	204,495
61 至 120 天	29,660	31,145	60,486
120 天以上	44,554	52,618	71,190
合 計	<u>\$ 1,025,715</u>	<u>\$ 1,080,738</u>	<u>\$ 1,094,960</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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 31,368	\$ 48,738
加：本期提列（迴轉）		
減損損失	1,038	( 5,456)
外幣換算差額	331	166
期末餘額	<u>\$ 32,737</u>	<u>\$ 43,448</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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未逾期	\$ 608,084	\$ 591,581	\$ 435,432
已逾期			
1至60天	85,511	134,991	61,407
61至120天	2,729	-	1,128
120天以上	3,304	-	-
合計	<u>\$ 699,628</u>	<u>\$ 726,572</u>	<u>\$ 497,967</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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,933	\$ 3,109
加：本期提列減損損失	546	-
期末餘額	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 3,109</u>

## (二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未逾期	\$ 287,745	\$ 283,913	\$ 292,269
已逾期	98,335	39,719	46,461
合計	<u>\$ 386,080</u>	<u>\$ 323,632</u>	<u>\$ 338,730</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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,305	\$ 3,492
加：本期提列減損損失	351	185
外幣換算差額	35	27
期末餘額	<u>\$ 3,691</u>	<u>\$ 3,704</u>

## 九、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原 料	\$ 1,306,140	\$ 1,464,292	\$ 1,487,607
物 料	186,859	195,109	196,071
在 製 品	2,264,852	2,079,065	1,863,610
製 成 品	845,007	965,448	789,209
商 品 存 貨	139,355	63,912	79,032
在 途 存 貨	361,703	293,190	383,190
	5,103,916	5,061,016	4,798,719
減：聯屬公司交易沖銷	( 81,461)	( 96,466)	( 99,170)
	<u>\$ 5,022,455</u>	<u>\$ 4,964,550</u>	<u>\$ 4,699,549</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為2,187,192仟元及2,027,167仟元。108年及107年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失20,979仟元及0仟元。

## 十、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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	96%	1
本公司	金軋鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪加工買賣	43%	43%	20%	1、3、6
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	49%	1、3
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%	30%	2、5
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	50%	50%	50%	1、4
本公司	ALLOY TOOL STEEL, INC	合金鋼之銷售業務	85%	85%	85%	1
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	34%	34%	33%	1、4
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金軋特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金軋特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金軋特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
金軋鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	97%	1
RAINBOW SHINES LIMITED	金軋鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
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%	75%	75%	1

備註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 本公司對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。
3. 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。
4. 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。
5. 為具重大非控制權益之子公司。
6. 自 107 年 6 月起為不具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### 十一、採用權益法之投資

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 108,995</u>	<u>\$ 106,100</u>	<u>\$ 75,122</u>

#### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額			
本期淨利	<u>\$ 2,895</u>	<u>\$ 11,892</u>	<u>\$ 1,040</u>

108 及 107 年第 1 季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，部分公司係按未經會計師核閱之財務報告計算。

## 十二、不動產、廠房及設備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
每一類別之帳面金額			
自有土地	\$ 3,162,929	\$ 3,162,929	\$ 2,759,059
建築物	2,854,139	2,888,020	2,934,630
機器設備	3,570,519	3,665,290	3,781,694
運輸設備	35,023	38,211	50,387
機具設備	20,828	23,070	23,643
其他設備	31,183	33,494	39,446
租賃資產	-	263,920	263,920
未完工程	114,341	98,871	35,651
	<u>\$ 9,788,962</u>	<u>\$ 10,173,805</u>	<u>\$ 9,888,430</u>

	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									
107年1月1日餘額	\$ 2,759,059	\$ 4,366,598	\$ 11,085,709	\$ 307,051	\$ 201,758	\$ 216,033	\$ 263,920	\$ 44,373	\$ 19,244,501
增添	-	2,439	103,772	-	160	1,153	-	4,193	111,717
處分	-	-	( 29,818)	( 1,002)	( 175)	( 585)	-	-	( 31,580)
重分類	-	141	( 37,527)	-	-	-	-	( 13,009)	( 50,395)
淨兌換差額	-	4,441	776	( 57)	22	526	-	94	5,802
107年3月31日餘額	<u>\$ 2,759,059</u>	<u>\$ 4,373,619</u>	<u>\$ 11,122,912</u>	<u>\$ 305,992</u>	<u>\$ 201,765</u>	<u>\$ 217,127</u>	<u>\$ 263,920</u>	<u>\$ 35,651</u>	<u>\$ 19,280,045</u>
累計折舊及減損									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,396,674	\$ 7,222,836	\$ 251,217	\$ 176,035	\$ 174,034	\$ -	\$ -	\$ 9,220,796
處分	-	-	( 29,189)	( 1,002)	( 175)	( 584)	-	-	( 30,950)
折舊費用	-	41,263	147,757	5,430	2,245	4,035	-	-	200,730
淨兌換差額	-	1,052	( 186)	( 40)	17	196	-	-	1,039
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,438,989</u>	<u>\$ 7,341,218</u>	<u>\$ 255,605</u>	<u>\$ 178,122</u>	<u>\$ 177,661</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,391,615</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 2,759,059</u>	<u>\$ 2,934,630</u>	<u>\$ 3,781,694</u>	<u>\$ 50,387</u>	<u>\$ 23,643</u>	<u>\$ 39,446</u>	<u>\$ 263,920</u>	<u>\$ 35,651</u>	<u>\$ 9,888,430</u>
成本									
108年1月1日餘額	\$ 3,162,929	\$ 4,447,938	\$ 11,400,435	\$ 307,004	\$ 207,665	\$ 218,188	\$ 263,920	\$ 98,871	\$ 20,106,950
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)	3,162,929	4,447,938	11,400,435	307,004	207,665	218,188	-	98,871	\$ 19,843,030
增添	-	1,350	79,272	1,694	-	559	-	16,237	99,112
處分	-	-	( 8,281)	-	( 395)	( 366)	-	-	( 9,042)
重分類	-	884	( 18,350)	-	-	-	-	( 884)	( 18,350)
淨兌換差額	-	7,408	3,052	13	32	1,018	-	117	11,640
108年3月31日餘額	<u>\$ 3,162,929</u>	<u>\$ 4,457,580</u>	<u>\$ 11,456,128</u>	<u>\$ 308,711</u>	<u>\$ 207,302</u>	<u>\$ 219,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,341</u>	<u>\$ 19,926,390</u>
累計折舊及減損									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,559,918	\$ 7,735,145	\$ 268,793	\$ 184,595	\$ 184,694	\$ -	\$ -	\$ 9,933,145
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
108年1月1日餘額 (重編後)	-	1,559,918	7,735,145	268,793	184,595	184,694	-	-	9,933,145
處分	-	-	( 7,381)	-	( 395)	( 340)	-	-	( 8,116)
折舊費用	-	41,613	156,458	4,884	2,249	3,266	-	-	208,470
淨兌換差額	-	1,910	1,387	11	25	596	-	-	3,929
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,603,441</u>	<u>\$ 7,885,609</u>	<u>\$ 273,688</u>	<u>\$ 186,474</u>	<u>\$ 188,216</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,137,428</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 3,162,929</u>	<u>\$ 2,888,020</u>	<u>\$ 3,665,290</u>	<u>\$ 38,211</u>	<u>\$ 23,070</u>	<u>\$ 33,494</u>	<u>\$ 263,920</u>	<u>\$ 98,871</u>	<u>\$ 10,173,805</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 3,162,929</u>	<u>\$ 2,854,139</u>	<u>\$ 3,570,519</u>	<u>\$ 35,023</u>	<u>\$ 20,828</u>	<u>\$ 31,183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,341</u>	<u>\$ 9,788,962</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

### 建築物

廠房主建物	40至55年
機電動力設備	2至10年
工程系統	1至15年

(接次頁)



(承前頁)

機器設備	
煉鍛軋整產線	10至20年
附屬加工設備	5至10年
機械系統	3至5年
鑄    模	1至3年
運輸設備	
堆高機	3至10年
天    車	5至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	5至20年
其他工具及儀器	1至10年
其他設備	1至10年

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，請參閱附註二八。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產－108年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土    地	\$438,575
建築物	13,981
運輸設備	6,699
	<u>\$459,255</u>
	108年1月1日
	至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,656</u>
使用權資產之折舊費用	
土    地	\$ 1,027
建築物	668
運輸設備	829
	<u>\$ 2,524</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額(附註十八)	
流動	<u>\$220,931</u>
非流動	<u>\$ 49,905</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>
土地	1.85%
建築物	1.79%~1.80%
運輸設備	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。

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 885</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 419</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 6,268)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產之若干建築物及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。

#### 十四、長期預付租賃款—107年

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
長期預付租賃款	<u>\$ 91,844</u>	<u>\$ 96,559</u>

係位於中國大陸及越南之土地使用權，合併公司已取得該土地使用權證明。

#### 十五、其他資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
預付款項	\$ 73,180	\$ 81,209	\$ 110,631
存出保證金	66,563	75,892	51,581
用途受限制存款(附註二八)	66,041	65,369	128,660
其他	<u>26,918</u>	<u>28,182</u>	<u>28,446</u>
	<u>\$ 232,702</u>	<u>\$ 250,652</u>	<u>\$ 319,318</u>
流動	\$ 158,664	\$ 166,165	\$ 258,820
非流動	<u>74,038</u>	<u>84,487</u>	<u>60,498</u>
	<u>\$ 232,702</u>	<u>\$ 250,652</u>	<u>\$ 319,318</u>

#### 十六、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二八)			
—銀行借款	\$ 440,911	\$ 464,595	\$ 453,962
<u>無擔保借款</u>			
—信用狀借款	29,452	26,067	66,249
—信用額度借款	<u>1,380,830</u>	<u>2,902,450</u>	<u>1,504,321</u>
	<u>\$ 1,851,193</u>	<u>\$ 3,393,112</u>	<u>\$ 2,024,532</u>
利率區間	<u>1.20%-6.50%</u>	<u>1.02%-6.50%</u>	<u>1.10%-4.96%</u>

##### (二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付商業本票	\$ 75,000	\$ 415,000	\$ 135,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 40)</u>
	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 415,000</u>	<u>\$ 134,960</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
一年內到期之長期借款	<u>\$ 1,545,146</u>	<u>\$ 1,299,106</u>	<u>\$ 1,064,746</u>

(四) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二八)			
銀行借款	\$ 7,460,184	\$ 5,737,377	\$ 5,764,184
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	11,875	15,250	79,109
減：列為一年內到期部分	( 1,545,146)	( 1,299,106)	( 1,064,746)
未攤銷折價	( 26,000)	( 28,652)	( 18,170)
長期借款	<u>\$ 5,900,913</u>	<u>\$ 4,424,869</u>	<u>\$ 4,760,377</u>
利率區間	<u>1.27%-2.38%</u>	<u>1.27%-2.11%</u>	<u>1.27%-2.11%</u>

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。

(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應不得低於一倍。

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. 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 107 年度聯貸合約中所約定財務比率仍無法完全達成，惟已取具聯合授信銀行團多數決議之書面函文，同意免予檢視當年度財務承諾事項。
3. 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。

十七、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 85,928	\$ 121,529	\$ 65,491
應付休假給付	42,506	46,881	36,565
應付設備款	102,296	88,750	85,092
應付燃料費	41,024	42,305	41,156
應付出口費	58,654	56,754	28,849
應付水電費	39,727	36,808	35,846
應付保險費	14,490	13,993	12,834
應付修繕費	50,543	58,107	38,838
其他	71,238	76,772	96,625
	<u>\$ 506,406</u>	<u>\$ 541,899</u>	<u>\$ 441,296</u>

十八、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
租賃負債(一)	\$ 220,931	\$ -	\$ -
應付租賃款(二)	-	11,828	11,756
其他	40,465	39,901	57,930
	<u>\$ 261,396</u>	<u>\$ 51,729</u>	<u>\$ 69,686</u>
<u>非 流 動</u>			
租賃負債(一)	\$ 49,905	\$ -	\$ -
應付租賃款(二)	-	159,656	168,562
長期遞延收入(三)	70,315	69,950	72,705
其他	22,459	22,319	22,677
	<u>\$ 142,679</u>	<u>\$ 251,925</u>	<u>\$ 263,944</u>

(一) 租賃協議相關資訊請參閱附註十三。

(二) 應付租賃款－107年

	107年12月31日	107年3月31日
<u>最低租賃給付現值</u>		
1年以內	\$ 11,828	\$ 11,756
超過1年但不超過5年	47,311	47,025
超過5年	112,345	121,537
	<u>\$171,484</u>	<u>\$180,318</u>
流 動	\$ 11,828	\$ 11,756
非 流 動	159,656	168,562
	<u>\$171,484</u>	<u>\$180,318</u>

主要租約內容請參閱附註十三。

(三) 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。

#### 十九、退職後福利計畫

108年及107年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,625仟元及8,621仟元。

#### 二十、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>466,736</u>	<u>466,736</u>	<u>466,736</u>
已發行股本	<u>\$ 4,667,360</u>	<u>\$ 4,667,360</u>	<u>\$ 4,667,360</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

##### (二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
股票發行溢價	\$ 221,392	\$ 221,392	\$ 221,392
公司債轉換溢價	1,462,657	1,462,657	1,462,657
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	760	760	-
受贈資產	<u>3,502</u>	<u>3,502</u>	<u>3,502</u>
	<u>\$ 1,688,311</u>	<u>\$ 1,688,311</u>	<u>\$ 1,687,551</u>

(1) 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。



(2) 因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司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 108 年 3 月 13 日舉行董事會及 107 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 24,321	\$ 14,775	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	85,631	26,972	-	-
現金股利	205,531	140,021	0.45	0.3

有關 107 年之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。

#### (四) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數	期末金額
<u>108年1月1日</u>					
<u>至3月31日</u>					
子公司持有母公司					
股票	44,801	-	( 2,151)	42,650	\$437,382
轉讓股份予員工	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>190,694</u>
	<u>54,801</u>	<u>-</u>	<u>( 2,151)</u>	<u>52,650</u>	<u>\$628,076</u>
<u>107年1月1日</u>					
<u>至3月31日</u>					
子公司持有母公司					
股票	<u>45,217</u>	<u>56</u>	<u>( 2,177)</u>	<u>43,096</u>	<u>\$347,119</u>

子公司持有本公司股票之資訊，請參閱附表二。

子公司分別於108年及107年1月1日至3月31日出售其持有之本公司股票共2,151仟股及2,177仟股，處分價款分別為50,648仟元及43,595仟元。

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。

#### 二一、稅前淨利

##### (一) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款及短期票券		
利息	\$ 46,156	\$ 36,906
租賃負債之利息	264	-
長期借款成本之攤銷	2,652	1,797
減：列入符合要件資產成本之		
金額	<u>( 4,885)</u>	<u>( 2,648)</u>
	<u>\$ 44,187</u>	<u>\$ 36,055</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 4,885	\$ 2,648
利息資本化利率	1.54%~1.83%	1.70%~2.09%

(二) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$199,578	\$190,875
營業費用	<u>11,416</u>	<u>9,855</u>
	<u>\$210,994</u>	<u>\$200,730</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 162	\$ 256
營業費用	<u>874</u>	<u>1,598</u>
	<u>\$ 1,036</u>	<u>\$ 1,854</u>

(三) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
處分及報廢不動產、廠房及設 備(損)益	(\$ 365)	\$ 2,466
處分採用權益法投資損失	-	( 866)
外幣兌換利益總額	40,901	40,724
外幣兌換損失總額	( 22,180)	( 58,671)
其他	( 11,793)	( 18,347)
	<u>\$ 6,563</u>	<u>(\$ 34,694)</u>

(四) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
確定提撥計畫	\$ 10,339	\$ 9,284
確定福利計畫(附註十九)	1,625	8,621
其他員工福利	<u>286,587</u>	<u>248,851</u>
合計	<u>\$298,551</u>	<u>\$266,756</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$209,111	\$186,608
營業費用	<u>89,440</u>	<u>80,148</u>
	<u>\$298,551</u>	<u>\$266,756</u>

#### (五) 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。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 2,100</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 300</u>

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

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 13 日及 107 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 20,000		\$ -		\$ 13,500		\$ -	
董事酬勞		5,200				1,900		

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	<u>\$ 18,385</u>	<u>\$ 6,474</u>
遞延所得稅		
當期產生者	8,829	8,960
稅率變動	<u>-</u>	<u>(2,685)</u>
	<u>8,829</u>	<u>6,275</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,214</u>	<u>\$ 12,749</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

## (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 106 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。

## 二三、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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 81,131	\$ 22,574
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	<u>\$ 81,131</u>	<u>\$ 22,574</u>

### 股    數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	434,550	449,049
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>772</u>	<u>649</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>435,322</u>	<u>449,698</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。

#### 二四、股份基礎給付協議

子公司精剛精密科技股份有限公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	單位(仟)	加權平均行使價格(元)	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	-	\$ -	1,652	\$ 17.90
本期放棄	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	<u>1,652</u>	17.90
期末可執行	-	-	<u>1,652</u>	17.90

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本皆為 0 仟元。

#### 二五、與非控制權益之權益交易

合併公司於 107 年第 1 季於公開市場以 6,371 仟元取得子公司精剛精密科技股份有限公司部分股權。

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

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

108 年 3 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>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	<u>\$ 41,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,289</u>
債務工具投資				
－應收帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 699,628</u>	<u>\$ 699,628</u>

107 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				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市（櫃）股票	\$ 12,375	\$ -	\$ -	\$ 12,375
債務工具投資				
— 應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 726,572	\$ 726,572

107 年 3 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				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市（櫃）股票	\$ 23,178	\$ -	\$ -	\$ 23,178
債務工具投資				
— 應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 497,967	\$ 497,967

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具
期初餘額	\$ 726,572
（提列）迴轉預期信用損失認列於損益	( 546)
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現評價損益）	546
應收帳款淨變動數	( 26,944)
期末餘額	<u>\$ 699,628</u>

107年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具
期初餘額	\$ 550,263
(提列)迴轉預期信用損失認列於損益	-
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現評價損益)	-
應收帳款淨變動數	( 52,296)
期末餘額	<u>\$ 497,967</u>

### 3. 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，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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 2,215,271	\$ 2,530,016	\$ 2,526,428
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	41,289	12,375	23,178
債務工具投資	699,628	726,572	497,967
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	10,332,022	10,420,666	8,792,845

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以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

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、借款及租賃負債。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），參閱附註三二。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

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，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		歐 元 之 影 響	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
稅前(損)益	\$ 36,293(i)	\$ 33,777(i)	\$ 5,519(i)	\$ 8,560(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美金及歐元計價之應收及應付款項。

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

## (2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 74,726	\$ 111,141	\$ 192,521
金融負債	406,987	586,484	315,278
具現金流量利率風險			
金融資產	631,239	839,412	758,281
金融負債	9,297,252	9,117,087	7,849,654

## 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 2,167 仟元及 1,773 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。

#### 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。

若權益價格上漲／下跌 10%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前其他綜合損益將因公允價值之變動分別增加／減少 4,129 仟元及 2,318 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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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。

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108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為7,449,462仟元、7,667,683仟元及6,362,618仟元。

#### (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。

#### 108年3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	\$ 568,705	\$ 175,270	\$ 353,230	\$ -	\$ -
租賃負債	668	215,249	6,002	19,786	38,854
債務工具	<u>457,831</u>	<u>535,200</u>	<u>2,597,498</u>	<u>5,950,923</u>	<u>126,990</u>
	<u>\$ 1,027,204</u>	<u>\$ 925,719</u>	<u>\$ 2,956,730</u>	<u>\$ 5,970,709</u>	<u>\$ 165,844</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	\$221,919	\$ 19,786	\$ 27,053	\$ 11,801

107 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 523,844	\$ 158,330	\$ 384,581	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,957	8,871	47,311	112,345
債務工具	<u>2,402,015</u>	<u>743,549</u>	<u>2,049,498</u>	<u>4,378,146</u>	<u>133,054</u>
	<u>\$ 2,925,859</u>	<u>\$ 904,836</u>	<u>\$ 2,442,950</u>	<u>\$ 4,425,457</u>	<u>\$ 245,399</u>

107 年 3 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 405,547	\$ 188,825	\$ 323,331	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,939	8,817	47,025	121,537
債務工具	<u>365,092</u>	<u>505,515</u>	<u>2,455,794</u>	<u>4,720,254</u>	<u>151,397</u>
	<u>\$ 770,639</u>	<u>\$ 697,279</u>	<u>\$ 2,787,942</u>	<u>\$ 4,767,279</u>	<u>\$ 272,934</u>

(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		截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)
			已收現金額	期末讓售金額		
<u>108 年 1 月 1 日</u>						
<u>至 3 月 31 日</u>						
金融機構	\$ 32,855	\$ 10,337	\$ 25,216	\$ 17,976	\$ 12,900	2.00%
EUR 2,375	EUR 2,191	EUR 2,725	EUR 1,841	-	-	-
GBP 2,485	GBP 2,053	GBP 2,773	GBP 1,765	GBP 349	2.04%	-
USD 20,086	USD 19,632	USD 26,442	USD 13,276	USD 2,205	3.39%	-
AUD 467	AUD 511	AUD 792	AUD 186	AUD -	-	-
JPY 1,206	JPY -	JPY 1,206	JPY -	JPY -	-	-
<u>107 年 1 月 1 日</u>						
<u>至 3 月 31 日</u>						
金融機構	\$ 6,601	\$ 7,811	\$ 7,161	\$ 7,251	\$ 5,789	2.00%
EUR 1,331	EUR 1,826	EUR 2,100	EUR 1,057	EUR -	-	-
GBP 1,023	GBP 1,981	GBP 1,617	GBP 1,387	GBP -	-	-
USD 11,447	USD 24,086	USD 23,961	USD 11,572	USD 2,999	3.11%	-
AUD 30	AUD 838	AUD 628	AUD 240	AUD -	-	-

合併公司與金融機構簽訂讓售合約，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日額度分別為新台幣 60,000 仟元與美元 13,000 仟元及新台幣 20,000 仟元與美元 13,000 仟元。上述額度可循環使用。

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

## 二七、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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

### (二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
實質關係人	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ -</u>

上開關係人銷貨對易昇鋼鐵股份有限公司之銷售係採月結 90 天 T/T，對慶欣欣鋼鐵股份有限公司係採月結 60 天 T/T，與一般國內客戶銷貨條件並無顯著不同。

### (三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
實質關係人	<u>\$ 387</u>	<u>\$ -</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) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 808</u>	<u>\$ 448</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他流動資產

關係人類別 / 名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
實質關係人	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ 4,710</u>	<u>\$ -</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 17,537</u>	<u>\$ 8,695</u>
退職後福利	<u>408</u>	<u>226</u>
	<u>\$ 17,945</u>	<u>\$ 8,921</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	<u>\$ 66,041</u>	<u>\$ 65,369</u>	<u>\$ 128,600</u>
應收帳款	-	18,832	-
土地	2,892,150	2,892,150	1,162,209
建築物淨額	1,535,095	1,609,884	1,266,829
機器設備淨額	<u>1,571,883</u>	<u>1,710,518</u>	<u>1,092,778</u>
	<u>\$ 6,065,169</u>	<u>\$ 6,296,753</u>	<u>\$ 3,650,416</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，108年3月31日暨107年12月31日及3月31日該股票之金額分別為181,638仟元、147,455仟元及267,049仟元。

## 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，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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
美 元	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 819</u>
歐 元	<u>\$ 7,893</u>	<u>\$ 11,354</u>	<u>\$ 15,567</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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
合約總價款（折合新台幣）	<u>\$ 4,356,080</u>	<u>\$ 4,277,711</u>	<u>\$ 3,923,817</u>
已依合約進度支付價款（折合新台幣）	<u>\$ 1,539,299</u>	<u>\$ 1,521,743</u>	<u>\$ 1,033,307</u>

(三) 於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 827,500 仟元、1,212,500 仟元及 1,121,630 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：無。

### 三二、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：



108年3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	\$	40,820	30.820	(美元：新台幣)	\$ 1,258,079
美 金		2,564	6.7293	(美元：人民幣)	79,026
美 金		25	25,471	(美元：越盾)	764
歐 元		7,421	34.610	(歐元：新台幣)	256,839
澳 幣		760	21.855	(澳幣：新台幣)	16,619
英 鎊		2,947	40.110	(英鎊：新台幣)	118,197
日 圓		1,089	0.2783	(日圓：新台幣)	303
人 民 幣		54,495	4.5800	(人民幣：新台幣)	249,586

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		13,065	30.820	(美元：新台幣)	402,648
美 金		6,153	6.7293	(美元：人民幣)	189,626
美 金		641	25,471	(美元：越盾)	19,743
歐 元		4,231	34.610	(歐元：新台幣)	146,451
英 鎊		500	40.110	(英鎊：新台幣)	20,065
日 圓		640	0.2783	(日圓：新台幣)	178
人 民 幣		15,283	4.5800	(人民幣：新台幣)	69,995

107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	\$	41,164	30.715	(美元：新台幣)	\$ 1,264,344
美 金		1,930	6.8683	(美元：人民幣)	59,284
美 金		25	25,596	(美元：越盾)	762
歐 元		8,558	35.200	(歐元：新台幣)	301,241
澳 幣		910	21.665	(澳幣：新台幣)	19,714
英 鎊		4,746	38.880	(英鎊：新台幣)	184,509
日 圓		7,632	0.2782	(日圓：新台幣)	2,123
人 民 幣		79,139	4.4720	(人民幣：新台幣)	353,910

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	16,036	30.715	(美元：新台幣)	\$	492,554		
美金		6,343	6.8683	(美元：人民幣)		194,816		
美金		651	25,596	(美元：越盾)		19,995		
歐元		4,417	35.200	(歐元：新台幣)		155,495		
人民幣		25,417	4.4720	(人民幣：新台幣)		113,663		

107年3月31日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	39,902	29.105	(美元：新台幣)	\$	1,161,344		
美金		3,287	6.2632	(美元：人民幣)		95,656		
美金		14	25,309	(美元：越盾)		412		
歐元		6,196	35.870	(歐元：新台幣)		222,260		
澳幣		1,733	22.345	(澳幣：新台幣)		38,722		
英鎊		2,378	40.790	(英鎊：新台幣)		97,008		
日圓		12,502	0.2739	(日圓：新台幣)		3,424		
人民幣		62,540	4.6470	(人民幣：新台幣)		290,625		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		10,781	29.105	(美元：新台幣)		313,774		
美金		8,212	6.2632	(美元：人民幣)		239,015		
美金		999	25,309	(美元：越盾)		29,087		
歐元		1,423	35.870	(歐元：新台幣)		51,056		
日圓		864	0.2739	(日圓：新台幣)		237		
人民幣		25,769	4.6470	(人民幣：新台幣)		119,749		

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	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
美元	30.829 (美元:新台幣)	\$ 458	29.300 (美元:新台幣)	\$ 4,131
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	17,516	1 (新台幣:新台幣)	( 21,954)
人民幣	4.5706 (人民幣:新台幣)	679	4.6082 (人民幣:新台幣)	210
越盾	0.00121 (越盾:新台幣)	68	0.00116 (越盾:新台幣)	( 334)
		<u>\$ 18,721</u>		<u>( \$ 17,947)</u>

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(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。(附表五)
11. 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。

#### 三四、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

#### 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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 2,257,105	\$ 2,014,141	\$ 82,243	\$ 44,451
精剛精密科技股份有限公司	178,806	191,201	( 9,613)	( 17,107)
金耘鋼鐵股份有限公司	376,415	407,910	13,567	22,905
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	499,284	353,218	35,865	16,339
其 他	<u>156,023</u>	<u>252,951</u>	<u>( 6,175)</u>	<u>( 17,113)</u>
繼續營業單位總額	3,467,633	3,219,421	115,887	49,475
減：營運部門間之收入或損益	<u>( 876,555)</u>	<u>( 886,277)</u>	<u>6,765</u>	<u>25,485</u>
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 2,591,078</u>	<u>\$ 2,333,144</u>	<u>122,652</u>	<u>74,960</u>

(接次頁)

(承前頁)

	部	門	收	入	部	門	損	益
	108年1月1日	107年1月1日	108年1月1日	107年1月1日	108年1月1日	107年1月1日	108年1月1日	107年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
利息收入			\$	537	\$	543		
其他收入				14,098		19,620		
其他利益及損失				6,563	(	34,694)		
財務成本			(	44,187)	(	36,055)		
採權益法認列之關聯企業損益 之份額				2,895		1,040		
稅前淨利(繼續營業單位)			\$	<u>102,558</u>	\$	<u>25,414</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。

蔡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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	對單一企業 背書保證之限額	本期最高 保證額	最高背書 餘額	期末背書 保證額	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	背書最高 限額	屬對背書 保證公司	屬對背書 保證公司	屬對大陸地 區背書保證
0	蔡剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	\$ 2,333,680 (註3)	\$ 10,000	10,000	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000			Y	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2,333,680 (註3)	290,100	290,100	290,100	196,664	無			Y	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	廣州金松特殊金屬有限公司	2,333,680 (註3)	77,800	77,800	77,800	63,009	無			Y	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	2,333,680 (註3)	68,200	68,200	68,200	3,150	無			Y	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	西安金松特殊金屬有限公司	2,333,680 (註3)	24,640	24,640	24,640	24,640	無			Y	N	Y
0	蔡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	2,333,680 (註3)	31,000	31,000	31,000	6,301	無			Y	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	2,333,680 (註3)	165,000	165,000	165,000	105,000	無			Y	N	N
1	金松鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	405,976 (註4)	20,000	20,000	\$ 666,740	\$ 398,764	無	8%	\$ 4,667,360 (註3)	N	N	N
1	金松鋼鐵股份有限公司	金松鋼鐵股份有限公司(越南)	405,976 (註4)	22,000	22,000	22,000	6,554	無			N	N	N
2	精剛精密科技股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	181,013 (註5)	10,000	10,000	\$ 42,000	6,554	10,000	6%	608,964 (註4) 362,026 (註5)	N	Y	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例對其背書保證之公司。

注 3：1. 個別對象背書保證最高限額 4,667,360 (實收資本額)  $\times 50\% = 2,333,680$

2. 背書保證最高限額 4,667,360 (實收資本額)  $\times 100\% = 4,667,360$

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

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

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

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

注 5：1. 個別對象背書保證最高限額 905,064 (淨值)  $\times 20\% = 181,013$

2. 背書保證最高限額 905,064 (淨值)  $\times 40\% = 362,026$

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 108 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列	科目	日期	股數(仟股)	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	備註(註4)
榮剛材料科技股份有限公司	股票 台灣苯乙烯工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	金融		550	\$ 13,392	-	\$ 13,392	
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	金融		1,180	27,897	-	27,897	
正瑞投資股份有限公司	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	金融		1,335	28,920	-	28,920	
金和鋼鐵股份有限公司	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	金融		13,948	295,704	3%	295,704	
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	金融		12,322	261,227	3%	261,227	
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	金融		6,140	130,168	1%	130,168	
睿剛投資股份有限公司	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	金融		8,905	188,786	2%	188,786	

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

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之情形	信 用 期	同 期 間	應收(付)票據、帳款		註 備 (註 2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	接 洽 率	信 期	額				佔總應收、帳款之比率		
榮剛材料科技股份有限公司	金錕鋼鐵股份有限公司	子公司	銷 貨	\$ 223,847	10%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 112,551	9%			
金錕鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	223,847	69%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 112,551	75%			
榮剛材料科技股份有限公司	西薩亞亞哩實業有限公司	子公司	銷 貨	118,463	5%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 73,825	6%			
西薩亞亞哩實業有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	118,463	57%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 73,825	56%			

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 108 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元及外幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	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	應收關係人款項	提列備抵呆帳金額
					金額	式			
榮剛材料科技股份有限公司	金鈺鋼鐵股份有限公司	母公司	應收帳款 \$ 112,551	8.22	\$ -	-	\$ 90,659	\$ -	

註：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司  
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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 佔合併總資產之比率(%) (註 3)
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率(%)	
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款	\$ 14,804	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	22,836	無顯著不同	1%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	73,825	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	91,305	無顯著不同	-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	118,463	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	112,551	無顯著不同	1%	
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	223,847	無顯著不同	9%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛材料科技股份有限公司	1	應收帳款及其他應收款	33,243	無顯著不同	-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	31,759	無顯著不同	1%	
1	精剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	20,230	無顯著不同	-	
1	精剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	22,639	無顯著不同	1%	
1	精剛材料科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款及其他應收款	22,983	無顯著不同	-	
1	精剛材料科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入及加工收入	53,765	無顯著不同	2%	
1	精剛材料科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	租賃負債	13,474	無顯著不同	-	
1	精剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	3	應收帳款	23,260	無顯著不同	-	
1	精剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	23,050	無顯著不同	1%	
1	精剛材料科技股份有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	64,685	無顯著不同	-	
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	26,974	無顯著不同	1%	
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	31,083	無顯著不同	-	
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	31,092	無顯著不同	1%	
2	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	59,501	無顯著不同	-	
2	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	59,496	無顯著不同	2%	
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	37,915	無顯著不同	-	
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	51,506	無顯著不同	2%	
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	17,710	無顯著不同	-	

(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 佔合併總資產之比率(%) (註 3)
				科目	金額	交易條件	金額	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	金軋鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	\$ 14,797	無顯著不同	-	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	金軋鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	16,564	無顯著不同	-	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	10,497	無顯著不同	-	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	20,154	無顯著不同	1%	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	34,890	無顯著不同	-	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	64,602	無顯著不同	2%	
4	西安金軋特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	3	應收帳款	9,008	無顯著不同	-	
4	西安金軋特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	10,843	無顯著不同	-	
5	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	3	應收帳款	26,082	無顯著不同	-	
5	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	48,797	無顯著不同	2%	

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊，所在地區與相關資訊  
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表六

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		本 期 額 度		持 有 權 益		被投資公司本期損益 (註 2)	本期認列之損益 (註 2)	備註
				本 期 末	上 期 末	本 期 末	本 期 初	比 例	平 均 比 例			
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	台 灣	一般投資業	\$ 4,996	\$ 4,996	500	507	49%	\$ 44	(\$ 29,509)	22	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金紅鋼鐵股份有限公司	SAMOA	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	6,000	430,257	96%			28,344	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	林剛精密科技股份有限公司	台 灣	特殊鋼、碳鋼、起合金材料之 配輪、加工買賣	264,433	264,433	17,426	228,781	43%		10,608	4,554	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	鈦合金等之產銷業務	300,015	300,015	24,403	168,041	30%		(13,209)	(4,044)	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	296,428	296,428	13,622	54,676	50%		(10,635)	(5,305)	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	63,153	85%		1,622	1,379	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%		(91)	(31)	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	535,164	535,164	18,000	545,543	100%		3,509	3,509	子公司
金紅鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	3,122	76,100	97%		(628)	不適用	孫公司
金紅鋼鐵股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	99,208	99,208	8,447	101,924	28%		(91)	不適用	子公司
金紅鋼鐵股份有限公司	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	12,462	11%		(10,635)	不適用	子公司
金紅鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台 灣	一般投資業	50,000	50,000	5,000	50,056	25%		(16)	不適用	孫公司
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台 灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	44,814	44,814	2,059	9,045	8%		(10,635)	不適用	孫公司
精剛精密科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	94,209	94,209	7,947	75,047	26%		(91)	不適用	子公司
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台 灣	一般投資業	150,000	150,000	15,000	145,470	75%		(16)	不適用	孫公司
歐盛企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	18,000	18,000	15,000	548,823	100%		3,509	不適用	孫公司
RAINBOW SHINES LIMITED	金紅鋼鐵股份有限公司(越南)	越 南	合金鋼之產銷業務	3,000	3,000	-	71,285	100%		(589)	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	4,076	67,148	18%		9,946	1,816	關聯企業
金紅鋼鐵股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台 灣	材料批發業	30,000	30,000	2,500	41,847	11%		9,946	不適用	關聯企業
禾揚投資股份有限公司	金紅鋼鐵股份有限公司	台 灣	一般投資業	19,500	19,500	1,300	23,447	3%		10,608	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「期末持股份形」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。



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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進金	銷額	貨百分比	交價	格	易付	期	間	條	與一般交易之比較	件	應收(付)金額	百分比	未實現毛利金額
廣州金松特殊金屬有限公司	銷貨	\$ 33,808	1%	正	常	月結	90天	T/T			無顯著不同		\$ 20,982	2%	\$ 12,398
浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	銷貨	21,293	1%	正	常	月結	90天	T/T			無顯著不同		13,568	1%	8,345
天津金松特殊金屬有限公司	銷貨	12,797	1%	正	常	月結	90天	T/T			無顯著不同		2,989	-	2,440
西安金松特殊金屬有限公司	銷貨	29,498	1%	正	常	月結	90天	T/T			無顯著不同		26,282	2%	17,895
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷貨	40,728	2%	正	常	月結	90天	T/T			無顯著不同		30,572	2%	383

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

註 2：合併公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表一。

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。