

股票代碼：5009



榮剛材料科技股份有限公司

108 年度年報

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

109 年 4 月 30 日刊印

(一)本公司發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓 名：許澤東

職 稱：總經理

電 話：(06)6520031

e-mail：tom.hsu@gmtc.com.tw

本公司代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓 名：李郁真

職 稱：副總經理

電 話：(06)6520031

e-mail：alyj0937@gmtc.com.tw

(二)總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司及工廠：

地 址：台南市新營區新中路三十五號一樓

電 話：(06)6520031

營運總部：台南市柳營區工二路十號

(三)辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：元大證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市承德路三段 210 號 B1

網 址：www.yuanta.com.tw

電 話：(02)2586-5859

(四)最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電

簽證會計師：蔡振財、趙永祥

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網 址：www.deloitte.com.tw

電 話：(02)2725-9988

(五)海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

(六)公司網址：www.gmtc.com.tw

目錄

壹、致股東報告書.....	7
一、108 年度營業計劃實施成果.....	7
二、109 年度營業計畫.....	9
三、未來公司發展策略.....	10
四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響.....	11
貳、公司簡介.....	18
一、設立日期.....	18
二、公司沿革.....	18
參、公司治理報告.....	21
一、組織系統.....	21
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料...	29
三、最近年度支付董事、總經理、副總經理之酬金.....	36
四、治理運作情形.....	39
五、會計師公費資訊.....	72
六、更換會計師資訊.....	73
七、公司董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形.....	73
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之 十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	74

九、持股比例前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	75
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數並合併計算綜合持股比例.....	76
肆、募資情形.....	77
一、資本及股份.....	77
二、公司債辦理情形.....	82
三、特別股辦理情形.....	82
四、海外存託憑證辦理情形.....	82
五、員工認股權憑證辦理情形.....	82
六、限制員工權利新股辦理情形.....	82
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	82
八、資金運用計畫執行情形.....	82
伍、營運概況.....	83
一、業務內容.....	83
二、市場及產銷概況.....	88
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	94
四、環保支出資訊.....	95
五、勞資關係.....	100

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

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形	130
四、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響事項.....	131
五、其他必要補充說明事項.....	131

壹、致股東報告書

一、108 年度營業計劃實施成果

108 年美中貿易爭端持續對全球景氣帶來了負面的影響，歐洲地區方面，延續 107 年成長趨緩的步調，亞洲市場也有日韓貿易戰的影響，整體景氣也有減緩的趨勢。中國除了要面臨貿易戰帶來的影響之外，在國內的債務問題、非洲豬疫、香港問題等因素的多重效應下，雖然透過貨幣政策來維穩經濟，經濟成長率仍呈現逐季下滑的趨勢。

108 年全球鋼材需求成長力道減弱，主要受制於中國鋼鐵需求減速、中美貿易戰及國際鋼鐵貿易保護主義升溫等的直接及間接影響，未來成長動能預估來自東南亞與中南美洲等高經濟成長區域；但中美貿易戰雖已簽立第一階段協議，但年底開始的新冠病毒疫情及中國對協議內容的落實性，讓市場充滿不確定性，也著實影響了全球經濟表現。而鋼鐵業仍在美國 232 條款的實施下引起全球鋼鐵貿易保護主義並未終止，使得以出口為導向的台灣鋼鐵業面對更險惡的經營困境。

原料方面，108 年以來國際鋼鐵原料成本波動劇烈，原物料價格並未能完全反應在市場價格上，且因景氣及汽車產業衰退影響，歐、美、日大廠紛紛降價去庫存求取現金，加深鋼鐵業的困境。

榮剛 108 年上半年在航太產業材料需求的帶動下，加上獲得法國賽峰 Safran Landing System 飛機起落架材料合格認證，營運績效成長理想，而下半年因受合金原料價格上漲與波動以及工具鋼市場削價競爭激烈，其獲利受到部份的影響，但 108 年全年營收之合併營業額為 10,561,734 仟元，較 107 年略為成長 2.78%，營業毛利和營業淨利與稅前淨利都有成長，108 年稅前淨利 351,574 仟元，較 107 年成長 5.71%。

合併營業額及稅前淨利成長情形

單位：仟元

分類 年份	營業收入	營業毛利	營業淨利	稅前淨利
108年	10,561,734	1,538,875	484,135	351,574
107年	10,276,140	1,479,612	432,296	332,573
成長率	2.78%	4.01%	11.99%	5.71%

(一) 預算執行情形

108 年個體營業收入實際淨額為 9,401,840 仟元，預算達成 98.76%；個體稅後淨利實際為 279,759 仟元，預算達成率僅 50.97%，主要是受合金市場波動大，成本墊高致使工具鋼市場接單與獲利減少。

單位：仟元

項目 \ 年份	108 年個體預算	108 年個體實際	達成率 %
營業收入淨額	9,520,251	9,401,840	98.76%
營業毛利	1,559,748	1,067,224	68.42%
營業淨利	659,507	326,467	49.50%
稅前淨利	645,738	342,538	53.05%
稅後淨利	548,848	279,759	50.97%

(二) 財務收支及獲利能力

1. 本年度合併營業活動之淨現金流入新台幣 1,506,941 仟元，主要係因存貨降低及應收帳款週轉提升所致；合併投資活動之淨現金流出新台幣 1,486,664 仟元，主要係因擴廠購置固定資產所致；合併籌資活動之淨現金流出新台幣 189,494 仟元，主要係因償還長短期借款及支付股利所致。

2. 獲利能力分析

- a. 資產報酬率：2.01%
- b. 股東權益報酬率：2.90%
- c. 營業利益占實收資本比率：10.37%
- d. 稅前利益占實收資本比率：7.53%
- e. 基本每股盈餘(稅後)：0.64

(三) 研究發展檢討說明

榮剛產品發展重心以高清淨級 VIM、ESR、VAR 認證產品材料的應用為主，量大之工具鋼、不銹鋼、高強度低合金鋼...等系列合金鋼材為輔。

高清淨級之鋼品在航太產業、能源產業和油氣產業外，其他工模具及機械產業等市場用量大且穩定；製程競爭力與品質穩定是研發重要的工作之一，也是重要競爭力來源。

108 年研發與品質的主要任務重點為：

1. 認證法規/規範改版之因應，強化認證團隊能力與擴大認證。
2. 配合業務需求及主動調研市場量大產品評估與開發。
3. 依鋼種、形狀、尺寸、產出重量，訂定最適化製程標準，提昇總體成品率。

4. 煉鋼製程改善工程，改善原料就源管理及優化配料方式，縮短熔煉時間；簡化鑄型，降低現場管理複雜度。
5. 研討複合鍛造，改善內部品級、擴大供料尺寸並提高產成率。
6. 擴大廠內軋棒尺寸，部份產品以軋代鍛，改善小鍛棒市場競爭力，增加產品範圍，並供應無縫管胚。
7. 增加鋼胚長度，供應下游棒線產業需求。
8. 因應新產線的完成，對特定產業材料規格的需求制訂有競爭力的製程。

二、109 年營業計畫

(一) 銷售方面：

內銷市場：國內市場是以深耕在地產業為主，以在地生產優勢服務以及良好品質應戰大陸、印度鋼品。機械、工具機與船舶產業是國內穩健發展的主力產業，受到世界肯定，提供該產業客製化材料需求將可穩定訂單來源。

市場經營重點在關鍵客戶，以榮剛在地生產服務之優勢搭配客戶特有需求擴大鋁擠與鍛造模之工具鋼市場，增加獲利力道並擴展國內市場佔比，另外加強國內鍛造業鍛件材料的開發與合作，增加銷售量。

海外市場：榮剛以外銷市場為主，108 年出口營收佔 76%，主要銷售區域以美、亞、歐洲市場為主，應用產業涵蓋機械模具業、航太產業、能源產業及油氣產業為主，尤其航太產業的材料需求在 108 年是相對穩定的市場，另外，東南亞以及印度市場是未來相當看好的市場，榮剛在今年起將會特別著墨於此一新興市場之拓展，以分散產品市場風險。

(二) 產品發展：

特殊合金材料面：

榮剛產品近幾年產業應用以能源、航太、油氣、生醫、工模具鋼等聚焦在五大特殊產品領域，認證為重要的核心能力之一，產品以高清淨級材料為主。

產品的發展以六大產品線包括功能型不銹鋼(4XX、6XX)、熱作和冷作工具鋼、高強度低合金鋼、超合金為主，未來會以延伸產品尺寸和型態擴大市場規模。

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

合金工具鋼是公司產量最大的產品，在市場上價格競爭激烈，為續保戰力我們的研發工作著重在製程改善、品質穩定以及環視產品每一製程的生產成本細節與管理，如此才能在市場上佔有穩健的佔有率。

109 年在配合上述產品線的經營重點工作如下：

1.生產面：

首要標準產品製程規劃：煉鋼以計畫性生產為要領，轉質產線則以集合式之排程方式提高設備利用率，而精整生產線可依客製化來符合客戶訂單需求，整體則以 AI 智能化專案來串聯推動，全面優化產製效率。

2.銷售面：

a.聚焦六大產品線，將產品由 500 種集中為 200 種，增進生產線效率。

b.積極開發東南亞市場與印度市場。

c.美洲市場：對美提出產品排除申請，持續消除 232 關稅影響。

開發無關稅區域市場，並以高值化和新規格產品來區隔市場銷售。

d.歐洲市場：主力仍為航太產業，增加非波音歐系航空業的業務。

3.研發面：

專注新鋼種、新認證之產品研發，胚料規格製訂，品級提升穩定競爭力。

(三) 109 年公司經營方針

榮剛面對全球景氣變化與鋼鐵產業環境嚴峻的挑戰，109 年的經營仍著重在產品線的生產和原料成本的管控，才能在競爭的市場續保佔有率。

因此對於達成今年的預算其整體經營方針的重點如下：

1. 面對保護主義的興起，開發其他新市場新產業轉移衝擊。
2. 啟動作業價值管理專案(Activity Value Management, AVM)，作為銷售策略及降低成本之依據。
3. 新興市場研究與拓展，如東南亞及印度。
4. 全面降低成本，推展精實生產。

三、未來公司發展策略

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

(一) 行銷策略：

1. 產銷物流大整合，強化母廠與物流點的價量，給予市場最優化的獲利產品組合。
2. 深耕重點產業之國際供應鏈，朝高值化產品發展保持獲利。
3. 產品銷售採取短製程策略。
4. 東協各國與南亞市場開拓。

5. 制定標準品行銷策略，區分標品與客製產品不同之接單模式。

(二) 生產策略：

- 1.既有設備：完整尺寸生產設備調整，整線成本管控增加競爭力。
- 2.新設 50 噸爐煉鋼廠：以全新彈性化製程滿足鋼水調配需求以及客戶對不同產品品質的要求，減低能耗、低噪音、低污染的設計更能達到友善環境、符合環保需求。

(三) 人才培育：

不斷優化內部管理績效模式以激勵同仁，並推動專業的教育訓練(Lean /Six Sigma)培育年輕人才，建立透明化的升遷管道、獎勵措施與福利留才，為台灣特殊鋼培育更多專才。

四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一) 經濟環境面

國際主要經濟預測機構，包括「經濟合作暨發展組織」(OECD)及「國際貨幣基金」(IMF)都指出，今年全球經濟成長恐為金融海嘯以來最疲弱的一年，但也認為成長雖然持續疲軟，惟在全球主要央行貨幣政策轉趨寬鬆及部分國家推出各項財政刺激政策以因應經濟減速下，預估明(109)年經濟前景將趨近平緩，全球成長率約介於 2.9%~3.4%，尚不致陷入衰退；然而，貿易紛爭、美國總統大選、英國脫歐但未完成對歐盟貿易談判、中東地緣政治衝突等不確定性風險仍然存在，金融市場恐持續受到影響而使波動加劇。

再加上 109 年一月從中國武漢爆發的 COVID-19 將影響今年全球的經濟表現，實質上的影響和預測將因各個產業屬性與市場的不同而有所差異。是否能維持各專業機構先前的預測或是更疲軟，均將視疫情發展而有所不同。

(二) 產業面環境分析

特殊鋼市場受到應用產業景氣循環影響，各產業的成長則攸關鋼鐵工業的發展，以下針對榮剛聚焦產業狀態及因應狀況說明：

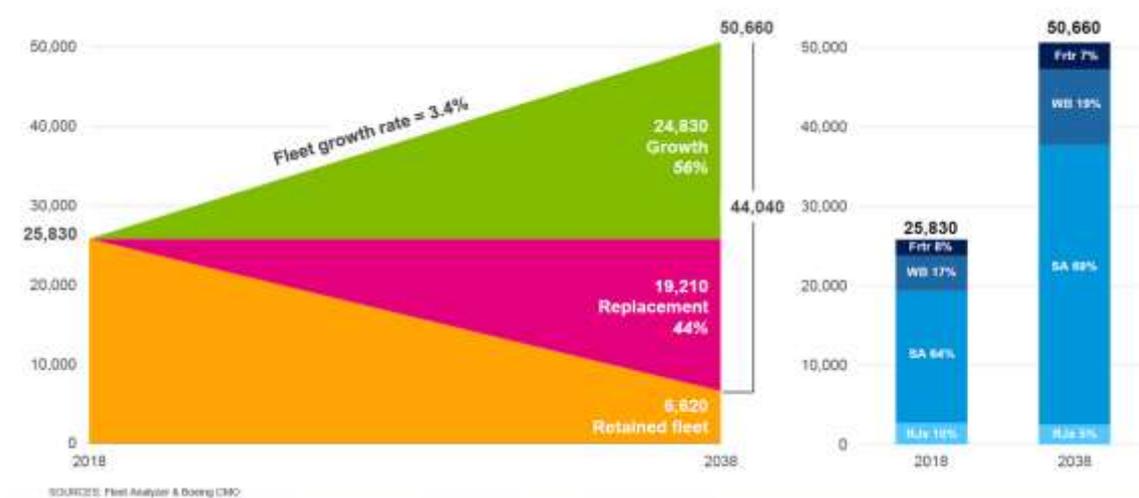
航空產業：

依波音公司每年中長期預測未來 20 年全球航空產業直到 2038 年有 44,040 架新機需求，機型需求仍以單走道為主，佔了 74%。未來的客運量仍持續增加，即使到 108 年底，波音仍受 737Max 機型停飛影響，對未來飛機的全球總需求的預測仍是在高檔水位。航太產業未來運力需求仍是看漲，新飛機的需求穩定增加。

除了 737 MAX 停飛問題，近期爆發的冠狀病毒危機，短期已經對全球航空和旅行行業造成了巨大的影響。美國也宣佈將禁止接下來 30 天內所有來自歐洲的旅行，各航空公司亦緊急調整航線。美國航空此前也已經著手開始削減運力，該航司表示，機票預定量大幅下降，被取消的航班數量越來越多，病毒的擴散將是近期旅行需求的最大威脅。

因為經濟的發展勢必推動旅行需求的增長，國際航空運輸協會的資料顯示，在過去的 20 年時間裡，航空客運量每年都有 5% 以上的增長。與此同時，商用飛機由於交貨期長，短期風險對其影響較小，而空客的調查資料顯示，到 2038 年，全球商用飛機需求有望達到 4.4 萬架。也就是說，理論上來說，冠狀病毒危機對於波音的需求影響應該是比較小的。

隨著波音新任執行長上任，業界期待改款新機型能在 109 年重新服務。



圖：全球飛機訂單概況

資料來源：波音公司 Boeing

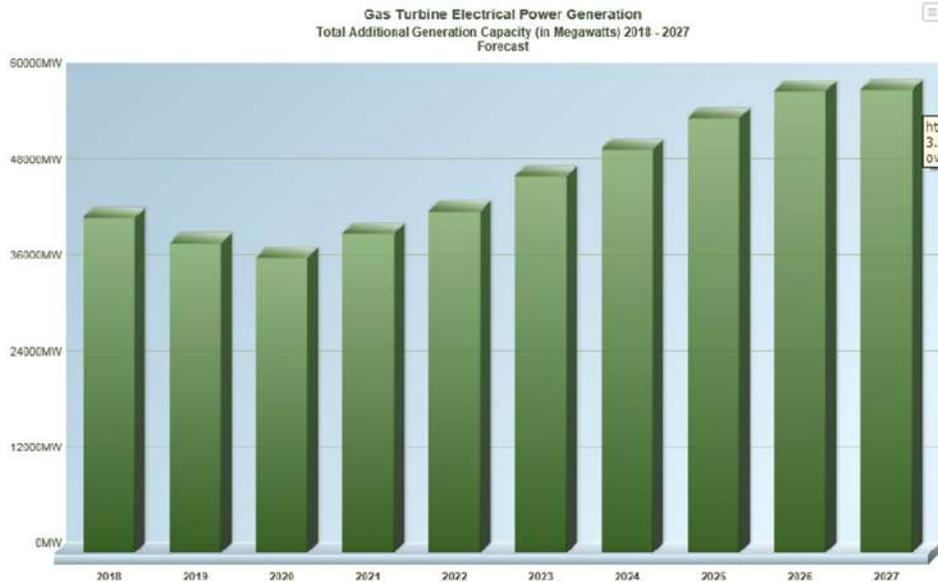
榮剛因應狀況：

1. 108 年受波音 737MAX 停飛事件影響，下半年逐漸看到影響發酵，全年波音總交機數也來到新低點，全年飛機交付量下降 53% 至 380 架，冠軍寶座被歐洲勁敵空中巴士公司搶走，為八年來首次。空客本月稍早公佈，去年淨訂單量增至 768 架，並交付創紀錄的 863 架飛機。
2. 然而，榮剛航太生產規範除波音以外，仍有許多訂單交付全球模組大廠，如起落架、致動器、引擎部件等，其他部份國家因關稅障礙及受冠狀病毒疫情轉單到榮剛。

長期策略仍著眼於多開發航空器大廠，並開發工業級需求清淨度高之產品用途。

能源產業

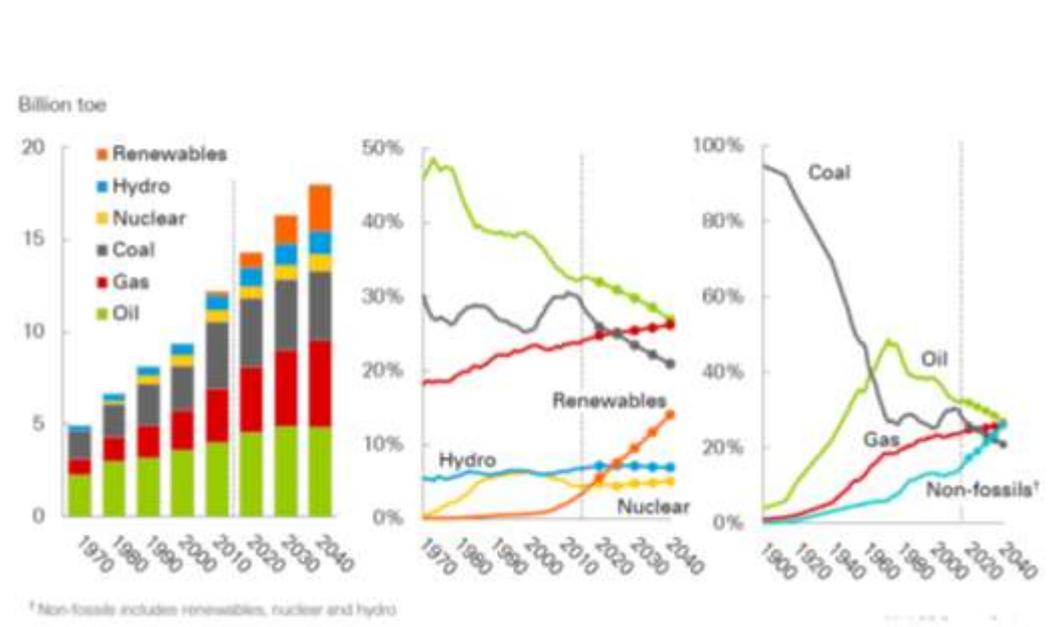
火力發電仍是主要的電力來源，天然氣逐漸取代燃煤成為主流，榮剛 108 年中起逐漸有維修類訂單挹注，109 起 ESR 產能逐步恢復比預期佳，老舊機組換機潮及高效能低汙染機組將是驅動未來需求之重點。



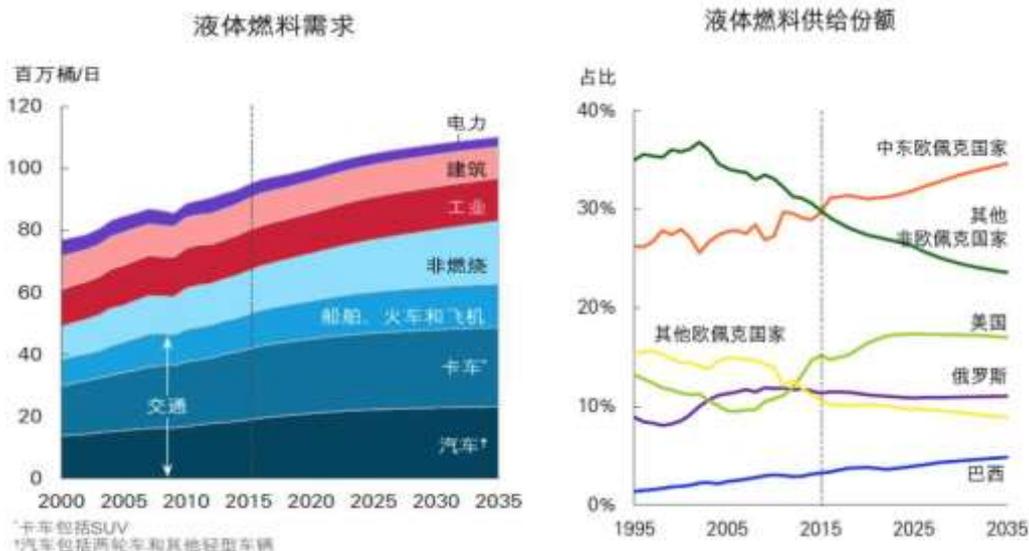
未來以擴大認證和市佔率進入亞洲市場為主軸，產品目前已增加 422Q+DT 和超合金 718 的認證，超臨界溫度材料也將能擴充進入日本和歐美亞洲等大型的供應鏈，發電機葉片螺栓等仍為主要應用。

油氣產業

由 BP 石油公司對世界能源展望預估，石油及天然氣使用仍為能源主流，石油相對佔比逐年下降(圖中)，但絕對需求仍逐年增加(圖左)，而燃氣絕對用量及佔比均增加，榮剛材料除既有 4 系及 6 系不鏽鋼之銷售外，石油愈往深海及離岸發展，其材料品級依耐蝕性需求提高，而超合金 VIM 用料亦隨之提高。



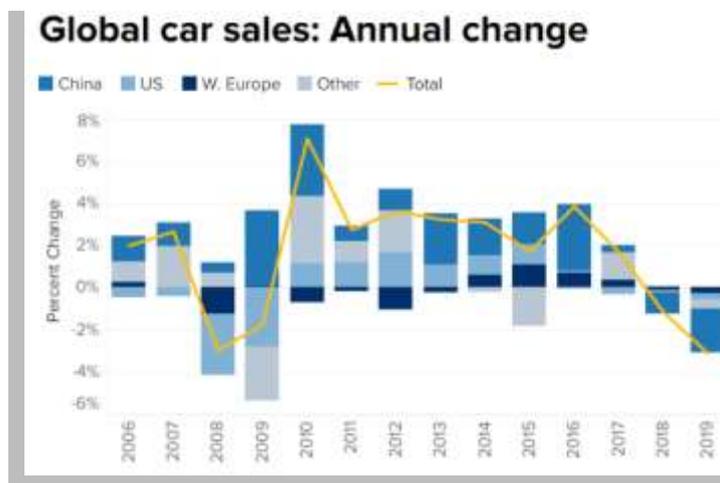
燃油以交通耗用最多，近來因貿易保護主義及冠狀病毒影響景氣及交通運輸需求，故在中東石油輸出國組織(OPEC)+與俄羅斯供需減產協議希望減量持價，但短期談判破裂，造成油價市場起伏。據報導為市場供需問題，但實則供油國有其他政治環境因素考量，此為外部環境干擾之一部份；對中長期趨勢而言，總體需求仍為成長，可視為短期供需調整。



模具業/汽車業

全球汽機車的零組件市場約近兆美元，榮剛公司工模具材料在機械/模具產業應用極廣，該項材料也是榮剛的基礎策略產品，隨著歐洲汽車法規的修改以及環保的需求，引擎等相關零組件的輕量化越趨多元，輕金屬壓鑄件普遍被應用，壓鑄模具材料也朝耐磨及耐熱衝擊等高階品級發展。榮剛未來計畫透過複合鍛造技術之發展，提高可供應尺寸範圍及品質之穩定性，藉以擴大在工模具鋼市場銷售。

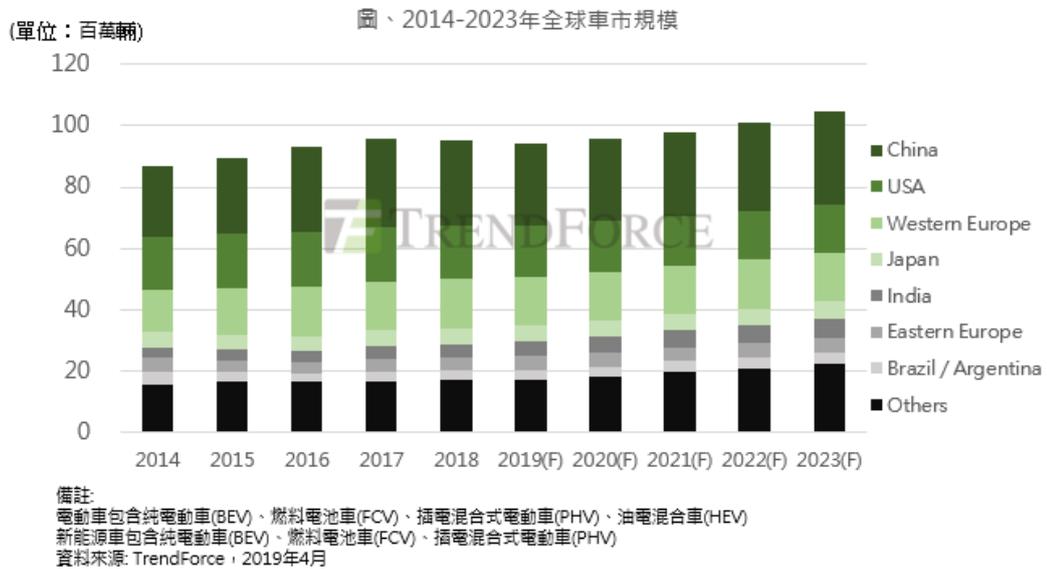
全球車市規模 108 年短期受貿易戰影響略為衰退，由於中美車市同步衰退，兩國汽車銷量佔全球近 5 成因此影響不小。中國市場因受二手車銷量上升和新排放標準的影響致使需求疲軟。



全球汽車銷量變化 (圖片：CNBC)

但另一方面全球電動車市場規模卻持續擴張，純電動車成長加速，全球市場研究機構 TrendForce 在最新《109 年第一季全球汽車市場解析》報告中指出，108 年全球汽車市場規模預估為 9,440 萬台，相較於 107 年衰退 0.8%。儘管全球車市規模下滑，但車廠轉為搶攻電動車市場，驅動市場發展，預估 108 年電動車出貨量為 515 萬台，年成長率達 28%，若僅計算新能源車（不含油電混合車），年增率預估將高達 51%。

另一電動車產業發展的指標則在於充電站的鋪設速度與普及程度，以及電網負荷程度與供電穩定性，綜合以上考量因素，TrendForce 預測，2019 年電動車滲透率為 5.5%，至 2023 年將提升至 13%-15%。



新車型的推出以及汽車中更高的鋁含量將推動工具鋼壓鑄模、沖壓模、塑膠模等增長。

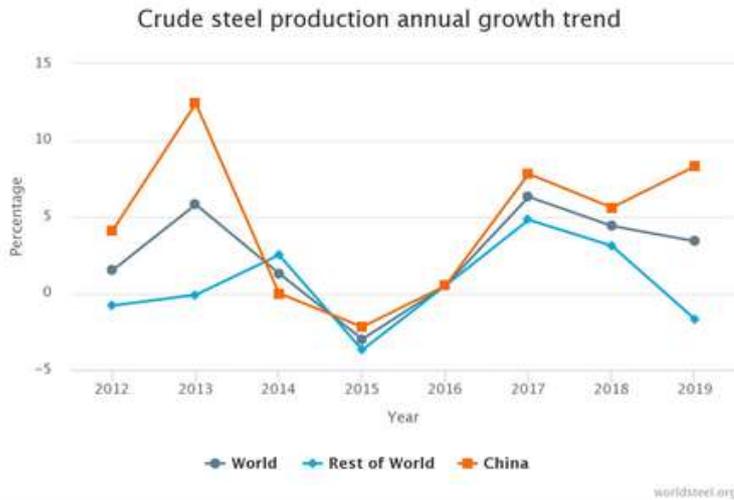
(三) 鋼鐵產業：

對於鋼鐵行業而言，108 年是艱難的一年，預計 109 年會略有好轉，但年初爆發的冠狀病毒會帶來更多不確定性。

全球鋼鐵生產是鐵合金和金屬需求的主要驅動力。讓我們先回顧一下 108 年的相關資料，再展望 109 年的整體市場將如何發展。

108 年，除中國內需及一帶一路衝高需求外，全球鋼鐵行業停滯不前，鋼鐵 232 貿易障礙，加增鋼鋁關稅各 25%及 10%繼續執行，形成各國鋼廠被迫吸收 0%~25%不等額外關稅。故一般鋼廠 108 年申請通過得到豁免，而 109 年須重來申請一次，如有美國當地廠家反對該項鋼品申請進口，則豁免結果就不一定和 108 年狀況相同，使鋼廠不可預測性成本增高，獲利降低。

此法案亦引發歐盟以配額方式防止各國過剩鋼品竄逃至歐洲，與此同時，在歐洲，108 年鋼鐵需求的負面趨勢卻傷害了當地的鋼鐵生產商。此外，新的歐盟進口配額法規也激起了海外供應商消費配額的衝動，包括成品鋼材庫存的增加，低價傾銷市場，擾亂了停滯的歐盟鋼鐵市場，榮剛銷售歐洲特鋼市場也遇到相似狀況。



109 年，我們預計世界鋼鐵市場將再次出現動盪，影響全球鐵合金需求。

“鋼鐵行業繼續面臨傳統挑戰-如產能過剩，重組和貿易摩擦。從各方面來看，109 年也將是大多數地區市場增長緩慢的一年。”

此外，109 年 1 月，更多不利於鋼鐵行業發展的因素增加了。冠狀病毒在中國武漢市爆發後，短期而言，此公衛問題情況幾乎變得無法預測，長期而言，全球化供應鏈問題又被重新檢視。

另外，在特殊鋼不銹鋼長材方面的長期需求，依據 SMR 的推估其總需求量在未來仍呈現穩定的趨勢，尤其是在高清淨級材料，市場的穩定對公司的經營也有正面的發展。

(四) 法規環境與總體經營環境

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

1. 合金工具鋼全球市場競爭激烈:

近年來，中國、韓國及印度等國鋼鐵產能倍增，中國整併其鋼廠使之更大，年年粗鋼皆是佔全球總量的一半，並擴大出口紓解其產能，加上出口退稅這議題，讓很多當地鋼廠吃不消，價格競爭直接白熱化。

2. 各國貿易障礙紛紛架起

近幾年美國祭出的鋼鐵 232 貿易障礙，以及歐洲鋼鐵進口總量管制，東南亞、中南美洲、印度等國也祭出鋼品檢驗程序合格始能通關等，將會持續影響 109 年鋼鐵業的發展，墊高經營成本。

3. 環保議題，減碳效益一直是鋼鐵業被關注的重點，近年來的能源政策改變，也使得鋼廠的經營成本不斷的被墊高。

4.人力的短缺，勞基法規的改變，以及專業的鋼鐵人員不易培訓，都讓特殊鋼業者面臨困境。

本公司各相關單位，除積極關注產業及市場變化外，並隨時注意國內外重要政策及法規變動情形，採取適當措施及增強對營運的正面效益。

展望 109 年，全球政經、貿易保護主義、冠狀病毒問題充滿變數，相對關稅貿易戰及冠狀病毒疫情也有發生連帶轉單來台效應。本公司持續推行精實管理、6-Sigma、調整產銷購策略、擴大認證客戶、擴大產品形式及延伸產品應用，啟動AVM活動價值管理專案、執行政府 AI 智能化專案、聘請業界自動化監測專家協助生產控制，改善財務、現金流、購料成本、生產成本、修繕成本、物料成本等，並建立每種鋼品標準製程，標準耗用，標準工時等精確管理，推行標準品、計畫性生產、集合式生產、客製化生產..等等應對活動，降低營運成本，強化市場競爭力，盼為公司股東及員工創造最大福祉與希望。最後由衷感謝所有股東長期支持與認同，榮剛材料科技經營團隊暨全體員工將持續努力，為股東繼續帶來獲利與成長。

敬祝各位股東身體健康、事事如意！

董事長：王炯荼



經理人：許澤東



會計主管：李郁真



貳、公司簡介

一、設立日期

- (一) 設立日期：民國 82 年 3 月 30 日。
- (二) 總公司、工廠之地址與電話：
 - 地址：臺南市新營區新中路 35 號 1 樓。
 - 電話：06-6520031
 - 營運總部：臺南市柳營區工二路 10 號。

二、公司沿革

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

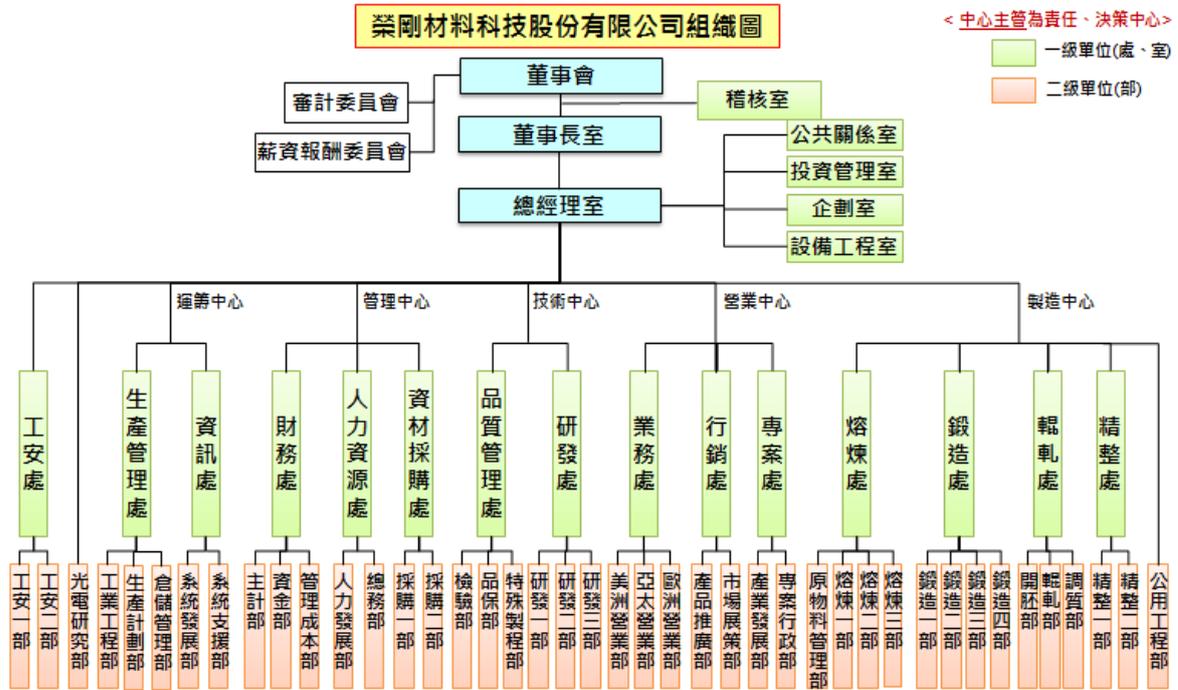
民國88年04月	通過SGS台灣檢驗科技(股)公司ISO-14001環境管理系統認證。
民國88年04月	經濟部工業局通過主導性新產品「高強度功能性不銹鋼開發計劃」。
民國88年07月	變更公司名稱為：榮剛材料科技股份有限公司。
民國88年10月	調質廠建廠完成。
民國89年05月	接受GE6δ 專業訓練。
民國89年05月	通過GE GTD450,430Cb材料認證及常溫機械性質、衝擊、化學成分分析實驗室認可。
民國89年07月	接受GE LM授課及輔導。
民國90年05月	經濟部工業局提升傳統工業產品競爭力計劃「M42高速鋼特性改善」。
民國90年11月	通過西門子西屋動力公司(SWPC)合格供應商之認證。
民國91年02月	獲頒美國奇異公司動力系統“優秀新進供應商”之獎項。
民國92年03月	經濟部工業局協助傳統工業技術開發計劃「420MP塑膠模具鋼開發」。
民國92年04月	經濟部工業局92年度製造業及技術服務業公司間電子化輔導計劃「榮剛體系協同整合管理系統」。
民國92年09月	通過德國Siemen AG合格供應商之認證。
民國92年09月	通過日本TOSHIBA合格供應商之認證。
民國92年12月	辦理現金增資貳佰萬元，增資後資本額為貳拾參億貳佰萬元。
民國93年02月	經濟部工業局協助傳統工業技術開發計劃「高韌性大尺寸調質鋼管開發」。
民國93年11月	取得經濟部民間科專計劃「模材與模具產業整合製造服務計劃」。
民國95年04月	通過法國貝爾國際驗證機構“AS9100”之航空系統驗證。
民國95年07月	通過美國波音公司合格供應商認證
民國96年11月	通過工業局主導性新產品開發計劃-Inconel 718
民國97年04月	獲英國All METAL SERVICE 合格供應商認證

民國97年06月	獲義大利 Agusta Westland 合格供應商認證
民國97年10月	獲通過NADCAP NDT系統認證
民國97年11月	通過NADCAP 實驗室系統認證
民國97年12月	通過NADCAP 熱處理系統認證
民國98年05月	榮獲中華民國第19屆國家品質獎
民國98年09月	榮獲日本Toshiba 合格核能材料供應商認證
民國99年09月	榮獲 Messier Dowty 航太材料供應商認證
民國99年12月	取得 GKN Aerospace航太材料供應商認證
民國100年02月	通過 GE Aviation S400/S1000 認證
民國100年06月	取得 AFNOR 核發ISO 14001 , OHSAS 18001 及 TOSHMS證書
民國100年09月	取得 EMBRAER 航太材料供應商認證
民國100年10月	榮獲阿根廷 Conuar SA 核能材料供應商資格
民國100年11月	通過 MHI-MRJ航太材料供應商認證
民國101年09月	通過法國 AIRBUS 實驗室認證
民國102年06月	榮剛集團全球營運總部啟用
民國102年12月	通過 ISO-50001能源管理系統認證
民國104年03月	雲端商務平台正式運作
民國105年07月	取得美國UTC Group Goodrich Landing System 300M認證
民國105年07月	取得法國SAFRAN/Snecma航太材認證
民國106年01月	獲得MHI-Commercial Aviation & Transportation Systems供應商認證
民國106年02月	獲得Shimadzu航太材料及特殊製程供應商認證
民國106年06月	2017.06 - 獲得LIEBHERR供應商認證
民國107年01月	獲得Dowty Propellers供應商認證
民國107年01月	榮剛成為台灣鋼鐵集團一員；王炯茶先生新任榮剛董事長
民國108年01月	獲得瑞典 GKN Aerospace 合格實驗室認證
民國108年03月	通過奧地利Voestalpine BOHLER Aerospace GmbH & Co KG 供應商認證，成為Boeing飛機起落架供應鏈成員
民國108年10月	通過空中巴士加拿大A220合格材料供應商認證

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 主要部門所營業務

1. 本公司依公司章程規定，設董事五至九人，自第六屆起，本公司董事名額中，獨立董事人數至少三人，董事由股東會就有行為能力之人依法選任之，任期均為三年。本公司於 97 年 6 月 6 日股東常會依法選出三席獨立董事並組成審計委員會，成立之日同時廢除監察人。董事組織董事會，負責決議執行公司業務有關重要事項，由全體董事之出席及出席董事過半數之同意互選一人為董事長並得依同一方式互選一人為副董事長，代表公司綜理一切業務，審計委員會負有監察本公司一切業務及財務之責。
2. 本公司設置執行長及總經理一名，秉承董事會之命，綜理公司業務，其下設置有五大中心：運籌中心、管理中心、技術中心、營業中心、製造中心及公共關係室、投資管理室、企劃室、稽核室、設備工程室、工安處、公用工程部及光電研究部，設副總經理、協(副)理若干人負責綜攬該中心、處、室有關之業務，各部並設經理、副理、(副)課長若干人負責綜攬該部有關之業務。

部門		工作職掌	
運籌中心	生產管理處	工業工程部	<ol style="list-style-type: none"> 1.經營決策支援資訊分析與提供 2.協助公司作業流程研究、改善與再造 3.協調及推動公司資源規劃與整合改善 4.協助成本管理、差異分析與推動成本改善
		生產計劃部	<ol style="list-style-type: none"> 1.生產計劃制度與作業程序之擬訂 2.生產及出貨計劃之擬訂與修改 3.生產排程與進度之管制及工作單之填發 4.與各單位產銷協調之相關事宜 5.訂單的接單答交、產能負荷管控 6.準交 及 存貨周轉之控制
		倉儲管理部	<ol style="list-style-type: none"> 1.各種原物料(原物料管理部管轄項目除外)之請購、收發、存量管制、儲存管理 2.成品料庫之進出庫作業、儲存管理與客訴退貨管理 3.原物料(原物料管理部管轄項目除外)與成品之盤點管理
	資訊處	系統發展部	<ol style="list-style-type: none"> 1 資訊策略規劃、應用與管理 2 推動發展對內與對外資訊服務 3.組織及部門間流程與資訊整合技術開發 4.供應鏈資訊串聯技術開發 5.公司及子公司業務電子化規劃與建置 6.資訊整合服務
		系統支援部	<ol style="list-style-type: none"> 1.硬體資訊策略規劃、應用與管理 2.公司及子公司業務電子化規劃與建置
	管理中心	資材採購處	採購一部	1.國內外大宗原物料及機器設備、零件及備品採購之辦理與進度跟催 2.廢鋼及其他商品之買賣貿易
採購二部			<ol style="list-style-type: none"> 1.國內外大宗原物料及機器設備、零件及備品採購之辦理與進度跟催 2.合金鐵、鋼胚及其他商品之買賣貿易
人力資源處		人力發展部	<ol style="list-style-type: none"> 1.人事制度之研擬 2.人事之勤惰、招募、考績、獎懲等相關作業 3.外勞申請、招募、管理等相關作業 4.員工勞、健保處理 5.教育訓練(公司性)之權責單位 6.法律諮詢
		總務部	<ol style="list-style-type: none"> 1.負責公司總務管理及規劃等業務

部門		工作職掌	
管理中心	財務處	主計部	<ol style="list-style-type: none"> 1.會計制度、章則、會計表單之設計、修訂及控制事項 2.辦理公司有關稅捐之繳納、查對、申請複查、訴願、行政訴訟事項 3.一般會計帳務之處理及各類成本資料之蒐集、分析及預測 4.預算之編訂及控制 5.董、監事會議及股東常(臨時)會之籌備工作
		資金部	<ol style="list-style-type: none"> 1.資金運作各項制度之建立 2.公司各項對外短中長期借款之洽辦及清償事項 3.有關各項現金收支報表之編製 4.各種應收、應付票據及有價證券之收受管理 5.發票及銷貨收入傳票之開立及核對事項
		管理成本部	<ol style="list-style-type: none"> 1.一般會計帳務之處理及各類成本資料之蒐集、分析及預測 2.關財務報表之製作及分析、產品成本之估算
技術中心	研發處	研發一部	<ol style="list-style-type: none"> 1.工具鋼&低合金鋼類新產品規格評估與參數擬定 2.特殊規格模組製作 3.訂單規格先期審查 4.技術規範之蒐集整理與研究 5.規格參數研擬與導入
		研發二部	<ol style="list-style-type: none"> 1.不銹鋼新產品開發與製程擬定 2.不銹鋼產品規格與相關標準之擬定與修正 3.不銹鋼產品品質與製程之研究改善 4.廠內不銹鋼異常產品之處理
		研發三部	<ol style="list-style-type: none"> 1.超合金&鈦合金類新產品開發與製程擬定 2.產品規格與相關標準之擬定與修正 3.產品品質與製程之研究改善 4.技術規範之蒐集整理與研究 5.規格參數研擬與導入
	品質管理處	品保部	<ol style="list-style-type: none"> 1.品質及環境保證制度之訂定研擬 2.品管教育及品管計劃之推動 3.公司標準化活動之協調與推動 4.品管報表之製作與管理 5.品管驗證之申請與推展 6.品質異常之處理及統計分析及客訴處理及統計分析 7.協力廠商之認驗證管理維護 8.客戶及供應商/協力廠之相關稽核活動執行

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

部門		工作職掌	
營業中心	專案處	專案行政部	<ol style="list-style-type: none"> 1.關鍵客戶管理 2.業務專案相關規劃及營業計畫執行監控 3.業務經營管理之資訊分析與規劃 4.決策支援資料分析與提供 5.協助業務作業流程研究與改善
		產業發展部	<ol style="list-style-type: none"> 1.收集產業情報、了解產業市場需求 2.擬定產業策略規劃與認證資源整合 3.系統廠認證機會識別，供應鏈開發與產品認證 4.綜整產業產品銷售分析與檢討
製造中心	熔煉處	熔煉一部	<ol style="list-style-type: none"> 1.35噸煉鋼工作單之執行 2.進行熔煉澆鑄脫模作業 3.生產用爐桶之砌磚及修補作業 4.煉鋼設備操作手冊及作業標準之建立 5.煉鋼製程改善 6.自主保養工作之執行
		熔煉二部	1.50噸煉鋼廠規劃與建置
		熔煉三部	<ol style="list-style-type: none"> 1.真空精煉與精煉重熔排程之執行。 2.ESR/VAR組模重熔及脫模作業 3.精煉製程及品質改善 4.真空精煉與精煉重熔技術之建置與改善
		原物料管理部	<ol style="list-style-type: none"> 1.煉鋼原物料管理(包含進貨、儲存、搬運、帳務) 2.煉鋼原物料非實驗室部分檢驗 3.熔煉生產配料及熔煉材料成本控制 4.耐火材整備
	鍛造處	鍛造一部	<ol style="list-style-type: none"> 1.SX40鍛造工作單之執行 2.鍛造及熱處理作業 3.鍛造與熱處理技術之規劃與改善 4.鍛造設備操作手冊及作業標準之建立
		鍛造二部	<ol style="list-style-type: none"> 1.SMX350鍛造工作單之執行 2.鍛造及熱處理作業 3.鍛造與熱處理技術之規劃與改善 4.鍛造設備操作手冊及作業標準之建立
		鍛造三部	<ol style="list-style-type: none"> 1.RF70鍛造工作單之執行 2.鍛造及熱處理作業 3.鍛造與熱處理技術之規劃與改善 4.鍛造設備操作手冊及作業標準之建立

部門		工作職掌	
製造中心	鍛造處	鍛造四部	<ol style="list-style-type: none"> 1. Press鍛造工作單之執行 2. 鍛造及熱處理作業 3. 鍛造與熱處理技術之規劃與改善 4. 鍛造設備操作手冊及作業標準之建立
	輓軋處	輓軋部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 輓軋工作單之執行 2. 輓軋設備之維修與保養 3. 輓軋與熱處理技術規劃與改善 4. 輓軋設備操作手冊及作業標準之建立 5. 輓子之製作與維修
		調質部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 調質工作之執行 2. 調質與熱處理作業之進行 3. 調質與熱處理技術規劃與改善 4. 調質設備操作手冊及作業標準之建立 5. 生產性機具設備之自主保養
		開胚部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 開胚工作之執行 2. 開胚與熱處理作業之進行 3. 開胚與熱處理技術規劃與改善 4. 開胚設備操作手冊及作業標準之建立 5. 生產性機具設備之自主保養
	精整處	精整一部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 矯直、削皮、軋光作業之執行 2. 精整技術規劃與改善 3. 精整設備操作手冊及作業標準之建立 4. 生產性機具設備之自主保養 5. 無心研磨及包裝作業之執行
		精整二部	<ol style="list-style-type: none"> 1. 矯直、削皮、軋光作業之執行 2. 精整技術規劃與改善 3. 精整設備操作手冊及作業標準之建立 4. 生產性機具設備之自主保養 5. 無心研磨及包裝作業之執行
	公用工程部		<ol style="list-style-type: none"> 1. 新營廠、柳營廠及數位大樓之公用設備等相關運作、管理、維護工作 2. 公用設備提出需求與建設完成後驗收 3. 電力系統、空壓系統、天然氣、車輛、電焊、車床加工等設施管理及加工支援 4. 其他公用工程相關事項作業配合與執行

部門	工作職掌
稽核室	1. 研討稽核實施細則及改進事項 2. 財務業務以及財務循環稽核之執行 3. 例行查核及專案查核計劃之擬訂執行 4. 提報證管會內部稽核相關文件
公共關係室	1. 負責企業與資本市場的溝通 2. 舉辦法人說明會 3. 蒐集與回覆股東意見 4. 分析資本市場與股東結構 5. 溝通、協調公司與內外公眾的關係 6. 參與處理公司的公眾諮詢、投訴和來訪接待事務 7. 組織的新聞發佈、形象傳播工作 8. 擬定公司和產品(服務)的形象管理計劃 9. 策劃和實施各種專題性公眾活動，並對其進行評估等事項
投資管理室	1. 負責子公司間各類成本資料之蒐集、分析及預測 2. 協助各關係企業間聯繫協調及彙集資訊、提供相關管理資訊 3. 協助各關係企業進行作業流程改善等事項
企劃室	1. 公司營運相關產業資料收集與評估分析 2. 公司的公眾傳播計劃，編輯、製作和發行 3. 組織的各種宣傳材料準備 4. 年度預算擬定&籌辦(同心營) 5. 年度預算執行追蹤與達成確認 6. 策略規劃&籌辦(策略營)及策略規劃成效評估等事項
設備工程室	1. 規劃公司設備投資及建廠 2. 主導公司擴廠會議及相關設備專案會議 3. 設備改造評估 4. 建廠工程整合、負責新建廠 土木鋼構水電工程 5. 廠內相關設備之五級保養之規劃及主導等事項
工安處	新營廠區： 1. 規劃、督導各部門之勞工安全衛生管理 2. 指導、監督有關人員實施巡視、定期檢查、重點檢3.查及作業環境測定 4. 督導或進行排放管道及周界空氣污染物排放狀況之5.檢查與鑑定，分析及檢測數，並申報污染源之資料 6. 廢水處理、有害事業廢棄物之處置事項 7. 廠區安全之防護及管制 8. 督導職業災害調查及處理，辦理職業災害統計

部門		工作職掌
工安處	工安二部	<p>柳營廠區：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 規劃、督導各部門之勞工安全衛生管理 2. 指導、監督有關人員實施巡視、定期檢查、重點檢3.查及作業環境測定 4. 督導或進行排放管道及周界空氣污染物排放狀況之5.檢查與鑑定，分析及檢測數，並申報污染源之資料 6. 廢水處理、有害事業廢棄物之處置事項 7. 廠區安全之防護及管制 8. 督導職業災害調查及處理，辦理職業災害統計
光電研究部		<ol style="list-style-type: none"> 1. 負責光學鏡片與鏡頭相關產品之推廣與銷售，根據客戶與市場需求研發設計對應之產品規格 2. 負責製造光學鏡片產品及維護相關生產所需之器具設備與環境 3. 規劃並執行光學部門所屬對應之ISO 9001系統運作與相關事宜 4. 估算部門運作之成本與財務架構所需之資料 5. 規劃相關產品研發或生產所需之物料需求，協調採購或相關部門對應事宜

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料

109年4月22日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例註(3)	股數	持股比例				職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	台灣鋼鐵股份有限公司	男	106.06.02	2年	106.06.02	9,670,000	2.07	17,437,000	3.83	-	-	無	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人： 王炯茶					10,000	-	10,000	-	-	-	無	中興大學法律系	普羅法律事務所 主持律師 金智富資產管理(股)有限公司 董事長 台灣鋼鐵(股)有限公司 董事長 榮剛材料科技(股)公司 董事長 精剛精密科技(股)公司 董事長 春日機械工業(股)公司 副董事長 春雨工廠(股)公司 董事 桂盟國際(股)公司 董事 智冠科技(股)公司 董事 台灣苯乙烯工業(股)公司 董事 皇龍開發(股)公司 獨立董事 春邦貿易(股)公司 董事 春雨生醫(股)公司 董事 春雨投資(股)公司 董事 春雨(東莞)五金制品有限公司 監事 上海友鉅五金制品有限公司 監事 上海春日機械工業有限公司 董事 宏剛精密(股)公司董事長 廣州金耘特殊金屬有限公司 董事長 天津金耘特殊金屬有限公司 董事長 西安金耘特殊金屬有限公司 董事長 嘉興金耘特殊金屬有限公司 董事長 嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 董事長 禾揚投資(股)公司 董事長 ALLOY TOOL STEEL INC. 董事長 G-YAO ENTERPRISES LTD. (聚曜企業有限公司) 董事長 ALL WIN ENTERPRISES LTD. (歐盈企業有限公司) 董事長 FAITH ENTERPRISES LTD. (暉賢企業有限公司) 董事長	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
				日期			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例				職稱	姓名	關係	
董事		台灣鋼鐵股份有限公司					9,670,000	2.07	17,437,000	3.83	-	-	無	不適用	不適用	無	無	無	無
	中華民國	代表人：林文淵	男	106.06.02	3年	106.06.02	-	-	-	-	-	-	無	美國夏威夷大學土木工程系碩士 中國鋼鐵(股)公司董事長	台灣苯乙烯工業股份有限公司董事長 東森電視事業股份有限公司董事長 海外投資開發股份有限公司董事長 陽明山天籟大飯店(股)公司董事長 高雄銀行獨立董事(常務董事) 大魯閣實業股份有限公司獨立董事 南和興產股份有限公司董事 聯合再生能源(股)公司董事	無	無	無	無
	中華民國	代表人：陳玉松	男	106.06.02	3年	106.06.02	-	-	-	-	83,640	0.02	無	國立成功大學工程科學系學士 美國南加州大學企管碩士 中國鋼鐵(股)公司副總經理 中鴻鋼鐵(股)有限公司董事長	春雨工廠(股)公司顧問	無	無	無	無
	中華民國	代表人：趙世傑	男	107.05.29	2年	107.05.29	-	-	-	-	-	-	無	北京清華大學自控系 沛波鋼鐵(股)公司董事長	慶欣欣鋼鐵(股)公司總經理	無	無	無	無
中華民國	代表人：蔣士宜	男	107.05.29	2年	107.05.29	-	-	-	-	-	-	無	成功大學礦冶工程學系 唐榮鐵工廠董事長	榮剛材料科技(股)公司顧問	無	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
				日期			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例				職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	台灣鋼鐵股份有限公司	男	107.05.29	2年	107.05.29	9,670,000	2.07	17,437,000	3.83	-	-	無	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人：陳政祥					1,270,871	0.28	1,270,871	0.28	-	-	無	清華大學材料工程研究所	榮剛材料科技(股)公司顧問 台灣精材股份有限公司董事 禾揚投資股份有限公司董事 精剛精密科技股份有限公司董事 廣州金耘特殊金屬有限公司董事 天津金耘特殊金屬有限公司董事 西安金耘特殊金屬有限公司董事 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	簡金成	男	106.06.02	3年	106.06.02	-	-	-	-	-	-	無	Rutgers University 會計博士 國立成功大學會計學系教授	國立成功大學會計學系兼任教授 台灣苯乙烯工業(股)公司獨立董事 統一實業(股)有限公司獨立董事 精剛精密科技(股)公司獨立董事 智冠科技(股)公司監察人 中華網龍(股)公司監察人	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
				日期			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率				職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	朱俊雄	男	107.05.29	2年	107.05.29	-	-	-	-	-	-	無	中興大學法律學研究所	全英國際法律事務所律師 蜜望實企業(股)公司獨立董事 精剛精密科技(股)公司獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	吳怡青	女	108.06.06	1年	108.06.06	-	-	-	-	-	-	無	Alliant International University (San Diego, USA) Doctorate of Business Management (DBA) 工商管理博士 台灣苯乙烯工業股份有限公司董事長	和合國際開發有限公司董事長 陽明山天籟度假酒店董事 春雨工廠(股)公司獨立董事	無	無	無	無

註：109年4月22日為停止過戶日。

法人股東之主要股東

109年3月31日

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

註：持股比例占前十名及其持股比例。

主要股東為法人者其主要股東

109年3月31日

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

註：持股比例占前十名及其持股比例。

本公司各董事工作經驗、專業資格及符合獨立性檢查表：

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

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

專業資格

- A. 商 務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上
- B. 法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人
- C. 商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗

符合獨立性情形

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依 本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或 其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

停止過戶日：109年4月22日

職稱	國籍	姓名	性別	選任日期	持有股數		配偶、未成年子女現在持有股數		利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之經理人			備註
					股數	持比率	股數	持比率				職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	許澤東	男	107.01.23	7,320	0.00	1,000	0.00	無	成功大學材研所	金耘鋼鐵(股)公司法人董事之代表人	無	無	無	無
執行副總經理	中華民國	陳麗玲	女	101.01.01	533,175	0.12	-	-	無	東吳大學英文系	ALLOY TOOL STEEL, INC. 總經理	無	無	無	無
副總經理/財會主管	中華民國	李郁真	女	107.01.23	661	0.00	-	-	無	成功大學高階管理碩士(EMBA) 東吳大學會計系	精剛精密科技(股)公司法人董事之代表人、禾揚投資(股)公司法人監察人之代表人、宏剛精密工業(股)公司法人董事之代表人、廣州金耘特殊金屬有限公司監事、天津金耘特殊金屬有限公司監事、西安金耘特殊金屬有限公司監事、浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司監事、浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司監事	無	無	無	無
副總經理	中華民國	曾堃觀	男	107.06.01	6,000	0.00	3,000	0.00	無	中原大學機械工程系	FAITH ENTERPRISES LTD. 總經理、廣州金耘特殊金屬有限公司總經理、天津金耘特殊金屬有限公司總經理、西安金耘特殊金屬有限公司總經理、浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司總經理、浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司總經理	無	無	無	無
協理	中華民國	簡俊哲	男	91.07.01	641,126	0.14	5,988	0.00	無	台北工專礦冶科	無	無	無	無	無
協理	中華民國	林永錦	男	100.01.01	365,127	0.08	192	0.00	無	台北工專礦冶科	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	莊明宏	男	102.01.01	16,702	0.00	-	-	無	中山大學企管學碩士	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	李美蝦	女	105.08.11	112,931	0.02	-	-	無	逢甲大學企管系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	陳英任	男	105.11.01	34,565	0.01	-	-	無	建國科技大學機電光系統所碩士	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	陳永欣	男	107.01.23	-	-	764	0.00	無	大同工學院機械系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	湯泰民	男	107.01.23	1,063	0.00	260	0.00	無	清華大學工業工程所碩士	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	董建群	男	107.06.01	-	-	-	-	無	台北工專礦冶工程	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	王清福	男	108.01.08	12,856	0.00	-	-	無	中山大學企管所	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	侯文星	男	108.01.08	79,895	0.02	9,000	0.00	無	成功大學機械所博士	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	林延昭	男	108.07.01	3,000	0.00	-	-	無	台灣工業技術學院工業管理系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	郭哲良	男	109.01.01	1,736	0.00	3,736	0.00	無	台灣科技大學機械所	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	王忠義	男	109.01.01	60,247	0.01	-	-	無	逢甲大學材料科學系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	陸昌善	男	109.01.06	-	-	-	-	無	東吳大學企管系	無	無	無	無	無

三、最近年度支付董事、總經理、副總經理之酬金

(一) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新臺幣仟元 108 年 12 月 31 日

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C) 註 1		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G) 註 1						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
董事長	王炯荼	600	960	-	-	-	500	60	130	0.24	0.57	9,263	11,473	-	-	423	-	423	-	3.70	4.82	-
法人董事	台灣鋼鐵(股)公司	-	-	-	-	3,885	3,885	-	-	1.39	1.39	-	-	-	-	-	-	-	-	1.39	1.39	-
董事	林文淵	600	600	-	-	-	-	40	40	0.23	0.23	-	-	-	-	-	-	-	-	0.23	0.23	-
董事	陳玉松	600	600	-	-	-	-	70	70	0.24	0.24	-	-	-	-	-	-	-	-	0.24	0.24	-
董事	趙世傑	600	600	-	-	-	-	60	60	0.24	0.24	-	-	-	-	-	-	-	-	0.24	0.24	-
董事	蔣士宜	600	600	-	-	-	-	60	60	0.24	0.24	-	-	-	-	-	-	-	-	0.24	0.24	-
董事	陳政祥	600	960	-	-	-	100	70	140	0.24	0.43	-	-	-	-	-	-	-	-	0.24	0.43	-
獨立董事	簡金成	840	1,440	-	-	605	605	160	320	0.57	0.85	-	-	-	-	-	-	-	-	0.57	0.85	-
獨立董事	朱俊雄	780	1,380	-	-	605	605	130	290	0.54	0.81	-	-	-	-	-	-	-	-	0.54	0.81	-
獨立董事	吳怡青	420	420	-	-	605	605	50	50	0.38	0.38	-	-	-	-	-	-	-	-	0.38	0.38	-

1. 榮剛公司一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
- (1) 依本公司章程規定，本公司董事其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定，於不超過本公司核薪辦法所訂最高薪階之標準議定之。
 - (2) 公司章程中亦明訂不高於年度獲利之 5% 作為董事酬勞。依本公司薪資報酬委員會組織章程之規定，董事酬勞之給付依董事報酬辦法辦理。
 - (3) 因獨立董事皆兼任審計委員會及薪資報酬委員會之委員，需依各委員會組織章程規定，參與相關委員會會議之討論及決議，故其酬勞高於一般董事。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：陳董事 政祥為 3,900 仟元，蔣董事 士宜為 3,250 仟元。

註 1：108 年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額及員工酬勞金額。

註 2：109 年 4 月 22 日為停止過戶日得認購股數（單位：仟股）。

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

(三) 總經理及副總經理之酬金：

新臺幣仟元 108 年 12 月 31 日

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	註 1				本公司	財務報告內所有公司	
								本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司				現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額
執行長	王炯荼	18,177	22,905	-	-	3,650	3,893	1,075	-	1,075	-	8.18	10.05	-
總經理	許澤東													
副總經理	陳麗玲													
財務及會計主管	李郁真													
副總經理	曾堃觀													

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	陳麗玲、曾堃觀、李郁真	曾堃觀、李郁真
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	王炯荼、許澤東	許澤東、陳麗玲
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		王炯荼

註 1：108 年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額及員工酬勞金額。

註 2：109 年 4 月 22 日為停止過戶日得認購股數 (單位：仟股)。

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

項目	107 年度		108 年度	
	本公司 (%)	財務報告內所有公司 (%)	本公司 (%)	財務報告內所有公司 (%)
董事、總經理、副總經理酬金	12.84	19.39	12.49	15.42
差異原因	因獲利成長稅後純益增加導致比例下降。			

本公司給付董事、總經理、副總經理酬金之政策與標準皆訂於公司章程內，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。另員工分紅制度亦依員工績效與公司營運績效實際狀況評估。

- (五) 配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元

108 年 12 月 31 日

職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
			(註)		
執行長	王炯荼	0	1,733	1,733	0.62
總經理	許澤東				
財會主管	李郁真				
副總經理	陳麗玲				
副總經理	曾堃觀				
協理	簡俊哲				
協理	林永錦				
副協理	湯泰民				
副協理	陳永欣				
副協理	莊明宏				
副協理	陳英任				
副協理	李美蝦				
副協理	董建群				
副協理	侯文星				
副協理	王清福				
副協理	林延昭				

註：108 年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額及員工酬勞金額。

四、治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度(108 年度)董事會開會 7 次，董事出(列)席情形如下：

職稱	姓名	實際出 (列) 席次數	委託出 席次數	實際出 (列) 席率 (%)	備註
董事長	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：王炯棻	6	1	85.71	
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：林文淵	4	3	57.14	
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：陳玉松	7	0	100	
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：趙世傑	6	1	85.71	
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：蔣士宜	6	1	85.71	
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：陳政祥	7	0	100	
獨立董事	簡金成	7	0	100	
獨立董事	朱俊雄	7	0	100	
獨立董事	吳怡青	3	0	100	108.06.06新任

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項，如下表：

開會日期 (期別)	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
108年1月8日 第九屆第十四次	(1)核准發放本公司 107 年度年終獎金-經理人案。 (2)核准採購 VAR 設備案。 (3)核准對子公司融資保證額續約案。	所有出席獨立董事核准通過。
108年3月13日 第九屆第十五次	(1)核准修訂「取得或處分資產處理程序」案。 (2)核准修訂「資金貸與及背書保證作業程序」。 (3)核准購置柳營科技園區土地案。	所有出席獨立董事核准通過。

開會日期 (期別)	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
108年3月13日 第九屆第十五次	(4)核准108年度簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案。 (5)核准對子公司融資保證額續約案。	所有出席獨立董事核准通過。
108年4月18日 第九屆第十六次	(1)核准對子公司融資保證額續約案。	
108年5月6日 第九屆第十七次	(1)核准轉投資公司暉賢為其子公司背保案。	
108年6月6日 第九屆第十八次	(1)核准通過發放107年員工紅利-經理人案。 (2)核准發放107年度董事酬勞案。 (3)核准改聘任薪酬委員會委員案。	
108年8月5日 第九屆第十九次	(1)核准對子公司精剛背書保證案。 (2)核准對子公司融資保證額申請及續約案。	
108年11月13日 第九屆第二十次	(1)核准對子公司宏剛資金貸與案。 (2)核准修訂「內部重大資訊處理作業程序」案。 (3)核准修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案。 (4)核准對子公司融資保證額申請及續約案。	

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

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

董事會時間	利益迴避 董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
108年1月8日 第九屆第十四次	王董事長 炯棻 陳董事 政祥	審議年終獎金案。	內容涉及董事個人事項，應利益迴避。	左列利益迴避董事未參與討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
108年6月6日 第九屆第十八次	王董事長 炯棻	審議發放107年度員工分紅-經理人案。	內容涉及董事個人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參與討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
	朱獨立董事 俊雄、 吳獨立董事 怡青	聘任擔任薪酬委員會	內容涉及董事個人事項，應利益迴避。	左列利益迴避董事未參與討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。

三、董事會績效評估：本公司預計於民國一百零九年建立並執行董事會績效評估。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

- a. 本公司董事會之運作均依照法令、公司章程規定及股東會決議行使職權，所有董事除具備執行職務所必須之專業知識、技能及素養外，均本著忠實誠信原則及注意義務，為所有股東創造最大利益。
- b. 本公司除已選任獨立董事 3 名外，本公司董事成員組成具備多元背景，包括不同產業、學術及法律等專業背景，其中並包含一名女性董事。另為建立本公司良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，並依證券主管機關之規定，已於 100 年 12 月 20 日設置薪資報酬委員會，落實公司治理。
- c. 本公司除定期辦理自行檢查董事會之運作情形，強化董事會職能外，內部稽核人員亦對董事會之運作情形作成稽核報告，以符證券主管機關之規定。
- d. 本公司致力於資訊揭露之推動以提高公司治理透明度，經財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會主辦之第六屆公司治理評鑑評鑑結果列為前百分之六至前百分之二十之公司。

(二) 審計委員會運作情形

本公司審計委員會由 3 名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。

年度工作重點主要如下：

1. 財務報表；
 2. 稽核及會計政策與程序；
 3. 內部控制制度暨相關之政策與程序；
 4. 重大之資產或衍生性商品交易；
 5. 重大資金貸與背書或保證；
 6. 募集或發行有價證券；
 7. 衍生性金融商品及現金投資情形；
 8. 法規遵循；
 9. 簽證會計師之委任、解任或報酬等等。
- 審閱財務報表
董事會造具本公司 108 年營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派一案經本審計委員會查核，認為尚無不合。
 - 評估內部控制系統之有效性
審計委員會評估公司內部控制系統之政策及程序(包括財務、營運、資訊安全、法令遵循等控制措施)之有效性，並審查公司稽核部門和簽證會計師，以及管理階層之定期報告。審計委員會認為公司的內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。
 - 委任簽證會計師
審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責，以確保財務報表之公正性。一般而言，除了稅務相關服務或特別核准項目外，簽證會計師事務所不得提供本公司其他服務，且簽證會計師事務所提供之所有服務必須經審計委員會之核准。

為確保會計師事務所之獨立性，審計委員會就會計師獨立性、專業性及適任性評估，評估是否為本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。108年3月13日第四屆第十次審計委員會及同日第九屆第十五次董事會審議並通過勤業眾信聯合會計師事務所蔡振財會計師及趙永祥會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。

最近年度(108年度)審計委員會開會6次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	簡金成	6	0	100	召集人
獨立董事	朱俊雄	6	0	100	
獨立董事	吳怡青	2	0	100	108.06.06 新任

108年度運作情形：

開會日期 (期別)	議案內容	證交法 §14-5所列事項	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
108年1月8日 第四屆第九次	(1)審議108年營業預算案。		所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(2)審議採購VAR設備案。	✓	
	(3)核准銀行授信續約案。		
	(4)核准對子公司融資保證額續約案。	✓	
108年3月13日 第四屆第十次	(1)審核內部控制制度設計及執行有效性。	✓	所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(2)審議 107 年度財務報表及合併財務報表。	✓	
	(3)審議 107年度營業報告書。	✓	
	(4)審議 107 年度盈餘分配案。		
	(5)修訂「取得或處分資產處理程序」案。	✓	
	(6)修訂「資金貸與及背書保證作業程序」。	✓	
	(7)審議購置柳營科技園區土地案。	✓	
	(8)審議108年度簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案。	✓	
	(9)核准銀行授信續約案。		
	(10)核准對子公司融資保證額續約案。	✓	

開會日期（期別）	議案內容	證交法 §14-5所列事項	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
108年4月18日 第四屆第十一次	(1)核准對子公司融資保證額續約案。	✓	所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
108年5月6日 第四屆第十二次	(1)核准轉投資公司暉賢為其子公司背保案。	✓	所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(2)核准銀行授信續約案。		
108年8月5日 第四屆第十三次	(1)審議 108 年度上半年合併報表。	✓	所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(2)審議為子公司精剛背書保證案。		
	(3)審議為子公司精剛提供永豐銀行支持函案。		
	(4)核准銀行授信續約案。		
	(5)核准對子公司融資保證額申請及續約案。	✓	
108年11月13日 第四屆第十四次	(1)審核109年度稽核計劃。		所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(2)核准銀行授信續約案。		
	(3)審議對子公司宏剛資金貸與案。	✓	
	(4)審議為子公司精剛出具承諾書予陽信銀行。		
	(5)修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。	✓	
	(6)修訂本公司「資金貸與及背書保證作業程序」案。	✓	
	(7)核准銀行授信續約案。		
	(8)核准對子公司融資保證額申請及續約案。	✓	

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第14條之5所列事項：請詳第42~43頁108年審計委員會運作情形。

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

2.獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。

3.獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(一)本公司內部稽核主管每月寄送審計委員會委員上個月稽核報告結果，並於每季的審計委員會會前或會議中作內部稽核報告，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。民國一百零八年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二)本公司簽證會計師於每季的審計委員會會議中報告當季財務報表查核或審閱結果以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，民國一百零八年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師溝通事項如下表：

開會日期 (期別)	與內部稽核主管溝通事項	與簽證會計師溝通事項
108年1月8日 第四屆第九次	1.審閱內部稽核報告。	1.與公司重要管理階層溝通107年年報關鍵查核事項。
108年3月13日 第四屆第十次	1.審閱內部稽核報告。 2.審閱民國107年度內控自評結果報告。 3.審核民國107年度「內部控制制度聲明書」。 4.審核修訂內部控制相關之政策與程序。	1.討論民國107年度財務報表查核情況，包括任何查核的問題或困難以及經營階層的回應。 2.審閱簽證會計師資歷、績效及獨立性。
108年8月5日 第四屆第十三次	1.審閱內部稽核報告。	1.討論民國108年上半年財務報表審閱情況，包括任何審閱的問題或困難及經營階層的回應。
108年11月13日 第四屆第十四次	1.審閱內部稽核報告。 2.審核109年度稽核計劃。 3.審核修訂內部控制相關之政策與程序。	1.討論民國108年第三季財務報表審閱情況，包括任何審閱的問題或困難及經營階層的回應。 2.法規變動報告。 3.與公司重要管理階層溝通108年年報關鍵查核事項。

(三) 公司治理運作情形及其與「上市上櫃公司治理實務守則」差異情形及原因

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站中。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
1. 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		1. 本公司設置投資人關係處內有專人專責處理股東相關事宜，並設有發言人、代理發言人及股務承辦人員，能有效處理股東建議或糾紛等相關問題。	無重大差異
2. 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		2. 本公司設有股務承辦人員負責處理相關事宜，並由專業的股務代理機構「元大證券(股)公司股務代理部」協助辦理，能有效掌握主要股東名單，並依法規定揭露。	
3. 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		3. 本公司內部控制涵蓋企業層級之風險管理及作業層級之營運活動，並訂有「對子公司監理作業」，以落實對子公司風險控管機制。另本公司對關係企業間之進銷貨交易、取得或處分資產、背書保證及資金貸與等事項均加以規範。與關係企業間有業務往來者，均視為獨立第三人辦理，杜絕非常規交易情事。	
4. 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		4. 本公司已訂定「內部重大資訊處理作業」，並依法規定禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	
三、董事會之組成及職責				
1. 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		1. 本公司於「公司治理實務守則」中已規範董事會成員組成之多元化方針。目前公司董事會九位成員組成具備多元背景，包括不同產業經營經驗、學術及法律等專業背景，其中並包含一名女性董事。對本公司發展與營運有一定幫助。董事會成員多元化政策落實情形，請詳註 1。	除第三項待通過外，餘無重大差異
2. 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		2. 本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，餘公司治理運作均由各部門依其執掌負責，目前尚未設置其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。	
3. 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？		✓	3. 本公司定期檢討董事會效能，逐期提高公司治理程度，惟正式董事會績效評估辦法及其評估方式，擬送 109 年度董事會核准。	

評估項目	運作情形			差異情形 與原因
	是	否	摘要說明	
4.公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		4.本公司每年至少一次評估簽證會計師之獨立性與適任性，針對是否有重大間接財務利益、密切商業關係或潛在僱傭關係、是否擔任辯護人、審計簽證公費或主管機關修正調查案件及與管理階層及內部稽核主管之互動等為指標。經公司評估委任會計師符合獨立性評估標準。最近二年評估分別於109年3月16日及108年3月13日審委會審議後送董事會通過完成。	無重大差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司尚未設置公司治理主管，擬於110年6月底前設置。目前由財務處同仁負責協助相關事務，包括提供董事執行業務所需資料，辦理董事會、委員會及股東會之會議相關事宜及製作會議事錄等相關公司治理事務。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司視不同狀況，責成包括公共關係、股務、人力資源、業務及採購等部門與利害關係人溝通，並於公司網站上設有發言人及各相關業務部門之聯絡資訊 (http://www.gmtc.com.tw/csr_investor.php)，以妥適回應利害關係人所關切之包括企業社會責任在內之相關議題。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任「元大證券(股)公司股務代理部」辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開				
1.公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		1.本公司已設置公司網站(www.gmtc.com.tw)，並揭露財務業務及公司治理資訊。	無重大差異
2.公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	✓		2.本公司除架設繁體中文版網站外，尚有簡體中文版及英文版網站。本公司亦指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並設置發言人制度。108年所召開之法人說明會過程與相關簡報皆已放置於本公司網站及公開資訊觀測站。	
3.公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		3.本公司於會計年度終了後依證券交易法相關規定於期限內公告並申報年度財務報告，及於規定期限內公告申報第一、二、三季財務報告。	

評估項目	運作情形			差異情形 與原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		<p>1.員工權益:本公司管理規範均依相關法規(如勞動基準法)及本公司工作規則辦理並成立福委會予提供各項福利以犒賞員工之辛勤工作。</p> <p>2.僱員關懷:開放多方管道供員工表達意見，創造良好就業環境。</p> <p>3.投資者關係：公司積極確保投資者權利完整執行，包括投票選舉董事會成員權利、自由轉移股權之權利、分享公司盈餘之權利，取得公司重大相關訊息權利、出席股東大會權利，這些權利公司定給予保障，同時，也確保股權登記及過戶的安全性，並建立良好發言管道，供投資者大眾予以建言。</p> <p>4.供應商關係：要求供應商遵循與企業責任有關的行為準則，或達到一定標準要求，主要規範領域包括其環境之安全衛生、道德環境保護等議題。</p> <p>5.利害關係人之權利：本公司公開網站(www.gmtc.com.tw)設有「投資人服務」，揭露公司財務、業務相關資訊，並連結至「公開資訊觀測站」供利害關係人參考。另本公司股務代理機構「元大證券(股)公司股務代理部」亦協助處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議。若涉及法律問題，則將委請專業律師及法務人員進行處理，以維護利害關係人之權益。</p> <p>6.董事進修之情形：本公司已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定訂定本公司「董事進修推行要點」，相關進修情形請詳見第 44 頁。</p> <p>7.風險管理政策及風險衡標準之執行情形：本公司致力於本業之經營管理與發展，無從事高風險或高槓桿之投資活動，並盡可能不從事衍生性商品之操作、資金貸與及背書保證，相關作業皆有制定內部控制制度，並透過內部稽核制度評估執行狀況，執行結果良好。</p> <p>8.客戶政策之執行情形：本公司與客戶及供應商維持溝通管道順暢，亦保持良好合作關係。</p> <p>9.為董事購買責任保險之情形：本公司依「上市上櫃公司治理實務守則」之規定為董事及獨立董事購買董事責任保險，以降低並分散董事因違法行為造成公司及股東重大損害之風險。</p>	無重大差異
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>108 年公司治理評鑑結果，榮剛主要針對下述兩大點改善</p> <p>(一) 提升資訊透明度：</p>				

1. 於公司網站中加強揭露中英文財務資訊及公司治理相關資訊。
2. 於公司網站中揭露獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通情形，請詳見第 44 頁。

(二) 落實企業社會責任：

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

109 年榮剛持續朝提升各項公司治理及企業社會責任的強化措施努力，以實踐企業永續發展與友善環境的承諾與使命。

註 1：董事會成員多元情形如下表：

董事會成員多元化政策落實情形：

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

最近年度董事進修情形

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
		起	迄				
法人董事代表人	王炯荼	108/05/13	108/05/13	證券暨期貨市場發展基金會	金融科技(FinTech)的重要法律議題	3.0	是
		108/08/12	108/08/12	證券暨期貨市場發展基金會	人工智慧的原理與應用	3.0	是
		108/10/31	108/10/31	證券暨期貨市場發展基金會	董監財報不實之法律責任與風險控管-以實務案例探討為中心	3.0	是
法人董事代表人	林文淵	108/08/08	108/08/08	證券暨期貨市場發展基金會	企業面對最新公司法修正施行之因應暨實務運作解析	3.0	是
		108/10/31	108/10/31	證券暨期貨市場發展基金會	董監財報不實之法律責任與風險控管-以實務案例探討為中心	3.0	是
獨立董事	簡金成	108/05/13	108/05/13	證券暨期貨市場發展基金會	金融科技(FinTech)的重要法律議題	3.0	是
		108/08/12	108/08/12	證券暨期貨市場發展基金會	人工智慧的原理與應用	3.0	是
獨立董事	朱俊雄	108/12/12	108/12/12	證券暨期貨市場發展基金會	企業面對資訊安全治理之探討-以法律實務為中心	3.0	是
		108/12/03	108/12/03	證券暨期貨市場發展基金會	董事最新稅法變革對企業營運的影響與因應	3.0	是
獨立董事	吳怡青	108/06/05	108/06/05	社團法人中華公司治理協會	董事應注意之法律問題	3.0	是
		108/08/08	108/08/08	證券暨期貨市場發展基金會	企業面對最新公司法修正施行之因應暨實務運作解析	3.0	是

(四)薪酬委員會運作情形

1.薪酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他 發行公司 薪資報酬 委員會成 員家數	備註
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所需 相關料系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商 務、法務、 財務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	簡金成	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4	召集人
獨立董事	朱俊雄		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	108.06.06 新任	
獨立董事	吳怡青			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	108.06.06 新任	
委員	黃華瑋	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	註1	
委員	林軒竹	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	註1	

註1：因應法規需求薪資報酬委員會獨董人數需達二分之一，本公司董事會於108年6月6日改派獨立董事朱俊雄、吳怡青，原委員黃華瑋、林軒竹同日會後卸任。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪酬委員會運作情形

108 年度薪資報酬委員會開會 3 次，各委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
獨立董事	簡金成	3	-	100%	召集人
獨立董事	朱俊雄	-	-	(註)	108.06.06 新任
獨立董事	吳怡青	-	-	(註)	108.06.06 新任
委員	黃華瑋	3	-	100%	108.06.06 卸任
委員	林軒竹	3	-	100%	108.06.06 卸任

註：108.06.06 新任後至 108 年年底未再召開薪酬委員會。

108 年度薪酬委員會運作情形如下：

開會日期 (期別)	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
108 年 1 月 8 日 第 3 屆第 7 次	1. 審議 107 年度經理人年終獎金。 2. 審議新任經理人暨經理人升遷薪資。 3. 審議經理人調薪案。	委員會全體成員 同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
108 年 3 月 13 日 第 3 屆第 8 次	1. 審議 107 年度董事酬勞及員工酬勞案。	委員會全體成員 同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
108 年 6 月 6 日 第 3 屆第 9 次	1. 審議 107 年度董事酬勞及員工酬勞發放分配案。	委員會全體成員 同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：108 年度無董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：108 年度無薪資報酬委員會之議決事項，成員有反對或保留意見之情事。

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

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		<p>榮剛定期蒐集風險議題，並經由各單位高階主管依據發生機率及發生後之持續營運準備程度進行評估，108年經綜合比較排序後篩選出七大可能的關鍵衝擊，分別為「能源匱乏」、「法規變革」、「惡劣氣候和自然災害(如颱風、地震)」、「工安事件」、「水資源匱乏」、「碳排放管理」及「缺乏人才/關鍵技術」，其中「能源匱乏」、「惡劣氣候和自然災害(如颱風、地震)」、「水資源匱乏」、「碳排放管理」之因應可見於評估項目三-(3)。</p> <p>環境風險</p> <p>1.環安衛能會議：透過環安衛能會議，向高階主管及各單位宣達新修法規及廠內環安衛執行績效，並藉由最高主管裁示，強化環境與安全衛生管理。</p> <p>2.針對空、水、廢等各項污染防治，各廠專責人員盡到督導責任，巡察各項作業防護內容，確保作業生產之餘亦能達到環境保護平衡。</p> <p>3.專責人員確認各項防制設備正常運作，以發揮設備功效，維護工廠周遭環境，達成里民和諧之任務。</p> <p>社會風險</p> <p>1.工安事件</p> <p>(1)管理系統：成立環安衛能管理委員會推行環安衛管理系統使各廠環安衛管理一致化，透過危害辨識與風險評估及持續改善降低環保異常與安全衛生事故發生機率。</p> <p>(2)落實職安衛環境管理：依據職業安全設施規格，確認廠內設備環境各項符合規定，給予作業人員安全環境，防止作業意外發生；提升作業環境安全文化，平日執行廠內巡查作業，針對不符合各項人、事及設備安全規範者，予以矯正，並為維護廠內優良環境，適時提供安全防護提升專案，加強作業環境防護措施作業。</p> <p>2.勞雇關係</p> <p>(1)訂有「員工招募作業管理辦法」、「新進人員招募配套方案」及「員工職務調整作業管理辦法」，增加招聘管道、強化人才培育及落實教育訓練等。</p> <p>(2)透過各項管道加強員工協助及勞資溝通以促進勞資和諧。</p> <p>(3)由專人負責法令異動修改。</p> <p>公司治理風險</p> <p>1.法規變革</p> <p>(1)定期檢視公司治理相關法規及內部控制制度是否需進行修訂。</p> <p>(2)透過各類管道(主管機關、官方網站、股務代理機構等外部顧問、新聞)隨時蒐集相關法令變動資料，有必要修訂章程或內部辦法時，啟動提案作業並送董事會通過。</p> <p>(3)透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形 與原因
	是	否	摘要說明	
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位,並由董事會授權高階管理階層處理,及向董事會報告處理情形?		✓	本公司無設置推動企業社會責任專職單位,初步規劃由企劃室為運作管理單位。	無重大 差異
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度?	✓		(一)榮剛環安衛能政策如下: 符合義務要求、落實全員參與 推動綠色企業、支持節能設計 提升節能效率、達成永續目標 持續精進改善、降低環境衝擊 建設安慰環境、促進健康保護 1.榮剛於88年通過ISO 14001環境管理系統認證,並於100年通過OHSAS 18001/CNS 15506等職業安全衛生管理認證,此外,102年導入ISO 50001能源管理系統及ISO 14064溫室氣體盤查,以提升能源效率、降低成本並降低溫室氣體排放。 2.108年完成ISO 14001、OHSAS 18001、CNS 15506續評及ISO 14064溫室氣體盤查。 3.預計於2020年6月份完成ISO45001:2018轉版,並於同年進行ISO 14001、ISO 45001及ISO 50001環安衛能管理系統整合,使管理系統在推行運作上更有效率。	無重大 差異
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率,並使用對環境負荷衝擊低之再生物料?	✓		(二) 1.使用回收廢鋼用於生產:本公司整體生產以廢物回收再利用為主要思考方式出發,煉鋼製程主要原料為國內及本廠回收下腳料及由國內外採購之乾淨廢鋼料並遵守歐盟禁用危害物質指令(RoHS)管制。 2.提高資源使用效率 (1) 降低每噸水產出之用電量:107年進行35噸爐復新工程,並持續改進煉鋼配料模式,108年每噸鋼耗電較107年降低8.8%。 (2) 增進製程用水/用油回收: - Press鍛造廠:設置油水分離設施,廢水回收再利用。 - RF-70鍛造廠:設置油水分離設施,廢油回收再利用。 - 軋軋廠:設置Polymer廢液處理設備,廢水回收再利用,亦降低廢棄物委外處理成本。	無重大 差異

評估項目	運作情形			差異情形 與原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		<p>(三)</p> <p>1. 能源匱乏(如限電) 風險：發生時可能導致生產中斷。 因應措施： (1) 推動能源管理系統(ISO 50001)，建立能源管理績效指標。 (2) 使用節能設備及產品，減少能源的消耗。 (3) 開發數位化能源管理平台，整合能源數據，透過專人管理能更有效率的掌握各項能源耗用情形。</p> <p>2. 惡劣氣候和自然災害(如颱風、地震) 風險：氣候異常導致廠區遭受水患或乾旱，地震導致建築本體或機械設備損壞，致使危害增加，進而產生營運風險。 因應措施： 訂有「緊急應變管理辦法」，強化員工安全意識及定期實施演練，如遇緊急災害、事故傷害等，可立即啟動緊急應變小組，將損害降至最低。</p> <p>3. 水資源匱乏 風險：發生時可能導致生產中斷、或成本增加。 因應措施： 廠內各處推動節水方案，逐步研擬推動製程水回收作法，減少水資源耗用。</p> <p>4. 碳排放管理 風險：潛在徵收碳稅的可能致提高營業成本。 因應措施： (1) 推動數據盤查，調查溫室氣體排放及能源使用狀況。 (2) 成立能源小組，於廠內推動各項節能方案，並定期追蹤成效並調整。 (3) 投入資源於廠內節能措施，降低能源消耗；採用高能效設備；燃料替代降低排放量等。</p>	無重大 差異

評估項目	運作情形			差異情形 與原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		<p>(四) 管理政策</p> <p>1. 節能減碳 目標：每年節電率至少1%。 作法：A. 新營廠 (1) 降低每噸鋼水產出之用電量：35T電弧爐設備復新，提高生產效率，改善配料方式，穩定生產時間。 (2) 採用節能設備。 (3) 改善熱處理生產方式。 (4) 更換節能照明設備。 B. 柳營廠 (1) 減少設備空轉時間。 (2) 更換節能照明設備。 108年實績：新營廠0.89%、柳營廠0.58%。</p> <p>2. 溫室氣體減量 目標：108年每噸鑄錠產出重之碳排放量較2018年減少1%。 作法：(1) 改用較低污染性的能源種類，重油改天然氣：在2019年第四季，煉鋼兩線鍋爐的燃料系統更新已如期竣工。 (2) 採用節能設備、減少設備空轉。 108年實績：較107年提高14.57%。</p> <p>3. 減少用水 目標：108年較107年用水減量3%。 作法：(1) 設置雨水回收系統用於澆灌。 (2) 製程廢水回收。 108年實績：減量1.04%。</p> <p>4. 廢棄物管理 目標：廢棄物再利用占比提高1% 作法：(1) 妥善執行廢棄物處理。 (2) 減少一般事業廢棄物，改為可再利用廢棄物。 108年實績：占比提高2.92%。</p>	<p>無重大 差異</p>

過去兩年統計

	溫室氣體排放量 (CO ₂ e)	用水量 (噸)	廢棄物總重量 (噸)
107年	193,054	352,806	31,878
108年	198,726	349,140	27,617

評估項目	運作情形			差異情形 與原因
	是	否	摘要說明	
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	✓		<p>(一)《榮剛公司人權政策》為策恪守全球各營運據點所在地法規，支持並遵循《國際人權法典》、《國際勞工組織－工作基本原則與權利宣言》、《聯合國全球盟約十項原則》等國際公認之人權標準，有尊嚴地對待及尊重現職員工及協力廠商人員，杜絕任何侵犯人權之行為，並在「人權政策」、「工作規則」與「社會責任管理手冊」等文件中，皆明確宣示保護人權。同時為了降低人權風險，進行具體改善規劃。內容包含：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.提供安全與健康的工作環境 2.杜絕不法歧視 3.且確保工作機會均等 4.禁用童工 5.禁止強迫勞動 6.協助員工維持身心健康及工作生活平衡 7.定期檢視及評估相關制度及作為 	無重大差異
<p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	✓		<p>(二)榮剛於全體員工勞健保、退休儲備金、產/陪產假、育嬰留職停薪等制度皆依法處理，並於員工報到當日投保團體保險，同仁亦可自費將眷屬加入公司優惠之方案，讓團保保障範圍由員工個人擴大至家庭全員，亦針對長期出差同仁提供完善之旅行平安險，讓同仁於海外工作時可無後顧之憂。針對女性員工面臨的托嬰、哺乳等問題，榮剛設置哺乳室給有哺育需求的員工，並予以員工申請育嬰留職停薪，於育嬰留職停薪期滿後，公司將安排回任及職務。為達和諧勞資關係，我們設有員工福利委員會(以下簡稱：福委會)，每年度除發放員工旅遊獎金、三節禮金(春節、勞動、中秋)、生日禮金，另於同仁婚喪喜慶時發放相關補助。更於年度結算有盈餘時發放年終獎金與翌年度發放紅利。</p>	無重大差異
<p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	✓		<p>(三)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.榮剛於88年通過ISO 14001環境管理系統認證，並於100年通過OHSAS 18001/CNS 15506等職業安全衛生管理認證。108年完成ISO 14001、OHSAS 18001、CNS 15506續評。預計於109年6月份完成ISO45001:2018轉版，並於同年進行ISO14001、ISO 45001及ISO 50001環安衛能管理系統整合，使管理系統在推行運作上更有效率。(接次頁) 	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形 與原因																																												
	是	否	摘要說明																																													
(承前頁)			<p>2. 榮剛每季定期召開一次安全衛生委員會，委員會組織中由總經理、勞安人員、各部門主管、醫護人員、勞工代表等50人擔任委員，其中勞工代表人數共26位，比例為52%。會議由公司高層主持，各部門主管及安委會成員全程參與，討論廠區安全衛生相關事宜外，也透過每月與各單位環安幹事建立之平行溝通平台，以提升推動績效。</p> <p>3.專業的工安管理人員 廠內安全衛生有賴於全體主管、同仁及專業的安全衛生人員一起攜手努力，針對場內的作業型態進行危害分析與風險鑑別、評估潛在的危害因子，並依據職業安全衛生法規進行相關安全衛生管理，對於法規要求應有操作資格之機械設備及相關作業主管等定期派訓及複訓，目前榮剛所擁有的職業安全衛生相關證照如下：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">持專業工安相關證照人數</th> <th colspan="2">持專業工安相關證照人數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>甲種安全衛生業務主管</td> <td>25</td> <td>3公噸以上固定式起重機操作人員</td> <td>323</td> </tr> <tr> <td>職業安全管理師</td> <td>4</td> <td>1公噸以上堆高機操作人員</td> <td>394</td> </tr> <tr> <td>職業衛生管理師</td> <td>3</td> <td>鍋爐操作人員</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>職業安全衛生管理員</td> <td>5</td> <td>有機溶劑作業主管</td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>勞工健康服務護理人員</td> <td>2</td> <td>特定化學物質作業主管</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>粉塵作業主管</td> <td>10</td> <td>高壓氣體特定設備操作人員</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>缺氧作業主管</td> <td>12</td> <td>急救人員</td> <td>85</td> </tr> <tr> <td>乙炔熔接裝置作業操作人員</td> <td>29</td> <td>屋頂作業主管</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>高壓氣體供應及消費作業主管</td> <td>12</td> <td>防火管理人員</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>保安監督人員</td> <td>1</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>4.辦理環安衛能教育訓練：針對新進員工與在職員工實施環安衛教育訓練，強化員工環保與危害意識，降低事故發生率。 (1)新人訓練：開設33班次，總計127位新進員工接受訓練。 (2)在職訓練：各單位每月辦理一次，總計3887人次員工接受訓練。 (3)協力廠商入廠訓練：提醒廠商注意安全並遵守規定；開設215班次，總計633位接受訓練。(接次頁)</p>	持專業工安相關證照人數		持專業工安相關證照人數		甲種安全衛生業務主管	25	3公噸以上固定式起重機操作人員	323	職業安全管理師	4	1公噸以上堆高機操作人員	394	職業衛生管理師	3	鍋爐操作人員	7	職業安全衛生管理員	5	有機溶劑作業主管	35	勞工健康服務護理人員	2	特定化學物質作業主管	4	粉塵作業主管	10	高壓氣體特定設備操作人員	13	缺氧作業主管	12	急救人員	85	乙炔熔接裝置作業操作人員	29	屋頂作業主管	5	高壓氣體供應及消費作業主管	12	防火管理人員	8	保安監督人員	1			
持專業工安相關證照人數		持專業工安相關證照人數																																														
甲種安全衛生業務主管	25	3公噸以上固定式起重機操作人員	323																																													
職業安全管理師	4	1公噸以上堆高機操作人員	394																																													
職業衛生管理師	3	鍋爐操作人員	7																																													
職業安全衛生管理員	5	有機溶劑作業主管	35																																													
勞工健康服務護理人員	2	特定化學物質作業主管	4																																													
粉塵作業主管	10	高壓氣體特定設備操作人員	13																																													
缺氧作業主管	12	急救人員	85																																													
乙炔熔接裝置作業操作人員	29	屋頂作業主管	5																																													
高壓氣體供應及消費作業主管	12	防火管理人員	8																																													
保安監督人員	1																																															

評估項目	運作情形		差異情形及原因																						
	是	否																							
(承前頁)			<p>(4)消防演練：讓同仁熟悉通報流程、應變器材操作，以提升員工因應突發事件的能力；共開設2班次，總計146位員工接受訓練。</p> <p>安全衛生定期規劃作業事項</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">安全衛生定期規畫作業事項</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>消防訓練</td> <td>每半年一次</td> </tr> <tr> <td>工安週巡檢</td> <td>不定期</td> </tr> <tr> <td>工安自主巡檢</td> <td>每月一次</td> </tr> <tr> <td>環安窗口會議</td> <td>每月一次</td> </tr> <tr> <td>環安衛高階主管會議</td> <td>每月一次</td> </tr> <tr> <td>環境與職業安全衛生委員會</td> <td>每季一次</td> </tr> <tr> <td>健康促進(捐血)</td> <td>每季一次</td> </tr> <tr> <td>環境、安全與衛生講座</td> <td>一年二場次</td> </tr> <tr> <td>健康檢查</td> <td>一年一次</td> </tr> <tr> <td>流感疫苗</td> <td>一年一次(固定10月)</td> </tr> </tbody> </table> <p>5.化學品管理 化學品管理是從採購到廢棄皆納入管理，採購時要求供應商提供安全資料表、危害標示等，並依據危害性化學品標示及通識規則、毒性化學物質管理法及管制性化學品之指定及運作許可管理辦法等進行查核，化學品內若含有環境保護署列管的毒性化學物質或勞動部管制性的化學品成分則禁止購入，以避免危害同仁健康，化學品購入後各單位依據所使用之化學品進行化學品清單置備及分級管理，化學品用罄時則委由專業合格廢棄物清除處理廠商進行回收。</p> <p>6.緊急應變與準備 榮剛依據緊急應變管理辦法制訂緊急搶救的流程，確保同仁發生緊急異常狀況時能依據流程進行通報與搶救作業，確保人員與周遭鄰近居民的安全及避免災害擴大至廠外，為了減少人員傷害及環境污染，榮剛相當重視緊急應變演練訓練，108年度共進行2廠次各廠防災煉，參與員工共計146位，106年起緊急應變演練也加入環保事件，藉由空汙防制設備、廢水、化學品等異常洩漏、溢散狀況模擬，使員工更熟悉緊急應變處置。(接次頁)</p>	安全衛生定期規畫作業事項		消防訓練	每半年一次	工安週巡檢	不定期	工安自主巡檢	每月一次	環安窗口會議	每月一次	環安衛高階主管會議	每月一次	環境與職業安全衛生委員會	每季一次	健康促進(捐血)	每季一次	環境、安全與衛生講座	一年二場次	健康檢查	一年一次	流感疫苗	一年一次(固定10月)
安全衛生定期規畫作業事項																									
消防訓練	每半年一次																								
工安週巡檢	不定期																								
工安自主巡檢	每月一次																								
環安窗口會議	每月一次																								
環安衛高階主管會議	每月一次																								
環境與職業安全衛生委員會	每季一次																								
健康促進(捐血)	每季一次																								
環境、安全與衛生講座	一年二場次																								
健康檢查	一年一次																								
流感疫苗	一年一次(固定10月)																								

評估項目	運作情形								差異情形及原因																																																																																																																	
	是	否	摘要說明																																																																																																																							
(承前頁)			<p>7.健康檢查及健康管理：</p> <p>(1)榮剛長期致力於推動健康職場，並優於法規要求設立健康促進中心，以持續規劃多元健康活動來守護員工的健康</p> <p>(2)我們每年皆會針對一般及特殊危害作業在職員工舉辦到廠健康檢查服務，以早期發現危害健康及潛在致病因子。健檢項目與頻率皆優於法規要求，且以員工實際需求、生活型態為考量，108年度健檢參與率平均達98%。</p> <p>(3)由健康檢查結果了解員工身體概況，透過分級管理由臨場服務醫護人員實施個人或團體衛教，定期追蹤員工健康情形，並辦理健康促進活動。</p> <p>8.安全衛生管理績效</p> <p>榮剛105年起每月推動主動式巡檢以來至108年止共推出55項巡檢項目，各單位亦主動發掘出1896件缺失，然而榮剛於106年發生一件人員傷亡事件，導致106年失能傷害頻率(FR)及失能傷害嚴重率(SR)升高，但是縱觀從103年至108年失能傷害頻率(FR)以從13.73降至5.22，失能傷害嚴重率(SR)亦從78降至51，總和傷害指數(FSI)為1.02降至0.51，榮剛所推行的安全衛生管理活動對現場單位工傷的降低仍有很大的助益。</p>																																																																																																																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="12">近三年公司員工傷害情況</th> </tr> <tr> <th rowspan="3">年 度</th> <th colspan="4">失能傷害</th> <th colspan="4">輕傷害</th> <th rowspan="3">失能傷害 頻率(FR)</th> <th rowspan="3">失能傷害嚴 重率 (SR)</th> <th rowspan="3">傷害綜合 指數 (FSI)</th> </tr> <tr> <th colspan="2">新營廠</th> <th colspan="2">柳營廠</th> <th colspan="2">新營廠</th> <th colspan="2">柳營廠</th> </tr> <tr> <th>男</th> <th>女</th> <th>男</th> <th>女</th> <th>男</th> <th>女</th> <th>男</th> <th>女</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>103</td> <td>15</td> <td>0</td> <td>4</td> <td>0</td> <td>74</td> <td>1</td> <td>9</td> <td>0</td> <td>13.73</td> <td>78</td> <td>1.03</td> </tr> <tr> <td>104</td> <td>6</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>75</td> <td>0</td> <td>7</td> <td>0</td> <td>2.24</td> <td>26</td> <td>0.24</td> </tr> <tr> <td>105</td> <td>3</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>54</td> <td>0</td> <td>2</td> <td>0</td> <td>1.98</td> <td>20</td> <td>0.2</td> </tr> <tr> <td>106</td> <td>3</td> <td>0</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>56</td> <td>0</td> <td>1</td> <td>0</td> <td>3.67</td> <td>3202</td> <td>3.42</td> </tr> <tr> <td>107</td> <td>4</td> <td>0</td> <td>2</td> <td>0</td> <td>45</td> <td>0</td> <td>4</td> <td>0</td> <td>4.51</td> <td>19</td> <td>0.29</td> </tr> <tr> <td>108</td> <td>8</td> <td>0</td> <td>2</td> <td>0</td> <td>47</td> <td>0</td> <td>7</td> <td>0</td> <td>5.22</td> <td>51</td> <td>0.51</td> </tr> </tbody> </table>											近三年公司員工傷害情況												年 度	失能傷害				輕傷害				失能傷害 頻率(FR)	失能傷害嚴 重率 (SR)	傷害綜合 指數 (FSI)	新營廠		柳營廠		新營廠		柳營廠		男	女	男	女	男	女	男	女	103	15	0	4	0	74	1	9	0	13.73	78	1.03	104	6	0	0	0	75	0	7	0	2.24	26	0.24	105	3	0	0	0	54	0	2	0	1.98	20	0.2	106	3	0	1	0	56	0	1	0	3.67	3202	3.42	107	4	0	2	0	45	0	4	0	4.51	19	0.29	108	8	0	2	0	47	0	7	0	5.22	51	0.51
近三年公司員工傷害情況																																																																																																																										
年 度	失能傷害				輕傷害				失能傷害 頻率(FR)	失能傷害嚴 重率 (SR)	傷害綜合 指數 (FSI)																																																																																																															
	新營廠		柳營廠		新營廠		柳營廠																																																																																																																			
	男	女	男	女	男	女	男	女																																																																																																																		
103	15	0	4	0	74	1	9	0	13.73	78	1.03																																																																																																															
104	6	0	0	0	75	0	7	0	2.24	26	0.24																																																																																																															
105	3	0	0	0	54	0	2	0	1.98	20	0.2																																																																																																															
106	3	0	1	0	56	0	1	0	3.67	3202	3.42																																																																																																															
107	4	0	2	0	45	0	4	0	4.51	19	0.29																																																																																																															
108	8	0	2	0	47	0	7	0	5.22	51	0.51																																																																																																															

評估項目	運作情形			差異情形及原因																				
	是	否	摘要說明																					
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	✓		<p>(四) 榮剛集團重視人才之培訓，訂有『教育訓練辦法』，一切有關人員之進修及訓練，依此辦法辦理。每年榮剛依據公司營運方針、法規要求、及職能規劃各層級訓練課程，讓參訓人員能強化學習效益，提昇人力資源素質與發展優勢。</p> <p>榮剛依據策略目標及營運計劃，規劃教育訓練體系，主要涵蓋六大項目</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 新進人員訓練 2. 勞工專業技能的基礎課程 3. 專案能力訓練 4. 產學合作 5. 領導/管理才能訓練 6. 主管訓練 <p>108年度紀錄彙整如下表：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項 目</th> <th>班/期</th> <th>開課總時數</th> <th>人次</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>專 業 技 術</td> <td>61</td> <td>113</td> <td>536</td> </tr> <tr> <td>核 心 技 術</td> <td>110</td> <td>434</td> <td>1,172</td> </tr> <tr> <td>證 照</td> <td>44</td> <td>677</td> <td>287</td> </tr> <tr> <td>總 計</td> <td>215</td> <td>1,224</td> <td>1,995</td> </tr> </tbody> </table>	項 目	班/期	開課總時數	人次	專 業 技 術	61	113	536	核 心 技 術	110	434	1,172	證 照	44	677	287	總 計	215	1,224	1,995	無重大差異
項 目	班/期	開課總時數	人次																					
專 業 技 術	61	113	536																					
核 心 技 術	110	434	1,172																					
證 照	44	677	287																					
總 計	215	1,224	1,995																					
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序?	✓		<p>(五) 本公司為特殊鋼專業製造廠商，相關產品行銷及標示標準品皆依循國際規範，而客製化產品則依循雙方議定之規範；並嚴守客戶隱私；產品與服務均有售後諮詢及訂有瑕疵品客訴處理程序以保障客戶之權益，以建立良好的溝通取得客戶之信賴與認同。</p> <p>隨著環保意識的成熟，為使產品符合環保性要求，減少環境的衝擊及降低人類健康危害的風險，榮剛恪守危害物質禁限用指令要求，如歐盟指令於95年7月1日所公告的RoHS有害物質要求，歐盟指令於96年6月1日公告的REACH-SVHC高度關注物，及勞動部強制要求的SDS化學品標示要求，以及無輻射的要求與美國證管會99年1月1日所公告的無衝突礦業要求，榮剛落實從源頭採購=>生產過程輔助材料=>包裝材=>成品進行管控,並且定期檢視國際法規的更新要求與確認產品的符合性，以便符合客戶間的需求，且達到減少環境衝擊與降低人類健康危害。</p>	無重大差異																				

評估項目	運作情形			差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六) 1. 榮剛相當重視供應鏈體系之環保、安全、衛生等社會責任，故針對關鍵原物料之新供應商調查是否通過ISO 14001、OHSAS 18001等環安衛驗證、近三年內有無發生重大環安衛事故，並要求新供應商承諾必須符合「勞動基準法」、「職業安全衛生法」、人權相關法規以及其他施行細則之規範。 2. 針對錫Sn、鉭Ta、鎢W、金Au、鈷Co等具有來自衝突礦產潛在風險的四種金屬，榮剛目前於生產製程中僅使用到鎢及鈷金屬，故要求鎢、鈷金屬供應商必須簽署無衝突礦產聲明書，宣示其原料來源並非來自衝突礦源區。此外榮剛亦依據需求不定期訪查供應商，以確認其供料來源符合規定。 3. 為符合環保要求，降低對環境的衝擊與人類健康危害的風險，及回應聯合國永續發展目標 (SDGs) 中之責任消費與生產目標，榮剛恪守危害物質禁限用指令要求，落實原物料成分管控及履行註冊義務，要求所有原料及關鍵物料供應商必須提交安全資料表與簽署自我宣告文件。期許榮剛能串聯上游供應鏈，共同建立永續的綠色特殊合金產業。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		榮剛於108年依據GRI準則編寫107年企業社會責任報告書，未來將視實務狀況進行第三方驗證單位之確信或保證意見。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 榮剛之「企業社會責任實務守則」目前積極擬訂中。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1. 節能減碳措施：廠區燈具更換為無極燈、LED燈，規劃設計採用自然光減少燈具降低二氧化碳排放，定期保養維護設備及汰換老舊設備，提高機械效能減少溫室氣體排放，此外，訂定廢鐵採購規格增加廢鋼原料清潔度節省能源虛耗降低製程有害污染物之產生。 2. 社會貢獻、服務及公益：增加本公司附近地區的就業機會。 3. 消費者權益：取得AS9100航空品保系統認證，推行全面品質管理並榮獲第19屆國家品質獎，定期實施客戶滿意度調查、客戶滿意度分析以及客戶滿意度分析結果改善對策，並不斷在Six Sigma訓練課程中要求依客戶(VOC)來導引提案改善達到服務客戶之企業使命。				

(六)履行誠信經營情形及與「上市上櫃公司誠信經營守則」差異情形及原因

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>1.公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>2.公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>3.公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>1.本公司有訂定誠信經營相關規章，但本公司在對外簽訂各項合約時，均本著誠信互惠的原則，議定合理之合約內容，並積極履行合約承諾事項。</p> <p>2. 本公司於訂定誠信管理辦法中規定，員工若遇不誠信相關行為時，須向上告知至管理階層。</p> <p>3. 本公司於訂定誠信管理辦法中規定，員工若遇不誠信相關行為時，須向上告知至管理階層。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>1.公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>2.公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>3.公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p>	<p>1. 本公司有評估往來對象之誠信紀錄，目前並無發現具有不誠信紀錄者進行交易之情事。</p> <p>2. 本公司目前尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，現已積極規劃中。</p> <p>3. 對於利益衝突相關情事，公司內部員工除可向直屬長官報告外，亦可向人事部門提報至人才評議委員會。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
<p>4.公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>5.公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	✓	✓	<p>4. 本公司已建立完整有效的會計制度及內部控制制度，除內部稽核單位定期查核外，另有勤業眾信聯合會計師事務所為本公司做定期財務報表審查。</p> <p>5. 本公司目前正積極對員工宣導誠信經營，但尚無舉辦定期之教育訓練，本公司已積極規劃中。</p>	無重大差異
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>1.公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>2.公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>3.公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	✓	✓	<p>1. 本公司訂有「員工申訴辦法」，同仁認為違法或不當致損害其權益者，得提出申訴並由人力資源部相關承辦專責處理。</p> <p>2. 本公司訂有「員工申訴辦法」明確規範，人力資源部評議申訴以不公開舉行為原則，其評議經過應對外嚴守秘密。</p> <p>3. 依 SA8000 訂有「社會責任管理手冊」，其明確規範為避免申訴人遭受報復性行為，人力資源部得委請工安處及法務提供適合申訴人管理及法律上的保護，且如果發現出任何違反公司政策或 SA8000 規定的事項，公司應識別根本原因，並根據嚴重性，及時改善和提出相對應之預防措施。</p>	無重大差異
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>		✓	<p>本公司現正積極規劃擬訂誠信經營守則，若擬訂完成將揭露於公司網站及公開資訊觀測站。</p>	無重大差異
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司目前尚未訂定「公司誠信經營守則」，本公司已積極規劃擬訂中。</p>				

六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：

- 1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。
- 2.本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。
- 3.本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。

(七)治理守則及相關規章揭露及查詢方法

- 1.本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列規章辦法：
 - a.股東會議事規則
 - b.對子公司監理作業辦法
 - c.取得或處分資產處理程序
 - d.資金貸與及背書保證作業程序
 - e.董事會議事規範
 - f.董事選舉辦法
 - g.董事進修推行要點
 - h.審計委員會組織規程
 - i.內部重大資訊處理作業程序
 - j.公司薪資報酬委員會組織規程
 - k.處理董事要求之標準作業程序
- 2.查詢方式：本公司治理守則及相關規章，揭露於「公開資訊觀測站」。

(八)其他公司治理運作情形之重要資訊

- 1.為管理公司內部重大訊息所制定之「內部重大資訊處理作業程序」，已告知所有董事、經理人及全體員工並將此制度及注意事項置於內部網路公佈區以供全體同仁遵循之，避免資訊不當洩漏，並確保對外界發表資訊之一致性與正確性。
- 2.本公司之董事、經理人等內部人，於就任時均分發證券櫃檯買賣中心所編制最新版之「上櫃及興櫃公司內部人股權相關法令及應行注意事項」以利內部人遵循之，此外，本公司內部人並出具聲明書確知證券交易法所規範事項及遵守各項規定。
- 3.經理人參加進修情形：

姓名	職稱	日期	課程名稱	舉辦單位
李郁真	財會主管	108.11.21-108.11.22	會計主管持續進修班	國立成功大學會計學系

(九)內部控制制度執行情形

1.108 年度內控制度聲明書：


榮剛材料科技股份有限公司
內部控制制度聲明書
日期：109 年 03 月 16 日

本公司民國一百零八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標之達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一百零八年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一百零九年三月十六日董事會通過，出席董事九人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

榮剛材料科技股份有限公司
董事長：王炯葉 簽章
總經理：許澤東 簽章




2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情形。

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

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會重要決議

1. 股東會

召開日期	名稱	重要決議內容	決議情形	執行情形						
108.06.06	108年常會	承認事項： (1) 承認本公司107年度營業報告書及財務報表 (2) 承認本公司107年度盈餘分配案	表決時出席股東表決權數：331,352,389 權 (1) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 94.99%，本案照原案表決通過。 (2) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 95.29%，本案照原案表決通過。	於民國108年6月6日承認107年度營業報告書及財務報表。 訂定民國108年7月1日為除息基準日，並於民國108年7月17日發放現金股利。						
		選舉事項： 補選獨立董事。	獨立董事 <table border="1"> <thead> <tr> <th>戶號/證號</th> <th>名稱</th> <th>當選權數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A22485****</td> <td>吳怡青</td> <td>310,338,993 權</td> </tr> </tbody> </table>	戶號/證號	名稱	當選權數	A22485****	吳怡青	310,338,993 權	依決議情形，辦理公司變更登記，並於民國108年7月1日經主管機關准予登記。
		戶號/證號	名稱	當選權數						
A22485****	吳怡青	310,338,993 權								
討論事項： (1) 解除新選任獨立董事競業禁止之限制案。 (2) 修訂公司章程案。 (3) 修訂取得或處分資產處理程序案。 (4) 修訂資金貸與及背書保證作業程序案。	表決時出席股東表決權數：331,352,389 權 (1) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 89.83%，本案照原案表決通過。 (2) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 95.29%，本案照原案表決通過。 (3) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 95.29%，本案照原案表決通過。 (4) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 95.29%，本案照原案表決通過。	(1) 依民國108年6月6日股東會決議解除新選任獨立董事競業禁止之限制，並於同日公告周知。 (2) 依決議情形，辦理變更公司章程，並於民國108年7月1日經主管機關准予登記。 (3) 取得或處分資產處理程序於民國108年6月6日完成修訂，並公告於公開資訊觀測站。 (4) 資金貸與及背書保證作業程序於民國108年6月6日完成修訂，並公告於公開資訊觀測站。								

2.董事會

召開日期	重要決議內容	董事會或審計委員會之決議結果
108.05.06	(1)修訂本公司「公司治理實務守則」案	董事會經出席董事表決通過。
	(2)訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案	董事會經出席董事表決通過。
	(3)本公司轉投資之暉賢企業有限公司為其子公司背書保證案	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過向金融機構授信申請及續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
108.06.06	(1)通過 108 年除息基準日與現金股利發放日。	董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過發放本公司 107 年度盈餘-員工酬勞(經理人)案。	經代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(3)通過發放本公司 107 年度盈餘-董事酬勞案。	董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過改聘任薪酬委員會委員案。	經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
108.08.05	(1)通過 108 年第一季暨第二季盈餘分派案。	董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過對子公司精剛背書保證案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過為子公司精剛提供永豐銀行支持函案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(5)通過對子公司融資保證額申請及續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
108.11.13	(1)通過 108 年第三季盈餘分派案	董事會經出席董事表決通過。

召開日期	重要決議內容	董事會或審計委員會之決議結果
108.11.13	(2)通過一〇九年度稽核計劃。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過對子公司宏剛資金貸與案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(5)通過為子公司精剛出具承諾書予陽信銀行。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(6)通過修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(7)通過修訂本公司「資金貸與及背書保證作業程序」案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(8)通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(9)通過對子公司融資保證額申請及續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	109.01.06	(1)核准經理人升遷案。	董事會經出席董事表決通過。
(2)通過經理人薪資調整案。		董事會經出席董事表決通過。
(3)通過發放 108 年度年終獎金-經理人案。		經代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
(4)核准一〇九年營業預算。		經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
(5)通過組織調整案。		董事會經出席董事表決通過。
(6)通過向金融機構授信續約案。		經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。

召開日期	重要決議內容	董事會或審計委員會之決議結果
109.01.06	(7)通過對子公司融資保證額申請案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(8)通過聘任本公司稽核主管案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
109.03.16	(1)通過出具採全部法令聲明本公司內部控制制度設計及執行均有效之內部控制制度聲明書案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過 108 年度董事酬勞案	董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過 108 年度員工酬勞案。	董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過 108 年度財務報表及合併財務報表。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(5)通過 108 年度營業報告書案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(6)通過 108 年第四季盈餘分派案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(7)通過 109 年除息基準日與發放日案。	董事會經出席董事表決通過。
	(8)通過 109 年會計年度開始日後變更部分建築物及生產設備之估計耐用年限案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(9)通過全面改選董事案。	董事會經出席董事表決通過。
	(10)通過解除新選任董事、獨立董事競業禁止之限制案。	董事會經出席董事表決通過。
	(11)通過修訂股東會議事規則案。	董事會經出席董事表決通過。
	(12)通過召開 109 年股東常會。	董事會經出席董事表決通過。
	(13)通過 109 年股東常會受理持股百分之一股東提案權案。	董事會經出席董事表決通過。
	(14)通過 109 年股東常會受理獨立董事候選人提名權案。	董事會經出席董事表決通過。

召開日期	重要決議內容	董事會或審計委員會之決議結果
109.03.16	(15)通過本公司 109 年度簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(16)核准承作短期投資基金。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(17)核准修訂內部控制制度暨內部稽核實施細則案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(18)核准修訂薪資報酬委員會組織規程。	董事會經出席董事表決通過。
	(19)核准修訂審計委員會組織規程案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(20)核准修訂董事會議事規範案。	董事會經出席董事表決通過。
	(21)通過向金融機構授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(22)通過對子公司融資保證額申請案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
109.03.20	(1)通過買回本公司股票案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(2)核准召開本公司 109 年股東常會-新增報告案。	董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過調整 109 年除息基準日與發放日案。	董事會經出席董事表決通過。

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

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

五、會計師公費資訊

(一)會計師公費

會計師事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

會計師姓名：蔡振財、趙永祥

查核期間：108.01.01~108.12.31

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

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

事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					查核期間
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計	
勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財 趙永祥	3,550	0	0	0	559	559	108.01.01 ~ 108.12.31

註：移轉計價公費\$330 仟元、直接扣抵法公費\$140 仟元、會計師差旅費打字費等\$89 仟元。

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

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

六、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

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

(二)關於繼任會計師

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

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

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

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

(一)董事、經理人及大股東股權變動

職稱	姓名	108 年度		109 年截至 4 月 30 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	台灣鋼鐵(股)公司	-	-	-	500,000
	代表人：王炯茶	-	-	-	-
董事	台灣鋼鐵(股)公司	-	-	-	500,000
	代表人：林文淵	-	-	-	-
	代表人：陳玉松	-	-	-	-
	代表人：蔣士宜	-	-	-	-
	代表人：趙世傑	-	-	-	-
	代表人：陳政祥	-	-	-	-
獨立董事	簡金成	-	-	-	-
獨立董事	朱俊雄	-	-	-	-
獨立董事	吳怡青(註1)	-	-	-	-
總經理	許澤東	-	-	5,000	-
執行副總經理	陳麗玲	(45,000)	-	-	-
副總經理/財 會主管	李郁真	-	-	-	-
副總經理	曾堃觀	-	-	-	-
協理	簡俊哲	-	-	-	-
協理	林永錦	(3,000)	-	-	-
副協理	莊明宏	(10,000)	-	-	-
副協理	李美蝦	-	-	-	-
副協理	陳英任	-	-	-	-
副協理	陳永欣	-	-	-	-
副協理	湯泰民	-	-	-	-
副協理	董建群	-	-	-	-
副協理	黃水和(註2)	-	-	-	-
副協理	侯文星(註3)	-	-	-	-
副協理	王清福(註3)	-	-	-	-
副協理	林延昭(註4)	3,000	-	-	-
副協理	郭哲良(註5)	-	-	-	-
副協理	王忠義(註5)	-	-	-	-
副協理	陸昌善(註5)	-	-	-	-

註1：民國108年6月6日選任。

註2：民國108年6月1日辭世。

註3：民國108年1月8日就任。

註4：民國108年7月1日就任。

註5：民國109年1月6日就任。

(二)董事、經理人及大股東股權移轉或質押之相對人為關係人者之資訊：無。

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

股東姓名	本人持股份 (註 1)		配偶、未成 年子女持 有股份		利用他人 名義合計 持有股份		前十大股東相互間具有 關係人或為配偶、二親 等以內之親屬關係者， 其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持有 比例	股數	持有 比例	股數	持有 比例	名稱 (或姓名)	關係	
金智富資產管理股份有限公司	32,068,000	7.05%	-	-	-	-	註 2		
王炯霖(註 2)	10,000	0.00%	-	-	-	-	註 2		
榮剛投資有限公司	27,942,000	6.14%	-	-	-	-	無	無	
黃珣燕(註 3)	-	-	-	-	-	-	無	無	
台萃投資有限公司	19,791,000	4.35%	-	-	-	-	無	無	
黃士珍(註 4)	-	-	-	-	-	-	無	無	
台灣鋼鐵股份有限公司	17,437,000	3.83%	-	-	-	-	註 2		
精剛投資有限公司	16,092,000	3.54%	-	-	-	-	無	無	
陳其泰(註 5)	-	-	-	-	-	-	無	無	
金耘鋼鐵股份有限公司	15,565,692	3.42%	-	-	-	-	無	無	
邵慧昌(註 6)	10,032	0.00%	-	-	-	-	無	無	
精剛精密科技股份有限公司	12,625,177	2.78%					註 2		
禾揚投資股份有限公司	12,322,044	2.71%	-	-	-	-	註 2		
花旗託管挪威中央銀行投資專戶	11,022,150	2.42%	-	-	-	-	無	無	
維多莉亞投資有限公司	10,099,600	2.22%	-	-	-	-	無	無	
蔡玉葉(註 7)	514,440	0.11%	-	-	-	-	無	無	

註 1：109 年 4 月 22 日為停止過戶日。持有比例係以扣除庫藏股 11,862,000 股計算之。

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

註 3：榮剛投資有限公司之代表人。

註 4：台萃投資有限公司之代表人。

註 5：精剛投資有限公司之代表人。

註 6：金耘鋼鐵股份有限公司之代表人。

註 7：維多莉亞投資有限公司之代表人。

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

109年3月31日

轉投資事業	榮剛投資		榮剛董事及經理人直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
正瑞投資(股)公司(註1)	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
禾揚投資(股)公司	10,105,660	33.69%	16,394,340	54.65%	26,500,000	88.33%
FAITH ENTERPRISES LTD.	6,000,000	96.05%	-	0.00%	6,000,000	96.05%
廣州金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD2,837 仟元 HK700 仟元	100%	USD2,837 仟元 HK700 仟元	100%
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD3,000 仟元	100%	USD3,000 仟元	100%
天津金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD3,300 仟元	100%	USD3,300 仟元	100%
西安金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD2,000 仟元	100%	USD2,000 仟元	100%
金耘鋼鐵(股)公司	17,426,481	42.92%	1,300,726	3.20%	18,727,207	46.13%
RAINBOW SHINES LIMITED	-	0.00%	3,122,222	96.90%	3,122,222	96.90%
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	-	0.00%	USD3,000 仟元	100%	USD3,000 仟元	100%
精剛精密科技(股)公司	24,403,154	29.59%	1,695,626	2.06%	26,098,780	31.65%
睿剛投資(股)公司(註2)	-	0.00%	2,306,745	99.995%	2,306,745	99.995%
ALLOY TOOL TEEL.INC	1,530,000	85.00%	-	0.00%	1,530,000	85.00%
宏剛精密工業(股)公司	17,069,685	62.51%	5,341,392	19.56%	22,411,077	82.07%
歐盈企業有限公司	18,000,000	100%	-	0.00%	18,000,000	100%
聚曜企業有限公司	-	0.00%	USD18,000 仟元	100%	USD18,000 仟元	100%
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	-	0.00%	USD18,000 仟元	100%	USD18,000 仟元	100%
台灣精材(股)公司	4,198,500	17.67%	2,575,000	10.84%	6,773,500	28.51%

註1：正瑞投資(股)公司於109年1月9日清算完畢。

註2：睿剛投資股份有限公司已於108年9月27日108年第一次股東臨時會通過公司解散清算之議案並經108年10月8日府經工商字第1080045313號函解散登記在案。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股份種類

109年4月22日

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

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

109年4月22日

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

2.總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構

109年4月22日

項目	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	-	-	166	34,954	83	35,203
持有股數	-	-	192,547,652	218,113,277	44,213,062	454,873,991
持股比例	-	-	42.33%	47.95%	9.72%	100.00%

註：持有比例係扣除庫藏股 11,862,000 股計算之。

(三) 股權分散情形

1. 普通股

109年4月22日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例% (註)
1 至 999	17,786	1,978,951	0.44
1,000 至 5,000	10,705	23,735,330	5.22
5,001 至 10,000	2,791	20,328,470	4.47
10,001 至 15,000	1,294	15,810,806	3.48
15,001 至 20,000	611	11,086,367	2.44
20,001 至 30,000	685	16,787,809	3.69
30,001 至 40,000	322	11,219,689	2.47
40,001 至 50,000	212	9,563,571	2.10
50,001 至 100,000	451	31,423,897	6.91
100,001 至 200,000	195	26,830,933	5.90
200,001 至 400,000	84	22,937,300	5.04
400,001 至 600,000	19	9,682,550	2.13
600,001 至 800,000	12	8,231,512	1.81
800,001 至 1,000,000	1	914,624	0.20
1,000,001 以上	35	244,342,182	53.70
合 計	35,203	454,873,991	100.00

註：持有比例係扣除庫藏股 11,862,000 股計算之。

2. 特別股：本公司無發行特別股。

(四) 主要股東名單

109年4月22日

股東姓名	持有股數	持有比例
金智富資產管理股份有限公司	32,068,000	7.05%
榮剛投資有限公司	27,942,000	6.14%
台萃投資有限公司	19,791,000	4.35%
台灣鋼鐵股份有限公司	17,437,000	3.83%
精剛投資有限公司	16,092,000	3.54%
金耘鋼鐵股份有限公司	15,565,692	3.42%
精剛精密科技股份有限公司	12,625,177	2.78%
禾揚投資股份有限公司	12,322,044	2.71%
花旗託管挪威中央銀行投資專戶	11,022,150	2.42%
維多莉亞投資有限公司	10,099,600	2.22%

註：股權比例占前十名股東，持有比例係扣除庫藏股 11,862,000 股計算之。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目		107 年	108 年	當年度截至年報刊印日 (註)	
每股市價	最高(元)	21.35	24.25	18.8	
	最低(元)	16	16.6	13	
	平均(元)	18.67	20.48	15.84	
每股淨值	分配前(元)	17.73	17.46	-	
	分配後(元)	17.28	16.96	-	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	440,413	438,717	-	
	每股盈餘(元)	0.55	0.64	-	
每股股利	現金股利(元)	0.45	0.50	-	
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利	-	-	-	
投資報酬分析	本益比	33.95	32.00	-	
	本利比	41.49	40.96	-	
	現金股利殖利率	2.41%	2.44%	-	

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

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

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

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

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

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

註 9：截至年報刊印日止，109 年第 1 季尚未經會計師核閱簽證。

(六)公司股利政策及執行情況

1.股利政策：

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

第二十六條之一

本公司盈餘分派或虧損撥補，得於每季終了後為之。每季決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計期初累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

本公司正處於成長期，為因應未來營運擴展計劃，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得搭配以股票股利之方式分派。

2.本次股東會擬議股利分配之情形：

108 年度本公司盈餘分配案，業經董事會特別決議如下(109.03.16)：

a. 普通股現金股利:每股配現金股利 0.50 元，計新台幣 228,367,996 元。

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

(七)無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：109 年未公開財務預測，故無須揭露 109 年預估資訊。

(八)員工分紅及董事酬勞

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

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

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

2.本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

3.董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊(109.03.16)：

- a. 配發員工現金酬勞、現金股利、股票股利及董事酬勞金額
 (1) 員工現金酬勞: 新台幣 9,500,000 元。
 (2) 董事酬勞: 新台幣 5,700,000 元。
- b. 擬議配發員工酬勞股數: 0 股, 其占盈餘轉增資之比例: 0%
 (員工酬勞全數以現金發放)。
- c. 考慮擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘: **0.64**
 (員工分紅與董監酬勞已費用化, 員工分紅全數以現金發放)。

4. 前一年度盈餘用以配發員工酬勞及董事、監察人酬勞情形

單位: 新臺幣仟元

項目	108 年實際分配情形	107 年帳列數	差異
員工紅利	20,000	20,000	-
董監酬勞	5,200	5,200	-

(九) 公司買回本公司股份情形

(1) 已執行完畢者

109 年 4 月 30 日

買回期次	第 1 次	第 2 次	第 3 次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	97 年 7 月 25 日	101 年 9 月 27 日	107 年 5 月 25 日
	至 97 年 9 月 19 日	至 101 年 10 月 8 日	至 107 年 6 月 27 日
買回區間價格	20.44 元至 40.00 元	21.00 元至 43.00 元	18.00 元至 29.65 元
已買回股份種類及數量	10,000,000 股 (普通股)	1,831,000 股 (普通股)	10,000,000 股 (普通股)
已買回股份金額	289,820,200 元	51,707,235 元	190,694,207 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	100%	18.31%	100%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	10,000,000 股	1,831,000 股	0 股
累積持有本公司股份數量	0 股	0 股	10,000,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0%	0%	2.14%

(2) 尚在執行中者

109年4月30日

買 回 期 次	第 4 次
買 回 目 的	轉讓股份予員工
買 回 股 份 之 種 類	普通股
買 回 股 份 之 總 金 額 上 限	3,729,541,801 元
預 定 買 回 之 期 間	109年3月23日
	至109年5月22日
預 定 買 回 之 數 量	10,000,000 股
買 回 之 區 間 價 格	9.91~24.58 元，公司股價低於區間價格下限，將繼續買回
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	3,044,000 股 (普通股)
已 買 回 股 份 金 額	45,406,175 元
已 買 回 數 量 占 預 定 買 回 數 量 之 比 率 (%)	30.44%

二、公司債辦理情形：本公司發行之公司債均已屆期，故本年度無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：本公司員工認股權均已屆期，故無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

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

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容：

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

1-2、其他營業項目：

- a.鋼鐵生產設備（煉鋼設備、鍛造設備、軋軋設備、精整設備及其零組件）之設計、製造、銷售及安裝業務。
- b.各種車輛（含軌道車輛）之傳動、剎車、車身、引擎、懸吊設備系統及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。
- c.核能發電廠機械設備、航太零件及維護設備、焚化爐設備及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。
- d.前各項有關工程之諮詢顧問。
- e.鋼鐵結構之製造加工及其銷售業務。
- f.前各項有關產品及原料之進出口貿易業務。

2.最近二年度合併營收比重：

年度	107 年度	108 年度
特殊鋼材料	91%	90%
其他	9%	10%
合計	100%	100%

3.目前之商品項目

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

3-2、其他營業項目：

- a.鋼鐵生產設備（煉鋼設備、鍛造設備、軋軋設備、精整設備及其零組件）之設計、製造、銷售及安裝業務。
- b.各種車輛（含軌道車輛）之傳動、剎車、車身、引擎、懸吊設備系統及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。
- c.核能發電廠機械設備、航太零件及維護設備、焚化爐設備及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。
- d.前各項有關工程之諮詢顧問。
- e.鋼鐵結構之製造加工及其銷售業務。
- f.前各項有關產品及原料之進出口貿易業務。

4. 計劃開發之新產品與技術：

4-1. 新鋼種產品發展構面：

- 高強度低合金(VAR)產品發展規劃。
- 高臨界溫度功能型不銹鋼產品開發。
- 特殊螺絲材料開發。
- 鎳基超合金新認證鋼種開發。

4-2. 新形狀產品拓展構面構面：

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

4-3. 新製程提升競爭力開發構面：

- 複合鍛造製程開發。
- 小尺寸抽線替代削皮開發。
- 大尺寸軋棒開發。
- 中間軋開發。
- 標準品規格制定。

(二)產業概況

1. 產業現況與發展：

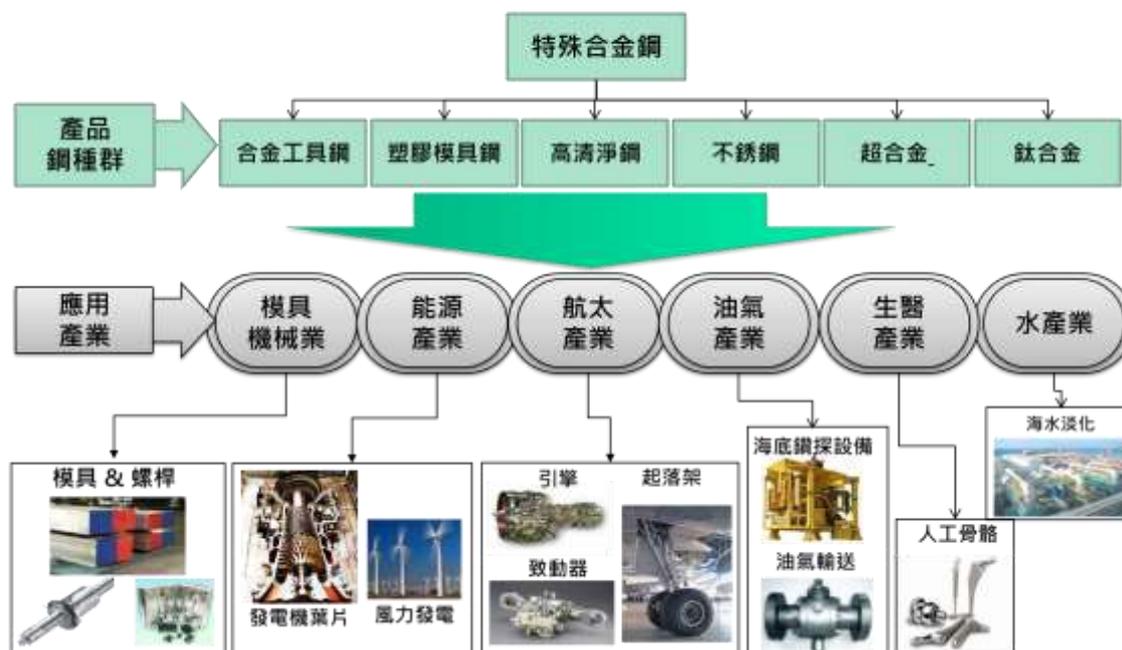
全球長條型特殊鋼棒鋼之景氣整體而言，其需求之消長約在2%-5%之間，變化不大，108年合金工具鋼全球生產量粗估約在190萬噸左右，主要集中在全球前20個主要生產鋼廠，中國已晉身是合金工具鋼的主要生產國之一。不銹鋼長材全球生產總量約為750萬噸左右，需求最多的地區是中國，其它亞洲總量次之。

不銹鋼長條類產業的應用相當廣，工業級的應用大約佔了46%，民生消費約佔23%，汽車與運輸產業約21%。榮剛產品的發展因為差異化策略進入認證系統，因此利基的高功能性不銹鋼產品以航太、能源及油氣石化產業為主。

而合金工具鋼的產業應用最多的則是交通運輸業相關模具、治具、刀具佔56%，工業產業22%，民生消費佔了15%。榮剛在工具鋼的銷售產業主要以汽車業，模具業和機械零組件，其中低合金鋼的高清淨級材料則是應用在航太產業上。

2. 特殊鋼產業上、中、下游之關聯性：

特殊合金鋼和應用產業



3. 產品之各種發展趨勢：

榮剛產品發展重心以高潔淨級材料的應用為主，量大之高合金工具鋼、不銹鋼、高強度低合金鋼、鐵機超合金...等系列产品為輔。

產業應用聚焦在航太、能源、油氣、生醫及工模具機械產業...等五大特殊產品領域，認證為重要的核心能力之一。

產品線以六大產品線包括功能型不銹鋼(4XX、6XX)、熱作和冷作工具鋼、高強度低合金鋼、超合金為主，未來會以延伸產品尺寸和型態擴大市場規模。

工具鋼因為是基礎工業最重要的材料之一，應用相當廣泛，國內重要的工具機產業、模具產業、機械產業等都是相當依賴國內鋼廠的服務，而 3C 電子化產品的推陳出新，帶動高級模具產業的榮景，對於模具產業所需的模具材料也相對增加。

4. 競爭情形：

a. 國際市場

全球鋼鐵長材鋼品之生產逐漸以亞洲為主，前 20 大主要鋼廠亞洲佔了一半，中國和印度是主要的低價競爭者之一，2019 年歐洲實施鋼鐵進口配額穩定市場避免過多鋼品倒入歐洲，許多鋼鐵品項也依各個國家出口的狀況不同而採取國家配額，以免特定國家拼命出口到歐洲堵住其他國家的正常出口，台灣在特殊鋼長條棒類採用的是全球配額，在已排除量大的中國和印度的國家配額外，出口到歐洲的數量呈穩定狀態。

而在美國實施 232 鋼鐵條款後，也打亂了原有的競爭步調，關稅增加徒增成本，當地進口商透過申請產品排除的機會降低關稅，或是尋求更省成本的材料供應商。

109 年初起發生的新冠病毒疫情也讓全球進入經濟衰退危機，各國實施的封城與隔離措施也讓部份的商務活動放緩或停擺，讓鋼鐵市場受到不少影響。b.國內市場

國內市場是以深耕在地產業為主，以在地生產優勢服務以及良好品質應戰中國、印度鋼品。國內合金直棒市場主要進口國家為中國，大概佔了 60%，其次是韓國和日本。國內機械、工具機與船舶產業發展穩定，也是國內重要的產業，受世界肯定，此次新冠病毒疫情口罩國家隊的工具機產業和機械產業發揮了最大的團結力與技術實力，而榮剛與子公司長期扮演國內工具機和機械產業零組件所需的材料供應商，也與有榮焉，再次證明國內特殊鋼自主自己的供應能量，作為各產業材料需求穩定來源。

(三)技術及研發概況

1.研究發展支出及其占合併營收比率

年度	107 年度	108 年度
研發費用(仟元)	145,680	137,154
研發費用占營收比率	1.42%	1.30%

2.研究發展績效

108 年度新產品銷售額占榮剛集團營業收入比例約為 31%，製程改善產品銷售額約為 12%，總計研究發展績效占榮剛集團營業收入約為 43%。

3.未來研究發展計劃

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

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

- a. 高效能塑模鋼產製技術研究。
- b. 易加工型高韌性模具材料開發。
- c. 高耐磨耗中間輓材料開發。
- d. 高強度高韌性刀模具材料開發。

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

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



(四)長、短期業務發展計劃

1.短期發展

- a. 東南亞市場與南亞市場開拓。
- b. 制定標準品行銷策略。
- c. 因應全球貿易戰深耕國際供應鏈客戶，因應新冠疫情調配生產動能，並利用疫情期間深入檢修保養主力設備。
- d. 煉鋼改善工程，改善原料就源管理及優化配料方式，縮短熔煉時間；簡化鑄型降低現場管理複雜度。
- e. 深入檢修保養設備。
- f. 啟動 AVM 活動價值管理專案。

2.長期發展

- a. 配合業務需求及主動調查市場量大產品評估與開發。
- b. 依鋼種、尺寸、產出重量，訂定最適化製程標準，提升總體成品率。
- c. 研討複合鍛造，改善內部品級擴大供料尺寸並提高產成率。
- d. 增加鋼胚長度，供應下游棒線產業需求。

- e. 因應新產線的完成對特定產業材料規格的需求制訂有競爭力的製程。
- f. 執行政府 AI 智能化專案。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區

主要產品為超合金、不銹鋼、合金工具鋼、高速鋼、調質鋼、高清淨鋼等。
產品型態為圓棒、扁棒、方棒，依銷售量國內外銷售比率約為24%：76%。

108年度主要出口國家為：

美洲：包含美國、加拿大、墨西哥等國

歐洲：包含英國、義大利、波蘭、德國、奧地利等國

亞洲：包含中國、日本、韓國、印度等國

其餘分佈在澳洲、非洲國家。

2.市場佔有率

依據 SMR 的統計，全球合金工具鋼產量約 188-195 萬噸，108 年榮剛在全球合金工具棒鋼市場之佔有率約為 2%—3% 間，產量排名全球第十三名，是亞洲重要生產廠商之一。

3.市場未來之供需狀況與成長性、競爭利器

a.供給情形

全球特殊棒鋼市場概況，以不銹鋼條棒鋼產量 2018 年約有 330 萬噸左右，主要的生產區域是亞洲為主，大約佔了 65%-70%，尤其中國佔了將近全球一半的產能供給。

合金工具鋼整體供給市場較為穩定全球總量變化差異不大，大約在 195 萬噸左右，主要是各生產廠商的設備的擴充方向重於產品線尺寸的加大、增加產品型態以及品質的提昇。在二次精煉級的高階產品中，未來合金工具鋼的成長性頗為可觀，主要的產業以模具鋼和精密零件的需求為主。

b.需求情形

依據世界鋼鐵協會的統計，108 年全球粗鋼產量成長率約為 4.8%，其中產量最高的前三名是中國、印度和日本，其中中國產量佔了全球產量 51%。

全球不銹鋼市場約為 4,500 萬噸，其中長材 long product 約為 750 萬噸~800 萬噸之間，其中光皮棒或黑皮棒類約為 350 萬噸左右，主要的生產區域是亞洲為主，大約佔了 65%~70%，尤其中國佔了將近全球一半的產能供給。

合金工具鋼整體供給市場較為穩定全球總量變化差異不大，依據該年度的需求大約都介在 188 萬至 195 萬噸左右，生產廠商主要是以擴充產品線尺寸的組合、增加產品型態以及品質的提昇，而並非在前段煉鋼產能的大幅提升。

c.競爭利基

(1)全球重要二次重熔級材料供應商：

二次精煉技術成熟並具生產規模，歷經客戶的認證與肯定，品質能滿足世界大廠對高清淨鋼之需求，雖近年受全球關稅貿易障礙的影響，但重熔級產品卻不受影響反增，在歐洲航太產業的材料需求轉至榮剛後，擴大增設產能，今年年初雖受新冠疫情影響，訂單力道趨緩，但長遠來看飛機訂單量仍是高的，相信在疫情過後能逐漸回覆。

(2)穩健發展的公司體質

自台灣鋼鐵集團入主榮剛公司後，積極強化管理層面並推動各項改善與治理，讓調整薪資結構與升遷制度更加完善，穩定人員流動。

短期作為：舊設備逐步復興升級，改善品質及產量，降低成本，提升競爭力。聚焦六大產品線，選擇最佳化生產途程，增進生產線效率，滿足客戶。

完成 35T 電爐升級：煉鋼效率及鑄錠產出大幅提高，鋼水產出量能新增 50%，同時節能減碳，提高品質及效率，並搭配台電節電計劃調整生產時段，降低用電成本並善盡用電大廠之企業責任。今年啟動活動價值管理專案，精準計算成本強化基礎產品競爭力提高公司獲利以因應隨時變化的經營環境。

(3)環保潔能意識抬頭，帶來高階材料商機，如 Turbo 引擎....如材料 713C 等超合金需求增加，榮剛設備 VIM(真空重熔)具有生產能力。

4.遠景發展之有利與不利因素

a.有利因素

- (1)通過 ISO 9001 品質系統認證外，也具有 SGS ISO 14001 及 OHSAS 18001、CNS 15506、AEO 等環安衛系統認證。
- (2)具有全球各大動力系統廠美國奇異公司、美國西門子西屋動力公司、德國西門子 AG 與日本 Hitachi 等合格材料供應商認證。合格認證的產品超過 150 個產品項認證。
- (3)通過航太 AS9100 品質系統認證、美國波音公司及歐洲等全球重要航空部件製造公司之合格材料供應商認證。
- (4)完整亞洲通路市場的佈建，全球銷售近 50 個國家。
- (5)榮剛建置非常完整特殊合金材料生產和管理的 SOP，品質製程穩定，且獲國際大廠實驗室認證，榮剛實驗室盲測檢驗能力具亞洲第一的實力。
- (6)精確調控庫存量和合金元素成本建立，良好的財務結構與取得良好信用評等。

b.不利因素及其因應措施

109 年初發生的新冠病毒之疫情直至 Q1 引發全球經濟活動受到嚴重影響，歐美等國自 3 月份起受到感染的人數突增，進入 4 月份後疫情仍未趨緩，各國

109 的經濟成長率紛紛調降，產業受到不同層次的影響，因為邊境封關的政策，航空產業受到影響頗深，原先規劃生產的飛機訂單受到展延或取消，因此也影響了材料訂單需求的規律性。油氣產業也因為經濟活動受到波及需求降低，造成供給大於需求，油價跌落，在主要產油國已初步達成減產的共識後，油價稍為止跌，但因為需求大幅降低，油量減產，因此也間接造成材料需求趨緩。其他在鋼鐵市場的不利因素仍以貿易障礙為主，分述如下：

(1)各國貿易保護主義興起，產品競爭激烈：

近幾年美國祭出的鋼鐵 232 貿易障礙，以及歐洲鋼鐵進口總量管制，東南亞、中南美洲、印度等國也祭出鋼品檢驗程序合格始能通關等，將會持續影響 109 鋼鐵業的發展，墊高經營成本。

榮剛在工具鋼的銷售策略採取聚焦重點產品生產和大量降低生產成本因應。

(2)環保議題，減碳效益一直是鋼鐵業被關注的重點，近年來的能源政策改變，也使得鋼廠的經營成本不斷的被墊高。

榮剛除持續推動各項精實管理外，加強教育訓練全員進行 6-Sigma 專案以求精準改善製程管控成本與管理活動，每月進行產銷購多方會談因應市場變化，持續規劃客戶認證、並擴大產品形態，與業界專家共同合作，改善產成率，強化購料決策等，如此才能因應多變的外在環境。現階段，在業務方面除維持商務溝通掌握市場變化，加強客情維繫外，也協助歐美客戶共渡疫情難關，寄送布口罩與不織布口罩防護片，發揮 Taiwan can help 精神，互助自助共體時艱，期待疫情解除回到經濟活動的正軌上。

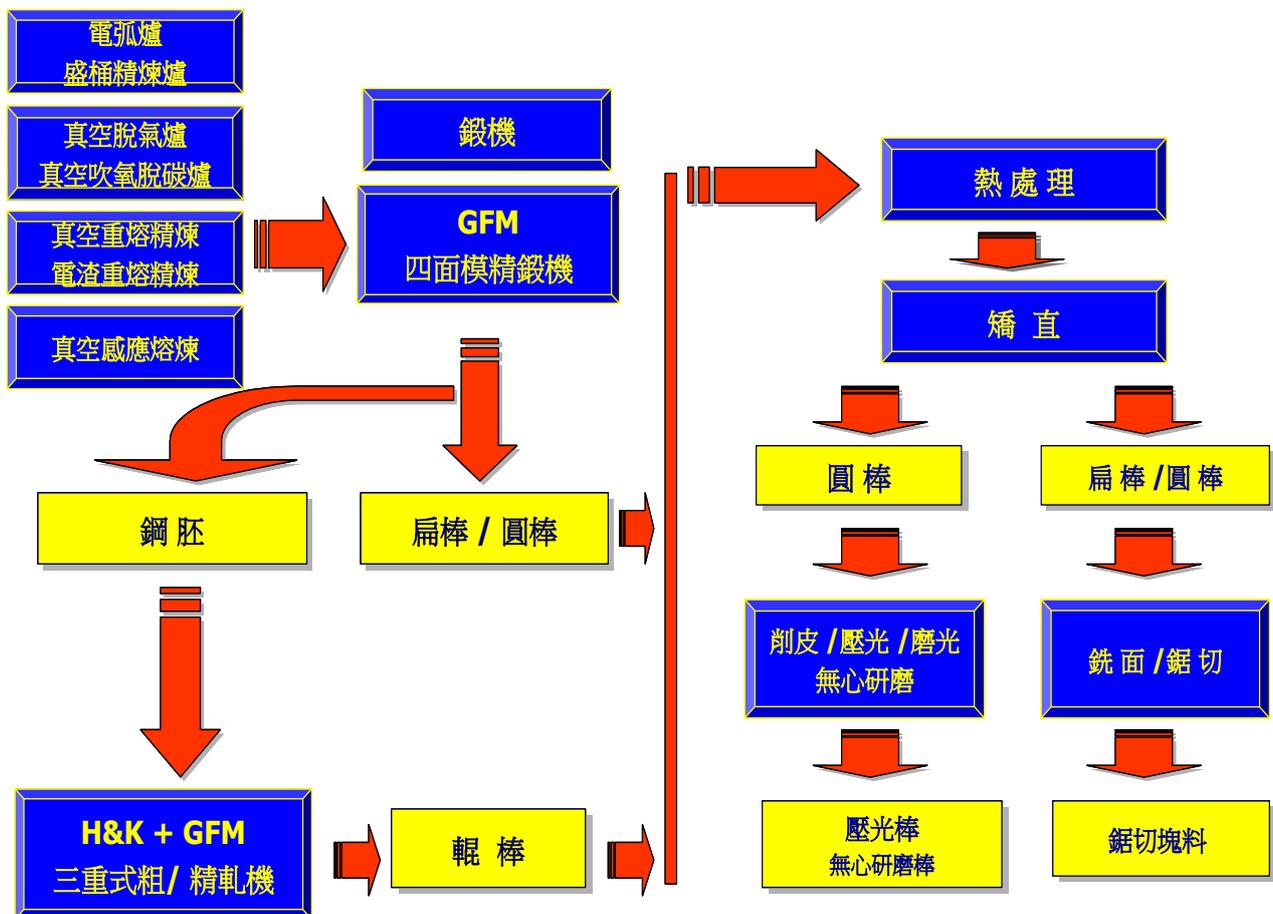
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

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

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

2.主要產品之產製過程



(三)主要原料之供應狀況

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

註 1：含沖床料、鐵粒及細鋼片。

註 2：含高/低碳鉻鐵。

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

主要銷售客戶：本公司最近二年度無占銷售總額 10% 以上的客戶。

主要進貨供應商：本公司最近二年度無占進貨總額 10% 以上的供應商。

(五)最近二年度生產量值-合併

單位：新臺幣仟元；公噸

產品	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
高合金鋼	25,081	30,024	3,045,169	47,173	40,644	3,497,267
低合金鋼	13,175	15,918	1,201,105	11,333	7,830	776,553
不鏽鋼	40,095	41,968	5,180,697	41,953	41,006	5,732,602
其他	11,380	13,410	629,268	3,246	5,381	234,789
合計	89,731	101,320	10,056,239	103,705	94,861	10,241,211

(六)最近二年度銷售量值-合併

單位：新臺幣仟元；公噸

產品	107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
高合金鋼	12,133	1,138,231	30,143	3,435,522	21,008	1,107,271	27,345	3,481,307
低合金鋼	11,643	665,189	6,066	655,016	4,114	212,552	5,477	737,395
不鏽鋼	20,599	2,121,719	33,988	5,071,482	17,811	2,110,961	36,359	5,859,109
其他	13,513	459,836	3,597	550,025	6,800	404,546	976	516,432
合計	57,888	4,384,975	73,794	9,712,045	49,733	3,835,330	70,157	10,594,243

註：不包括 107 年度合併沖銷數(3,820,880)仟元，108 度合併沖銷數(3,867,839)仟元。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、

平均年齡及學歷分布比率

年度		107 年度	108 年度	109 年 4 月 30 日
員工人數	直接人工	856	959	927
	間接人工	485	604	597
	合計	1,341	1,563	1,524
平均年歲		37.06	37.13	37.89
平均服務年資		10.03	9.54	9.66
學歷分佈比率	博士	0.30%	0.30%	0.39%
	碩士	11.78%	11.58%	11.02%
	大專	48.92%	45.18%	45.35%
	高中	36.39%	40.56%	40.88%
	高中以下	2.61%	2.30%	2.36%

四、環保支出資訊

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

年度	處份日期	處份字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容	目前及未來可能發生之估計金額	賠償	因應措施	罰款金額
107 度	107/10/05	環事廢裁字 第 107102668 號	廢棄物清理法第 36 條第 1 項及事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第 6 條第 1 項第 2 款、第 6 條第 1 項第 4 款、第 7 條第 1 項第 2 款之規定。	第 36 條：事業廢棄物之貯存、清除或處理方法及設施，應符合中央主管機關之規定。 第 6 條：一般事業廢棄物之貯存方法，應符合下列規定：二、貯存地點、容器、設施應保持清潔完整，不得有廢棄物飛揚、逸散、滲出、污染地面或散發惡臭情事。四、貯存地點、容器及設施，應於明顯處以中文標示廢棄物名稱。 第 7 條：有害事業廢棄物之貯存方法，除生物醫療廢棄物之廢尖銳器具及感染性廢棄物外，應符合下列規定：二、應以固定包裝材料或容器密封盛裝，置於貯存設施內，分類編號，並標示產生廢棄物之事業名稱、貯存日期、數量、成分及區別有害事業廢棄物特性之標誌。	煉鋼袋裝集塵灰未標示產生廢棄物之事業名稱、貯存日期、數量、成分及區別有害廢棄物特性之標誌，及鍛造程序之廢潤滑油貯存地點位於明顯處標示廢棄物名稱，另變電站旁水溝處有廢鐵渣散落，致污染地面、水溝等情事。	20 萬元	無	1.立即派員補上廢棄物危害標示貼紙，後續評估是否將太空袋外裝列印廢棄物標示 2.立即派員標示廢棄物名稱標示，現場人員定期巡視標示 3.立即派員清掃該區域範圍，後續將定期清掃水溝。	6 萬元

年度	處份日期	處份字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容	目前及未來可能發生之估計金額	賠償	因應措施	罰款金額
107 度	107/03/07	府環空營 裁 字 第 10703000 7 號	空氣污染防治法第 23 條第 2 項、營建工程空氣污染防治設施管理辦法第 6 條第 1 項、第 8 條第 1 項、第 9 條第 2 項、第 10 條第 1 項。	第 23 條：固定污染源及其空氣污染物收集設施、防制設施或監測設施之規格、設置、操作、檢查、保養、記錄及其他應遵行事項之辦法，由中央主管機關定之。第 6 條：營建業主於營建工程進行期間，應於營建工地周界設置定著地面之全阻隔式圍籬及防溢座。屬第一級營建工程者，其圍籬高度不得低於二·四公尺，後略。第 8 條：營建業主於營建工程進行期間，應於營建工地內之車行路徑，採行下列有效抑制粉塵之防制設施之一：一、鋪設鋼板。二、鋪設混凝土。三、鋪設瀝青混凝土。四、鋪設粗級配或其他同等功能之粒料。第 9 條：前項防制設施應達裸露地面積之百分之五十以上；屬第一級營建工程者，應達裸露地面積之百分之八十以上。第 10 條：營建業主於營建工程進行期間，應於營建工地運送具粉塵逸散性之工程材料、砂石、土方或廢棄物之車行出入口，設置洗車台，且應符合下列規定：一、洗車台四周應設置防溢座或其他防制設施，防止洗車廢水溢出工地。二、設置廢水收集坑。三、設置具有有效沉砂作用之沉砂池。	第一級營建工地，未符合項目說明如下：1. 工地周界未設置定著地面之全阻隔式圍籬或防溢座。2. 車行路徑未設置防制設施。3. 裸露地實地面積未達 80%。4. 營建工地出入口未設置洗車設備，或無設置洗車空間，且未以加壓沖洗設備清洗。	30 萬元	無	1. 依規定設置圍籬 2. 物料堆置及裸露區域鋪設防塵網 3. 施工機具行駛地面灑水、出入口清掃、灑水抑制揚塵 4. 設置洗車平台於入廠前後行經沖洗泥沙，及定期執行周邊道路及廠區道路清洗作業。	10 萬元

年度	處份日期	處份字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容	目前及未來可能發生之估計金額	賠償	因應措施	罰款金額
108 度	108/05/08	府環空固 裁 字 第 10805009 1 號	空氣污染防制法第 23 條第 1 項、第 62 條第 1 項第 4 款	第 23 條：公私場所應有效收集各種空氣污 染物，並維持其空氣污染防制設施或監測設 施之正常運作；其固定污染源之最大操作 量，不得超過空氣污染防制設施之最大處理 容量。第 62 條：公私場所所有下列情形之一 者，處新臺幣二萬元以上一百萬元以下罰 鍰；其違反者為工商廠、場，處新臺幣十萬 元以上二千萬元以下罰鍰，並通知限期補正 或改善，屆期仍未補正或完成改善者，按次 處罰；情節重大者，得令其停工或停業，必 要時，並得廢止其操作許可或勒令歇業： 四、違反第 23 條第 1 項規定或同條第 2 項 所定辦法有關空氣污染物收集、防制或監測 設施之規格、設置、操作、檢查、保養、記 錄及管理事項之規定。	金屬鍛造加工製造程序 M02 之操作許可證，經 查發現空污防制設備脈 動式袋式集塵器 A214 之主體與集塵灰收集袋 間之連接處有破洞產 生，且破洞周遭有粉塵覆 著逸散痕跡；脈動式袋式 集塵器 A202 主體外殼 有破洞情事，致逸散性粒 狀污染物收集效果不 佳，是貴廠上述防制設備 未維持正常操作。	30 萬元	無	1.針對空污防制設備 脈動式袋式集塵器 (A214)之主體與集 塵灰收集袋間之連 接處有破洞之處已 整體重新更換集塵 灰收集袋；破洞地面 週圍粉塵已立即派 員清掃乾淨。2.脈動 式袋式集塵器 (A202)主體外殼有 破洞之處，已派員將 破洞處先拋光再用 鐵板補焊後研磨修 平整最後再補漆。	10 萬元
	108/11/14	環稽固裁 字 第 10811026 9 號	空氣污染防制法第 32 條第 1 項第 1 款、空氣 污染行為管制執行準 則第 6 條第 2 款	第 32 條：在各級防制區或總量管制區內， 不得有下列行為：從事燃燒、融化、煉製、 研磨、鑄造、輸送或其他操作，致產生明顯 之粒狀污染物，散布於空氣或他人財物。第 6 條：執行本法第 32 條第 1 項第 1 款行為管 制時，除確認污染源有明顯之粒狀污染物散 布於空氣中或他人財物外，並應確認其符合 下列情形：雖裝置粒狀污染物收集及處理設 備，但廢氣未完全有效收集及處理。	於廠外見新營廠 M01 電 弧爐製造程序之廠房鐵 皮屋簷有逸散情形，雖有 設置脈動式袋式集塵器 A001 粒狀污染物收集及 處理設備，惟粒狀污染物 未完全有效收集及處 理，致使粒狀污染物明顯 散佈於空氣中	100 萬元	無	1.M01 脈動式袋式 集塵器 A001 濾袋並 於 9 月份進行更換作 業，以維持集塵設備 收集處理效能 2. 並強化鐵皮屋簷密 閉性，施工改善鐵皮 屋簷縫隙填塞工程	10 萬元

年度	處份日期	處份字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容	目前及未來可能發生之估計金額	賠償	因應措施	罰款金額
108 年	108/11/25	環稽水裁字 第 108100188 號	水污染防治法第 28 條第 1 項	第 28 條：事業或污水下水道系統設置之輸送或貯存設備，有疏漏污染物或廢（污）水至水體之虞者，應採取維護及防範措施；其有疏漏致污染水體者，應立即採取緊急應變措施，並於事故發生後三小時內，通知當地主管機關。主管機關應命其採取必要之防治措施，情節嚴重者，並令其停業或部分或全部停工。	新營廠加熱爐油槽液位感應器故障，注油時重油溢濺疏漏由廠內兩水道流至鹽水大排水線，有疏漏致污染水體。	50 萬元	無	1.立即停止重油補油作業 2.廠內溝渠進行攔油作業 3.廠外雨水孔進行攔油作業 4.廠外大排水溝進行攔油作業 5.廠內進行溝渠抽油作業 6.廠外大排清理	2.25 萬元
	108/11/25	環空固裁字 第 108110280 號	空氣污染防制法第 32 條第 1 項第 1 款、空氣污染行為管制執行準則第 6 條第 1 款	第 32 條：在各級防制區或總量管制區內，不得有下列行為：從事燃燒、融化、煉製、研磨、鑄造、輸送或其他操作，致產生明顯之粒狀污染物，散布於空氣或他人財物。第 6 條：主管機關執行本法第三十二條第一項第一款行為管制時，除確認污染源有明顯之粒狀污染物散布於空氣中或他人財物外，並應確認其符合下列情形之一：未裝置粒狀污染物收集及處理設備。	新營廠有排放管道和廠房之黑煙逸散至廠區外污染空氣，遂進廠稽查，至金屬鍛造加工製造程序 M02 現勘，其污染源旋轉加熱爐 E211 於批次進料時，因操作過程產生大量黑煙，經廠房和排放管道 P208 逸散於廠區外。	20 萬元	無	旋轉加熱爐後續重油控制閥門異常排除時，應將重油閥門關閉不得 by pass 處理，待維修正常後才可開啟使用	20 萬元
109 年	截至 109 年 4 月 30 日止，無此情形。								

(二)因應對策

1.擬採行改善措施部分，除針對 107 年至 108 年因污染環境所受損失進行相關改善計劃，請參閱第 95 頁至第 98 頁。

2.除廢棄物清理等正常環保支出外，預計未來年度環保資本支出如下表：

年度	108 年度	109 年度	110 年度
內容	購買防治污染設備	購買防治污染設備	購買防治污染設備
改善情形	符合法規要求	符合法規要求	符合法規要求
支出金額	2,000萬	2,000萬	2,000萬

3.改善之影響

年度	108 年度	109 年度	110 年度
對淨利影響	無	無	無
對競爭地位影響	提昇公司形象	提昇公司形象	提昇公司形象

4.未採取因應對策部分：無。

(三)工作環境與員工人身安全相關保護措施及如發生重大工安事故之緊急處理程序

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

2. 環安政策

符合義務要求，落實全員參與；推動綠色企業，達成永續目標；
持續精進改善，降低環境衝擊；建設安衛環境，促進健康保護；
珍惜人類生命，創造企業價值。

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

五、勞資關係

(一)現行福利措施

1.員工福利措施

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

- a.從業員工享有勞保、健保及團保、傷病補助、喪葬慰問及結婚禮金，金額從3,000元至50,000元不等金額。
- b.生日禮金、三節禮金及每年不等金額之國內外旅遊補助金。
- c.生育補助金及每年定期健康檢查。
- d.設有數個社團，每年由福委會補助不等金額舉辦各項動靜態活動以供員工消除工作上忙碌緊張情緒，並培養良好生活習性。
- e.在餐飲方面提供葷食及素食餐，以供全體員工有菜色多樣化的選擇。
- f.對於外勞則提供員工宿舍並針對各該國特定節日適當舉行慶祝及慰問。
- g.與多家餐飲業或生活用品店簽約，讓員工可憑識別證即享有與會員般的優惠價格。

2.員工進修、訓練情形

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

a.內訓部份

內訓集中於總公司或其他地點訓練，其講師皆為榮剛之員工，故無經費支出情事，108年度內訓紀錄彙整如下表：

課程種類		班 / 期	人數	總時數
人員驗證	NADCAP	1	18	4
人員驗證	一般製程(精整)	8	80	8
人員驗證	一般製程(精鍛技術員)	1	5	2
人員驗證	一般製程(調質技術員)	10	63	18
人員驗證	一般製程(輥軋技術員)	8	52	13
人員驗證	特殊製程(輥軋技術員)	6	41	12
管理&專業	NDT-UT(超音波)	1	10	2
管理&專業	行政管理類	18	168	34
管理&專業	能源管理類	3	34	6
管理&專業	專業技術類	93	879	154
管理&專業	資訊類	2	12	4
證照	NDT-UT(超音波)	3	37	6
觀念	LSS	2	50	176
觀念	Six-sigma	1	17	84

課程種類		班 / 期	人 數	總時數
觀念	職場健康/安全	14	242	24
總計		171	1,708	547

b.外訓部份

派送國內外專業訓練機構受訓並取得相關證照及結業證明，108 年度外訓受訓統計如下表：

單位：元

課程種類		班/期	人數	總時數	總費用
法定課程	行政管理類	6	7	64	24,560
法定課程	專業技術類	2	4	9	8,600
法定課程	資訊類	2	2	60	30,000
法定課程	輻射安全/防護	2	5	12	7,500
證照	NDT-UT(超音波)	1	2	80	97,200
證照	行政管理類	5	5	54	24,080
證照	專業技術類	12	154	174	144,354
證照	輻射安全/防護	4	3	60	19,900
證照	環安類	10	105	164	330,190
總計		44	287	677	686,384

承辦單位	課程名稱
ORACLE	Oracle Solaris 11 系統管理
工業技術研究院	耐熱鋼的特性與應用-無縫管研習
中華民國工業安全衛生協會	急救人員安全衛生教育訓練
	荷重在一公噸以上堆高機操作人員
	荷重在一公噸以上推高機操作人員
	甲種職業安全衛生業務主管安全衛生教育訓練班
	有機溶劑作業主管訓練班
	固定式起重機操作人員暨吊掛作業人員安全衛生在職訓練
	急救人員安全衛生在職教育訓練班
	高壓供應及消費作業主管回訓
	堆高機操作人員安全衛生在職教育訓練班
	荷重在一公噸以上堆高機操作人員
	鍋爐操作人員回訓課程
	職業安全衛生業務主管在職訓練
	有害作業主管證照回訓
急救人員安全衛生教育訓練	

承辦單位	課程名稱
財團法人中國生產力中心	荷重一公噸以上堆高機操作人員
國立中興大學	2019 鋼鐵產業知識技術深耕人才訓練班
中華民國內部稽核協會	法令規章遵循之內部稽核要領
台灣金屬熱處理學會	金相與熱處理實驗
財團法人台灣非破壞檢測協會	PT 實作加強訓練班
	高階超音波 PAUT(Phased Array UT)
台灣科學工業園區科學工業同業公會	輻射安全訓練
	輻射防護講習-繼續再教育
	游離輻射防護系列課程
	輻射安全訓練
台灣鍛造協會	DEFORM 系統應用及新功能介紹
財團法人全國認證基金會	校正實驗室主管訓練
	實驗室認證規範 ISO/IEC 17025 訓練
	年會暨實驗室主管在職訓練
國立成功大學	空污專責人員
	會計主管持續進修課程
社團法人中華民國技能發展協會	重機械【挖掘機(怪手)+鏟裝機(山貓)]課程
金屬工業研究發展中心	NADCAP 高溫測量學簡介
恆逸教育訓練中心	Oracle Solaris 11 進階系統管理
能邁科技	游離輻射繼續(再)教育系列
國際認證基金會	2019 年化學暨游離輻射測試領域實驗室主管在職訓練
財團法人中華民國會計研究發展基金會	新版公司治理藍圖稽核管控實務解析
	獨董/審計委員會/稽核法遵
	內稽人員應瞭解之證券交易法規範要點與重大違法案例解析
德鍵職業訓練中心	TTQS 企業機構版個案解析與實作研習班
環境保護人員訓練所	易發生噪音設施設置及許可申請審查訓練班
職訓中心	吊升荷重三公噸以上固定式起重機操作人員訓練班
證券暨期貨市場發展基金會	股務法規暨股東會實務研習班

註：依承辦單位筆劃排序。

3.退休制度

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

依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時六個月平均工資計算。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。按每月給付薪資總額2%~2.93%提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會名義存入台灣銀行專戶。截至民國108年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥5,958仟元。截至民國108年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於民國115年至119年到期。

本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫。自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者按其每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本集團於民國108年及107年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為41,805仟元及46,199仟元。

國外子公司退休制度依當地法令規定提撥及認列。

4.工作環境與員工人身安全的保護措施

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

5.員工行為與倫理守則

a.員工應遵守下列服務守則：

- (1)遵守一切規章及工作程序，盡忠職守，服從主管之命令、指揮及監督。
- (2)應在規定之時間內簽到打(刷)卡，但有特別理由經奉准者不在此限。
- (3)下班時應將所有文件書類收拾妥善，始得離開工作崗位。
- (4)應公私分明、謹言慎行、操守廉潔、摒除一切不良習慣，同事間要和睦相處、相互尊重、維護集團榮譽。
- (5)應堅守崗位，分層負責，並與有關部門保持密切聯繫，同心協力完成經辦事項，以利業務之推行。
- (6)對於兩級主管同時所發命令或指揮，應以上級主管為準。
- (7)上班時間外，除因健康或其他正當理由，經主管指派之工作，應遵照辦理，不得藉故推諉。
- (8)應隨時注意工作場所之整潔美觀及安全。

- (9)對顧客或來賓應保持謙和有禮與友善，不得有輕妄、傲慢、敷衍或不理之態度。
- (10)公務電話避免私用，使用電話時應長話短說。
- (11)在上班時間內，不得閒談或閱讀職務以外之書刊。
- (12)攜帶公家物品外出時，應先填寫物品放行單，經單位主管核准後，方得攜出，並應接受警衛人員之檢查。

b.員工不得違反下列行為：

- (1)非經許可不得從事集團以外之事業與職務，致影響勞動契約之履行。
- (2)因業務上知悉集團有關之機密時，不得向外界洩漏，離職後亦同。
- (3)不得假借集團名義在外招搖撞騙，以圖本身或他人之利益或加害於他人。
- (4)遇有非常事故，應將經管之案卷、重要書類委善處理。
- (5)非經主管之許可，不得將集團之文件與證書等複印或轉借他人使用。
- (6)不得任意翻閱他人之文件、函電及重要書類。
- (7)不得藉職務上之方便營私舞弊，且對於怠惰失職及危害公司利益之行為者亦有糾舉之責，不可隱蔽知情不報。
- (8)不得攜帶違法、危險性物品、易燃品及非必須品進入工作場所。
- (9)非經主管許可，不得擅領外人進入工作場所。
- (10)執行職務時應力求確實，不得畏難規避互相推諉或無故積延。

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

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

六、重要契約

公司名稱	契約性質	當事人	契約/發行起訖日期	主要內容	限制條款
榮剛	聯合授信合約	聯貸銀行團：彰化銀行等 10 家	108 年 1 月 9 日 ~ 113 年 1 月 9 日	以土地、廠房為抵押，彰化銀行為額度及擔保品管理銀行，聯合授信額度新台幣 42 億元。	榮剛在合約存續期間內，應維持以下財務比率與標準： 1.流動比率不得低於 100%。 2.負債比率不得高於 180%。 3.利息保障倍數不得低於 3 倍。
榮剛	聯合授信合約	聯貸銀行團：第一銀行等 11 家	108 年 12 月 27 日 ~ 113 年 12 月 27 日	以土地、廠房、機器設備為抵押，第一銀行為額度及擔保品管理銀行，聯合授信額度新台幣 62 億元。	榮剛在合約存續期間內，應維持以下財務比率與標準： 1.流動比率不得低於 100% 2.負債比率不得高於 180% 3.利息保障倍數不得低於 3 倍
精剛	土地租賃 / 買賣	帝壹統環保科技股份有限公司	109 年 01 月 01 日 ~ 110 年 12 月 31 日	1.標的物:(1)台南市柳營區義士段 111 地號 (2)台南市柳營區義士段 111-1 地號 2.租金:共\$2,000 仟元/月(含稅) 3.總價款:\$291,327,000 元 4.交易性質為先租後售，租約期間所支付之租金全部抵充買賣價金，抵充後如不足，應給付差額作為買賣價金。	租賃契約與土地買賣契約法律效力不可分割，當事人取得租賃物工廠登記証後一年內辦理由租轉購相關程序，若因不可控因素進度延誤，得展延但不得逾三年。
精剛	土地租賃 / 買賣	帝壹統環保科技股份有限公司	109 年 02 月 26 日 ~ 110 年 12 月 31 日	1.標的物:(1)台南市柳營區義士段 110 地號之部份土地，預計出售面積 1,559.75 坪，並依分割後土地登記謄本面積為主。 2.租金:共\$1,000 仟元/月(含稅) 3.總價款:\$158,515,875 元 4.交易性質為先租後售，租約期間所支付之租金全部抵充買賣價金，抵充後如不足，應給付差額作為買賣價金。	租賃契約與土地買賣契約法律效力不可分割，當事人取得租賃物工廠登記証後一年內辦理由租轉購相關程序，若因不可控因素進度延誤，得展延但不得逾三年。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

簡明資產負債表(合併)-國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

年度/項目	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 年報刊印日 (註 2)	
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年		
流動資產	6,665,955	7,420,960	7,891,052	8,314,176	7,738,806	-	
不動產、廠房及設備	11,197,536	10,526,212	10,023,705	10,173,805	9,750,862	-	
其他資產	484,915	691,202	837,892	1,517,731	2,505,454	-	
資產總額	18,348,406	18,638,374	18,752,649	20,005,712	19,995,122	-	
流動	分配前	4,040,361	2,686,138	3,845,659	6,289,589	3,184,607	-
負債	分配後	4,309,631	2,872,832	3,985,680	6,495,120	3,412,975	-
非流動負債		4,259,072	6,158,587	5,852,175	4,962,577	8,012,359	-
負債	分配前	8,299,433	8,844,725	9,697,834	11,252,166	11,196,966	-
總額	分配後	8,568,703	9,031,419	9,837,855	11,457,697	11,425,334	-
歸屬於母公司業主之 權益		8,656,605	8,586,860	8,285,792	8,097,468	8,148,094	-
股本		4,487,846	4,667,360	4,667,360	4,667,360	4,667,360	-
資本公積		2,020,907	2,026,746	2,033,816	2,070,301	2,071,444	-
保留	分配前	2,192,418	2,034,327	1,915,249	2,020,178	2,092,333	-
盈餘	分配後	1,923,148	1,847,633	1,775,228	1,814,647	1,863,965	-
其他權益		141,519	52,123	40,932	(11,164)	(73,014)	-
庫藏股票		(186,085)	(193,696)	(371,565)	(649,207)	(610,029)	-
非控制權益		1,392,368	1,206,789	769,023	656,078	650,062	-
權益	分配前	10,048,973	9,793,649	9,054,815	8,753,546	8,798,156	-
總額	分配後	9,779,703	9,606,955	8,914,794	8,548,015	8,569,788	-

註 1：104 年度至 108 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，109 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

簡明綜合損益表(合併)-國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

年度/項目	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 年報刊印日 (註 2)
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
營業收入	10,862,860	8,741,515	9,166,919	10,276,140	10,561,734	-
營業毛利	1,818,511	1,421,168	1,231,632	1,479,612	1,538,875	-
營業損益	876,852	611,561	413,975	432,296	484,135	-
營業外收入及支出	(73,379)	(186,607)	(220,656)	(99,723)	(132,561)	-
稅前淨利	803,473	424,954	193,319	332,573	351,574	-
繼續營業 單位本期淨利	613,321	329,507	125,114	242,348	254,501	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利	613,321	329,507	125,114	242,348	254,501	-
本期其他綜合 損益(稅後淨額)	4,417	(125,832)	(26,163)	(32,311)	(68,576)	-
本期綜合損益總額	617,738	203,675	98,951	210,037	185,925	-
淨利歸屬 於母公司業主	697,473	322,701	147,744	243,213	279,759	-
淨利(損)歸屬 於非控制權益	(84,152)	6,806	(22,630)	(865)	(25,258)	-
綜合損益總額 歸屬於母公司業主	700,421	201,297	136,095	202,924	215,836	-
綜合損益總額 歸屬於非控制權益	(82,683)	2,378	(37,144)	7,113	(29,911)	-
每股盈餘	1.51	0.70	0.33	0.55	0.64	-

註 1：104 年度至 108 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，109 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

簡明資產負債表(個體)-國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

年度/項目	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 年報刊報日 (註 2)	
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年		
流動資產	4,083,127	4,848,771	5,141,429	5,796,023	5,215,722	-	
不動產、廠房及 設備	7,719,337	8,190,061	7,800,516	8,046,353	7,792,688	-	
無形資產	-	-	-	-	-	-	
其他資產	2,263,854	2,323,436	1,915,039	2,723,343	3,748,010	-	
資產總額	14,066,318	15,362,268	14,856,984	16,565,719	16,756,420	-	
流動	分配前	2,368,271	1,769,065	1,839,947	4,412,587	1,664,268	-
負債	分配後	2,637,541	1,955,759	1,979,968	4,618,118	1,892,636	-
非流動負債		3,041,442	5,006,343	4,731,245	4,055,664	6,944,058	-
負債	分配前	5,409,713	6,775,408	6,571,192	8,468,251	8,608,326	-
總額	分配後	5,678,983	6,962,102	6,711,213	8,673,782	8,836,694	-
歸屬於母公司 業主之權益		-	-	-	-	-	-
股本		4,487,846	4,667,360	4,667,360	4,667,360	4,667,360	-
資本公積		2,020,907	2,026,746	2,033,816	2,070,301	2,071,444	-
保留	分配前	2,192,418	2,034,327	1,915,249	2,020,178	2,092,333	-
盈餘	分配後	1,923,148	1,847,633	1,775,228	1,814,647	1,863,965	-
其他權益		141,519	52,123	40,932	(11,164)	(73,014)	-
庫藏股票		(186,085)	(193,696)	(371,565)	(649,207)	(610,029)	-
非控制權益		-	-	-	-	-	-
權益	分配前	8,656,605	8,586,860	8,285,792	8,097,468	8,148,094	-
總額	分配後	8,387,335	8,400,166	8,145,771	7,891,937	7,919,726	-

註 1：104 年度至 108 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，109 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

簡明綜合損益表(個體)-國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

年度/項目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 年報刊印日 (註2)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	9,706,211	7,632,337	8,134,054	9,029,897	9,401,840	-
營業毛利	1,480,198	1,020,195	815,045	1,024,761	1,067,224	-
營業損益	846,023	502,266	300,059	261,602	326,467	-
營業外收入及支出	24,356	(98,083)	(109,814)	38,792	16,071	-
稅前淨利	870,379	404,183	190,245	300,394	342,538	-
繼續營業 單位本期淨利	697,473	322,701	147,744	243,213	279,759	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	697,473	322,701	147,744	243,213	279,759	-
本期其他綜合 損益(稅後淨利)	2,948	(121,404)	(11,649)	(40,289)	(63,923)	-
本期綜合損益總額	700,421	201,297	136,095	202,924	215,836	-
淨利歸屬 於母公司業主	-	-	-	-	-	-
淨利歸屬 於非控制權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額 歸屬於母公司業主	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額 歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘	1.51	0.7	0.33	0.55	0.64	-

註1：104年度至108年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註2：截至年報刊印日止，109年度第1季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

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

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析(合併)

項目分析		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至年 報刊印日(註2)
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務 結構	負債占資產比率	45.23	47.45	51.71	56.24	56.00	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	127.78	151.55	148.72	134.82	172.40	-
償債 能力	流動比率	164.98	276.27	205.19	132.19	243.01	-
	速動比率	78.51	128.26	85.28	51.97	90.59	-
	利息保障倍數	6.17	4.06	2.26	3.07	2.90	-
經營 能力	應收款項週轉率(次)	4.85	4.41	4.55	5.03	5.33	-
	平均收現日數	75	83	80	73	68	-
	存貨週轉率(次)	2.29	2.01	1.88	1.85	1.86	-
	應付款項週轉率(次)	25.65	19.74	15.11	16.82	19.34	-
	平均銷貨日數	159	182	194	197	197	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.96	0.8	0.89	1.02	1.06	-
	總資產週轉率(次)	0.56	0.47	0.49	0.53	0.53	-
獲利 能力	資產報酬率(%)	3.85	2.4	1.35	1.91	2.01	-
	權益報酬率(%)	6.2	3.32	1.33	2.72	2.90	-
	稅前純益占實收資本額比率	17.9	9.1	4.14	7.13	7.53	-
	純益率(%)	5.65	3.77	1.36	2.36	2.41	-
	每股盈餘(元)	1.51	0.7	0.33	0.55	0.64	-
現金 流量	現金流量比率(%)	73.2	38.52	10.18	10.47	47.32	-
	現金流量允當比率(%)	93.44	95.28	83.14	68.23	82.50	-
	現金再投資比率(%)	11.86	3.11	0.81	1.99	4.67	-
槓桿 度	營運槓桿度	3.62	4.17	5.41	5.53	4.74	-
	財務槓桿度	1.22	1.29	1.59	1.59	1.62	-

最近二年度主要財務比率增減變動達20%以上原因：

1. 流動比率(%)、速動比率(%)及現金流量比率(%)：主係本期短期借款減少。
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主係本期長期借款增加。
3. 現金流量允當比率(%)及現金再投資比率(%)：主係因本期營業活動之現金流入較去年度增加。

註1：104年度至108年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註2：截至年報刊印日止，109年度第1季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

(二) 財務分析(個體)

項目分析		最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至年報 刊印日
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	(註 2)
財務 結構	負債占資產比率	38.46	44.1	44.23	51.12	51.37	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	151.54	165.97	166.87	151.04	193.67	-
償債 能力	流動比率	172.41	274.09	279.43	131.35	313.39	-
	速動比率	84.4	120.35	105.28	49.82	110.04	-
	利息保障倍數	10.56	5.39	2.93	3.89	3.63	-
經營 能力	應收款項週轉率(次)	6.26	6.02	6.42	6.68	6.97	-
	平均收現日數	58	61	57	55	52	-
	存貨週轉率(次)	3.21	2.8	2.5	2.38	2.43	-
	應付款項週轉率(次)	21.44	18.63	16.4	18.96	21.98	-
	平均銷貨日數	114	130	146	153	150	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.24	0.96	1.02	1.14	1.19	-
	總資產週轉率(次)	0.65	0.52	0.54	0.57	0.56	-
獲利 能力	資產報酬率(%)	5.18	2.71	1.52	2.08	2.30	-
	權益報酬率(%)	8.22	3.74	1.75	2.97	3.44	-
	稅前純益占實收資本額比率	19.39	8.66	4.08	6.44	7.34	-
	純益率(%)	7.19	4.23	1.82	2.69	2.98	-
	每股盈餘(元)	1.51	0.7	0.33	0.55	0.64	-
現金 流量	現金流量比率(%)	122.42	43.06	33.9	9.53	77.20	-
	現金流量允當比率(%)	119.64	93.97	78.74	62.47	69.91	-
	現金再投資比率(%)	13.94	2.35	2.08	1.35	4.42	-
槓桿 度	營運槓桿度	2.26	3.35	4.06	4.77	4.08	-
	財務槓桿度	1.12	1.22	1.49	1.66	1.66	-

最近二年度主要財務比率增減變動達 20% 以上原因：

4. 流動比率(%)、速動比率(%)及現金流量比率(%):主係本期短期借款減少。
5. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主係本期長期借款增加。
6. 現金再投資比率(%): 主係因本期營業活動之現金流入較上年度增加。

註 1：104 年度至 108 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，109 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分配議案等表冊。上述營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分配議案等經本審計委員會查核，尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

一〇九年股東常會

榮剛材料科技股份有限公司

審計委員會召集人 簡金成



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 十 六 日

四、最近年度經會計師查核簽證之財務報告

請參閱第 132 ~ 223 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

請參閱第 224 ~ 303 頁。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，有無發生財務週轉困

難情事：無此情形。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析-合併

單位：新臺幣仟元

項目	108 年度	107 年度	增(減)金額	變動比例%
流動資產	7,738,806	8,314,176	(575,370)	(6.92)
非流動資產	12,256,316	11,691,536	564,780	4.83
資產總額	19,995,122	20,005,712	(10,590)	(0.05)
流動負債	3,184,607	6,289,589	(3,104,982)	(49.37)
非流動負債	8,012,359	4,962,577	3,049,782	61.46
負債總額	11,196,966	11,252,166	(55,200)	(0.49)
權益總計	8,798,156	8,753,546	44,610	0.51

增減變動分析：

流動及非流動負債變動達 20% 以上原因：償還短期借款及聯貸合約借新還舊。

二、財務績效分析-合併

單位：新臺幣仟元

項目	108 年度		107 年度		增(減)金額	變動比例%
	金額	%	金額	%		
營業收入淨額	10,561,734	100	10,276,140	100	285,594	2.78
營業毛利	1,538,875	15	1,479,612	14	59,263	4.01
營業費用	(1,054,740)	(10)	(1,047,316)	(10)	(7,424)	0.71
營業利益	484,135	5	432,296	4	51,839	11.99
營業外收入及支出	(132,561)	(1)	(99,723)	(1)	(32,838)	32.93
所得稅費用	(97,073)	(1)	(90,225)	(1)	(6,848)	7.59
本期淨利	254,501	3	242,348	2	12,153	5.01
其他綜合損益	(68,576)	(1)	(32,311)	-	(36,265)	112.24
淨利歸屬於本公司業主	279,759	2	243,213	2	36,546	15.03
淨利歸屬非控制權利	(25,258)	-	(865)	-	(24,393)	2820.00
綜合損益總額歸屬於本公司業主	215,836	2	202,924	2	12,912	6.36
綜合損益總額歸屬非控制權利	(29,911)	-	7,113	-	(37,024)	(520.51)

增減變動分析：

業外損失增加：主要係因借款利息增加。

其他綜合損益損失增加：主要係因國外子公司報表換算損失。

非控制權益淨利減少：係因子公司金耘淨利較去年減少以及宏剛淨損增加。

非控制權益綜合損益減少：係因子公司金耘淨利較去年減少以及宏剛淨損增加，以及國外子公司報表換算損失。

三、現金流量分析

(一)108 年度現金流量檢討與分析-合併

單位：新臺幣仟元

期初現金餘額 (A)	營業活動 淨現金流量(B)	現金流出量(C)	現金剩餘數額 (A)+(B)-(C)	現金不足額之 補救措施	
				投資 計畫	理財 計畫
1,004,587	1,506,941	1,716,958	794,570	-	-

當年現金流量變動情形分析：

- 1.營業活動淨現金流入新台幣 1,506,941 仟元：主要係因公司存貨降低及應收帳款週轉提升所致。
- 2.投資活動淨現金流出 1,486,664 仟元：主要係用於擴廠、購買設備及修繕。
- 3.籌資活動淨現金流出 189,494 仟元：主要係償還長短期借款及支付股利所致。

(二)未來一年現金流量檢討與分析-合併

單位：新臺幣仟元

期初現金餘額 (A)	營業活動 淨現金流量(B)	現金流出量(C)	現金剩餘數額 (A)+(B)-(C)	現金不足額之 補救措施	
				投資 計畫	理財 計畫
794,570	308,924	350,000	753,494	-	-

未來一年現金流量變動情形分析：

- 1.營業活動：淨現金流入 308,924 仟元，主要係預期冠狀病毒影響營業額縮減所致。
- 2.投資活動：淨現金流出 1,641,094 仟元，主要係用於購置固定資產所致。
- 3.籌資活動：淨現金流入 1,291,094 仟元，主要係動用長短期借款所致。

四、最近年度重大資本支出對財務業務影響

(一)最近年度重大資本支出之運用情形及資金來源

計畫項目	資金來源	預期	所需資金	實際或資金運用情形					
		之完工日期/ 年報	總額	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
50T 爐	自有資金/中長期借款	110年 第二季	3,962,000	190,288	179,405	756,690	849,024	1,411,976	574,617
小計			3,962,000	190,288	179,405	756,690	849,024	1,411,976	574,617

(二)預期可能產生效益

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

五、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新臺幣仟元

被投資公司	持股比	投資政策	被投資公司最近年度本期損益	盈虧主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
正瑞投資(股)公司	48.98%	投資佈局	(383)	認列當期費用及損失	無	無
禾揚投資(股)公司	33.69%	投資佈局	1,028	投資得當獲利增加	無	無
FAITH ENTERPRISES LTD.	96.05%	全球化營運佈局	88,262	營運及行銷政策得宜	無	無
金耘鋼鐵(股)公司	42.92%	多角化經營	24,202	營運及行銷政策得宜	無	無
精剛精密科技(股)公司	29.59%	多角化經營	(18,971)	受全球景氣影響營運下滑	無	無
ALLOY TOOL STEEL INC	85.00%	全球化營運佈局	3,469	營運及行銷政策得宜	無	無
宏剛精密工業(股)公司	62.51%	多角化經營	(15,669)	受全球景氣影響營運下滑	無	無
歐盈企業有限公司	100.00%	全球化營運佈局	10,751	營運及行銷政策得宜	無	無

六、風險事項分析及其他重要事項

(一)風險事項分析

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

a.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響：

榮剛公司-合併

單位：新台幣仟元

項目	108 年度	108 年度占營收淨額比率	108 年度占稅前淨額比率
利息費用淨額 (費用-收入)	181,103	1.71%	51.51%
兌換利益淨額 (收益-損失)	7,925	0.08%	2.25%

本公司資本支出主要以中長期資金因應，另有短期借款支應購料與出貨循環。

截至 109 年 4 月底，全球新冠肺炎疫情仍未平息，各國央行紛紛緊急降息以減緩經濟衰退衝擊，其中美國聯準會於三月連續降息 6 碼，基準利率降至 0%-0.25%，並且推出規模無上限的購債計畫，以降低企業融資成本，並緩解金融市場恐慌爭持美元的流動性問題。預估 109 年度各主要貨幣利率將維持相對低檔。

本公司匯率政策主要採用自然避險操作，依照公司部位變化與國際金融市場走勢，適時新增遠期外匯等衍生性金融商品交易，以降低匯兌風險。108 年度因英國

脫歐、中美貿易戰爭等重大國際事件，匯率市場變化劇烈，本公司仍維持匯兌淨收益 7,925 仟元。

新冠肺炎疫情重創各國經濟活動，生產、運輸、旅遊及終端消費皆大幅萎縮，並且產油國減產幅度不足，致使油價崩跌。預估 109 年度通膨將受壓抑，公司將持續關注市場變化，以期降低對營運及獲利影響。

b.未來因應措施：

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

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

a.108 年度並未從事有關高風險、高槓桿投資。

b.108 年度本公司及子公司為他人背書保證情形請參閱本年報第 290 頁。

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

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

a.計畫名稱：高效能鏡面塑模鋼開發

(1)總研發經費：約 NTD 40,767 千元

(2)預計結案時間：110 年 05 月 31 日

(3)目前進度：專案規劃

(4)未來影響研發成功之主要因素：

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

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

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

b.計畫名稱：開發易加工型高韌性模具用料 GH2S

(1)總研發經費：約 NTD 8,420 千元

(2)預計結案時間：109 年 07 月 31 日

(3)目前進度：熔煉製程試製中

(4)未來影響研發成功之主要因素：

GH2S 與 GH2009 為 GMTC 同是 H13 改良性開發鋼種。GH2009 相較 H13 有較低的 Si，一般的 H13 的 Si 含量約 1.00%，而 GH2009 的 Si 僅有 0.20%，比起 H13 來說有超強的韌性。參考合金元素對鋼鐵的相關文獻中指出，Si 可提高鋼類之耐高溫強度和彈性極限，Si 也可以阻止碳化物的形成，而鋼中的碳化物比例如較高，雖會提高強度及硬度，但碳化物也會相對降低鋼的韌性及加工性，如添加適量的 Si，可以取得較佳的平衡效果。

新開發改良鋼種 GH2S 設計可以符合北美壓鑄協會 NADCA 的需求規格門檻，而其韌性仍較 H13 優異，但是機械加工性能較 GH2009 為佳，且針對鋼水中的氣體元素(N、H、O)進行特別管控，介在物之清淨等級更上一層，並採用熱機處理來改善鋼材內部質量，並藉由均質化及鍛造轉質降低偏析，追求工具鋼材質性能之極致。故在上述背景下進行研究開發熱作模具鋼 GH2S，目前所掌握的市場規模年需求量已突破 500 噸。

本研發專案即針對相關的煉鋼(精煉)製程為目的進而發展關鍵技術：

a.煉鋼特殊化性設計。

b.高清淨度鋼水製程。

c.計劃名稱：開發高耐磨耗 1.2362 輓子用料

(1)總研發經費：約 NTD 1,275 千元

(2)預計結案時間：109 年 12 月 31 日

(3)目前進度：新鋼種開發

(4)未來影響研發成功之主要因素：

DIN 1.2362 (X63CrMoV51)因其具有多元的材料特性，而被應用於汽車產業及模具產業，常作為冷軋成形的中間輓用料，其本身固有的材料特性如下：

1.抗拉強度：維持模具基礎強度，確保不會變形，如果變形該模具即無法使用。

2.耐磨性佳：可以維持模具的使用次數與壽命，以吻合模具效益。

3.高韌性：好的韌性可以確保模具受力時，不容易破裂。

4.耐衝擊性：擁有良好的抗衝擊負荷能力，加強壽命。

故此研發專案針對其關鍵特性進行設計，研擬完整的生產製程，藉由複合精煉及轉質技術，由用戶反映已將 1.2362 中間輓應具備耐衝擊和抗磨耗特性充分發揮，成功打入新型中間輓用料市場 (汽車產業、模具產業)，並強化集團競爭力及產品品質形象。

d.計劃名稱：開發高強度高韌性刀模具用料 H13(M)

(1)總研發經費：約 NTD 2,420 千元

(2)預計結案時間：109 年 12 月 31 日

(3)目前進度：熔煉製程試製中

(4)未來影響研發成功之主要因素：

H13(M)為強化 H13 之高強度但又兼具充足韌性之改良性開發鋼種。由於合金設計的調整：硬度、降服強度與抗拉強度均是有效提升，但在特別的轉質製程仍具有充足的韌性，亦能達到 NADCA H13 基本型之衝擊韌性要求，可作為裁切刀具、剪切葉片與潛盾機鑽頭，其應用市場相當廣泛，目前所掌握市場規模約有 200 噸以上。

本研發專案即針對相關的煉鋼(精煉)製程為目的進而發展關鍵技術：

a.煉鋼特殊化性設計。

b.高清淨度鋼水製程。

c.強化韌性均質製程。

- 4.最近年度及截至年報刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無此情形。
- 5.最近年度及截至年報刊印日止科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無此情形。
- 6.最近年度及截至年報刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無此情形。
- 7.最近年度及截至年報刊印日止進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無此情形。
- 8.最近年度及截至年報刊印日止擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：請參閱本年報第 117 頁。
- 9.最近年度及截至年報刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無此情形。
- 10.最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險及因應措施：無此情形。
- 11.最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：無此情形。
- 12.最近年度及截至年報刊印日止訴訟或非訟事件：無此情形。
- 13.其他重要風險及因應措施：無此情形。

(二)其他重要事項

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

- 1.策略風險及營運風險：由各廠處單位依所掌業務權責，執行各項控制制度，並依據相關法令、政策及市場變化定期分析評估，例如：
 - a.營業單位由事業群各該部門每週或每月定期召開會議。
 - b.生管單位與開發單位每月定期召集品質管理會議。
 - c.環安單位每季定期召開環境安全會議。
 - d.企控中心收集國內外資訊以因應突發性策略風險及營運風險並供協助各部門應變方式之執行。
 - e.於相關會中將針對各項營運成果及可能發生之風險危機進行管控及處理。
- 2.財務風險：由財務部門訂定各項控制制度，並依據金融市場變化評估分析，且於月報會議，報告財務資訊，並針對可能發生之風險危機進行管控及處理。例如：
 - a.每月定期召開毛利差異會議及應收帳款逾期會議。
 - b.對於新會計原則的適用不定期召開會議以減緩投資大眾對公司財報疑慮。
- 3.資訊風險：由資訊部訂定各項控制制度，並依據資通安全政策分析評估，持續採取各項因應措施，如下：
 - a.依資訊資產機密等級，執行適當之存取授權與保護，以降低曝險。

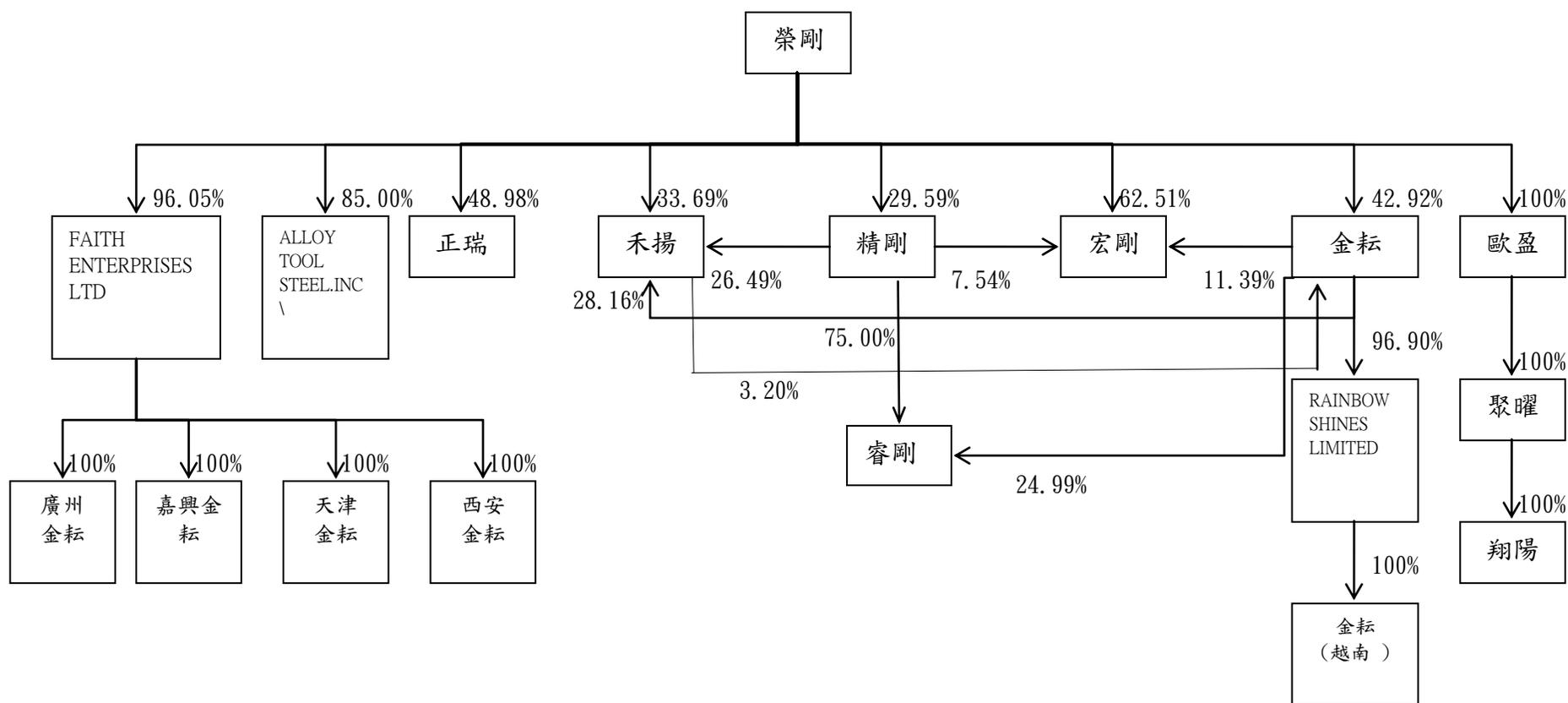
- b.持續導入先進資訊安全解決方案，以有效保護、管理與監控系統、主機與網路行為。
 - c.加強端點安全防護能力，降低使用者端的風險。
 - d.不定期舉辦教育訓練，宣導資訊安全新知，提高員工資訊安全意識。
 - e.定期針對重要系統(如 ERP Database)進行災難備援演練，在災難發生時，能迅速恢復營運，確保公司持續營運能力。
- 4.稽核單位透過風險評估，不斷針對以上風險的管控情形進行查核。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併報告書

1.截至 108 年 12 月 31 日關係企業組織圖



2.各關係企業基本資料

109年4月30日

被投資公司	設立日期	所在地	實收資本額	主要營業項目
禾揚投資(股)公司	100.04.12	臺灣	NT\$ 300,000 仟元	一般投資業
FAITH ENTERPRISES LTD.	87.10.19	SAMOA	USD\$ 6,247 仟元	一般投資業及貿易活動
廣州金耘特殊金屬有限公司	87.11.12	大陸廣州	RMB 24,856 仟元	合金鋼之產銷業務
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	92.05.28	大陸浙江	RMB 22,124 仟元	合金鋼之產銷業務
天津金耘特殊金屬有限公司	93.07.15	大陸天津	RMB 26,719 仟元	合金鋼之產銷業務
西安金耘特殊金屬有限公司	101.10.16	大陸西安	RMB 12,660 仟元	合金鋼之產銷業務
金耘鋼鐵(股)公司	85.09.12	臺灣	NT\$ 405,976 仟元	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輻輪、加工買賣
RAINBOW SHINES LIMITED	93.02.09	SAMOA	NT\$ 94,308 仟元	一般投資業及貿易活動
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	93.10.15	越南	VND\$ 48,151,100 仟元	合金鋼之產銷業務
精剛精密科技(股)公司	91.05.15	臺灣	NT\$ 824,705 仟元	鈦合金等之產銷業務
ALLOY TOOL STEEL.INC	63.05.21	美國	USD\$ 1,800 仟元	合金鋼之銷售業務
宏剛精密工業(股)公司	94.12.23	臺灣	NT\$ 273,079 仟元	特殊鋼之製造加工與銷售業務
歐盈企業有限公司	100.02.21	塞席爾	NT\$ 535,163 仟元	一般投資業及貿易活動
聚曜企業有限公司	100.02.24	模里西斯	NT\$ 535,163 仟元	一般投資業及貿易活動
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	100.04.15	大陸浙江	RMB 115,067 仟元	特殊鋼與合金鋼之銷售、鋼鐵材料之製造及買賣等業務
睿剛投資(股)公司(註1)	106.03.16	臺灣	NT\$23,069 仟元	一般投資業

註1：睿剛投資股份有限公司已於108年9月27日108年第一次股東臨時會通過公司解散清算之議案並經108年10月8日府經工商字第1080045313號函解散登記在案。

註2：正瑞投資(股)公司於109年1月9日清算完畢。

3.推定有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及往來：

a.榮剛材料科技(股)公司為生產製造者，並銷售於台灣及全世界。

b.禾揚投資(股)公司及睿剛投資(股)公司，主要從事一般投資業務。

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

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

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

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

g.金耘鋼鐵(股)公司(越南)主要從事特殊鋼與合金鋼之銷售等業務。

h.精剛精密科技(股)公司主要從事鈦合金之製造加工與銷售等業務。

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

j.宏剛精密工業(股)公司主要從事特殊鋼之製造加工與銷售業務。

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

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

5.各關係企業董事、監察人及經理人資料

109年4月30日

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持股情形	
			股數	持股比
禾揚投資(股)公司	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯棻	10,105,660	33.69%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：陳政祥	10,105,660	33.69%
	董事	金耘鋼鐵(股)公司	8,447,170	28.16%
	監察人	精剛精密科技(股)公司 代表人：李郁真	7,947,170	26.49%
FAITH ENTERPRISES LTD.	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯棻	6,000,000	96.05%
廣州金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：王炯棻	USD2,837 仟元 HK700 仟元	100%
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：王炯棻	USD3,000 仟元	100%
天津金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：王炯棻	USD3,300 仟元	100%
西安金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：王炯棻	USD2,000 仟元	100%
金耘鋼鐵(股)公司	董事長	邵慧昌	6,243,161	15.38%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：許澤東	17,426,481	42.92%
	董事	黃建中	52,000	0.13%
	監察人	陳驥智	379,193	0.93%

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持股情形	
			股數	持股比
RAINBOW SHINES LIMITED	董事長	金耘鋼鐵(股)公司 代表人：邵慧昌	3,122,222	96.90%
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	董事長	RAINBOW SHINES LIMITED 代表人：陳興時	USD3,000 仟元	100%
	經理人	邵慧昌	0	0%
	監察人	黃建中	0	0%
精剛精密科技(股)公司	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯棻	24,403,154	29.59%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：陳政祥	24,403,154	29.59%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：李郁真	24,403,154	29.59%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：邵慧昌	24,403,154	29.59%
	獨立董事	簡金成	0	0%
	獨立董事	朱俊雄	0	0%
	獨立董事	鄭舜仁	0	0%
ALLOY TOOL STEEL.INC	董事長	王炯棻	0	0%
	董事	NIPPON KOSHUHA STEEL,CO.LTD 代表人 KENJI ONODERA	270,000	15%
	經理人	陳麗玲	0	0%

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持股情形	
			股數	持股比
宏剛精密工業(股)公司	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯荼	17,069,685	62.51%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：李郁真	17,069,685	62.51%
	董事	金耘鋼鐵股份有限公司	3,110,058	11.39%
	監察人	精剛精密科技股份有限公司	2,059,348	7.54%
	經理人	吳柏成	0	0%
歐盈企業有限公司	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯荼	USD18,000 仟元	100%
聚曜企業有限公司	董事長	歐盈企業有限公司 代表人：王炯荼	USD18,000 仟元	100%
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	董事長	聚曜企業有限公司代表人：王炯荼	USD18,000 仟元	100%

註：睿剛投資股份有限公司已於 108 年 9 月 27 日 108 年第一次股東臨時會通過公司解散清算之議案並經 108 年 10 月 8 日府經工商字第 1080045313 號函解散登記在案。

6.關係企業營運概況

108年12月31日

單位：新臺幣仟元/每股盈餘以元為單位

被投資公司	實收資本額	資產	負債	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
正瑞投資(股)公司	10,200	27,331	-	27,331	-	(212)	(314)	(0.31)
禾揚投資(股)公司	300,000	370,923	50	370,873	-	(244)	8,799	0.29
FAITH ENTERPRISES LTD.	191,867	890,708	372,298	518,410	933,698	28,092	92,075	不適用
廣州金耘特殊金屬有限公司	111,238	257,144	116,618	140,526	267,962	12,599	6,505	不適用
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	99,014	348,645	93,563	255,082	467,193	41,212	33,980	不適用
天津金耘特殊金屬有限公司	119,576	178,128	11,245	166,883	137,000	15,989	15,932	不適用
西安金耘特殊金屬有限公司	56,657	186,927	95,782	91,145	206,740	15,486	13,052	不適用
金耘鋼鐵(股)公司	405,976	1,490,215	636,886	853,329	1,401,605	72,248	65,647	1.62
RAINBOW SHINES LIMITED	94,308	81,322	519	80,803	4,214	(1,846)	205	不適用
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	94,080	100,734	27,833	72,901	95,468	3,347	2,221	0.24
精剛精密科技(股)公司	824,705	2,061,095	1,243,253	817,842	844,745	8,885	(61,274)	(0.74)
ALLOY TOOL STEEL.INC	56,484	109,512	34,560	74,952	160,266	4,732	4,081	0.72
宏剛精密工業(股)公司	273,079	738,146	647,594	90,552	131,209	(26,679)	(6,746)	0.25
歐盈企業有限公司	535,163	529,054	6406	522,648	4,707	(1,649)	10,311	不適用
聚曜企業有限公司	535,163	507,888	-	507,888	-	(892)	12,564	不適用
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	514,962	612,952	102,138	510,814	372,926	10,912	13,138	不適用

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

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形

109年4月30日

公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比	取處日期	取得股數及金額	處份股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有榮剛股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司貸與子公司金額
正瑞投資(股)公司(註)	NT\$ 10,200 仟元	自有	0.00%	108	0	1,334,440 股 26,718 仟元	10,347 仟元	無	無	無	無
				109	0	0	0				
禾揚投資(股)公司	NT\$300,000 仟元	自有	33.69%	108	0	0	0	12,322,044 股 335,309 仟元	無	無	無
				109	0	0	0				
金耘鋼鐵(股)公司	NT\$405,976 仟元	自有	42.92%	108	2,149,393 股 41,483 仟元	2,533,000 股 58,068 仟元	569 仟元	15,565,692 股 351,909 仟元	5,000,000 股	無	無
				109	0	0	0				
精剛精密科技(股)公司	NT\$824,705 仟元	自有	29.59%	108	6,448,177 股 124,450 仟元	463,000 股 9,508 仟元	(586)仟元	12,625,177 股 271,300 仟元	9,020,000 股	10,000 仟元	無
				109	500,000 股 7,033 仟元	0	0				

註：正瑞投資(股)公司於109年1月9日清算完畢。

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

五、其他必要補充說明事項

(一)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

估計及假設不確定性之主要來源

1.金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

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

鋼鐵產業為資本密集產業，故資產負債表之各項財務比率與損益表中各項獲利能力及成本管控成為此行業特殊之關鍵績效指標，尤其是特殊鋼產業。本公司及子公司 108 與 107 年度的負債占資產比率分別為 56.00%與 56.24%；長期資金占不動產、廠房及設備比率為 172.40%與 134.82%。獲利能力部份，108 與 107 年度的資產報酬率分別為 2.01%與 1.91%，權益報酬率分別為 2.90%與 2.72%，純益率分別為 2.41%與 2.36%。

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

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：臺南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~15		-
九、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	16		一
(二)通過財務報告之日期及程序	16		二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	16~19		三
(四)重大會計政策之彙總說明	19~33		四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33		五
(六)重要會計項目之說明	33~72		六~三十
(七)關係人交易	72~74		三一
(八)質抵押之資產	75		三二
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	75~76		三三
(十)重大之災害損失	76		三四
(十一)重大之期後事項	76~77		三五
(十二)外幣金融資產及負債匯率資訊	77~78		三六
(十三)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	78~79		三七
2. 轉投資事業相關資訊	78~79		三七
3. 大陸投資資訊	79		三七
(十四)部門資訊	79~81		三八

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

榮剛材料科技股份有限公司



董事長：王 炯 堃



中 華 民 國 109 年 3 月 16 日

會計師查核報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與榮剛材料科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項

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

茲對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之估計減損

關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註五及附註九。

合併公司對非關係人主要客戶於年底之應收帳款總額佔合併應收帳款餘額 30% 以上。管理階層對該等客戶群之減損評估，係按存續期間預期信用損失予以評估。存續期間預期信用損失代表應收帳款於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。由於預期信用損失之提列受到對客戶可能違約之風險假設影響，且該等客戶金額相對重大，當全球鋼市景氣變化時，該等客戶可能因財務困難或違約而產生重大預期信用損失，因是認定其應收帳款減損評估為關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

1. 瞭解管理階層對該等客戶產生應收帳款之減損評估政策並測試應收帳款餘額的帳齡，以計算管理階層所提列的預期信用損失。
2. 藉由複核客戶帳款收回狀況和攸關前瞻調整資訊分析預期信用損失、專注於提列方法中重大異常情形並追蹤該等異常之處理結果，依據客戶帳款收回狀況及攸關前瞻調整資訊評估應收帳款預期信用損失率之合理性並參考當年度付款狀態及其他可得客戶資訊，驗證重大客戶逾期應收帳款提列減損比率之足夠性。
3. 評估期後該企業對已逾期應收帳款收回現金的狀況，以考量是否需要額外加再提列減損。

外銷銷貨收入認列時點

關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註四。

合併公司主要生產及銷售高功能性材料、合金鋼、不銹鋼及鈦合金等特殊鋼產品，主要應用於能源、航太、油氣、水、生醫、工具機、模具業、船舶業等各產業，其中特定外銷銷貨收入所佔比重高。由於外銷銷貨收入之認

列時點主要係依據客戶合約於滿足履約義務時認列收入，其認列之流程涉及人工作業與判斷，在資產負債表日附近容易產生收入認列時點之重大不實表達風險，故列為關鍵查核事項。

本會計師對該特定外銷銷貨收入執行的程序包括：

1. 瞭解及評估外銷銷貨收入認列之會計政策；
2. 瞭解及評估外銷銷貨收入截止攸關之內部控制有效性；
3. 取得資產負債表日前後特定時間外銷銷貨收入明細帳，並抽樣核對相關佐證文件，以評估外銷銷貨收入已記錄於適當期間內。

其他事項

榮剛材料科技股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

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

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使榮剛材料科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致榮剛材料科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 109 年 3 月 16 日

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 794,570	4	\$ 1,004,587	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	99,949	1	-	-
1150	應收票據淨額 (附註九)	274,245	1	320,327	2
1170	應收帳款淨額 (附註九及三一)	1,592,469	8	1,775,942	9
1200	其他應收款	84,183	-	82,605	-
130X	存貨 (附註十)	4,758,618	24	4,964,550	25
1470	其他流動資產 (附註十七及三一)	134,772	1	166,165	1
11XX	流動資產總計	7,738,806	39	8,314,176	42
	非流動資產				
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	55,916	-	12,375	-
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	107,774	1	106,100	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	9,750,862	49	10,173,805	51
1755	使用權資產 (附註十四)	138,193	1	-	-
1760	投資性不動產淨額 (附註十六)	68,357	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二五)	175,249	1	169,801	1
1915	預付設備款	1,876,841	9	1,053,124	5
1985	長期預付租賃款 (附註十五)	-	-	91,844	-
1990	其他非流動資產 (附註十七)	83,124	-	84,487	-
15XX	非流動資產總計	12,256,316	61	11,691,536	58
1XXX	資 產 總 計	\$ 19,995,122	100	\$ 20,005,712	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十八及三二)	\$ 1,828,215	9	\$ 3,393,112	17
2110	應付短期票券 (附註十八)	194,909	1	415,000	2
2150	應付票據	150	-	224	-
2170	應付帳款 (附註三一)	408,040	2	524,632	3
2219	其他應付款 (附註十九)	460,616	2	541,899	3
2230	本期所得稅負債	37,934	-	63,887	-
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	8,200	-	-	-
2320	一年內到期之長期負債 (附註十八及三二)	98,368	1	1,299,106	6
2355	應付租賃款—流動 (附註二十)	-	-	11,828	-
2399	其他流動負債 (附註三五)	148,175	1	39,901	-
21XX	流動負債總計	3,184,607	16	6,289,589	31
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十八及三二)	7,567,801	38	4,424,869	22
2570	遞延所得稅負債 (附註二五)	84,400	-	60,922	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	45,635	-	-	-
2613	應付租賃款—非流動 (附註二十)	-	-	159,656	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註二二)	216,876	1	224,861	1
2670	其他非流動負債 (附註二一)	97,647	1	92,269	1
25XX	非流動負債總計	8,012,359	40	4,962,577	25
2XXX	負債總計	11,196,966	56	11,252,166	56
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)				
	股 本				
3110	普通 股	4,667,360	23	4,667,360	23
3200	資本公積	2,071,444	10	2,070,301	11
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	789,141	4	764,820	4
3320	特別盈餘公積	170,684	1	85,053	-
3350	未分配盈餘	1,132,508	6	1,170,305	6
3300	保留盈餘總計	2,092,333	11	2,020,178	10
3400	其他權益	(73,014)	-	(11,164)	-
3500	庫藏股票	(610,029)	(3)	(649,207)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	8,148,094	41	8,097,468	41
36XX	非控制權益 (附註二三)	650,062	3	656,078	3
3XXX	權益總計	8,798,156	44	8,753,546	44
	負債與權益總計	\$ 19,995,122	100	\$ 20,005,712	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註三一）	\$ 10,561,734	100	\$ 10,276,140	100
5110	銷貨成本（附註十、二四及三一）	(9,022,859)	(85)	(8,796,528)	(86)
5900	營業毛利	<u>1,538,875</u>	<u>15</u>	<u>1,479,612</u>	<u>14</u>
	營業費用（附註二四及三一）				
6100	推銷費用	(606,581)	(6)	(571,328)	(6)
6200	管理費用	(321,882)	(3)	(342,549)	(3)
6300	研究發展費用	(137,154)	(1)	(145,680)	(1)
6450	預期信用減損迴轉利益	<u>10,877</u>	<u>-</u>	<u>12,241</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(1,054,740)	(10)	(1,047,316)	(10)
6900	營業淨利	<u>484,135</u>	<u>5</u>	<u>432,296</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註二四）				
7100	利息收入	4,085	-	5,241	-
7190	其他收入	68,223	1	75,876	1
7020	其他利益及損失	(25,898)	-	(31,680)	-
7050	財務成本	(185,188)	(2)	(161,052)	(2)
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>6,217</u>	<u>-</u>	<u>11,892</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(132,561)	(1)	(99,723)	(1)
7900	稅前淨利	351,574	4	332,573	3
7950	所得稅費用（附註二五）	(97,073)	(1)	(90,225)	(1)
8200	本年度淨利	<u>254,501</u>	<u>3</u>	<u>242,348</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	108年度			107年度		
	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					
	(\$	2,544)	-	(\$	12,814)	-
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					
8349	(	15,554)	-		1,055	-
	與不重分類之項目					
	相關之所得稅					
		508	-		4,484	-
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					
	(	49,547)	(1)	(	23,860)	-
8367	透過其他綜合損益					
	按公允價值衡量					
	之債務工具投資					
	未實現評價損益					
	(	1,439)	-	(	1,176)	-
8300	本年度其他綜合損					
	益 (稅後淨額)					
	(	68,576)	(1)	(	32,311)	-
8500	本年度綜合損益總額					
	\$	185,925	2	\$	210,037	2
	淨利 (損) 歸屬於：					
8610	本公司業主					
	\$	279,759	2	\$	243,213	2
8620	非控制權益					
	(	25,258)	-	(	865)	-
8600						
	\$	254,501	2	\$	242,348	2
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	\$	215,836	2	\$	202,924	2
8720	非控制權益					
	(	29,911)	-		7,113	-
8700						
	\$	185,925	2	\$	210,037	2
	每股盈餘 (附註二六)					
9750	基 本					
	\$	0.64		\$	0.55	
9850	稀 釋					
	\$	0.64		\$	0.55	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯茶



經理人：許澤東



會計主管：李郁真





榮利材料科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益							其 他 權 益							歸 屬 於 本 公 司 業 主 權 益 總 計		非 控 制 權 益		權 益 總 計	
		普 通 股	股 票 發 行 溢 價	轉 換 公 司 債	庫 藏 股 票 交 易	受 贈 資 產	認 股 權	實 際 取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 股 權 淨 值 之 變 動 數	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 利 益	庫 藏 股 票	業 主 權 益 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 1,462,657	\$ 332,232	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ -	\$ -	\$ 9,108	\$ 750,045	\$ 58,081	\$ 1,107,123	\$ 20,159	\$ -	\$ 20,773	(\$ 371,565)	\$ 8,285,792	\$ 769,023	\$ 9,054,815	
A3	追 溯 適 用 之 影 響 數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,882	(20,773)	-	-	3,109	-	3,109	
A5	107 年 1 月 1 日 追 溯 適 用 後 餘 額	4,667,360	221,392	1,462,657	332,232	3,502	4,925	-	-	9,108	750,045	58,081	1,107,123	20,159	23,882	-	(371,565)	8,288,901	769,023	9,057,924	
B1	106 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,775	-	(14,775)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	迴 轉 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,972	(26,972)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	母 公 司 發 放 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(140,021)	-	-	-	-	(140,021)	-	(140,021)	
D1	107 年 度 淨 利 (淨 損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	243,213	-	-	-	-	243,213	(865)	242,348	
D3	107 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,462)	(31,706)	(121)	-	-	(40,289)	7,978	(32,311)	
L1	庫 藏 股 買 回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(190,694)	(190,694)	-	(190,694)	
L5	子 公 司 購 入 母 公 司 之 股 票 視 為 庫 藏 股 票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(125,130)	(125,130)	95,140	(29,990)	
L7	子 公 司 處 分 母 公 司 股 票 視 同 庫 藏 股 交 易	-	-	-	(7,650)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,179)	-	38,182	17,353	26,284	43,637	
M1	發 放 子 子 公 司 股 利 調 整 資 本 公 積	-	-	-	6,319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,319	-	6,319	
M5	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	-	-	32,938	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,938	(32,938)	-	
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	4,118	-	-	-	-	-	-	-	4,118	(4,118)	-	
C7	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 之 變 動 數	-	-	-	-	-	-	-	760	-	-	-	-	-	-	-	-	760	-	760	
O1	非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(204,426)	(204,426)	
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,199	-	(10,199)	-	-	-	-	-	-	
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	4,667,360	221,392	1,462,657	330,901	3,502	4,925	32,938	760	13,226	764,820	85,053	1,170,305	(11,547)	383	-	(649,207)	8,097,468	656,078	8,753,546	
B1	107 年 度 盈 餘 分 配 提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,321	-	(24,321)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	迴 轉 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85,631	(85,631)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	母 公 司 發 放 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(205,531)	-	-	-	-	(205,531)	-	(205,531)	
D1	108 年 度 淨 利 (淨 損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279,759	-	-	-	-	279,759	(25,258)	254,501	
D3	108 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,073)	(46,645)	(15,205)	-	-	(63,923)	(4,653)	(68,576)	
L5	子 公 司 購 入 母 公 司 之 股 票 視 為 庫 藏 股 票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(198)	(198)	(404)	(602)	
L7	子 公 司 處 分 母 公 司 股 票 視 同 庫 藏 股 交 易	-	-	-	4,829	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,376	44,205	60,721	104,926	
M1	發 放 子 子 公 司 股 利 調 整 資 本 公 積	-	-	-	8,055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,055	-	8,055	
M5	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	-	-	(11,778)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,778)	11,778	-	
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數	-	-	-	-	-	-	-	37	-	-	-	-	-	-	-	-	37	-	37	
O1	非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48,200)	(48,200)	
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 1,462,657	\$ 343,785	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 21,160	\$ 797	\$ 13,226	\$ 789,141	\$ 170,684	\$ 1,132,508	(\$ 58,192)	(\$ 14,822)	\$ -	(\$ 610,029)	\$ 8,148,094	\$ 650,062	\$ 8,798,156	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 351,574	\$ 332,573
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	824,696	822,267
A20200	攤銷費用	3,833	7,436
A20300	預期信用減損迴轉利益	(10,877)	(12,241)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(13,592)	-
A20900	財務成本	185,188	161,052
A21200	利息收入	(4,085)	(5,241)
A21300	股利收入	(3,070)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(6,217)	(11,892)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	72,178	101,802
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	1,860	(1,921)
A23200	處分採用權益法之投資損失	-	866
A23700	存貨跌價損失	46,917	38,938
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	7,523	5,214
A24100	外幣兌換淨損(益)	(17,401)	19,412
A29900	其他收入	(1,859)	(1,856)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	47,293	(3,346)
A31150	應收帳款	180,203	(89,571)
A31180	其他應收款	(1,578)	(4,531)
A31200	存 貨	159,342	(473,789)
A31240	其他流動資產	31,393	19,333
A32110	持有供交易之金融負債	-	(571)
A32130	應付票據	(74)	(1,866)
A32150	應付帳款	(114,555)	4,044
A32180	其他應付款	(69,137)	43,946

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A32230	其他流動負債	\$ 108,274	(\$ 11,402)
A32240	淨確定福利負債	(10,529)	(14,521)
A33000	營運產生之現金流入	1,767,300	924,135
A33200	收取之股利	7,673	-
A33100	收取之利息	4,085	5,241
A33300	支付之利息	(167,672)	(151,465)
A33500	支付之所得稅	(104,445)	(119,258)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,506,941</u>	<u>658,653</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(86,357)	-
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(59,095)	(13,925)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	24,789
B01800	取得採用權益法之投資	-	(15,524)
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	(1,343,525)	(1,668,040)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,798	4,879
B06700	其他非流動資產增加	(2,485)	(36,150)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,486,664)</u>	<u>(1,703,487)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	1,740,685
C00200	短期借款減少	(1,536,321)	-
C00500	應付短期票券增加	-	360,022
C00600	應付短期票券減少	(220,091)	-
C01600	舉借長期借款	7,494,683	572,329
C01700	償還長期借款	(5,568,836)	(1,170,801)
C04300	其他非流動負債增加	8,860	-
C04400	其他非流動負債減少	-	(374)
C04500	支付本公司業主股利	(186,610)	(126,876)
C05800	子公司發放現金股利	(35,071)	(60,362)
C04700	子公司減資	(9)	-
C05400	取得子公司股權	(24,062)	(183,906)
C05500	處分子公司股權	-	29,240
C04900	庫藏股票買回成本	-	(190,694)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
C04020	租賃本金償還	(\$ 226,361)	\$ -
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(602)	(29,990)
C05800	子公司出售持有本公司之股票	<u>104,926</u>	<u>43,637</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>189,494</u>)	<u>982,910</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>40,800</u>)	(<u>17,968</u>)
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	(210,017)	(79,892)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,004,587</u>	<u>1,084,479</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 794,570</u>	<u>\$ 1,004,587</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯荼



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 12 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本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 109 年 3 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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。

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，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。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) 109年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日（註1）
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」	2020年1月1日（註2）
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日（註3）

註1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

(三) 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 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表六及七。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

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

礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

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

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

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 有形及無形資產之減損

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

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過

其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

(2) 金融資產之減損

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

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

加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 負債準備

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

(十二) 收入認列

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

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

商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十三) 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。

(十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 政府補助

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

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或

其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

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

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

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

(十七) 股份基礎給付協議員工認股權

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 816	\$ 880
銀行支票及活期存款	731,811	956,926
約當現金		
商業本票	61,943	-
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	-	46,781
	<u>\$ 794,570</u>	<u>\$ 1,004,587</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.001%-0.75%	0.001%-0.75%
商業本票	0.49%	-
定期存款	-	0.13%-2.70%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內上市（櫃）股票	\$ <u>99,949</u>	\$ <u>-</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ <u>55,916</u>	\$ <u>12,375</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，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量

九、應收票據及應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 276,288	\$ 323,632
減：備抵損失	(<u>2,043</u>)	(<u>3,305</u>)
	\$ <u>274,245</u>	\$ <u>320,327</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,086,370	\$ 1,080,738
減：備抵損失	(<u>22,588</u>)	(<u>31,368</u>)
	1,063,782	1,049,370
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量	<u>528,687</u>	<u>726,572</u>
	\$ <u>1,592,469</u>	\$ <u>1,775,942</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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。於 108 及 107 年 12 月 31 日。應收帳款未逾期者分別按 0.00%~1.99% 及 0.00%~2.04% 認列，逾期已提列者分別按 0.04%~100% 及 0.02%~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12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 784,077	\$ 824,308
已逾期		
1至60天	214,542	172,667
61至120天	33,659	31,145
120天以上	54,092	52,618
合計	<u>\$1,086,370</u>	<u>\$1,080,738</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年度	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ 48,738
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>	<u>(3,109)</u>
期初餘額 (IFRS 9)	31,368	45,629
減：本期迴轉減損損失	(8,231)	(10,907)
減：本期實際沖銷	-	(3,186)
外幣換算差額	<u>(549)</u>	<u>(168)</u>
期末餘額	<u>\$ 22,588</u>	<u>\$ 31,368</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12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 472,969	\$ 591,581
已逾期		
1至60天	55,718	134,991
61至120天	-	-
120天以上	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 528,687</u>	<u>\$ 726,572</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年度	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>	<u>3,109</u>
期初餘額 (IFRS 9)	1,933	3,109
減：本期迴轉減損損失	(1,439)	(1,176)
期末餘額	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 1,933</u>

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 262,739	\$ 283,913
已逾期	13,549	39,719
合計	<u>\$ 276,288</u>	<u>\$ 323,632</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年度	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ 3,492
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	3,305	3,492
減：本期迴轉減損損失	(1,207)	(158)
外幣換算差額	(55)	(29)
期末餘額	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 3,305</u>

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 1,416,467	\$ 1,464,292
物 料	173,237	195,109
在 製 品	1,894,548	2,079,065
製 成 品	971,701	965,448
商品存貨	67,257	63,912
在途存貨	<u>294,218</u>	<u>293,190</u>
	4,817,428	5,061,016
減：聯屬公司交易沖銷	(58,810)	(96,466)
	<u>\$ 4,758,618</u>	<u>\$ 4,964,550</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 9,022,859 仟元及 8,796,528 仟元。108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 46,917 仟元及 38,938 仟元。

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
			108年 12月31日	107年 12月31日	
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	-
本公司	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪加工買賣	43%	43%	2、5
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	2、6
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	30%	30%	1、4
本公司	宏剛精密工業股份有限公司	特殊鋼之製造加工與銷售業務	63%	50%	3
本公司	ALLOY TOOL STEEL, INC	合金鋼之銷售業務	85%	85%	-
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	34%	34%	3
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	-
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	-
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
精剛精密科技股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	一般投資業	75%	75%	7

備註：

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

4. 為具重大非控制權益之子公司。
5. 自 107 年 6 月起為不具重大非控制權益之子公司。
6. 子公司正瑞於 108 年 9 月臨時股東會決議辦理清算，於 108 年 9 月 20 日經核准變更登記公司為解散狀況。
7. 子公司睿剛於 108 年 9 月臨時股東會決議辦理清算，於 108 年 10 月 8 日經核准變更登記公司為解散狀況。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
		108年	107年
		12月31日	12月31日
精剛精密科技股份有限公司	台 灣	70%	70%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
精剛精密科技股份有 限公司	(\$ 47,684)	(\$ 50,721)	\$ 434,170	\$ 439,749
其 他	22,426	49,856	215,892	216,329
合 計	(\$ 25,258)	(\$ 865)	\$ 650,062	\$ 656,078

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

精剛精密科技股份有限公司及其子公司

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 714,452	\$ 634,612
非流動資產	1,347,665	1,392,900
流動負債	(506,610)	(660,772)
非流動負債	(736,643)	(485,372)
權 益	<u>\$ 818,864</u>	<u>\$ 881,368</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 180,507	\$ 170,965
精剛精密科技股份有 限公司之非控制權益	<u>638,357</u>	<u>710,403</u>
	<u>\$ 818,864</u>	<u>\$ 881,368</u>

	108年度	107年度
營業收入	\$ 844,745	\$ 544,205
本年度淨損	(\$ 58,572)	(\$ 69,059)
其他綜合損益	40,312	(53,852)
綜合損益總額	(\$ 18,260)	(\$ 122,911)
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 18,971)	(\$ 21,740)
精剛精密科技股份有限 公司之非控制權益	(39,601)	(47,319)
	(\$ 58,572)	(\$ 69,059)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 18,974)	(\$ 21,727)
精剛精密科技股份有限 公司之非控制權益	714	(101,184)
	(\$ 18,260)	(\$ 122,911)
現金流量		
營業活動	\$ 63,226	\$ 22,618
投資活動	61,883	32,088
籌資活動	(69,729)	(202,804)
匯率變動之影響	524	2,507
淨現金流入(出)	\$ 55,904	(\$ 145,591)
支付予非控制權益之股利 精剛精密科技股份有限 公司	\$ -	\$ -

十二、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
個別不重大之關聯企業	\$ 107,774	\$ 106,100
<u>個別不重大之關聯企業彙總資訊</u>		
	108年度	107年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 6,217	\$ 11,892

合併公司對上述個別不重大之關聯企業所享有之損益及其他綜合損益份額，108及107年度係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
每一類別之帳面金額		
自有土地	\$ 3,409,982	\$ 3,162,929
建築物	2,719,164	2,888,020
機器設備	3,287,339	3,665,290
運輸設備	34,353	38,211
機具設備	17,469	23,070
其他設備	24,768	33,494
租賃資產	-	263,920
未完工程	<u>257,787</u>	<u>98,871</u>
	<u>\$ 9,750,862</u>	<u>\$ 10,173,805</u>

	108年1月1日					108年12月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
成 本																
自有土地	\$ 3,162,929		\$ -		\$ -		\$ 247,053		\$ -		\$ -		\$ -		\$ 3,409,982	
建築物	4,447,938		3,682		-		3,275		(13,190)				(5,167)		4,441,705	
機器設備	11,400,435		321,615		(55,847)		(72,178)		(5,167)				(47)		11,588,858	
運輸設備	307,004		13,626		(3,073)		-		(60)				(1,972)		317,510	
機具設備	207,665		849		(763)		-		(60)				-		207,691	
其他設備	218,188		4,159		(2,377)		87		(1,972)				-		218,085	
租賃資產	263,920		-		-		(263,920)		-				-		-	
未完工程	98,871		162,395		-		(3,275)		(204)				(204)		257,787	
	<u>20,106,950</u>		<u>\$ 506,326</u>		<u>(\$ 62,060)</u>		<u>(\$ 88,958)</u>		<u>(\$ 20,640)</u>				<u>20,441,618</u>			
累計折舊																
自有土地	-		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		-	
建築物	1,551,511		166,477		-		-		(3,854)				(3,293)		1,714,134	
機器設備	7,723,885		611,372		(49,228)		-		(39)				(46)		8,282,736	
運輸設備	268,793		17,476		(3,073)		-		(1,286)				-		283,157	
機具設備	184,595		6,435		(762)		-		-				-		190,222	
其他設備	184,694		12,248		(2,339)		-		-				-		193,317	
租賃資產	-		-		-		-		-				-		-	
未完工程	-		-		-		-		-				-		-	
	<u>9,913,478</u>		<u>\$ 814,008</u>		<u>(\$ 55,402)</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 8,518)</u>				<u>10,663,566</u>			
淨 額																
建築物	8,407		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -				\$ -		8,407	
機器設備	11,260		7,523		-		-		-				-		18,783	
	<u>19,667</u>		<u>\$ 7,523</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>				<u>27,190</u>			
	<u>\$ 10,173,805</u>												<u>\$ 9,750,862</u>			

	107年1月1日					107年12月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
成 本																
自有土地	\$ 2,759,059		\$ 403,870		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ 3,162,929	
建築物	4,366,598		84,778		(527)		2,495		(5,406)				(1,149)		4,447,938	
機器設備	11,085,709		505,408		(107,480)		(82,053)		(26)				(24)		11,400,435	
運輸設備	307,051		3,580		(3,653)		-		26				(719)		307,004	
機具設備	201,758		5,794		(335)		472		(24)				-		207,665	
其他設備	216,033		7,220		(4,346)		-		(719)				-		218,188	
租賃資產	263,920		-		-		-		-				-		263,920	
未完工程	44,373		78,479		-		(23,905)		(76)				(76)		98,871	
	<u>19,244,501</u>		<u>\$ 1,089,129</u>		<u>(\$ 116,341)</u>		<u>(\$ 102,991)</u>		<u>(\$ 7,348)</u>				<u>20,106,950</u>			

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日					107年12月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
<u>累計折舊</u>																
自有土地	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
建築物		1,388,267		165,195	(	527)		-	(	1,424)					1,551,511	
機器設備		7,216,732		611,762	(	104,588)		-	(	21)					7,723,885	
運輸設備		251,217		21,205	(	3,653)		-		24					268,793	
機具設備		176,035		8,915	(	335)		-	(	20)					184,595	
其他設備		174,034		15,190	(	4,222)		-	(	308)					184,694	
租賃資產		-		-		-		-		-				-		
未完工程		-		-		-		-		-				-		
		<u>9,206,285</u>		<u>\$ 822,267</u>		<u>(\$ 113,325)</u>		<u>\$</u>		<u>(\$ 1,749)</u>				<u>9,913,478</u>		
<u>累計減損</u>																
建築物		8,407	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	8,407	
機器設備		<u>6,104</u>		<u>5,214</u>	(	<u>58</u>)		-		-				-	<u>11,260</u>	
		<u>14,511</u>		<u>\$ 5,214</u>		<u>(\$ 58)</u>		<u>\$</u>		<u>-</u>				<u>19,667</u>		
淨 額		<u>\$ 10,023,705</u>						<u>\$</u>		<u>-</u>				<u>\$ 10,173,805</u>		

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	40至55年
機電動力設備	2至10年
工程系統	1至15年
機器設備	
煉鍛軋整產線	10至20年
附屬加工設備	5至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，請參閱附註三二。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 120,637
建築物	11,977
運輸設備	<u>5,579</u>
	<u>\$ 138,193</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 4,940</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 4,282
建築物	2,671
運輸設備	<u>3,735</u>
	<u>\$ 10,688</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 8,200</u>
非流動	<u>\$ 45,635</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12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。上述工業區土地業已於108年7月向經濟部工業局申請租轉購，取得自用土地。

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ 5,255
低價值資產租賃費用	\$ 528
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 233,175)</u>

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

十五、長期預付租賃款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
長期預付租賃款	\$ -	<u>\$ 91,844</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。

十六、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>
<u>成 本</u>		
108年1月1日餘額	\$	-
重分類(附註三五)		<u>68,357</u>
108年12月31日餘額	\$	<u>68,357</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>土</u>	<u>地</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
108年1月1日餘額	\$	-
增 添		<u>-</u>
108年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>
108年12月31日淨額	<u>\$</u>	<u>68,357</u>

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 226,420</u>	<u>\$ -</u>

十七、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預付款項	\$ 95,283	\$ 81,209
存出保證金	78,269	75,892
受限制存款	20,394	65,369
其 他	<u>23,950</u>	<u>28,182</u>
	<u>\$ 217,896</u>	<u>\$ 250,652</u>
流 動	\$ 134,772	\$ 166,165
非 流 動	<u>83,124</u>	<u>84,487</u>
	<u>\$ 217,896</u>	<u>\$ 250,652</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三二)		
— 銀行借款	\$ 463,448	\$ 464,595
<u>無擔保借款</u>		
— 信用狀借款	95,751	26,067
— 信用額度借款	<u>1,269,016</u>	<u>2,902,450</u>
	<u>\$ 1,828,215</u>	<u>\$ 3,393,112</u>
利率區間	<u>1.25%-6.00%</u>	<u>1.02%-6.50%</u>

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付商業本票	\$195,000	\$415,000
減：應付短期票券折價	(91)	-
	<u>\$194,909</u>	<u>\$415,000</u>

108年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
國際票券	\$ 75,000	(\$ 91)	\$ 74,909	
兆豐票券	70,000	-	70,000	
聯邦銀行	50,000	-	50,000	
	<u>\$ 195,000</u>	<u>(\$ 91)</u>	<u>\$ 194,909</u>	0.64%~1.00%

107年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
國際票券	\$ 155,000	\$ -	\$ 155,000	
兆豐票券	130,000	-	130,000	
上海銀行	60,000	-	60,000	
聯邦銀行	70,000	-	70,000	
	<u>\$ 415,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 415,000</u>	0.64%~1.10%

(三) 一年內到期之長期負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
一年內到期之長期借款	\$ 98,368	\$ 1,299,106

(四) 長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三二)		
銀行借款	\$ 7,659,370	\$ 5,737,377
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	35,500	15,250
減：列為一年內到期部分	(98,368)	(1,299,106)
未攤銷折價	(28,701)	(28,652)
長期借款	<u>\$ 7,567,801</u>	<u>\$ 4,424,869</u>
利率區間	<u>0.78%-2.00%</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。本聯貸案已提前清償完畢。

(1) 甲項授信－授信額度 6,000,000 仟元，限供本公司動用。

(2) 乙項授信－授信額度 800,000 仟元，限供子公司精剛精密科技股份有限公司動用。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司、子公司精剛精密科技股份有限公司及子公司宏剛精密工業股份有限公司應分別維持下列財務比率。

A. 確保本公司維持以下財務比率及約定：

(a) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100% (含) 以上。

(b) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180% (含) 以下。

(c) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，應維持在 3.0 (含) 以上。

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

B. 確保子公司精剛精密科技股份有限公司維持以下財務比率及約定：

(a) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。

(b) 負債比率：總負債除以淨值之比率應不得高於 180%。

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

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

C. 確保子公司宏剛精密工業股份有限公司維持以下財務比率及約定：

(a) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。

(b) 負債比率：總負債除以淨值之比率不得高於 250%。

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

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

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

2. 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。該聯貸已於 108 年 11 月提前償還。

3. 為償還既有金融負債暨充實中期營運週轉金，向彰化銀行等 10 家聯貸銀行團取得 4,200,000 仟元之 5 年期授信合約。

(1) 甲項授信－授信額度 2,238,320 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,496,230 仟元，得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 465,450 仟元，得循環動用。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：負債總額對有形淨值之比率，不得高於 180%。

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

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

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

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

(1) 甲項授信－授信額度 3,060,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,700,000 仟元，不得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 1,440,000 仟元，得循環動用。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

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

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

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

十九、其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$112,877	\$121,529
應付休假給付	53,081	46,881
應付設備款	75,355	88,750
應付燃料費	36,438	42,305
應付水電費	35,963	36,808
應付保險費	16,809	13,993
應付修繕費	26,880	58,107
其 他	<u>103,213</u>	<u>133,526</u>
	<u>\$460,616</u>	<u>\$541,899</u>

二十、應付租賃款

	107年12月31日
<u>最低租賃給付現值</u>	
1年以內	\$ 11,828
超過1年但不超過5年	47,311
超過5年	<u>112,345</u>
	<u>\$ 171,484</u>
流動	\$ 11,828
非流動	<u>159,656</u>
	<u>\$ 171,484</u>

主要租約內容如下：

<u>出租人</u>	<u>標的物</u>	<u>租期及租金支付方式</u>
中華民國經濟部	大新營工業區土地	租期自96年12月至116年12月，租金給付以3個月為一期。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。本公司於108年度執行承購權，取得自用土地。

二一、其他非流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
長期遞延收入	\$ 66,396	\$ 69,950
存入保證金	9,349	225
其他	<u>21,902</u>	<u>22,094</u>
	<u>\$ 97,647</u>	<u>\$ 92,269</u>

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。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及依台灣法令設立之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 退休金至勞工保險局之個人專戶。

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

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及依台灣法令設立之子公司所適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額 2.00%-2.93% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$476,334	\$465,665
計畫資產公允價值	(259,458)	(240,804)
淨確定福利負債	<u>\$216,876</u>	<u>\$224,861</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
107年1月1日	\$ 442,431	(\$ 215,863)	\$ 226,568
服務成本			
當期服務成本	5,163	-	5,163
前期服務成本及清償損失（利益）	(333)	-	(333)
利息費用（收入）	4,345	(2,145)	2,200
認列於損益	9,175	(2,145)	7,030
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(6,553)	(6,553)
精算損失			
—人口統計假設變動	22	-	22
—財務假設變動	293	-	293
—經驗調整	19,052	-	19,052
認列於其他綜合損益	19,367	(6,553)	12,814
雇主提撥	-	(16,243)	(16,243)
福利支付	(3,300)	-	(3,300)
清 償	(2,008)	-	(2,008)
107年12月31日	465,665	(240,804)	224,861
服務成本			
當期服務成本	4,285	-	4,285
利息費用（收入）	4,554	(2,366)	2,188
認列於損益	8,839	(2,366)	6,473
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(8,261)	(8,261)
精算損失			
—人口統計假設變動	37	-	37
—財務假設變動	13,958	-	13,958
—經驗調整	(3,190)	-	(3,190)
認列於其他綜合損益	10,805	(8,261)	2,544
雇主提撥	-	(17,002)	(17,002)
福利支付	(8,975)	8,975	-
108年12月31日	\$ 476,334	(\$ 259,458)	\$ 216,876

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.65%-0.75%	0.75%-1.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.34%-0.78%	0.31%-0.96%

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	<u>(\$ 12,012)</u>	<u>(\$ 12,358)</u>
減少 0.25%	<u>\$ 12,454</u>	<u>\$ 12,832</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 12,158</u>	<u>\$ 12,554</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 11,787)</u>	<u>(\$ 12,153)</u>
離職率		
增加 10%	<u>(\$ 14)</u>	<u>(\$ 23)</u>
減少 10%	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 23</u>

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

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 5,958</u>	<u>\$ 6,322</u>
確定福利義務平均到期期間	8-11年	8-12年

二、三、權益

(一) 股本

普通股

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

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於108年6月6日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補，得於每季終了後為之。每季決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司年終結算如有盈餘，

除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計期初累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。本公司正處於成長期，為因應未來營運擴展計劃，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得搭配以股票股利之方式分派。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計前期累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之。本公司正處於成長期，為因應未來營運擴展計劃，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得搭配以股票股利之方式分派。

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

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

本公司於 108 年 6 月 6 日及 107 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 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	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	85,631	26,972	-	-
現金股利	205,531	140,021	0.45	0.3

本公司 109 年 3 月 16 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 27,976	\$ -
特別盈餘公積	19,664	-
現金股利	228,368	0.5

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

	108年12月31日	107年12月31日
其他項目：		
取得子公司股權(附註二 八)	(\$ 24,062)	(\$183,906)
處分子公司股權	-	29,240
子公司盈餘分配	(35,071)	(60,362)
子公司收取母公司現金 股利	10,866	6,826
其 他	<u>67</u>	<u>3,776</u>
	<u>(\$ 48,200)</u>	<u>(\$204,426)</u>

(五) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加 股 數	本 期 減 少 股 數	期 末 股 數	期 末 金 額
<u>108 年度</u>					
子公司持有母公司股票	44,801	30	(4,818)	40,013	\$ 419,335
轉讓股份予員工	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>190,694</u>
	<u>54,801</u>	<u>30</u>	<u>(4,818)</u>	<u>50,013</u>	<u>\$ 610,029</u>
<u>107 年度</u>					
子公司持有母公司股票	45,217	1,763	(2,179)	44,801	\$ 458,513
轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>190,694</u>
	<u>45,217</u>	<u>11,763</u>	<u>(2,179)</u>	<u>54,801</u>	<u>\$ 649,207</u>

本公司於 107 年 5 月 7 日董事會決議買回庫藏股票轉讓股份予員工，並於 107 年 6 月 27 日執行完畢，共計購回 10,000 仟股。

子公司持有本公司股票之相關資訊，請參閱附表三。

子公司分別於 108 及 107 年度分別出售其持有之本公司股票 4,818 仟股及 2,179 仟股，處分價款分別為 104,926 仟元及 43,637 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。

二四、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款及短期票券利息	\$ 190,540	\$ 167,048
長期借款成本之攤銷	17,740	7,564
租賃負債之利息	1,031	-
減：列入符合要件資產成本之金額	(<u>24,123</u>)	(<u>13,560</u>)
	<u>\$ 185,188</u>	<u>\$ 161,052</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息資本化金額	\$ 24,123	\$ 13,560
利息資本化利率	1.51%~1.86%	1.56%~2.12%

(二) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 13,592	\$ -
處分及報廢不動產、廠房及設備(損)益	(1,860)	1,921
非金融資產減損損失	(7,523)	(5,214)
處分採權益法之投資損失	-	(866)
外幣兌換利益總額	241,297	256,596
外幣兌換損失總額	(233,372)	(246,797)
其他	(<u>38,032</u>)	(<u>37,320</u>)
	<u>(\$ 25,898)</u>	<u>(\$ 31,680)</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 774,593	\$ 782,048
營業費用	<u>50,103</u>	<u>40,219</u>
	<u>\$ 824,696</u>	<u>\$ 822,267</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 616	\$ 847
營業費用	<u>3,217</u>	<u>6,589</u>
	<u>\$ 3,833</u>	<u>\$ 7,436</u>

(四) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
確定提撥計畫	\$ 41,805	\$ 46,199
確定福利計畫	6,473	7,030
其他員工福利	<u>1,089,773</u>	<u>1,059,471</u>
合計	<u>\$ 1,138,051</u>	<u>\$ 1,112,700</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 802,341	\$ 785,035
營業費用	<u>335,710</u>	<u>327,665</u>
	<u>\$ 1,138,051</u>	<u>\$ 1,112,700</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。108及107年度員工酬勞及董事酬勞分別於109年3月16日及108年3月13日經董事會決議如下：

金 額

	<u>108年度</u>				<u>107年度</u>			
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>股</u>	<u>票</u>	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>股</u>	<u>票</u>
員工酬勞	\$ 9,500		\$ -		\$ 20,000		\$ -	
董事酬勞		5,700		-		5,200		-

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

107年及106年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與107年及106年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 年及 108 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。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 78,772	\$ 109,794
未分配盈餘加徵	322	436
以前年度之調整	(559)	15,845
遞延所得稅		
本年度產生者	18,538	(25,666)
稅率變動	-	(10,184)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 97,073</u>	<u>\$ 90,225</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 351,574</u>	<u>\$ 332,573</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 70,315	\$ 66,515
稅上不予認列之(收益)費損淨額	(1,984)	6,117
稅率變動	-	(10,184)
國外營運機構投資收益	20,536	19,308
免稅所得	(4,583)	525
基本稅額應納差額	524	-
未認列之虧損扣抵/可減除暫時性差異	18,961	18,286
未分配盈餘加徵	322	436
以前年度之當期所得稅費用於本年度調整	(559)	15,845
其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	(6,459)	(8,434)
暫時性差異本期調整	-	(18,189)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 97,073</u>	<u>\$ 90,225</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

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

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 2,764	(\$ 1,593)	\$ -	\$ -	\$ 1,171
與子公司未實現損益	2,089	(48)	-	-	2,041
確定福利退休計畫	38,313	1,892	4,484	-	44,689
應付休假給付	5,863	2,292	-	-	8,155
未實現存貨損失	40,761	14,534	-	-	55,295
不動產、廠房及設備	-	31,172	-	-	31,172
其他	5,473	3,950	-	-	9,423
	95,263	52,199	4,484	-	151,946
虧損扣抵	23,901	(6,046)	-	-	17,855
	<u>\$ 119,164</u>	<u>\$ 46,153</u>	<u>\$ 4,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,801</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 141	\$ 495	\$ -	\$ -	\$ 636
國外營運機構投資收益	47,867	9,567	-	-	57,434
其他	2,610	241	-	1	2,852
	<u>\$ 50,618</u>	<u>\$ 10,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 60,922</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列為遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵	<u>\$744,100</u>	<u>\$735,366</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

子公司未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 19,279	109
121,302	111
193,495	112
136,485	113
128,806	114
45,764	115
60,043	116
41,855	117
<u>77,071</u>	118
<u>\$ 824,100</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 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。

二六、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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 279,759	\$ 243,213
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>\$ 279,759</u>	<u>\$ 243,213</u>

股 數

單位：仟股

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	438,717	440,413
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>687</u>	<u>1,339</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>439,404</u>	<u>441,752</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。

二七、股份基礎給付協議

子公司精剛精密科技股份有限公司於101年10月及102年5月給與員工認股權皆為3,975單位，每一單位可認購普通股1,000股。給與對象包含該公司及直接或間接持股50%以上子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為5年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有該公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	107年度	
	單 位	加權平均行使價格 (元)
年初流通在外	1,652	\$ 17.9
本年度放棄	-	-
本年度逾期失效	(1,652)	17.9
年底流通在外	<u>-</u>	-
年底可行使	<u>-</u>	-

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

107年12月31日	
行使價格之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$ -	-

合併公司於各年度給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	101年10月發行	102年5月發行
給與日股價	16.55 元	15.10 元
執行價格	16.55 元	15.10 元
預期波動率	42.86~43.7%	41.84~42.97%
存續期間	3.5~5 年	3.5~4.5 年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.86~0.93%	0.80~0.95%

預期波動率係基於歷史股票價格波動率。

107 年度認列之酬勞成本為 0 仟元。

二八、與非控制權益之權益交易

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

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。

合併公司於 107 年第 2 季及第 3 季分別以 173,481 仟元及 2,054 仟元取得子公司金耘鋼鐵股份有限公司部分股權。

合併公司於 107 年第 3 季以 2,000 仟元取得子公司禾揚投資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）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。惟借款合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。

(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>				
權益工具投資				
－ 國內上市(櫃)股票	\$ 55,916	\$ -	\$ -	\$ 55,916
債務工具投資				
－ 應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 528,687	\$ 528,687
<u>透過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	\$ 99,949	\$ -	\$ -	\$ 99,949

107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>				
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

108及107年度無第1等級及第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	726,572
(提列) 迴轉預期信用損失認列於損益	1,439
認列於其他綜合損益 (透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現損益)	(1,439)
應收帳款淨變動數	(197,885)
期末餘額	<u>\$ 528,687</u>

107 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	550,263
期初餘額 (IFRS 9)	550,263
(提列) 迴轉預期信用損失認列於損益	1,176
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)	(1,176)
應收帳款淨變動數	176,309
期末餘額	<u>\$ 726,572</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12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 2,263,124	\$ 2,530,016
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	99,949	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	55,916	12,375
債務工具投資	528,687	726,572
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	10,396,901	10,420,666

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。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帳面金額並不重大。

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年度	107年度	108年度	107年度
稅前（損）益	\$ 14,016(i)	\$ 30,851(i)	\$ 2,798(i)	\$ 7,287(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應收、應付款項。管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 79,627	\$ 111,141
金融負債	248,744	586,484
具現金流量利率風險		
金融資產	582,253	839,412
金融負債	9,494,384	9,117,087

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 及 107 年度之稅前淨利將分別減少 8,912 仟元及 8,278 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 及 107 年度之稅前其他綜合損益將因公允價值之變動分別增加 5,592 仟元及 1,238 仟元。108 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 9,995 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

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年及107年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為8,187,842仟元及7,667,683仟元。

(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12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 461,270	\$ 52,514	\$ 355,022	\$ -	\$ -
租賃負債	1,178	1,438	6,267	17,718	34,472
債務工具	574,679	533,876	1,113,949	7,092,248	691,406
	<u>\$ 1,037,127</u>	<u>\$ 587,828</u>	<u>\$ 1,475,238</u>	<u>\$ 7,109,966</u>	<u>\$ 725,878</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	\$ 8,883	\$ 17,718	\$ 9,343	\$ 25,129

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
非衍生金融負債					
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	2,402,015	743,549	2,049,498	4,378,146	133,054
	<u>\$ 2,925,859</u>	<u>\$ 904,836</u>	<u>\$ 2,442,950</u>	<u>\$ 4,425,457</u>	<u>\$ 245,399</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

108年12月31日：無。

107年12月31日：無。

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期讓售已收現金金額	期末讓售金額	截至期末已預支金額	已預支金額年利率(%)
<u>108年度</u>						
金融機構	\$ 32,855	\$ 40,619	\$ 69,022	\$ 4,452	\$ 3,560	2.00%
	EUR 2,375	EUR 10,760	EUR 11,459	EUR 1,676	EUR 767	1.32%
	GBP 2,485	GBP 11,528	GBP 12,046	GBP 1,967	GBP 1,533	2.03%
	USD 20,086	USD 95,891	USD 107,237	USD 8,740	USD 606	2.47%
	AUD 467	AUD 2,551	AUD 2,910	AUD 108	AUD -	-
	JPY 1,206	JPY 5,869	JPY 7,075	JPY -	JPY -	-
<u>107年度</u>						
金融機構	\$ 6,601	\$ 75,249	\$ 48,995	\$ 32,855	\$ 24,900	2%
	EUR 1,331	EUR 9,819	EUR 8,775	EUR 2,375	EUR -	-
	GBP 1,023	GBP 11,332	GBP 9,870	GBP 2,485	GBP -	-
	USD 11,447	USD 100,782	USD 92,143	USD 20,086	USD 2,154	3.85%
	AUD 30	AUD 3,462	AUD 3,025	AUD 467	AUD -	-
	JPY -	JPY 1,206	JPY -	JPY 1,206	JPY -	-

合併公司與金融機構簽訂讓售合約，108及107年度額度皆為新台幣60,000仟元與美元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。

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
陳興時	實質關係人（於107.6.28卸任後，非關係人）
張世豐	實質關係人（於107.6.28卸任後，非關係人）

（接次頁）

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
邵慧昌、陳政祥、陳麗玲、黃建中、 簡俊哲、林永錦、曾堃觀、陳英 任、陳永欣、湯泰民、李美蝦	實質關係人
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年度</u>	<u>107年度</u>
實質關係人	<u>\$ 9,718</u>	<u>\$ 13,268</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年度</u>	<u>107年度</u>
實質關係人	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 28,960</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12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 448</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

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</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12月31日	107年12月31日
實質關係人	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ 4,710</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 72,666	\$ 53,631
退職後福利	<u>1,247</u>	<u>997</u>
	<u>\$ 73,913</u>	<u>\$ 54,628</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。

(八) 取得金融資產

108年度：無。

107年度

關係人類別	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	取得價款
實質關係人	(註)	1,513	金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 29,660</u>

註：係對子公司之投資，業已於合併報表沖銷。

(九) 處分金融資產

108年度：無。

107年度

關係人名稱	交易股數 (仟股)	交易標的	處分價款	處分(損)益
邵慧昌	700	金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 12,040</u>	權益交易不影響損益

(十) 其他

合併公司於 108 年及 107 年度支付實質關係人退休之退休金金額分別為 0 仟元及 9,978 仟元。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及應付公司債之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 20,394	\$ 65,369
應收票據及帳款	-	18,832
土地	2,996,430	2,892,150
建築物淨額	1,046,149	1,609,884
機器設備淨額	<u>842,678</u>	<u>1,710,518</u>
	<u>\$ 4,905,651</u>	<u>\$ 6,296,753</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，108年及107年12月31日該股票之金額分別為303,380仟元及147,455仟元。

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已開立未使用之信用狀金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
美元	<u>\$ 2,654</u>	<u>\$ 1,702</u>
歐元	<u>\$ 7,996</u>	<u>\$ 11,354</u>
人民幣	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ -</u>

(二) 合併公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
合約總價款		
新台幣	<u>\$ 1,790,379</u>	<u>\$ 1,026,821</u>
歐元	<u>\$ 38,205</u>	<u>\$ 39,467</u>
美元	<u>\$ 6,610</u>	<u>\$ 435</u>
日圓	<u>\$ 220,274</u>	<u>\$ 10,778</u>
人民幣	<u>\$ 58,095</u>	<u>\$ 35,230</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
已依合約進度支付價款		
新台幣	\$ 794,397	\$ 322,714
歐元	\$ 24,955	\$ 20,328
美元	\$ 3,645	\$ 28
日圓	\$ 183,353	\$ 7,545
人民幣	\$ 18,739	\$ 13,746

(三) 於 108 年及 107 年 12 月 31 日，分別有 690,500 仟元及 1,212,500 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三四、重大之災害損失：無。

三五、重大之期後事項

本公司於 109 年 3 月 16 日董事會決議變更不動產、廠房及設備中部分機器設備及建物之估計未來經濟耐用年限，將部分機器設備之估計耐用年限自 5 至 15 年變更為 8 至 20 年，部分建物之估計耐用年限自 10 至 40 年變更為 35 年、50 年，並調整追溯自 109 年 01 月 01 日起適用。

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

子公司精剛精密科技股份有限公司為活化資產及充實營運資金，於 109 年 3 月 9 日董事會決議出租台南市柳營區義士段 110 部分分割後土地，租期自簽約日隔月開始。承租人得於合約條件達成時，執行由租賃轉為承購之權利，其所支付之租金可充抵承購之買賣價金，該

子公司參考市場行情及專業鑑價機構之鑑價報告，其預計買賣交易金額為 158,516 仟元。

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：

108 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
	外 幣	匯 率	
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 36,912	29.980 (美元：新台幣)	\$ 1,106,620
美 金	2,090	6.9640 (美元：人民幣)	62,665
美 金	25	25,624 (美元：越盾)	743
歐 元	3,008	33.590 (歐元：新台幣)	101,025
澳 幣	365	21.005 (澳幣：新台幣)	7,667
英 鎊	2,242	39.360 (英鎊：新台幣)	88,231
日 圓	12,926	0.2760 (日圓：新台幣)	3,568
人 民 幣	56,931	4.3050 (人民幣：新台幣)	245,087

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	24,149	29.980 (美元：新台幣)	723,999
美 金	5,064	6.9640 (美元：人民幣)	151,824
美 金	463	25,624 (美元：越盾)	13,877
歐 元	1,342	33.590 (歐元：新台幣)	45,072
人 民 幣	18,513	4.3050 (人民幣：新台幣)	79,699

107 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
	外 幣	匯 率	
<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

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
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

金 融 負 債

貨幣性項目

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

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年度		107年度	
	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	30.912 (美元：新台幣)	(\$ 2,640)	30.149 (美元：新台幣)	(\$ 548)
越 盾	0.00121 (越盾：新台幣)	258	0.00119 (越盾：新台幣)	145
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	11,238	1 (新台幣：新台幣)	16,161
人 民 幣	4.472 (人民幣：新台幣)	(931)	4.560 (人民幣：新台幣)	(5,959)
		<u>\$ 7,925</u>		<u>\$ 9,799</u>

三 七、附 註 揭 露 事 項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
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

精剛精密科技股份有限公司

金耘鋼鐵股份有限公司

FAITH EASY ENTERPRISES LTD.

其 他

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	108年度	107年度	108年度	107年度
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 9,401,840	\$ 9,029,897	\$ 326,467	\$ 261,602
精剛精密科技股份有限公司	844,745	544,205	(47,847)	(60,363)
金耘鋼鐵股份有限公司	1,501,287	1,782,254	73,749	88,858
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2,012,593	1,852,116	116,845	92,623
其 他	<u>669,108</u>	<u>888,547</u>	<u>(14,061)</u>	<u>22,393</u>
繼續營業單位總額	14,429,573	14,097,019	455,153	405,113
減：營運部門間之沖銷	<u>(3,867,839)</u>	<u>(3,820,879)</u>	<u>28,982</u>	<u>27,183</u>
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 10,561,734</u>	<u>\$ 10,276,140</u>	484,135	432,296
利息收入			4,085	5,241
其他收入			68,223	75,876
其他利益及損失			(25,898)	(31,680)
財務成本			(185,188)	(161,052)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			<u>6,217</u>	<u>11,892</u>
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 351,574</u>	<u>\$ 332,573</u>

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

(二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	108年度	107年度
不 銹 鋼	\$ 5,970,928	\$ 5,600,899
合 金 鋼	3,529,245	3,741,083
其 他	<u>1,061,561</u>	<u>934,158</u>
	<u>\$ 10,561,734</u>	<u>\$ 10,276,140</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於台灣、中國、越南及美國地區營運。

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

		來自外部客戶之收入		非流動資產	
		108年度	107年度	108年 12月31日	107年 12月31日
台	灣	\$ 2,199,651	\$ 2,717,829	\$ 11,587,976	\$ 10,942,793
美	國	2,287,813	2,346,760	427	713
英	國	681,586	568,598	-	-
中	國	1,572,545	1,506,227	306,219	425,216
其	他	<u>3,820,139</u>	<u>3,136,726</u>	<u>22,755</u>	<u>34,538</u>
		<u>\$ 10,561,734</u>	<u>\$ 10,276,140</u>	<u>\$ 11,917,377</u>	<u>\$ 11,403,260</u>

非流動資產不含金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司並無來自單一客戶之收入占綜合損益表收入金額之百分之十以上。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註 4)	業務往來 金額 (註 5)	有短期融通資 金必要之原因 (註 6)	提列備抵 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			
0	榮剛材料科技股 份有限公司	宏剛精密工業股 份有限公司	其他應收款	是	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ -	3.04%	2	\$ -	償還借款	\$ -	無	\$ -	\$ 3,259,238 (註 7)	\$ 3,259,238 (註 7)	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質填寫方法如下：

1.有業務往來請填 1。

2.有短期融通資金之必需請填 2。

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

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

註 7：1.個別對象資金貸與最高限額 $8,148,094$ (淨額) $\times 40\% = 3,259,238$

2.資金貸與總限額 $8,148,094$ (淨額) $\times 40\% = 3,259,238$

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證情形

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (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	精剛精密科技股份有限 公司	1	\$ 2,333,680 (註3)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限 公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,333,680 (註3)	344,300	344,300	173,110	無		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限 公司	廣州金耘特殊金屬有限 公司	3	2,333,680 (註3)	80,000	78,500	67,188	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限 公司	浙江嘉興金耘特殊金屬 有限公司	3	2,333,680 (註3)	68,200	68,200	3,016	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限 公司	西安金耘特殊金屬有限 公司	3	2,333,680 (註3)	46,500	46,500	-	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	3	2,333,680 (註3)	28,800	28,800	6,021	無		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限 公司	宏剛精密工業股份有限 公司	3	2,333,680 (註3)	165,000	165,000	121,000	無		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限 公司	浙江嘉興翔陽金屬材料 科技有限公司	3	2,333,680 (註3)	31,000	31,000	-	無		Y	N	Y
					<u>\$ 772,300</u>	<u>\$ 370,335</u>		<u>9%</u>	\$ 4,667,360 (註3)			
1	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	405,976 (註4)	20,000	\$ -	\$ -	無		N	N	N
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司 (越南)	3	405,976 (註4)	22,000	22,000	13,366	無		N	N	N
					<u>\$ 22,000</u>	<u>\$ 13,366</u>		<u>3%</u>	608,964 (註4)			
2	精剛精密科技股份有限 公司	榮剛材料科技股份有限 公司	1	163,568 (註5)	10,000	\$ -	\$ -	無		N	Y	N
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限 公司	3	103,682 (註6)	46,644	46,644	30,106	無		N	N	Y
								<u>9%</u>	207,364 (註6)			

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

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

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。

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

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

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註 5：1. 個別對象背書保證最高限額 $817,842$ (淨值) $\times 20\% = 163,568$

2. 背書保證最高限額 $817,842$ (淨值) $\times 40\% = 327,137$

註 6：1. 個別對象背書保證最高限額 $518,410$ (淨值) $\times 20\% = 103,682$

2. 背書保證最高限額 $518,410$ (淨值) $\times 40\% = 207,364$

註 7：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註 2)	帳 列 科 目	期 末 備 註			
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 率	公 允 價 值
榮剛材料科技股份有限公司	股票 台灣苯乙烯工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	550	\$ 11,495	-	\$ 11,495
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	1,180	16,101	1%	16,101
榮剛材料科技股份有限公司	光洋應用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—流動	2,000	44,900	-	44,900
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,139	55,049	1%	55,049
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,566	290,300	3%	290,300
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,355	28,320	3%	28,320
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,322	229,806	3%	229,806
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,125	226,135	3%	226,135

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

註 5：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註（註 2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷 貨	\$ 602,534	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 97,686	8%	
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	971,343	10%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 92,319	8%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	銷 貨	282,104	3%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 97,456	8%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	進 貨	202,971	2%	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 22,357	7%	
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司	銷 貨	101,479	1%	到貨後 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 17,351	1%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	602,534	69%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 97,686	72%	
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	971,343	77%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 92,319	90%	
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	202,971	24%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款及其他應收款 22,357	15%	
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	282,104	34%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 97,456	81%	
ALLOY TOOL STEEL INC.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	101,479	83%	到貨後 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 17,351	53%	
金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	銷 貨	178,857	13%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 19,948	9%	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷 貨	223,049	60%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 40,365	58%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	金耘鋼鐵股份有限公司	聯屬公司	進 貨	178,857	20%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 19,948	15%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	廣州金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷 貨	223,352	24%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 37,864	21%	
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	聯屬公司	進 貨	223,352	56%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 37,864	91%	
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	聯屬公司	進 貨	223,049	56%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 40,365	48%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	聯屬公司	銷 貨	281,038	30%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 51,418	29%	

（接次頁）

(承前頁)

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	
浙江嘉興翔陽金屬材料 科技有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	聯屬公司	進貨	\$ 281,038	81%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 \$ 51,418	94%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公 司	聯屬公司	銷貨	189,311	20%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 66,145	37%	
西安金耘特殊金屬有限公 司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進貨	189,311	100%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 66,145	99%	

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
母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 12 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		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	\$ 602,534	無顯著不同 6%
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	97,686	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	91,241	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	971,343	無顯著不同 9%
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	應收帳款	92,319	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	銷貨收入	282,104	無顯著不同 3%
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	應收帳款及其他應收款	97,649	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	銷貨收入	8,050	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	應收帳款	5,053	無顯著不同 -
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	4,665	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	101,479	無顯著不同 1%
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款	17,351	無顯著不同 -
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	其他收入	7,841	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨及加工收入	202,971	無顯著不同 2%
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	16,929	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	其他應收款	5,428	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	58,133	無顯著不同 1%
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	87,399	無顯著不同 1%
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	15,486	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	5,852	無顯著不同 -
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	31,117	無顯著不同 -
2	宏剛精密工業股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	2	銷貨收入	5,843	無顯著不同 -
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	37,864	無顯著不同 -
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	223,352	無顯著不同 2%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	94,957	無顯著不同 1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	66,145	無顯著不同 -
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	189,311	無顯著不同 2%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	22,526	無顯著不同 -
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	85,846	無顯著不同 1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	51,418	無顯著不同 -
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	281,038	無顯著不同 3%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%) (註3)
4	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	\$ 63,826	無顯著不同	1%
4	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	4,752	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	2	銷貨收入	4,421	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	19,948	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	178,857	無顯著不同	2%
5	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	13,302	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	65,909	無顯著不同	1%
6	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	13,226	無顯著不同	-
6	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	9,232	無顯著不同	-
6	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	4,448	無顯著不同	-
6	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	其他應收款	8,991	無顯著不同	-
7	西安金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	26,098	無顯著不同	-
7	西安金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	5,871	無顯著不同	-
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	5,259	無顯著不同	-
8	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	223,049	無顯著不同	2%
8	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	40,365	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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期損益 (註 2)	本期認列之 投資損益 (註 2)	備註
				本期	期末	上期	期末					股數(仟股)	比率
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 4,996	\$ 4,996	500	49%	\$ 13,388	(\$ 314)	(\$ 383)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	6,000	96%	473,683	92,075	88,262	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	264,433	264,433	17,426	43%	208,355	65,647	24,202	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台灣	鈦合金等之產銷業務	300,015	300,015	24,403	30%	180,507	(61,274)	(18,971)	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	320,490	296,428	17,070	63%	56,596	(6,746)	(15,669)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美國	合金鋼之銷售業務	11,915	11,915	1,530	85%	64,488	4,081	3,469	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%	-	8,799	1,028	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	Seychelles	一般投資業	535,164	535,164	18,000	100%	519,764	10,311	10,751	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	3,122	97%	76,784	205	不適用	孫公司
金耘鋼鐵股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	99,208	99,208	8,447	28%	104,428	8,799	不適用	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	58,651	58,651	3,110	11%	10,313	(6,746)	不適用	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	5,765	50,000	576	25%	1,021	3,453	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	8%	7,591	(6,746)	不適用	子公司
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	26%	68,772	7,355	不適用	子公司
精剛精密科技股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	17,294	150,000	1,730	75%	3,062	3,453	不適用	孫公司
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 18,000	USD 18,000	15,000	100%	507,888	12,564	不適用	孫公司
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	越南	合金鋼之產銷業務	USD 3,000	USD 3,000	-	100%	72,417	2,221	不適用	曾孫公司
榮剛材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	55,124	55,124	4,199	18%	66,368	21,174	3,854	關聯企業
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	30,000	30,000	2,575	11%	41,406	21,174	不適用	關聯企業
禾揚投資股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	一般投資業	19,500	19,500	1,300	3%	22,517	65,647	不適用	子公司

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

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

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 4：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註 2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(二)	USD 2,837 HK 700	\$ -	\$ -	USD 2,837 HK 700	\$ 6,505	96%	(二)-2 \$ 6,122	\$ 136,757	\$ -
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(二)	- (註 4)	-	-	- (註 4)	33,980	96%	(二)-2 32,675	252,259	-
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	15,932	96%	(二)-2 16,975	163,260	-
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)	13,052	96%	(二)-2 14,246	82,573	-
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD50,000 仟元 (實收資本額人民幣 115,067 仟元)	(二)	USD 18,000	-	-	USD 18,000	13,138	100%	(二)-2 13,138	506,746	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 24,137 HK 700	\$914,390 (USD 30,500)	\$5,278,894 (註 3)

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：合併淨值 $8,798,156 \times 60\% = 5,278,894$ 。

註 4：係西薩摩亞暉賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 以受配廣州金耘特殊金屬有限公司之盈餘轉作為浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司之股本。

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

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	交 易 類 型	進、銷貨		交 易 條 件			應收(付)票據、帳款		未 實 現	
		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	備 註
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	\$ 91,352	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	\$ 8,734	1%	\$ 4,392	註 1
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	71,927	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	15,414	1%	3,851	註 1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	82,510	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	10,404	1%	6,157	註 1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	176,719	2%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	34,868	2%	11,543	註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷 貨	260,320	3%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	42,633	3%	4,049	註 1

註 1：本公司及子公司精剛精密科技股份有限公司直接或間接透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.及聚曜企業有限公司與上述公司交易。

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表二。

榮剛材料科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：台南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~11		-
六、個體權益變動表	12		-
七、個體現金流量表	13~15		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	16		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33		五
(六) 重要會計項目之說明	33~66		六~二六
(七) 關係人交易	66~69		二七
(八) 質抵押之資產	70		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70~71		二九
(十) 重大之災害損失	71		三十
(十一) 重大之期後事項	71		三一
(十二) 外幣金融資產及負債匯率資訊	71~72		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	72~73		三三
2. 轉投資事業相關資訊	72~73		三三
3. 大陸投資資訊	73		三三
(十四) 部門資訊	-		-

會計師查核報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

榮剛材料科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與榮剛材料科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對榮剛材料科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對榮剛材料科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之估計減損

關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註五及附註九。

榮剛材料科技股份有限公司對非子公司主要客戶於年底之應收帳款總額佔應收帳款非關係人餘額 40% 以上。管理階層對該等客戶群之減損評估，係按存續期間預期信用損失予以評估。存續期間預期信用損失代表應收帳款於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。由於預期信用損失之提列受到對客戶可能違約之風險假設影響，且該等客戶金額相對重大，當全球鋼市景氣變化時，該等客戶可能因財務困難或違約而產生重大預期信用損失，因是認定其應收帳款減損評估為關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

1. 瞭解管理階層對該等客戶產生應收帳款之減損評估政策並測試應收帳款餘額的帳齡，以計算管理階層所提列的預期信用損失。
2. 藉由複核客戶帳款收回狀況和攸關前瞻調整資訊分析預期信用損失、專注於提列方法中重大異常情形並追蹤該等異常之處理結果，依據客戶帳款收回狀況及攸關前瞻調整資訊評估應收帳款預期信用損失率之合理性並參考當年度付款狀態及其他可得客戶資訊，驗證重大客戶逾期應收帳款提列減損比率之足夠性。
3. 評估期後該企業對已逾期應收帳款收回現金的狀況，以考量是否需要額外再提列減損。

外銷銷貨收入認列時點

關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註四。

榮剛材料科技股份有限公司主要生產及銷售高功能性材料、合金鋼及不銹鋼等特殊鋼產品，主要應用於能源、航太、油氣、水、生醫、工具機、模具業、船舶業等各產業，其外銷銷貨收入所佔比重高。外銷銷貨收入之認列時點主要係依據客戶合約於滿足履約義務時認列收入，其認列之流程涉及人

工作業與判斷，在資產負債表日附近容易產生收入認列時點之重大不實表達風險，故列為關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

1. 瞭解及評估外銷銷貨收入認列之會計政策；
2. 瞭解及評估外銷銷貨收入截止攸關之內部控制有效性；
3. 取得資產負債表日前後特定時間外銷銷貨收入明細帳，並抽樣核對相關佐證文件，以評估外銷銷貨收入已記錄於適當期間內。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

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

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實

聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對榮剛材料科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使榮剛材料科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致榮剛材料科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於榮剛材料科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成榮剛材料科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對榮剛材料科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 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 109 年 3 月 16 日



榮剛材料科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 341,634	2	\$ 573,516	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七)	99,949	1	-	-
1150	應收票據淨額 (附註九)	17,452	-	33,255	-
1170	應收帳款-非關係人淨額 (附註九)	916,347	5	1,127,928	7
1180	應收帳款-關係人淨額 (附註二七)	308,433	2	295,789	2
1200	其他應收款 (附註二七)	147,602	1	167,842	1
130X	存貨 (附註十)	3,308,137	20	3,554,863	21
1470	其他流動資產 (附註十四及二七)	76,168	-	42,830	-
11XX	流動資產總計	<u>5,215,722</u>	<u>31</u>	<u>5,796,023</u>	<u>35</u>
	非流動資產				
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註八)	27,596	-	12,375	-
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	1,583,149	10	1,472,096	9
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二八)	7,792,688	47	8,046,353	49
1755	使用權資產 (附註十三)	66,632	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)	130,049	1	122,573	1
1915	預付設備款	1,874,224	11	1,052,540	6
1990	其他非流動資產 (附註十四)	66,360	-	63,759	-
15XX	非流動資產總計	<u>11,540,698</u>	<u>69</u>	<u>10,769,696</u>	<u>65</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 16,756,420</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,565,719</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十五及二八)	\$ 711,756	4	\$ 2,024,128	12
2110	應付短期票券 (附註十五)	120,000	1	330,000	2
2150	應付票據	143	-	96	-
2170	應付帳款-非關係人	307,235	2	386,238	3
2180	應付帳款-關係人 (附註二七)	31,088	-	33,626	-
2219	其他應付款 (附註十六及二七)	422,462	3	476,629	3
2230	本期所得稅負債	26,263	-	49,027	-
2280	租賃負債-流動 (附註十三)	4,581	-	-	-
2320	一年內到期之長期負債 (附註十五及二八)	-	-	1,084,539	7
2355	應付租賃款-流動 (附註十七)	-	-	11,828	-
2399	其他流動負債	40,740	-	16,476	-
21XX	流動負債總計	<u>1,664,268</u>	<u>10</u>	<u>4,412,587</u>	<u>27</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十五及二八)	6,520,294	39	3,547,253	21
2580	租賃負債-非流動 (附註十三)	63,079	-	-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註二二)	79,518	1	56,352	-
2613	應付租賃款-非流動 (附註十七)	-	-	159,656	1
2640	淨確定福利負債-非流動 (附註十九)	204,631	1	212,911	1
2670	其他非流動負債 (附註十八)	76,536	-	79,492	1
25XX	非流動負債總計	<u>6,944,058</u>	<u>41</u>	<u>4,055,664</u>	<u>24</u>
2XXX	負債總計	<u>8,608,326</u>	<u>51</u>	<u>8,468,251</u>	<u>51</u>
	權益 (附註二十)				
	股本				
3110	普通股	4,667,360	28	4,667,360	28
3200	資本公積	2,071,444	12	2,070,301	13
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	789,141	5	764,820	5
3320	特別盈餘公積	170,684	1	85,053	-
3350	未分配盈餘	1,132,508	7	1,170,305	7
3300	保留盈餘總計	<u>2,092,333</u>	<u>13</u>	<u>2,020,178</u>	<u>12</u>
3400	其他權益	(73,014)	-	(11,164)	-
3500	庫藏股票	(610,029)	(4)	(649,207)	(4)
31XX	權益總計	<u>8,148,094</u>	<u>49</u>	<u>8,097,468</u>	<u>49</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 16,756,420</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,565,719</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註二七）	\$ 9,401,840	100	\$ 9,029,897	100
5110	銷貨成本（附註十、二一及二七）	(8,334,616)	(89)	(8,005,136)	(89)
5900	營業毛利	1,067,224	11	1,024,761	11
5910	與子公司之未實現銷貨利益	(23,359)	-	(55,210)	-
5920	與子公司之已實現銷貨利益	55,210	1	34,016	-
5950	已實現營業毛利	1,099,075	12	1,003,567	11
	營業費用（附註二一及二七）				
6100	推銷費用	(476,304)	(5)	(447,783)	(5)
6200	管理費用	(190,713)	(2)	(195,741)	(2)
6300	研究發展費用	(111,585)	(1)	(111,899)	(1)
6450	預期信用減損迴轉利益	5,994	-	13,458	-
6000	營業費用合計	(772,608)	(8)	(741,965)	(8)
6900	營業淨利	326,467	4	261,602	3
	營業外收入及支出（附註二一及二七）				
7010	其他收入	58,850	1	63,198	1
7020	其他利益及損失	(10,187)	-	(30,711)	(1)
7050	財務成本	(130,280)	(2)	(104,056)	(1)
7100	利息收入	1,145	-	1,407	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額	96,543	1	108,954	1
7000	營業外收入及支出合計	16,071	-	38,792	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 342,538	4	\$ 300,394	3
7950	所得稅費用 (附註二二)	(62,779)	(1)	(57,181)	-
8200	本年度淨利	<u>279,759</u>	<u>3</u>	<u>243,213</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 九)	(2,631)	-	(13,106)	-
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	(13,766)	-	1,055	-
8331	採用權益法之子公 司之確定福利計 畫再衡量數	31	-	89	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二二)	527	-	4,555	-
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	(46,645)	(1)	(31,706)	(1)
8367	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價損益	(1,439)	-	(1,176)	-
8300	其他綜合損益合計	(63,923)	(1)	(40,289)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 215,836</u>	<u>2</u>	<u>\$ 202,924</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二三)	108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
9750	基 本	\$ 0.64		\$ 0.55	
9850	稀 釋	\$ 0.64		\$ 0.55	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯茶



經理人：許澤東



會計主管：李郁真





榮科材料科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		資 本 公 積									其 他 權 益							
		普 通 股	股票發行溢價	轉 換 公 司 債 轉 換 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	受 贈 資 產	認 股 權	實 際 取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 股 權 淨 值 之 變 動 數	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	保 留 盈 餘	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	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 利 益	庫 藏 股 票	總 計		
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 1,462,657	\$ 332,232	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ -	\$ -	\$ 9,108	\$ 750,045	\$ 58,081	\$ 1,107,123	\$ 20,159	\$ -	\$ 20,773	(\$ 371,565)	\$ 8,285,792
A3	追 溯 適 用 之 影 響 數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,882	(20,773)	-	3,109
A5	107 年 1 月 1 日 追 溯 適 用 後 餘 額	4,667,360	221,392	1,462,657	332,232	3,502	4,925	-	-	9,108	750,045	58,081	1,107,123	20,159	23,882	-	(371,565)	8,288,901
B1	106 年 度 盈 餘 分 配																	
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,775	-	(14,775)	-	-	-	-	-
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,972	(26,972)	-	-	-	-	-
B5	本 公 司 發 放 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(140,021)	-	-	-	-	(140,021)
D1	107 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	243,213	-	-	-	-	243,213
D3	107 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,462)	(31,706)	(121)	-	-	(40,289)
L1	庫 藏 股 買 回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(190,694)	(190,694)
L5	子 公 司 購 入 本 公 司 之 股 票 視 為 庫 藏 股 票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(125,130)	(125,130)
L7	子 公 司 處 分 本 公 司 股 票 視 同 庫 藏 股 交 易	-	-	-	(7,650)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,179)	-	38,182	17,353
M1	發 放 子 子 公 司 股 利 調 整 資 本 公 積	-	-	-	6,319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,319
M5	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	-	-	32,938	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,938
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	4,118	-	-	-	-	-	-	-	4,118
C7	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 之 變 動 數	-	-	-	-	-	-	-	760	-	-	-	-	-	-	-	-	760
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,199	-	(10,199)	-	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	4,667,360	221,392	1,462,657	330,901	3,502	4,925	32,938	760	13,226	764,820	85,053	1,170,305	(11,547)	383	-	(649,207)	8,097,468
B1	107 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配																	
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,321	-	(24,321)	-	-	-	-	-
B3	迴 轉 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85,631	(85,631)	-	-	-	-	-
B5	本 公 司 發 放 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(205,531)	-	-	-	-	(205,531)
D1	108 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279,759	-	-	-	-	279,759
D3	108 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,073)	(46,645)	(15,205)	-	-	(63,923)
L5	子 公 司 購 入 本 公 司 之 股 票 視 為 庫 藏 股 票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(198)	(198)
L7	子 公 司 處 分 本 公 司 股 票 視 同 庫 藏 股 交 易	-	-	-	4,829	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,376	44,205
M1	發 放 子 子 公 司 股 利 調 整 資 本 公 積	-	-	-	8,055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,055
M5	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	-	-	(11,778)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,778)
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數	-	-	-	-	-	-	-	37	-	-	-	-	-	-	-	-	37
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 1,462,657	\$ 343,785	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 21,160	\$ 797	\$ 13,226	\$ 789,141	\$ 170,684	\$ 1,132,508	(\$ 58,192)	(\$ 14,822)	\$ -	(\$ 610,029)	\$ 8,148,094

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 342,538	\$ 300,394
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	728,691	724,889
A20200	攤銷費用	3,236	3,961
A20300	預期信用減損迴轉利益	(5,994)	(13,458)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債利益	(13,592)	-
A20900	財務成本	130,280	104,056
A21200	利息收入	(1,145)	(1,407)
A21300	股利收入	(1,100)	-
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業利益之份額	(96,543)	(108,954)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	71,271	101,779
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	1,824	1,393
A23700	存貨跌價損失	18,049	17,450
A23900	與子公司之未實現銷貨利益	23,359	55,210
A24000	與子公司之已實現銷貨利益	(55,210)	(34,016)
A24100	外幣兌換損失(利益)	(18,192)	17,514
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	15,911	(5,176)
A31150	應收帳款	205,419	(191,428)
A31160	應收帳款－關係人	(12,644)	(2,873)
A31180	其他應收款	20,240	(19,877)
A31200	存 貨	228,677	(409,785)
A31240	其他流動資產	(33,338)	(982)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(528)
A32130	應付票據	47	(1,827)
A32150	應付帳款	(78,703)	(30,464)
A32160	應付帳款－關係人	(2,538)	28,211

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A32180	其他應付款	(\$ 49,456)	\$ 44,594
A32230	其他流動負債	24,264	(12,248)
A32240	淨確定福利負債	(10,911)	(11,721)
A33000	營運產生之現金流入	1,434,440	554,707
A33100	收取之利息	1,145	1,407
A33200	收取之股利	31,911	45,315
A33300	支付之利息	(113,314)	(96,164)
A33500	支付之所得稅	(69,326)	(84,777)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,284,856</u>	<u>420,488</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	(27,643)	(13,925)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	24,789
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(86,357)	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(15,524)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,320,378)	(1,643,365)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,343	222
B06700	其他非流動資產增加	(14,596)	(36,179)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,444,631)</u>	<u>(1,683,982)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	1,934,891
C00200	短期借款減少	(1,283,871)	-
C00500	應付短期票券增加	-	330,000
C00600	應付短期票券減少	(210,000)	-
C01600	舉借長期借款	6,548,820	467,110
C01700	償還長期借款	(4,675,554)	(896,928)
C04020	租賃本金償還	(221,909)	-
C04500	發放現金股利	(205,531)	(140,021)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(190,694)
C05400	取得子公司股權	(24,062)	(188,931)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(72,107)</u>	<u>1,315,427</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	<u>(\$ 231,882)</u>	<u>\$ 51,933</u>
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>573,516</u>	<u>521,583</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 341,634</u>	<u>\$ 573,516</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯荼



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

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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 將不致造成本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。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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個體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個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本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。

本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。

本公司於 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	\$ 49,309
減：適用豁免之短期租賃	(1,092)
減：適用豁免之低價值資產租賃	<u>-</u>
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 48,217</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$ 43,901
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>71,081</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 286,466</u>

本公司為出租人

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：

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
不動產、廠房及設備	\$ 263,920	(\$ 263,920)	\$ -
使用權資產	<u>-</u>	<u>378,902</u>	<u>378,902</u>
資產影響	<u>\$ 263,920</u>	<u>\$ 114,982</u>	<u>\$ 378,902</u>
應付租賃款—流動	\$ 11,828	(\$ 11,828)	\$ -
租賃負債—流動	-	60,746	60,746
應付租賃款—非流動	159,656	(159,656)	-
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>225,720</u>	<u>225,720</u>
負債影響	<u>\$ 171,484</u>	<u>\$ 114,982</u>	<u>\$ 286,466</u>

(二) 109年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日（註1）
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」	2020年1月1日（註2）
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日（註3）

註1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金

額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之

所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形及無形資產之減損

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

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累

計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 負債準備

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

(十二) 收入認列

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

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

商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十三) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

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

2. 本公司為承租人

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

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

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

權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

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

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

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. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

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

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 110	\$ 95
銀行支票及活期存款	279,581	573,421
約當現金		
商業本票	<u>61,943</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 341,634</u>	<u>\$ 573,516</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.48%
商業本票	0.49%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>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	<u>\$ 99,949</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
權益工具投資		
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 27,596</u>	<u>\$ 12,375</u>

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

九、應收票據及應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 17,629	\$ 33,591
減：備抵損失	(<u>177</u>)	(<u>336</u>)
	<u>\$ 17,452</u>	<u>\$ 33,255</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 405,193	\$ 447,280
減：備抵損失	(<u>2,174</u>)	(<u>6,570</u>)
	403,019	440,710
透過其他綜合損益按公允價值 衡量	<u>513,328</u>	<u>687,218</u>
	<u>\$ 916,347</u>	<u>\$ 1,127,928</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，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望。於108年及107年12月31日，應收帳款未逾期者分別按0.0%~0.08%及0.0%~0.22%認列，逾期已提列者分別按0.04%~100%及0.20%~100%認列備抵損失。

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

按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 321,309	\$ 399,837
已逾期		
1至60天	76,086	42,968
61至120天	7,755	51
120天以上	43	4,424
合計	<u>\$ 405,193</u>	<u>\$ 447,280</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年度	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ 25,199
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	(3,109)
期初餘額 (IFRS 9)	6,570	22,090
減：本期迴轉減損損失	(4,396)	(12,333)
減：本期實際沖銷	-	(3,187)
期末餘額	<u>\$ 2,174</u>	<u>\$ 6,570</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，本公司視營運資金情況，決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。本公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 458,312	\$ 552,227
已逾期		
1至60天	55,016	134,991
61至120天	-	-
120天以上	-	-
合計	<u>\$ 513,328</u>	<u>\$ 687,218</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年度	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	3,109
期初餘額 (IFRS 9)	1,933	3,109
減：本期迴轉減損損失	(1,439)	(1,176)
期末餘額	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 1,933</u>

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 10,940	\$ 7,885
已逾期	6,689	25,706
合計	<u>\$ 17,629</u>	<u>\$ 33,591</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年度	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ 285
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	336	285
加：本期提列減損損失	(159)	51
期末餘額	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 336</u>

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 560,341	\$ 599,663
物 料	162,143	182,772
在 製 品	1,640,774	1,806,130
製 成 品	759,605	729,075
商品存貨	7	7
在途存貨	185,267	237,216
	<u>\$ 3,308,137</u>	<u>\$ 3,554,863</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,334,616 仟元及 8,005,136 仟元。108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 18,049 仟元及 17,450 仟元。

十一、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$ 1,516,781	\$ 1,406,765
投資關聯企業	66,368	65,331
	<u>\$ 1,583,149</u>	<u>\$ 1,472,096</u>

(一) 投資子公司

子 公 司 名 稱	108年12月31日		107年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
上市（櫃）公司				
精剛精密科技股份有限公司	\$ 180,507	30	\$ 170,965	30
非上市（櫃）公司				
正瑞投資股份有限公司	13,388	49	529	49
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	473,683	96	385,232	96
金耘鋼鐵股份有限公司	208,355	43	199,862	43
宏剛精密工業股份有限公司	56,596	63	59,981	50
Alloy Tool Steel, Inc	64,488	85	60,030	85
禾揚投資股份有限公司	(54,839)	34	(57,795)	34
歐盈企業有限公司	519,764	100	530,166	100
	1,461,942		1,348,970	
加：採用權益法之投資貸餘	54,839		57,795	
	<u>\$ 1,516,781</u>		<u>\$ 1,406,765</u>	

正瑞投資股份有限公司及精剛精密科技股份有限公司之子公司睿剛投資股份有限公司於 108 年底尚在清算程序中，其 108 年度對該子公司所享有之損益及其他綜合損益份額按未經會計師查核報表計算，惟本公司管理階層認為上述子公司倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。除上述說明外，108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三三。

(二) 投資關聯企業

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨		
利	\$ 3,854	\$ 6,897
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,854</u>	<u>\$ 6,897</u>

108 及 107 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>		
自有土地	\$ 2,482,473	\$ 2,167,063
建築物	2,006,241	2,138,302
機器設備	3,002,357	3,322,031
運輸設備	32,707	36,153
機具設備	6,939	12,566
其他設備	9,072	12,582
租賃資產	-	263,920
未完工程	252,899	93,736
	<u>\$ 7,792,688</u>	<u>\$ 8,046,353</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	\$ 1,763,193	\$ 3,355,819	\$ 9,817,475	\$ 286,615	\$ 159,347	\$ 123,512	\$ 263,920	\$ 38,787	\$ 15,808,668
增 添	403,870	84,477	492,978	3,580	5,724	5,977	-	77,514	1,074,120
處 分	-	-	(59,593)	(1,927)	(335)	(2,455)	-	-	(64,310)
重 分 類	-	2,495	(82,181)	-	472	-	-	(22,565)	(101,779)
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,167,063</u>	<u>\$ 3,442,791</u>	<u>\$ 10,168,679</u>	<u>\$ 288,268</u>	<u>\$ 165,208</u>	<u>\$ 127,034</u>	<u>\$ 263,920</u>	<u>\$ 93,736</u>	<u>\$ 16,716,699</u>
累計折舊及減損									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,167,498	\$ 6,355,167	\$ 233,907	\$ 144,342	\$ 107,238	\$ -	\$ -	\$ 8,008,152
處 分	-	-	(58,108)	(1,926)	(336)	(2,325)	-	-	(62,695)
折舊費用	-	136,991	549,589	20,134	8,636	9,539	-	-	724,889
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,304,489</u>	<u>\$ 6,846,648</u>	<u>\$ 252,115</u>	<u>\$ 152,642</u>	<u>\$ 114,452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,670,346</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 2,167,063</u>	<u>\$ 2,138,302</u>	<u>\$ 3,322,031</u>	<u>\$ 36,153</u>	<u>\$ 12,566</u>	<u>\$ 12,582</u>	<u>\$ 263,920</u>	<u>\$ 93,736</u>	<u>\$ 8,046,353</u>
成本									
108年1月1日餘額	\$ 2,167,063	\$ 3,442,791	\$ 10,168,679	\$ 288,268	\$ 165,208	\$ 127,034	\$ 263,920	\$ 93,736	\$ 16,716,699
追溯適用IFRS 16之 影響數	-	-	-	-	-	-	(263,920)	-	(263,920)
108年1月1日餘額 (重編後)	2,167,063	3,442,791	10,168,679	288,268	165,208	127,034	-	93,736	16,452,779
增 添	-	3,682	312,839	13,206	702	3,559	-	162,416	496,404
處 分	-	-	(51,446)	(2,476)	(759)	(1,499)	-	-	(56,180)
重 分 類	315,410	3,253	(71,271)	-	-	-	-	(3,253)	244,139
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,482,473</u>	<u>\$ 3,449,726</u>	<u>\$ 10,358,801</u>	<u>\$ 298,998</u>	<u>\$ 165,151</u>	<u>\$ 129,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,899</u>	<u>\$ 17,137,142</u>
累計折舊及減損									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,304,489	\$ 6,846,648	\$ 252,115	\$ 152,642	\$ 114,452	\$ -	\$ -	\$ 8,670,346
追溯適用IFRS 16之 影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
108年1月1日餘額 (重編後)	-	1,304,489	6,846,648	252,115	152,642	114,452	-	-	8,670,346
處 分	-	-	(45,279)	(2,476)	(759)	(1,499)	-	-	(50,013)
折舊費用	-	138,996	555,075	16,652	6,329	7,069	-	-	724,121
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,443,485</u>	<u>\$ 7,356,444</u>	<u>\$ 266,291</u>	<u>\$ 158,212</u>	<u>\$ 120,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,344,454</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 2,482,473</u>	<u>\$ 2,006,241</u>	<u>\$ 3,002,357</u>	<u>\$ 32,707</u>	<u>\$ 6,939</u>	<u>\$ 9,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,899</u>	<u>\$ 7,792,688</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

項 目	土 地	運 輸 設 備	合 計
成 本			
年初餘額	\$ 374,792	\$ 4,110	\$ 378,902
增 加	1,498	1,604	3,102
減 少	(310,802)	-	(310,802)
其 他	-	-	-
年底餘額	<u>\$ 65,488</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 71,202</u>
累計折舊及減損			
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	2,303	2,267	4,570
其 他	-	-	-
年底餘額	<u>\$ 2,303</u>	<u>\$ 2,267</u>	<u>\$ 4,570</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日		
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 4,581</u>		
非 流 動	<u>\$ 63,079</u>		
項 目	租 賃 到 期 日	折 現 率	期 末 餘 額
土 地	2043.09.30-2053.12.31	1.85%	\$ 64,183
運輸設備	2021.02.26-2022.02.28	1.79%	<u>3,477</u>
			<u>\$ 67,660</u>

(三) 重要承租活動及條款

本公司於 96 年 12 月向經濟部工業局大新營工業區承租土地。租金給付以 3 個月為一期，第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年按應繳租金六成計算，第 5 年及第 6 年按應繳租金八成計算。計算租金之年租率逐年於 1 月 1 日及 7 月 1 日依行政院中長期資金貸款利率調整之，並按繳款當期之年租率重新計算租金，另第 2 年起逐年於契約公證日之相當日按最近一期行政院主計處公布之消費者物價指數調整幅度比率調整之。

前述應繳納之租金，依台南市大新營工業區第一期開發土地出租要點第二十九條規定，承租人由承租轉承購者，其承租期間已繳

納之租金得無息抵繳應繳價款，其抵繳額度以申購當時土地售價100%為上限，其土地售價按原核准承租並簽訂租約時之售價為基準審定申請承購當時之土地價款。上述工業區土地業已於108年7月向經濟部工業局申請租轉購，並經核准在案。

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃及低價值資產租賃費用	\$ 3,510
租賃之現金(流出)總額	(\$ 226,698)

本公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之若干資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預付款項	\$ 63,299	\$ 42,712
存出保證金	62,743	57,156
用途受限制銀行存款	12,735	-
其他	<u>3,751</u>	<u>6,721</u>
	<u>\$ 142,528</u>	<u>\$ 106,589</u>
流動	\$ 76,168	\$ 42,830
非流動	<u>66,360</u>	<u>63,759</u>
	<u>\$ 142,528</u>	<u>\$ 106,589</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
—信用狀借款	\$ 87,741	\$ 17,651
—信用額度借款	<u>624,015</u>	<u>2,006,477</u>
	<u>\$ 711,756</u>	<u>\$ 2,024,128</u>
利率區間	<u>1.25%-3.90%</u>	<u>1.02%-4.55%</u>

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券（未經擔保）如下：

	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票	\$ 120,000	\$ 330,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 330,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

108年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	契約期限
國際票券	\$ 40,000	\$ -	\$ 40,000	0.812%	109/1/15
兆豐票券	50,000	-	50,000	0.812%	109/1/15
聯邦銀行	30,000	-	30,000	0.642%	109/1/15
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,000</u>		

107年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	契約期限
國際票券	\$ 120,000	\$ -	\$ 120,000	0.64%	108/1/07
兆豐票券	100,000	-	100,000	0.86%	108/1/22
上海商銀	60,000	-	60,000	0.68%	108/1/15
聯邦銀行	50,000	-	50,000	0.66%	108/1/04
	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330,000</u>		

(三) 一年內到期之長期負債

	108年12月31日	107年12月31日
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,084,539</u>

(四) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款（附註二八）		
銀行借款	\$ 6,548,820	\$ 4,657,914
減：列為一年內到期部分	-	(1,084,539)
未攤銷折價	(28,526)	(26,122)
長期借款	<u>\$ 6,520,294</u>	<u>\$ 3,547,253</u>
利率區間	<u>0.78%-1.80%</u>	<u>1.27%-1.79%</u>

1. 本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向台灣銀行等聯貸銀行取得授信額度 6,000,000 仟元，本聯貸案業於 108 月 12 月提前清償完畢。

(1) 甲 1 項授信—本金自 105 年 1 月 27 日起滿 24 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分七期償還本金。

(2) 甲 2C 項授信—本金自 105 年 1 月 27 日起滿 24 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分七期償還本金。

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

(4) 甲 3 項授信—聯貸銀行給本公司之中期營運周轉額度使用。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100%（含）以上。

(2) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180%（含）以下。

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

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

若不符前述各款任一財務比率時，借款人應即提出具體改善財務措施予額度管理銀行，若次期經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告符合上述財務承諾時，則不構成違約事項；惟借款人須自當期提出財務報告之次月付息日起至改善符合時之

次月付息日為止，就本授信之未清償本金餘額，按原約定貸款利率再加碼年利率 0.1% 計算利息。

2. 為償還既有金融負債暨充實中期營運週轉金，向彰化銀行等 10 家聯貸銀行團取得 4,200,000 仟元之 5 年期授信合約。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

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

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

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

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

- (1) 甲項授信－授信額度 3,060,000 仟元，不得循環動用。
- (2) 乙項授信－授信額度 1,700,000 仟元，不得循環動用。
- (3) 丙項授信－授信額度 1,440,000 仟元，得循環動用。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

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

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

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

十六、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 89,135	\$ 96,480
應付休假給付	42,172	36,712
應付設備款	75,007	81,448
應付燃料費	36,438	42,268
應付出口費	44,941	57,171
應付水電費	35,963	36,808
應付保險費	14,997	12,332
應付修繕費	24,969	53,560
其他	58,840	59,850
	<u>\$ 422,462</u>	<u>\$ 476,629</u>

十七、應付租賃款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>最低租賃給付現值</u>		
1年以內	\$ -	\$ 11,828
超過1年但不超過5年	-	47,311
超過5年	-	112,345
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,484</u>
流動	\$ -	\$ 11,828
非流動	-	159,656
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,484</u>

主要租約內容如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式
中華民國經濟部	大新營工業區土地	租期自96年12月至116年12月，租金給付以3個月為一期。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。本公司於108年度執行承購權，取得自用土地。

十八、其他非流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
存入保證金	\$ 186	\$ 186
採用權益法之投資貸餘	54,839	57,795
其他	21,511	21,511
	<u>\$ 76,536</u>	<u>\$ 79,492</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 444,734	\$ 435,407
計畫資產公允價值	(240,103)	(222,496)
淨確定福利負債	<u>\$ 204,631</u>	<u>\$ 212,911</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	<u>確 定 福 利 義 務 現 值</u>	<u>計 畫 資 產 公 允 價 值</u>	<u>淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)</u>
107年1月1日	\$ 410,240	(\$ 198,714)	\$ 211,526
服務成本			
當期服務成本	4,304	-	4,304
前期服務成本及清償損失 (利益)	(333)	-	(333)
利息費用(收入)	<u>4,060</u>	<u>(1,972)</u>	<u>2,088</u>
認列於損益	<u>8,031</u>	<u>(1,972)</u>	<u>6,059</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(6,038)	(6,038)
精算 (利益) 損失—經驗 調整	<u>19,144</u>	<u>-</u>	<u>19,144</u>
認列於其他綜合損益	<u>19,144</u>	(<u>6,038</u>)	<u>13,106</u>
雇主提撥	-	(15,772)	(15,772)
清 償	(<u>2,008</u>)	<u>-</u>	(<u>2,008</u>)
107 年 12 月 31 日	435,407	(222,496)	212,911
服務成本			
當期服務成本	3,767	-	3,767
利息費用 (收入)	<u>4,305</u>	(<u>2,205</u>)	<u>2,100</u>
認列於損益	<u>8,072</u>	(<u>2,205</u>)	<u>5,867</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(7,599)	(7,599)
精算 (利益) 損失			
—經驗調整	(3,265)	-	(3,265)
—人口統計假設變動	1	-	1
—財務假設變動	<u>13,494</u>	<u>-</u>	<u>13,494</u>
認列於其他綜合損益	<u>10,230</u>	(<u>7,599</u>)	<u>2,631</u>
雇主提撥	-	(16,778)	(16,778)
福利支付	(<u>8,975</u>)	<u>8,975</u>	<u>-</u>
108 年 12 月 31 日	<u>\$ 444,734</u>	(<u>\$ 240,103</u>)	<u>\$ 204,631</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.70%	1.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.44%	0.41%

死亡率係依據台灣壽險業第五回經驗生命表殘廢率為預期死亡率之10%。

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 11,286</u>)	(<u>\$ 11,604</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 11,702</u>	<u>\$ 12,049</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 11,521</u>	<u>\$ 11,899</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 11,171</u>)	(<u>\$ 11,520</u>)
離職率		
增加 10%	(<u>\$ 2</u>)	(<u>\$ 3</u>)
減少 10%	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 3</u>

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 5,727</u>	<u>\$ 5,796</u>
確定福利義務平均到期期間	10年	10年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>477,736</u>	<u>466,736</u>
已發行股本	<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

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 6 月 6 日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補，得於每季終了後為之。每季決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計期初累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。本公司正處於成長期，為因應未來營運擴展計劃，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得搭配以股票股利之方式分派。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計前期累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之。本公司正處於成長期，為因應未來營運擴展計劃，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得搭配以股票股利之方式分派。

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

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

本公司於 108 年 6 月 6 日及 107 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 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

本公司 109 年 3 月 16 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 27,976	\$ -
特別盈餘公積	19,664	-
現金股利	228,368	0.5

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數	期末金額
<u>108 年度</u>					
子公司持有母公司股票	44,801	30	(4,818)	40,013	\$419,335
轉讓股份予員工	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>190,694</u>
	<u>54,801</u>	<u>30</u>	<u>(4,818)</u>	<u>50,013</u>	<u>\$610,029</u>
<u>107 年度</u>					
子公司持有母公司股票	45,217	1,763	(2,179)	44,801	\$458,513
轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>190,694</u>
	<u>45,217</u>	<u>11,763</u>	<u>(2,179)</u>	<u>54,801</u>	<u>\$649,207</u>

本公司於 107 年 5 月 7 日董事會決議買回庫藏股票轉讓股份予員工，並於 107 年 6 月 27 日執行完畢，共計購回 10,000 仟股。

子公司持有本公司股票之相關資訊，請參閱附表三。

子公司分別於 108 及 107 年度分別出售其持有之本公司股票 4,818 仟股及 2,179 仟股，處分價款分別為 104,926 仟元及 43,637 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

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行借款及短期票券利息	\$ 137,888	\$ 111,646
長期借款成本之攤銷	15,236	5,970
租賃負債之利息	1,279	-
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>(24,123)</u>	<u>(13,560)</u>
	<u>\$ 130,280</u>	<u>\$ 104,056</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年度	107年度
利息資本化金額	\$ 24,123	\$ 13,560
利息資本化利率	1.51%-1.86%	1.56%-2.12%

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產評價損益	\$ 13,592	\$ -
處分及報廢不動產、廠房及設		
備淨損失	(1,824)	(1,393)
外幣兌換利益總額	191,280	172,539
外幣兌換損失總額	(182,602)	(168,270)
其 他	(30,633)	(33,587)
淨 (損) 益	<u>(\$ 10,187)</u>	<u>(\$ 30,711)</u>

(三) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 700,877	\$ 701,405
營業費用	<u>27,814</u>	<u>23,484</u>
	<u>\$ 728,691</u>	<u>\$ 724,889</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 611	\$ 709
營業費用	<u>2,625</u>	<u>3,252</u>
	<u>\$ 3,236</u>	<u>\$ 3,961</u>

(四) 員工福利費用

	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 608,093	\$ 156,129	\$ 764,222	\$ 589,704	\$ 141,345	\$ 731,049
勞健保費用	61,960	12,449	74,409	58,056	11,878	69,934
確定提撥計畫	25,092	6,131	31,223	23,042	5,522	28,564
確定福利計畫	5,154	713	5,867	5,308	751	6,059
董事酬金	-	8,490	8,490	-	9,530	9,530
其他員工福利						
費用	<u>33,615</u>	<u>5,124</u>	<u>38,739</u>	<u>32,139</u>	<u>4,996</u>	<u>37,135</u>
合 計	<u>\$ 733,914</u>	<u>\$ 189,036</u>	<u>\$ 922,950</u>	<u>\$ 708,249</u>	<u>\$ 174,022</u>	<u>\$ 882,271</u>

本年度及前一年度之員工人數分別為 1,147 人及 1,111 人，其中本年度及前一年度未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 7 人。

1. 本年度平均員工福利費用 802 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 791 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
2. 本年度平均員工薪資費用 671 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 662 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
3. 平均員工薪資費用調整變動情形 1.36%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 16 日及 108 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

金 額

	108年度				107年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	9,500	\$	-	\$	20,000	\$	-
董事酬勞		5,700		-		5,200		-

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

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 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 年及 108 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：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 46,527	\$ 76,525
以前年度之調整	<u>35</u>	<u>16,150</u>
	<u>46,562</u>	<u>92,675</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	16,217	(32,809)
稅率變動	<u>-</u>	<u>(2,685)</u>
	<u>16,217</u>	<u>(35,494)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 62,779</u>	<u>\$ 57,181</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 342,538</u>	<u>\$ 300,394</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 68,508	\$ 60,078
稅上不可減除之費損（可減除之收益淨額）	(5,544)	1,827
免稅所得	(220)	-
稅率變動	-	(2,685)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	35	16,150
暫時性差異本期調整	<u>-</u>	<u>(18,189)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 62,779</u>	<u>\$ 57,181</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) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 897	\$ 2,058	\$ -	\$ 2,955
與子公司未實現利益	1,331	(1,192)	-	139
確定福利退休計畫	42,312	(2,196)	527	40,643
應付休假給付	7,342	1,092	-	8,434
未實現存貨損失	35,591	3,610	-	39,201
不動產、廠房及設備	31,172	3,981	-	35,153
其 他	3,928	(404)	-	3,524
	<u>\$ 122,573</u>	<u>\$ 6,949</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 130,049</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 622	\$ 2,879	\$ -	\$ 3,501
國外營運機構投資收益	52,935	20,496	-	73,431
其 他	2,795	(209)	-	2,586
	<u>\$ 56,352</u>	<u>\$ 23,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,518</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 1,496	(\$ 599)	\$ -	\$ 897
與子公司未實現利益	1,357	(26)	-	1,331
確定福利退休計畫	35,767	1,990	4,555	42,312
應付休假給付	5,278	2,064	-	7,342
未實現存貨損失	27,286	8,305	-	35,591
不動產、廠房及設備	-	31,172	-	31,172
其 他	1,943	1,985	-	3,928
	<u>\$ 73,127</u>	<u>\$ 44,891</u>	<u>\$ 4,555</u>	<u>\$ 122,573</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 141	\$ 481	\$ -	\$ 622
國外營運機構投資收益	44,260	8,675	-	52,935
其 他	2,554	241	-	2,795
	<u>\$ 46,955</u>	<u>\$ 9,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,352</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 279,759	\$ 243,213
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>\$ 279,759</u>	<u>\$ 243,213</u>

股 數

單位：仟股

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	438,717	440,413
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>687</u>	<u>1,339</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>439,404</u>	<u>441,752</u>

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

二四、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

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

本公司於 107 年度以 6,371 仟元取得子公司精剛精密科技股份有限公司股權，持股比例由 29% 上升至 30%。

本公司於 107 年度以 180,560 仟元取得子公司金耘鋼鐵股份有限公司股權，持股比例由 20% 上升至 43%。

本公司於 107 年度以 2,000 仟元取得子公司禾揚投資股份有限公司股權，持股比例由 33% 上升至 34%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

二五、資本風險管理

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

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。惟借款合同約定之財務比率一併納入本公司最適資本結構之考量。

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

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

108 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）				
股票	\$ 27,596	\$ _____	\$ _____	\$ 27,596

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
債務工具投資				
— 應收帳款	\$ _____	\$ _____	\$ 513,328	\$ 513,328
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市 (櫃)				
股票	\$ 99,949	\$ _____	\$ _____	\$ 99,949

107 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</u>				
<u> 按公允價值衡量</u>				
<u> 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	\$ _____	\$ _____	\$ 687,218	\$ 687,218

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具
期初餘額 (IFRS 9)	\$ 687,218
(提列) 迴轉預期信用損失認列於損益	1,439
認列於其他綜合損益 (透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現損益)	(1,439)
應收帳款淨變動數	(173,890)
期末餘額	\$ 513,328

107 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>550,263</u>
期初餘額 (IFRS 9)	550,263
(提列) 迴轉預期信用損失認列於損益	1,176
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)	(1,176)
應收帳款淨變動數	<u>136,955</u>
期末餘額	<u>\$ 687,218</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款係依現金流量折現法，按期末之應收帳款估計未來現金流量，並以可反映交易信用風險之折現率進行折現。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 1,250,578	\$ 1,505,357
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	99,949	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	27,596	12,375
債務工具投資	513,328	687,218
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	7,979,160	7,744,423

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。本公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額並不重大。

敏感度分析

本公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

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

	美金之影響		歐元之影響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
稅前（損）益	\$ 14,843 (i)	\$ 29,930 (i)	\$ 2,617 (i)	\$ 7,277 (i)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金及歐元計價應收、應付款項。

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

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 72,661	\$ 9,451
－金融負債	159,257	501,484
具現金流量利率風險		
－金融資產	171,203	476,381
－金融負債	7,232,050	6,655,920

敏感度分析

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

若利率增加 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少 7,061 仟元及 6,180 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，108 及 107 年度之稅前其他綜合損益將因公允價值之變動分別增加／減少 2,760 仟元及 1,238 仟元。108 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 9,995 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 6,841,329 仟元及 6,688,448 仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含

本金及估計利息) 編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 447,934	\$ 55,268	\$ 257,726	\$ -	\$ -
租賃負債	444	888	3,994	12,948	67,592
債務工具	303,487	257,984	363,300	6,658,643	-
	<u>\$ 751,865</u>	<u>\$ 314,140</u>	<u>\$ 625,020</u>	<u>\$ 6,671,591</u>	<u>\$ 67,592</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	\$ 5,326	\$ 12,948	\$ 14,824	\$ 52,768

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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 432,470	\$ 119,693	\$ 344,426	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,957	8,871	47,311	112,345
債務工具	1,960,437	298,561	1,238,484	3,602,648	-
	<u>\$ 2,392,907</u>	<u>\$ 421,211</u>	<u>\$ 1,591,781</u>	<u>\$ 3,649,959</u>	<u>\$ 112,345</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

108 年 12 月 31 日：無。

107 年 12 月 31 日：無。

(五) 金融資產移轉資訊

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期讓售 已收現金額	期末讓售金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)
108 年度 金融機構						
EUR	2,375	EUR 10,760	EUR 11,459	EUR 1,676	EUR 767	1.32%
GBP	2,485	GBP 11,528	GBP 12,046	GBP 1,967	GBP 1,533	2.03%
USD	20,086	USD 95,891	USD 107,237	USD 8,740	USD 607	2.47%
AUD	467	AUD 2,551	AUD 2,910	AUD 108	AUD -	-
JPY	1,206	JPY 5,869	JPY 7,075	JPY -	JPY -	-

(接次頁)

(承前頁)

交易對象	本期讓售金額		本期讓售已收現金額		截至期末已預支金額		已預支金額 年利率(%)				
	期初讓售金額	本期讓售金額	已收現金額	期末讓售金額	已預支金額	已預支金額					
<u>107年度</u>											
金融機構	EUR	1,331	EUR	9,819	EUR	8,775	EUR	2,375	EUR	-	-
	GBP	1,023	GBP	11,332	GBP	9,870	GBP	2,485	GBP	-	-
	USD	11,447	USD	100,782	USD	92,143	USD	20,086	USD	2,154	3.85%
	AUD	30	AUD	3,462	AUD	3,025	AUD	467	AUD	-	-
	JPY	-	JPY	1,206	JPY	-	JPY	1,206	JPY	-	-

本公司與金融機構簽訂讓售合約，108及107年度額度為USD 10,000仟元及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）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

二七、關係人交易

本公司與關係人間之重大交易如下。

(一) 關係人名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	子公司
精剛精密科技股份有限公司	子公司
宏剛精密工業股份有限公司	子公司
正瑞投資股份有限公司	子公司
ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司
禾揚投資股份有限公司	子公司
廣州金耘特殊金屬有限公司	子公司
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	子公司
天津金耘特殊金屬有限公司	子公司
西安金耘特殊金屬有限公司	子公司
聚曜企業有限公司	子公司
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	子公司
陳興時	實質關係人（於107.6.28卸任後，非關係人）
張世豐	實質關係人（於107.6.28卸任後，非關係人）
邵慧昌、陳政祥、陳麗玲、黃建中、簡俊哲、林永錦、曾堃觀、陳英任、陳永欣、湯泰民、李美蝦	實質關係人
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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
銷貨收入	金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 971,343	\$ 1,261,449
	子 公 司	998,832	835,405
	實 質 關 係 人	<u>9,128</u>	<u>13,268</u>
		<u>\$ 1,979,303</u>	<u>\$ 2,110,122</u>

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

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子 公 司	\$ 307,266	\$ 188,287
實 質 關 係 人	<u>387</u>	<u>28,960</u>
	<u>\$ 307,653</u>	<u>\$ 217,247</u>

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

(四) 各項費用及營業外收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
製造費用	子 公 司	<u>\$ 2,375</u>	<u>\$ 2,998</u>
營業費用	子 公 司	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 446</u>
營業外收入	廣州金耘特殊金屬有限公司	\$ 7,841	\$ 9,287
	子 公 司	<u>11,496</u>	<u>7,936</u>
		<u>\$ 19,337</u>	<u>\$ 17,223</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	108年12月31日	107年12月31日
應收關係人款項	金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 92,334	\$ 105,239
	FAITH EASY	97,532	159,822
	ENTERPRISES LTD.		
	子公司	118,324	30,280
	實質關係人	<u>243</u>	<u>448</u>
		<u>\$ 308,433</u>	<u>\$ 295,789</u>
其他應收款	FAITH EASY	\$ 91,241	\$ 91,231
	ENTERPRISES LTD.		
	子公司	<u>2,309</u>	<u>2,873</u>
		<u>\$ 93,550</u>	<u>\$ 94,104</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	108年12月31日	107年12月31日
應付關係人款項	子公司	\$ 31,088	\$ 33,576
	實質關係人	-	50
其他應付款	子公司	<u>5,169</u>	<u>6,289</u>
		<u>\$ 36,257</u>	<u>\$ 39,915</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他流動資產

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

(八) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分(損)益	
	108年度	107年度	108年度	107年度
子公司	<u>\$ 3,934</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(九) 背書保證 (參閱附表二)

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
子公司	<u>\$ 762,300</u>	<u>\$ 666,740</u>

(十) 取得金融資產

108 年度：無。

107 年度

關係人類別	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	取得價款
實質關係人	採用權益法投資	1,513	金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 29,660</u>

(十一) 其他關係人交易

對關係人之增資

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

本公司於 107 年度增加對精剛精密科技股份有限公司投資金額 6,371 仟元，持股比例由 29% 上升至 30%。

本公司於 107 年度增加對金耘鋼鐵股份有限公司投資金額 180,560 仟元，持股比例由 20% 上升至 43%。

(十二) 主要管理階層薪酬

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 65,262	\$ 48,102
退職後福利	<u>1,247</u>	<u>997</u>
	<u>\$ 66,509</u>	<u>\$ 49,099</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。

(十三) 承租協議

取得使用權資產、不動產、廠房及設備與投資性不動產

關係人類別	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
取得使用權資產 子公司	<u>\$ 28,998</u>	<u>\$ -</u>

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
租賃負債	子公司	<u>\$ 28,403</u>	<u>\$ -</u>

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用 子公司	<u>\$ 531</u>	<u>\$ -</u>

二八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 12,735	\$ -
土地	2,146,869	2,001,456
房屋及建築淨額	631,737	1,130,238
機器設備淨額	<u>842,678</u>	<u>1,531,390</u>
	<u>\$ 3,634,019</u>	<u>\$ 4,663,084</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

(一) 本公司因購買原物料及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
美 元	<u>\$ 2,654</u>	<u>\$ 1,428</u>
歐 元	<u>\$ 7,996</u>	<u>\$ 11,354</u>
人 民 幣	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ -</u>

(二) 本公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
合約總價款		
新台幣	<u>\$ 1,788,629</u>	<u>\$ 1,022,541</u>
歐 元	<u>\$ 38,205</u>	<u>\$ 39,467</u>
美 元	<u>\$ 6,610</u>	<u>\$ 435</u>
日 圓	<u>\$ 220,274</u>	<u>\$ 10,778</u>
人 民 幣	<u>\$ 58,095</u>	<u>\$ 35,230</u>
已依合約進度支付價款		
新台幣	<u>\$ 793,872</u>	<u>\$ 320,780</u>
歐 元	<u>\$ 24,955</u>	<u>\$ 20,328</u>
美 元	<u>\$ 3,645</u>	<u>\$ 28</u>
日 圓	<u>\$ 183,353</u>	<u>\$ 7,545</u>
人 民 幣	<u>\$ 18,739</u>	<u>\$ 13,746</u>

(三) 於 108 年及 107 年 12 月 31 日，分別有 521,500 仟元及 821,500 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項：

本公司於 109 年 3 月 16 日董事會決議變更不動產、廠房及設備中部分機器設備及建物之估計未來經濟耐用年限，將部分機器設備之估計耐用年限自 5 至 15 年變更為 8 至 20 年，部分建物之估計耐用年限自 10 至 40 年變更為 35 年、50 年，並調整追溯自 109 年 01 月 01 日起適用。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 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	\$	31,546	29.980 (美元：新台幣)	\$ 945,760
歐 元		2,873	33.590 (歐元：新台幣)	96,491
澳 幣		365	21.005 (澳幣：新台幣)	7,667
英 鎊		2,048	39.360 (英鎊：新台幣)	80,602
日 圓		12,926	0.2760 (日圓：新台幣)	3,568
人 民 幣		22,657	4.3050 (人民幣：新台幣)	97,539
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		18,734	29.980 (美元：新台幣)	561,646
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		21,644	29.980 (美元：新台幣)	648,893
歐 元		1,314	33.590 (歐元：新台幣)	44,143
日 圓		3,650	0.2760 (日圓：新台幣)	1,007

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	\$	34,587	30.715	(美元：新台幣)	\$	1,062,340		
歐元		8,552	35.200	(歐元：新台幣)		301,030		
澳幣		846	21.665	(澳幣：新台幣)		18,319		
英鎊		4,746	38.880	(英鎊：新台幣)		184,506		
日圓		7,632	0.2782	(日圓：新台幣)		2,123		
人民幣		33,739	4.4720	(人民幣：新台幣)		150,879		
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		16,097	30.715	(美元：新台幣)		494,435		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		15,098	30.715	(美元：新台幣)		463,736		
歐元		4,417	35.200	(歐元：新台幣)		155,495		
日圓		732	0.2782	(日圓：新台幣)		204		

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

功能性貨幣	108年度		107年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 8,678	1 (新台幣：新台幣)	\$ 4,269

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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

榮剛材料科技股份有限公司
 資金貸與他人
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3)	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資 金 貸 與 性 質 (註4)	業 務 往 來 金 額 (註5)	有短期融通資 金必要之原因 (註6)	提 呆 列 備 抵 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			
0	榮剛材料科技股 份有限公司	宏剛精密工業股 份有限公司	其他應收款	是	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ -	3.04%	2	\$ -	償還借款	\$ -	無	\$ -	\$ 3,259,238 (註7)	\$ 3,259,238 (註7)	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質填寫方法如下：

1.有業務往來請填 1。

2.有短期融通資金之必需請填 2。

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

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

註 7：1.個別對象資金貸與最高限額 $8,148,094$ (淨額) $\times 40\% = 3,259,238$

2.資金貸與總限額 $8,148,094$ (淨額) $\times 40\% = 3,259,238$

榮剛材料科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註 2)	對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證額度餘額	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	屬大陸 地區背書 保證
0	榮剛材料科技股份有 限公司	精剛精密科技股份有限 公司	1	\$ 2,333,680 (註 3)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有 限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,333,680 (註 3)	344,300	344,300	173,110	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有 限公司	歐盈企業有限公司	3	2,333,680 (註 3)	28,800	28,800	6,021	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有 限公司	廣州金耘特殊金屬有限 公司	3	2,333,680 (註 3)	80,000	78,500	67,188	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有 限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有 限公司	3	2,333,680 (註 3)	68,200	68,200	3,016	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有 限公司	西安金耘特殊金屬有限 公司	3	2,333,680 (註 3)	46,500	46,500	-	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有 限公司	宏剛精密工業股份有限 公司	3	2,333,680 (註 3)	165,000	165,000	121,000	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有 限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科 技有限公司	3	2,333,680 (註 3)	31,000	31,000	-	無			Y	N	Y
						<u>\$ 772,300</u>	<u>\$ 370,335</u>		<u>9%</u>	\$ 4,667,360 (註 3)			

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

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

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

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

榮剛材料科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 率	公 允 價 值	
榮剛材料科技股份有限公司	股票 台灣苯乙烯工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	550	\$ 11,495	-	\$ 11,495	
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	1,180	16,101	1%	16,101	
榮剛材料科技股份有限公司	光洋應用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—流動	2,000	44,900	-	44,900	
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,139	55,049	1%	55,049	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,566	290,300	3%	290,300	
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,322	229,806	3%	229,806	
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,125	226,135	3%	226,135	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

榮剛材料科技股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註（註 2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷 貨	\$ 602,534	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 97,686	8%	
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	971,343	10%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 92,319	8%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	銷 貨	282,104	3%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 97,456	8%	
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司	銷 貨	101,479	1%	到貨後 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 17,351	1%	
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	202,971	24%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款及其他應收款 22,357	15%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	602,534	69%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 97,686	72%	
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	971,343	77%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 92,319	90%	
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	282,104	34%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 97,456	81%	
ALLOY TOOL STEEL INC.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	101,479	83%	到貨後 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 17,351	53%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	進 貨	202,971	2%	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 22,357	7%	

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

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

榮剛材料科技股份有限公司
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 12 月 31 日

附表五

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		帳面金額	被投資公司 本期損益 (註 2)	本期認列之 投資損益 (註 2)	備註
				本期	期末	上期	期末					股數(仟股)	比率
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 4,996	\$ 4,996	500	49%	\$ 13,388	(\$ 314)	(\$ 383)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	6,000	96%	473,683	92,075	88,262	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	264,433	264,433	17,426	43%	208,355	65,647	24,202	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台灣	鈦合金等之產銷業務	300,015	300,015	24,403	30%	180,507	(61,274)	(18,971)	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	320,490	296,428	17,070	63%	56,596	(6,746)	(15,669)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美國	合金鋼之銷售業務	11,915	11,915	1,530	85%	64,488	4,081	3,469	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%	-	8,799	1,028	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	Seychelles	一般投資業	535,164	535,164	18,000	100%	519,764	10,311	10,751	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	55,124	55,124	4,199	18%	66,368	21,174	3,854	關聯企業

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

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

註 3：大陸被投資相關資訊請參閱附表六。

榮剛材料科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註 2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(二)	USD 2,837 HK 700	\$ -	\$ -	USD 2,837 HK 700	\$ 6,505	96%	(二)-2 \$ 6,122	\$ 136,757	\$ -
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(二)	- (註 4)	-	-	- (註 4)	33,980	96%	(二)-2 32,675	252,259	-
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	15,932	96%	(二)-2 16,975	163,260	-
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)	13,052	96%	(二)-2 14,246	82,573	-
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD50,000 仟元 (實收資本額人民幣 115,067 仟元)	(二)	USD 18,000	-	-	USD 18,000	13,138	100%	(二)-2 13,138	506,746	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
USD 24,137 HK 700	\$914,390 (USD 30,500)	\$5,278,894 (註 3)

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：合併淨值 $8,798,156 \times 60\% = 5,278,894$ 。

註 4：係西薩摩亞暉賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 以受配廣州金耘特殊金屬有限公司之盈餘轉作為浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司之股本。

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

榮剛材料科技股份有限公司

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

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	\$ 91,352	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	\$ 8,734	1%	\$ 4,392	註 1
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	71,927	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	15,414	1%	3,851	註 1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	82,510	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	10,404	1%	6,157	註 1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	176,719	2%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	34,868	2%	11,543	註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷 貨	260,320	3%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	42,633	3%	4,049	註 1

註 1：本公司及子公司精剛精密科技股份有限公司直接或間接透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.及聚曜企業有限公司與上述公司交易。

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表二。

榮剛材料科技股份有限公司



董事長：王炯蔡

