

榮剛材料科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第1季

地址：臺南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~52		六~三十
(七) 關係人交易	52		三一
(八) 質抵押之資產	53		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53~54		三三
(十) 重大之災害損失	54		三四
(十一) 重大之期後事項	54		三五
(十二) 其 他	54~56		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56~57		三七
2. 轉投資事業相關資訊	56~57		三七
3. 大陸投資資訊	57		三七
(十四) 部門資訊	58		三八

會計師核閱報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

前 言

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 3,313,984 仟元及 3,119,420 仟元，分別占合併資產總額之 18%及 16%；負債總額分別為 1,772,550 仟元及 1,853,135 仟元，分別占合併負債總額之 18%及 18%。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 42,872 仟元及 (7,239)仟元，分別占合併綜合損益 127%及 15%。

又如合併財務報告附註十五所述，民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 75,122 仟元及 71,858 仟元，及其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別為新台幣 1,040 仟元及 27 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司及關聯企業財務報表倘經會計師核閱而有所調整時，對於上開合併財務報表之可能影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

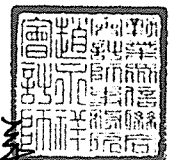
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 7 日

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日			106年3月31日		
		金 額	%	金 額	金 額	%	
		(經核閱)			(經核閱)		
		(經查核)			(經核閱)		
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 917,646	5	\$ 1,084,479	6	\$ 1,795,340	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	-	-	-	-	4	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八)	23,178	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註九)	-	-	22,184	-	8,057	-
1150	應收票據淨額(附註十二及三二)	335,026	2	316,848	2	315,876	2
1170	應收帳款淨額(附註十二)	1,549,479	8	1,675,521	9	1,588,213	8
1200	其他應收款	103,150	1	78,074	-	107,710	1
130X	存貨(附註十三)	4,699,549	25	4,529,571	24	4,073,624	21
1470	其他流動資產(附註十八)	258,820	1	184,375	1	261,101	1
11XX	流動資產總計	7,886,848	42	7,891,052	42	8,149,925	42
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註十)	-	-	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註十一)	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註十五)	75,122	-	75,432	-	71,858	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十六及三二)	9,888,430	53	10,023,705	53	10,387,650	54
1840	遞延所得稅資產(附註二六)	126,953	1	119,164	1	127,172	1
1915	預付設備款	578,705	3	494,270	3	306,933	2
1985	長期預付租賃款(附註十七)	96,559	1	96,097	1	95,350	1
1990	其他非流動資產(附註十八)	60,498	-	52,929	-	72,893	-
15XX	非流動資產總計	10,826,267	58	10,861,597	58	11,061,856	58
1XXX	資 產 總 計	\$ 18,713,115	100	\$ 18,752,649	100	\$ 19,211,781	100
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十九及三二)	\$ 2,024,532	11	\$ 1,636,752	9	\$ 2,401,488	12
2110	應付短期票券(附註十九)	134,960	1	54,978	-	334,807	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	-	-	571	-	-	-
2150	應付票據	7,092	-	2,090	-	3,013	-
2170	應付帳款	469,315	3	519,128	3	475,086	2
2219	其他應付款(附註二十)	441,296	2	504,214	3	400,505	2
2230	本期所得稅負債	60,366	-	57,070	-	106,095	1
2320	一年內到期之長期負債(附註十九及三二)	1,064,746	6	1,007,797	6	512,655	3
2355	應付租賃款-流動(附註二一)	11,756	-	11,756	-	11,599	-
2399	其他流動負債	57,930	-	51,303	-	56,755	-
21XX	流動負債總計	4,271,993	23	3,845,659	21	4,302,003	22
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十九及三二)	4,760,377	25	5,308,197	28	5,405,736	28
2570	遞延所得稅負債(附註二六)	62,746	-	50,618	-	43,276	-
2613	應付租賃款-非流動(附註二一)	168,562	1	171,501	1	180,397	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註二三)	229,318	1	226,568	1	229,837	1
2670	其他非流動負債(附註二二)	95,382	1	95,291	1	103,706	1
25XX	非流動負債總計	5,316,385	28	5,852,175	31	5,962,952	31
2XXX	負債總計	9,588,378	51	9,697,834	52	10,264,955	53
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)						
	股 本						
3110	普通股	4,667,360	25	4,667,360	25	4,667,360	24
3200	資本公積	2,026,177	11	2,033,816	11	2,029,915	11
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	750,045	4	750,045	4	717,775	4
3320	特別盈餘公積	58,081	1	58,081	-	69,517	-
3350	未分配盈餘	1,131,631	6	1,107,123	6	1,279,060	7
3300	保留盈餘總計	1,939,757	11	1,915,249	10	2,066,352	11
3400	其他權益	59,669	-	40,932	-	(14,280)	-
3500	庫藏股票	(347,119)	(2)	(371,565)	(2)	(527,348)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	8,345,844	45	8,285,792	44	8,221,999	43
36XX	非控制權益(附註二四)	778,893	4	769,023	4	724,827	4
3XXX	權益總計	9,124,737	49	9,054,815	48	8,946,826	47
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 18,713,115	100	\$ 18,752,649	100	\$ 19,211,781	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：王炳榮



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

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	金 額	%	
4100	營業收入淨額	\$ 2,333,144	100	\$ 2,152,396	100	
5110	銷貨成本(附註十三及二五)	(2,027,167)	(87)	(1,781,038)	(83)	
5900	營業毛利	305,977	13	371,358	17	
	營業費用(附註二五及三一)					
6100	推銷費用	(106,422)	(5)	(95,952)	(4)	
6200	管理費用	(101,487)	(4)	(70,140)	(3)	
6300	研究發展費用	(28,379)	(1)	(32,268)	(2)	
6450	預期信用減損迴轉利益	5,271	-	-	-	
6000	營業費用合計	(231,017)	(10)	(198,360)	(9)	
6900	營業淨利	74,960	3	172,998	8	
	營業外收入及支出(附註二五)					
7100	利息收入	543	-	464	-	
7190	其他收入	19,620	1	8,563	1	
7020	其他利益及損失	(34,694)	(1)	(110,983)	(5)	
7050	財務成本	(36,055)	(2)	(35,114)	(2)	
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	1,040	-	27	-	
7000	營業外收入及支出 合計	(49,546)	(2)	(137,043)	(6)	
7900	稅前淨利	25,414	1	35,955	2	
7950	所得稅費用(附註四及二六)	(12,749)	(1)	(12,126)	(1)	
8200	本期淨利	12,665	-	23,829	1	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項				
	目：				
8311	確定福利計畫之再				
	衡量數稅後淨額	\$ 1,934	-	\$ -	-
8316	透過其他綜合損益				
	按公允價值衡量				
	之權益工具投資				
	未實現評價損益	994	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益				
	之項目：				
8361	國外營運機構財務				
	報表換算之兌換				
	差額	18,241	1	(69,891)	(3)
8362	備供出售金融資產				
	未實現評價損益	-	-	(1,041)	-
8300	本期其他綜合損益				
	(稅後淨額)	<u>21,169</u>	<u>1</u>	(<u>70,932</u>)	(<u>3</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 33,834</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 47,103</u>)	(<u>2</u>)
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 22,574	1	\$ 32,025	1
8620	非控制權益	(9,909)	-	(8,196)	-
8600		<u>\$ 12,665</u>	<u>1</u>	<u>\$ 23,829</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 43,245	2	(\$ 34,378)	(2)
8720	非控制權益	(9,411)	(1)	(12,725)	-
8700		<u>\$ 33,834</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 47,103</u>)	(<u>2</u>)
	每股盈餘(附註二七)				
9750	基 本	<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.07</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.07</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月7日核閱報告)

董事長：王炯榮



經理人：許澤東



會計主管：李郁真





會科藥行有限公司
民國 106 年 3 月 31 日
(僅供內部參考，不具法律責任)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	日期	會科藥行有限公司																
		實收資本	資本公積	盈餘	其他權益	負債	資產	總計	非控制權益	總計	總計							
A1	106年1月1日餘額	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 1,462,657	\$ 326,951	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 975	\$ 6,344	\$ 717,775	\$ 69,517	\$ 1,279,035	\$ 37,848	\$ 14,275	\$ 193,696	\$ 8,586,860	\$ 206,789	\$ 9,793,649
D1	106年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	32,025	-	-	-	-	-	-	32,025	(8,196)	23,829	
D3	106年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,347)	(1,056)	(66,403)	(4,529)	(70,932)	
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(517,801)	(461,088)	(978,889)	
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股票	-	-	-	3,065	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184,149	3,117	190,331	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	104	-	-	-	-	-	104	(104)	-	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,162)	(11,162)
Z1	106年3月31日餘額	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 1,462,657	\$ 330,016	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 975	\$ 6,448	\$ 717,775	\$ 69,517	\$ 1,279,035	\$ 27,492	\$ 13,219	\$ 8,224,922	\$ 724,827	\$ 8,949,749	
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	\$ 8,285,792	\$ 769,023	\$ 9,054,815	
A3	進用適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,773)	-	-	-	
A5	107年1月1日進用適用後餘額	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	20,773	8,285,792	769,023	9,054,815	
D1	107年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,574	-	-	22,574	(9,909)	12,665	
D3	107年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,934	17,743	994	20,671	498	21,169	
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	(7,639)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(528)	(608)	(1,136)	
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,974	17,335	42,309	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,371)	(6,371)
Z1	107年3月31日餘額	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 1,462,657	\$ 324,593	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ -	\$ 9,108	\$ 750,045	\$ 58,081	\$ 1,134,631	\$ 37,204	\$ 20,773	\$ 8,345,844	\$ 778,893	\$ 9,124,737	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業永信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 7 日核閱報告)



會計主管：蔡郁真



經理人：許澤東



董事長：王樹英

榮剛材料科技股份有限公司及子公司



民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 25,414	\$ 35,955
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	200,730	229,591
A20200	攤銷費用	1,854	1,866
A20300	預期信用減損迴轉利益	(5,271)	-
A20300	呆帳損失	-	896
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	-	(4)
A23700	存貨跌價損失	-	22,080
A20900	財務成本	36,055	35,114
A21200	利息收入	(543)	(464)
A23100	處分投資損失	866	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	331
A22300	採用權益法認列之關聯企業之 份額	(1,040)	(27)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損益	(2,466)	1,876
A24100	外幣兌換損失	8,319	16,044
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	50,395	40,682
A29900	其他收入	(226)	(226)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(18,410)	(13,827)
A31150	應收帳款	127,274	128,744
A31180	其他應收款	(25,076)	(39,412)
A31200	存 貨	(170,498)	(200,359)
A31240	其他流動資產	(74,445)	(147,334)
A32110	持有供交易之金融負債	(571)	-
A32130	應付票據	5,002	1,550
A32150	應付帳款	(52,245)	(53,351)
A32180	其他應付款項	(51,430)	(75,273)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A32230	其他流動負債	\$ 6,627	\$ 8,414
A32240	淨確定福利負債	<u>2,750</u>	<u>(1,615)</u>
A33000	營運產生之現金流入(出)	63,065	(8,749)
A33100	收取之利息	543	464
A33300	支付之利息	(33,804)	(32,537)
A33500	支付之所得稅	<u>(3,178)</u>	<u>(2,992)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>26,626</u>	<u>(43,814)</u>
投資活動之現金流量			
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	484	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(8,002)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(211,033)	(141,229)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,096	356
B06700	其他非流動資產增加	<u>(8,755)</u>	<u>(20,273)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(216,208)</u>	<u>(169,148)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	388,028	1,198,522
C00500	應付短期票券增加	79,982	53,978
C01600	舉借長期借款	32,310	300,000
C01700	償還長期借款	(527,035)	(17,649)
C03000	存入保證金增加	-	8,732
C03100	存入保證金減少	(16)	-
C04900	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(1,136)	(978,889)
C05000	子公司出售持有本公司之股票	43,595	189,235
C05800	子公司發放現金股利	-	(7,477)
C05400	取得子公司股權	<u>(6,371)</u>	<u>(275)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>9,357</u>	<u>746,177</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>13,392</u>	<u>(47,375)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(166,833)	485,840
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,084,479</u>	<u>1,309,500</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 917,646</u>	<u>\$ 1,795,340</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月7日核閱報告)

董事長：王炯茶



經理人：許澤東



會計主管：李郁真



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 7 日董事會提報。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,084,479	\$ 1,084,479	-
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量	22,184	22,184	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,070,443	2,070,443	(2)
受限制存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量(帳列其他流動資產)	100,036	100,036	(3)

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇全數 22,184 仟元依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 20,773 仟元重分類為其他權益－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。
- (2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。合併公司追溯適用 IFRS 15 時對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

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

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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合併資產負債表。

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。

A. 衡量種類

107 年

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及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。

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。

c. 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。

106 年

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、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括指定為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係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

b. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

B. 金融資產之減損

107 年

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）之減損損失。

應收帳款均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。

106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減

損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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

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

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金

額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 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。

於一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。

(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

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

a. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 金融負債之除列

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

(4) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及換匯交易，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

2. 收入認列

107 年

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。

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。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

3. 確定福利退職後福利

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

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益或其他綜合損益。

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。

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

(一) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

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) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

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

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 790	\$ 1,062	\$ 605
銀行支票及活期存款	870,990	949,708	1,319,699
約當現金 (原始到期日在 3 個月以內之投資)			
商業本票	-	50,949	-
銀行定期存款	45,866	82,760	475,036
	<u>\$ 917,646</u>	<u>\$ 1,084,479</u>	<u>\$ 1,795,340</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具 (未指定避險)			
— 換匯交易合約			
(一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>

(接次頁)

九、備供出售金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
上市(櫃)股票	\$ 22,184	\$ 8,057

十、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
國內非上市(櫃)普通股	\$ -	\$ 12,400
減：累計減損	<u>-</u>	<u>(12,400)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
 依衡量種類區分		
備供出售金融資產	\$ -	\$ -

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

十一、無活絡市場之債務工具投資－非流動－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
海外可轉換公司債	\$ -	\$ 2,689
減：累計減損	<u>-</u>	<u>(2,689)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十二、應收票據及應收帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 338,730	\$ 320,340	\$ 319,162
減：備抵損失	<u>(3,704)</u>	<u>(3,492)</u>	<u>(3,286)</u>
	<u>\$ 335,026</u>	<u>\$ 316,848</u>	<u>\$ 315,876</u>
 <u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,592,927	\$ 1,724,259	\$ 1,627,315
減：備抵損失	<u>(43,448)</u>	<u>(48,738)</u>	<u>(39,102)</u>
	<u>\$ 1,549,479</u>	<u>\$ 1,675,521</u>	<u>\$ 1,588,213</u>

(一) 應收帳款

107年1月1日至3月31日

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望。

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年3月31日</u>
0至60天	\$ 1,460,123
61至120天	61,614
120天以上	<u>71,190</u>
合 計	<u>\$ 1,592,927</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額 (IAS 39)	\$ 48,738
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
期初餘額 (IFRS 9)	48,738
減：本期迴轉減損損失／呆帳費用	(5,456)
外幣換算差額	<u>166</u>
期末餘額	<u>\$ 43,448</u>

106年1月1日至3月31日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。

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

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
0至60天	\$ 1,569,007	\$ 1,491,266
61至120天	103,119	58,112
120天以上	<u>52,133</u>	<u>77,937</u>
合計	<u>\$ 1,724,259</u>	<u>\$ 1,627,315</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
60天以下	\$ 12,835	\$ 40,424
61至120天	14,802	3,485
120天以上	<u>11,840</u>	<u>4,975</u>
合計	<u>\$ 39,477</u>	<u>\$ 48,884</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 33,368	\$ 5,970	\$ 39,338
加：本期提列呆帳費用	1,215	(870)	345
減：本期實際沖銷	-	-	-
外幣換算差額	(574)	(7)	(581)
106年3月31日餘額	<u>\$ 34,009</u>	<u>\$ 5,093</u>	<u>\$ 39,102</u>

(二) 應收票據

107年1月1日至3月31日

應收票據之帳齡分析如下：

	<u>107年3月31日</u>
未逾期	\$292,269
已逾期	<u>46,461</u>
合計	<u>\$338,730</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額 (IAS 39)	\$ 3,492
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	3,492
加：本期提列減損損失／呆帳費用	185
外幣換算差額	<u>27</u>
期末餘額	<u>\$ 3,704</u>

106年1月1日至3月31日

應收票據之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
未到期	\$273,483	\$278,840
已到期	<u>46,857</u>	<u>40,322</u>
合計	<u>\$320,340</u>	<u>\$319,162</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 之 減 損 損 失	群 組 評 估 之 減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,808	\$ 2,808
加：本期提列呆帳費用	-	551	551
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>(73)</u>	<u>(73)</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,286</u>	<u>\$ 3,286</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註三二。

十三、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原 料	\$ 1,487,607	\$ 1,536,455	\$ 1,497,866
物 料	196,071	155,409	136,587
在 製 品	1,863,610	1,699,747	1,559,154
製 成 品	789,209	790,537	614,684
商品存貨	79,032	42,236	72,719
在途存貨	383,190	395,825	271,488
	<u>4,798,719</u>	<u>4,620,209</u>	<u>4,152,498</u>
減：聯屬公司交易沖銷	(99,170)	(90,638)	(78,874)
	<u>\$ 4,699,549</u>	<u>\$ 4,529,571</u>	<u>\$ 4,073,624</u>

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失0仟元及22,080仟元。

十四、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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	96%	1
本公司	金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	20%	20%	47%	1、3、6
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	49%	1、3
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	30%	29%	29%	2、5
本公司	宏剛精密工業股份有限公司	特殊鋼之製造加工與銷售業務	50%	50%	50%	1、4
本公司	ALLOY TOOL STEEL, INC	合金鋼之銷售業務	85%	85%	85%	1
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	33%	33%	33%	1、4
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	97%	1
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
精剛精密科技股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	一般投資業	75%	75%	75%	1

備註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 本公司對精剛精密科技股份有限公司之持股為 29%~30%，因精剛精密科技股份有限公司係台灣之上櫃公司，其餘股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，並考量先前股東會之表決型態，判斷合併公司具主導精剛精密科技股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
3. 本公司對該公司之持股雖未達 50%，惟對該公司具有實質控制力，視為合併子公司。
4. 本公司對該公司之直接持股與間接持股超過 50%，視為具有控制能力。
5. 為具重大非控制權益之子公司。
6. 自 106 年 5 月下旬起為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十五、採用權益法之投資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 75,122</u>	<u>\$ 75,432</u>	<u>\$ 71,858</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額			
本期淨利	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ 3,601</u>	<u>\$ 27</u>

107 年及 106 年第一季採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，部分公司係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十六、不動產、廠房及設備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
每一類別之帳面金額			
自有土地	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059
建築物	2,934,630	2,969,924	3,097,159
機器設備	3,781,694	3,862,873	4,098,636
運輸設備	50,387	55,834	67,444
機具設備	23,643	25,723	32,141
其他設備	39,446	41,999	46,362
租賃資產	263,920	263,920	263,920
未完工程	35,651	44,373	22,929
	<u>\$ 9,888,430</u>	<u>\$10,023,705</u>	<u>\$10,387,650</u>

成本	107年1月1日					107年3月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
自有土地	\$ 2,759,059	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,759,059		
建築物	4,366,598	2,439	-	-	141	4,441	4,373,619							4,373,619		
機器設備	11,085,709	103,772	(29,818)	(37,527)	776	11,122,912								11,122,912		
運輸設備	307,051	-	(1,002)	-	(57)	305,992								305,992		
機具設備	201,758	160	(175)	-	22	201,765								201,765		
其他設備	216,033	1,153	(585)	-	526	217,127								217,127		
租賃資產	263,920	-	-	-	-	263,920								263,920		
未完工程	44,373	4,193	-	(13,009)	94	35,651								35,651		
	<u>19,244,501</u>	<u>\$ 111,717</u>	<u>(\$ 31,580)</u>	<u>(\$ 50,395)</u>	<u>\$ 5,802</u>	<u>19,280,045</u>										
累計折舊																
自有土地	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -										
建築物	1,388,267	41,263	-	-	1,052	1,430,582								1,430,582		
機器設備	7,216,732	147,757	(29,189)	-	(186)	7,335,114								7,335,114		
運輸設備	251,217	5,430	(1,002)	-	(40)	255,605								255,605		
機具設備	176,035	2,245	(175)	-	17	178,122								178,122		
其他設備	174,034	4,035	(584)	-	196	177,681								177,681		
租賃資產	-	-	-	-	-	-								-		
未完工程	-	-	-	-	-	-								-		
	<u>9,206,285</u>	<u>\$ 200,730</u>	<u>(\$ 30,950)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>9,377,104</u>										
累計減損																
建築物	8,407	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	8,407								8,407		
機器設備	6,104	-	-	-	-	6,104								6,104		
	<u>14,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>14,511</u>										
淨 額	<u>\$ 10,023,705</u>					<u>\$ 9,888,430</u>										

成本	106年1月1日					106年3月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
自有土地	\$ 2,759,059	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,759,059									
建築物	4,373,825	-	-	-	(19,514)	4,354,311								4,354,311		
機器設備	10,840,950	155,561	(12,481)	(40,682)	(8,915)	10,934,433								10,934,433		
運輸設備	305,625	-	(7,110)	(199)	(181)	298,135								298,135		
機具設備	200,472	185	-	-	(72)	200,585								200,585		
其他設備	214,237	311	(332)	387	(2,909)	211,694								211,694		
租賃資產	263,920	-	-	-	-	263,920								263,920		
未完工程	23,623	71	-	(188)	(577)	22,929								22,929		
	<u>18,981,711</u>	<u>\$ 156,128</u>	<u>(\$ 19,923)</u>	<u>(\$ 40,682)</u>	<u>(\$ 32,168)</u>	<u>19,045,066</u>										

	106年1月1日					106年3月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
累計折舊																
自有土地	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
建築物		1,216,568		44,318		-		-		(	3,734)			1,257,152	
機器設備		6,684,800		167,959		(	12,352)			(	4,610)			6,835,797	
運輸設備		226,418		9,420		(	5,016)			(	131)			230,691	
機具設備		165,160		3,337		-				(	53)			168,444	
其他設備		162,553		4,557		(	323)			(	1,455)			165,332	
租賃資產		-		-		-				-				-		
未完工程		-		-		-				-				-		
		<u>8,455,499</u>		<u>\$ 229,591</u>		<u>(</u>	<u>\$ 17,691)</u>			<u>\$</u>	<u>(</u>	<u>\$ 9,983)</u>		<u>8,657,416</u>		
淨 額		<u>\$ 10,526,212</u>												<u>\$ 10,387,650</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。

十七、長期預付租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
長期預付租賃款	<u>\$ 96,559</u>	<u>\$ 96,097</u>	<u>\$ 95,350</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。

十八、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付款項	\$ 110,631	\$ 81,789	\$ 155,233
存出保證金	51,581	43,723	61,629
用途受限制存款	128,660	100,036	87,675
其他	<u>28,446</u>	<u>11,756</u>	<u>29,457</u>
	<u>\$ 319,318</u>	<u>\$ 237,304</u>	<u>\$ 333,994</u>
流動	\$ 258,820	\$ 184,375	\$ 261,101
非流動	<u>60,498</u>	<u>52,929</u>	<u>72,893</u>
	<u>\$ 319,318</u>	<u>\$ 237,304</u>	<u>\$ 333,994</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保借款 (附註三二)			
一銀行借款	\$ 453,962	\$ 505,560	\$ 530,647
無擔保借款			
一信用狀借款	66,249	49,993	1,831
一信用額度借款	<u>1,504,321</u>	<u>1,081,199</u>	<u>1,869,010</u>
	<u>\$ 2,024,532</u>	<u>\$ 1,636,752</u>	<u>\$ 2,401,488</u>
利率區間	<u>1.10%-4.96%</u>	<u>1.20%-4.22%</u>	<u>1.09%-7.10%</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付商業本票	\$ 135,000	\$ 55,000	\$ 335,000
減：應付短期票券折價	(<u>40</u>)	(<u>22</u>)	(<u>193</u>)
	<u>\$ 134,960</u>	<u>\$ 54,978</u>	<u>\$ 334,807</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
一年內到期之長期借款	<u>\$ 1,064,746</u>	<u>\$ 1,007,797</u>	<u>\$ 512,655</u>

(四) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註三二)			
銀行借款	\$ 5,764,184	\$ 6,196,713	\$ 5,791,318
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	79,109	139,248	152,195
減：列為一年內到期部分	(1,064,746)	(1,007,797)	(512,655)
未攤銷折價	(18,170)	(19,967)	(25,122)
長期借款	<u>\$ 4,760,377</u>	<u>\$ 5,308,197</u>	<u>\$ 5,405,736</u>
利率區間	<u>1.27%-2.11%</u>	<u>1.27%-2.11%</u>	<u>1.72%-2.11%</u>

1. 本公司、子公司精剛精密科技股份有限公司及子公司宏剛精密工業股份有限公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向台灣銀行等聯貸銀行取得授信額度 7,100,000 仟元。

(1) 甲項授信－授信額度 6,000,000 仟元，限供本公司動用。

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

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

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

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：

(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：

(1) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債除以淨值之比率應不得高於 180%。

(3) 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：

(1) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率自 106 年起不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債除以淨值之比率於 105 年應不得高於 300%，自 106 年起應不得高於 250%。

(3) 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 105 年起應不得低於一倍。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

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

二十、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 65,491	\$ 101,280	\$ 79,784
應付休假給付	36,565	40,830	28,097
應付設備款	85,092	87,260	71,906
應付燃料費	41,156	40,434	35,804
應付水電費	35,846	33,404	36,844
應付保險費	12,834	12,571	12,701
應付修繕費	38,838	59,561	28,967
其他	<u>125,474</u>	<u>128,874</u>	<u>106,402</u>
	<u>\$ 441,296</u>	<u>\$ 504,214</u>	<u>\$ 400,505</u>

二一、應付租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>最低租賃給付現值</u>			
1年以內	\$ 11,756	\$ 11,756	\$ 11,599
超過1年但不超過5年	47,025	47,025	46,395
超過5年	<u>121,537</u>	<u>124,476</u>	<u>134,002</u>
	<u>\$ 180,318</u>	<u>\$ 183,257</u>	<u>\$ 191,996</u>
流動	\$ 11,756	\$ 11,756	\$ 11,599
非流動	<u>168,562</u>	<u>171,501</u>	<u>180,397</u>
	<u>\$ 180,318</u>	<u>\$ 183,257</u>	<u>\$ 191,996</u>

主要租約內容如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式
中華民國經濟部	大新營工業區土地	租期自96年12月至116年12月，租金給付以3個月為一期，第1年及第2年免租金，第3年及第4年按應繳租金六成計算，第5年及第6年按應繳租金八成計算。 計算租金之年租率逐年於1月1日及7月1日依行政院中長期資金貸款利率調整之，並按繳款當期之年租率重新計算租金，另第2年起逐年於契約公證日之相當日按最近一期行政院主計處公布之消費者物價指數調整幅度比率調整之。

截至 107 年 3 月 31 日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
107 年度		\$	8,817
108 年度			11,756
.			.
.			.
.			.
116 年度		<u>77,452</u>	
		<u>\$180,318</u>	

前述應繳納之租金，依台南市大新營工業區第一期開發土地出租要點第二十九條規定，承租人由承租轉承購者，其承租期間已繳納之租金得無息抵繳應繳價款，其抵繳額度以申購當時土地售價 100% 為上限，其土地售價按原核准承租並簽訂租約時之售價為基準審定申請承購當時之土地價款。

二二、其他非流動負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
長期遞延收入	\$ 72,705	\$ 72,598	\$ 72,252
存入保證金	447	447	9,644
其他	<u>22,230</u>	<u>22,246</u>	<u>21,810</u>
	<u>\$ 95,382</u>	<u>\$ 95,291</u>	<u>\$ 103,706</u>

上述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。

二三、退職後福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 8,621 仟元及 3,291 仟元。

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>466,736</u>	<u>466,736</u>	<u>466,736</u>
已發行股本	<u>\$ 4,667,360</u>	<u>\$ 4,667,360</u>	<u>\$ 4,667,360</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

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

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

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

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

本公司於 107 年 3 月 14 日舉行董事會及 106 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 14,775	\$ 32,270	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	26,972	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	(11,436)	-	-
現金股利	140,021	186,694	0.3	0.4

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 年股東常會決議。

(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>107 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 3 月 31 日</u>					
子公司持有母公司股票	45,217	56	(2,177)	43,096	\$347,119
<u>106 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 3 月 31 日</u>					
子公司持有母公司股票	14,218	40,950	(8,199)	46,969	527,348

子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價	依 持 股 比 例 計 算 轉 列 庫 藏 股 金 額
<u>107 年 3 月 31 日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,335	\$ 43,278	\$ 27,690	\$ 21,198
金耘鋼鐵股份有限公司	15,949	367,924	330,948	82,303
禾揚投資股份有限公司	11,735	325,276	243,502	151,229
睿剛投資股份有限公司	7,937	179,289	164,693	48,757
精剛精密科技股份有限公司	6,140	147,455	127,405	43,632
	<u>43,096</u>	<u>\$ 1,063,222</u>	<u>\$ 894,238</u>	<u>\$ 347,119</u>

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價	依 持 股 比 例 計 算 轉 列 庫 藏 股 金 額
<u>106年12月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,335	\$ 43,278	\$ 26,489	\$ 21,198
金耘鋼鐵股份有限公司	16,009	369,306	317,785	82,551
禾揚投資股份有限公司	13,796	382,863	273,851	177,322
精剛精密科技股份有限公司	6,140	147,455	121,879	42,641
睿剛投資股份有限公司	7,937	179,289	157,549	47,853
	<u>45,217</u>	<u>\$ 1,122,191</u>	<u>\$ 897,553</u>	<u>\$ 371,565</u>
<u>106年3月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,335	\$ 16,371	\$ 27,223	\$ 21,197
金耘鋼鐵股份有限公司	17,183	398,988	350,539	189,038
禾揚投資股份有限公司	13,796	382,901	281,439	206,984
睿剛投資股份有限公司	8,515	197,847	173,706	66,546
精剛精密科技股份有限公司	6,140	149,995	125,256	43,583
	<u>46,969</u>	<u>\$ 1,146,102</u>	<u>\$ 958,163</u>	<u>\$ 527,348</u>

子公司分別於107年及106年1月1日至3月31日出售其持有之本公司股票共2,177仟股及8,199仟股，處分價款分別為43,595仟元及189,235仟元。

子公司持有本公司股票採視同庫藏股票之會計處理。

二五、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款及短期票券		
利息	\$ 36,906	\$ 34,404
長期借款成本之攤銷	1,797	1,970
減：列入符合要件資產成本之		
金額	(2,648)	(1,260)
	<u>\$ 36,055</u>	<u>\$ 35,114</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 2,648	\$ 1,260
利息資本化利率	1.70%-2.09%	1.68%-1.82%

(二) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$200,730	\$229,591
無形資產及長期預付租賃款	1,854	1,866
合計	<u>\$202,584</u>	<u>\$231,457</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$190,875	\$219,245
營業費用	9,855	10,346
	<u>\$200,730</u>	<u>\$229,591</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 256	\$ 271
營業費用	1,598	1,595
	<u>\$ 1,854</u>	<u>\$ 1,866</u>

(三) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
金融資產及金融負債損益		
持有供交易之金融資產	\$ -	\$ 4
處分及報廢不動產、廠房及設備(損)益	2,466	(1,876)
處分採用權益法投資損失	(866)	
外幣兌換利益總額	40,724	24,745
外幣兌換損失總額	(58,671)	(128,591)
其他	(18,347)	(5,265)
	<u>(\$ 34,694)</u>	<u>(\$110,983)</u>

(四) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
確定提撥計畫	\$ 9,284	\$ 7,659
確定福利計畫	8,621	3,291
股份基礎給付	-	331
其他員工福利	<u>248,851</u>	<u>230,924</u>
合計	<u>\$266,756</u>	<u>\$242,205</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$186,608	\$176,299
營業費用	<u>80,148</u>	<u>65,906</u>
	<u>\$266,756</u>	<u>\$242,205</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依公司章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 3,000</u>
董事酬勞	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 400</u>

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

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 14 日及 106 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 13,500		\$ -		\$ 30,753		\$ -	
董事酬勞		1,900		-		4,393		-

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

二六、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 6,474	\$ 45,956
未分配盈餘加徵	<u> -</u>	<u> -</u>
	<u>6,474</u>	<u>45,956</u>
遞延所得稅		
當期產生者	8,960	(33,830)
稅率變動	(<u>2,685</u>)	<u> -</u>
	<u>6,275</u>	(<u>33,830</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,749</u>	<u>\$ 12,126</u>

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

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 104 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。

二七、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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 22,574	\$ 32,025
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u> -</u>	<u> -</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 22,574</u>	<u>\$ 32,025</u>

股 數	單位：仟股	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	449,049	453,138
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>649</u>	<u>950</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>449,698</u>	<u>454,088</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。

二八、股份基礎給付協議

子公司精剛精密科技股份有限公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	單位 (仟)	加權平均行 使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均行 使價格 (元)
期初流通在外	1,652	\$ 17.90	3,326	\$ 18.63
本期放棄	-	-	(19)	17.90
本期逾期失效	-	-	(15)	19.40
期末流通在外	<u>1,652</u>	17.90	<u>3,292</u>	18.63
期末可執行	<u>1,652</u>	17.90	<u>1,659</u>	18.63

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 106 年 2 月未按持股比例認購子公司禾揚投資股份有限公司現金增資股權，此次認購並未改變對其之控制。

合併公司於 107 年第一季於公開市場以 6,371 仟元取得子公司精剛精密科技股份有限公司部份股權。

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。

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

107年3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>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 23,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,178</u>

106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>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 22,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,184</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 571</u>

106年3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>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 8,057</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年及106年1月1日至3月31日無第1等級及第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具— 遠期外匯及換匯交易合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易 放款及應收款(註1)	\$ -	\$ -	\$ 4
備供出售金融資產(註2)	-	3,145,518	3,810,074
按攤銷後以成本衡量之 金融資產(註3)	3,024,395	22,184	8,057
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	23,178	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易 以攤銷後成本衡量(註4)	-	571	-
	8,792,845	8,883,636	9,424,603

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

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及質押定存等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、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資產負債評價金額並不重大。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感

度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍尚包括以非功能性貨幣計價之借款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		歐元之影響	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
稅前(損)益	\$ 33,777(i)	\$ 78,644(i)	\$ 8,560(i)	\$ 9,164(i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金及歐元計價之應收及應付款項。

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 192,521	\$ 249,661	\$ 570,232
金融負債	315,278	238,235	526,803
具現金流量利率風險			
金融資產	758,281	783,485	1,255,363
金融負債	7,849,654	7,952,746	8,319,879

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 1,773 仟元及 1,766 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%，107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前其他綜合損益將因公允價值之變動分別增加／減少 2,318 仟元及 806 仟元。

2. 信用風險

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

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為6,362,618仟元、7,304,698仟元及6,932,543仟元。

(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。

107年3月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 405,547	\$ 188,825	\$ 323,331	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,939	8,817	47,025	121,537
債務工具	<u>365,092</u>	<u>505,515</u>	<u>2,455,794</u>	<u>4,720,254</u>	<u>151,397</u>
	<u>\$ 770,639</u>	<u>\$ 697,279</u>	<u>\$ 2,787,942</u>	<u>\$ 4,767,279</u>	<u>\$ 272,934</u>

106 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	\$ 471,005	\$ 190,129	\$ 364,298	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,939	8,817	47,025	124,476
債務工具	<u>297,143</u>	<u>387,317</u>	<u>2,123,358</u>	<u>5,293,781</u>	<u>132,471</u>
	<u>\$ 768,148</u>	<u>\$ 580,385</u>	<u>\$ 2,496,473</u>	<u>\$ 5,340,806</u>	<u>\$ 256,947</u>

106 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 219,651	\$ 353,504	\$ 305,449	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,900	8,699	46,395	134,002
債務工具	<u>410,892</u>	<u>330,928</u>	<u>2,607,676</u>	<u>5,475,883</u>	<u>175,318</u>
	<u>\$ 630,543</u>	<u>\$ 687,332</u>	<u>\$ 2,921,824</u>	<u>\$ 5,522,278</u>	<u>\$ 309,320</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出為基礎編製。

107 年 3 月 31 日：無。

106 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
總額交割					
換匯交易合約					
一流出	\$ 178,051	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 178,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
總額交割					
換匯交易合約					
一流出	\$ 60,617	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 60,617</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期讓售		截至期末		已預支金額 年利率(%)	額	度
			已收現金額	期末讓售金額	已預支金額	已預支金額			
<u>107年1月1日</u>									
<u>至3月31日</u>									
元大銀行	\$ 6,601	\$ 7,811	\$ 7,161	\$ 7,251	\$ 5,789	2.00%	\$ 20,000		
匯豐銀行	EUR 1,331	EUR 1,826	EUR 2,100	EUR 1,057	EUR -	-	USD 13,000		
	GBP 1,023	GBP 1,981	GBP 1,617	GBP 1,387	GBP -	-			
	USD 11,447	USD 24,086	USD 23,961	USD 11,572	USD 2,999	3.11%			
	AUD 30	AUD 838	AUD 628	AUD 240	AUD -	-			
<u>106年1月1日</u>									
<u>至3月31日</u>									
玉山銀行	16,874	20,617	18,495	18,996	11,000	1.33%-1.58%	200,000		
元大銀行	-	725	-	725	500	2.00%	20,000		
匯豐銀行	EUR 1,046	EUR 2,476	EUR 1,734	EUR 1,788	EUR -	-	USD 13,000		
	GBP 1,744	GBP 2,830	GBP 2,762	GBP 1,812	GBP 200	1.58%			
	USD 8,602	USD 18,598	USD 18,596	USD 8,604	USD -	-			
	AUD 420	AUD 1,054	AUD 1,024	AUD 450	AUD -	-			

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。

對主要管理階層之獎酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,695	\$ 13,537
退職後福利	226	350
股份基礎給付	-	35
	<u>\$ 8,921</u>	<u>\$ 13,922</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
受限制存款（帳列其他流動 資產）	\$ 128,600	\$ 100,036	\$ 87,675
應收票據	-	-	24,000
土地	1,162,209	1,162,209	632,982
建築物淨額	1,266,829	1,286,280	1,568,032
機器設備淨額	1,092,778	1,116,068	1,533,112
	<u>\$ 3,650,416</u>	<u>\$ 3,664,593</u>	<u>\$ 3,845,801</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，107年3月31日暨106年12月31日及3月31日該股票之金額分別為267,049仟元、322,977仟元及125,228仟元。

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

重大承諾

(一) 合併公司因購買原物料及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
美 元	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 130</u>
歐 元	<u>\$ 15,567</u>	<u>\$ 15,785</u>	<u>\$ 19,375</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
合約總價款（折合新台幣）	<u>\$ 3,923,817</u>	<u>\$ 2,111,728</u>	<u>\$ 532,524</u>
已依合約進度支付價款（折合新台幣）	<u>\$ 1,033,307</u>	<u>\$ 704,163</u>	<u>\$ 287,968</u>

(三) 本公司為擴建新廠，於 97 年 8 月及 12 月分別與經濟部簽訂柳營鄉義士段土地租賃合約，並已支付擔保金 17,420 仟元。租期分別自 98 年 8 月至 117 年 8 月及 97 年 12 月至 117 年 12 月，租金係以土地售價×當期年租率計算，每月並依行政院中長期借款利率及物價指數調整。租金給付以 3 個月為一期，第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年按應繳租金六成計算，第 5 年及第 6 年按應繳租金八成計算，最近一期租金為 6,801 仟元

(四) 於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 1,121,630 仟元、1,199,944 仟元及 1,255,347 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 107 年 4 月向經濟部購入 97 年 8 月簽訂租賃合約之柳營區義士路土地，支付價款計 388,253 仟元。

三六、其他

(一) 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：

107 年 3 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
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	39,902	29.105 (美元：新台幣)	\$1,161,344
美 金		3,287	6.2632 (美元：人民幣)	95,656
美 金		14	25,309 (美元：越盾)	412
歐 元		6,196	35.870 (歐元：新台幣)	222,260
澳 幣		1,733	22.345 (澳幣：新台幣)	38,722
英 鎊		2,378	40.790 (英鎊：新台幣)	97,008
日 圓		12,502	0.2739 (日圓：新台幣)	3,424
人 民 幣		62,540	4.6470 (人民幣：新台幣)	290,625

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 10,781	29.105 (美元：新台幣)		\$ 313,774
美 金	8,212	6.2632 (美元：人民幣)		239,015
美 金	999	25,309 (美元：越盾)		29,087
歐 元	1,423	35.870 (歐元：新台幣)		51,056
日 圓	864	0.2739 (日圓：新台幣)		237
人 民 幣	25,769	4.6470 (人民幣：新台幣)		119,749

106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
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 47,082	29.760 (美元：新台幣)		\$1,401,148
美 金	2,844	6.5192 (美元：人民幣)		84,650
美 金	14	25,008 (美元：越盾)		421
歐 元	3,744	35.570 (歐元：新台幣)		133,166
澳 幣	450	23.185 (澳幣：新台幣)		10,430
英 鎊	1,897	40.110 (英鎊：新台幣)		76,108
日 圓	5,492	0.2642 (日圓：新台幣)		1,451
人 民 幣	87,928	4.5650 (人民幣：新台幣)		401,393
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	3,578	29.760 (美元：新台幣)		106,473
美 金	8,077	6.5192 (美元：人民幣)		240,361
美 金	1,023	25,008 (美元：越盾)		30,451
歐 元	1,730	35.570 (歐元：新台幣)		61,520
新 台 幣	29,289	0.0336 (新台幣：美元)		29,289
人 民 幣	19,193	4.5650 (人民幣：新台幣)		87,616

106年3月31日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	65,733	30.330	(美元：新台幣)			\$1,993,685	
美 金		2,006	6.8822	(美元：人民幣)			60,838	
美 金		14	25,066	(美元：越盾)			429	
歐 元		5,810	32.430	(歐元：新台幣)			188,420	
澳 幣		1,329	23.225	(澳幣：新台幣)			30,864	
英 鎊		3,736	37.820	(英鎊：新台幣)			141,289	
日 圓		10,485	0.2713	(日圓：新台幣)			2,844	
人 民 幣		8,180	4.407	(人民幣：新台幣)			36,051	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		3,263	30.330	(美元：新台幣)			98,953	
美 金		12,129	6.8822	(美元：人民幣)			367,864	
美 金		503	25,066	(美元：越盾)			15,257	
歐 元		158	32.430	(歐元：新台幣)			5,140	
新 台 幣		115,427	0.0330	(新台幣：美元)			115,427	

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	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
美 元	29.300 (美元：新台幣)	\$ 4,131	31.095 (美元：新台幣)	(\$ 5,920)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(21,954)	1 (新台幣：新台幣)	(99,169)
人 民 幣	4.6082 (人民幣：新台幣)	210	4.5161 (人民幣：新台幣)	1,181
越 盾	0.00116 (越盾：新台幣)	(334)	0.00125 (越盾：新台幣)	62
		(\$ 17,947)		(\$ 103,846)

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(不包含投資子公司部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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

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
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 2,014,141	\$ 1,945,797	\$ 44,451	\$ 139,206
精剛精密科技股份有限公司	191,201	261,341	(17,107)	(5,290)
金耘鋼鐵股份有限公司	407,910	379,698	22,905	19,280
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	353,218	394,553	16,339	20,417
其 他	252,951	167,709	(17,113)	(8,700)
繼續營業單位總額	3,219,421	3,149,098	49,475	164,913
減：營運部門間之收入或損益	(886,277)	(996,702)	25,485	8,085
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 2,333,144</u>	<u>\$ 2,152,396</u>	<u>74,960</u>	<u>172,998</u>
利息收入			543	464
其他收入			19,620	8,563
其他利益及損失			(34,694)	(110,983)
財務成本			(36,055)	(35,114)
採權益法認列之關聯企業損益之份額			<u>1,040</u>	<u>27</u>
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 25,414</u>	<u>\$ 35,955</u>

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

聚剛材料科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註 1)	貸出資金之公司 聚剛材料科技股 份有限公司	貸與對象 宏明精密工 業股份有限公司	往來項目 (註 2) 關 係人其他應 收款	是否為本 期最高餘額 關聯人(註 3)	本期最高 餘額 \$ 35,000	期末餘 額 \$ 35,000	實際動支 金額 \$ -	利率區 間 3.04%	資金貸與 性質(註 4)	往來 業務金 (註 5)	未來短期 融通資金 必要之原 因(註 6)	提列 帳款	備 全額	擔 保 品 名稱	對個別對 象 資金貸與 總額 \$ 3,338,338 (註 7)	資金貸與 總額 \$ 3,338,338 (註 7)	備 註
0	聚剛材料科技股 份有限公司	宏明精密工 業股份有限公司	往來其他應 收款	是	\$ 35,000	\$ 35,000	\$ -	3.04%	2	\$ -	- 營業週轉	\$ -	-	無	\$ 3,338,338 (註 7)	\$ 3,338,338 (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 $8,345,844$ (淨額) $\times 40\% = 3,338,338$

2. 資金貸與總限額 $8,345,844$ (淨額) $\times 40\% = 3,338,338$

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司
為他人背書保證情形

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證 公司名稱	被背書保證 公司名稱	對象 關係 (註2)	單一企業 背書保證之 限額	本期最高 保證額	期末背書 保證餘額	實際支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近 期財務報表 淨值之比率	背書最高 限額	屬對背書 保證額	母子公司 對背書保 證	屬對背書 保證額	屬對背書 保證額	屬對背書 保證額	屬對背書 保證額
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
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,333,680 (註3)	263,360	231,360	186,805	無				Y				N
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	2,333,680 (註3)	121,400	121,400	-	無				Y				N
0	榮剛材料科技股份有限公司	廣州金柱特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註3)	60,800	60,800	60,598	無				Y				Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興金柱特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註3)	85,200	85,200	18,179	無				Y				Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	西安金柱特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註3)	85,200	85,200	45,449	無				Y				Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	3	2,333,680 (註3)	-	-	-	無				Y				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)	48,000	-	--	無				Y				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)	20,000	20,000	-	無				Y				N
1	金柱鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	405,976 (註4)	39,900	39,900	\$ 311,031	無	7%	\$ 4,667,360 (註3)		N				N
1	金柱鋼鐵股份有限公司	金柱鋼鐵股份有限公司(越南)	3	405,976 (註4)	40,351	40,351	-	無				N				N
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	189,152 (註5)	10,000	10,000	-	10,000	1%	608,964 (註4) 378,303 (註5)		N				N

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
 1. 有業務關係之公司。
 2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 3. 母公司与子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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

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

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 $\frac{405,976}{405,976}$ (實收資本額) $\times 100\% = \underline{405,976}$

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

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 $\frac{945,758}{945,758}$ (淨值) $\times 20\% = \underline{189,152}$

2.背書保證最高限額 $\frac{945,758}{945,758}$ (淨值) $\times 40\% = \underline{378,303}$

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 107 年 3 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	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期股數 (仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值		備註
								本	外	
榮剛材料科技股份有限公司	股票 光洋應用材料科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	1,046	\$ 23,178	-	\$ 23,178			
正瑞投資股份有限公司	股票 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	1,335	27,690	-	27,690			
金輕鋼鐵股份有限公司	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—流動	15,949	330,948	3%	330,948			
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	11,735	243,502	3%	243,502			
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	6,140	127,405	1%	127,405			
睿剛投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	7,937	164,693	2%	164,693			

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七。

註 2：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107年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件及原		一般交易不	應收(付)		票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨額之比率	信用期間	單	價		授	信			期	同(註1)	應收帳款	應付帳款	佔總應收(付)票據之比率
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	銷	\$ 285,561	14%	月結30天T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 117,263	10%	
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	285,561	89%	月結30天T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 117,263	92%	

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

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

註3：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項	平均週轉率	逾期逾金	應收應收		應收關係人款項後收	提列備抵呆帳金額
						金額	方式		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	應收帳款	2.73	\$ 84,496	-	\$ 48,213	\$ -	
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	母公司	應收帳款	9.51	-	-	109,465	-	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽特殊金屬有限公司	聯屬公司	應收帳款	1.86	63,493	-	24,466	-	

註：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易		往來		情形	
				科目	金額	金額	條件	合併總營收或 佔資產之比率(%) (註 3)	
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款	\$ 23,489	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	27,203	無顯著不同	1%		
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	154,186	無顯著不同	1%		
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	其他應收款	91,030	無顯著不同	4%		
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	89,933	無顯著不同	1%		
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	應收帳款	117,263	無顯著不同	12%		
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	285,561	無顯著不同	-		
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛材料科技股份有限公司	1	應收帳款及其他應收款	46,437	無顯著不同	4%		
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	91,271	無顯著不同	-		
1	精剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	16,673	無顯著不同	-		
1	精剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	5,754	無顯著不同	-		
1	精剛材料科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款及其他應收款	9,109	無顯著不同	-		
1	精剛材料科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入及加工收入	16,316	無顯著不同	1%		
2	宏剛材料科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	5,323	無顯著不同	-		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	15,547	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	94,136	無顯著不同	1%		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	16,161	無顯著不同	1%		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘材料科技有限公司	3	應收帳款	8,532	無顯著不同	-		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘材料科技有限公司	3	銷貨收入	9,495	無顯著不同	-		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘材料科技有限公司	3	應收帳款	123,565	無顯著不同	1%		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘材料科技有限公司	3	銷貨收入	60,474	無顯著不同	3%		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	29,814	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	32,799	無顯著不同	1%		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易科目	往來		情形 佔合併總資產之比率(%) (註 3)
					金額	條件	
4	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	\$ 20,591	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	19,237	無顯著不同	1%
4	金耘鋼鐵股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	7,319	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	19,114	無顯著不同	1%
4	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	21,122	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	14,342	無顯著不同	1%
4	金耘鋼鐵股份有限公司	精剛材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	35,767	無顯著不同	2%
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	29,654	無顯著不同	-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	19,551	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	5,715	無顯著不同	-
7	西安金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	7,551	無顯著不同	-
7	西安金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	17,831	無顯著不同	1%
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	67,803	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	39,997	無顯著不同	3%

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資		資 金 額 期		未 結 算		持 有 權 面 積	比 率	有 效 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益 (註 2、3)	註
				本 期 初	本 期 末	本 期 初	本 期 末	本 期 初	本 期 末				
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	500	15,810	(\$ 74)	2,465	49%	(\$ 36)	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	6,000	12,641	(\$ 17,263)	386,704	96%	17,263	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金柱鋼鐵股份有限公司	台 灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之軋軋、加工買賣	83,873	83,873	8,125	8,125	12,641	(\$ 2,519)	82,929	20%	2,519	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	293,644	24,403	24,403	33,186	(\$ 7,997)	198,007	30%	7,997	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	榮剛精密工業股份有限公司	台 灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	296,428	296,428	13,622	13,622	1,350	(\$ 673)	60,420	50%	673	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	1,530	703	(\$ 598)	51,813	85%	598	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	113,585	113,585	9,906	9,906	18,638	(\$ 1,635)	-	33%	1,635	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	歐盛企業有限公司	Seychelles	一般投資業	535,164	535,164	18,000	18,000	1,398	(\$ 1,398)	524,477	100%	1,398	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	3,122	3,122	483	(\$ 不適用)	71,869	97%	不適用	孫公司
金柱鋼鐵股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	99,208	99,208	8,447	8,447	18,638	(\$ 不適用)	99,383	28%	不適用	子公司
金柱鋼鐵股份有限公司	榮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	3,110	1,350	(\$ 不適用)	13,813	11%	不適用	子公司
金柱鋼鐵股份有限公司	榮剛投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	50,000	50,000	5,000	5,000	809	(\$ 不適用)	48,935	25%	不適用	孫公司
精剛精密科技股份有限公司	榮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	2,059	1,350	(\$ 不適用)	9,146	8%	不適用	子公司
精剛精密科技股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	94,208	94,208	7,947	7,947	18,638	(\$ 不適用)	71,346	26%	不適用	子公司
歐盛企業有限公司	榮剛投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	150,000	150,000	15,000	15,000	809	(\$ 不適用)	135,007	75%	不適用	孫公司
榮剛企業有限公司	榮剛企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 18,000	USD 18,000	15,000	15,000	1,398	(\$ 不適用)	527,571	100%	不適用	孫公司
RAINBOW SHINES LIMITED	金柱鋼鐵股份有限公司(越南)	越 南	合金鋼之產銷業務	USD 3,000	USD 3,000	-	-	141	(\$ 不適用)	66,337	100%	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	39,600	39,600	3,300	3,300	3,239	(\$ 592)	42,742	18%	592	關聯企業
金柱鋼鐵股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台 灣	材料批發業	30,000	30,000	2,500	2,500	3,239	(\$ 不適用)	32,380	14%	不適用	關聯企業
永揚投資股份有限公司	金柱鋼鐵股份有限公司	台 灣	一般投資業	30,000	30,000	2,000	2,000	12,641	(\$ 不適用)	29,364	5%	不適用	兄弟公司
榮剛投資股份有限公司	金柱鋼鐵股份有限公司	台 灣	一般投資業	20,025	20,025	1,335	1,335	12,641	(\$ 不適用)	19,600	3%	不適用	兄弟公司

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

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

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 4：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元

關係人名稱	交易類型	進金	銷額	貨百分比	交價	價格	易付	期間	條件與一般交易之比較	應收(付)金額	票據、帳款百分比	未實現毛利金額
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	\$ 19,900		1%	正	常	月結	90天 T/T	無顯著不同	\$ 31,769	2%	\$ -
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	7,787		-	正	常	月結	90天 T/T	無顯著不同	13,390	1%	22,136
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	13,148		1%	正	常	月結	90天 T/T	無顯著不同	18,124	1%	1,882
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	10,325		-	正	常	月結	90天 T/T	無顯著不同	22,364	2%	9,519
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限 公司	銷貨	48,704		2%	正	常	月結	90天 T/T	無顯著不同	85,628	7%	-

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

註 2：合併公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表二。

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。