

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2季

地址：臺南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		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) 重要會計科目之說明	23~52		六~二九
(七) 關係人交易	52~54		三十
(八) 質抵押之資產	54		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55		三二
(十) 重大之災害損失	55		三三
(十一) 重大之期後事項	55		三四
(十二) 其 他	55~57		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57~58		三六
2. 轉投資事業相關資訊	57~58		三六
3. 大陸投資資訊	58		三六
(十四) 部門資訊	59		三七

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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、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十三所述，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 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,265,459 仟元及 3,291,432 仟元，分別占合併資產總額之 17% 及 17%；負債總額分別為 1,764,309 仟元及 1,869,294 仟元，分別占

合併負債總額之 16%及 18%。民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 70,688 仟元、41,057 仟元、113,560 仟元及 33,818 仟元，各佔合併綜合損益總額之 128%、49%、127%及 91%，又如合併財務報告附註十四所述，民國 107 年及 106 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 78,355 仟元及 72,383 仟元，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別為新台幣 3,233 仟元、525 仟元、4,273 仟元及 552 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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 8 月 6 日



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

民國 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼 資	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
	產	金 額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,120,852	6	\$ 1,084,479	6	\$ 2,034,765	10		
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	-	-	22,184	-	17,269	-		
1150	應收票據淨額 (附註十一及三一)	334,335	2	316,848	2	303,875	2		
1170	應收帳款淨額 (附註十一)	1,745,136	9	1,675,521	9	1,692,877	9		
1200	其他應收款	79,666	-	78,074	-	74,868	-		
130X	存貨 (附註十二)	4,548,146	23	4,529,571	24	4,347,783	22		
1470	其他流動資產 (附註十七及三一)	306,596	2	184,375	1	197,298	1		
11XX	流動資產總計	<u>8,134,731</u>	<u>42</u>	<u>7,891,052</u>	<u>42</u>	<u>8,668,735</u>	<u>44</u>		
非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	-	-	-	-	-	-		
1546	無活絡市場之債務工具—非流動 (附註十)	-	-	-	-	-	-		
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	78,355	-	75,432	-	72,383	-		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三一)	10,174,824	52	10,023,705	53	10,230,956	52		
1840	遞延所得稅資產	164,535	1	119,164	1	113,323	1		
1915	預付設備款	764,998	4	494,270	3	370,443	2		
1985	長期預付租賃款 (附註十六)	95,787	1	96,097	1	96,623	1		
1990	其他非流動資產—其他 (附註十七)	40,489	-	52,929	-	54,571	-		
15XX	非流動資產總計	<u>11,318,988</u>	<u>58</u>	<u>10,861,597</u>	<u>58</u>	<u>10,938,299</u>	<u>56</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 19,453,719</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,752,649</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,607,034</u>	<u>100</u>		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註十八及三一)	\$ 2,584,924	13	\$ 1,636,752	9	\$ 1,978,262	10		
2110	應付短期票券 (附註十八)	229,945	1	54,978	-	295,000	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	2,268	-	2,090	-	4,026	-		
2170	應付帳款	527,601	3	519,128	3	457,761	2		
2219	其他應付款 (附註十九)	698,398	4	504,214	3	612,980	3		
2230	本期所得稅負債	64,783	-	57,070	-	80,753	-		
2320	一年內到期之長期負債 (附註十八及三一)	1,046,464	6	1,007,797	6	514,084	3		
2355	應付租賃款—流動 (附註二十)	11,756	-	11,756	-	11,599	-		
2399	其他流動負債	39,952	-	51,303	-	52,898	-		
21XX	流動負債總計	<u>5,206,091</u>	<u>27</u>	<u>3,845,659</u>	<u>21</u>	<u>4,007,363</u>	<u>20</u>		
非流動負債									
2540	長期借款 (附註十八及三一)	5,056,309	26	5,308,197	28	6,095,415	31		
2570	遞延所得稅負債	53,146	-	50,618	-	46,909	-		
2613	應付租賃款—非流動 (附註二十)	165,623	1	171,501	1	177,497	1		
2640	淨確定福利負債—非流動	220,425	1	226,568	1	228,237	1		
2670	其他非流動負債 (附註二一)	94,539	1	95,291	1	94,841	1		
25XX	非流動負債總計	<u>5,590,042</u>	<u>29</u>	<u>5,852,175</u>	<u>31</u>	<u>6,642,899</u>	<u>34</u>		
2XXX	負債總計	<u>10,796,133</u>	<u>56</u>	<u>9,697,834</u>	<u>52</u>	<u>10,650,262</u>	<u>54</u>		
歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)									
股本									
3110	普通股	4,667,360	24	4,667,360	25	4,667,360	24		
3200	資本公積	2,066,943	11	2,033,816	11	2,033,239	10		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	764,820	4	750,045	4	750,045	4		
3320	特別盈餘公積	85,053	-	58,081	-	58,081	-		
3350	未分配盈餘	1,011,719	5	1,107,123	6	1,057,625	6		
3300	保留盈餘總計	<u>1,861,592</u>	<u>9</u>	<u>1,915,249</u>	<u>10</u>	<u>1,865,751</u>	<u>10</u>		
3400	其他權益	34,312	-	40,932	-	16,363	-		
3500	庫藏股票	(647,090)	(3)	(371,565)	(2)	(382,218)	(2)		
31XX	本公司業主權益總計	<u>7,983,117</u>	<u>41</u>	<u>8,285,792</u>	<u>44</u>	<u>8,200,495</u>	<u>42</u>		
36XX	非控制權益	674,469	3	769,023	4	756,277	4		
3XXX	權益總計	<u>8,657,586</u>	<u>44</u>	<u>9,054,815</u>	<u>48</u>	<u>8,956,772</u>	<u>46</u>		
負債與權益總計									
		<u>\$ 19,453,719</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,752,649</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,607,034</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所 107 年 8 月 6 日核閱報告)

董事長：王炯茶



經理人：許澤東



會計主管：李郁真





榮剛材料科技股份有限公司

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係新台幣仟元

代 碼	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 2,540,423	100	\$ 2,340,314	100	\$ 4,873,567	100	\$ 4,492,710	100
5110	(2,188,970)	(86)	(2,013,562)	(86)	(4,216,137)	(87)	(3,794,600)	(85)
5900	351,453	14	326,752	14	657,430	13	698,110	15
營業費用 (附註四、二四及三十)								
6100	(151,478)	(6)	(107,112)	(5)	(257,900)	(5)	(203,064)	(5)
6200	(90,272)	(4)	(79,617)	(3)	(191,759)	(4)	(149,757)	(3)
6300	(36,094)	(1)	(35,503)	(1)	(64,473)	(1)	(67,771)	(1)
6450	7,811	-	-	-	13,082	-	-	-
6000	(270,033)	(11)	(222,232)	(9)	(501,050)	(10)	(420,592)	(9)
6900	81,420	3	104,520	5	156,380	3	277,518	6
營業外收入及支出 (附註二四)								
7100	1,252	-	2,307	-	1,795	-	2,771	-
7190	13,346	1	11,499	1	32,966	1	20,062	1
7020	21,790	1	27,149	1	(12,904)	-	(83,834)	(2)
7050	(38,546)	(2)	(39,496)	(2)	(74,601)	(2)	(74,610)	(2)
7060	3,233	-	525	-	4,273	-	552	-
7000	1,075	-	1,984	-	(48,471)	(1)	(135,059)	(3)
7900	82,495	3	106,504	5	107,909	2	142,459	3
7950	(19,916)	(1)	(44,800)	(2)	(32,665)	-	(56,926)	(1)
8200	62,579	2	61,704	3	75,244	2	85,533	2
其他綜合損益								
不重分類至損益之項目：								
8311	(39)	-	-	-	1,895	-	-	-
8316	1,611	-	-	-	2,605	-	-	-
8310	1,572	-	-	-	4,500	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目：								
8361	(8,855)	-	22,285	1	9,386	-	(47,606)	(1)
8362	-	-	176	-	-	-	(865)	-
8300	(7,283)	-	22,461	1	13,886	-	(48,471)	(1)
8500	\$ 55,296	2	\$ 84,165	4	\$ 89,130	2	\$ 37,062	1
淨 (損) 利歸屬於：								
8610	\$ 51,669	2	\$ 65,763	3	\$ 74,243	2	\$ 97,788	2
8620	10,910	-	(4,059)	-	1,001	-	(12,255)	-
8600	\$ 62,579	2	\$ 61,704	3	\$ 75,244	2	\$ 85,533	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 36,499	1	\$ 96,406	4	\$ 79,744	2	\$ 62,028	1
8720	18,797	1	(12,241)	-	9,386	-	(24,966)	-
8700	\$ 55,296	2	\$ 84,165	4	\$ 89,130	2	\$ 37,062	1
每股盈餘 (附註二六)								
9750	\$ 0.12		\$ 0.15		\$ 0.17		\$ 0.22	
9850	\$ 0.12		\$ 0.15		\$ 0.17		\$ 0.22	

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 8 月 6 日核閱報告)

董事長：王炯茶



經理人：許澤東



會計主管：李郁真



單位：除另註明者外，係新台幣仟元

煙 葉 有 限 公 司 財 務 報 告 之 附 屬 資 料

代碼	106年1月1日餘額	105年度增減	106年6月30日餘額	106年1月1日至106年6月30日其他綜合損益	106年6月30日餘額	106年1月1日至106年6月30日其他綜合損益	106年6月30日餘額	106年1月1日至106年6月30日其他綜合損益	106年6月30日餘額	106年1月1日至106年6月30日其他綜合損益	106年6月30日餘額
A1	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 4,888,752	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 4,925
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 4,888,752	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 4,925
A1	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 4,888,752	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 4,925
A3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	4,667,360	221,392	4,888,752	3,502	4,925	3,502	4,925	3,502	4,925	3,502	4,925
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Q1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 4,888,752	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 4,925

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱會計師事務所民國107年8月6日核閱報告)

經理人：許添榮

董事長：王樹基



會計主管：李錦英



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 107,909	\$ 142,459
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	400,626	452,376
A20200	攤銷費用	3,660	3,810
A24600	預期信用減損迴轉利益	(13,082)	-
A20300	呆帳費用	-	3,781
A23700	存貨跌價損失	6,674	72,704
A20900	財務成本	74,601	74,610
A21200	利息收入	(1,795)	(2,771)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	464
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	(4,273)	(552)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失(利益)	(2,247)	1,442
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	54,566	82,676
A23200	處分採用權益法之投資損失	866	-
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	6,945	(11,306)
A29900	其他收入	(452)	(452)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(571)	-
A31130	應收票據	(17,823)	(1,635)
A31150	應收帳款	(55,423)	49,842
A31180	其他應收款	(1,592)	(5,970)
A31200	存 貨	(25,765)	(525,753)
A31240	其他流動資產	(121,155)	(83,531)
A32130	應付票據	178	2,563
A32150	應付帳款	5,492	(71,490)
A32180	其他應付款項	14,368	(46,303)
A32230	其他流動負債	(11,351)	4,484
A32240	淨確定福利負債	(6,143)	(3,215)
A33000	營運產生之現金流入	414,213	138,233


(接次頁)


(承前頁)


代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 1,795	\$ 2,771
A33300	支付之利息	(69,970)	(70,387)
A33500	支付之所得稅	(65,901)	(55,653)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>280,137</u>	<u>14,964</u>
投資活動之現金流量			
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	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(17,038)
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	(887,383)	(313,354)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,120	1,657
B06700	其他非流動資產增加	-	(3,242)
B06800	其他非流動資產減少	<u>10,117</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(848,873)</u>	<u>(331,977)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	945,355	774,392
C00500	應付短期票券增加	174,967	14,171
C01600	舉借長期借款	351,735	1,006,854
C01700	償還長期借款	(570,608)	(35,297)
C03000	存入保證金增加	18	-
C03100	存入保證金減少	-	(483)
C09900	購買庫藏股	(190,694)	-
C05400	取得子公司股權	(179,852)	(2,602)
C05500	處分子公司股權	29,240	116,625
C05800	子公司發放現金股利	(2,134)	(7,748)
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(1,128)	(980,191)
C05800	子公司出售持有本公司之股票	<u>43,595</u>	<u>189,853</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>600,494</u>	<u>1,075,574</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,615</u>	<u>(33,296)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	36,373	725,265
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>\$ 1,120,852</u>	<u>\$ 2,034,765</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 8 月 6 日核閱報告)

董事長：王炯榮 

經理人：許澤東 

會計主管：李郁真 

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 8 月 6 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) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 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>
「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 16「租賃」	2019 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3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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 3：2019 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，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，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。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。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活

動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 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。

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

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (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 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (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將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 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。

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。

(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

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。

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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，參閱附註十三、附表八及九。

(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二九。

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二九。

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 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，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。自 107 年起，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。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二九。

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。

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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 912	\$ 1,062	\$ 699
銀行支票及活期存款	1,031,753	949,708	1,468,212
約當現金 (原始到期日在 3 個月以內之投資)			
商業本票	-	50,949	30,863
銀行定期存款	88,187	82,760	534,991
	<u>\$ 1,120,852</u>	<u>\$ 1,084,479</u>	<u>\$ 2,034,765</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具 (未指定避險)			
— 換匯交易合約			
(一)	\$ -	\$ 528	\$ -
— 遠期外匯合約			
(一)	-	43	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ -</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯及換匯交易合約如下：

107年6月30日：無。

106年12月31日

	幣 別	到 期 期 間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	107/1/31	CNY 1,200/TWD 5,431

	合約金額(仟元)	到 期 期 間	約 定 匯 率
換匯交易合約	EUR 800	107/1/22	35.526-35.874
	USD 4,800	107/1/3~107/1/22	29.942-30.060

106年6月30日：無。

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

八、備供出售金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市(櫃)股票	<u>\$ 22,184</u>	<u>\$ 17,269</u>

九、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6月30日</u>
國內非上市(櫃)普通股	\$ -	\$ 12,400
減：累計減損	-	(12,400)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
依衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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、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6月30日</u>
海外可轉換公司債	\$ -	\$ 2,689
減：累計減損	-	(2,689)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、應收票據及應收帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 338,143	\$ 320,340	\$ 307,150
減：備抵損失	(3,808)	(3,492)	(3,275)
	<u>\$ 334,335</u>	<u>\$ 316,848</u>	<u>\$ 303,875</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,777,426	\$ 1,724,259	\$ 1,735,105
減：備抵損失	(32,290)	(48,738)	(42,228)
	<u>\$ 1,745,136</u>	<u>\$ 1,675,521</u>	<u>\$ 1,692,877</u>

(一) 應收帳款

107年1月1日至6月30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。未逾期應收帳款採 0.03%~1.14% 認列，已逾期者按 1%~100% 提列備抵損失。

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	107年6月30日
0至60天	\$ 1,649,192
61至120天	63,332
120天以上	<u>64,902</u>
合計	<u>\$ 1,777,426</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：

	107年1月1日 至6月30日
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	(13,380)
減：本期實際沖銷	(3,186)
外幣換算差額	<u>118</u>
期末餘額	<u>\$ 32,290</u>

106年1月1日至6月30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：

	106年12月31日	106年6月30日
0至60天	\$ 1,569,007	\$ 1,585,018
61至120天	103,119	49,250
120天以上	<u>52,133</u>	<u>100,837</u>
合計	<u>\$ 1,724,259</u>	<u>\$ 1,735,105</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：

	106年12月31日	106年6月30日
60天以下	\$ 12,835	\$ 58,075
61至120天	14,802	136
120天以上	<u>11,840</u>	<u>351</u>
合計	<u>\$ 39,477</u>	<u>\$ 58,562</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	3,706	(438)	3,268
外幣換算差額	(371)	(7)	(378)
106年6月30日餘額	<u>\$ 36,703</u>	<u>\$ 5,525</u>	<u>\$ 42,228</u>

(二) 應收票據

107年1月1日至6月30日

應收票據之帳齡分析如下：

	107年6月30日
未逾期	\$290,479
已逾期	<u>47,664</u>
合計	<u>\$338,143</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：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 3,492
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
期初餘額 (IFRS 9)	3,492
加：本期提列減損損失／呆帳費用	298
外幣換算差額	<u>18</u>
期末餘額	<u>\$ 3,808</u>

106年1月1日至6月30日

應收票據之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
未到期	\$273,483	\$259,043
已到期	<u>46,857</u>	<u>48,107</u>
合計	<u>\$320,340</u>	<u>\$307,150</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	-	513	513
外幣換算差額	-	(46)	(46)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,275</u>	<u>\$ 3,275</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

三一。

十二、存貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原料	\$ 1,566,251	\$ 1,536,455	\$ 1,634,350
物料	199,961	155,409	141,056
在製品	1,782,260	1,699,747	1,628,198
製成品	806,462	790,537	666,281
商品存貨	69,027	42,236	68,594
在途存貨	<u>238,885</u>	<u>395,825</u>	<u>309,425</u>
	4,662,846	4,620,209	4,447,904
減：聯屬公司交易沖銷	(114,700)	(90,638)	(100,121)
	<u>\$ 4,548,146</u>	<u>\$ 4,529,571</u>	<u>\$ 4,347,783</u>

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失6,674仟元、50,624仟元、6,674仟元及72,704仟元。

十三、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 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	96%	1
本公司	金軋鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪加工買賣	43%	20%	20%	1、3、6
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	49%	1、3
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	30%	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.	廣州金軋特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金軋特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金軋特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
金軋鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	97%	1
RAINBOW SHINES LIMITED	金軋鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
精剛精密科技股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	一般投資業	75%	75%	75%	1

備註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 本公司對精剛精密科技股份有限公司之持股為 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，惟自 107 年 6 月起為不具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十四、採用權益法之投資

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 78,355</u>	<u>\$ 75,432</u>	<u>\$ 72,383</u>
<u>個別不重大之關聯企業彙總資訊</u>			
	<u>107年1月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至12月31日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>
合併公司享有之份額			
本期淨利	<u>\$ 4,273</u>	<u>\$ 3,601</u>	<u>\$ 552</u>

107 及 106 年上半年度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。

十五、不動產、廠房及設備

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 3,162,929	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059
建築物	2,893,190	2,969,924	3,059,763
機器設備	3,698,392	3,862,873	3,992,906
運輸設備	45,102	55,834	59,737
機具設備	21,474	25,723	29,279
其他設備	36,204	41,999	43,053
租賃資產	263,920	263,920	263,920
未完工程	53,613	44,373	23,239
	<u>\$10,174,824</u>	<u>\$10,023,705</u>	<u>\$10,230,956</u>

成 本	107年1月1日					107年6月30日									
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
自有土地	\$	2,759,059	\$	403,870	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	3,162,929	
建築物		4,366,598		2,439		-		141		3,677				4,372,855	
機器設備		11,085,709		172,448	(	45,621)	(	41,699)		2,026				11,172,863
運輸設備		307,051		-	(	2,929)		-		23				304,145
機具設備		201,758		160	(	233)		-		14				201,699
其他設備		216,033		2,015	(	1,088)		-		582				217,542
租賃資產		263,920		-		-		-		-				263,920	
未完工程		44,373		23,305		-	(	14,140)		75				53,613
		<u>19,244,501</u>		<u>\$ 604,237</u>		<u>(\$ 49,871)</u>		<u>(\$ 55,698)</u>		<u>\$ 6,397</u>				<u>19,749,566</u>	
累計折舊		-		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -				-	
自有土地		-		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -				-	
建築物		1,388,267		82,202		-		-		789				1,471,258	
機器設備		7,216,732		295,249	(	44,784)		-		1,170				7,468,367
運輸設備		251,217		10,734	(	2,929)		-		21				259,043
機具設備		176,035		4,412	(	233)		-		11				180,225
其他設備		174,034		8,029	(	1,052)		-		327				181,338
租賃資產		-		-		-		-		-				-	
未完工程		-		-		-		-		-				-	
		<u>9,206,285</u>		<u>\$ 400,626</u>		<u>(\$ 48,998)</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,318</u>				<u>9,560,231</u>	
累計減損		-		-		-		-		-				-	
建築物		8,407		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -				8,407	
機器設備		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>\$ 10,174,824</u>	

成 本	106年1月1日					106年6月30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		668		-		-		(	12,637)			4,361,856
機器設備		10,840,950		254,753	(	67,316)	(	82,676)	(	6,362)				10,939,349
運輸設備		305,625		976	(	7,110)	(	199)	(	164)				299,128
機具設備		200,472		185		-		-	(	43)				200,614
其他設備		214,237		653	(	462)		387	(	1,953)				212,862
租賃資產		263,920		-		-		-		-				263,920	
未完工程		23,623		166		-	(	188)	(	362)				23,239
		<u>18,981,711</u>		<u>\$ 257,401</u>		<u>(\$ 74,888)</u>		<u>(\$ 82,676)</u>		<u>(\$ 21,521)</u>				<u>19,060,027</u>	
累計折舊		-		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -				-	
自有土地		-		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -				-	
建築物		1,216,568		87,850		-		-		(	2,325)			1,302,093
機器設備		6,684,800		331,520	(	66,329)		-		(	3,548)			6,946,443
運輸設備		226,418		18,107	(	5,016)		-		(	118)			239,391
機具設備		165,160		6,207		-		-		(	32)			171,335
其他設備		162,553		8,692	(	444)		-		(	992)			169,809
租賃資產		-		-		-		-		-				-	
未完工程		-		-		-		-		-				-	
		<u>8,455,499</u>		<u>\$ 452,376</u>		<u>(\$ 71,789)</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 7,015)</u>				<u>8,829,071</u>	
淨 額		<u>\$ 10,526,212</u>												<u>\$ 10,230,956</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，請參閱附註三一。

十六、長期預付租賃款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
長期預付租賃款	<u>\$ 95,787</u>	<u>\$ 96,097</u>	<u>\$ 96,623</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。

十七、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預付款項	\$ 153,391	\$ 81,789	\$ 105,003
存出保證金	32,850	43,723	42,779
用途受限制存款	133,942	100,036	89,865
其他	<u>26,902</u>	<u>11,756</u>	<u>14,222</u>
	<u>\$ 347,085</u>	<u>\$ 237,304</u>	<u>\$ 251,869</u>
流動	\$ 306,596	\$ 184,375	\$ 197,298
非流動	<u>40,489</u>	<u>52,929</u>	<u>54,571</u>
	<u>\$ 347,085</u>	<u>\$ 237,304</u>	<u>\$ 251,869</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
擔保借款 (附註三一)			
一 銀行借款	\$ 385,478	\$ 505,560	\$ 519,852
無擔保借款			
一 信用狀借款	98,982	49,993	2,525
一 信用額度借款	<u>2,100,464</u>	<u>1,081,199</u>	<u>1,455,885</u>
	<u>\$ 2,584,924</u>	<u>\$ 1,636,752</u>	<u>\$ 1,978,262</u>
利率區間	<u>1.10%-4.26%</u>	<u>1.20%-4.22%</u>	<u>1.12%-7.64%</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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ 230,000	\$ 55,000	\$ 295,000
減：應付短期票券折價	(<u>55</u>)	(<u>22</u>)	-
	<u>\$ 229,945</u>	<u>\$ 54,978</u>	<u>\$ 295,000</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
一年內到期之長期借款	<u>\$ 1,046,464</u>	<u>\$ 1,007,797</u>	<u>\$ 514,084</u>

(四) 長期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
擔保借款 (附註三一)			
銀行借款	\$ 6,074,462	\$ 6,196,713	\$ 6,475,812
無擔保借款			
銀行借款	44,683	139,248	156,907
減：列為一年內到期部分	(1,046,464)	(1,007,797)	(514,084)
未攤銷折價	(<u>16,372</u>)	(<u>19,967</u>)	(<u>23,220</u>)
長期借款	<u>\$ 5,056,309</u>	<u>\$ 5,308,197</u>	<u>\$ 6,095,415</u>
利率區間	<u>1.27%-2.11%</u>	<u>1.27%-2.11%</u>	<u>1.27%-2.11%</u>

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

(1) 甲項授信－授信額度 6,000,000 仟元，限供本公司動用。

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

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

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

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。

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 106 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，並將於其財務報表提出日起至改善符合之日為止，依約定加碼年利率 0.1% 計算利息。

本公司為因應興建 50 噸精煉廠、購置土地資本支出計劃及中期營運週轉所需資金，於 107 年 5 月 29 日董事會通過擬申請將甲項授信額度由原新臺幣 60 億元增為新臺幣 80~100 億元，授信期限由 5 年延長為 7 年。本案尚待銀行團審核通過。

十九、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 100,623	\$ 101,280	\$ 101,373
應付休假給付	40,450	40,830	38,418
應付設備款	90,494	87,260	56,939
應付燃料費	37,434	40,434	36,920
應付水電費	43,170	33,404	43,966
應付保險費	13,376	12,571	12,239
應付修繕費	62,037	59,561	36,488
應付股利	189,059	-	192,036
其 他	121,755	128,874	94,601
	<u>\$ 698,398</u>	<u>\$ 504,214</u>	<u>\$ 612,980</u>

二十、應付租賃款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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	118,598	124,476	131,102
	<u>\$ 177,379</u>	<u>\$ 183,257</u>	<u>\$ 189,096</u>
流 動	\$ 11,756	\$ 11,756	\$ 11,599
非 流 動	165,623	171,501	177,497
	<u>\$ 177,379</u>	<u>\$ 183,257</u>	<u>\$ 189,096</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 6 月 30 日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
107 年度		\$	5,878
108 年度			11,756
.			.
.			.
.			.
116 年度			<u>77,453</u>
			<u>\$177,379</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。

二一、其他非流動負債

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
長期遞延收入	\$ 71,828	\$ 72,598	\$ 72,583
存入保證金	447	447	447
其 他	<u>22,264</u>	<u>22,246</u>	<u>21,811</u>
	<u>\$ 94,539</u>	<u>\$ 95,291</u>	<u>\$ 94,841</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。

二二、退職後福利計畫

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 1,942 仟元、951 仟元、3,885 仟元及 4,242 仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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 5 月 29 日及 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

(四) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加 本 期 減 少		期 末 股 數	期 末 金 額
		股 數	股 數		
<u>107年1月1日</u>					
<u>至6月30日</u>					
子公司持有母公司 股票	45,217	56	(2,177)	43,096	\$ 456,396
轉讓股份予員工	-	10,000	-	10,000	190,694
	<u>45,217</u>	<u>10,056</u>	<u>(2,177)</u>	<u>53,096</u>	<u>\$ 647,090</u>
<u>106年1月1日</u>					
<u>至6月30日</u>					
子公司持有母公司 股票	14,218	41,030	(8,259)	46,989	382,218

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6月30日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,335	\$ 43,278	\$ 25,288	\$ 21,198
金耘鋼鐵股份有限公司	15,949	367,924	302,239	160,734
禾揚投資股份有限公司	11,735	325,268	222,379	171,939
精剛精密科技股份有限公司	6,140	147,455	116,353	43,632
睿剛投資股份有限公司	<u>7,937</u>	<u>179,289</u>	<u>150,406</u>	<u>58,893</u>
	<u>43,096</u>	<u>\$ 1,063,214</u>	<u>\$ 816,665</u>	<u>\$ 456,396</u>
<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	<u>7,937</u>	<u>179,289</u>	<u>157,549</u>	<u>47,853</u>
	<u>45,217</u>	<u>\$ 1,122,191</u>	<u>\$ 897,553</u>	<u>\$ 371,565</u>
<u>106年6月30日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,335	\$ 43,278	\$ 26,889	\$ 21,198
金耘鋼鐵股份有限公司	17,233	399,913	347,251	89,392
禾揚投資股份有限公司	13,796	382,863	277,990	177,322
精剛精密科技股份有限公司	6,140	147,455	123,721	42,642
睿剛投資股份有限公司	<u>8,485</u>	<u>193,567</u>	<u>170,973</u>	<u>51,664</u>
	<u>46,989</u>	<u>\$ 1,167,076</u>	<u>\$ 946,824</u>	<u>\$ 382,218</u>

子公司分別於107年及106年1月1日至6月30日出售其持有之本公司股票共2,177仟股及8,259仟股，處分價款分別為43,595仟元及190,453仟元。

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。

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他項目：		
處分子公司股權	\$ 29,240	\$116,625
取得子公司股權(附註二 八)	(179,852)	(2,602)
子公司盈餘分配	(60,362)	(31,885)
子公司收取母公司現金 股利	6,693	8,587
子公司員工認股權	-	464
其他	(<u>66</u>)	<u>-</u>
	<u>(\$204,347)</u>	<u>\$ 91,189</u>

二四、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款及短期票券 利息	\$ 40,226	\$ 39,007	\$ 77,132	\$ 73,411
長期借款成本之攤銷	1,798	1,902	3,595	3,872
減：列入符合要件資產 成本之金額	(<u>3,478</u>)	(<u>1,413</u>)	(<u>6,126</u>)	(<u>2,673</u>)
	<u>\$ 38,546</u>	<u>\$ 39,496</u>	<u>\$ 74,601</u>	<u>\$ 74,610</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 3,478	\$ 1,413	\$ 6,126	\$ 2,673
利息資本化利率	1.90%-2.12%	1.77%-1.91%	1.70%-2.12%	1.68%-1.91%

(二) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 199,896	\$ 222,785	\$ 400,626	\$ 452,376
無形資產及長期預付租 貸款	<u>1,806</u>	<u>1,944</u>	<u>3,660</u>	<u>3,810</u>
合計	<u>\$ 201,702</u>	<u>\$ 224,729</u>	<u>\$ 404,286</u>	<u>\$ 456,186</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 189,385	\$ 212,435	\$ 380,260	\$ 431,680
營業費用	<u>10,511</u>	<u>10,350</u>	<u>20,366</u>	<u>20,696</u>
	<u>\$ 199,896</u>	<u>\$ 222,785</u>	<u>\$ 400,626</u>	<u>\$ 452,376</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 220	\$ 270	\$ 476	\$ 541
營業費用	<u>1,586</u>	<u>1,674</u>	<u>3,184</u>	<u>3,269</u>
	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 1,944</u>	<u>\$ 3,660</u>	<u>\$ 3,810</u>

(三) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
持有供交易之金融商品 (損)益	\$ -	(\$ 4)	\$ -	\$ -
處分及報廢不動產、廠 房及設備(損)益	(219)	434	2,247	(1,442)
處分採用權益法投資損 失	-	-	(866)	-
外幣兌換利益總額	89,912	92,134	130,636	116,879
外幣兌換損失總額	(59,227)	(52,375)	(117,898)	(180,966)
其他	(8,676)	(13,040)	(27,023)	(18,305)
淨利益(損失)	<u>\$ 21,790</u>	<u>\$ 27,149</u>	<u>(\$ 12,904)</u>	<u>(\$ 83,834)</u>

(四) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
確定提撥計畫	\$ 9,694	\$ 9,818	\$ 25,656	\$ 17,477
確定福利計畫	1,942	951	3,885	4,242
股份基礎給付	-	133	-	464
其他員工福利	<u>259,909</u>	<u>241,804</u>	<u>508,760</u>	<u>472,728</u>
合計	<u>\$ 271,545</u>	<u>\$ 252,706</u>	<u>\$ 538,301</u>	<u>\$ 494,911</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 190,164	\$ 183,314	\$ 376,772	\$ 359,613
營業費用	<u>81,381</u>	<u>69,392</u>	<u>161,529</u>	<u>135,298</u>
	<u>\$ 271,545</u>	<u>\$ 252,706</u>	<u>\$ 538,301</u>	<u>\$ 494,911</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依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4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 7,100</u>	<u>\$ 9,000</u>
董事酬勞	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,400</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。

二五、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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 66,451	\$ 17,744	\$ 72,925	\$ 63,700
以前年度之調整	689	-	689	-
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>9,575</u>	<u>-</u>	<u>9,575</u>
	67,140	27,319	73,614	73,275
遞延所得稅				
當期產生者	(47,224)	17,481	(31,704)	(16,349)
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9,245)</u>	<u>-</u>
	(47,224)	17,481	(40,949)	(16,349)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,916</u>	<u>\$ 44,800</u>	<u>\$ 32,665</u>	<u>\$ 56,926</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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 51,669	\$ 65,763	\$ 74,243	\$ 97,788
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>\$ 51,669</u>	<u>\$ 65,763</u>	<u>\$ 74,243</u>	<u>\$ 97,788</u>

股 數

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	443,724	446,241	445,939	449,599
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>375</u>	<u>447</u>	<u>647</u>	<u>846</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>444,099</u>	<u>446,688</u>	<u>446,586</u>	<u>450,445</u>

單位：仟股

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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6月30日		106年1月1日至6月30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	-	-	(38)	18.50
本期逾期失效	(1,652)	17.90	(26)	18.76
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>3,262</u>	18.63
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>1,656</u>	18.63

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 464 仟元。

二八、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 106 年 5 月出售子公司金耘鋼鐵股份有限公司部份股權。

合併公司於 106 年度於公開市場以 2,611 仟元取得子公司精剛精密科技股份有限公司部份股權。

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。

合併公司於 107 年第二季以 173,481 仟元取得子公司金耘鋼鐵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。

二九、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6月30日：無。

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 22,184	\$ -	\$ -	\$ 22,184
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 571	\$ -	\$ 571

106年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 17,269	\$ -	\$ -	\$ 17,269

107年及106年1月1日至6月30日無第1等級及第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 3,145,518	\$ 4,101,634
備供出售金融資產(註2)	-	22,184	17,269
按攤銷後以成本衡量之 金融資產(註3)	3,401,767	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量 持有供交易	-	571	-
按攤銷後成本衡量(註4)	10,003,298	8,883,636	9,808,294

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），參閱附註三五。合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具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6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
稅前(損)益	\$ 22,379(i)	\$101,121(i)	\$ 13,107(i)	\$ 4,883(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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 247,042	\$ 249,661	\$ 661,265
金融負債	407,324	238,235	484,097
具現金流量利率風險			
金融資產	874,098	783,485	1,350,914
金融負債	8,687,697	7,952,746	8,587,760

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 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 3,907 仟元及 3,618 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 6 月 30 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 0 仟元及 1,727 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6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度分別為5,197,864仟元、7,304,698仟元及6,640,065仟元。

(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6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 496,810	\$ 334,139	\$ 397,318	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,939	8,817	47,025	118,598
債務工具	<u>1,167,653</u>	<u>818,408</u>	<u>1,972,580</u>	<u>5,016,401</u>	<u>145,258</u>
	<u>\$1,664,463</u>	<u>\$1,155,486</u>	<u>\$2,378,715</u>	<u>\$5,063,426</u>	<u>\$ 263,856</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
<u>非衍生金融負債</u>					
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6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 282,846	\$ 503,537	\$ 288,384	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,900	8,699	46,395	131,102
債務工具	<u>628,337</u>	<u>344,772</u>	<u>1,925,647</u>	<u>6,109,047</u>	<u>169,134</u>
	<u>\$ 911,183</u>	<u>\$ 851,209</u>	<u>\$2,222,730</u>	<u>\$6,155,442</u>	<u>\$ 300,236</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6月30日：無。

106年12月31日

總額交割 換匯交易合約	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
	短於 1 個月				
一流 出	\$ 178,051	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 178,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年6月30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(%)	額 度
<u>107年1月1日</u>							
<u>至6月30日</u>							
元大銀行	\$ 6,601	\$ 19,789	\$ 15,951	\$ 10,439	\$ 8,200	2.00%	\$ 20,000
匯豐銀行	EUR 1,331	EUR 3,942	EUR 4,060	EUR 1,213	EUR -	-	USD 13,000
	GBP 1,023	GBP 4,584	GBP 3,673	GBP 1,934	GBP -	-	
	USD 11,447	USD 46,576	USD 44,900	USD 13,123	USD 2,593	3.36%	
	AUD 30	AUD 1,804	AUD 1,424	AUD 410	AUD -	-	
<u>106年1月1日</u>							
<u>至6月30日</u>							
玉山銀行	\$ 16,874	\$ 33,619	\$ 32,195	\$ 18,298	\$ 8,916	1.33%-1.58%	\$ 200,000
元大銀行	-	3,411	2,059	1,352	1,080	2.00%	20,000
匯豐銀行	EUR 1,046	EUR 4,231	EUR 3,717	EUR 1,560	EUR -	-	USD 13,000
	GBP 1,744	GBP 4,548	GBP 4,910	GBP 1,382	GBP 58	1.48%	
	USD 8,602	USD 41,248	USD 38,096	USD 11,754	USD 1,505	2.91%	
	AUD 420	AUD 1,793	AUD 1,624	AUD 589	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。

三十、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)
張世豐	實質關係人(於107.6.28卸任)
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

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,489</u>	<u>\$ -</u>

(三) 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 對主要管理階層之獎酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 12,862	\$ 9,727	\$ 21,557	\$ 23,264
退職後福利	468	377	694	727
股份基礎給付	-	17	-	52
	<u>\$ 13,330</u>	<u>\$ 10,121</u>	<u>\$ 22,251</u>	<u>\$ 24,043</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。

(五) 取得金融資產

107年1月1日至6月30日

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。

106年1月1日至6月30日：無。

(六) 處分金融資產

107年1月1日至6月30日：無。

106年1月1日至6月30日

關係人名稱	交易股數 (仟股)	交易標的	處分價款	處分(損)益
陳興時	4,667	金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 70,005</u>	權益交易不影響損益
邵慧昌	3,108	金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 46,620</u>	權益交易不影響損益

(七) 其他

子公司精剛精密股份有限公司於107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日認列並支付其主要管理階層退休金金額分別為6,678仟元、0仟元、6,678仟元及0仟元。

三一、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：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
受限制存款(帳列其他流動資產)	\$ 133,942	\$ 100,036	\$ 89,865
應收票據	-	-	23,000
土地	1,162,209	1,162,209	1,162,209
建築物淨額	1,566,493	1,286,280	1,325,218
機器設備淨額	<u>1,705,488</u>	<u>1,116,068</u>	<u>1,162,188</u>
	<u>\$ 4,568,132</u>	<u>\$ 3,664,593</u>	<u>\$ 3,762,480</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，107年6月30日暨106年12月31日及6月30日該股票之金額分別為76,224仟元、322,977仟元及193,654仟元。

三二、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：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
美 元	<u>\$ 845</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 117</u>
歐 元	<u>\$ 14,499</u>	<u>\$ 15,785</u>	<u>\$ 17,488</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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
合約總價款（折合新台幣）	<u>\$ 3,615,782</u>	<u>\$ 2,111,728</u>	<u>\$ 1,964,733</u>
已依合約進度支付價款（折合新台幣）	<u>\$ 932,428</u>	<u>\$ 704,163</u>	<u>\$ 908,490</u>

(三) 本公司於 97 年 12 月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 1,902 仟元。租期自 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，最近一期租金為 743 仟元。

(四) 於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別有 1,144,456 仟元、1,199,944 仟元及 1,205,514 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。

三三、重大之災害損失：無。

三四、重大之期後事項：無。

三五、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 6 月 30 日

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 37,672	30.460	(美元：新台幣)	\$1,147,496
美 金	2,355	6.6318	(美元：人民幣)	71,747
美 金	14	25,383	(美元：越盾)	431
歐 元	8,782	35.400	(歐元：新台幣)	310,896

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
澳 幣	\$	669	22.495	(澳幣：新台幣)	\$	15,052		
英 鎊		4,630	39.960	(英鎊：新台幣)		185,007		
日 圓		14,873	0.2750	(日圓：新台幣)		4,090		
人 民 幣		83,804	4.5930	(人民幣：新台幣)		384,914		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		17,805	30.460	(美元：新台幣)		542,350		
美 金		6,547	6.6318	(美元：人民幣)		199,410		
美 金		996	25,383	(美元：越盾)		30,342		
歐 元		1,378	35.400	(歐元：新台幣)		48,766		
日 圓		2,028	0.2750	(日圓：新台幣)		558		
人 民 幣		23,066	4.5930	(人民幣：新台幣)		105,942		

106 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
<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		

金 融 負 債

貨幣性項目

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6月30日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金融資產								
貨幣性項目								
美金	\$	77,610	30.420	(美元：新台幣)			\$2,360,893	
美金		5,561	6.7811	(美元：人民幣)			169,153	
美金		14	24,934	(美元：越盾)			431	
歐元		4,411	34.720	(歐元：新台幣)			153,145	
澳幣		1,341	23.345	(澳幣：新台幣)			31,309	
英鎊		3,518	39.600	(英鎊：新台幣)			139,313	
日圓		7,724	0.2716	(日圓：新台幣)			2,098	
人民幣		59,976	4.4860	(人民幣：新台幣)			269,052	
金融負債								
貨幣性項目								
美金		4,957	30.420	(美元：新台幣)			150,802	
美金		11,251	6.7811	(美元：人民幣)			342,243	
美金		493	24,934	(美元：越盾)			15,003	
歐元		1,598	34.720	(歐元：新台幣)			55,490	
日圓		5,885	0.2716	(日圓：新台幣)			1,598	
人民幣		12,010	4.4860	(人民幣：新台幣)			53,877	
新台幣		69,225	0.0329	(新台幣：美元)			69,225	

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4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換(損)益
美元	29.774 (美元：新台幣)	(\$ 2,524)	30.256 (美元：新台幣)	\$ 2,512
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	31,882	1 (新台幣：新台幣)	35,920
人民幣	4.6695 (人民幣：新台幣)	1,441	4.4128 (人民幣：新台幣)	1,262
越盾	0.00118 (越盾：新台幣)	(114)	0.00121 (越盾：新台幣)	65
		<u>\$ 30,685</u>		<u>\$ 39,759</u>

功能性貨幣	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換(損)益
美元	29.537 (美元：新台幣)	\$ 1,607	30.675 (美元：新台幣)	(\$ 3,408)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	9,928	1 (新台幣：新台幣)	(63,249)
人民幣	4.6400 (人民幣：新台幣)	1,651	4.4645 (人民幣：新台幣)	2,443
越盾	0.00117 (越盾：新台幣)	(448)	0.00100 (越盾：新台幣)	127
		<u>\$ 12,738</u>		<u>(\$ 64,087)</u>

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)

2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)。(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。(附表四)
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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表八)

(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。(附表九)
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：(附表十)
 - (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。

三七、部門資訊

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

榮剛材料科技股份有限公司
精剛精密科技股份有限公司
金耘鋼鐵股份有限公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.
其 他

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6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 4,185,959	\$ 4,018,397	\$ 79,147	\$ 209,936
精剛精密科技股份有限公司	326,104	529,588	(39,793)	(12,932)
金耘鋼鐵股份有限公司	895,675	898,273	48,292	47,125
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	796,138	869,832	38,895	27,058
其 他	<u>448,922</u>	<u>357,976</u>	<u>16,592</u>	<u>(12,175)</u>
繼續營業單位總額	6,652,798	6,674,066	143,133	259,012
減：營運部門間之收入或損益	(<u>1,779,231</u>)	(<u>2,181,356</u>)	<u>13,247</u>	<u>18,506</u>
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 4,873,567</u>	<u>\$ 4,492,710</u>	<u>156,380</u>	<u>277,518</u>
利息收入			1,795	2,771
其他收入			32,966	20,062
其他利益及損失			(12,904)	(83,834)
財務成本			(74,601)	(74,610)
採權益法認列之關聯企業損益之份額			<u>4,273</u>	<u>552</u>
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 107,909</u>	<u>\$ 142,459</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。

茶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 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金之公司 茶剛材料科技股份有限公司	貸與對象 宏剛精密工業股份有限公司	往來項目 (註2)	是否為本期最高餘額 關係人 (註3)	本期最高餘額 \$ 35,000	期末餘額 \$ 35,000	實際動支金額 \$ 20,000	利率區間 3.04%	資金性質 (註4)	營業務往來 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 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額 \$ 3,193,247 (註7)	資金貸與總額 \$ 3,193,247 (註7)	註
0	茶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	\$ 35,000	\$ 35,000	\$ 20,000	3.04%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 3,193,247 (註7)	\$ 3,193,247 (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 $7,983,11Z$ (淨額) $\times 40\% = 3,193,24Z$

2. 資金貸與總限額 $7,983,11Z$ (淨額) $\times 40\% = 3,193,24Z$

蔡剛材料科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證情形

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	對關係對象 關係 (註 2)	單一企業 背書保證之限額	本期最高 背書保證限額	期末背書 保證總額	實際支 金金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書 最高 限額	屬對背書 保證公司	屬對背書 保證公司	屬對背書 保證公司	屬對背書 保證公司	屬對背書 保證公司	屬對背書 保證公司
0	蔡剛材料科技股份有限公司	蔡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	N	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,333,680 (註 3)	263,360	260,210	181,048	無			Y	N	N	N	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	2,333,680 (註 3)	121,400	60,400	-	無			Y	N	N	N	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	廣州金松特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註 3)	60,800	60,800	60,202	無			Y	N	N	Y	Y	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註 3)	83,200	60,800	-	無			Y	N	N	Y	Y	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	西安金松特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註 3)	85,200	-	-	無			Y	N	N	Y	Y	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	3	2,333,680 (註 3)	48,000	-	-	無			Y	N	N	Y	Y	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	蔡剛精密工業股份有限公司	3	2,333,680 (註 3)	35,000	35,000	35,000	無	6%	\$ 4,667,360 (註 3)	Y	N	N	Y	Y	N
1	金松鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	405,976 (註 4)	39,900	30,000	12,002	無			N	N	N	N	N	N
1	金松鋼鐵股份有限公司	金松鋼鐵股份有限公司 (越南)	3	405,976 (註 4)	40,351	40,351	-	無			N	N	N	N	N	N
2	蔡剛精密科技股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	1	181,534 (註 5)	10,000	10,000	-	10,000	1%	608,964 (註 4) 363,068 (註 5)	N	Y	N	N	N	N

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

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

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) $\times 100\% = 405,976$

2. 背書保證最高限額 $\frac{405,976}{405,976}$ (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 $\frac{907,671}{907,671}$ (淨值) $\times 20\% = 181,534$

2. 背書保證最高限額 $\frac{907,671}{907,671}$ (淨值) $\times 40\% = 363,068$

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 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表三

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	未備註	
							允	價
正瑞投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,335	\$ 25,288	-	\$	25,288
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	15,949	302,239	3%		302,239
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	222,379	3%		222,379
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	116,353	1%		116,353
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	150,406	2%		150,406

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表八。

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
取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上
民國107年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人與發行人之關係	移轉日期金額			
榮剛材料科技股份有限公司	柳營科技工業區土地	103.8.11 經董事會決議	\$ 554,087	已支付完畢	經濟部	無	-	\$ -	柳營科技工業區土地租賃契約書	承租轉承購	-

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣10元者，有關實收資本額20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益10%計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

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 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	交易		情形		交易條件與原因之情形及單	一般交易不(註1)	應收(付)除	票據、帳款		備註(註2)
				金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	授信利率				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	\$ 222,605	5%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 150,308	12%		
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	銷貨	618,771	15%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 114,367	9%		
榮剛材料科技股份有限公司	精剛材料科技股份有限公司	子公司	銷貨	131,704	3%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 10,766	1%		
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	222,605	70%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 150,308	70%		
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	618,771	86%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 114,367	88%		
精剛材料科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	131,704	53%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 10,766	52%		
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	142,319	42%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 114,086	40%		
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	142,319	82%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 114,086	100%		

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 6 月 30 日

附表六

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	應收關係人科目	應收關係人款項		平均週轉率	逾期應收金額		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列備抵呆帳金額
				目餘	額		金	理方			
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	應收帳款	\$ 150,308		3.43	\$ 40,781	—	\$	-	-
榮剛材料科技股份有限公司	金粒鋼鐵股份有限公司	母公司	應收帳款	114,367		10.43	-	—	-	-	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金粒特殊金屬有限公司	聯屬公司	應收帳款	109,695		0.57	98,519	—	10,368	-	-
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	114,086		2.28	30,356	—	33,988	-	-

註：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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)	往 來		交 易 條 件	情 形 估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%) (註 3)
				目 金	額		
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款	\$ 15,494	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	48,994	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	150,308	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	90,962	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	222,605	無顯著不同	5%
0	榮剛材料科技股份有限公司	金鈺鋼鐵股份有限公司	1	應收帳款	114,367	無顯著不同	1%
0	榮剛材料科技股份有限公司	金鈺鋼鐵股份有限公司	1	銷貨收入	618,771	無顯著不同	13%
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	10,766	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	131,704	無顯著不同	3%
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛材料科技股份有限公司	1	其他應收款	20,033	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	8,406	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	18,772	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	8,050	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	24,885	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	應收帳款	6,202	無顯著不同	-
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	13,015	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金鈺特殊金屬有限公司	3	應收帳款	42,649	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金鈺特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	74,487	無顯著不同	2%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金鈺特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	39,088	無顯著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金鈺特殊金屬有限公司	3	應收帳款	109,695	無顯著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金鈺特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	27,085	無顯著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金鈺材料科技股份有限公司	3	應收帳款	11,583	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金鈺材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	13,893	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技股份有限公司	3	應收帳款	114,086	無顯著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	142,319	無顯著不同	3%
4	金鈺鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	34,907	無顯著不同	1%
4	金鈺鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	8,031	無顯著不同	-
4	金鈺鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	37,565	無顯著不同	1%
4	金鈺鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	50,021	無顯著不同	-
4	金鈺鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	77,057	無顯著不同	2%
4	金鈺鋼鐵股份有限公司	精剛材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	50,353	無顯著不同	1%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率(%) (註3)
				科目	金額	金額	條件	
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	\$ 29,064		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	38,427		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	12,538		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有限公司	3	銷貨收入	23,642		無顯著不同	-
7	西安金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	5,074		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	應收帳款	57,166		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	92,283		無顯著不同	2%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

聚剛材料科技股份有限公司及其子公司
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 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表八

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	原始投資日期	投資金額	本期末股數 (仟股)	比率	利率	持債面額	有被投資公司本期末金額	被投資公司本期末損益 (註 2)	本期認列之損益 (註 2、3)	備註
聚剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司	台	一般投資業	4,996	\$	500	49%	49%	\$ 581	261	261	68	子公司
聚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	\$	6,000	96%	96%	\$ 367,820	31,490	31,490	30,334	子公司
聚剛材料科技股份有限公司	鑫鈺鋼鐵股份有限公司	台	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之鍛造、加工買賣	262,380	\$	17,306	43%	43%	\$ 179,796	49,363	49,363	13,951	子公司
聚剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台	鈦合金等之產銷業務	300,015	\$	24,403	30%	30%	\$ 186,921	41,229	41,229	11,981	子公司
聚剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台	特殊鋼之製造加工與銷售業務	296,428	\$	13,622	50%	50%	\$ 60,209	577	577	288	子公司
聚剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美	合金鋼之銷售業務	11,915	\$	1,530	85%	85%	\$ 56,879	3,753	3,753	3,190	子公司
聚剛材料科技股份有限公司	承揚投資股份有限公司	台	一般投資業	113,585	\$	9,906	33%	33%	\$ -	1,696	1,696	1,549	子公司
聚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	\$	18,000	100%	100%	\$ 535,833	15,633	15,633	15,633	孫公司
聚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	\$	3,122	97%	97%	\$ 75,238	326	326	不適用	孫公司
金鈺鋼鐵股份有限公司	承揚投資股份有限公司	台	一般投資業	99,208	\$	8,447	28%	28%	\$ 101,041	1,696	1,696	不適用	子公司
金鈺鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台	特殊鋼之製造加工與銷售業務	58,651	\$	3,110	11%	11%	\$ 13,725	577	577	不適用	孫公司
金鈺鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台	特殊鋼之製造加工與銷售業務	50,000	\$	5,000	25%	25%	\$ 49,714	1,140	1,140	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	特殊鋼之製造加工與銷售業務	44,814	\$	2,059	8%	8%	\$ 9,045	577	577	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	一般投資業	94,208	\$	7,947	26%	26%	\$ 65,945	1,696	1,696	不適用	孫公司
聚剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台	一般投資業	150,000	USD	15,000	75%	75%	USD 125,694	1,140	1,140	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	18,000	USD	15,000	100%	100%	USD 538,837	15,633	15,633	不適用	孫公司
RAINBOW SHINES LIMITED	鑫鈺鋼鐵股份有限公司 (越南)	越	合金鋼之產銷業務	3,000	USD	-	100%	100%	USD 69,732	300	300	不適用	曾孫公司
聚剛材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台	材料批發業	39,600	\$	3,300	18%	18%	\$ 44,581	13,312	13,312	2,431	關聯企業
金鈺鋼鐵股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台	材料批發業	30,000	\$	2,500	14%	14%	\$ 33,774	13,312	13,312	不適用	關聯企業
承揚投資股份有限公司	金鈺鋼鐵股份有限公司	台	一般投資業	19,500	\$	1,300	3%	3%	\$ 23,708	49,363	49,363	不適用	兄弟公司
聚剛投資股份有限公司	鑫鈺鋼鐵股份有限公司	台	一般投資業	-	\$	-	-	-	\$ -	-	-	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九。

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：外幣及新台幣千元

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)	本期末		本期末 自台灣 累積投資 金額	本期末 自台灣 匯出金額	本期末 匯出 金額	被投資 公司 本期 損益	本公司直接 或間接 持股比例	本 期 認 損 益 (註 2)	期 末 帳 面 價 值	資 值 匯 回	已 收 益
				USD	HK									
廣州金松特種金屬有限公司	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)	(一)	USD 2,837	HK 700	USD 2,837	-	\$ -	590	96%	(一)-3	135,905	\$ -	-
浙江嘉興金松特種金屬有限公司	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)	(一)	-	(註 4)	-	-	-	11,246	96%	(一)-3	224,138	-	-
天津金松特種金屬有限公司	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)	(一)	USD 3,300	(註 4)	USD 3,300	-	-	3,885	96%	(一)-3	150,002	-	-
西安金松特種金屬有限公司	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)	(一)	-	(註 5)	-	-	-	7,901	96%	(一)-3	72,622	-	-
浙江嘉興相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)	(一)	USD 18,000	(註 5)	USD 18,000	-	-	15,980	100%	(一)-3	520,900	-	-

本期末大陸地區	本期末自台灣匯出金額	經濟部核准	經濟部投資審議會	審定金額
USD 24,137	USD 24,137	\$ 929,030	審定金額	\$ 929,030
HK 700	HK 700	(USD 30,500)	地區投資	(註 3)
			審定金額	\$5,194,552
			地區投資	(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) 若屬準備中，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. 經台灣母公司發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 8,657,586×60%=5,194,552。

註 4：係西薩摩亞輝賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 以受配廣州金松特種金屬有限公司之盈餘轉作為浙江嘉興金松特種金屬有限公司之股本。

註 5：係西薩摩亞輝賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 以盈餘轉作西安金松特種金屬有限公司之股本。

註 6：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表十

關係人名稱	交易類型	進金	銷額	貨百分比	交價	格	易付	款期	間	條	件與一般交易之比較	應收(付)金額	百分比	未實現毛利金額
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	\$ 41,801	1%	正	常	月結	90天	T/T		無顯著不同		\$ 21,166	2%	\$ 9,731
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	10,107	-	正	常	月結	90天	T/T		無顯著不同		6,255	-	22,860
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	31,068	1%	正	常	月結	90天	T/T		無顯著不同		20,912	2%	1,940
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	22,886	1%	正	常	月結	90天	T/T		無顯著不同		23,451	2%	16,593
浙江嘉興朔陽金屬材料科技有限 公司	銷貨	119,987	3%	正	常	月結	90天	T/T		無顯著不同		80,498	6%	-

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。