

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103及102年第1季

地址：台南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
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	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計科目之說明	17~50		六~二六
(七) 關係人交易	50		二七
(八) 質抵押之資產	51		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51~52		二九
(十) 重大之災害損失	52		三十
(十一) 重大之期後事項	52		三一
(十二) 外幣金融資產及負債匯率資訊	52~53		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54		三三
2. 轉投資事業相關資訊	54		三三
3. 大陸投資資訊	54~55		三三
(十四) 部門資訊	55~56		三四

### 會計師核閱報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表之部分子公司財務報表未經會計師核閱，民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 3,458,643 仟元及 3,354,509 仟元，分別占合併資產總額之 18% 及 17%；負債總額分別為 1,362,802 仟元及 1,337,207 仟元，皆占合併負債總額 13%。民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 17,234 仟元及 21,830 仟元，分別占合併綜合損益 15% 及 105%，暨合併財務報表附註揭露該等子公司之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱而有所調整時，對於民國 103 及 102 年第 1 季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 103 年 5 月 6 日



蔡剛材證券股份有限公司及子公司

民國 103 年 3 月 31 日及 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 706,210	4	\$ 963,794	4	\$ 1,077,071	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	144	-	59	-	110	-
1150	應收票據淨額(附註十及二八)	380,186	2	349,830	2	327,172	2
1170	應收帳款淨額(附註十)	1,875,551	10	1,949,708	10	1,781,987	9
1200	其他應收款(附註二八)	125,376	-	70,116	-	97,955	-
1300X	存貨(附註十一)	3,777,600	19	3,663,180	19	3,855,248	20
1470	其他流動資產(附註十四)	160,888	1	91,238	1	108,402	1
11XX	流動資產總計	<u>7,025,955</u>	<u>36</u>	<u>7,087,925</u>	<u>36</u>	<u>7,247,945</u>	<u>38</u>
	<b>非流動資產</b>						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	30,000	-	30,000	-	30,000	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註九)	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二八)	11,265,367	58	11,200,429	58	10,923,591	57
1801	電腦軟體成本淨額	10,084	-	7,843	-	2,918	-
1840	遞延所得稅資產	129,784	1	129,403	1	121,298	1
1915	預付設備款	717,712	4	723,954	4	802,406	4
1985	長期預付租賃款(附註十三)	117,079	1	116,155	1	115,379	-
1990	其他非流動資產—其他(附註十四)	45,849	-	44,959	-	42,473	-
15XX	非流動資產總計	<u>12,315,875</u>	<u>64</u>	<u>12,252,743</u>	<u>64</u>	<u>12,038,065</u>	<u>62</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 19,341,830</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,340,668</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,286,010</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十五及二八)	\$ 1,565,136	8	\$ 1,292,019	8	\$ 1,869,659	10
2110	應付短期票券(附註十五)	209,768	1	144,917	1	149,928	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	11,972	-	16,196	-	29,765	-
2150	應付票據	6,524	-	4,028	-	1,268	-
2170	應付帳款	599,420	3	576,100	3	492,377	3
2219	其他應付款(附註十七)	624,777	3	632,725	3	619,213	3
2230	當期所得稅負債	86,875	1	62,560	1	84,942	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十五、二七及二八)	707,279	4	1,267,993	4	756,667	4
2355	應付租賃款—流動(附註十八)	11,670	-	11,670	-	9,417	-
2399	其他流動負債	45,290	-	55,093	-	60,952	-
21XX	流動負債總計	<u>3,868,711</u>	<u>20</u>	<u>4,063,301</u>	<u>20</u>	<u>4,074,188</u>	<u>21</u>
	<b>非流動負債</b>						
2530	應付公司債(附註十五、十六及二八)	-	-	-	-	270,026	1
2540	長期借款(附註十五、二七及二八)	5,563,471	29	5,563,214	29	5,104,839	27
2570	遞延所得稅負債	51,587	-	48,781	-	42,138	-
2613	應付租賃款—非流動(附註十八)	215,575	1	221,410	1	230,539	1
2640	應計退休金負債	357,796	2	358,224	2	312,353	2
2670	其他非流動負債(附註十九)	67,675	-	68,187	-	69,154	-
25XX	非流動負債總計	<u>6,256,104</u>	<u>32</u>	<u>6,259,816</u>	<u>32</u>	<u>6,029,049</u>	<u>31</u>
2XXX	負債總計	<u>10,124,815</u>	<u>52</u>	<u>10,323,117</u>	<u>52</u>	<u>10,103,237</u>	<u>52</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註二一)</b>						
	<b>股本</b>						
3110	普通股	4,506,156	23	4,469,624	23	4,257,657	22
3200	資本公積	2,040,200	10	1,995,578	10	1,992,654	10
	<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	556,932	3	556,932	3	491,776	3
3320	特別盈餘公積	98,827	-	98,827	-	28,093	-
3350	未分配盈餘	884,417	5	767,254	5	1,114,136	6
3300	保留盈餘總計	1,540,176	8	1,423,013	8	1,634,005	9
3400	其他權益	111,192	1	96,248	1	74,365	-
3500	庫藏股票	(231,845)	(1)	(231,941)	(1)	(231,007)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	<u>7,965,879</u>	<u>41</u>	<u>7,752,522</u>	<u>41</u>	<u>7,727,674</u>	<u>40</u>
36XX	非控制權益	1,251,136	7	1,265,029	7	1,455,099	8
3XXX	權益總計	<u>9,217,015</u>	<u>48</u>	<u>9,017,551</u>	<u>48</u>	<u>9,182,773</u>	<u>48</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 19,341,830</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,340,668</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,286,010</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 張世豐 5月6日核閱報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 103 年及 102 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		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	\$ 2,836,146	100	\$ 2,368,894	100
5110	銷貨成本 (附註四、十一及 二二)	( 2,439,859)	( 86)	( 2,123,333)	( 90)
5900	營業毛利	396,287	14	245,561	10
	營業費用 (附註四、二二及 二七)				
6100	推銷費用	( 135,630)	( 5)	( 104,094)	( 4)
6200	管理費用	( 88,979)	( 3)	( 73,603)	( 3)
6300	研究發展費用	( 53,155)	( 2)	( 40,290)	( 2)
6000	營業費用合計	( 277,764)	( 10)	( 217,987)	( 9)
6900	營業淨利	118,523	4	27,574	1
	營業外收入及支出 (附註二 二)				
7100	利息收入	1,607	-	1,118	-
7190	其他收入	25,239	1	12,095	-
7020	其他利益及損失	21,185	1	1,097	-
7050	財務成本	( 35,920)	( 2)	( 34,329)	( 1)
7000	營業外收入及支出 合計	12,111	-	( 20,019)	( 1)
7900	稅前淨利	130,634	4	7,555	-
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	( 32,190)	( 1)	( 11,477)	-
8200	本期淨利 (損)	98,444	3	( 3,922)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益			
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			
	\$ 16,265	1	\$ 24,786	1
8500	本期綜合損益總額			
	\$ 114,709	4	\$ 20,864	1
	淨(損)利歸屬於：			
8610	本公司業主			
	\$ 117,163	4	\$ 20,685	1
8620	非控制權益			
	( 18,719)	( 1)	( 24,607)	( 1)
8600				
	\$ 98,444	3	( \$ 3,922)	-
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	本公司業主			
	\$ 132,107	5	\$ 43,745	2
8720	非控制權益			
	( 17,398)	( 1)	( 22,881)	( 1)
8700				
	\$ 114,709	4	\$ 20,864	1
	每股盈餘(附註二四)			
9750	基 本			
	\$ 0.26		\$ 0.05	
9850	稀 釋			
	\$ 0.26		\$ 0.05	

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103年5月6日核閱報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林





張明材 總經理  
民國 103 年 5 月 31 日  
( 經 理 權 限 )

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	說明	本公司										其他權益			合計	
		股本	資本公積	盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構提供之金融商品	其他權益	非控制權益	保證金					
A1	102年1月1日餘額	\$4,257,657	\$222,295	\$1,417,428	\$343,618	\$3,502	\$5,886	\$491,776	\$28,093	\$1,093,881	\$37,030	\$14,275	\$243,246	\$7,671,895	\$1,479,801	\$9,151,696
D1	102年1月1日至3月31日淨利 (淨損)	-	-	-	-	-	-	-	20,685	-	-	-	-	20,685	(24,607)	(3,922)
D3	102年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,060	-	-	23,060	1,726	24,786
E1	現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,000	25,000
L5	子公司購入本公司之股票或庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L7	子公司處分本公司股票或庫藏股票	-	-	-	225	-	-	-	-	-	-	-	12,239	12,239	(29,405)	(17,166)
M5	取得或處分子公司股權債務與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	(430)	-	-	-	-	(430)	430	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,820	1,820
Z1	102年3月31日餘額	\$4,257,657	\$222,295	\$1,417,428	\$343,843	\$3,502	\$5,886	\$491,776	\$28,093	\$1,114,156	\$60,060	\$14,275	(\$231,037)	\$7,722,674	\$1,455,092	\$9,192,773
A1	103年1月1日餘額	\$4,469,624	\$222,295	\$1,417,428	\$346,767	\$3,502	\$5,886	\$556,932	\$98,827	\$767,254	\$81,973	\$14,275	(\$231,941)	\$7,752,572	\$1,265,029	\$9,017,551
D1	103年1月1日至3月31日淨利 (淨損)	-	-	-	-	-	-	-	117,163	-	-	-	-	117,163	(18,719)	98,444
D3	103年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,944	-	-	14,944	1,321	16,265
I1	可轉換公司債轉換	36,532	-	45,229	-	-	(661)	-	-	-	-	-	-	81,100	-	81,100
L5	子公司購入本公司之股票或庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96	96	112	208
L7	子公司處分本公司股票或庫藏股票	-	-	-	54	-	-	-	-	-	-	-	-	54	64	118
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,329	3,329
Z1	103年3月31日餘額	\$4,506,156	\$222,295	\$1,462,657	\$346,821	\$3,502	\$4,925	\$556,932	\$98,827	\$884,417	\$96,917	\$14,275	(\$231,845)	\$7,965,879	\$1,251,136	\$9,217,015

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103年5月6日核閱報告)



會計主管：蔡憲林



經理人：張世豐



董事長：陳興時

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102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	\$ 130,634	\$ 7,555
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	210,349	198,968
A20200	攤銷費用	1,665	1,317
A20300	呆帳迴轉利益	( 1,865)	( 814)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損(益)	( 4,309)	2,828
A23700	存貨跌價損失	11,971	3,572
A20900	財務成本	35,920	34,329
A21200	利息收入	( 1,607)	( 1,118)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,329	1,890
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	238	216
A24100	外幣兌換利益	( 5,166)	( 16,936)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	34,514	23,698
A29900	其他收入	( 226)	( 226)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據	( 30,546)	( 49,580)
A31150	應收帳款	94,424	297,493
A31180	其他應收款	( 55,260)	( 31,561)
A31200	存貨	( 126,391)	( 144,094)
A31240	其他流動資產	( 69,650)	( 35,607)
A32130	應付票據	2,496	951
A32150	應付帳款	21,818	( 75,749)
A32180	其他應付款項	10,886	34,669
A32230	其他流動負債	( 9,803)	17,234
A32240	應計退休金負債	( 428)	( 527)
A33000	營運產生之現金流入	252,993	268,508
A33100	收取之利息	1,607	1,118

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 31,168)	(\$ 34,960)
A33500	支付之所得稅	( 5,457)	( 1,184)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>217,975</u>	<u>233,482</u>
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	( 30,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 324,676)	( 322,618)
B02800	處分不動產、廠房及設備	164	119
B03700	存出保證金增加	-	( 104)
B04500	取得購置無形資產	( 3,191)	-
B06800	其他非流動資產減少	( 890)	171
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 328,593)</u>	<u>( 352,432)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	261,573	153,811
C00500	應付短期票券增加(減少)	64,851	( 19,899)
C01300	償還公司債	( 468,800)	-
C01600	舉借長期借款	275,000	60,000
C01700	償還長期借款	( 289,731)	( 96,996)
C03100	存入保證金減少	( 467)	-
C04600	子公司現金增資	-	25,000
C04900	子公司買回本公司股票視為庫藏股	( 115)	( 18,662)
C05000	子公司出售持有本公司之股票	<u>441</u>	<u>1,986</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 157,248)</u>	<u>105,240</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>10,282</u>	<u>16,975</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	( 257,584)	3,265
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>963,794</u>	<u>1,073,806</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 706,210</u>	<u>\$ 1,077,071</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103年5月6日核閱報告)

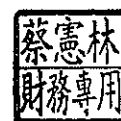
董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林



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 103 年及 102 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 103 年 5 月 6 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
「IFRSs之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：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。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或

權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

## 2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

## 3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

## 4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。

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 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋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」

#### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合

併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

## 2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

## 3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

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經營結果之影響，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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

##### (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) 合併基礎

##### 1. 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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102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%	FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 係於 87 年 10 月依西薩摩亞群島有關法令設立，係本公司對大陸間接投資之控股公司
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	44%	44%	44%	金耘鋼鐵股份有限公司於 85 年 9 月 12 日依中華民國公司法成立，本公司對該公司雖持股未達 50%，惟因有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制操縱於該董事會，視為具有控制能力
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	49%	正瑞投資股份有限公司於 87 年 9 月 14 日依中華民國法成立，本公司對該公司雖持股未達 50%，惟因有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制操縱於該董事會，視為具有控制能力

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	28%	28%	28%	精剛精密科技股份有限公司於91年5月20日依中華民國公司法成立，本公司對該公司雖持股未達50%，惟因有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會，視為具有控制能力
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%	49%	宏剛精密工業股份有限公司於94年3月依中華民國公司法成立，本公司對該公司直接或間接持股超過50%，視為具有控制能力
本公司	ALLOY TOOL STEEL INC	合金鋼之銷售業務	85%	85%	85%	ALLOY TOOL STEEL INC 於1974年成立於美國加州
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	33%	33%	41%	禾揚投資股份有限公司於100年4月依中華民國公司法成立，本公司對該公司直接與間接持股超過50%，視為具有控制能力
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	歐盈企業有限公司於100年2月註冊成立於塞席爾，於100年8月投入資本
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%	廣州金耘特殊金屬有限公司係於87年11月依大陸當地有關法令設立
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%	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司係於92年5月依大陸當地有關法令設立
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%	天津金耘特殊金屬有限公司係於93年7月依大陸當地有關法令設立
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%	-	西安金耘特殊金屬有限公司係於101年10月依大陸當地有關法令設立
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%	RAINBOW SHINES LIMITED 於93年2月註冊成立於西薩摩亞群島
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%	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)係於93年11月成立於越南
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%	聚曜企業有限公司於100年2月註冊成立於模里西斯，於100年8月投入資本
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%	浙江嘉興翔陽金屬有限公司係於100年4月依大陸當地有關法令設立，於100年8月投入資本

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。



### (三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (四) 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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

### 六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 618	\$ 799	\$ 539
銀行支票及活期存款	461,170	448,616	557,157
約當現金			
商業本票	59,996	285,762	199,502
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	179,037	223,236	68,803
附買回債券	5,389	5,381	251,070
	<u>\$ 706,210</u>	<u>\$ 963,794</u>	<u>\$ 1,077,071</u>

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具一流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>衍生工具(未指定避險)</u>			
— 遠期外匯合約(一)	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 110</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生工具(未指定避險)</u>			
— 遠期外匯合約(一)	\$ 182	\$ 1,194	\$ 134
— 嵌入應付可轉換公司債之衍生性商品(附註十六)	<u>11,790</u>	<u>15,002</u>	<u>29,631</u>
	<u>\$ 11,972</u>	<u>\$ 16,196</u>	<u>\$ 29,765</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合約如下：

103年3月31日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	英鎊兌台幣	103.04.05-103.04.25	GBP 300/ NTD15,189
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	103.04.03	GBP 150/ USD 251
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	103.04.07-103.04.21	EUR 620/ NTD25,880
賣出遠期外匯	歐元兌美元	103.04.11	EUR 300/ USD 415
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	103.04.15-103.05.13	AUD 350/ USD 322

102年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	英鎊兌台幣	103.01.16	GBP 400/ NTD19,100
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	103.02.07-103.02.20	GBP 700/ USD 1,142
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	103.01.27-103.02.12	EUR 470/ NTD19,045
賣出遠期外匯	歐元兌美元	103.01.20-103.02.18	EUR 900/ USD 1,237
賣出遠期外匯	美元兌台幣	103.01.03-103.01.10	USD 1,500/ NTD44,906

102年3月31日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	102.04.09-102.05.21	AUD1,250/ USD 1,299
賣出遠期外匯	日幣兌美元	102.04.09-102.04.19	JPY 70,000/ USD 744
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	102.04.02-102.05.17	GBP 950/ USD 1,445

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

八、以成本衡量之金融資產—非流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 42,400	\$ 42,400	\$ 42,400
減：累計減損	( 12,400)	( 12,400)	( 12,400)
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</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。

九、無活絡市場之債券投資—非流動

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
海外可轉換公司債	\$ 2,689	\$ 2,689	\$ 2,689
減：累計減損	( <u>2,689</u> )	( <u>2,689</u> )	( <u>2,689</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、應收票據及應收帳款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>應收票據</u> （附註二八）			
應收票據	\$ 383,253	\$ 352,792	\$ 328,496
減：備抵呆帳	( <u>3,067</u> )	( <u>2,962</u> )	( <u>1,324</u> )
	<u>\$ 380,186</u>	<u>\$ 349,830</u>	<u>\$ 327,172</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$1,902,291	\$1,978,272	\$1,809,144
減：備抵呆帳	( <u>26,740</u> )	( <u>28,564</u> )	( <u>27,157</u> )
	<u>\$1,875,551</u>	<u>\$1,949,708</u>	<u>\$1,781,987</u>

(一) 應收帳款

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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
60天以下	\$ 74,268	\$ 80,561	\$ 78,928
61至120天	12,854	32,633	10,184
120天以上	<u>30,914</u>	<u>20,447</u>	<u>9,606</u>
合計	<u>\$ 118,036</u>	<u>\$ 133,641</u>	<u>\$ 98,718</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 之減損損失	集體評估 之減損損失	合計
102年1月1日餘額	\$ 12,702	\$ 15,510	\$ 28,212
加：本期迴轉呆帳費用	( 536)	( 843)	( 1,379)
減：本期實際沖銷	-	-	-
外幣換算差額	13	311	324
102年3月31日餘額	<u>\$ 12,179</u>	<u>\$ 14,978</u>	<u>\$ 27,157</u>
103年1月1日餘額	\$ 24,111	\$ 4,453	\$ 28,564
加：本期提列(迴轉)呆帳 費用	( 3,030)	1,072	( 1,958)
減：本期實際沖銷	-	-	-
外幣換算差額	133	1	134
103年3月31日餘額	<u>\$ 21,214</u>	<u>\$ 5,526</u>	<u>\$ 26,740</u>

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>103年1月1日至</u>								
<u>3月31日</u>								
玉山銀行	\$ 152,279	\$ 73,960	\$ 105,998	\$ 120,241	\$ 109,100	1.63%-1.88%	\$ 360,000	
元大銀行	4,625	1,820	4,468	1,977	1,150	2.15%	40,000	
匯豐銀行	EUR 748	EUR 1,718	EUR 1,279	EUR 1,187	EUR -	-	USD 10,000	
	GBP 832	GBP 1,828	GBP 883	GBP 1,777	GBP 730	1.8%		
	USD 10,261	USD 16,403	USD 13,927	USD 12,737	USD 3,267	1.43%		
	JPY -	JPY 138,854	JPY 75,271	JPY 63,583	JPY -	-		
	AUD -	AUD 431	AUD 51	AUD 380	AUD -	-		
<u>102年1月1日至</u>								
<u>3月31日</u>								
玉山銀行	\$ 26,218	\$ 48,331	\$ 22,070	\$ 52,479	\$ 47,100	1.63%-1.88%	\$ 360,000	
元大銀行	5,727	1,340	6,239	828	-	2.15%	50,000	
匯豐銀行	EUR 794	EUR 1,711	EUR 1,590	EUR 915	EUR -	-	USD 10,000	
	GBP 760	GBP 763	GBP 1,210	GBP 313	GBP -	-		
	USD 7,017	USD 9,512	USD 11,075	USD 5,454	USD 1,692	1.48%		

上述額度可循環使用。

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

## (二) 應收票據

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 759	\$ 759
加：本期提列呆帳費用	-	565	565
減：本期實際沖銷	-	-	-
外幣換算差額	-	-	-
102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 1,324</u>
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,962	\$ 2,962
加：本期提列呆帳費用	-	93	93
減：本期實際沖銷	-	-	-
外幣換算差額	-	12	12
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,067</u>	<u>\$ 3,067</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

二八。

## 十一、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
原 料	\$ 982,154	\$ 994,365	\$ 987,289
物 料	111,294	104,498	119,049
在 製 品	1,626,182	1,528,806	1,634,088
製 成 品	557,490	554,517	626,172
商品存貨	100,948	108,073	95,771
在途存貨	<u>480,728</u>	<u>449,290</u>	<u>460,167</u>
	3,858,796	3,739,549	3,922,536
減：聯屬公司交易沖銷	<u>( 81,196 )</u>	<u>( 76,369 )</u>	<u>( 67,288 )</u>
	<u>\$3,777,600</u>	<u>\$3,663,180</u>	<u>\$3,855,248</u>

103年及102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11,971仟元及3,572仟元。

十二、不動產、廠房及設備

	103年3月31日	102年12月31日	102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	2,878,963	2,859,343	2,510,067
機器設備	4,532,341	4,562,293	4,510,776
運輸設備	112,315	109,863	114,734
機具設備	55,226	57,681	69,435
其他設備	43,881	46,847	42,402
租賃資產	263,920	263,920	263,920
建造中之不動產	619,662	541,423	653,198
	<u>\$ 11,265,367</u>	<u>\$ 11,200,429</u>	<u>\$ 10,923,591</u>

	103年1月1日					103年3月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
成 本																
自有土地	\$ 2,759,059		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,759,059		
建築物	3,574,577		15,911	-	-	39,046	-	2,108	-	-	-	-	-	3,631,642		
機器設備	9,368,247		161,365	( 5,638)	( 33,404)	-	2,063	-	-	-	-	-	-	9,492,633		
運輸設備	236,446		9,855	( 760)	-	-	86	-	-	-	-	-	-	245,627		
機具設備	193,400		1,146	( 1,091)	-	-	20	-	-	-	-	-	-	193,475		
其他設備	178,598		1,428	( 513)	-	-	413	-	-	-	-	-	-	179,926		
租賃資產	263,920		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	263,920		
建造中之不動產	541,423		115,966	-	( 40,156)	-	2,429	-	-	-	-	-	-	619,662		
	<u>17,115,670</u>		<u>\$ 305,671</u>	<u>(\$ 8,002)</u>	<u>(\$ 34,514)</u>		<u>\$ 7,119</u>							<u>17,385,944</u>		
累計折舊																
自有土地	-		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-		
建築物	715,234		36,896	-	-	-	549	-	-	-	-	-	-	752,679		
機器設備	4,802,924		157,987	( 5,262)	-	-	1,573	-	-	-	-	-	-	4,957,222		
運輸設備	126,583		7,417	( 760)	-	-	72	-	-	-	-	-	-	133,312		
機具設備	135,719		3,605	( 1,090)	-	-	15	-	-	-	-	-	-	138,249		
其他設備	131,751		4,444	( 488)	-	-	338	-	-	-	-	-	-	136,045		
租賃資產	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
建造中之不動產	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	<u>5,912,211</u>		<u>\$ 210,349</u>	<u>(\$ 7,600)</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,547</u>							<u>6,117,507</u>		
累計減損																
機器設備	3,030		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40							3,070		
淨 額	<u>\$ 11,200,429</u>													<u>\$ 11,265,367</u>		

	102年1月1日					102年3月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
成 本																
自有土地	\$ 2,759,059		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,759,059		
建築物	3,128,152		-	( 200)	-	-	3,921	-	-	-	-	-	-	3,131,873		
機器設備	8,734,844		195,536	( 39,685)	( 23,698)	-	3,454	-	-	-	-	-	-	8,870,451		
運輸設備	217,956		6,642	( 539)	-	-	84	-	-	-	-	-	-	224,143		
機具設備	189,587		70	-	-	-	35	-	-	-	-	-	-	189,692		
其他設備	160,677		2,970	( 501)	-	-	690	-	-	-	-	-	-	163,836		
租賃資產	263,920		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	263,920		
建造中之不動產	503,431		146,067	-	-	-	3,700	-	-	-	-	-	-	653,198		
	<u>15,957,626</u>		<u>\$ 351,285</u>	<u>(\$ 40,925)</u>	<u>(\$ 23,698)</u>		<u>\$ 11,884</u>							<u>16,256,172</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日					102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		586,693		34,320	(	200)		-		993				621,806		
機器設備		4,244,913		148,759	(	39,350)		-		2,403				4,356,725		
運輸設備		103,016		6,851	(	539)		-		81				109,409		
機具設備		114,914		5,314		-		-		29				120,257		
其他設備		117,619		3,724	(	501)		-		592				121,434		
租賃資產		-		-		-		-		-				-		
建造中之不動產		-		-		-		-		-				-		
		<u>5,167,155</u>		<u>\$ 198,968</u>		<u>(\$ 40,590)</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 4,098</u>				<u>5,329,631</u>		
累計減損																
機器設備		<u>2,864</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 86</u>				<u>2,950</u>		
		<u>\$ 10,787,607</u>												<u>\$ 10,923,591</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	2 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	10 至 20 年
其他工具及儀器	2 至 6 年
其他設備	2 至 8 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

### 十三、長期預付租賃款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
長期預付租賃款	<u>\$ 117,079</u>	<u>\$ 116,155</u>	<u>\$ 115,379</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。

十四、其他資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
預付款項	\$ 157,297	\$ 91,238	\$ 105,295
存出保證金	44,778	44,128	42,454
其他	<u>4,662</u>	<u>831</u>	<u>3,126</u>
	<u>\$ 206,737</u>	<u>\$ 136,197</u>	<u>\$ 150,875</u>
流動	\$ 160,888	\$ 91,238	\$ 108,402
非流動	<u>45,849</u>	<u>44,959</u>	<u>42,473</u>
	<u>\$ 206,737</u>	<u>\$ 136,197</u>	<u>\$ 150,875</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二八)			
—銀行借款	\$ 485,256	\$ 495,357	\$ 456,313
<u>無擔保借款</u>			
—信用狀借款	262,889	236,324	382,384
—信用額度借款	<u>816,991</u>	<u>560,338</u>	<u>1,030,962</u>
	<u>\$1,565,136</u>	<u>\$1,292,019</u>	<u>\$1,869,659</u>
利率區間	<u>0.91%-3.50%</u>	<u>0.91%-9.00%</u>	<u>1.09%-3.80%</u>

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券 (未經擔保) 如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付商業本票	\$ 210,000	\$ 145,000	\$ 150,000
減：應付短期票券折價	( <u>232</u> )	( <u>83</u> )	( <u>72</u> )
	<u>\$ 209,768</u>	<u>\$ 144,917</u>	<u>\$ 149,928</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
一年內到期之應付公司債	\$ 277,907	\$ 825,037	\$ 542,580
一年內到期之長期借款	<u>429,372</u>	<u>442,956</u>	<u>214,087</u>
	<u>\$ 707,279</u>	<u>\$1,267,993</u>	<u>\$ 756,667</u>



(四) 長期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二八)			
銀行借款	\$5,909,287	\$5,825,005	\$4,683,473
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	97,500	196,875	653,432
減：列為一年內到期部分	( 429,372)	( 442,956)	( 214,087)
未攤銷折價	( <u>13,944</u> )	( <u>15,710</u> )	( <u>17,979</u> )
長期借款	<u>\$5,563,471</u>	<u>\$5,563,214</u>	<u>\$5,104,839</u>
利率區間	<u>0.73%-2.30%</u>	<u>0.78%-2.00%</u>	<u>1.66%-2.62%</u>

1. 本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向彰化銀行等聯貸銀行取得授信額度 4,500,000 仟元。

(1) 甲項授信－授信額度 3,500,000 仟元，本金自 103 年 12 月 21 日起滿 24 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分七期償還本金。

(2) 乙項授信－授信額度 400,000 仟元，得分次動用，並得循環使用，由乙項授信銀行自行提供資金予以支應。

(3) 丙項授信－授信額度 600,000 仟元，得於授信期間以發行商業本票方式動撥。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

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

(2) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180% (含) 以下。

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

前述各款財務比率於每半年審核一次，並應以額度管理銀行認可之借款人會計師查核簽證或核閱之各該年度／半年度合併財務報告為準，並由借款人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。

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

2. 子公司精剛精密科技股份有限公司以土地、廠房及機器設備為擔保向合作金庫等聯貸銀行取得共用授信額度 900,000 仟元。

(1) 甲項授信－授信額度 530,000 仟元，本金自 103 年 12 月至 106 年 12 月，每 6 個月為一期，分七期按比例清償。

(2) 乙項授信－授信額度 170,000 仟元，本金自 103 年 12 月至 106 年 12 月，每 6 個月為一期，分七期按比例清償。

(3) 丙項授信－授信額度 200,000 仟元，得於授信期間循環動撥。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應維持之財務比率詳第 3 點。

3. 子公司精剛精密科技股份有限公司以土地、廠房及機器設備等為擔保向台灣銀行等聯貸銀行取得共用授信額度 716,360 仟元。

(1) 甲項授信－授信額度 318,560 仟元，本金自 102 年 12 月至 105 年 12 月，每 6 個月為一期，分七期按比例清償。

(2) 乙項授信－授信額度 397,800 仟元，得於授信期間循環動撥。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

- (1) 流動比率：流動資產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、攤銷及金融負債評價損失後之總和除以利息費用之利息保障倍數應不得低於三倍。
- (4) 有形淨值：淨值扣除無形資產後之有形淨值，不得低於新台幣十億元。

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。

101 年度財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，並無法完全達成，依聯貸合約約定，聯貸授信之加碼年利率提高 0.1%，至子公司精剛精密科技股份有限公司符合上述約定之所有財務比率與限制約定之日止。於 102 年度聯貸合約中所約定財務比率仍無法完全達成，惟該公司已取具聯合授信銀行團多數決議同意對違約事項予以豁免之書面函文，同意利息保障倍數之違反不視為借款合同之違約。

#### 十六、應付公司債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
(一) 國內有擔保公司債 (附註二八)	\$ 277,907	\$ 770,231	\$ 758,789
(二) 國內無擔保公司債	-	54,806	53,817
	277,907	825,037	812,606
減：列為一年內到期部分	( 277,907 )	( 825,037 )	( 542,580 )
	\$ -	\$ -	\$ 270,026

(一) 本公司為償還借款，發行國內第四次有擔保轉換公司債 (簡稱本轉換債)，發行總額為 800,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額

十足發行，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益項下之資本公積－認股權及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

1. 發行日：100年1月26日。
2. 票面利率：0%。
3. 發行期間：3年，自100年1月26日開始發行至103年1月26日（簡稱到期日）到期。（於103年1月已終止上櫃買賣）
4. 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿2年之日為債券賣回日（102年1月26日）。債權人得於該日要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿2年為債券面額之3.02%（賣回收益率為1.5%）。

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿1個月之翌日起，至到期日前40日止，於下列任一情形發生時，本公司得按債券票面金額於債券收回日以現金收回全部債券。

- (1) 若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時（含）；或
- (2) 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時。

6. 轉換條件：

- (1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿1個月之翌日起，至到期日前10日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至103年1月26日止，已累計轉列普通股股本152,928仟元，並沖轉應付公司債折價8,998仟元，差額231,746仟元轉入資本公積。

(3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以 100 年 1 月 18 日為轉換價格訂定基準日，取前一、前三及前五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單平均數乘以 103% 之轉換溢價率，為計算轉換價格之依據。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股 27.2 元。發行後若遇有本公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。

A. 本可轉換公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時（現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），轉換價格應依公式調整（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入），向下調整，向上則不予調整。

B. 本可轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.50% 時，應按所佔每股時價之比例於除息基準日調降轉換價格。

C. 本可轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格應依公式調整。

D. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格應依公式調整。

(二) 本公司為償還借款，發行國內第五次無擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 400,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益項下之資本公積－認股權及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

1. 發行日：100 年 1 月 27 日。

2. 票面利率：0%。
3. 發行期間：3年，自100年1月27日開始發行至103年1月27日（簡稱到期日）到期。（於103年1月已終止上櫃買賣）

4. 債券持有人之贖回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿2年之日為債券贖回日（102年1月27日）。債權人得於該日要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿2年為債券面額之3.02%（贖回收益率為1.5%）。

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿1個月之翌日起，至到期日前40日止，於下列任一情形發生時，本公司得按債券票面金額於債券收回日以現金收回全部債券。

- (1) 若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時（含）；或
- (2) 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時。

6. 轉換條件：

- (1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿1個月之翌日起，至到期日前10日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至103年1月27日止，已累計轉換為普通股股本134,608仟元，並沖銷應付公司債折價16,951仟元，差額210,788仟元轉入資本公積。
- (3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以100年1月19日為轉換價格訂定基準日，取前一、前三及前五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單平均數乘以101%之轉換溢價率，為計算轉換價格之依據。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股

26.7 元。發行後若遇有本公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。

A. 本可轉換公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時（現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），轉換價格應依公式調整（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入），向下調整，向上則不予調整。

B. 本可轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.50% 時，應按所佔每股時價之比例於除息基準日調降轉換價格。

C. 本可轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格應依公式調整。

D. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格應依公式調整。

(三) 子公司精剛精密科技股份有限公司為償還借款，發行國內第二次有擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 287,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行，到期時持有人若未轉換，則子公司精剛精密科技股份有限公司必須按債券面額予以贖回，依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益項下之資本公積—認股權及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

1. 發行日：101 年 4 月 24 日。
2. 票面利率：0%。
3. 發行期間：3 年，自 101 年 4 月 24 日開始發行至 104 年 4 月 24 日（簡稱到期日）到期。

4. 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿 2 年之日為債券賣回日（103 年 4 月 24 日）。債權人得於該日要求子公司精剛精密科技股份有限公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿 2 年為債券面額之 3.02%（賣回收益率為 1.5%）。

5. 子公司精剛精密科技股份有限公司對本轉換債之贖回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿 1 個月之翌日起，至到期日前 40 日止，於下列任一情形發生時，子公司精剛精密科技股份有限公司得按債券票面金額於債券收回日以現金收回全部債券。

(1) 若子公司精剛精密科技股份有限公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時（含）；或

(2) 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時。

6. 轉換條件：

(1) 轉換標的：子公司精剛精密科技股份有限公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。

(2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿 1 個月之翌日起，至到期日前 10 日止，得隨時向子公司精剛精密科技股份有限公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為子公司精剛精密科技股份有限公司新發行之普通股。截至 103 年 3 月 31 日止，債券持有人均尚未轉換。

(3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以 101 年 4 月 16 日為轉換價格訂定基準日，取前一、前三及前五個營業日擇一計算之子公司精剛精密科技股份有限公司普通股收盤價之簡單平均數乘以 101% 之轉換溢價率，為計算轉換價格之依據。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股 23.6 元。發行後若遇有子公司精



剛精密科技股份有限公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。

- A. 本可轉換公司債發行後，除子公司精剛精密科技股份有限公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有子公司精剛精密科技股份有限公司已發行或私募之普通股股份增加時（現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），轉換價格應依公式調整（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入），向下調整，向上則不予調整。
- B. 本可轉換公司債發行後，如遇子公司精剛精密科技股份有限公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.50%時，應按所佔每股時價之比例於除息基準日調降轉換價格。
- C. 本可轉換公司債發行後，遇有子公司精剛精密科技股份有限公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格應依公式調整。
- D. 本轉換公司債發行後，如遇子公司精剛精密科技股份有限公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格應依公式調整。

#### 十七、其他應付款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 117,274	\$ 155,520	\$ 124,009
應付休假給付	36,162	42,971	38,845
應付設備款	140,940	143,244	163,947
應付燃料費	78,186	69,378	76,943
應付水電費	46,369	45,456	38,168
應付保險費	13,686	12,121	13,021
應付修繕費	36,736	34,093	31,131
其他	155,424	129,942	133,149
	<u>\$ 624,777</u>	<u>\$ 632,725</u>	<u>\$ 619,213</u>

十八、應付租賃款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>最低租賃給付現值</u>			
1年以內	\$ 11,670	\$ 11,670	\$ 9,417
超過1年但不超過5年	46,680	46,680	41,857
超過5年	<u>168,895</u>	<u>174,730</u>	<u>188,682</u>
	<u>\$ 227,245</u>	<u>\$ 233,080</u>	<u>\$ 239,956</u>
流動	\$ 11,670	\$ 11,670	\$ 9,417
非流動	<u>215,575</u>	<u>221,410</u>	<u>230,539</u>
	<u>\$ 227,245</u>	<u>\$ 233,080</u>	<u>\$ 239,956</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103年3月31日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
103年度		\$	8,752
104年度			11,670
105年度			11,670
.			.
.			.
.			.
116年度			<u>78,448</u>
			<u>\$227,245</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租當時之土地價款。

#### 十九、其他非流動負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
長期遞延收入	\$ 44,562	\$ 44,607	\$ 45,932
存入保證金	2,191	2,658	2,622
其他	<u>20,922</u>	<u>20,922</u>	<u>20,600</u>
	<u>\$ 67,675</u>	<u>\$ 68,187</u>	<u>\$ 69,154</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。

#### 二十、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 2,403	\$ 2,140
推銷費用	186	189
管理費用	537	810
研發費用	126	107
	<u>\$ 3,252</u>	<u>\$ 3,246</u>

#### 二一、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	103年3月31日	102年12月31日	102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>450,616</u>	<u>446,962</u>	<u>425,766</u>
已發行股本	<u>\$4,506,156</u>	<u>\$4,469,624</u>	<u>\$4,257,657</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。

本公司於102年6月13日股東常會決議辦理盈餘轉增資211,967仟元，每股面額10元，該項增資案業經金融監督管理委員會核准，業已辦妥變更登記。

## (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

依本公司章程規定，年終結算如有盈餘，除提付應納所得稅款外，應先彌補以往年度之虧損，次就餘額提出百分之十為法定盈餘公積，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，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董監事酬勞金不得高於百分之五。

本公司正處於穩定成長期，為因應未來營運擴展計劃，股東紅利採現金股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利50%至100%，股票股利50%至零；惟公司得視經營狀況、產業發展及資金需求等因素，於必要時調整現金股利及股票股利的分配原則。

103年及102年1月1日至3月31日應付員工紅利估列金額分別為17,033仟元及16,332仟元；應付董監酬勞估列金額均為3,000仟元，前述員工紅利及董監酬勞係依章程估列可能發放之金額。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配持股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 103 年 3 月 10 日舉行董事會及 102 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 27,383	\$ 65,156	\$ -	\$ -
提列(迴轉)特別盈餘公積	( 52,718)	70,734	-	-
現金股利	224,392	211,967	0.5	0.5
股票股利	-	211,967	-	0.5
	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 38,038	\$ -	\$ 51,025	\$ -
董監事酬勞	7,000	-	9,000	-

103 年 3 月 10 日董事會及 102 年 6 月 13 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

#### (五) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數	期末金額
<u>103年1月1日至3月31日</u>					
轉讓股份予員工	1,831	-	-	1,831	\$ 51,707
子公司持有本公司股票	12,131	5	( 18)	12,118	180,138
<u>102年1月1日至3月31日</u>					
轉讓股份予員工	1,831	-	-	1,831	51,707
子公司持有本公司股票	10,735	800	( 80)	11,455	179,300

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>103年3月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 33,287	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,283	23,076	30,730	10,632
禾揚投資股份有限公司	9,445	283,940	226,204	146,545
	<u>12,118</u>	<u>\$ 353,894</u>	<u>\$ 290,221</u>	<u>\$ 180,138</u>
<u>102年12月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 30,299	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,296	23,284	28,255	10,728
禾揚投資股份有限公司	9,445	283,940	205,897	146,545
	<u>12,131</u>	<u>\$ 354,102</u>	<u>\$ 264,451</u>	<u>\$ 180,234</u>
<u>102年3月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,324	\$ 46,878	\$ 30,444	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,136	21,255	26,124	9,794
禾揚投資股份有限公司	8,995	283,940	206,887	146,545
	<u>11,455</u>	<u>\$ 352,073</u>	<u>\$ 263,455</u>	<u>\$ 179,300</u>

子公司金耘鋼鐵股份有限公司分別於 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日出售其持有之本公司股票 18 仟股及 80 仟股，處分價款分別為 441 仟元及 1,986 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視同庫藏股票處理。

## 二二、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

### (一) 財務成本

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銀行借款及短期票券利息	\$ 35,911	\$ 34,346
公司債折價及長期借款成本 之攤銷	4,174	6,024
減：列入符合要件資產成本 之金額	( 4,165 )	( 6,041 )
	<u>\$ 35,920</u>	<u>\$ 34,329</u>

利息資本化相關資訊如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 4,165	\$ 6,041
利息資本化利率	1.56%-2.28%	1.01%-3.34%

### (二) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$210,349	\$198,968
無形資產及長期預付租賃款	1,665	1,317
合計	<u>\$212,014</u>	<u>\$200,285</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$191,442	\$192,112
營業費用	18,907	6,856
	<u>\$210,349</u>	<u>\$198,968</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 254	\$ 229
營業費用	1,411	1,088
	<u>\$ 1,665</u>	<u>\$ 1,317</u>

### (三) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
確定提撥計畫	\$ 9,658	\$ 10,306
確定福利計畫	3,252	3,246
股份基礎給付	3,329	1,890
其他員工福利	<u>284,897</u>	<u>259,224</u>
合計	<u>\$301,136</u>	<u>\$274,666</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$207,019	\$181,502
營業費用	<u>94,117</u>	<u>93,164</u>
	<u>\$301,136</u>	<u>\$274,666</u>

### (四) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
持有供交易之金融商品(損) 益	\$ 4,309	(\$ 2,828)
處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	( 238)	( 216)
外幣兌換利益總額	66,950	76,716
外幣兌換損失總額	( 37,175)	( 59,780)
其他	<u>( 12,661)</u>	<u>( 12,795)</u>
淨利益	<u>\$ 21,185</u>	<u>\$ 1,097</u>

## 二三、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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 29,772	\$ 10,671
遞延所得稅		
當期產生者	<u>2,418</u>	<u>806</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,190</u>	<u>\$ 11,477</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅



結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 兩稅合一相關資訊

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>884,417</u>	<u>767,254</u>	<u>1,114,136</u>
	<u>\$ 884,417</u>	<u>\$ 767,254</u>	<u>\$1,114,136</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 122,488</u>	<u>\$ 122,488</u>	<u>\$ 127,843</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 18.63%(預計) 及 18.04%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IRFSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 100 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。

#### 二四、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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$117,163	\$ 20,685
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	-
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$117,163</u>	<u>\$ 20,685</u>

##### 股    數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102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	443,175	440,262
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	-
員工分紅	<u>2,299</u>	<u>3,143</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>445,474</u>	<u>443,405</u>

由於本公司若將可轉換公司債之潛在普通股列入計算102年1月1日至3月31日稅後稀釋每股盈餘時，將發生反稀釋作用，故不予列入。

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整。102年1月1日至3月31日稅後基本及稀釋每股盈餘，追溯前分別為0.05元及0.05元，追溯後分別為0.05元及0.05元。

## 二五、股份基礎給付協議

子公司精剛精密科技股份有限公司 103 年及 102 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	103年1月1日至3月31日		102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	7,830	\$ 15.81	3,975	\$ 16.55
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>7,830</u>	15.81	<u>3,975</u>	16.55
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異如下：

	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之						
金融負債：						
一可轉換公司債	\$277,907	\$296,471	\$825,037	\$852,876	\$812,606	\$875,500

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103年3月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產(附註七)				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債(附註七)				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,972</u>

102年12月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產(附註七)				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債(附註七)				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,196</u>

102年3月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產(附註七)				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債(附註七)				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,765</u>

103年及102年1月1日至3月31日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

#### (二) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102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	\$ 144	\$ 59	\$ 110
放款及應收款(註1)	3,055,289	3,432,199	3,255,646
備供出售金融資產(註2)	30,000	30,000	30,000
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	11,972	16,196	29,765
以攤銷後成本衡量(註3)	9,108,528	9,699,787	9,097,793

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

### (三) 財務風險管理目的與政策

#### 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，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額並不重大。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍尚包括以非功能性貨幣計價之借款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
稅前(損)益	\$ 748(i)	(\$ 258)(i)	\$ 6,720(i)	\$ 3,623(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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 251,596	\$ 521,515	\$ 527,400
金融負債	714,919	1,203,035	1,202,491
具現金流量利率風險			
金融資產	293,616	271,697	408,534
金融負債	7,557,980	7,298,189	7,188,584

## 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 1,816 仟元及 1,695 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

## 2. 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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

### (1) 流動性及利率風險表

下表說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 103 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
<b>非衍生金融負債</b>					
無附息負債	\$ 381,904	\$ 371,615	\$ 477,202	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,918	8,752	46,680	168,895
浮動利率工具	256,102	435,918	1,417,003	5,912,007	-
固定利率工具	212	50,070	447,000	-	-
	<u>\$ 638,218</u>	<u>\$ 860,521</u>	<u>\$2,349,957</u>	<u>\$5,958,687</u>	<u>\$ 168,895</u>

#### 102 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
<b>非衍生金融負債</b>					
無附息負債	\$ 253,352	\$ 440,943	\$ 518,558	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,918	8,752	46,680	174,730
浮動利率工具	51,088	89,735	1,710,829	5,942,184	-
固定利率工具	575,040	-	407,000	-	-
	<u>\$ 879,480</u>	<u>\$ 533,596</u>	<u>\$2,645,139</u>	<u>\$5,988,864</u>	<u>\$ 174,730</u>



102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					
無付息負債	\$ 188,013	\$ 411,879	\$ 512,966	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,616	6,801	41,857	188,682
浮動利率工具	297,101	552,374	1,366,348	5,518,344	-
固定利率工具	227	20,017	679,900	287,000	-
	<u>\$ 485,341</u>	<u>\$ 986,886</u>	<u>\$ 2,566,015</u>	<u>\$ 5,847,201</u>	<u>\$ 188,682</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

103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					
遠期外匯合約					
一流出	\$ 66,797	\$ 4,234	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 66,797</u>	<u>\$ 4,234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102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					
遠期外匯合約					
一流出	\$ 84,949	\$ 68,800	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 84,949</u>	<u>\$ 68,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102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					
遠期外匯合約					
一流出	\$ 81,053	\$ 22,987	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 81,053</u>	<u>\$ 22,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>無擔保</u>			
銀行融資額度			
已動用金額	\$ 1,490,690	\$ 1,215,487	\$ 2,375,855
未動用金額	<u>6,830,124</u>	<u>7,000,803</u>	<u>7,043,039</u>
	<u>\$ 8,320,814</u>	<u>\$ 8,216,290</u>	<u>\$ 9,418,894</u>
<u>有擔保</u>			
銀行融資額度			
已動用金額	\$ 6,397,430	\$ 6,335,655	\$ 5,139,785
未動用金額	<u>1,417,658</u>	<u>1,598,517</u>	<u>1,780,850</u>
	<u>\$ 7,815,088</u>	<u>\$ 7,934,172</u>	<u>\$ 6,920,635</u>

## 二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、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) 向關係人借款（帳列長期借款）

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
子公司主要管理階層 （兆豐商銀）	<u>\$ 33,840</u>	<u>\$ 35,720</u>	<u>\$ 41,360</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

### (二) 其他

合併公司 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日捐助成立財團法人台南市私立明世人文科技慈善基金會，預計捐助金額 15,000 仟元，該基金會已於 103 年 4 月 23 日向台南市政府社會局完成備查。

### (三) 對主要管理階層之獎酬

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 16,636	\$ 15,768
退職後福利	425	571
股份基礎給付	<u>375</u>	<u>246</u>
	<u>\$ 17,436</u>	<u>\$ 16,585</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及應付公司債之擔保品：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
受限制存款（帳列其他應收款）	\$ -	\$ -	\$ 2,522
應收票據	16,696	71,022	16,000
土地	2,068,153	2,068,153	2,068,153
建築物淨額	1,755,468	1,771,780	1,858,687
機器設備淨額	<u>2,131,840</u>	<u>2,171,241</u>	<u>1,947,829</u>
	<u>\$ 5,972,157</u>	<u>\$ 6,082,196</u>	<u>\$ 5,893,191</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，103年3月31日暨102年12月31日及3月31日該股票之金額均為242,777仟元。

## 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

### 重大承諾

(一) 合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
美元	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 4,388</u>
歐元	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 443</u>
日元	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,336</u>	<u>\$ -</u>
台幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,384</u>	<u>\$ -</u>

(二) 合併公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
合約總價款（折合新台幣）	<u>\$1,636,333</u>	<u>\$1,832,765</u>	<u>\$1,852,995</u>
已依合約進度支付價款（折合新台幣）	<u>\$1,375,342</u>	<u>\$1,455,278</u>	<u>\$1,341,264</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5,407仟元

(四) 於103年3月31日暨102年12月31日及3月31日，應收票據貼現之金額分別為5,696仟元、65,022仟元及19,464仟元。

(五) 於103年3月31日暨102年12月31日及3月31日，分別有1,225,302仟元、1,229,923仟元及1,026,726仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項：無。

三二、外幣金融資產及負債匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103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	\$	38,007	30.470	(美元：新台幣)	\$	1,158,102		
美 金		4,668	6.1358	(美元：人民幣)		142,227		
美 金		14	21,842	(美元：越盾)		437		
歐 元		5,077	41.930	(歐元：新台幣)		212,873		
澳 幣		574	28.135	(澳幣：新台幣)		16,138		
英 鎊		2,272	50.710	(英鎊：新台幣)		115,198		
日 圓		182,824	0.2960	(日圓：新台幣)		54,116		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		27,107	30.470	(美元：新台幣)		825,961		
美 金		14,484	6.1358	(美元：人民幣)		441,328		
美 金		608	21,842	(美元：越盾)		18,519		
歐 元		1,871	41.930	(歐元：新台幣)		78,481		
新 台 幣		45,810	0.0328	(新台幣：美元)		45,810		

102年12月31日

單位：各外幣／新台幣仟元

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	\$	36,574	29.805	(美元：新台幣)	\$	1,090,085		
美	金		5,540	6.0969	(美元：人民幣)		165,127		
美	金		14	21,087	(美元：越盾)		427		
歐	元		4,476	41.090	(歐元：新台幣)		183,936		
澳	幣		885	26.585	(澳幣：新台幣)		23,516		
英	鎊		2,118	49.280	(英鎊：新台幣)		104,358		
日	圓		165,915	0.2839	(日圓：新台幣)		47,103		

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>									
美	金		20,682	29.805	(美元：新台幣)		616,421		
美	金		14,421	6.0969	(美元：人民幣)		429,821		
美	金		674	21.087	(美元：越盾)		20,101		
歐	元		1,392	41.090	(歐元：新台幣)		57,217		
新	台	幣	41,888	0.0336	(新台幣：美元)		41,888		

102年3月31日

單位：各外幣／新台幣仟元

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	\$	39,294	29.825	(美元：新台幣)	\$	1,171,932		
美	金		1,807	6.2791	(美元：人民幣)		53,894		
歐	元		4,848	38.230	(歐元：新台幣)		185,350		
澳	幣		1,651	31.075	(澳幣：新台幣)		51,299		
英	鎊		2,216	45.32	(英鎊：新台幣)		100,450		
日	圓		92,408	0.3172	(日圓：新台幣)		29,312		

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>									
美	金		27,168	29.825	(美元：新台幣)		810,286		
美	金		13,438	6.2791	(美元：人民幣)		400,788		
美	金		667	21,691	(美元：越盾)		19,906		
歐	元		2,953	38.230	(歐元：新台幣)		112,890		
英	鎊		49	45.32	(英鎊：新台幣)		2,205		
新	台	幣	73,169	0.0335	(新台幣：美元)		73,169		

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及附註二六)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

#### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

#### 三四、部門資訊

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

榮剛材料科技股份有限公司

精剛精密科技股份有限公司

金耘鋼鐵股份有限公司

宏剛精密工業股份有限公司

FAITH EASY ENTERPRISES LTD.

其 他

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 2,499,894	\$ 2,057,764	\$ 101,524	\$ 43,120
精剛精密科技股份有限公司	285,280	283,591	( 23,134)	( 41,535)
金耘鋼鐵股份有限公司	368,617	373,188	15,117	22,586
宏剛精密工業股份有限公司	47,213	58,947	( 20,171)	( 9,359)
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	470,862	480,767	21,156	10,950
其 他	<u>34,278</u>	<u>41,787</u>	<u>( 3,109)</u>	<u>( 1,982)</u>
繼續營業單位總額	3,706,144	3,296,044	91,383	23,780
減：營運部門間之收入或 損益	<u>( 869,998)</u>	<u>( 927,150)</u>	<u>27,140</u>	<u>3,794</u>
營運部門與外部客戶交易之 收入或損益	<u>\$ 2,836,146</u>	<u>\$ 2,368,894</u>	118,523	27,574
利息收入			1,607	1,118
其他利益及損失			21,185	1,097
其他收入			25,239	12,095
財務成本			<u>( 35,920)</u>	<u>( 34,329)</u>
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 130,634</u>	<u>\$ 7,555</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、其他利益及損失、其他收入及財務成本。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 13,196,143	\$ 13,238,378	\$ 13,110,698
精剛精密科技股份有限公司	3,220,681	3,110,653	3,210,607
金耘鋼鐵股份有限公司	973,911	944,947	952,219
宏剛精密工業股份有限公司	926,943	929,069	895,814
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,389,742	1,367,530	1,304,374
其他	<u>591,633</u>	<u>571,753</u>	<u>668,199</u>
	20,299,053	20,162,330	20,141,911
減：營運部門間交易沖銷	( <u>957,223</u> )	( <u>821,662</u> )	( <u>855,901</u> )
	<u>\$ 19,341,830</u>	<u>\$ 19,340,668</u>	<u>\$ 19,286,010</u>



蔡明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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

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 公司名稱	背書保證 關係 (註 2)	單一公 司背書保 證之限額 (註 3)	本期最 高背書保 證額餘額	期末背 書保證額 餘額	實際支 出金額	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 高 限	屬 對 背 書 保 證 公 司	屬 子 母 公 司 對 背 書 保 證	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	蔡明材料科技股份 有限公司	FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	2	\$ 2,253,078 (註 3)	\$ 258,000	\$ 258,000	\$ 44,545	無			Y	N			N
0	蔡明材料科技股份 有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	2,253,078 (註 3)	120,000	60,000	24,408	無			Y	N			N
0	蔡明材料科技股份 有限公司	廣州金莊特殊金屬有 限公司	3	2,253,078 (註 3)	119,200	119,200	119,200	無			Y	N			Y
0	蔡明材料科技股份 有限公司	浙江嘉興金莊特殊金 屬有限公司	3	2,253,078 (註 3)	104,700	104,720	82,273	無			Y	N			Y
0	蔡明材料科技股份 有限公司	天津金莊特殊金屬有 限公司	3	2,253,078 (註 3)	81,000	81,000	59,869	無			Y	N			Y
1	金莊鋼鐵股份有限 公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	336,174 (註 4)	38,821	38,821	\$ 330,295	無	8%	\$ 4,506,156 (註 3)	N	N			N
1	金莊鋼鐵股份有限 公司	金莊鋼鐵股份有限公 司(越南)	3	336,174 (註 4)	39,700	39,700	-	無	13%	504,261 (註 4)	N	N			N

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
3. 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. 直接持有普通股權超過百分之五十之子公司。
  3. 母公司與子公司持有普通股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 2：背書保證最高限額 4,506,156 (實收資本額) × 50% = 2,253,078

註 3：1. 個別對象背書保證最高限額 336,174 (實收資本額) × 100% = 336,174

2. 背書保證最高限額 4,506,156 (實收資本額) × 100% = 4,506,156

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 336,174 (實收資本額) × 150% = 504,261

2. 背書保證最高限額 336,174 (實收資本額) × 150% = 504,261

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註 2)	帳 列	科 目	期 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 率 (%)	備 註	
								九 價	值 (註 4)
榮剛材料科技股份有限公司	海外可轉換公司債 誠洲電子股份有限公司	-	無	無	100 仟單位	\$ -	-	\$ -	-
榮剛材料科技股份有限公司	安需創新投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	非流動	1,500	15,000	8%	-	-
	承泓鋼鐵股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	非流動	3	-	1%	-	-
	唐晟金屬股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	非流動	750	-	15%	-	-
	太世科網路行銷股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	非流動	250	-	-	-	-
	中央租賃股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	非流動	300	-	-	-	-
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	備供出售金融資產	非流動	1,390	33,287	-	33,287	-
金柱鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產	非流動	1,283	30,730	-	30,730	-
禾構投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產	非流動	9,445	226,204	2%	226,204	-
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	子公司	以成本衡量之金融資產	非流動	2,059	23,752	8%	-	-
金柱鋼鐵股份有限公司	安需創新投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	非流動	1,500	15,000	8%	-	-

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

註 6：子公司業於合併報表沖銷。

蔡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103年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元

附表三

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易情形與一般交易不同之原因	應收(付)金額	票據、帳款佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註(註2)
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	信用期間	價授				
蔡剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	\$ 282,083	11%	月結30天T/T	無顯著不同	應收帳款 \$ 122,315	7%		
蔡剛材料科技股份有限公司	FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	子公司	116,034	5%	月結60天T/T	無顯著不同	應收帳款 95,909	6%		
金耘鋼鐵股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	母公司	282,083	95%	月結30天T/T	無顯著不同	應付帳款 122,315	91%		
FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	蔡剛材料科技股份有限公司	母公司	116,034	76%	月結60天T/T	無顯著不同	應付帳款 95,909	80%		

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

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

榮剛材料科技股份有限公司及子公司  
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 103 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項		平均週轉率	逾期應收		應收關係人款項		應收關係人款項 後收回金額	提列備抵呆帳金額
			科目	金額		金額	式				
榮剛材料科技股份有限公司	金軒鋼鐵股份有限公司	子公司	應收帳款	\$ 122,315	8.81	\$ -	-	\$ 99,847	\$ -	-	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	應收帳款	71,311	2.01	60,722	-	61,392	-	-	
			其他應收款	139,637	-	44,971	-	28,750	-	-	

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  
 與重要交易往來情形

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人稱名	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形 佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
				科目	金額	交易	條件	
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	\$ 116,034	無顯著不同	4%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	95,909	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	23,576	無顯著不同	1%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC	1	應收帳款	18,913	無顯著不同	-	
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	282,083	無顯著不同	10%	
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	122,315	無顯著不同	1%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	銷貨收入	37,647	無顯著不同	1%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	應收帳款	23,236	無顯著不同	1%	
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	什項收入	71,311	無顯著不同	1%	
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	其他應收款	139,637	無顯著不同	-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	銷貨收入	13,060	無顯著不同	-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	應收帳款	13,730	無顯著不同	-	
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	19,541	無顯著不同	1%	
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	18,021	無顯著不同	-	
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入及加工收入	78,955	無顯著不同	3%	
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	51,531	無顯著不同	-	
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	5,329	無顯著不同	-	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金鈺特殊金屬有限公司	2	應收帳款	6,878	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	46,302	無顯著不同	2%	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金鈺特殊金屬有限公司	3	應收帳款	45,741	無顯著不同	-	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金鈺特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	42,317	無顯著不同	1%	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金鈺特殊金屬有限公司	3	應收帳款	70,811	無顯著不同	-	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金鈺特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	40,539	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	55,321	無顯著不同	-	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金鈺特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	15,459	無顯著不同	1%	
4	金鈺鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	10,116	無顯著不同	-	
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	15,156	無顯著不同	1%	
4	金鈺鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	5,225	無顯著不同	-	

(接次頁)

(承前頁)

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	交 易 之 關 係 (註 2)	往		來		情 形
				目 金	額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (%) (註 3)	
4	金 龍 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷 貨 收 入	\$ 7,140	無 顯 著 不 同	-	
4	金 龍 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應 收 帳 款	5,087	無 顯 著 不 同	-	
4	金 龍 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷 貨 收 入	10,597	無 顯 著 不 同	-	
4	金 龍 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應 收 帳 款	10,659	無 顯 著 不 同	-	
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金 龍 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司 (越 南)	3	銷 貨 收 入	15,227	無 顯 著 不 同	1%	
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金 龍 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司 (越 南)	3	應 收 帳 款	17,276	無 顯 著 不 同	-	
6	廣 州 金 龍 特 殊 金 屬 有 限 公 司	浙 江 嘉 興 金 龍 特 殊 金 屬 有 限 公 司	3	銷 貨 收 入	38,656	無 顯 著 不 同	1%	
6	廣 州 金 龍 特 殊 金 屬 有 限 公 司	浙 江 嘉 興 金 龍 特 殊 金 屬 有 限 公 司	3	應 收 帳 款	66,216	無 顯 著 不 同	-	
6	廣 州 金 龍 特 殊 金 屬 有 限 公 司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷 貨 收 入	5,789	無 顯 著 不 同	-	
7	天 津 金 龍 特 殊 金 屬 有 限 公 司	浙 江 嘉 興 金 龍 特 殊 金 屬 有 限 公 司	3	銷 貨 收 入	40,282	無 顯 著 不 同	1%	
7	天 津 金 龍 特 殊 金 屬 有 限 公 司	浙 江 嘉 興 金 龍 特 殊 金 屬 有 限 公 司	3	應 收 帳 款	76,632	無 顯 著 不 同	-	

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期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。

蔡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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原 本 期 初 本 期 末	資 金 額 期 初 本 期 末	本 期 末 股 數 ( 仟 股 )	比 率 (%)	持 有 權 面 積 比 率 (%)	特 殊 權 限	有 限 公 司 本 期 初 本 期 末	被 投 資 公 司 本 期 初 本 期 末	本 期 認 損 之 損 益 ( 註 2、3)	註
蔡剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	台 SAMOA	一般投資業 一般投資業及貿易活動	\$ 4,996 192,558	\$ 4,996 192,558	500 6,000	49% 96%			3,382 514,900	40) 16,172	20) 15,533	子公司 子公司
蔡剛材料科技股份有限公司	金柱鋼鐵股份有限公司	台	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之 配飾、加工買賣	137,797	137,797	14,816	44%			279,652	13,046	5,957	子公司
蔡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	272,870	272,870	23,214	28%			325,305	26,652	7,547	子公司
蔡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	296,429	296,429	13,622	50%			158,477	21,559	10,754	子公司
蔡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	11,915	1,530	85%			62,293	1,853	1,575	子公司
蔡剛材料科技股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台	一般投資業	70,000	70,000	7,000	33%			-	384)	127)	子公司
蔡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	441,879	441,879	15,000	100%			455,573	522	522	子公司
金柱鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	3,122	97%			66,765	777	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	一般投資業	55,000	55,000	5,500	26%			57,091	384)	不適用	子公司
金柱鋼鐵股份有限公司	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	58,651	3,110	11%			35,870	21,559	不適用	子公司
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台	特殊鋼之製造加工與銷售業務	44,814	44,814	2,059	8%			23,752	21,559	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	一般投資業	50,000	50,000	5,000	24%			38,216	384)	不適用	子公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金柱特殊金屬有限公司	大陸廣東	合金鋼之產銷業務	USD 2,837 HK 700	USD 2,837 HK 700	-	100%			4,302	1,278	不適用	孫公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金柱特殊金屬有限公司	大陸浙江	合金鋼之產銷業務	USD 3,000	USD 3,000	-	100%			6,035	1,132	不適用	孫公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金柱特殊金屬有限公司	大陸天津	合金鋼之產銷業務	USD 3,300	USD 3,300	-	100%			4,275	452	不適用	孫公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金柱特殊金屬有限公司	大陸西安	合金鋼之產銷業務	USD 1,000	USD 1,000	-	100%			912	110	不適用	孫公司
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技 有限公司	大陸浙江	合金鋼之產銷業務	USD 15,000	USD 15,000	-	100%			455,573	522	不適用	曾孫公司
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 15,000	USD 15,000	15,000	100%			455,573	522	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	-	100%			66,363	449,979	不適用	曾孫公司

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅得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，應填寫各被投資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，應得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 4：業於合併報表沖銷。

聚剛材料科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：外幣及新台幣仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註 1)	本自累積	本自累積	本自累積	本自累積	本自累積	本自累積	本自累積	本自累積	本自累積	本自累積	本自累積	本自累積
廣州金柱特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元(實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(一)	USD 2,837	USD 2,837	HK 700	HK 700	USD 2,837	USD 2,837	HK 700	CNY 1,278	NTD 6,093	NTD 6,093	NTD 6,093	-
浙江嘉興金柱特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元(實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(二)	-	-	-	-	-	-	-	CNY 1,132	NTD 5,559	NTD 5,559	-	-
天津金柱特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,300 仟元(實收資本額人民幣 26,719 仟元)	(二)	USD 3,300	USD 3,300	USD 3,300	USD 3,300	USD 3,300	USD 3,300	USD 3,300	CNY 452	(NTD 1,493)	(NTD 1,493)	-	-
西安金柱特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD1,000 仟元(實收資本額人民幣 6,289 仟元)	(二)	USD 1,000	USD 1,000	USD 1,000	USD 1,000	USD 1,000	USD 1,000	USD 1,000	CNY 110	NTD 523	NTD 523	-	-
浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	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 94,409 仟元)	(二)	USD 15,000	USD 15,000	USD 15,000	USD 15,000	USD 15,000	USD 15,000	USD 15,000	NTD 522	NTD 522	NTD 522	-	-

本期末大陸地區	計自	出	額	額	額	額	額	額	額	額
USD 22,137	自	出	匯	出	出	出	出	出	出	出
HK 700	港	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣
	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣
	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣
	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣
	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣
	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣
	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣
	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣

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：本期認列投資損益備中：

- (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. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
  3. 其他未經會計師查核之財務報表。

註 3：合併淨值 9,217,015×60% = 5,530,209。

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

註 5：本公司係透過西薩摩亞輝賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 轉投資廣州金柱特殊金屬有限公司、天津金柱特殊金屬有限公司、西安金柱特殊金屬有限公司、及透過塞爾斯威亞亞輝賢企業有限公司轉投資浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司再投資廣州金柱特殊金屬有限公司、因此本公司對廣州金柱特殊金屬有限公司、浙江嘉興金柱特殊金屬有限公司、天津金柱特殊金屬有限公司、西安金柱特殊金屬有限公司、及浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司無帳面價值。



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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷		貨價	交易價格	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	未實現損益金額
		金額	百分比								
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	\$ 22,054	1%	正	常	月結	60 天 T/T	無顯著不同	\$ 14,772	1%	\$ 7,301
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	35,309	1%	正	常	月結	60 天 T/T	無顯著不同	25,707	2%	2,603
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	31,414	1%	正	常	月結	60 天 T/T	無顯著不同	31,414	2%	533
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	18,203	1%	正	常	月結	60 天 T/T	無顯著不同	17,770	1%	3,010

註 1：本公司透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.與上述公司交易。

註 2：本公司為廣州金耘特殊金屬有限公司、浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司及天津金耘特殊金屬有限公司背書保證相關資訊詳附表一。