

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110及109年第3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 | 8~10 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~15 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 15~48 | | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 48~51 | | 二八 |
| (八) 質抵押之資產 | 52 | | 二九 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 52~53 | | 三十 |
| (十) 重大之災害損失 | 53 | | 三一 |
| (十一) 重大之期後事項 | 53 | | 三二 |
| (十二) 其他 | 54 | | 三三 |
| (十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 54~56 | | 三四 |
| (十四) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 56~57 | | 三五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 56~57 | | 三五 |
| 3. 大陸投資資訊 | 57 | | 三五 |
| 4. 主要股東資訊 | 57 | | 三五 |
| (十五) 部門資訊 | 57~58 | | 三六 |

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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十一所述，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 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,782,285 仟元及 2,583,041 仟元，分別占合併資產總額之 18% 及 13%；負債總額分別為新台幣 1,156,556 仟元及 1,375,168 仟元，分別占合併負債總額之 10% 及 12%。民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣

幣 81,048 仟元、23,418 仟元、194,451 仟元及 33,735 仟元，各佔合併綜合損益總額之 34%、46%、33%及 26%，又如合併財務報告附註十二所述，民國 110 年及 109 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 108,899 仟元及 107,290 仟元，其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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 1,549 仟元、507 仟元、2,974 仟元及 1,548 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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

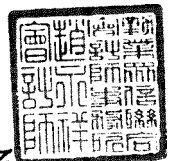
會計師 劉 明 賢

劉 明 賢



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 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 110 年 11 月 4 日



榮利材料科技股份有限公司及子公司

民國 110 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 110年9月30日 (經核閱) | | 109年12月31日 (經查核) | | 109年9月30日 (經核閱) | |
|------|-----------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 550,075 | 3 | \$ 1,066,213 | 5 | \$ 848,334 | 4 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七) | 86,788 | - | 286,569 | 2 | 79,579 | - |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註九) | 331,092 | 2 | 266,958 | 1 | 250,582 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註九及二八) | 1,820,714 | 9 | 1,213,295 | 6 | 1,310,808 | 7 |
| 1200 | 其他應收款 | 113,530 | - | 59,796 | - | 93,481 | 1 |
| 130X | 存貨 (附註十) | 4,890,231 | 23 | 4,510,556 | 22 | 4,459,213 | 22 |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十六、二八及二九) | 122,609 | 1 | 101,201 | 1 | 171,015 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>7,915,039</u> | <u>38</u> | <u>7,504,588</u> | <u>37</u> | <u>7,213,012</u> | <u>36</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八) | 305,659 | 2 | 57,986 | - | 54,172 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十二) | 478,128 | 2 | 107,619 | 1 | 107,290 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十三及二九) | 8,592,801 | 41 | 9,796,116 | 48 | 9,872,821 | 49 |
| 1755 | 使用權資產 (附註十四及二八) | 156,708 | 1 | 137,149 | 1 | 138,656 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產 (附註十五、二八及二九) | 197,790 | 1 | 99,864 | - | 99,864 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 106,116 | 1 | 159,618 | 1 | 172,943 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 (附註二八) | 2,916,596 | 14 | 2,538,799 | 12 | 2,410,985 | 12 |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十六) | 68,438 | - | 99,594 | - | 89,411 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>12,822,236</u> | <u>62</u> | <u>12,996,745</u> | <u>63</u> | <u>12,946,142</u> | <u>64</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 20,737,275</u> | <u>100</u> | <u>\$ 20,501,333</u> | <u>100</u> | <u>\$ 20,159,154</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十七及二九) | \$ 1,456,233 | 7 | \$ 1,409,344 | 7 | \$ 1,437,499 | 7 |
| 2110 | 應付短期票券 (附註十七) | 205,000 | 1 | 50,000 | - | 109,967 | - |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七) | - | - | - | - | 17 | - |
| 2150 | 應付票據 | 3,526 | - | 785 | - | 188 | - |
| 2170 | 應付帳款 (附註二八) | 412,092 | 2 | 263,826 | 1 | 274,601 | 1 |
| 2219 | 其他應付款 (附註二八) | 446,708 | 2 | 354,326 | 2 | 338,262 | 2 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 86,406 | 1 | 25,290 | - | 34,766 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十四及二八) | 10,252 | - | 9,954 | - | 9,954 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期負債 (附註十七及二九) | 1,286,988 | 6 | 855,465 | 4 | 549,730 | 3 |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十九) | 77,579 | - | 291,538 | 2 | 203,173 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>3,984,784</u> | <u>19</u> | <u>3,260,528</u> | <u>16</u> | <u>2,958,157</u> | <u>14</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 (附註十七及二九) | 7,124,052 | 34 | 8,123,356 | 40 | 8,213,356 | 41 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 112,895 | 1 | 94,010 | - | 95,410 | 1 |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註十四及二八) | 70,648 | - | 47,011 | - | 48,474 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 | 119,177 | 1 | 129,592 | 1 | 207,214 | 1 |
| 2670 | 其他非流動負債 (附註十九) | 39,489 | - | 75,143 | - | 65,182 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>7,466,261</u> | <u>36</u> | <u>8,469,112</u> | <u>41</u> | <u>8,629,636</u> | <u>43</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>11,451,045</u> | <u>55</u> | <u>11,729,640</u> | <u>57</u> | <u>11,587,793</u> | <u>57</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益 (附註二一) | | | | | | |
| | 股 本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 4,567,360 | 22 | 4,667,360 | 23 | 4,667,360 | 23 |
| 3200 | 資本公積 | 1,999,353 | 9 | 2,078,810 | 10 | 2,080,161 | 10 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 843,957 | 4 | 817,117 | 4 | 817,117 | 4 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 187,212 | 1 | 190,348 | 1 | 190,348 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,427,510 | 7 | 1,124,897 | 5 | 966,291 | 5 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 2,458,679 | 12 | 2,132,362 | 10 | 1,973,756 | 10 |
| 3400 | 其他權益 | (58,960) | - | (43,838) | - | (72,780) | - |
| 3500 | 庫藏股票 | (250,757) | (1) | (711,845) | (3) | (711,845) | (3) |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 8,715,675 | 42 | 8,122,849 | 40 | 7,936,652 | 40 |
| 36XX | 非控制權益 | 570,555 | 3 | 648,844 | 3 | 634,709 | 3 |
| 3XXX | 權益總計 | <u>9,286,230</u> | <u>45</u> | <u>8,771,693</u> | <u>43</u> | <u>8,571,361</u> | <u>43</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 20,737,275</u> | <u>100</u> | <u>\$ 20,501,333</u> | <u>100</u> | <u>\$ 20,159,154</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：王炯茶



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭



民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經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 | 110年7月1日至9月30日 | | 109年7月1日至9月30日 | | 110年1月1日至9月30日 | | 109年1月1日至9月30日 | |
|------|--------------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4100 | \$ 2,443,219 | 100 | \$ 1,814,019 | 100 | \$ 6,223,614 | 100 | \$ 6,048,851 | 100 |
| 5110 | (1,784,576) | (73) | (1,592,242) | (88) | (4,653,625) | (75) | (5,189,390) | (86) |
| 5900 | 658,643 | 27 | 221,777 | 12 | 1,569,989 | 25 | 859,461 | 14 |
| | 營業費用 (附註二二及二八) | | | | | | | |
| 6100 | (283,715) | (12) | (110,115) | (6) | (608,106) | (10) | (373,730) | (6) |
| 6200 | (69,803) | (3) | (91,262) | (5) | (213,188) | (3) | (268,243) | (5) |
| 6300 | (12,702) | - | (21,814) | (1) | (43,880) | (1) | (62,231) | (1) |
| 6450 | 2,232 | - | (759) | - | 31,123 | 1 | (22,934) | - |
| 6000 | (363,988) | (15) | (223,950) | (12) | (834,051) | (13) | (727,138) | (12) |
| 6900 | 294,655 | 12 | (2,173) | - | 735,938 | 12 | 132,323 | 2 |
| | 營業外收入及支出 (附註二二及二八) | | | | | | | |
| 7100 | 361 | - | 517 | - | 1,406 | - | 2,151 | - |
| 7190 | 15,175 | 1 | 44,246 | 3 | 101,276 | 2 | 92,494 | 2 |
| 7020 | 7,423 | - | 5,593 | - | (42,901) | (1) | 54,734 | 1 |
| 7050 | (35,759) | (1) | (36,568) | (2) | (106,273) | (2) | (114,038) | (2) |
| 7060 | 1,642 | - | 507 | - | 3,067 | - | 1,548 | - |
| 7000 | (11,158) | - | 14,295 | 1 | (43,425) | (1) | 36,889 | 1 |
| 7900 | 283,497 | 12 | 12,122 | 1 | 692,513 | 11 | 169,212 | 3 |
| 7950 | (49,196) | (2) | 16,673 | 1 | (117,296) | (2) | (22,260) | (1) |
| 8200 | 234,301 | 10 | 28,795 | 2 | 575,217 | 9 | 146,952 | 2 |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | | | | |
| 8316 | 8,203 | - | (1,740) | - | 19,953 | - | (8,049) | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | | | |
| 8361 | (4,628) | - | 23,723 | 1 | (12,613) | - | (7,973) | - |
| 8367 | (36) | - | 435 | - | (1,217) | - | (55) | - |
| 8300 | 3,539 | - | 22,418 | 1 | 6,123 | - | (16,077) | - |
| 8500 | \$ 237,840 | 10 | \$ 51,213 | 3 | \$ 581,340 | 9 | \$ 130,875 | 2 |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 | \$ 202,104 | 8 | \$ 10,351 | 1 | \$ 506,340 | 8 | \$ 120,190 | 2 |
| 8620 | 32,197 | 2 | 18,444 | 1 | 68,877 | 1 | 26,762 | - |
| 8600 | \$ 234,301 | 10 | \$ 28,795 | 2 | \$ 575,217 | 9 | \$ 146,952 | 2 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 | \$ 199,533 | 8 | \$ 33,605 | 2 | \$ 496,837 | 8 | \$ 110,025 | 2 |
| 8720 | 38,307 | 2 | 17,608 | 1 | 84,503 | 1 | 20,850 | - |
| 8700 | \$ 237,840 | 10 | \$ 51,213 | 3 | \$ 581,340 | 9 | \$ 130,875 | 2 |
| | 每股盈餘 (附註二四) | | | | | | | |
| 9750 | \$ 0.45 | | \$ 0.02 | | \$ 1.15 | | \$ 0.27 | |
| 9850 | \$ 0.45 | | \$ 0.02 | | \$ 1.15 | | \$ 0.27 | |

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 110 年 11 月 4 日核閱報告)

董事長：王炯茶



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭





榮創材料有限公司
民國 110 年 11 月 30 日
(僅供內部參考)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司之權益 | 本公司之權益 | | | | | | | | 其他權益 | | | | | 非控制權益 | 權益總額 |
|----|------------------------|--------------|------------|----------|-----------|-----------|-------------------|-------------|------------|--------------|-------------------|----------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| | | 普通股 | 庫藏股票 | 交易 | 認股 | 實收資本 | 取得或處分子公司權價與帳面價值差額 | 對子公司所有權權益變動 | 其他 | 留盈 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 庫藏股票 | 總計 | | |
| A1 | 109年1月1日餘額 | \$ 4,667,360 | \$ 343,785 | \$ 4,925 | \$ 21,160 | \$ 13,226 | \$ 1,688,348 | \$ 789,141 | \$ 170,684 | \$ 1,132,508 | (\$ 58,192) | (\$ 14,822) | (\$ 610,029) | \$ 8,148,094 | \$ 650,062 | \$ 8,798,156 |
| B1 | 108年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | 27,976 | - | (27,976) | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | - | 19,664 | (19,664) | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 母公司發放現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | (228,368) | - | - | (228,368) | - | (228,368) | |
| D1 | 109年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | - | - | - | - | 120,190 | - | - | - | 120,190 | 26,762 | 146,952 |
| D3 | 109年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (6,182) | (3,983) | (10,165) | (5,912) | (16,077) | |
| L1 | 庫藏股買回 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (99,735) | (99,735) | - | (99,735) | |
| L5 | 子公司購入母公司之股票視為庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (2,081) | (2,081) | (4,952) | (7,033) | |
| M1 | 發放子公司股利調整資本公積 | - | 8,717 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 8,717 | 8,717 | |
| O1 | 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (31,251) | (31,251) | |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | - | - | - | (10,399) | - | 10,399 | - | - | - | |
| Z1 | 109年9月30日餘額 | \$ 4,667,360 | \$ 352,502 | \$ 4,925 | \$ 21,160 | \$ 13,226 | \$ 1,688,348 | \$ 817,117 | \$ 190,348 | \$ 966,291 | (\$ 64,374) | (\$ 8,406) | (\$ 711,845) | \$ 7,936,652 | \$ 634,709 | \$ 8,571,361 |
| A1 | 110年1月1日餘額 | \$ 4,667,360 | \$ 353,747 | \$ 4,925 | \$ 18,283 | \$ 13,510 | \$ 1,688,345 | \$ 817,117 | \$ 190,348 | \$ 1,124,897 | (\$ 39,023) | (\$ 4,815) | (\$ 711,845) | \$ 8,122,849 | \$ 648,844 | \$ 8,771,693 |
| B1 | 109年度盈餘指撥及分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | 26,840 | - | (26,840) | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | - | (3,136) | 3,136 | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 母公司發放現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | (180,163) | - | - | (180,163) | - | (180,163) | |
| D1 | 110年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | - | - | - | - | 506,340 | - | - | - | 506,340 | 68,877 | 575,217 |
| D3 | 110年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (17,887) | 8,384 | (9,503) | 15,626 | 6,123 | |
| L3 | 庫藏股註銷 | (100,000) | (85,951) | - | - | - | (4,743) | - | - | - | - | - | 190,694 | - | - | |
| L5 | 子公司購入母公司之股票視為庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (926) | (926) | (823) | (1,749) | |
| L7 | 子公司處分母公司股票視同庫藏股交易 | - | 35,184 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 270,112 | 305,296 | 776,820 | |
| M1 | 發放子公司股利調整資本公積 | - | 6,843 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6,843 | 6,843 | |
| M3 | 處分子公司 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,007,863) | (1,007,863) | |
| M5 | 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | - | (18,283) | - | - | - | - | (34,173) | - | - | (52,456) | 52,456 | - | |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | - | - | (13,510) | 1,003 | - | - | 28,694 | - | - | 1,208 | 17,395 | (17,395) | |
| O1 | 子公司現金增資 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 296,075 | 296,075 | |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5,619 | - | (5,619) | - | - | - | |
| O1 | 非控制權益變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 43,234 | 43,234 | |
| Z1 | 110年9月30日餘額 | \$ 4,567,360 | \$ 309,823 | \$ 4,925 | \$ - | \$ - | \$ 1,684,605 | \$ 843,957 | \$ 187,212 | \$ 1,427,510 | (\$ 56,910) | (\$ 2,050) | (\$ 250,757) | \$ 8,715,675 | \$ 570,555 | \$ 9,286,230 |

請參閱本合併財務報告之一部分。
(請參閱會計師事務所民國110年11月4日核閱報告)

董事長：王炯基



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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 | | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 稅前淨利 | \$ 692,513 | \$ 169,212 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 346,590 | 429,582 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,012 | 2,194 |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | (31,123) | 22,934 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損益 | 48,977 | (49,577) |
| A20900 | 財務成本 | 106,273 | 114,038 |
| A21200 | 利息收入 | (1,406) | (2,151) |
| A21300 | 股利收入 | (4,210) | (3,383) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損 益之份額 | (3,067) | (1,548) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損益 | (4,497) | (1,238) |
| A22600 | 不動產、廠房及設備轉列費用 數 | 57,183 | 36,412 |
| A23700 | 存貨跌價損失 | 6,607 | 65,409 |
| A24100 | 外幣兌換淨損益 | (16,219) | (7,663) |
| A29900 | 其他收入 | (527) | (9,435) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (70,322) | 23,897 |
| A31150 | 應收帳款 | (766,354) | 261,331 |
| A31180 | 其他應收款 | (60,552) | (9,300) |
| A31200 | 存 貨 | (1,225,825) | 234,037 |
| A31240 | 其他流動資產 | (201,086) | (36,434) |
| A32130 | 應付票據 | 5,383 | 38 |
| A32150 | 應付帳款 | 485,927 | (135,210) |
| A32180 | 其他應付款項 | 117,748 | (64,615) |
| A32230 | 其他流動負債 | 32,786 | 55,025 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (9,565) | (9,662) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|-----------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| A33000 | 營運產生之現金 | (\$ 493,754) | \$ 1,083,893 |
| A33100 | 收取之利息 | 1,406 | 2,151 |
| A33200 | 收取之股利 | 5,903 | 5,415 |
| A33300 | 支付之利息 | (101,242) | (109,662) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (23,686) | (12,195) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | (611,373) | 969,602 |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | (323,754) | (54,160) |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | 38,387 | 47,855 |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | (130,125) | (15,764) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | 241,552 | 85,728 |
| B01900 | 處分採用權益法之長期股權投資 | 1,445 | - |
| B02300 | 處分子公司(附註二五) | (276,474) | (13,944) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (622,538) | (1,229,755) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 4,844 | 14,228 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | - | (8,413) |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | 20,904 | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (1,045,759) | (1,174,225) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 69,539 | - |
| C00200 | 短期借款減少 | - | (387,956) |
| C00500 | 應付短期票券增加 | 155,000 | - |
| C00600 | 應付短期票券減少 | - | (84,942) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 621,600 | 2,253,500 |
| C01700 | 償還長期借款 | (524,264) | (1,161,099) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (5,738) | (6,201) |
| C04400 | 其他非流動負債減少 | (9,336) | (8,920) |
| C04500 | 支付本公司業主股利 | (163,928) | (207,826) |
| C04900 | 購買庫藏股 | - | (99,735) |
| C05000 | 子公司出售持有本公司之股票 | 776,820 | - |
| C05400 | 取得子公司股權 | (45,428) | - |
| C05500 | 處分子公司部分權益價款 | 1,751 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|------------------|--------------------|--------------------|
| C05800 | 子公司買回本公司股票視為庫藏股 | (\$ 1,749) | (\$ 7,033) |
| C05800 | 子公司發放現金股利 | (22,309) | (28,433) |
| C09900 | 子公司現金增資 | 296,075 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>1,148,033</u> | <u>261,355</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (7,039) | (2,968) |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (516,138) | 53,764 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>1,066,213</u> | <u>794,570</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 550,075</u> | <u>\$ 848,334</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110年11月4日核閱報告)

董事長：王炯茶



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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。

台灣鋼鐵股份有限公司為本公司之母公司。本公司之最終母公司為金智富資產管理股份有限公司。

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 110 年 11 月 4 日經董事會提報。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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」）

適用修正後之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。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日</u> |
|------------------------------------|----------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註 1)</u> |
|---------------------------------------------|-------------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 4) |

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調

整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，若經濟交易實質係屬集團內之組織重組，依據財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之IFRS相關問答集，應以帳面價值入帳，尚不得認列因組織重組所生之出售股權損益。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表八及附表九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

3. 政府補助

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 601 | \$ 1,127 | \$ 995 |
| 銀行支票及活期存款 | 549,474 | 837,508 | 651,835 |
| 約當現金(原始到期日在3個月以內) | | | |
| 商業本票 | - | 227,578 | 195,504 |
| | <u>\$ 550,075</u> | <u>\$ 1,066,213</u> | <u>\$ 848,334</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|----------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| —國內上市(櫃) | | | |
| 股票 | \$ 86,647 | \$ 181,815 | \$ 78,468 |
| 衍生工具 | | | |
| —換匯合約(一) | - | - | 1,111 |
| —遠期外匯合約 | | | |
| (二) | 141 | - | - |
| 理財產品 | - | 104,754 | - |
| | <u>\$ 86,788</u> | <u>\$ 286,569</u> | <u>\$ 79,579</u> |
| <u>金融負債—流動</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 衍生工具 | | | |
| —遠期外匯合約 | | | |
| (二) | \$ - | \$ - | \$ 17 |

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

110年9月30日：無。

109年12月31日：無。

109年9月30日

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (仟 元) |
|------|--------|---------|-------------------------|
| 換匯合約 | 美金兌新台幣 | 109.10 | USD 4,000 / NTD 117,343 |

(二) 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：

110年9月30日

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (仟 元) |
|--------|-------|---------|---------------------|
| 賣出遠期外匯 | 歐元兌美金 | 110.10 | EUR 900 / USD 1,050 |

109年12月31日：無。

109年9月30日

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (仟 元) |
|--------|--------|---------|---------------------|
| 賣出遠期外匯 | 英鎊兌美金 | 109.10 | GBP 450 / USD 579 |
| | 人民幣兌美金 | 109.10 | CNY 3,000 / USD 439 |

合併公司從事換匯合約及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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 非流動 | | | |
| 權益工具投資 | | | |
| 國內上市(櫃)股票 | <u>\$ 305,659</u> | <u>\$ 57,986</u> | <u>\$ 54,172</u> |

合併公司依中長期策略目的投資上市(櫃)公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 333,617 | \$ 269,019 | \$ 252,488 |
| 減：備抵損失 | (<u>2,525</u>) | (<u>2,061</u>) | (<u>1,906</u>) |
| | <u>\$ 331,092</u> | <u>\$ 266,958</u> | <u>\$ 250,582</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,359,886 | \$ 1,081,597 | \$ 1,169,249 |
| 減：備抵損失 | (<u>21,784</u>) | (<u>53,657</u>) | (<u>45,566</u>) |
| | 1,338,102 | 1,027,940 | 1,123,683 |
| 透過其他綜合損益按公允價 值衡量 | <u>482,612</u> | <u>185,355</u> | <u>187,125</u> |
| | <u>\$ 1,820,714</u> | <u>\$ 1,213,295</u> | <u>\$ 1,310,808</u> |

(一) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

合併公司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暨新型冠狀病毒肺炎流行影響。於110年9月30日暨109年12月31日及9月30日，應收帳款未逾期者分別按0%~1.13%、0%~2.28%及0%~1.99%認列，逾期已提列者分別按0.01~100%、0.01%~100%及0.02%~100%認列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司若採直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 未逾期 | \$ 1,151,497 | \$ 835,313 | \$ 876,664 |
| 已逾期 | | | |
| 1至60天 | 144,710 | 152,459 | 170,797 |
| 61至120天 | 29,622 | 38,931 | 61,855 |
| 120天以上 | 34,057 | 54,894 | 59,933 |
| 合計 | <u>\$ 1,359,886</u> | <u>\$ 1,081,597</u> | <u>\$ 1,169,249</u> |

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

按攤銷後成本衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 53,657 | \$ 22,588 |
| 加：本期提列減損損失 | - | 23,122 |
| 減：本期迴轉減損損失 | (30,436) | - |
| 減：喪失子公司控制影響數 | (1,485) | - |
| 外幣換算差額 | 48 | (144) |
| 期末餘額 | <u>\$ 21,784</u> | <u>\$ 45,566</u> |

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對可能讓售之應收帳款，合併公司視營運資金情況，決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之帳齡分析

如下：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 410,700 | \$ 171,132 | \$ 163,018 |
| 已逾期 | | | |
| 1至60天 | 68,345 | 14,192 | 24,078 |
| 61至120天 | 3,567 | 2 | - |
| 120天以上 | - | 29 | 29 |
| 合計 | <u>\$ 482,612</u> | <u>\$ 185,355</u> | <u>\$ 187,125</u> |

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 1,217 | \$ 494 |
| 減：本期迴轉減損損失 | (1,217) | (55) |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 439</u> |

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未到期 | \$ 281,849 | \$ 247,103 | \$ 222,770 |
| 已到期 | 51,768 | 21,916 | 29,718 |
| 合計 | <u>\$ 333,617</u> | <u>\$ 269,019</u> | <u>\$ 252,488</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：

| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 2,061 | \$ 2,043 |
| 加：本期提列減損損失 | 530 | - |
| 減：本期迴轉減損損失 | - | (133) |
| 減：喪失子公司控制影響數 | (54) | - |
| 外幣換算差額 | (12) | (4) |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,525</u> | <u>\$ 1,906</u> |

十、存 貨

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原 料 | \$ 1,556,880 | \$ 1,338,015 | \$ 1,396,311 |
| 物 料 | 177,461 | 175,458 | 179,544 |
| 在 製 品 | 1,961,049 | 1,845,407 | 1,775,219 |
| 製 成 品 | 731,344 | 855,204 | 853,563 |
| 商品存貨 | 153,912 | 97,294 | 109,747 |
| 在途存貨 | 385,079 | 247,019 | 204,562 |
| | <u>4,965,725</u> | <u>4,558,397</u> | <u>4,518,946</u> |
| 減：聯屬公司交易沖銷 | (75,494) | (47,841) | (59,733) |
| | <u>\$ 4,890,231</u> | <u>\$ 4,510,556</u> | <u>\$ 4,459,213</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 1,762,241 | \$ 1,487,963 | \$ 4,564,322 | \$ 5,004,373 |
| 未分攤製造費用 | 18,857 | 42,844 | 82,696 | 119,608 |
| 存貨跌價損失 | 3,478 | 61,435 | 6,607 | 65,409 |
| | <u>\$ 1,784,576</u> | <u>\$ 1,592,242</u> | <u>\$ 4,653,625</u> | <u>\$ 5,189,390</u> |

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------|----------------|---------------|-------|
| | | | 110年 9月30日 | 109年 12月31日 | 109年 9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 | 46% | 43% | 43% | 1、3 |
| 本公司 | 精剛精密科技股份有限公司 | 鈦合金等之產銷業務 | - | 30% | 30% | 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 | 97% | 65% | 63% | 1、4、7 |
| 本公司 | ALLOY TOOL STEEL INC | 合金鋼之銷售業務 | 100% | 85% | 85% | 1 |
| 本公司 | 禾揚投資股份有限公司 | 一般投資業 | 34% | 34% | 34% | 1、4 |
| 本公司 | 歐盈企業有限公司 | 一般投資業及貿易活動 | 100% | 100% | 100% | 1 |
| FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 廣州金耘特殊金屬有限公司 | 合金鋼之產銷業務 | 100% | 100% | 100% | 1 |
| FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司 | 合金鋼之產銷業務 | 100% | 100% | 100% | 1 |
| FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 天津金耘特殊金屬有限公司 | 合金鋼之產銷業務 | 100% | 100% | 100% | 1 |
| FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 西安金耘特殊金屬有限公司 | 合金鋼之產銷業務 | 100% | 100% | 100% | 1 |
| 金耘鋼鐵股份有限公司 | RAINBOW SHINES LIMITED | 一般投資業及貿易活動 | 97% | 97% | 97% | 1 |
| RAINBOW SHINES LIMITED | 金耘鋼鐵股份有限公司(越南) | 合金鋼之產銷業務 | 100% | 100% | 100% | 1 |
| 歐盈企業有限公司 | 聚曜企業有限公司 | 一般投資業及貿易活動 | 100% | 100% | 100% | 1 |
| 聚曜企業有限公司 | 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 | 合金鋼之產銷業務 | 100% | 100% | 100% | 1 |
| 精剛精密科技股份有限公司 | 睿剛投資股份有限公司 | 一般投資業 | - | - | - | 1、6 |

備註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 本公司於 110 年 8 月 23 日精剛精密科技股份有限公司（精剛公司）進行股東會改選董事前，對精剛公司之持股為 26%~30%，因精剛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公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

本公司於 110 年 8 月 23 日精剛公司進行股東會改選董事後，因未取得精剛公司過半董事席次，判斷已未具主導精剛公司攸關活動之實質能力，因是自該日起終止將精剛公司編入合併財務報表，但本公司管理階層認為對精剛公司仍具有重大影響力，故將其轉列採權益法之投資，其相關資訊請參閱二五。

精剛公司改選董事後其母公司由本公司變更為台灣鋼鐵股份有限公司，由於經濟實質係屬集團內之組織重組，本公司參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集，對於因組織重組而喪失對子公司控制且保留權益為採權益法之投資時，不以公允價值重新衡量保留權益，而係以帳面價值入帳。此外，本公司參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集，選擇不重編比較期間財務報表。

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. 110 年 8 月 23 日前為具重大非控制權益之子公司。
6. 子公司睿剛於 108 年 9 月臨時股東會決議辦理清算，並於 109 年 5 月 29 日完成相關清算程序。

7. 本公司於 110 年 8 月 3 日經董事會決議通過與宏剛精密工業股份有限公司依企業併購法規定進行簡易合併，合併基準日訂為 110 年 11 月 30 日，合併後本公司為存續公司，宏剛公司為消滅公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、採用權益法之投資

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 個別不重大之關聯企業(註) | <u>\$ 478,128</u> | <u>\$ 107,619</u> | <u>\$ 107,290</u> |

註：合併公司對精剛精密科技股份有限公司於 110 年 8 月 23 日後因喪失控制力，轉列為採用權益法之投資。

個別不重大之關聯企業彙總資訊

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 合併公司享有之份本期淨利 | <u>\$ 1,642</u> | <u>\$ 507</u> | <u>\$ 3,067</u> | <u>\$ 1,548</u> |

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，除台灣精材股份有限公司係按未經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係按各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>每一類別之帳面金額</u> | | | |
| 自有土地 | \$ 2,876,808 | \$ 3,378,475 | \$ 3,378,475 |
| 建築物 | 2,133,432 | 2,629,557 | 2,645,079 |
| 機器設備 | 2,723,337 | 3,031,566 | 3,113,381 |
| 運輸設備 | 39,579 | 38,487 | 40,385 |
| 機具設備 | 14,036 | 14,776 | 15,166 |
| 其他設備 | 23,187 | 22,012 | 21,318 |
| 未完工程 | 782,422 | 681,243 | 659,017 |
| | <u>\$ 8,592,801</u> | <u>\$ 9,796,116</u> | <u>\$ 9,872,821</u> |

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 機具設備 | 其他設備 | 租賃資產 | 未完工程 | 合計 |
|----------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|----------------------|
| 應 本 | | | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 3,378,475 | \$ 4,440,975 | \$ 11,666,816 | \$ 330,040 | \$ 191,936 | \$ 221,014 | \$ - | \$ 681,243 | \$ 20,910,499 |
| 增 添 | - | 2,863 | 120,886 | 7,026 | 708 | 4,248 | - | 105,902 | 241,633 |
| 處 分 | - | - | (47,341) | (2,176) | (5,939) | (17,684) | - | - | (73,140) |
| 重 分 類 | (45,079) | (246,553) | (56,811) | - | - | 4,271 | - | (4,643) | (348,815) |
| 處分子公司 | (456,588) | (359,428) | (402,889) | (2,333) | - | (27,913) | - | - | (1,249,151) |
| 淨兌換差額 | - | (2,979) | (1,133) | 101 | (23) | (490) | - | (80) | (4,604) |
| 110年9月30日餘額 | <u>\$ 2,876,808</u> | <u>\$ 3,834,878</u> | <u>\$ 11,279,528</u> | <u>\$ 332,658</u> | <u>\$ 186,682</u> | <u>\$ 183,446</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 782,422</u> | <u>\$ 19,476,422</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | \$ 1,811,418 | \$ 8,635,250 | \$ 291,553 | \$ 177,160 | \$ 199,002 | \$ - | \$ - | \$ 11,114,383 |
| 處 分 | - | - | (47,118) | (2,166) | (5,939) | (17,570) | - | - | (72,793) |
| 重 分 類 | - | (93,842) | - | - | - | - | - | - | (93,842) |
| 折舊費用 | - | 70,781 | 254,407 | 5,965 | 1,442 | 5,528 | - | - | 338,123 |
| 處分子公司 | - | (85,832) | (285,916) | (2,333) | - | (26,455) | - | - | (400,536) |
| 淨兌換差額 | - | (1,079) | (432) | 60 | (17) | (246) | - | - | (1,714) |
| 110年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,701,446</u> | <u>\$ 8,556,191</u> | <u>\$ 293,079</u> | <u>\$ 172,646</u> | <u>\$ 160,259</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,883,621</u> |
| 110年9月30日淨額 | <u>\$ 2,876,808</u> | <u>\$ 2,133,432</u> | <u>\$ 2,723,337</u> | <u>\$ 39,579</u> | <u>\$ 14,036</u> | <u>\$ 23,187</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 782,422</u> | <u>\$ 8,592,801</u> |
| 應 本 | | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 3,409,982 | \$ 4,441,705 | \$ 11,588,858 | \$ 317,510 | \$ 207,691 | \$ 218,085 | \$ - | \$ 257,787 | \$ 20,441,618 |
| 增 添 | - | 4,632 | 207,404 | 14,624 | 284 | 3,154 | - | 409,609 | 639,707 |
| 處 分 | - | (20,600) | (87,701) | (1,520) | (9,948) | (3,155) | - | - | (122,924) |
| 重 分 類 | (31,507) | 8,350 | (37,181) | - | - | 10 | - | (8,350) | (68,678) |
| 淨兌換差額 | - | (2,532) | (2,048) | (69) | (7) | (492) | - | (29) | (5,177) |
| 109年9月30日餘額 | <u>\$ 3,378,475</u> | <u>\$ 4,431,555</u> | <u>\$ 11,669,332</u> | <u>\$ 330,545</u> | <u>\$ 198,020</u> | <u>\$ 217,602</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 659,017</u> | <u>\$ 20,884,546</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 1,722,541 | \$ 8,301,519 | \$ 283,157 | \$ 190,222 | \$ 193,317 | \$ - | \$ - | \$ 10,690,756 |
| 處 分 | - | (7,846) | (74,729) | (1,520) | (9,948) | (3,137) | - | - | (97,180) |
| 折舊費用 | - | 72,491 | 330,591 | 8,577 | 2,586 | 6,366 | - | - | 420,611 |
| 淨兌換差額 | - | (710) | (1,430) | (54) | (6) | (262) | - | - | (2,462) |
| 109年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,786,476</u> | <u>\$ 8,555,951</u> | <u>\$ 290,160</u> | <u>\$ 182,854</u> | <u>\$ 196,284</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,011,725</u> |
| 109年9月30日淨額 | <u>\$ 3,378,475</u> | <u>\$ 2,645,079</u> | <u>\$ 3,113,381</u> | <u>\$ 40,385</u> | <u>\$ 15,166</u> | <u>\$ 21,318</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 659,017</u> | <u>\$ 9,872,821</u> |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 3,378,475</u> | <u>\$ 2,629,557</u> | <u>\$ 3,031,566</u> | <u>\$ 38,487</u> | <u>\$ 14,776</u> | <u>\$ 22,012</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 681,243</u> | <u>\$ 9,796,116</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 | 1至20年 |
| 機械系統 | 3至5年 |
| 鑄 模 | 1至6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 | 3至10年 |
| 其他工具及儀器 | 2至5年 |
| 其他設備 | 5至10年 |

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | \$ 140,415 | \$ 117,232 | \$ 117,099 |
| 建築物 | 13,529 | 16,631 | 17,665 |
| 運輸設備 | <u>2,764</u> | <u>3,286</u> | <u>3,892</u> |
| | <u>\$ 156,708</u> | <u>\$ 137,149</u> | <u>\$ 138,656</u> |
| 使用權資產之增添 | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
| | | | \$ 30,488 |
| 使用權資產之折舊費用 | | | 109年1月1日 至9月30日 |
| 土地 | \$ 1,131 | \$ 996 | \$ 3,119 |
| 建築物 | 1,034 | 1,034 | 3,102 |
| 運輸設備 | <u>703</u> | <u>972</u> | <u>2,246</u> |
| | <u>\$ 2,868</u> | <u>\$ 3,002</u> | <u>\$ 8,467</u> |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 10,252</u> | <u>\$ 9,954</u> | <u>\$ 9,954</u> |
| 非流動 | <u>\$ 70,648</u> | <u>\$ 47,011</u> | <u>\$ 48,474</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 土地 | 1.85% | 1.85% | 1.85% |
| 建築物 | 1.79%~1.80% | 1.79%~1.80% | 1.79%~1.80% |
| 運輸設備 | 1.79%~2.03% | 1.34%~2.03% | 1.34%~2.03% |

(三) 其他租賃資訊

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃及低價值資產 租賃費用 | <u>\$ 523</u> | <u>\$ 815</u> | <u>\$ 2,054</u> | <u>\$ 2,861</u> |
| 租賃之現金流出總額 | | | <u>\$ 8,632</u> | <u>\$ 9,876</u> |

十五、投資性不動產

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-----|----------------------|------------------|------------------|
| 土地 | \$ 45,079 (註 2) | \$ 99,864 (註 1) | \$ 99,864 (註 1) |
| 建築物 | <u>152,711 (註 2)</u> | - | - |
| | <u>\$197,790</u> | <u>\$ 99,864</u> | <u>\$ 99,864</u> |

註 1：合併公司為活化資產、償還銀行借款及充實營運資金，於 108 年 12 月 23 日簽訂台南市柳營區義士段 0111-0000、0111-0001 共兩筆土地出租合約，租期自 109 年 1 月 1 日開始。承租人得於合約條件達成時，執行由租賃轉為承購之權利，其所支付之租金可充抵承購之買賣價金，合併公司參考市場行情及專業鑑價機構之鑑價報告，其預計買賣交易金額為 291,327 仟元。合併公司將該土地成本 68,357 仟元由自用土地轉列投資性不動產，並已預收承租人款項 145,663 仟元帳列預收土地款。上述交易係 110 年 8 月 23 日喪失對精剛公司控制力前之交易金額。

合併公司另於 109 年 3 月 9 日簽訂台南市柳營區義士段 110 地號部分分割後土地出租合約，租期自簽約日隔月開始。承租人得於合約條件達成時，執行由租賃轉為承購之權利，其所支付之租金可充抵承購之買賣價金，合併公司參考市場行情及專業鑑價機構之鑑價報告，其預計買賣交易金額為 158,516 仟元。合併公司將該土地成本 31,507 仟元由自用土地轉列投資性不動產，並已預收承租人款項 87,184 仟元。上述交易係 110 年 8 月 23 日喪失對精剛公司控制力前之交易金額。

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司已預收承租人款項分別為 0 仟元、232,847 仟元及 150,804 仟元。

註 2：合併公司因喪失對精剛公司控制力，原出租予精剛公司之土地及廠房自不動產、廠房及設備轉列為投資性不動產。

投資性不動產之公允價值係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 公允價值 | <u>\$ 420,002</u> | <u>\$ 356,747</u> | <u>\$ 343,401</u> |

設定作為借款擔保之投資性不動產金額請參閱附註二九。

十六、其他資產

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 預付款項 | \$ 60,762 | \$ 74,671 | \$ 66,995 |
| 存出保證金 | 66,971 | 96,901 | 86,807 |
| 用途受限制存款(註)(附註二九) | 53,317 | 25,816 | 22,815 |
| 其他 | <u>9,997</u> | <u>3,407</u> | <u>83,809</u> |
| | <u>\$ 191,047</u> | <u>\$ 200,795</u> | <u>\$ 260,426</u> |
| 流動 | \$ 122,609 | \$ 101,201 | \$ 171,015 |
| 非流動 | <u>68,438</u> | <u>99,594</u> | <u>89,411</u> |
| | <u>\$ 191,047</u> | <u>\$ 200,795</u> | <u>\$ 260,426</u> |

註：上述用途受限制存款包含合併公司依境外資金匯回管理運用及課稅條例（以下簡稱境外資金匯回專法）專戶金額，其資金運用受到境外資金匯回專法限制，截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日之餘額分別為38,502仟元、0仟元及0仟元。

十七、借 款

(一) 短期借款

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 擔保借款(附註二九) | | | |
| 一銀行借款 | \$ 159,969 | \$ 152,000 | \$ 115,000 |
| 無擔保借款 | | | |
| 一信用狀借款 | 126,764 | 74,642 | 92,557 |
| 一信用額度借款 | <u>1,169,500</u> | <u>1,182,702</u> | <u>1,229,942</u> |
| | <u>\$ 1,456,233</u> | <u>\$ 1,409,344</u> | <u>\$ 1,437,499</u> |
| 利率區間 | <u>0.69%-4.66%</u> | <u>0.79%-6.95%</u> | <u>0.69%-5.00%</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：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 應付商業本票 | \$ 205,000 | \$ 50,000 | \$ 110,000 |
| 減：應付短期票券折價 | <u>-</u> | <u>-</u> | (<u>33</u>) |
| | <u>\$ 205,000</u> | <u>\$ 50,000</u> | <u>\$ 109,967</u> |

(三) 一年內到期之長期負債

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 一年內到期之長期借款 | <u>\$ 1,286,988</u> | <u>\$ 855,465</u> | <u>\$ 549,730</u> |

(四) 長期借款

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二九) | | | |
| 銀行借款 | \$ 8,368,200 | \$ 8,906,983 | \$ 8,696,271 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | 54,000 | 88,500 | 91,000 |
| 減：列為一年內到期部分 | (1,286,988) | (855,465) | (549,730) |
| 減：未攤銷折價 | (<u>11,160</u>) | (<u>16,662</u>) | (<u>24,185</u>) |
| 長期借款 | <u>\$ 7,124,052</u> | <u>\$ 8,123,356</u> | <u>\$ 8,213,356</u> |
| 利率區間 | <u>0.66%-2.00%</u> | <u>0.69%-2.00%</u> | <u>0.70%-2.00%</u> |

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

(1) 甲項授信－授信額度 2,238,320 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,496,230 仟元，得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 465,450 仟元，得循環動用。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：負債總額對有形淨值之比率，不得高於 180%。

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

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

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

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

(1) 甲項授信－授信額度 3,060,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,700,000 仟元，不得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 1,440,000 仟元，得循環動用。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。

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

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

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

本公司為充實營運資金及改善財務結構，於 110 年 8 月 3 日經董事會決議通過擬發行國內第 6 次（110 年度第 1 次）有擔保普通公司債案，發行總額為新台幣 15 億元，發行期間為 7 年，實際發行條件及細節擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商及金融機構共同議定之。

十八、其他應付款

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 124,809 | \$ 106,686 | \$ 95,211 |
| 應付休假給付 | 52,502 | 53,799 | 53,856 |
| 應付設備款 | 18,725 | 21,155 | 18,570 |
| 應付燃料費 | 27,464 | 24,217 | 22,323 |
| 應付水電費 | 37,032 | 10,311 | 28,164 |
| 應付出口費 | 134,918 | 44,750 | 31,918 |
| 其他 | 51,258 | 93,408 | 88,220 |
| | <u>\$ 446,708</u> | <u>\$ 354,326</u> | <u>\$ 338,262</u> |

十九、其他負債

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 預收土地款(一) | \$ - | \$ 232,847 | \$ 150,804 |
| 其他 | 77,579 | 58,691 | 52,369 |
| | <u>\$ 77,579</u> | <u>\$ 291,538</u> | <u>\$ 203,173</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 長期遞延收入(二) | \$ 38,884 | \$ 65,202 | \$ 64,362 |
| 存入保證金 | 413 | 9,569 | - |
| 其他 | 192 | 372 | 820 |
| | <u>\$ 39,489</u> | <u>\$ 75,143</u> | <u>\$ 65,182</u> |

(一) 預收土地款相關資訊請參閱附註十五。

(二) 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

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為631仟元、1,094仟元、1,902仟元及3,284仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9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>456,736</u> | <u>466,736</u> | <u>466,736</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 4,567,360</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。

本公司於110年5月6日經董事會決議通過針對部分持有已屆滿三年未轉讓予員工之庫藏股票依法辦理註銷，並訂定110年6月27日為減資基準日，總計註銷庫藏股10,000仟股，註銷後實收資本額為4,567,360仟元，並於110年7月完成變更登記。

(二) 資本公積－其他

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 216,649 | \$ 221,392 | \$ 221,392 |
| 公司債轉換溢價 | 1,462,657 | 1,462,657 | 1,462,657 |
| 採用權益法認列關聯企 業股權淨值之變動數 | 1,797 | 794 | 797 |
| 受贈資產 | <u>3,502</u> | <u>3,502</u> | <u>3,502</u> |
| | <u>\$ 1,684,605</u> | <u>\$ 1,688,345</u> | <u>\$ 1,688,348</u> |

1. 資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司訂明公司盈餘分派或虧損撥補，得於每季終了後為之。每季決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計期初累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

本公司於修改章程前規定，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。本公司於 110 年 8 月 23 日修改章程後規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。

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 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|----------|-------|
| | 109年度 | 108年度 | 109年度 | 108年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 26,840 | \$ 27,976 | \$ - | \$ - |
| 特別盈餘公積 | (3,136) | 19,664 | - | - |
| 現金股利 | 180,163 | 228,368 | 0.4 | 0.5 |

上述現金股利已分別於 110 年 1 月 28 日及 109 年 3 月 16 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目已分別於 110 年 8 月 23 日及 109 年 6 月 20 日股東常會決議通過。

(四) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加股數 | 本期減少股數 | 期末股數 | 期末金額 |
|-----------------|---------------|--------------|------------------|---------------|-------------------|
| <u>110年1月1日</u> | | | | | |
| <u>至9月30日</u> | | | | | |
| 子公司持有母公司股票 | 40,513 | 108 | (29,920) | 10,701 | \$ 151,022 |
| 轉讓股份予員工 | <u>16,329</u> | <u>-</u> | <u>(10,000)</u> | <u>6,329</u> | <u>99,735</u> |
| | <u>56,842</u> | <u>108</u> | <u>(39,920)</u> | <u>17,030</u> | <u>\$ 250,757</u> |
| <u>109年1月1日</u> | | | | | |
| <u>至9月30日</u> | | | | | |
| 子公司持有母公司股票 | 40,013 | 500 | - | 40,513 | \$ 421,416 |
| 轉讓股份予員工 | <u>10,000</u> | <u>6,329</u> | <u>-</u> | <u>16,329</u> | <u>290,429</u> |
| | <u>50,013</u> | <u>6,829</u> | <u>-</u> | <u>56,842</u> | <u>\$ 711,845</u> |

子公司於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售其持有之本公司股票共 29,920 仟股，處分價款為 776,820 仟元。

本公司於 107 年 5 月 7 日第三次買回庫藏股 10,000 仟股已屆滿三年未轉讓予員工，於 110 年 5 月 6 日經董事會決議以 110 年 6 月 27 日為減資基準日註銷庫藏股 10,000 仟股，並按面額註銷股本 100,000 仟元以及資本公積 90,694 仟元。

本公司於 109 年 3 月 20 日董事會決議買回庫藏股票轉讓股份予員工，執行期間自 109 年 3 月 20 日至 5 月 22 日，共計購回 6,329 仟股。

子公司持有本公司股票之資訊，請參閱附表三。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票採視同庫藏股票之會計處理。

二二、稅前淨利

(一) 財務成本

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款及短期票券 | | | | |
| 利息 | \$ 43,940 | \$ 44,948 | \$ 130,410 | \$ 135,802 |
| 租賃負債之利息 | 334 | 261 | 840 | 814 |
| 長期借款成本之攤銷 | 1,722 | 922 | 5,166 | 4,516 |
| 減：列入符合要件資產 成本之金額 | (<u>10,237</u>) | (<u>9,563</u>) | (<u>30,143</u>) | (<u>27,094</u>) |
| | <u>\$ 35,759</u> | <u>\$ 36,568</u> | <u>\$ 106,273</u> | <u>\$ 114,038</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | \$ 10,237 | \$ 9,563 | \$ 30,143 | \$ 27,094 |
| 利息資本化利率 | 1.29%-1.35% | 1.37%-1.47% | 1.20%-1.42% | 1.37%-1.99% |

(二) 折舊及攤銷

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 92,818 | \$ 124,409 | \$ 298,564 | \$ 402,156 |
| 營業費用 | <u>13,605</u> | <u>10,173</u> | <u>48,026</u> | <u>27,426</u> |
| | <u>\$ 106,423</u> | <u>\$ 134,582</u> | <u>\$ 346,590</u> | <u>\$ 429,582</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 79 | \$ 103 | \$ 261 | \$ 433 |
| 營業費用 | <u>119</u> | <u>403</u> | <u>751</u> | <u>1,761</u> |
| | <u>\$ 198</u> | <u>\$ 506</u> | <u>\$ 1,012</u> | <u>\$ 2,194</u> |

(三) 其他收入

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 政府補助收入 | \$ 756 | \$ 8,472 | \$ 49,903 | \$ 24,893 |
| 股利收入 | 4,207 | 3,383 | 4,210 | 3,383 |
| 租金收入 | 6,023 | 9,724 | 23,328 | 26,202 |
| 其他 | 4,189 | 22,667 | 23,835 | 38,016 |
| | <u>\$ 15,175</u> | <u>\$ 44,246</u> | <u>\$ 101,276</u> | <u>\$ 92,494</u> |

(四) 其他利益及損失

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨損益 | \$ 1,029 | (\$ 123) | (\$ 48,977) | \$ 49,577 |
| 處分及報廢不動產、廠 房及設備損益 | 4,206 | 200 | 4,497 | 1,238 |
| 外幣兌換利益總額 | 46,257 | 54,827 | 130,758 | 164,744 |
| 外幣兌換損失總額 | (42,458) | (53,640) | (130,486) | (164,008) |
| 其他 | (1,611) | 4,329 | 1,307 | 3,183 |
| | <u>\$ 7,423</u> | <u>\$ 5,593</u> | <u>(\$ 42,901)</u> | <u>\$ 54,734</u> |

(五) 員工福利費用

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 確定提撥計畫 | \$ 10,193 | \$ 9,340 | \$ 31,270 | \$ 29,823 |
| 確定福利計畫(附註二 十) | 631 | 1,094 | 1,902 | 3,284 |
| 其他員工福利 | 282,721 | 224,274 | 786,106 | 781,404 |
| 合計 | <u>\$ 293,545</u> | <u>\$ 234,708</u> | <u>\$ 819,278</u> | <u>\$ 814,511</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 185,467 | \$ 152,730 | \$ 544,403 | \$ 550,092 |
| 營業費用 | 108,078 | 81,978 | 274,875 | 264,419 |
| | <u>\$ 293,545</u> | <u>\$ 234,708</u> | <u>\$ 819,278</u> | <u>\$ 814,511</u> |

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依公司章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 6,000 | \$ - | \$ 14,000 | \$ 12,000 |
| 董事酬勞 | \$ 6,000 | \$ - | \$ 8,000 | \$ 3,000 |

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 1 月 28 日及 109 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|------|-----------|------|----------|------|
| | 現 金 | 股 票 | 現 金 | 股 票 |
| 員工酬勞 | \$ 16,000 | \$ - | \$ 9,500 | \$ - |
| 董事酬勞 | 5,000 | - | 5,700 | - |

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 51,649 | (\$ 1,704) | \$ 84,802 | \$ 23,997 |
| 以前年度之調整 | - | (14,970) | - | (14,970) |
| | 51,649 | (16,674) | 84,802 | 9,027 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | (2,453) | 1 | 32,494 | 13,233 |
| 認列損益之所得稅費用 (利益) | <u>\$ 49,196</u> | <u>(\$ 16,673)</u> | <u>\$ 117,296</u> | <u>\$ 22,260</u> |

(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 107 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

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 202,104 | \$ 10,351 | \$ 506,340 | \$ 120,190 |
| 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>\$ 202,104</u> | <u>\$ 10,351</u> | <u>\$ 506,340</u> | <u>\$ 120,190</u> |

股 數

單位：仟股

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 445,062 | 435,839 | 439,603 | 438,256 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 員工酬勞 | <u>559</u> | <u>769</u> | <u>666</u> | <u>945</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | <u>445,621</u> | <u>436,608</u> | <u>440,269</u> | <u>439,201</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、處分子公司

- (一) 合併公司於 109 年 1 月 9 日清算正瑞投資股份有限公司，將剩餘財產 27,331 仟元依持股比例分配，分配予非控制權益清算款 13,944 仟元，並對該子公司喪失控制。
- (二) 合併公司於 109 年 5 月 29 日清算睿剛投資股份有限公司，將剩餘財產 4,103 仟元依持股比例分配，分配予非控制權益清算款 0 仟元，並對該子公司喪失控制。
- (三) 合併公司於 110 年 8 月 23 日因未取得精剛精密科技股份有限公司過半董事席次，判斷已未具主導精剛公司攸關活動之實質能力，因是

自該日起終止將精剛公司編入合併財務報表，並將剩餘權益轉列採權益法之投資。

1. 對喪失控制之資產及負債之分析

| | 精剛精密科技 股份有限公司 |
|------------------|---------------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 276,474 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | |
| — 流動 | 39,377 |
| 應收票據淨額 | 5,669 |
| 應收帳款淨額 | 188,923 |
| 其他應收款 | 6,982 |
| 存貨 | 839,663 |
| 其他流動資產 | 179,678 |
| 非流動資產 | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 | |
| 金融資產—非流動 | 34,694 |
| 採用權益法之投資 | 107,320 |
| 不動產、廠房及設備 | 848,615 |
| 使用權資產 | 96,068 |
| 投資性不動產 | 99,864 |
| 遞延所得稅資產 | 37,723 |
| 預付設備款 | 678 |
| 其他非流動資產 | 9,327 |
| 流動負債 | |
| 短期借款 | (5,868) |
| 應付票據 | (2,642) |
| 應付帳款 | (337,816) |
| 其他應付款 | (22,307) |
| 租賃負債—流動 | (34,952) |
| 一年內到期之長期負債 | (38,202) |
| 其他流動負債 | (246,751) |
| 非流動負債 | |
| 長期借款 | (632,080) |
| 遞延所得稅負債 | (106) |
| 租賃負債—非流動 | (61,719) |
| 淨確定福利負債—非流動 | (850) |
| 其他非流動負債 | (24,005) |
| 處分之淨資產 | <u>\$ 1,363,757</u> |

2. 處分子公司之利益

| | 精 剛 精 密 科 技 股 份 有 限 公 司 |
|-----------|----------------------------|
| 收取之對價 | \$ - |
| 處分之淨資產 | (1,363,757) |
| 非控制權益 | 1,007,863 |
| 剩餘權益之帳面價值 | <u>355,894</u> |
| 處分利益 | <u>\$ -</u> |

3. 處分子公司之淨現金流出

| | 精 剛 精 密 科 技 股 份 有 限 公 司 |
|----------------|----------------------------|
| 收取之對價 | \$ - |
| 減：處分之現金及約當現金餘額 | <u>276,474</u> |
| | <u>(\$ 276,474)</u> |

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於110年1~9月以31,039仟元取得子公司宏剛精密工業科技股份有限公司股權，持股比例由84%上升至97%。

合併公司於110年3月以14,389仟元取得子公司ALLOY TOOL STEEL, INC股權，持股比例由85%上升至100%。

合併公司於110年2月因未按持股比例認購子公司精剛精密科技股份有限公司現金增資股權，致持股比例由30%下降至26%。

合併公司於110年4~5月處分對子公司精剛精密科技股份有限公司之持股，致持股比例由26.05%下降為25.96%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

二七、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

110年9月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------------|------------|--------|------------|------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市（櫃）股票 | \$ 305,659 | \$ - | \$ - | \$ 305,659 |
| 債務工具投資 | | | | |
| －應收帳款 | \$ - | \$ - | \$ 482,612 | \$ 482,612 |
| －其他應收款 | - | - | 22,120 | 22,120 |
| | \$ - | \$ - | \$ 504,732 | \$ 504,732 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金</u> | | | | |
| <u>融資產</u> | | | | |
| －國內上市（櫃）股票 | \$ 86,647 | \$ - | \$ - | \$ 86,647 |
| －衍生工具 | - | 141 | - | 141 |
| | \$ 86,647 | \$ 141 | \$ - | \$ 86,788 |

109年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------------|------------|--------|------------|------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市（櫃）股票 | \$ 57,986 | \$ - | \$ - | \$ 57,986 |
| 債務工具投資 | | | | |
| －應收帳款 | \$ - | \$ - | \$ 185,355 | \$ 185,355 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金</u> | | | | |
| <u>融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市（櫃）股票 | \$ 181,815 | \$ - | \$ - | \$ 181,815 |
| 理財產品 | - | - | 104,754 | 104,754 |
| | \$ 181,815 | \$ - | \$ 104,754 | \$ 286,569 |

109年9月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------------|-----------|--------|------------|------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市（櫃）股票 | \$ 54,172 | \$ - | \$ - | \$ 54,172 |
| 債務工具投資 | | | | |
| －應收帳款 | \$ - | \$ - | \$ 187,125 | \$ 187,125 |
| －其他應收款 | - | - | 6,023 | 6,023 |
| | \$ - | \$ - | \$ 193,148 | \$ 193,148 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------------|------------------|-----------------|-------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金</u> | | | | |
| <u>融資產</u> | | | | |
| —國內上市(櫃)股票 | \$ 78,468 | \$ - | \$ - | \$ 78,468 |
| —換匯合約 | - | 1,111 | - | 1,111 |
| | <u>\$ 78,468</u> | <u>\$ 1,111</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 79,579</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金</u> | | | | |
| <u>融負債</u> | | | | |
| —遠期外匯合約 | \$ - | \$ 17 | \$ - | \$ 17 |

110年及109年1月1日至9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. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

110年1月1日至9月30日

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具 |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 期初餘額 | \$ 185,355 |
| (提列)迴轉預期信用損失認列於損益 | 1,217 |
| 認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現評價損益) | (1,217) |
| 應收帳款及其他應收款淨變動數 | 319,377 |
| 期末餘額 | <u>\$ 504,732</u> |

109年1月1日至9月30日

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具 |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 期初餘額 | \$ 528,687 |
| (提列)迴轉預期信用損失認列於損益 | 55 |
| 認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現評價損益) | (55) |
| 應收帳款及其他應收款淨變動數 | (335,539) |
| 期末餘額 | <u>\$ 193,148</u> |

3. 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－換匯及遠期外匯合約 | 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。 |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款係依現金流量折現法，按期末之應收帳款估計未來現金流量，並以可反映交易信用風險之折現率進行折現。

(三) 金融工具之種類

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | \$ 2,355,388 | \$ 2,898,067 | \$ 2,375,390 |
| 透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允價值衡量 | 86,788 | 286,569 | 79,579 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 權益工具投資 | 305,659 | 57,986 | 54,172 |
| 債務工具投資 | 504,732 | 185,355 | 193,148 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 持有供交易 | - | - | 17 |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 10,755,186 | 10,898,702 | 10,768,562 |

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司及數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯及換匯交易合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。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人民幣匯率波動之影響。

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 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|--------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
| 稅前(損)益 | \$ 7,414(i) | \$ 24,836(i) | \$ 7,605(i) | \$ 6,171(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人民幣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：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-----------|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融資產 | \$ 13,613 | \$ 250,654 | \$ 219,057 |
| 金融負債 | 285,900 | 106,965 | 168,395 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | 440,561 | 687,242 | 647,022 |
| 金融負債 | 9,873,937 | 10,388,165 | 10,200,585 |

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 7,075 仟元及 7,165 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資基金受益憑證及國內上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。

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。

若權益及基金受益憑證價格上漲／下跌 10%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 30,566 仟元及 5,417 仟元。110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將因透過損益按公允價值衡

量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少
8,665 仟元及 7,847 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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司

未動用之融資額度分別為 5,301,389 仟元、7,083,947 仟元及 7,383,832 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。

110 年 9 月 30 日

| 非衍生金融負債 | 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 |
| 無附息負債 | \$ 301,921 | \$ 100,398 | \$ 460,007 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 4,191 | 1,583 | 5,415 | 23,926 | 62,250 |
| 債務工具 | <u>694,875</u> | <u>478,028</u> | <u>1,904,677</u> | <u>7,202,611</u> | <u>51,901</u> |
| | <u>\$1,000,987</u> | <u>\$ 580,009</u> | <u>\$2,370,099</u> | <u>\$7,226,537</u> | <u>\$ 114,151</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

| 租賃負債 | 短於 1 年 | 1 ~ 5 年 | 5 ~ 10 年 | 10 年 以上 |
|------|--------|------------------|------------------|------------------|
| | | <u>\$ 11,189</u> | <u>\$ 23,926</u> | <u>\$ 14,824</u> |

109 年 12 月 31 日

| 非衍生金融負債 | 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 |
| 無附息負債 | \$ 194,231 | \$ 134,824 | \$ 289,882 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 3,144 | 1,692 | 5,969 | 21,463 | 30,797 |
| 債務工具 | <u>229,022</u> | <u>572,143</u> | <u>1,642,928</u> | <u>7,775,285</u> | <u>547,489</u> |
| | <u>\$ 426,397</u> | <u>\$ 708,659</u> | <u>\$ 1,938,779</u> | <u>\$ 7,796,748</u> | <u>\$ 578,286</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

| 租賃負債 | 短於 1 年 | 1 ~ 5 年 | 5 ~ 10 年 | 10 年 以上 |
|------|--------|------------------|------------------|-----------------|
| | | <u>\$ 10,085</u> | <u>\$ 21,463</u> | <u>\$ 9,193</u> |

109年9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 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 187,409 | \$ 166,933 | \$ 258,709 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 847 | 1,694 | 6,526 | 22,090 | 34,088 |
| 債務工具 | <u>377,957</u> | <u>554,418</u> | <u>1,286,426</u> | <u>7,884,059</u> | <u>564,141</u> |
| | <u>\$ 566,213</u> | <u>\$ 723,045</u> | <u>\$1,551,661</u> | <u>\$7,906,149</u> | <u>\$ 598,229</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

| | 短於1年 | 1~5年 | 5~10年 | 10年以上 |
|------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 9,067</u> | <u>\$ 22,090</u> | <u>\$ 9,879</u> | <u>\$ 24,209</u> |

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

110年9月30日

| | 要求即付或 | | |
|--------|------------------|-------------|-------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 |
| 總額交割 | | | |
| 遠期外匯合約 | | | |
| 一流出 | <u>\$ 29,243</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

109年12月31日：無。

109年9月30日

| | 要求即付或 | | |
|--------|-------------------|-------------|-------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 |
| 總額交割 | | | |
| 換匯合約 | | | |
| 一流出 | \$ 116,400 | \$ - | \$ - |
| 遠期外匯合約 | | | |
| 一流出 | <u>29,617</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 146,017</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 交易對象 | 本期讓售金額 | | 本期讓售 | | 截至期末 已預支金額 | 已預支金額 年利率(%) |
|-----------------|----------|------------|------------|------------|---------------|-----------------|
| | 期初讓售金額 | 本期讓售金額 | 已收現金金額 | 期末讓售金額 | | |
| <u>110年1月1日</u> | | | | | | |
| <u>至9月30日</u> | | | | | | |
| 金融機構 | \$ 7,782 | \$ - | \$ 7,782 | \$ - | \$ - | |
| EUR 584 | | EUR 3,330 | EUR 3,398 | EUR 516 | EUR - | |
| GBP 892 | | GBP 2,656 | GBP 2,371 | GBP 1,177 | GBP - | |
| USD 5,692 | | USD 44,862 | USD 36,470 | USD 14,084 | USD 3,006 | 0.98% |
| AUD 454 | | AUD 653 | AUD 944 | AUD 163 | AUD - | |
| JPY - | | JPY 7,427 | JPY 7,427 | JPY - | JPY - | |
| <u>109年1月1日</u> | | | | | | |
| <u>至9月30日</u> | | | | | | |
| 金融機構 | \$ 4,452 | \$ 30,019 | \$ 23,641 | \$ 10,830 | \$ 7,500 | 1.73% |
| EUR 1,676 | | EUR 6,176 | EUR 7,136 | EUR 716 | EUR - | - |
| GBP 1,967 | | GBP 6,217 | GBP 7,283 | GBP 902 | GBP - | - |
| USD 8,740 | | USD 50,159 | USD 53,979 | USD 4,920 | USD 828 | 1.02% |
| AUD 108 | | AUD 1,591 | AUD 1,553 | AUD 146 | AUD - | - |
| JPY - | | JPY 8,117 | JPY 8,117 | JPY - | JPY - | - |

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。

二八、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 |
|---------------------------------------------|----------|
| 台灣精材股份有限公司 | 關聯企業 |
| 精剛精密科技股份有限公司 | 關聯企業（註） |
| 春雨工廠股份有限公司 | 實質關係人 |
| 光洋應用材料科技股份有限公司 | 實質關係人 |
| 春日機械工業股份有限公司 | 實質關係人 |
| 春邦精密股份有限公司 | 實質關係人 |
| 台鋼航太積層製造股份有限公司 | 實質關係人 |
| 台鋼運輸股份有限公司 | 實質關係人 |
| 台鋼環保股份有限公司 | 實質關係人 |
| 陳永欣、林嘉洪、侯文星、陳政祥、 康永昌、陳麗玲、林永錦、王清 福、郭哲良 | 實質關係人 |

註：精剛精密科技股份有限公司於110年8月23日召開股東會進行董事改選後，因本公司並未取得該公司過半數董事席次致喪失控制力，與本公司之關係由子公司變更為關聯企業。

(二) 營業收入

| 關係人類別 / 名稱 | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | \$ 31,333 | \$ - | \$ 31,333 | \$ - |
| 實質關係人 | 661 | 775 | 2,154 | 2,604 |
| | <u>\$ 31,994</u> | <u>\$ 775</u> | <u>\$ 33,487</u> | <u>\$ 2,604</u> |

上開關係人銷貨係採月結30~90天T/T，與一般國內客戶銷貨條件並無顯著不同。

(三) 進 貨

| 關係人類別 / 名稱 | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | \$ 60,112 | \$ - | \$ 60,112 | \$ - |
| 實質關係人 | - | 209 | 4,114 | 3,513 |
| | <u>\$ 60,112</u> | <u>\$ 209</u> | <u>\$ 64,226</u> | <u>\$ 3,513</u> |

上開國內關係人之進貨係採月結30天T/T付款，與一般國內廠商進貨條件並無顯著不同。

(四) 各項費用

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業費用 | 關聯企業 | \$ 28 | \$ - | \$ 28 | \$ - |
| | 實質關係人 | | | | |
| | 台鋼運輸股份有限公司 | 146,132 | 12,518 | 305,273 | 12,518 |
| | 其他 | 3,089 | - | 3,144 | - |
| | | <u>\$ 149,249</u> | <u>\$ 12,518</u> | <u>\$ 308,445</u> | <u>\$ 12,518</u> |
| 製造費用 | 關聯企業 | \$ 317 | \$ - | \$ 317 | \$ - |
| | 實質關係人 | 4,890 | 6,351 | 14,968 | 6,351 |
| | | <u>\$ 5,207</u> | <u>\$ 6,351</u> | <u>\$ 15,285</u> | <u>\$ 6,351</u> |

(五) 其他收入

| 關係人類別 / 名稱 | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | \$ 5,253 | \$ - | \$ 5,253 | \$ - |
| 實質關係人 | 40 | - | 40 | - |
| | <u>\$ 5,293</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,293</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 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 | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|---------|------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款 | 關聯企業 | \$ 137,499 | \$ - | \$ - |
| | 實質關係人 | <u>1,040</u> | <u>2,192</u> | <u>1,864</u> |
| | | <u>\$ 138,539</u> | <u>\$ 2,192</u> | <u>\$ 1,864</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(七) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|---------|------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款 | 關聯企業 | \$ 46,704 | \$ - | \$ - |
| | 實質關係人 | <u>1,374</u> | <u>810</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 48,078</u> | <u>\$ 810</u> | <u>\$ -</u> |
| 其他應付款 | 關聯企業 | \$ 6 | \$ - | \$ - |
| | 實質關係人 | <u>12,468</u> | <u>8,046</u> | <u>6,434</u> |
| | | <u>\$ 12,474</u> | <u>\$ 8,046</u> | <u>\$ 6,434</u> |

流通在外之應付關係人款項係未提供擔保。

(八) 其他資產

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|---------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 其他流動資產 | 實質關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,902</u> | <u>\$ 1,902</u> |
| 預付設備款 | 實質關係人 | <u>\$ 6,690</u> | <u>\$ 6,690</u> | <u>\$ -</u> |

(九) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別 / 名稱 | 處 分 | 價 款 | 處 分 (損) | 益 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 |
| 實質關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| 關係人類別 / 名稱 | 處 分 | 價 款 | 處 分 (損) | 益 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
| 實質關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 238</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 238</u> |

(十) 承租協議

| 關係人類別 / 名稱 | | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | |
|----------------|--|--------------------|--------------------|-------------|
| <u>取得使用權資產</u> | | | | |
| 關聯企業 | | <u>\$ 26,857</u> | | <u>\$ -</u> |

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------|------------|------------------|-------------|-------------|
| 租賃負債 | 關聯企業 | <u>\$ 27,336</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| 關係人類別 / 名稱 | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>利息費用</u> | | | | |
| 關聯企業 | <u>\$ 55</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 55</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司於 108 年 1 月向關聯企業精剛精密科技股份有限公司承租土地，租金依租約按月支付固定租賃給付。

(十一) 取得金融資產

110 年 1 月 1 日至 9 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) | 119 | 宏剛精密工業(股)公司 | <u>\$ 990</u> |

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無。

註：係對子公司之投資，業已於合併報表沖銷。

(十二) 對主要管理階層之獎酬

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 22,874 | \$ 15,800 | \$ 59,170 | \$ 56,754 |
| 退職後福利 | 213 | 266 | 623 | 786 |
| | <u>\$ 23,087</u> | <u>\$ 16,066</u> | <u>\$ 59,793</u> | <u>\$ 57,540</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(十三) 其他

合併公司於 110 年 8 月 23 日因喪失對精剛公司控制力，原出租予精剛公司之土地及廠房自不動產、廠房及設備轉列為投資性不動產。相關金額請參閱附註十五說明。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產包括境外資金匯回專法之專戶暨提供予銀行借款及中油天然氣用量保證之擔保品：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 受限制存款（帳列其他流動資產） | \$ 53,317 | \$ 25,816 | \$ 22,815 |
| 土地 | 2,528,525 | 2,985,112 | 2,985,112 |
| 土地（帳列投資性不動產） | - | 31,507 | 31,507 |
| 建築物淨額 | 727,945 | 1,016,386 | 1,023,773 |
| 機器設備淨額 | 724,875 | 775,362 | 792,191 |
| | <u>\$ 4,034,662</u> | <u>\$ 4,834,183</u> | <u>\$ 4,855,398</u> |

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，110年9月30日暨109年12月31日及9月30日該股票之金額分別為26,003仟元、320,500仟元及320,500仟元。

三十、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：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| 美元 | <u>\$ 549</u> | <u>\$ 61</u> | <u>\$ 52</u> |
| 歐元 | <u>\$ 2,448</u> | <u>\$ 4,209</u> | <u>\$ 5,118</u> |
| 人民幣 | <u>\$ 120</u> | <u>\$ 120</u> | <u>\$ 876</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：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 合約總價款 | | | |
| 新台幣 | <u>\$ 1,890,301</u> | <u>\$ 2,059,841</u> | <u>\$ 2,057,476</u> |
| 歐元 | <u>\$ 38,205</u> | <u>\$ 38,205</u> | <u>\$ 38,205</u> |
| 美元 | <u>\$ 6,959</u> | <u>\$ 6,610</u> | <u>\$ 6,610</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| 日圓 | \$ 193,700 | \$ 193,700 | \$ 193,700 |
| 人民幣 | \$ 80,774 | \$ 80,540 | \$ 80,415 |
| 越南盾 | \$ 702,820 | \$ - | \$ - |
| 已依合約進度支付價款 | | | |
| 新台幣 | \$ 1,421,912 | \$ 1,297,551 | \$ 1,234,929 |
| 歐元 | \$ 31,979 | \$ 29,614 | \$ 28,705 |
| 美元 | \$ 6,287 | \$ 5,940 | \$ 5,925 |
| 日圓 | \$ 176,697 | \$ 174,330 | \$ 174,330 |
| 人民幣 | \$ 56,550 | \$ 48,841 | \$ 44,053 |
| 越南盾 | \$ 210,085 | \$ - | \$ - |

(三) 於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 2,359,170 仟元、803,010 仟元及 618,500 仟元之已開立票據係供發行公司債及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。

三一、重大之災害損失：無。

三二、重大之期後事項

- (一) 本公司於 110 年 11 月 4 日董事會決議不分配 110 年第 3 季股利。
- (二) 本公司為充實營運資金或改善財務結構，於 110 年 11 月 4 日經董事會決議通過擬發行國內第 7 次（110 年度第 2 次）有擔保普通公司債案，發行總額為新台幣 18 億元，發行期間為 7 年，實際發行條件及細節擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商及金融機構共同議定之。
- (三) 本公司於 110 年 11 月 4 日經董事會決議通過擬發行國內第 6 次（110 年度第 1 次）無擔保轉換公司債案，發行總金額以新台幣 15 億元為上限，實際發行條件及細節擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商及金融機構共同議定之。
- (四) 本公司於 110 年 10 月 22 日經商業司核准，投資設立子公司「榮洋投資股份有限公司」，投資金額為新台幣 50,000 仟元，每股面額 10 元，持股 100%。該公司主要營業項目為一般投資業。

三三、其 他

自 109 年 1 月下旬爆發新型冠狀病毒肺炎疫情，隨著疫情蔓延全球，各國陸續採取封閉式管理，外部環境呈現不穩定趨勢，合併公司採取相關因應措施，調整產品組合轉向平穩產業，積極與客戶及供應商客情維繫，強化成本費用管控措施，以減緩對營運之衝擊，惟目前歐美疫情影響甚鉅，仍具重大不明朗因素，合併公司將會持續關注疫情發展，以即時因應對合併公司業務及財務狀況之影響。

三四、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：

110 年 9 月 30 日

單位：各外幣／新台幣仟元

| | 外 | 幣 匯 | 率 帳 面 金 額 |
|----------------|-----------|------------------|--------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 41,521 | 27.85 (美元：新台幣) | \$ 1,156,349 |
| 美 金 | 2,732 | 6.4692 (美元：人民幣) | 76,082 |
| 美 金 | 100 | 23,208 (美元：越盾) | 2,790 |
| 歐 元 | 3,497 | 32.32 (歐元：新台幣) | 113,035 |
| 澳 幣 | 190 | 20.07 (澳幣：新台幣) | 3,818 |
| 英 鎊 | 2,147 | 37.46 (英鎊：新台幣) | 80,445 |
| 日 圓 | 19,539 | 0.2490 (日圓：新台幣) | 4,865 |
| 人 民 幣 | 52,826 | 4.3050 (人民幣：新台幣) | 227,415 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 31,981 | 27.85 (美元：新台幣) | 890,666 |
| 美 金 | 5,861 | 6.4692 (美元：人民幣) | 163,236 |
| 美 金 | 1,186 | 23,208 (美元：越盾) | 33,041 |
| 歐 元 | 758 | 32.32 (歐元：新台幣) | 24,501 |
| 英 鎊 | 584 | 37.46 (英鎊：新台幣) | 21,877 |
| 日 圓 | 792 | 0.2490 (日圓：新台幣) | 197 |
| 人 民 幣 | 17,493 | 4.3050 (人民幣：新台幣) | 75,308 |

109年12月31日

單位：各外幣／新台幣仟元

| 金 融 資 產 | | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|----------------|----|--------|--------|-----------|------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 金 | \$ | 29,799 | 28.480 | (美元：新台幣) | \$ 848,666 |
| 美 金 | | 2,773 | 6.5067 | (美元：人民幣) | 78,981 |
| 美 金 | | 35 | 25,658 | (美元：越盾) | 990 |
| 歐 元 | | 1,566 | 35.020 | (歐元：新台幣) | 54,849 |
| 澳 幣 | | 488 | 21.950 | (澳幣：新台幣) | 10,712 |
| 英 鎊 | | 1,383 | 38.900 | (英鎊：新台幣) | 53,794 |
| 日 圓 | | 18,562 | 0.2763 | (日圓：新台幣) | 5,129 |
| 人 民 幣 | | 26,502 | 4.3770 | (人民幣：新台幣) | 115,998 |
| | | | | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美 金 | | 16,540 | 28.480 | (美元：新台幣) | 471,062 |
| 美 金 | | 6,261 | 6.5067 | (美元：人民幣) | 178,326 |
| 美 金 | | 438 | 25,658 | (美元：越盾) | 12,476 |
| 歐 元 | | 486 | 35.020 | (歐元：新台幣) | 17,003 |
| 英 鎊 | | 474 | 38.900 | (英鎊：新台幣) | 18,430 |
| 日 圓 | | 2,256 | 0.2763 | (日圓：新台幣) | 623 |
| 人 民 幣 | | 9,637 | 4.3770 | (人民幣：新台幣) | 42,182 |

109年9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 | \$ | 32,711 | 29.1 | (美元：新台幣) | \$ 951,896 |
| 美 金 | | 2,637 | 6.8166 | (美元：人民幣) | 76,741 |
| 美 金 | | 35 | 25,752 | (美元：越盾) | 1,011 |
| 歐 元 | | 2,173 | 34.15 | (歐元：新台幣) | 74,210 |
| 澳 幣 | | 340 | 20.715 | (澳幣：新台幣) | 7,044 |
| 英 鎊 | | 1,749 | 37.3 | (英鎊：新台幣) | 65,240 |
| 日 圓 | | 25,187 | 0.2756 | (日圓：新台幣) | 6,942 |
| 人 民 幣 | | 59,009 | 4.269 | (人民幣：新台幣) | 251,908 |
| 韓 元 | | 9 | 0.0251 | (韓元：新台幣) | 1 |

(接次頁)

(承前頁)

| 金融負債 | 外幣匯率帳面金額 | | |
|------|-----------|-----------------|------------|
| | 貨幣性項目 | | |
| 美金 | \$ 13,451 | 29.1 (美元:新台幣) | \$ 391,433 |
| 美金 | 4,320 | 6.8166 (美元:人民幣) | 125,704 |
| 美金 | 542 | 25,752 (美元:越盾) | 15,782 |
| 歐元 | 1,370 | 34.15 (歐元:新台幣) | 46,778 |
| 英鎊 | 617 | 37.3 (英鎊:新台幣) | 23,037 |
| 日圓 | 5,742 | 0.2756 (日圓:新台幣) | 1,583 |
| 人民幣 | 30,097 | 4.269 (人民幣:新台幣) | 128,484 |

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 | 110年7月1日至9月30日 | | 109年7月1日至9月30日 | |
|-------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換(損)益 | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換(損)益 |
| 美元 | 27.858 (美元:新台幣) | (\$ 79) | 29.450 (美元:新台幣) | \$ 1,688 |
| 新台幣 | 1 (新台幣:新台幣) | 3,657 | 1 (新台幣:新台幣) | (4,415) |
| 人民幣 | 4.3055 (人民幣:新台幣) | (149) | 4.2561 (人民幣:新台幣) | 3,982 |
| 越盾 | 0.00120 (越盾:新台幣) | 353 | 0.00115 (越盾:新台幣) | (68) |
| | | <u>\$ 3,782</u> | | <u>\$ 1,187</u> |

| 功能性貨幣 | 110年1月1日至9月30日 | | 109年1月1日至9月30日 | |
|-------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換(損)益 | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換(損)益 |
| 美元 | 28.067 (美元:新台幣) | \$ 266 | 29.817 (美元:新台幣) | \$ 808 |
| 新台幣 | 1 (新台幣:新台幣) | (238) | 1 (新台幣:新台幣) | (2,271) |
| 人民幣 | 4.3380 (人民幣:新台幣) | 112 | 4.2641 (人民幣:新台幣) | 2,547 |
| 越盾 | 0.00114 (越盾:新台幣) | 115 | 0.00116 (越盾:新台幣) | (348) |
| | | <u>\$ 255</u> | | <u>\$ 736</u> |

三五、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。(附表四)
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。

(四) 主要股東資訊：附表十一。

三六、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(註)

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 | |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | \$ 5,521,256 | \$ 5,086,984 | \$ 463,276 | \$ 27,278 |
| 精剛精密科技股份有限公司 | 538,075 | 601,055 | 2,843 | (284) |
| 金耘鋼鐵股份有限公司 | 1,084,441 | 882,487 | 116,890 | 34,167 |
| FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 1,371,750 | 1,255,971 | 96,922 | 58,501 |
| 其 他 | <u>576,639</u> | <u>415,069</u> | <u>11,327</u> | <u>(6,742)</u> |
| 繼續營業單位總額 | 9,092,161 | 8,241,566 | 691,258 | 112,920 |
| 減：營運部門間之收入或損益 | (<u>2,868,547</u>) | (<u>2,192,715</u>) | <u>44,680</u> | <u>19,403</u> |
| 營運部門與外部客戶交易之收入或損益 | <u>\$ 6,223,614</u> | <u>\$ 6,048,851</u> | <u>735,938</u> | <u>132,323</u> |
| 利息收入 | | | 1,406 | 2,151 |
| 其他收入 | | | 101,276 | 92,494 |
| 其他利益及損失 | | | (42,901) | 54,734 |
| 財務成本 | | | (106,273) | (114,038) |
| 採權益法認列之關聯企業損益之份額 | | | <u>3,067</u> | <u>1,548</u> |
| 稅前淨利(繼續營業單位) | | | <u>\$ 692,513</u> | <u>\$ 169,212</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。

註：合併公司對精剛精密科技股份有限公司自110年8月23日起，因喪失控制力，故不納入合併報表。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 (註2) | 是否為 關係人 | 本期最高餘額 (註3) | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與 性質 (註4) | 業務往來 金額 (註5) | 有短期融通資金 必要之原因 (註6) | 擔保 | | | 對個別對象 資金貸與限額 | 資金貸與總限額 備註 | | |
|------------|------------------|------------------|--------------|------------|----------------|------------|--------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|------|----|----|-----------------|----------------------|----------------------|--|
| | | | | | | | | | | | | 提列 | 備抵 | 品 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | 呆帳 | 金額 | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 榮剛材料科技股 份有限公司 | 宏剛精密工業股 份有限公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 630,000 | \$ 630,000 | \$ - | 參酌貸與日 銀行放款 利率 | 2 | \$ - | 清償宏剛公司既 有借款及營運 週轉資金用 | \$ - | - | 無 | \$ - | \$ 3,486,270 (註7) | \$ 3,486,270 (註7) | |

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質填寫方法如下：

1.有業務往來請填1。

2.有短期融通資金之必需請填2。

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

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

註7：1.個別對象資金貸與最高限額 $8,715,675$ (淨額) $\times 40\% = 3,486,270$

2.資金貸與總限額 $8,715,675$ (淨額) $\times 40\% = 3,486,270$

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證情形

民國 110 年 1 月 1 日至 9 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 | 被背書保證對象 公司名稱 (註2) | 對單一企業 背書保證之限額 | 本期最高背書 保證額度 | 期末背書保證 剩餘餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬大陸 地區背書 保證 |
|------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|----------------------|----------------|------------|------------------|-------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 0 | 榮剛材料科技股份有限 公司 | ALLOY TOOL STEEL, INC | 2 | \$ 2,283,680 (註3) | \$ 24,400 | \$ 22,800 | \$ 22,800 | 無 | | Y | N | N |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限 公司 | 浙江嘉興翔陽金屬材料 有限公司 | 3 | 2,283,680 (註3) | 29,000 | 29,000 | - | 無 | | Y | N | Y |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限 公司 | 歐盈企業有限公司 | 2 | 2,283,680 (註3) | 110,100 | 84,000 | - | 無 | | Y | N | N |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限 公司 | 宏剛精密工業股份有限 公司 | 3 | 2,283,680 (註3) | 265,000 | 190,000 | 97,000 | 無 | | Y | N | N |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限 公司 | 西安金耘特殊金屬有限 公司 | 3 | 2,283,680 (註3) | 96,080 | 51,680 | 44,734 | 無 | | Y | N | Y |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限 公司 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 2 | 2,283,680 (註3) | 237,600 | 127,500 | 13,933 | 無 | | Y | N | N |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限 公司 | 廣州金耘特殊金屬有限 公司 | 3 | 2,283,680 (註3) | 126,450 | 126,450 | 76,339 | 無 | | Y | N | Y |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限 公司 | 浙江嘉興金耘特殊金屬 有限公司 | 3 | 2,283,680 (註3) | 98,900 | 53,900 | - | 無 | | Y | N | Y |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限 公司 | 精剛精密科技股份有限 公司 | 1 | 2,283,680 (註3) | 10,000 | 10,000 | - | 10,000 | | N | N | N |
| | | | | | | \$ 695,330 | \$ 254,806 | | 8% | | \$ 4,567,360 (註3) | |
| 1 | 金耘鋼鐵股份有限公司 | 金耘鋼鐵股份有限公司 (越南) | 3 | 405,976 (註4) | 22,000 | \$ 22,000 | \$ 7,165 | 無 | 3% | N | N | N |
| 3 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 西安金耘特殊金屬有限 公司 | 2 | 118,651 (註5) | 44,490 | \$ - | \$ - | 無 | -% | N | N | Y |

註1：編號欄之填寫方法如下：

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：1. 個別對象背書保證最高限額 $4,567,360$ (實收資本額) $\times 50\% = 2,283,680$

2. 背書保證最高限額 $4,567,360$ (實收資本額) $\times 100\% = 4,567,360$

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

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

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

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註 5：1. 個別對象背書保證最高限額 $593,257$ (淨值) $\times 20\% = 118,651$

2. 背書保證最高限額 $593,257$ (淨值) $\times 40\% = 237,303$

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

期末持有有價證券情形

民國 110 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

| 持 有 之 公 司 | 有價證券種類及名稱(註1) | 與有價證券發行人之關係(註2) | 帳 列 科 目 | 期 末 備 註 | | | |
|--------------|---------------------|-----------------|--------------------------|-------------|-----------------|---------|-----------------|
| | | | | 股 數 (仟 股) | 帳 面 金 額 (註 3) | 持 股 比 率 | 公 允 價 值 (註 4) |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | 股票 台灣苯乙烯工業股份有限公司 | 母公司董事長為該公司董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 447 | \$ 9,029 | - | \$ 9,029 |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | 寶得利國際股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 251 | 2,282 | - | 2,282 |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | 友訊科技股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 854 | 10,248 | - | 10,248 |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | 久陽精密股份有限公司 | 母公司為該公司董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 939 | 24,977 | - | 24,977 |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | 台灣苯乙烯工業股份有限公司 | 母公司董事長為該公司董事 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 41 | 828 | - | 828 |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | 友訊科技股份有限公司 | 母公司董事長為該公司董事 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 4,000 | 75,000 | 1% | 75,000 |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | 春雨工廠股份有限公司 | 母公司董事長為該公司董事 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 156 | 4,712 | - | 4,712 |
| 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 | 1,944 | 48,689 | - | 48,689 |
| 金耘鋼鐵股份有限公司 | 台灣苯乙烯工業股份有限公司 | 母公司董事長為該公司董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,766 | 35,673 | - | 35,673 |
| 金耘鋼鐵股份有限公司 | 沛波鋼鐵股份有限公司 | 母公司為該公司董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,413 | 30,449 | 5% | 30,449 |
| 金耘鋼鐵股份有限公司 | 潤泰全球股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 350 | 44,800 | - | 44,800 |
| 金耘鋼鐵股份有限公司 | 友訊科技股份有限公司 | 母公司董事長為該公司董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,160 | 21,750 | - | 21,750 |
| 金耘鋼鐵股份有限公司 | 新光金融控股股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 900 | 8,379 | - | 8,379 |
| 金耘鋼鐵股份有限公司 | 春雨工廠股份有限公司 | 母公司董事長為該公司董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 148 | 4,470 | - | 4,470 |
| 金耘鋼鐵股份有限公司 | 泰博科技股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 20 | 3,560 | - | 3,560 |
| 金耘鋼鐵股份有限公司 | 宏佳騰動力科技股份有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 156 | 6,107 | - | 6,107 |

(接次頁)

(承前頁)

| 持 有 之 公 司 | 有價證券種類及名稱(註1) | 與有價證券發行人之關係(註2) | 帳 列 科 目 | 期 末 備 註 | | | |
|------------|--------------------|------------------|------------------------------|-------------|------------|---------|-----------------|
| | | | | 股 數 (仟 股) | 帳面金額(註3) | 持 股 比 率 | 公 允 價 值 (註 4) |
| 禾揚投資股份有限公司 | 股票 榮剛材料科技股份有限公司 | 本公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動 | 8,757 | \$ 219,364 | 2% | \$ 219,364 |
| 禾揚投資股份有限公司 | 台灣苯乙烯工業股份有限公司 | 母公司董事長為 該公司董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動 | 5,067 | 102,354 | - | 102,354 |
| 禾揚投資股份有限公司 | 友訊科技股份有限公司 | 母公司董事長為 該公司董事 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動 | 410 | 7,688 | - | 7,688 |

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註4：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表八及附表九。

註5：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 | | 初買 | | 入賣 | | 出 | | 末 | |
|------------------|--------------|--------------------------|------|----|--------|--------------------|--------|------|--------|------------|--------------------|-----------------------------|--------|----------------|
| | | | | | 股數(仟股) | 金額 | 股數(仟股) | 金額 | 股數(仟股) | 售價 | 帳面成本 | 處分(損)益 | 股數(仟股) | 金額 |
| 精剛精密科技股份有限公司(註2) | 榮剛材料科技股份有限公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | - | - | 12,625 | \$ 271,301 (註1) | - | \$ - | 12,625 | \$ 310,435 | \$ 271,301 (註1) | 係由權益項下之其他權益直接轉為保留盈餘，不影響本期損益 | - | \$ - |
| 金耘鋼鐵股份有限公司 | 榮剛材料科技股份有限公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | - | - | 15,566 | 351,908 (註1) | 10 | 152 | 13,632 | 364,527 | 307,760 (註1) | 係由權益項下之其他權益直接轉為保留盈餘，不影響本期損益 | 1,944 | 44,300 (註1) |

註 1：係取得成本。

註 2：合併公司對精剛精密科技股份有限公司自 110 年 8 月 23 日起，因喪失控制力，故不納入合併報表。

茶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110年1月1日至9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 | 交易情形 | | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1) | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註(註2) |
|-----------------------------|-----------------------------|------|---------|------------|------|-------------|------|-----------------------|-----------------|--------------------|-----|--------|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | | | |
| 茶剛材料科技股份有限公司 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD | 子公司 | 銷貨 | \$ 466,665 | 8% | 月結60天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款 \$ 107,484 | 7% | |
| FAITH EASY ENTERPRISES LTD | 茶剛材料科技股份有限公司 | 母公司 | 進貨 | 466,665 | 89% | 月結60天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款 107,484 | 84% | |
| 茶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 | 722,783 | 13% | 月結30天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款 88,423 | 6% | |
| 金耘鋼鐵股份有限公司 | 茶剛材料科技股份有限公司 | 母公司 | 進貨 | 722,783 | 88% | 月結30天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款 88,423 | 82% | |
| 茶剛材料科技股份有限公司 | ALLOY TOOL STEEL INC. | 子公司 | 銷貨 | 127,057 | 2% | 月結60天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款 76,727 | 20% | |
| ALLOY TOOL STEEL INC. | 茶剛材料科技股份有限公司 | 母公司 | 進貨 | 127,057 | 100% | 月結60天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款 76,727 | 20% | |
| 茶剛材料科技股份有限公司 | 精剛精密科技股份有限公司 | 關聯企業 | 銷貨 | 540,873 | 10% | 月結30-60天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款 137,499 | 9% | (註4) |
| 精剛精密科技股份有限公司 | 茶剛材料科技股份有限公司 | 關聯企業 | 進貨 | 540,873 | 52% | 月結30-60天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款 137,499 | 61% | (註4) |
| 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 | 215,374 | 38% | 月結90天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款 92,202 | 41% | |
| 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 | 215,374 | 100% | 月結90天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款 92,202 | 87% | |
| FAITH EASY ENTERPRISES LTD | 浙江廣州金耘特殊金屬有限公司 | 聯屬公司 | 銷貨 | 121,417 | 21% | 月結90天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款 44,646 | 20% | |
| 浙江廣州金耘特殊金屬有限公司 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD | 聯屬公司 | 進貨 | 121,417 | 75% | 月結90天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款 44,646 | 66% | |
| 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 | 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司 | 聯屬公司 | 銷貨 | 171,908 | 100% | 月結90天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款 75,488 | 82% | |
| 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司 | 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 | 聯屬公司 | 進貨 | 171,908 | 57% | 月結90天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款 75,488 | 73% | |
| FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 西安金耘特殊金屬有限公司 | 聯屬公司 | 銷貨 | 118,942 | 21% | 月結90天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款 69,725 | 31% | |
| 西安金耘特殊金屬有限公司 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 聯屬公司 | 進貨 | 118,942 | 98% | 月結90天T/T | | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款 69,725 | 97% | |

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。
 註4：係包含喪失控制前及喪失控制後之金額。

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 110 年 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項 | | 平均週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 逾期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|--------------|--------------------------------|----------|---------|------------|-------|-----------|------|--------------------|----------|
| | | | 科目 | 金額 | | 金額 | 處理方式 | | |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 母公司(註1) | 應收帳款 | \$ 107,484 | 6.24 | \$ - | - | \$ 73,480 | \$ - |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | 精剛精密科技股份有限公司 | 關聯企業(註2) | 應收帳款 | 137,499 | 7.59 | - | - | 31,101 | - |

註 1：業於合併報表沖銷。

註 2：合併公司對精剛精密科技股份有限公司自 110 年 8 月 23 日起，因喪失控制力，故不列入合併報表。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 110 年 1 月 1 日至 9 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) | 交易往來情形 | | | |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------|------------|-----------|-------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率(%) (註 3) |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限公司 | ALLOY TOOL STEEL INC. | 1 | 應收帳款及其他應收款 | \$ 76,727 | 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 | 127,057 | 無顯著不同 | 2% |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限公司 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 1 | 應收帳款 | 107,484 | 無顯著不同 | - |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限公司 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 1 | 其他應收款 | 92,546 | 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 | 466,665 | 無顯著不同 | 7% |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限公司 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 1 | 其他業外收入 | 6,290 | 無顯著不同 | - |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限公司 | 金耘鋼鐵股份有限公司 | 1 | 應收帳款 | 88,423 | 無顯著不同 | - |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限公司 | 金耘鋼鐵股份有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 722,783 | 無顯著不同 | 12% |
| 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(註 5) | 1 | 銷貨收入及加工收入 | 528,110 | 無顯著不同 | 8% |
| 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(註 5) | 1 | 其他收入 | 5,247 | 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 | 7,762 | 無顯著不同 | - |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限公司 | 歐盈企業有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 60,707 | 無顯著不同 | 1% |
| 0 | 榮剛材料科技股份有限公司 | 歐盈企業有限公司 | 1 | 應收帳款 | 32,293 | 無顯著不同 | 1% |
| 1 | 精剛精密科技股份有限公司(註 5) | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 3 | 銷貨收入 | 24,313 | 無顯著不同 | - |
| 1 | 精剛精密科技股份有限公司(註 5) | 榮剛材料科技股份有限公司 | 2 | 銷貨收入及加工收入 | 70,578 | 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 | 7,762 | 無顯著不同 | - |
| 3 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 西安金耘特殊金屬有限公司 | 3 | 應收帳款 | 69,725 | 無顯著不同 | - |
| 3 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 西安金耘特殊金屬有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 118,942 | 無顯著不同 | 2% |
| 3 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司 | 3 | 應收帳款 | 17,575 | 無顯著不同 | - |
| 3 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 54,769 | 無顯著不同 | 1% |
| 3 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 | 3 | 應收帳款 | 92,202 | 無顯著不同 | - |
| 3 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 215,374 | 無顯著不同 | 3% |
| 3 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 廣州金耘特殊金屬有限公司 | 3 | 應收帳款 | 44,646 | 無顯著不同 | - |
| 3 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 廣州金耘特殊金屬有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 121,417 | 無顯著不同 | 2% |
| 3 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 天津金耘特殊金屬有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 54,964 | 無顯著不同 | - |
| 4 | 金耘鋼鐵股份有限公司 | 金耘鋼鐵股份有限公司(越南) | 3 | 應收帳款 | 33,331 | 無顯著不同 | 1% |
| 4 | 金耘鋼鐵股份有限公司 | 金耘鋼鐵股份有限公司(越南) | 3 | 銷貨收入 | 38,673 | 無顯著不同 | - |
| 4 | 金耘鋼鐵股份有限公司 | 榮剛材料科技股份有限公司 | 2 | 銷貨收入 | 27,495 | 無顯著不同 | 1% |
| 4 | 金耘鋼鐵股份有限公司 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | 3 | 銷貨收入 | 7,423 | 無顯著不同 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註2) | 交易往來情形 | | | |
|------------|------------------|------------------|-------------|------------|----------|-------|--------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率(%) (註3) |
| 4 | 金耘鋼鐵股份有限公司 | 歐盈企業有限公司 | 3 | 銷貨收入 | \$ 6,922 | 無顯著不同 | - |
| 4 | 金耘鋼鐵股份有限公司 | 宏剛材料科技股份有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 5,926 | 無顯著不同 | - |
| 5 | 西安金耘特殊金屬有限公司 | 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司 | 3 | 應收帳款 | 4,578 | 無顯著不同 | - |
| 5 | 西安金耘特殊金屬有限公司 | 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 17,187 | 無顯著不同 | - |
| 5 | 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 | 7,735 | 無顯著不同 | - |
| 6 | 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 | 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司 | 3 | 應收帳款及其他應收款 | 75,488 | 無顯著不同 | - |
| 6 | 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 | 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 171,908 | 無顯著不同 | 3% |
| 7 | 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司 | 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 | 3 | 其他應收款 | 8,984 | 無顯著不同 | - |
| 8 | 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 | 3 | 銷貨收入 | 7,241 | 無顯著不同 | - |
| 9 | 天津金耘特殊金屬有限公司 | 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 5,184 | 無顯著不同 | - |
| 10 | 歐盈企業有限公司 | 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 13,010 | 無顯著不同 | - |
| 10 | 歐盈企業有限公司 | 天津金耘特殊金屬有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 5,926 | 無顯著不同 | - |
| 10 | 歐盈企業有限公司 | 廣州金耘特殊金屬有限公司 | 3 | 應收帳款 | 20,389 | 無顯著不同 | - |
| 10 | 歐盈企業有限公司 | 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 | 3 | 應收帳款 | 12,459 | 無顯著不同 | - |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4： 上表交易業於合併報表沖銷。

註5： 合併公司對精剛精密科技股份有限公司自 110 年 8 月 23 日起，因喪失控制力，故不納入合併報表。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊，所在地區與相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註 1、2) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持 | | 帳面金額 | 被投資公司 本期損益 (註 2) | 本期認列之 投資損益 (註 2) | 備註 |
|------------------------|-----------------------------|------------|----------------------|------------|------------|------------|------|------------|------------------------|------------------------|-----------|
| | | | | 本期 | 期末 | 上期 | 期末 | | | | |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | FAITH EASY ENTERPRISES LTD. | SAMOA | 一般投資業及貿易活動 | \$ 192,558 | \$ 192,558 | 6,000,000 | 96% | \$ 580,582 | \$ 78,287 | \$ 75,195 | 子公司 |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | 金鈺鋼鐵股份有限公司 | 台灣 | 特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輻輪、加工買賣 | 283,933 | 264,433 | 18,726,481 | 46% | 423,180 | 104,728 | 44,297 | 子公司 |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | 宏剛精密工業股份有限公司 | 台灣 | 特殊鋼之製造加工與銷售業務 | 399,731 | 325,270 | 26,561,502 | 97% | 59,705 | (13,624) | (10,665) | 子公司 |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | ALLOY TOOL STEEL, INC. | 美國 | 合金鋼之銷售業務 | 26,304 | 11,915 | 1,800,000 | 100% | 79,453 | 9,292 | 8,998 | 子公司 |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | 禾揚投資股份有限公司 | 台灣 | 一般投資業 | 115,585 | 115,585 | 10,105,660 | 34% | - | 5,069 | 39 | 子公司 |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | 歐盛企業有限公司 | Seychelles | 一般投資業 | 535,164 | 535,164 | 18,000,000 | 100% | 524,175 | 19,727 | 19,727 | 子公司 |
| 金鈺鋼鐵股份有限公司 | RAINBOW SHINES LIMITED | SAMOA | 一般投資業及貿易活動 | 89,065 | 89,065 | 3,122,222 | 97% | 83,176 | 915 | 不適用 | 孫公司 |
| 金鈺鋼鐵股份有限公司 | 禾揚投資股份有限公司 | 台灣 | 一般投資業 | 99,208 | 99,208 | 8,447,170 | 28% | 103,870 | 5,069 | 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 | 台灣 | 特殊鋼之製造加工與銷售業務 | - | 58,651 | - | - | - | (13,624) | 不適用 | 子公司 |
| 歐盛企業有限公司 | 聚曜企業有限公司 | Mauritius | 一般投資業 | USD 18,000 | USD 18,000 | 18,000,000 | 100% | 511,073 | 16,155 | 不適用 | 孫公司 |
| RAINBOW SHINES LIMITED | 金鈺鋼鐵股份有限公司(越南) | 越南 | 合金鋼之產銷業務 | USD 3,000 | USD 3,000 | - | 100% | 83,416 | 3,713 | 不適用 | 曾孫公司 |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | 精剛精密科技股份有限公司 | 台灣 | 鈦合金等之產銷業務 | 366,525 | 300,015 | 31,738,154 | 26% | 351,009 | 26,130 | 4,919 | 關聯企業(註 5) |
| 榮剛材料科技股份有限公司 | 台灣精材股份有限公司 | 台灣 | 材料批發業 | 55,124 | 55,124 | 4,198,500 | 18% | 67,066 | 10,455 | 1,843 | 關聯企業 |
| 金鈺鋼鐵股份有限公司 | 台灣精材股份有限公司 | 台灣 | 材料批發業 | 30,000 | 30,000 | 2,575,000 | 11% | 41,833 | 10,455 | 不適用 | 關聯企業 |
| 禾揚投資股份有限公司 | 金鈺鋼鐵股份有限公司 | 台灣 | 一般投資業 | - | 19,500 | - | - | - | 104,728 | 不適用 | 子公司 |
| 金鈺鋼鐵股份有限公司 | 精剛精密科技股份有限公司 | 台灣 | 鈦合金等之產銷業務 | 18,220 | - | 2,000,000 | 2% | 18,220 | 26,130 | 不適用 | 關聯企業(註 5) |

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。

註 5：合併公司對精剛精密科技股份有限公司自 110 年 8 月 23 日起，因喪失控制力，故不納入合併報表。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：外幣及新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註 1) | 本期 | 期初 | 本期匯出或收回 | | 本期 | 期末 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接或 間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資損益 (註 2) | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止已 匯回投資收益 |
|------------------|----------|------------------------------------------|---------------|---------------------|---------------|---------|------|---------------------|----|---------------|-------------------------|-----------------------|--------------|------------------|
| | | | | 自台灣匯出 累積投資金額 | 自台灣匯出 投資金額 | 匯出 | 匯入 | 自台灣匯出 累積投資金額 | | | | | | |
| 廣州金耘特殊金屬有限公司 | 合金鋼之產銷業務 | 註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 24,856 仟元) | (二) | USD 2,837 HK 700 | | \$ - | \$ - | USD 2,837 HK 700 | | \$ 18,435 | 96% | (二)-3 \$ 17,771 | \$ 157,346 | \$ - |
| 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司 | 合金鋼之產銷業務 | 註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 22,108 仟元) | (二) | (註 4) | | - | - | (註 4) | | 22,107 | 96% | (二)-3 21,765 | 208,578 | - |
| 天津金耘特殊金屬有限公司 | 合金鋼之產銷業務 | 註冊資本額 USD3,300 仟元 (實收資本額人民幣 26,719 仟元) | (二) | USD 3,300 | | - | - | USD 3,300 | | 12,013 | 96% | (二)-3 11,346 | 139,777 | 18,007 |
| 西安金耘特殊金屬有限公司 | 合金鋼之產銷業務 | 註冊資本額 USD2,000 仟元 (實收資本額人民幣 12,660 仟元) | (二) | (註 5) | | - | - | (註 5) | | 4,011 | 96% | (二)-3 4,952 | 80,846 | - |
| 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 | 合金鋼之產銷業務 | 註冊資本額 USD50,000 仟元 (實收資本額人民幣 115,067 仟元) | (二) | USD 18,000 | | - | - | USD 18,000 | | 12,158 | 100% | (二)-3 12,158 | 508,330 | 24,773 |

| 本期 | 期末 | 累計 | 自台灣匯出 | 經濟部 | 投資 | 審會 | 依 | 經濟部 | 投資 | 審會 | 規定 |
|------------|----|----|-------|--------------|----|----|--------------|-----|----|----|----|
| 赴大陸 | 地區 | 地區 | 投資金額 | 核准 | 投資 | 金額 | 赴大陸 | 地區 | 投資 | 金額 | 限額 |
| USD 24,137 | | | | | | | | | | | |
| HK 700 | | | | \$ 849,425 | | | \$ 5,571,738 | | | | |
| | | | | (USD 30,500) | | | (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：本期認列投資損益攤中：

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

註 3：合併淨值 $9,286,230 \times 60\% = 5,571,738$ 。

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

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

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

單位：新台幣仟元

| 關 係 人 名 稱 | 交 易 類 型 | 進、銷 貨 | | 交 易 條 件 | 與一般交易之比較 | 應收(付) 票 據、帳 款 | | 未 實 現 毛 利 金 額 | |
|------------------|---------|-----------|-------|---------|-------------|---------------|-----------|---------------|--------|
| | | 金 額 | 百 分 比 | | | 金 額 | 百 分 比 | | |
| 廣州金耘特殊金屬有限公司 | 銷 貨 | \$ 99,064 | 5% | 正 常 | 月結 90 天 T/T | 無顯著不同 | \$ 26,804 | 1% | \$ - |
| 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司 | 銷 貨 | 52,661 | 2% | 正 常 | 月結 90 天 T/T | 無顯著不同 | 10,312 | - | 2,386 |
| 天津金耘特殊金屬有限公司 | 銷 貨 | 47,846 | 2% | 正 常 | 月結 90 天 T/T | 無顯著不同 | 10,393 | - | 7,981 |
| 西安金耘特殊金屬有限公司 | 銷 貨 | 115,637 | 5% | 正 常 | 月結 90 天 T/T | 無顯著不同 | 20,612 | 1% | 22,798 |
| 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 | 銷 貨 | 206,829 | 10% | 正 常 | 月結 90 天 T/T | 無顯著不同 | 54,330 | 2% | 8,965 |

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。

榮剛材料科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表十一

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 持 | | 份 例 |
|----------------------------|-------------|-------------|--------|
| | 有 股 數 | 持 股 比 | |
| 金智富資產管理股份有限公司 | 32,068,000 | 7.02% | |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。