

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105及104年第1季

地址：臺南市新營區新中路35號1樓
電話：(06)6520031

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計科目之說明	16~45		六~二九
(七) 關係人交易	45~46		三十
(八) 質抵押之資產	46		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46~47		三二
(十) 重大之災害損失	47		三三
(十一) 重大之期後事項	47~48		三四
(十二) 其 他	48~50		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50		三六
2. 轉投資事業相關資訊	50		三六
3. 大陸投資資訊	51		三六
(十四) 部門資訊	51~52		三七

會計師核閱報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

列入第一段所述合併財務報表之部分子公司財務報表未經會計師核閱，民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 3,426,560 仟元及 3,958,420 仟元，分別占合併資產總額之 19% 及 19%；負債總額分別為 1,200,588 仟元及 1,578,862 仟元，分別占合併資產總額之 15% 及 15%。民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為(3,247)仟元及 33,071 仟元，分別占合併綜合損益 19% 及 16%，暨合併財務報表附註揭露該等子公司之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

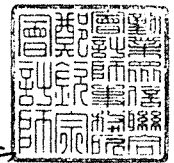
依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱而有所調整時，對於民國 105 及 104 年第 1 季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蔡 振 財



蔡 振 財

會計師 鄭 欽 宗



鄭 欽 宗

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 105 年 5 月 10 日

民國 105 年 3 月 31 日 暨 民國 104 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年3月31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)	\$ 1,479,037	8		\$ 1,136,808	6		\$ 746,635	4	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	84	-		144	-		728	-	
1150	應收票據淨額 (附註十及三一)	223,129	1		293,147	2		383,522	2	
1170	應收帳款淨額 (附註十)	1,537,053	8		1,638,574	9		2,375,393	12	
1200	其他應收款	113,810	1		69,606	-		101,883	-	
130X	存貨 (附註十一)	3,307,502	18		3,405,516	18		4,455,877	22	
1470	其他流動資產 (附註十六)	123,175	1		122,160	1		116,267	-	
11XX	流動資產總計	<u>6,783,790</u>	<u>37</u>		<u>6,665,955</u>	<u>36</u>		<u>8,180,305</u>	<u>40</u>	
非流動資產										
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	-	-		-	-		30,000	-	
1546	無活絡市場之債務工具—非流動 (附註九)	-	-		-	-		-	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	1,350	-		1,350	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三一)	11,046,585	60		11,197,536	61		11,382,165	56	
1801	電腦軟體淨額	12,517	-		12,998	-		10,328	-	
1840	遞延所得稅資產	134,642	1		126,922	1		137,396	1	
1915	預付設備款	152,345	1		187,656	1		407,272	2	
1985	長期預付租賃款 (附註十五)	110,795	1		113,686	1		116,928	1	
1990	其他非流動資產—其他 (附註十六)	41,900	-		42,303	-		45,894	-	
15XX	非流動資產總計	<u>11,500,134</u>	<u>63</u>		<u>11,682,451</u>	<u>64</u>		<u>12,129,983</u>	<u>60</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 18,283,924</u>	<u>100</u>		<u>\$ 18,348,406</u>	<u>100</u>		<u>\$ 20,310,288</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十七及三一)	\$ 1,296,149	7		\$ 1,656,123	9		\$ 1,782,005	9	
2110	應付短期票券 (附註十七)	110,910	1		155,744	1		269,669	1	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-		150	-		-	-	
2150	應付票據	5,807	-		2,545	-		5,917	-	
2170	應付帳款	317,345	2		209,991	1		449,231	2	
2219	其他應付款 (附註十九)	421,751	2		462,889	3		588,747	3	
2230	本期所得稅負債	133,511	1		123,321	1		174,074	1	
2320	一年內到期之長期負債 (附註十七、十八、三十及三一)	79,881	-		1,352,914	7		1,388,552	7	
2355	應付租賃款—流動 (附註二十)	11,913	-		11,913	-		11,775	-	
2399	其他流動負債	46,596	-		64,771	-		66,630	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,423,863</u>	<u>13</u>		<u>4,040,361</u>	<u>22</u>		<u>4,736,600</u>	<u>23</u>	
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十七、三十及三一)	5,141,983	28		3,566,728	19		4,893,007	24	
2570	遞延所得稅負債	70,333	-		70,457	-		64,894	-	
2613	應付租賃款—非流動 (附註二十)	194,743	1		197,721	1		203,748	1	
2640	淨確定福利負債—非流動	318,081	2		320,138	2		352,816	2	
2670	其他非流動負債 (附註二一)	102,079	1		104,028	1		105,457	1	
25XX	非流動負債總計	<u>5,827,219</u>	<u>32</u>		<u>4,259,072</u>	<u>23</u>		<u>5,619,922</u>	<u>28</u>	
2XXX	負債總計	<u>8,251,082</u>	<u>45</u>		<u>8,299,433</u>	<u>45</u>		<u>10,356,522</u>	<u>51</u>	
歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)										
股 本										
3110	普通股	4,487,846	24		4,487,846	24		4,506,156	22	
3200	資本公積	2,021,919	11		2,020,907	11		2,042,621	10	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	648,027	4		648,027	4		584,315	3	
3320	特別盈餘公積	45,017	-		45,017	-		46,109	-	
3350	未分配盈餘	1,515,732	8		1,499,374	8		1,421,531	7	
3300	保留盈餘總計	2,208,776	12		2,192,418	12		2,051,955	10	
3400	其他權益	121,489	1		141,519	1		143,355	1	
3500	庫藏股票	(185,927)	(1)		(186,085)	(1)		(232,876)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>8,654,103</u>	<u>47</u>		<u>8,656,605</u>	<u>47</u>		<u>8,511,211</u>	<u>42</u>	
36XX	非控制權益	1,378,739	8		1,392,368	8		1,442,555	7	
3XXX	權益總計	<u>10,032,842</u>	<u>55</u>		<u>10,048,973</u>	<u>55</u>		<u>9,953,766</u>	<u>49</u>	
負債與權益總計		<u>\$ 18,283,924</u>	<u>100</u>		<u>\$ 18,348,406</u>	<u>100</u>		<u>\$ 20,310,288</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 105 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：林嘉洪



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

榮剛材料
合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 2,005,497	100	\$ 3,067,362	100
5110	(1,734,002)	(86)	(2,465,207)	(80)
5900	271,495	14	602,155	20
	營業費用 (附註四、二四及三十)			
6100	(97,997)	(5)	(146,393)	(5)
6200	(66,835)	(3)	(88,458)	(3)
6300	(30,687)	(2)	(26,554)	(1)
6000	(195,519)	(10)	(261,405)	(9)
6900	75,976	4	340,750	11
	營業外收入及支出 (附註二四)			
7100	215	-	416	-
7190	10,950	-	16,915	1
7020	(40,476)	(2)	(46,957)	(2)
7050	(36,559)	(2)	(39,573)	(1)
7000	(65,870)	(4)	(69,199)	(2)
7900	10,106	-	271,551	9
7950	(3,950)	-	(51,758)	(2)
8200	6,156	-	219,793	7

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(\$ 23,238)	(1)	(\$ 18,391)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(23,238)	(1)	(18,391)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 17,082)	(1)	\$ 201,402	7
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 16,358	1	\$ 220,081	7
8620	非控制權益	(10,202)	(1)	(288)	-
8600		\$ 6,156	-	\$ 219,793	7
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 3,672)	-	\$ 202,766	7
8720	非控制權益	(13,410)	(1)	(1,364)	-
8700		(\$ 17,082)	(1)	\$ 201,402	7
	每股盈餘(附註二六)				
9750	基 本	\$ 0.04		\$ 0.50	
9850	稀 釋	\$ 0.04		\$ 0.49	

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105年5月10日核閱報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐

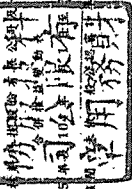


會計主管：林嘉洪





林嘉洪
會計主管



張世豐
經理人



陳興時
董事長



林嘉洪
會計主管

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

代碼	於本月		本公司		之		其他		之		非		計
	資產	負債	實收資本	資本公積	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差異	其他	國外營運機構 提供出售 財務報表換算 金融商品 未實現利益	庫藏股票	總	總	總	總	
A1	\$ 4,506,156	\$ 222,295	\$ 222,295	\$ 1,462,657	\$ 349,167	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 4,925	\$ 4,925	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 3,502	\$ 4,487,546
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 4,506,156	\$ 222,295	\$ 222,295	\$ 1,462,657	\$ 349,242	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 4,925	\$ 4,925	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 3,502	\$ 4,487,546
A1	\$ 4,487,546	\$ 221,992	\$ 221,992	\$ 1,462,657	\$ 321,946	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 4,925	\$ 4,925	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 3,502	\$ 4,487,546
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 4,487,546	\$ 221,992	\$ 221,992	\$ 1,462,657	\$ 321,983	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 4,925	\$ 4,925	\$ 4,925	\$ 3,502	\$ 3,502	\$ 4,487,546

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 105 年 5 月 10 日核閱報告)

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
A00010	\$ 10,106	\$ 271,551
A20010	繼續營業單位稅前淨利	
不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	240,512	229,497
A20200	1,871	1,800
A20300	(2,031)	2,495
A20400	透過損益按公允價值衡量金融	
	(84)	(728)
A23700	27,685	32,095
A20900	36,559	39,573
A21200	(215)	(416)
A21900	540	1,735
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設	
	16	893
A24100	15,000	35,476
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用	
	39,730	49,031
A29900	(226)	(226)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動	
	數	
A31110	透過損益按公允價值衡量金融	
	144	-
A31130	69,455	(4,711)
A31150	84,977	(227,348)
A31180	(44,204)	(33,040)
A31200	70,652	(9,502)
A31240	其他流動資產	
	(1,015)	2,519
A32110	透過損益按公允價值衡量金融	
	(150)	-
A32130	3,262	2,222
A32150	106,870	(39,976)
A32180	(18,778)	(83,197)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
A32230	其他流動負債	(\$ 18,175)	(\$ 30,172)
A32240	淨確定福利負債	(2,057)	(723)
A33000	營運產生之現金流入	620,444	238,848
A33100	收取之利息	215	416
A33300	支付之利息	(30,788)	(34,171)
A33500	支付之所得稅	(1,603)	(6,143)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>588,268</u>	<u>198,950</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(155,156)	(184,924)
B02800	處分不動產、廠房及設備	29,111	3,237
B03700	存出保證金增加	-	(3,673)
B03800	存出保證金減少	6,845	-
B04500	取得無形資產	(696)	(613)
B06800	其他非流動資產增加	(6,442)	(734)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(126,338)</u>	<u>(186,707)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	30,414
C00200	短期借款減少	(355,145)	-
C00600	應付短期票券減少	(44,834)	(15,135)
C01600	舉借長期借款	4,728,833	-
C01700	償還長期借款	(4,433,854)	(15,126)
C03100	存入保證金減少	(521)	(533)
C04900	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(992)	-
C05000	子公司出售持有本公司之股票	1,403	1,094
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(105,110)</u>	<u>714</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,591)	(10,743)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	342,229	2,214
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,136,808</u>	<u>744,421</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,479,037</u>	<u>\$ 746,635</u>

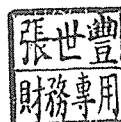
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年5月10日核閱報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：林嘉洪



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可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)

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合

約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2/3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

(三) IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

1. 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
2. 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

(四) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(五) IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

(六) IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 840	\$ 706	\$ 653
銀行支票及活期存款	1,342,102	889,421	702,532
約當現金			
商業本票	-	116,934	12,010
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	136,095	129,747	31,440
	<u>\$1,479,037</u>	<u>\$1,136,808</u>	<u>\$ 746,635</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(一)	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 728</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ -</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

105年3月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	2016/4/12	GBP 350/ USD 506

104年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	2016/01/12- 2016/01/29	AUD 350/ USD 255
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	2016/01/06	EUR 160/ NTD 5,733
賣出遠期外匯	歐元兌美元	2016/01/15	EUR 300/ USD 332
賣出遠期外匯	日幣兌美元	2016/01/29	JPY23,000/ USD 191

104年3月31日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	104.04.02	GBP 300/ USD 465

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

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 12,400	\$ 12,400	\$ 42,400
減：累計減損	(<u>12,400</u>)	(<u>12,400</u>)	(<u>12,400</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

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

九、無活絡市場之債務工具投資－非流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
海外可轉換公司債	\$ 2,689	\$ 2,689	\$ 2,689
減：累計減損	(<u>2,689</u>)	(<u>2,689</u>)	(<u>2,689</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、應收票據及應收帳款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>應收票據</u> (附註三一)			
應收票據	\$ 226,276	\$ 295,790	\$ 386,177
減：備抵呆帳	(<u>3,147</u>)	(<u>2,643</u>)	(<u>2,655</u>)
	<u>\$ 223,129</u>	<u>\$ 293,147</u>	<u>\$ 383,522</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$1,565,626	\$1,675,155	\$2,406,852
減：備抵呆帳	(<u>28,573</u>)	(<u>36,581</u>)	(<u>31,459</u>)
	<u>\$1,537,053</u>	<u>\$1,638,574</u>	<u>\$2,375,393</u>

(一) 應收帳款

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

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，與合併公司仍有正常業務往來交易，並分析期後收款情形，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
0 至 60 天	\$ 1,408,553	\$ 1,541,950	\$ 2,280,664
61 至 120 天	99,504	66,596	62,664
120 天以上	<u>57,569</u>	<u>66,609</u>	<u>63,524</u>
合 計	<u>\$ 1,565,626</u>	<u>\$ 1,675,155</u>	<u>\$ 2,406,852</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
0 至 60 天	\$ 117,240	\$ 115,124	\$ 153,906
61 至 120 天	58,150	29,223	29,290
120 天以上	<u>39,423</u>	<u>49,559</u>	<u>8,494</u>
合 計	<u>\$ 214,813</u>	<u>\$ 193,906</u>	<u>\$ 191,690</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 21,307	\$ 7,613	\$ 28,920
加：本期提列（迴轉）呆帳 費用	965	1,730	2,695
減：本期實際沖銷	-	-	-
外幣換算差額	(155)	(1)	(156)
104年3月31日餘額	<u>\$ 22,117</u>	<u>\$ 9,342</u>	<u>\$ 31,459</u>
105年1月1日餘額	\$ 30,773	\$ 5,808	\$ 36,581
加：本期提列（迴轉）呆帳 費用	(3,066)	517	(2,549)
減：本期實際沖銷	(5,266)	-	(5,266)
外幣換算差額	(191)	(2)	(193)
105年3月31日餘額	<u>\$ 22,250</u>	<u>\$ 6,323</u>	<u>\$ 28,573</u>

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未到期	\$ 199,401	\$ 248,658	\$ 324,359
已到期	26,875	47,132	61,818
合計	<u>\$ 226,276</u>	<u>\$ 295,790</u>	<u>\$ 386,177</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,869	\$ 2,869
加：本期迴轉呆帳費用	-	(200)	(200)
減：本期實際沖銷	-	-	-
外幣換算差額	-	(14)	(14)
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,655</u>	<u>\$ 2,655</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,643	\$ 2,643
加：本期提列呆帳費用	-	518	518
減：本期實際沖銷	-	-	-
外幣換算差額	-	(14)	(14)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,147</u>	<u>\$ 3,147</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註

三一。

十一、存貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原料	\$1,020,314	\$1,289,616	\$1,385,924
物料	131,462	141,511	122,205
在製品	1,302,942	1,165,644	1,725,491
製成品	605,460	728,097	776,286
商品存貨	57,286	80,077	111,864
在途存貨	255,775	89,781	435,690
	3,373,239	3,494,726	4,557,460
減：聯屬公司交易沖銷	(65,737)	(89,210)	(101,583)
	<u>\$3,307,502</u>	<u>\$3,405,516</u>	<u>\$4,455,877</u>

105年及104年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失27,685仟元及32,095仟元。

十二、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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日	
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	96%	1
本公司	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之 輻輪加工買賣	47%	47%	44%	1、3
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	49%	1、3
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	27%	27%	27%	2、5
本公司	宏剛精密工業股份有限公司	特殊鋼之製造加工與銷售業務	50%	50%	50%	1、4
本公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	合金鋼之銷售業務	85%	85%	85%	1
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	33%	33%	33%	1、4
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	97%	1
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1

備註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 本公司對精剛精密科技股份有限公司之持股為 27%，因精剛精密科技股份有限公司係台灣之上櫃公司，其餘 73%之股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，並考量先前股東會之表決型態，判斷合併公司具主導精剛精密科技股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
3. 本公司對該公司之持股雖未達 50%，惟因有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會，視為具有控制能力。
4. 本公司對該公司之直接持股與間接持股超過 50%，視為具有控制能力。
5. 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、採用權益法之投資

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ -</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
合併公司享有之份額			
本年度淨利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 104 年度取得若干個別不重大之關聯企業。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，部份公司係按未經會計師核閱之財務報告計算；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。

十四、不動產、廠房及設備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
每一類別之帳面金額			
自有土地	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059
建築物	3,301,224	3,347,938	3,278,638
機器設備	4,464,643	4,544,890	4,592,202
運輸設備	107,969	111,465	117,639
機具設備	44,690	47,796	51,241
其他設備	57,386	60,374	57,534
租賃資產	263,920	263,920	263,920
建造中之不動產	47,694	62,094	261,932
	<u>\$ 11,046,585</u>	<u>\$ 11,197,536</u>	<u>\$ 11,382,165</u>

	104年1月1日						104年3月31日									
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
成 本																
自有土地	\$ 2,759,059		\$ -	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ 2,759,059		
建築物	4,177,775		-	-		19,485	(	5,781)						4,191,479		
機器設備	10,085,906	132,111	(	28,036)	(	49,031)	(	1,785)						10,139,165		
運輸設備	273,390	6,484		-			(	35)						279,839		
機具設備	191,643	1,198	(	238)			(	23)						192,580		
其他設備	195,937	5,244	(	1,347)			(	641)						199,193		
租賃資產	263,920	-		-				-						263,920		
建造中之不動產	254,405	27,862		-	(	19,485)	(	850)						261,932		
	<u>18,202,035</u>	<u>\$ 172,899</u>	<u>(</u>	<u>\$ 29,621)</u>	<u>(</u>	<u>\$ 49,031)</u>	<u>(</u>	<u>\$ 9,115)</u>						<u>18,287,167</u>		
累計折舊																
自有土地	-	\$ -	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -					-		
建築物	871,740	41,846		-			(	745)						912,841		
機器設備	5,398,016	171,105	(	24,035)			(	1,282)						5,543,804		
運輸設備	152,981	9,242		-			(	23)						162,200		
機具設備	138,456	3,125	(	225)			(	17)						141,339		
其他設備	139,016	4,179	(	1,231)			(	305)						141,659		
租賃資產	-	-		-				-						-		
建造中之不動產	-	-		-				-						-		
	<u>6,700,209</u>	<u>\$ 229,497</u>	<u>(</u>	<u>\$ 25,491)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(</u>	<u>\$ 2,372)</u>							<u>6,901,843</u>		
累計減損																
機器設備	3,206	\$ -	\$ -		\$ -		(	47)						3,159		
淨 額	<u>\$ 11,498,620</u>													<u>\$ 11,382,165</u>		

	105年1月1日						105年3月31日									
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
成 本																
自有土地	\$ 2,759,059		\$ -	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ 2,759,059		
建築物	4,391,065	5,395	(	625)			(	7,011)						4,388,824		
機器設備	10,578,934	151,946	(	30,093)	(	25,682)	(	3,367)						10,671,738		
運輸設備	299,169	6,434	(	524)			(	127)						304,952		
機具設備	199,232	575	(	14)			(	19)						199,774		
其他設備	210,880	2,170	(	618)			(	997)						211,435		
租賃資產	263,920	-		-				-						263,920		
建造中之不動產	62,094	81		-	(	14,048)	(	433)						47,694		
	<u>18,764,353</u>	<u>\$ 166,601</u>	<u>(</u>	<u>\$ 31,874)</u>	<u>(</u>	<u>\$ 39,370)</u>	<u>(</u>	<u>\$ 11,954)</u>						<u>18,847,396</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日					105年3月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
累計折舊																
自有土地	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
建築物		1,043,127		45,670	(	51)		-	(	1,146)				1,087,600		
機器設備		6,034,044		176,867	(	1,804)		-	(	2,012)				6,207,095		
運輸設備		187,704		9,764	(	393)		-	(	92)				196,983		
機具設備		151,436		3,674	(	13)		-	(	13)				155,084		
其他設備		150,506		4,537	(	486)		-	(	508)				154,049		
租賃資產		-		-		-		-		-				-		
建造中之不動產		-		-		-		-		-				-		
		<u>7,566,817</u>		<u>\$ 240,512</u>		<u>(\$ 2,747)</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 3,771)</u>				<u>7,800,811</u>		
累計減損																
機器設備		-		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -				-		
淨 額		<u>\$ 11,197,536</u>												<u>\$ 11,046,585</u>		

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	40至55年
機電動力設備	2至10年
工程系統	2至15年
機器設備	
煉鍛軋整產線	10至20年
附屬加工設備	5至10年
機械系統	3至5年
鑄模	1至3年
運輸設備	
堆高機	3至10年
天車	5至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	8至20年
其他工具及儀器	2至6年
其他設備	1至8年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十五、長期預付租賃款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
長期預付租賃款	<u>\$ 110,795</u>	<u>\$ 113,686</u>	<u>\$ 116,928</u>

係位於中國大陸及越南之土地使用權，合併公司已取得該土地使用權證明。

十六、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
預付款項	\$ 95,681	\$ 88,440	\$ 107,101
存出保證金	34,383	41,228	44,550
其他	<u>35,011</u>	<u>34,795</u>	<u>10,510</u>
	<u>\$ 165,075</u>	<u>\$ 164,463</u>	<u>\$ 162,161</u>
流動	\$ 123,175	\$ 122,160	\$ 116,267
非流動	<u>41,900</u>	<u>42,303</u>	<u>45,894</u>
	<u>\$ 165,075</u>	<u>\$ 164,463</u>	<u>\$ 162,161</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
— 銀行借款	\$ 301,625	\$ 543,706	\$ 553,878
<u>無擔保借款</u>			
— 信用狀借款	45,845	87,147	198,076
— 信用額度借款	<u>948,679</u>	<u>1,025,270</u>	<u>1,030,051</u>
	<u>\$1,296,149</u>	<u>\$1,656,123</u>	<u>\$1,782,005</u>
利率區間	<u>1.11%-7.45%</u>	<u>1.26%-3.30%</u>	<u>1.08%-7.50%</u>

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付商業本票	\$ 111,000	\$ 156,000	\$ 270,000
減：應付短期票券折價	(<u>90</u>)	(<u>256</u>)	(<u>331</u>)
	<u>\$ 110,910</u>	<u>\$ 155,744</u>	<u>\$ 269,669</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
一年內到期之應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 285,690
一年內到期之長期借款	<u>79,881</u>	<u>1,352,914</u>	<u>1,102,862</u>
	<u>\$ 79,881</u>	<u>\$1,352,914</u>	<u>\$1,388,552</u>

(四) 長期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
銀行借款	\$5,028,652	\$4,560,090	\$5,951,437
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	225,631	397,714	54,778
減：列為一年內到期部分	(79,881)	(1,352,914)	(1,102,862)
未攤銷折價	(32,419)	(38,162)	(10,346)
長期借款	<u>\$5,141,983</u>	<u>\$3,566,728</u>	<u>\$4,893,007</u>
利率區間	<u>1.79%-2.42%</u>	<u>0.56%-2.42%</u>	<u>0.78%-2.37%</u>

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

(1) 甲項授信－授信額度 6,000,000 仟元，限供本公司動用。

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

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

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

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

(a) 確保本公司維持以下財務比率及約定：

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

(2) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180% (含) 以下。

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

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

(b)確保子公司精剛精密科技股份有限公司維持以下財務比率及約定：

- (1) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。
- (2) 負債比率：總負債除以淨值之比率於 104 年及 105 年應不得高於 200%，自 106 年起應不得高於 180%。
- (3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用、折舊、攤銷及金融負債評價損失後之總和除以利息費用之利息保障倍數應不得低於三倍。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

(c)確保子公司宏剛精密工業股份有限公司維持以下財務比率及約定：

- (1) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率自 104 年起不得低於 100%。
- (2) 負債比率：總負債除以淨值之比率於 105 年應不得高於 300%，自 106 年起應不得高於 250%。
- (3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用、折舊、攤銷及金融負債評價損失後之總和除以利息費用之利息保障倍數自 105 年起應不得低於一倍。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

若不符前述各款任一財務比率時，借款人應即提出具體改善財務措施予額度管理銀行，若次期經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告符合上述財務承諾時，則不構成違約事項；惟借款人須自當期提出財務報告之次月付息日起至改善符合時之

次月付息日為止，就本授信之未清償本金餘額，按原約定貸款利率再加碼年利率 0.1% 計算利息。

2. 子公司精剛精密科技股份有限公司以土地及廠房等為擔保向合庫等銀行聯合貸款。

(1) 甲項授信－借款金額 343,825 仟元，本金自 103 年 12 月至 106 年 12 月，每 6 個月為一期，分七期按比例清償。惟子公司精剛精密科技股份有限公司已於 105 年 1 月提前清償。

(2) 乙項授信－借款金額 89,675 仟元，本金自 103 年 12 月至 106 年 12 月，每 6 個月為一期，分七期按比例清償。惟子公司精剛精密科技股份有限公司已於 105 年 1 月提前清償。

(3) 丙項授信－借款金額 200,000 仟元，得於授信期間循環動撥。惟子公司精剛精密科技股份有限公司已於 105 年 1 月提前清償。

3. 子公司精剛精密科技股份有限公司以土地、廠房及機器設備等為擔保向台灣銀行等銀行聯合貸款。

(1) 甲項授信－借款金額 231,680 仟元，本金自 102 年 12 月至 105 年 12 月，每 6 個月為一期，分七期按比例清償。惟子公司精剛精密科技股份有限公司已於 104 年 7 月提前清償。

(2) 乙項授信－借款金額 309,400 仟元，得於授信期間循環動撥。惟子公司精剛精密科技股份有限公司已於 104 年 7 月提前清償。

子公司精剛精密科技股份有限公司於 104 年度聯貸合約中所約定財務比率仍無法完全達成，惟該子公司已取具聯合授信銀行團多數決議同意對違約事項予以豁免之書面函文，同意利息保障倍數之違反不視為借款合同之違約。

十八、應付公司債

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
國內有擔保公司債（附註三一）	\$ -	\$ -	\$ 285,690
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(285,690)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應付公司債相關資訊請參閱 104 年度合併財務報告附註十八。

子公司精剛精密科技股份有限公司發行國內第二次有擔保轉換公司債於 104 年 4 月 24 日到期，並依到期時持有人尚未轉換的部分，按債券面額予以贖回。

十九、其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 117,250	\$ 151,622	\$ 134,533
應付休假給付	34,231	43,752	37,637
應付設備款	63,857	84,745	119,232
應付燃料費	31,044	25,081	46,334
應付水電費	38,876	31,461	47,912
應付保險費	6,880	16,040	11,968
應付修繕費	27,059	32,609	39,971
其 他	102,554	77,579	151,160
	<u>\$ 421,751</u>	<u>\$ 462,889</u>	<u>\$ 588,747</u>

二十、應付租賃款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>最低租賃給付現值</u>			
1 年以內	\$ 11,913	\$ 11,913	\$ 11,775
超過 1 年但不超過 5 年	47,654	47,654	47,101
超過 5 年	147,089	150,067	156,647
	<u>\$ 206,656</u>	<u>\$ 209,634</u>	<u>\$ 215,523</u>
流 動	\$ 11,913	\$ 11,913	\$ 11,775
非 流 動	194,743	197,721	203,748
	<u>\$ 206,656</u>	<u>\$ 209,634</u>	<u>\$ 215,523</u>

主要租約內容如下：

出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式
中華民國經濟部	大新營工業區土地	租期自 96 年 12 月至 116 年 12 月，租金給付以 3 個月為一期，第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年按應繳租金六成計算，第 5 年及第 6 年按應繳租金八成計算。

(接次頁)

(承前頁)

<u>出租人標的物</u>	<u>租期及租金支付方式</u>
	計算租金之年租率逐年於1月1日及7月1日依行政院中長期資金貸款利率調整之，並按繳款當期之年租率重新計算租金，另第2年起逐年於契約公證日之相當日按最近一期行政院主計處公布之消費者物價指數調整幅度比率調整之。

截至 105 年 3 月 31 日止，未來應付租金列示如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
105 年度		\$ 8,935	
106 年度		11,775	
107 年度		11,775	
.		.	
.		.	
.		.	
116 年度		75,608	
		<u>\$206,656</u>	

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

二一、其他非流動負債

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
長期遞延收入	\$ 80,121	\$ 81,549	\$ 83,740
存入保證金	447	968	484
其他	<u>21,511</u>	<u>21,511</u>	<u>21,233</u>
	<u>\$ 102,079</u>	<u>\$ 104,028</u>	<u>\$ 105,457</u>

上述長期遞延收入係合併公司投資設廠當地政府補助購買土地及承租土地使用權之款項，俟廠房興建完成並開始營運後，按廠房使用期間認列為其他收入。

二二、退職後福利計畫

105年及104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,465仟元及3,151仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$8,000,000</u>	<u>\$8,000,000</u>	<u>\$8,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>448,785</u>	<u>448,785</u>	<u>450,616</u>
已發行股本	<u>\$4,487,846</u>	<u>\$4,487,846</u>	<u>\$4,506,156</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司現行章程規定，年終結算如有盈餘，除提付應納所得稅款外，應先彌補以往年度之虧損，次就餘額提出百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，加計前期累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董監事酬勞金不得高於百分之五。

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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 3 月 17 日董事會決議之修正公司章程，尚待 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二四。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司於 105 年 3 月 17 日舉行董事會及 104 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 69,747	\$ 63,712	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	24,501	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	(1,092)	-	-
現金股利	269,271	359,028	0.6	0.8
股票股利	179,514	-	0.4	-

(四) 非控制權益

	105年3月31日	104年3月31日
其他項目：		
子公司員工認股權	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 1,735</u>

(五) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數	期末金額
<u>105年1月1日</u>					
<u>至3月31日</u>					
子公司持有母公司股票	12,807	60	(75)	12,792	\$ 185,927
<u>104年1月1日</u>					
<u>至3月31日</u>					
轉讓股份予員工	1,831	-	-	1,831	51,707
子公司持有母公司股票	12,349	-	(50)	12,299	181,169

子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價	依持股比例 計算轉列 庫藏股金額
<u>105年3月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 24,878	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,887	33,345	33,779	15,798
禾揚投資股份有限公司	9,515	285,068	170,316	147,168
	<u>12,792</u>	<u>\$ 365,291</u>	<u>\$ 228,973</u>	<u>\$ 185,927</u>
<u>104年12月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 24,948	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,902	33,678	34,143	15,956
禾揚投資股份有限公司	9,515	285,068	170,792	147,168
	<u>12,807</u>	<u>\$ 365,624</u>	<u>\$ 229,883</u>	<u>\$ 186,085</u>
<u>104年3月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 28,561	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,464	27,308	30,087	12,583
禾揚投資股份有限公司	9,445	283,940	194,092	145,625
	<u>12,299</u>	<u>\$ 358,126</u>	<u>\$ 252,740</u>	<u>\$ 181,169</u>

子公司金耘鋼鐵股份有限公司分別於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日出售其持有之本公司股票 75 仟股及 50 仟股，處分價款分別為 1,403 仟元及 1,094 仟元。

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

二四、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款及短期票券利息	\$ 30,060	\$ 34,696
公司債折價及長期借款成本 之攤銷	7,243	5,568
減：列入符合要件資產成本 之金額	(744)	(691)
	<u>\$ 36,559</u>	<u>\$ 39,573</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 744	\$ 691
利息資本化利率	1.80%-3.36%	1.68%-2.40%

(二) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$240,512	\$229,497
無形資產及長期預付租賃款	<u>1,871</u>	<u>1,800</u>
合計	<u>\$242,383</u>	<u>\$231,297</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$228,946	\$211,093
營業費用	<u>11,566</u>	<u>18,404</u>
	<u>\$240,512</u>	<u>\$229,497</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 282	\$ 369
營業費用	<u>1,589</u>	<u>1,431</u>
	<u>\$ 1,871</u>	<u>\$ 1,800</u>

(三) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
確定提撥計畫	\$ 9,194	\$ 10,690
確定福利計畫	2,465	3,151
股份基礎給付	540	1,735
其他員工福利	<u>236,488</u>	<u>304,718</u>
合計	<u>\$248,687</u>	<u>\$320,294</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$173,848	\$228,447
營業費用	<u>74,839</u>	<u>91,847</u>
	<u>\$248,687</u>	<u>\$320,294</u>

(四) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
持有供交易之金融商品(損) 益	\$ 84	\$ 728
處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	(16)	(893)
外幣兌換利益總額	65,223	81,008
外幣兌換損失總額	(93,779)	(119,059)
其他	(<u>11,988</u>)	(<u>8,741</u>)
淨利益(損失)	(<u>\$ 40,476</u>)	(<u>\$ 46,957</u>)

依現行章程規定，本公司 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工紅利 17,872 仟元及董監事酬勞 3,000 仟元。依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月 17 日經董事會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 1,514 仟元及董監事酬勞 217 仟元。

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

本公司於 105 年 3 月 17 日舉行董事會及 104 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。

	104年度		103年度	
	現金酬勞	股票酬勞	現金紅利	股票紅利
員工酬勞/紅利	\$ 64,171	\$ -	\$ 51,409	\$ -
董監事酬勞	11,000	-	9,000	-

105年3月17日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月29日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104及103年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 11,793	\$ 52,311
遞延所得稅		
本期產生者	(7,843)	(553)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,950</u>	<u>\$ 51,758</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘	<u>1,515,732</u>	<u>1,499,374</u>	<u>1,421,531</u>
	<u>\$1,515,732</u>	<u>\$1,499,374</u>	<u>\$1,421,531</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 224,214</u>	<u>\$ 224,214</u>	<u>\$ 151,478</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	104年度(預計) 22.20%	103年度(實際) 20.21%	

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 101 年度以前及 103 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 16,358	\$220,081
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞/分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 16,358</u>	<u>\$220,081</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	444,051	442,480
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞/分紅	<u>3,905</u>	<u>3,371</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>447,956</u>	<u>445,851</u>

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

二七、股份基礎給付協議

子公司精剛精密科技股份有限公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	單位(仟)	加權平均行使價格(元)	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	4,423	\$ 15.00	6,225	\$ 14.99
本期放棄	(11)	14.80	(126)	14.74
本期逾期失效	(697)	15.12	-	-
期末流通在外	<u>3,715</u>	14.98	<u>6,099</u>	14.99
期末可執行	<u>2,316</u>	15.10	<u>1,525</u>	15.60

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司與非控制權益之權益交易與 104 年度財務報告所述者無重大差異，相關說明請參閱 104 年度合併報告附註二八。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
一可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 285,690	\$ 286,900

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 3 月 31 日

	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融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 84	\$ -	\$ 84
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ 144	\$ _____ -	\$ 144
<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融負</u> <u>債</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ 150	\$ _____ -	\$ 150

104 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ 728	\$ _____ -	\$ 728
<u>透過損益按公允價</u> <u>值衡量之金融負</u> <u>債</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級及第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	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。
嵌入應付可轉債之衍生工具	二元樹可轉債評價模型：以期末為評價基準日進行評價。

(二) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 84	\$ 144	\$ 728
放款及應收款(註1)	3,313,874	3,152,571	3,576,432
備供出售金融資產(註2)	-	-	30,000
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	-	150	-
以攤銷後成本衡量(註3)	7,200,743	7,203,975	9,191,009

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

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三五。合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額並不重大。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

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

	美金之影響		歐元之影響	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
稅前(損)益	\$ 47,872(i)	\$ 21,538(i)	\$ 6,479(i)	\$ 8,134(i)

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

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 178,599	\$ 249,123	\$ 39,972
金融負債	317,567	365,379	773,825
具現金流量利率風險			
金融資產	906,202	719,491	587,639
金融負債	6,518,014	6,575,765	7,777,874

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 1,403 仟元及 1,798 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

2. 信用風險

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

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

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，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105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度參閱下列(3)融資額度之說明。

(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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

105年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 284,787	\$ 150,633	\$ 309,479	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,978	8,935	47,654	147,089
債務工具	<u>97,714</u>	<u>224,867</u>	<u>1,267,647</u>	<u>5,576,882</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 382,501</u>	<u>\$ 378,478</u>	<u>\$1,586,061</u>	<u>\$5,624,536</u>	<u>\$ 147,089</u>

104年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 188,728	\$ 144,939	\$ 341,758	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,978	8,935	47,654	150,067
債務工具	<u>155,005</u>	<u>699,802</u>	<u>2,397,711</u>	<u>3,658,650</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 343,733</u>	<u>\$ 847,719</u>	<u>\$2,748,404</u>	<u>\$3,706,304</u>	<u>\$ 150,067</u>

104年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 304,423	\$ 253,418	\$ 486,054	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,944	8,831	47,101	156,647
債務工具	<u>691,687</u>	<u>584,436</u>	<u>2,263,205</u>	<u>5,165,830</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 996,110</u>	<u>\$ 840,798</u>	<u>\$2,758,090</u>	<u>\$5,212,931</u>	<u>\$ 156,647</u>

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

105年3月31日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
	短於 1 個月				
一流 出	\$ 16,278	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 16,278</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104年12月31日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或	1 ~ 3 個月	3 個月至 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
	短於 1 個月				
一流 入	\$ 31,253	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	-	-	-	-	-
	<u>\$ 31,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104年3月31日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
	短於 1 個月				
一流 出	\$ 14,633	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 14,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>無擔保</u>			
銀行融資額度			
已動用金額	\$ 1,393,939	\$ 1,679,675	\$ 1,706,579
未動用金額	<u>6,749,682</u>	<u>6,195,916</u>	<u>6,956,606</u>
	<u>\$ 8,143,621</u>	<u>\$ 7,875,591</u>	<u>\$ 8,663,185</u>
<u>有擔保</u>			
銀行融資額度			
已動用金額	\$ 5,325,594	\$ 5,124,537	\$ 6,502,659
未動用金額	<u>2,999,452</u>	<u>1,215,236</u>	<u>710,299</u>
	<u>\$ 8,325,046</u>	<u>\$ 6,339,773</u>	<u>\$ 7,212,958</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期讓售		截至期末		已預支金額 年利率(%)	已預支金額 額	度
			已收現金額	期末讓售金額	已預支金額	已預支金額			
<u>105年1月1日</u>									
<u>至3月31日</u>									
玉山銀行	\$ 39,743	\$ -	\$ 37,226	\$ 2,517	\$ 2,000	1.81%	\$ 300,000		
元大銀行	-	-	-	-	-	-	20,000		
匯豐銀行	EUR 730	EUR 2,078	EUR 1,498	EUR 1,310	EUR -	-	USD 13,000		
	GBP 949	GBP 1,542	GBP 1,706	GBP 785	GBP -	-			
	USD 10,727	USD 20,139	USD 22,681	USD 8,185	USD -	-			
	JPY -	JPY 23,550	JPY 23,550	JPY -	JPY -	-			
	AUD 405	AUD 683	AUD 655	AUD 433	AUD -	-			
	-	55	-	55	-	-			
<u>104年1月1日</u>									
<u>至3月31日</u>									
玉山銀行	\$ 124,479	\$ 80,482	\$ 77,633	\$ 127,328	\$ 44,100	1.88%	\$ 300,000		
元大銀行	1,547	2,084	1,547	2,084	1,650	2.15%	40,000		
匯豐銀行	EUR 690	EUR 2,242	EUR 1,720	EUR 1,212	EUR -	-	USD 10,000		
	GBP 2,043	GBP 3,020	GBP 2,841	GBP 2,222	GBP 341	1.77%			
	USD 16,716	USD 31,902	USD 25,549	USD 23,069	USD 1,344	1.45%			
	JPY 21,913	JPY 148,111	JPY 142,752	JPY 27,272	JPY -	-			
	AUD 583	AUD 342	AUD 766	AUD 159	AUD -	-			
	6,667	7,342	11,746	2,263	-	-			

上述額度可循環使用。

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

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 向關係人借款（帳列長期借款）

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
子公司主要管理階層 （兆豐商銀）	\$ -	\$ -	\$ 26,320

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。惟 104 年度兆豐商銀已非為關係人。

(二) 對主要管理階層之獎酬

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 13,530	\$ 17,591
退職後福利	432	417
股份基礎給付	116	289
	<u>\$ 14,078</u>	<u>\$ 18,297</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及應付公司債之擔保品：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 14,640	\$ 25,148	\$ -
受限制存款(帳列其他非流動)	6,575	-	-
應收票據	5,000	9,000	42,505
土地	1,162,209	1,858,068	2,068,153
建築物淨額	1,361,837	1,448,440	1,929,829
機器設備淨額	<u>1,490,272</u>	<u>1,425,101</u>	<u>1,979,500</u>
	<u>\$ 4,040,533</u>	<u>\$4,765,757</u>	<u>\$ 6,019,987</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，105年3月31日暨104年12月31日及3月31日該股票之金額均為242,777仟元。

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

重大承諾

(一) 合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
美 元	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 1,326</u>
歐 元	<u>\$ 374</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
合約總價款（折合新台幣）	<u>\$ 491,315</u>	<u>\$ 524,535</u>	<u>\$ 793,540</u>
已依合約進度支付價款（折合新台幣）	<u>\$ 363,582</u>	<u>\$ 369,272</u>	<u>\$ 583,480</u>

(三) 本公司為擴建新廠，於 97 年 8 月及 12 月分別與經濟部簽訂柳營鄉義士段土地租賃合約，並已支付擔保金 17,420 仟元。租期分別自 98 年 8 月至 117 年 8 月及 97 年 12 月至 117 年 12 月，租金係以土地售價×當期年租率計算，每月並依行政院中長期借款利率及物價指數調整。租金給付以 3 個月為一期，第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年按應繳租金六成計算，第 5 年及第 6 年按應繳租金八成計算，最近一期租金為 6,813 仟元

(四) 於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，應收票據貼現之金額分別為 24,418 仟元、0 仟元及 20,026 仟元。

(五) 於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 1,269,782 仟元、1,479,547 仟元及 1,253,467 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三三、重大之災害損失：無。

三四、重大之期後事項：

(一) 子公司精剛精密科技股份有限公司為提升股東報酬率，原於 104 年 6 月 29 日股東常會決議通過辦理現金減資案，減資比率為 59.92%，預計消除股份 62,000 仟股，減資金額為 620,000 仟元。惟因應子公司精剛精密科技股份有限公司擬辦理軋軋部門分割案新設立睿剛材料股份有限公司（以下簡稱睿剛公司）之營運資金需求以及財務結構穩健考量，故於 105 年 5 月 9 日董事會決議提報於 105 年 6 月 20 日股東常會討論辦理調整現金減資案，減資比率為 19.51%，預計消除股份 20,000 仟股，減資金額為 200,000 仟元。

- (二) 子公司精剛精密科技股份有限公司為有效配置部門資源，提升經營績效及產業競爭力，於 105 年 5 月 9 日董事會決議提報於 105 年 6 月 20 日股東常會討論，預計於分割基準日 105 年 12 月 1 日將輓軋相關之資產、負債及營業分割設立睿剛公司，實際分割之營業價值將依分割基準日之淨值為基準。
- (三) 為配合上述分割讓與案，子公司精剛精密科技股份有限公司於 105 年 5 月 9 日董事會決議提報於 105 年 6 月 20 日股東常會討論，由分割設立睿剛公司發行新股與子公司精剛精密科技股份有限公司股東為對價行為，進行相對減資，減資比率為 24.25%，預計消除股份 20,000 仟股，減資金額為 200,000 仟元。

三五、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：

105 年 3 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	48,431	32.185 (美元：新台幣)	\$ 1,558,767
美 金		2,041	6.4733 (美元：人民幣)	65,678
美 金		14	22,285 (美元：越盾)	456
歐 元		3,642	36.510 (歐元：新台幣)	132,967
澳 幣		576	24.595 (澳幣：新台幣)	14,161
英 鎊		1,646	46.170 (英鎊：新台幣)	75,996
日 圓		12,254	0.2863 (日圓：新台幣)	3,508
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		6,942	32.185 (美元：新台幣)	223,427
美 金		13,332	6.4733 (美元：人民幣)	429,089
美 金		464	22,285 (美元：越盾)	14,949
歐 元		92	36.510 (歐元：新台幣)	3,385
新 台 幣		119,225	0.0310 (新台幣：美元)	119,225

104 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	49,751	32.825	(美元：新台幣)	\$	1,633,085		
美 金		2,365	6.5716	(美元：人民幣)		77,620		
美 金		14	23,280	(美元：越盾)		465		
歐 元		2,711	35.880	(歐元：新台幣)		97,276		
澳 幣		709	23.985	(澳幣：新台幣)		17,012		
英 鎊		2,073	48.670	(英鎊：新台幣)		100,909		
日 圓		27,085	0.2727	(日圓：新台幣)		7,386		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		11,409	32.825	(美元：新台幣)		374,498		
美 金		13,544	6.5716	(美元：人民幣)		444,574		
美 金		1,105	23,280	(美元：越盾)		36,273		
歐 元		65	35.880	(歐元：新台幣)		2,322		
新 台 幣		65,567	0.0305	(新台幣：美元)		65,567		

104 年 3 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	58,817	31.300	(美元：新台幣)	\$	1,840,970		
美 金		2,507	5.0959	(美元：人民幣)		78,471		
美 金		14	22,278	(美元：越盾)		443		
歐 元		5,223	33.650	(歐元：新台幣)		175,761		
澳 幣		647	23.815	(澳幣：新台幣)		15,419		
英 鎊		3,578	46.240	(英鎊：新台幣)		165,439		
日 圓		141,822	0.2604	(日圓：新台幣)		36,930		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		26,712	31.300	(美元：新台幣)		836,090		
美 金		19,937	5.0959	(美元：人民幣)		624,021		
美 金		927	22,278	(美元：越盾)		29,023		
歐 元		389	33.650	(歐元：新台幣)		13,090		
新 台 幣		182,550	0.0320	(新台幣：美元)		182,550		

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	105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
	功 能 性 貨 幣 兌 表	達 貨 幣	淨兌換(損)益	功 能 性 貨 幣 兌 表	達 貨 幣	淨兌換(損)益
美 元	33.143	(美元:新台幣)	(\$ 3,180)	31.523	(美元:新台幣)	(\$ 3,924)
新 台 幣	1	(新台幣:新台幣)	(24,715)	1	(新台幣:新台幣)	(33,149)
人 民 幣	5.075	(人民幣:新台幣)	(681)	5.1363	(人民幣:新台幣)	(1,094)
越 盾	0.00142	(越盾:新台幣)	20	0.00142	(越盾:新台幣)	116
			<u>(\$ 28,556)</u>			<u>(\$ 38,051)</u>

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及附註二九)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

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

榮剛材料科技股份有限公司

精剛精密科技股份有限公司

金耘鋼鐵股份有限公司

宏剛精密工業股份有限公司

FAITH EASY ENTERPRISES LTD.

其 他

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 1,688,833	\$ 2,859,029	\$ 68,294	\$ 279,408
精剛精密科技股份有限公司	166,936	280,254	116	3,073
金耘鋼鐵股份有限公司	270,806	370,032	4,771	16,625
宏剛精密工業股份有限公司	50,259	67,743	(14,244)	(8,212)
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	406,624	692,993	12,289	32,031
其 他	128,305	212,608	(22)	4,545
繼續營業單位總額	2,711,763	4,482,659	71,204	327,470
減：營運部門間之收入或 損益	(706,266)	(1,415,297)	4,772	13,280
營運部門與外部客戶交易之 收入或損益	<u>\$ 2,005,497</u>	<u>\$ 3,067,362</u>	75,976	340,750
利息收入			215	416
其他利益及損失			(40,476)	(46,957)
其他收入			10,950	16,915
財務成本			(36,559)	(39,573)
稅前淨利 (繼續營業單位)			<u>\$ 10,106</u>	<u>\$ 271,551</u>

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

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	對象 關係 (註2)	單一企業 背書保證之限額 (\$)	本期最高 保證額 (\$)	期末背書 保證餘額 (\$)	實際動支金額 (\$)	以財產擔保 之背書保證額 (\$)	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書 最高 保證 金額	屬對背書 保證公司 保證額	屬對背書 保證公司 保證額	屬對背書 保證公司 保證額	屬對背書 保證公司 保證額	屬對背書 保證公司 保證額
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	\$ 2,243,923 (註3)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000			Y	N	N	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	2	2,243,923 (註3)	241,340	241,340	15,818	無			Y	N	N	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	2,243,923 (註3)	127,400	127,400	21,306	無			Y	N	N	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	廣州金松特殊金屬有限公司	3	2,243,923 (註3)	129,000	129,000	64,871	無			Y	N	N	Y	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	3	2,243,923 (註3)	111,940	111,940	48,785	無			Y	N	N	Y	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	天津金松特殊金屬有限公司	3	2,243,923 (註3)	84,300	84,300	-	無			Y	N	N	Y	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	西安金松特殊金屬有限公司	3	2,243,923 (註3)	13,040	13,040	12,974	無			Y	N	N	Y	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	3	2,243,923 (註3)	66,000	66,000	31,636	無			Y	N	N	Y	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	3	2,243,923 (註3)	63,000	63,000	63,000	無			Y	N	N	Y	Y
1	金松鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	405,976 (註4)	39,900	39,900	\$ 258,390	無	10%	\$ 4,487,846 (註3)	N	N	N	N	N
1	金松鋼鐵股份有限公司	金松鋼鐵股份有限公司(越南)	3	405,976 (註4)	40,192	40,192	7,427	無	10%	608,964 (註4)	N	N	N	N	N
2	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	1	256,242 (註5)	10,000	10,000	-	10,000	1%	512,484 (註5)	N	Y	Y	Y	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
 2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
1. 有業務關係之公司。
 2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 3. 母公司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 $\frac{4,487,846}{4,487,846} (\text{實收資本額}) \times 50\% = 2,243,923$

2. 背書保證最高限額 $\frac{4,487,846}{4,487,846} (\text{實收資本額}) \times 100\% = 4,487,846$

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

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

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

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註 5：1. 個別對象背書保證最高限額 $\frac{1,281,211}{1,281,211} (\text{實收資本額}) \times 20\% = 256,242$

2. 背書保證最高限額 $\frac{1,281,211}{1,281,211} (\text{實收資本額}) \times 40\% = 512,484$

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 105 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註 1)	與有價證券發行人之關係(註 2)	帳列	科目	期股數(仟股)	帳面金額(註 3)	持股比例	公允價值	未備(註 4)
榮剛材料科技股份有限公司	海外可轉換公司債 誠洲電子股份有限公司	-	無	投資	100 仟單位	\$ -	-	\$ -	-
榮剛材料科技股份有限公司	股票 承泓鋼鐵股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	3	-	1%	-	-	
	唐晟金屬股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	750	-	15%	-	-	
	太世科網路行銷股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	250	-	-	-	-	
	中央租賃股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	300	-	-	-	-	
正瑞投資股份有限公司	股票 榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—非流動	1,390	24,878	-	24,878	24,878	
金耘鋼鐵股份有限公司	股票 榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—流動	1,887	33,779	-	33,779	33,779	
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	備供出售金融資產—流動	9,515	170,316	2%	170,316	170,316	
精剛精密科技股份有限公司	股票 宏剛精密工業股份有限公司	子公司	以成本衡量之金融資產	2,059	14,161	8%	14,161	-	

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

註 6：子公司業於合併報表沖銷。

蔡明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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	條件	交易情形		交易之情形	交易條件及原因	一般交易不同(註1)	應收(付)票據、帳款		備註(註2)
				進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率				估總應收(付)票據、帳款之比率	應收(付)除	
蔡明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	\$ 138,066	8%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 69,959	6%	
蔡明材料科技股份有限公司	FAITHEASY ENTERPRISES LTD. 蔡明材料科技股份有限公司	子公司	銷貨	114,893	7%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 90,320	8%	
金耘鋼鐵股份有限公司	蔡明材料科技股份有限公司	母公司	進貨	138,066	64%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 69,959	81%	
FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	蔡明材料科技股份有限公司	母公司	進貨	114,893	79%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 90,320	75%	

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

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

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 105 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項		平均週轉率	逾期逾金	應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			科目	餘額			額	方式		
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	應收帳款	\$ 22,214	5.31	\$ 1,883	-	\$ 18,080	\$ -	
			其他應收款	304,684	-	-	-	-	-	

註：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形 估合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
				科目	易目	金額	交易條件	
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	應收帳款及其他應收款	\$ 12,938	無顯著不同	-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	銷貨收入	18,032	無顯著不同	1%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	金軋鋼鐵股份有限公司	1	應收帳款及其他應收款	70,141	無顯著不同	-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	金軋鋼鐵股份有限公司	1	銷貨收入	138,066	無顯著不同	7%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	90,320	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	114,893	無顯著不同	6%	
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	7,702	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	8,708	無顯著不同	-	
1	精剛精密科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	3	應收帳款	4,779	無顯著不同	-	
1	精剛精密科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	3	銷貨收入	11,551	無顯著不同	1%	
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款及其他應收款	326,898	無顯著不同	2%	
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入及加工收入	61,756	無顯著不同	3%	
1	精剛精密科技股份有限公司	金軋鋼鐵股份有限公司	3	應收帳款	8,772	無顯著不同	-	
1	精剛精密科技股份有限公司	金軋鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	7,968	無顯著不同	-	
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	20,026	無顯著不同	-	
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	20,141	無顯著不同	1%	
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	1,525	無顯著不同	-	
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	6,945	無顯著不同	-	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	4,946	無顯著不同	-	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	12,266	無顯著不同	1%	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	6,728	無顯著不同	-	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	11,813	無顯著不同	1%	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	8,925	無顯著不同	-	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	10,004	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)	往 來		交 易 條 件	情 形
				目 金	額		
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	\$ 19,006	無顯著不同	-
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	20,636	無顯著不同	1%
4	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	45,498	無顯著不同	-
4	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	36,414	無顯著不同	2%
4	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	67,349	無顯著不同	-
4	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	45,032	無顯著不同	2%
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	55,405	無顯著不同	-
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	37,459	無顯著不同	2%
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	9,127	無顯著不同	-
4	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	9,399	無顯著不同	-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	15,408	無顯著不同	-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	11,538	無顯著不同	1%
9	西安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	應收帳款	21,183	無顯著不同	-
9	西安金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	13,693	無顯著不同	1%
10	聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	46,804	無顯著不同	-
10	聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	18,132	無顯著不同	1%
11	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	97,467	無顯著不同	1%
11	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	62,570	無顯著不同	3%
11	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	存入保證金	10,575	無顯著不同	-

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4：上表交易業於合併報表沖銷。

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原本期	原上期	原本期	原上期	原本期	原上期	未	比	持	有被投資公司	本期認列之	備	註
				本	本	本	本	本	本	末	比	率	被投資公司	本期認列之	備	註
				金額	金額	金額	金額	金額	金額	股數 (仟股)		率	本期損益	本期認列之	備	註
				美金	美金	美金	美金	美金	美金				本期損益	本期認列之	備	註
				美金	美金	美金	美金	美金	美金				本期損益	本期認列之	備	註
榮剛材料科技股份有限公司	正成投資股份有限公司	台灣	一般投資業	4,996	4,996	500	500	49%	1,248	51	49%	4,866	25	子公司		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	6,000	6,000	96%	631,202	4,674	96%	2,552	4,674	子公司		
榮剛材料科技股份有限公司	金拓鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之軋軋、加工買賣	198,560	198,560	19,235	19,235	47%	374,022	1,172	47%	8,033	1,172	子公司		
榮剛材料科技股份有限公司	精鋼精密科技股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	321,426	321,426	27,436	27,436	27%	342,262	2,151	27%	17,080	2,151	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	296,429	296,429	13,622	13,622	50%	93,720	8,520	50%	2,742	8,520	子公司		
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC	美國	合金鋼之銷售業務	11,915	11,915	1,530	1,530	85%	62,056	2,331	85%	424	2,331	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	70,000	70,000	7,000	7,000	33%	-	140	33%	2,129	140	子公司		
榮剛材料科技股份有限公司	歐亞企業有限公司	Seychelles	一般投資業	441,879	441,879	15,000	15,000	100%	456,781	2,129	100%	794	2,129	子公司		
金拓鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	3,122	3,122	97%	73,385	794	97%	424	794	孫公司		
金拓鋼鐵股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	55,000	55,000	5,500	5,500	26%	59,744	424	26%	17,080	424	子公司		
金拓鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	58,651	58,651	3,110	3,110	11%	21,386	424	11%	17,080	424	子公司		
精鋼精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	44,814	44,814	2,059	2,059	8%	14,161	424	8%	17,080	424	子公司		
精鋼精密科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000	50,000	5,000	5,000	24%	27,248	424	24%	2,129	424	子公司		
歐亞企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	15,000	15,000	15,000	15,000	100%	461,132	2,129	100%	2,329	2,129	孫公司		
聚曜企業有限公司	浙江嘉興坤陽金屬材料科技有限公司	大陸浙江	合金鋼之銷售業務	15,000	15,000	-	-	100%	441,306	662	100%	662	2,329	曾孫公司		
RAINBOW SHINES LIMITED	金拓鋼鐵股份有限公司 (越南)	越南	合金鋼之銷售業務	3,000	3,000	-	-	100%	68,265	662	100%	-	662	曾孫公司		
禾揚投資股份有限公司	成剛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	1,350	1,350	11	11	23%	1,350	-	23%	-	-	關聯企業		

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

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

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註 4：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：外幣及新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末匯出或收回金額		本期末匯出金額	本期末匯出金額	本期末匯出金額	本公司直接投資比例	本投資損益	本投資損益	本投資損益	本投資損益	本投資損益	本投資損益
				自台灣	自大陸										
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	-	USD 2,837	HK 700	USD 2,837	96%	(-)3	4,010	-	-	133,743	-
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)	USD 3,300	-	USD 3,300	(註4)	(註4)	96%	(-)3	3,012	-	-	226,039	-
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	(註4)	(註4)	96%	(-)3	1,292	-	-	137,802	-
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)	USD 15,000	-	USD 15,000	(註5)	(註5)	96%	(-)3	1,852	-	-	65,479	-
浙江嘉興興輝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 94,409 仟元)	(二)	USD 15,000	-	USD 15,000	(註5)	(註5)	100%	(-)3	2,329	-	-	441,306	-

本期末大陸累計自台灣匯出金額	經核准投資金額	審會額	審會額	審會額	審會額	審會額
USD 21,137	\$846,466	審會額	審會額	審會額	審會額	審會額
HK 700	(USD 26,300)	審會額	審會額	審會額	審會額	審會額

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 10,032,842x60% = 6,019,705。

註 4：係西薩摩亞輝賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 以受配廣州金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：係西薩摩亞輝賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 以盈餘轉作為西安金耘特殊金屬有限公司之股本。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷		貨價	交易價格	易付款期	條件與一般交易之比較	應收(付)金額	票據、帳款百分比	未實現毛利金額	備註
		金額	百分比								
廣州金軋特殊金屬有限公司	銷貨	\$ 9,068	1%	正	常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	\$ 8,677	1%	\$ 8,847	註 1
浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	銷貨	28,053	2%	正	常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	21,354	2%	1,195	註 1
天津金軋特殊金屬有限公司	銷貨	9,251	1%	正	常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	3,151	-	-	註 1
西安金軋特殊金屬有限公司	銷貨	37,444	2%	正	常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	31,543	3%	-	註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限 公司	銷貨	55,120	3%	正	常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	66,654	4%	-	註 1

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

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表一。

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。