

榮剛材料科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國103及102年第3季

地址：臺南市新營區新中路35號

電話：(06)6520031

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計科目之說明	20~53		六~二七
(七) 關係人交易	53		二八
(八) 質抵押之資產	54		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55		三十
(十) 重大之災害損失	55		三一
(十一) 重大之期後事項	55		三二
(十二) 外幣金融資產及負債匯率資訊	56~57		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57~58		三四
2. 轉投資事業相關資訊	57~58		三四
3. 大陸投資資訊	58		三四
(十四) 部門資訊	59~60		三五

會計師核閱報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量表與合併權益變動表，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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,615,503 仟元及 3,392,706 仟元，皆占合併資產總額之 18%；負債總額分別為 1,540,961 仟元及 1,383,277 仟元，皆占合併負債總額之 14%。民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 29,209 仟元、37,555 仟元、71,348 仟元及 77,728 仟元，各占合併綜合損益總額之 16%、93%、17%及 58%，暨合併財務報表附註揭露該等子公司之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱而有所調整時，對於民國 103 及 102 年第 3 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



會計師

鄭欽宗



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 103 年 11 月 7 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102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)	\$ 910,288	4	\$ 963,794	5	\$ 943,185	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	6	-	59	-	54	-
1150	應收票據淨額(附註十及二九)	424,732	2	349,830	2	381,797	2
1170	應收帳款淨額(附註十)	2,127,859	10	1,949,708	10	1,856,024	10
1200	其他應收款(附註二九)	144,888	1	70,116	-	111,835	1
130X	存貨(附註十一)	4,558,882	22	3,663,180	19	3,469,813	18
1470	其他流動資產(附註十四)	138,244	1	91,238	1	100,430	-
11XX	流動資產總計	8,304,899	40	7,087,925	37	6,863,138	36
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	30,000	-	30,000	-	30,000	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註九)	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二九)	11,231,944	55	11,200,429	58	11,252,221	59
1801	電腦軟體成本淨額	9,382	-	7,843	-	8,010	-
1840	遞延所得稅資產	124,775	1	129,403	1	123,636	1
1915	預付設備款	712,077	3	723,954	4	648,119	3
1985	長期預付租賃款(附註十三)	115,414	1	116,155	-	115,223	1
1990	其他非流動資產—其他(附註十四)	40,284	-	44,959	-	36,884	-
15XX	非流動資產總計	12,263,876	60	12,252,743	63	12,214,093	64
1XXX	資 產 總 計	\$ 20,568,775	100	\$ 19,340,668	100	\$ 19,077,231	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十五及二九)	\$ 2,323,225	11	\$ 1,292,019	7	\$ 1,362,007	7
2110	應付短期票券(附註十五)	384,828	2	144,917	1	194,772	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	-	-	16,196	-	18,710	-
2150	應付票據	5,742	-	4,028	-	717	-
2170	應付帳款	529,617	3	576,100	3	490,857	3
2219	其他應付款(附註十七)	624,669	3	632,725	3	617,606	3
2230	當期所得稅負債	88,493	-	62,560	-	45,487	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十五、十六、二八及二九)	819,187	4	1,267,993	7	1,095,684	6
2355	應付租賃款—流動(附註十八)	11,670	-	11,670	-	11,461	-
2399	其他流動負債	106,368	1	55,093	-	48,783	-
21XX	流動負債總計	4,893,799	24	4,063,301	21	3,886,084	20
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註十六及二九)	-	-	-	-	-	-
2540	長期借款(附註十六、二八及二九)	5,500,413	27	5,563,214	29	5,577,957	29
2570	遞延所得稅負債	56,548	-	48,781	-	43,912	-
2613	應付租賃款—非流動(附註十八)	209,740	1	221,410	1	223,912	1
2640	應計退休金負債	356,943	2	358,224	2	311,065	2
2670	其他非流動負債(附註十九)	71,174	-	68,187	-	68,381	1
25XX	非流動負債總計	6,194,818	30	6,259,816	32	6,225,227	33
2XXX	負債總計	11,088,617	54	10,323,117	53	10,111,311	53
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)						
	股本						
3110	普通股	4,506,156	22	4,469,624	23	4,469,624	23
3200	資本公積	2,043,378	10	1,995,578	10	1,995,578	11
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	584,315	3	556,932	3	556,932	3
3320	特別盈餘公積	46,109	-	98,827	-	98,827	-
3350	未分配盈餘	991,071	5	767,254	4	718,209	4
3300	保留盈餘總計	1,621,495	8	1,423,013	7	1,373,968	7
3400	其他權益	109,628	-	96,248	1	79,786	-
3500	庫藏股票	(231,849)	(1)	(231,941)	(1)	(231,941)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	8,048,808	39	7,752,522	40	7,687,015	40
36XX	非控制權益(附註二一)	1,431,350	7	1,265,029	7	1,278,905	7
3XXX	權益總計	9,480,158	46	9,017,551	47	8,965,920	47
	負債與權益總計	\$ 20,568,775	100	\$ 19,340,668	100	\$ 19,077,231	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年11月7日核閱報告)

董事長：陳興時

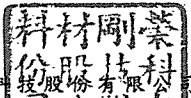


經理人：張世豐



會計主管：林嘉洪




 榮剛材料科技股份有限公司及子公司
 榮剛材料科技股份有限公司

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年及 102 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：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	\$3,139,923	100	\$2,749,883	100	\$9,125,455	100	\$7,915,224	100
5110	銷貨成本 (附註四、十一及 二二)	(2,622,032)	(83)	(2,414,926)	(88)	(7,700,299)	(85)	(6,991,532)	(88)
5900	營業毛利	<u>517,891</u>	<u>17</u>	<u>334,957</u>	<u>12</u>	<u>1,425,156</u>	<u>15</u>	<u>923,692</u>	<u>12</u>
	營業費用 (附註四、二二及 二八)								
6100	推銷費用	(146,606)	(5)	(123,150)	(4)	(420,455)	(4)	(350,425)	(4)
6200	管理費用	(90,614)	(3)	(80,941)	(3)	(271,506)	(3)	(230,551)	(3)
6300	研究發展費用	(50,067)	(1)	(43,165)	(2)	(160,933)	(2)	(126,975)	(2)
6000	營業費用合計	(287,287)	(9)	(247,256)	(9)	(852,894)	(9)	(707,951)	(9)
6900	營業淨利	<u>230,604</u>	<u>8</u>	<u>87,701</u>	<u>3</u>	<u>572,262</u>	<u>6</u>	<u>215,741</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出 (附註二 二)								
7190	其他收入	20,969	-	26,523	1	71,833	1	58,206	1
7020	其他利益及損失	(4,630)	-	(280)	-	(110)	-	(11,774)	-
7050	財務成本	(39,979)	(1)	(36,664)	(1)	(113,933)	(1)	(107,058)	(2)
7100	利息收入	<u>1,144</u>	-	<u>979</u>	-	<u>4,100</u>	-	<u>3,029</u>	-
7000	營業外收入及支出 合計	(22,496)	(1)	(9,442)	-	(38,110)	-	(34,049)	(1)
7900	稅前淨利	208,108	7	78,259	3	534,152	6	181,692	2
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	(46,375)	(2)	(26,709)	(1)	(128,172)	(1)	(77,670)	(1)
8200	本期淨利	<u>161,733</u>	<u>5</u>	<u>51,550</u>	<u>2</u>	<u>405,980</u>	<u>5</u>	<u>104,022</u>	<u>1</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>21,897</u>	<u>1</u>	(11,061)	(1)	<u>14,422</u>	-	<u>29,480</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 183,630</u>	<u>6</u>	<u>\$ 40,489</u>	<u>1</u>	<u>\$ 420,402</u>	<u>5</u>	<u>\$ 133,502</u>	<u>2</u>
	淨利 (損) 歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 156,543	5	\$ 73,752	3	\$ 425,639	4	\$ 184,582	2
8620	非控制權益	<u>5,190</u>	-	(22,202)	(1)	(19,659)	-	(80,560)	(1)
8600		<u>\$ 161,733</u>	<u>5</u>	<u>\$ 51,550</u>	<u>2</u>	<u>\$ 405,980</u>	<u>4</u>	<u>\$ 104,022</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 176,995	6	\$ 63,634	2	\$ 439,019	5	\$ 213,063	3
8720	非控制權益	<u>6,635</u>	-	(23,145)	(1)	(18,617)	-	(79,561)	(1)
8700		<u>\$ 183,630</u>	<u>6</u>	<u>\$ 40,489</u>	<u>1</u>	<u>\$ 420,402</u>	<u>5</u>	<u>\$ 133,502</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二四)								
9750	基 本	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.17</u>		<u>\$ 0.96</u>		<u>\$ 0.42</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.95</u>		<u>\$ 0.41</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：林嘉洪





蔡剛材料股份有限公司
民國 103 年 11 月 30 日
(僅經核閱)

單位：除另予註明者外，
，係新台幣仟元

代碼	詳	屬	於本公司之權益															
			普通	特種	受贈	受贈	受贈	受贈	受贈	受贈	受贈	受贈						
A1	102 年 1 月 1 日餘額		\$ 4,257,657	\$ 222,295	\$ 1,417,428	\$ 343,618	\$ 3,502	\$ 5,586	\$ 491,776	\$ 28,093	\$ 1,053,881	\$ 37,030	\$ 14,275	\$ 1,479,801	\$ 7,677,895	\$ 243,286	\$ 1,479,801	\$ 9,151,696
B1	101 年度盈餘指撥及分配		-	-	-	-	-	65,156	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別特別盈餘公積		-	-	-	-	-	70,734	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	母公司發放現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	母公司發放股票股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利(淨損)		-	-	-	-	-	-	-	-	184,582	-	-	-	184,582	-	-	104,022
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,481	-	-	-	-	-	29,480
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L7	子公司處分母公司股票視為庫藏股票		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	發放予子公司股利調整資本公積		-	-	-	-	2,924	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,924
M7	對子公司所有權權益變動		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	102 年 9 月 30 日餘額		\$ 4,469,624	\$ 222,295	\$ 1,417,428	\$ 346,767	\$ 3,502	\$ 5,586	\$ 556,932	\$ 98,827	\$ 767,254	\$ 81,973	\$ 14,275	\$ 1,265,029	\$ 7,752,522	\$ 231,941	\$ 1,265,029	\$ 9,017,551
A1	103 年 1 月 1 日餘額		\$ 4,469,624	\$ 222,295	\$ 1,417,428	\$ 346,767	\$ 3,502	\$ 5,586	\$ 556,932	\$ 98,827	\$ 767,254	\$ 81,973	\$ 14,275	\$ 1,265,029	\$ 7,752,522	\$ 231,941	\$ 1,265,029	\$ 9,017,551
B1	102 年度盈餘分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	母公司發放現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利(淨損)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	可轉換公司債轉換		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L7	子公司處分母公司股票視為庫藏股票		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	發放予子公司股利調整資本公積		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	103 年 9 月 30 日餘額		\$ 4,506,156	\$ 222,295	\$ 1,462,687	\$ 349,992	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 584,315	\$ 46,102	\$ 991,071	\$ 95,353	\$ 14,275	\$ 1,431,350	\$ 8,048,808	\$ 231,849	\$ 1,431,350	\$ 9,480,158

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：陳興時

經理人：張世豆

會計主管：林嘉洪



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 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		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 534,152	\$ 181,692
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	637,722	607,662
A20200	攤銷費用	4,879	3,438
A20300	呆帳費用	1,985	141
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益	(16,143)	(8,172)
A23700	存貨跌價損失	42,533	33,368
A20900	財務成本	113,933	107,058
A24200	買回應付公司債損失	6	-
A21200	利息收入	(4,100)	(3,029)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	11,110	8,956
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	(498)	(1,212)
A24100	外幣兌換淨損(益)	(1,873)	7,687
A29900	其他收入	(678)	(678)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	116,445	87,599
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(75,210)	(107,936)
A31150	應收帳款	(165,462)	212,241
A31180	其他應收款	(74,772)	(45,891)
A31200	存 貨	(938,235)	200,505
A31240	其他流動資產	(47,006)	(23,506)
A32130	應付票據	1,714	400
A32150	應付帳款	(48,769)	(77,109)
A32180	其他應付款	24,953	22,553
A32230	其他流動負債	51,275	4,141
A32240	應計退休金負債	(1,281)	(1,815)
A33000	營運產生之現金流入	166,680	1,208,093
A33100	收取之利息	4,100	3,029
A33500	支付之所得稅	(89,850)	(107,708)
A33300	支付之利息	(103,881)	(89,483)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(22,951)	1,013,931

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 30,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(815,803)	(968,827)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,655	3,659
B03800	存出保證金減少	3,844	5,432
B04500	購置無形資產	(4,322)	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(6,168)
B06800	其他非流動資產減少	831	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(813,795)	(995,904)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,020,999	-
C00200	短期借款減少	-	(349,188)
C00500	應付短期票券增加	239,911	24,945
C01300	償還公司債	(468,903)	-
C01600	舉借長期借款	690,625	772,132
C01700	償還長期借款	(661,953)	(283,805)
C03000	存入保證金增加	3,507	-
C03100	存入保證金減少	-	(423)
C05800	子公司發放現金股利	(11,666)	(107,508)
C04500	支付本公司業主股利	(218,293)	(206,205)
C05800	子公司現金增資	181,444	25,000
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(2,486)	(20,691)
C05800	子公司出售持有本公司之股票	996	1,986
C05800	子公司減資	-	(20,816)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	774,181	(164,573)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	9,059	15,925
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(53,506)	(130,621)
E00100	期初現金及約當現金餘額	963,794	1,073,806
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 910,288	\$ 943,185

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年11月7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 103 年及 102 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。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 11 月 7 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

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

3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分

類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

5. IAS19「員工福利」

該修訂準則將「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

104年追溯適用修訂後IAS 19之影響預計減少103年1月1日至9月30日之確定福利成本為14仟元。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估2013年版IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間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。

(二) IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
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」	2016年1月1日(註3)
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「來自客戶合約之收入」	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 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 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：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。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「來自客戶合約之收入」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。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

3. 2010-2012 週期之年度改善

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

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

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

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

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

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

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. 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。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 9月30日	102年 12月31日	102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%	FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 係於 87 年 10 月依西薩摩亞群島有關法令設立，係本公司對大陸間接投資之控股公司
本公司	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輻輪加工買賣	44%	44%	44%	金耘鋼鐵股份有限公司於 85 年 9 月 12 日依中華民國公司法成立，本公司對該公司雖持股未達 50%，惟因有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會，視為具有控制能力
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	49%	正瑞投資股份有限公司於 87 年 9 月 14 日依中華民國法成立，本公司對該公司雖持股未達 50%，惟因有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會，視為具有控制能力

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	27%	28%	28%	精剛精密科技股份有限公司於91年5月20日依中華民國公司法成立，本公司對該公司雖持股未達50%，惟因有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會，視為具有控制能力
本公司	宏剛精密工業股份有限公司	特殊鋼之製造加工與銷售業務	50%	50%	50%	宏剛精密工業股份有限公司於94年3月依中華民國公司法成立，本公司對該公司直接或間接持股超過50%，視為具有控制能力
本公司	ALLOY TOOL STEEL, INC	合金鋼之銷售業務	85%	85%	85%	ALLOY TOOL STEEL, INC 於1974年成立於美國加州
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	33%	33%	33%	禾揚投資股份有限公司於100年4月依中華民國公司法成立，本公司對該公司直接與間接持股超過50%，視為具有控制能力
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	歐盈企業有限公司於100年2月註冊成立於塞席爾，於100年8月投入資本
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	廣州金耘特殊金屬有限公司係於87年11月依大陸當地有關法令設立
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司係於92年5月依大陸當地有關法令設立
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	天津金耘特殊金屬有限公司係於93年7月依大陸當地有關法令設立
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	西安金耘特殊金屬有限公司係於101年10月依大陸當地有關法令設立
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	97%	RAINBOW SHINES LIMITED 於93年2月註冊成立於西薩摩亞群島
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)係於93年11月成立於越南
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	聚曜企業有限公司於100年2月註冊成立於模里西斯，於100年8月投入資本
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	浙江嘉興翔陽金屬有限公司係於100年4月依大陸當地有關法令設立，於100年8月投入資本

上開列入合併財務報告子公司之 103 年及 102 年 9 月 30 日之財務報表，除精剛精密科技股份有限公司之財務報表業經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。上開列入合併財務報告子公司之 102 年 12 月 31 日之財務報表均業經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

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

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 766	\$ 799	\$ 635
銀行支票及活期存款	722,858	448,616	741,529
約當現金			
商業本票	54,906	285,762	-
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	131,758	223,236	195,647
附買回債券	-	5,381	5,374
	<u>\$ 910,288</u>	<u>\$ 963,794</u>	<u>\$ 943,185</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
—遠期外匯合約(一)	\$ <u> 6</u>	\$ <u> 59</u>	\$ <u> 54</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
—遠期外匯合約(一)	\$ -	\$ 1,194	\$ 635
—嵌入應付可轉換公司 債之衍生性商品 （附註十六）	-	15,002	18,075
	\$ <u> -</u>	\$ <u>16,196</u>	\$ <u>18,710</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

103年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	103.10.2	GBP 200/ USD 330

102年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	英鎊兌台幣	103.01.16	GBP 400/ NTD 19,100
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	103.02.07-103.02.20	GBP 700/ USD 1,142
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	103.01.27-103.02.12	EUR 470/ NTD 19,045
賣出遠期外匯	歐元兌美元	103.01.20-103.02.18	EUR 900/ USD 1,237
賣出遠期外匯	美元兌台幣	103.01.03-103.01.10	USD 1,500/ NTD 44,906

102年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	102.10.18-102.10.31	GBP 780/ USD 1,237
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	102.10.18	AUD 300/ USD 281
賣出遠期外匯	英鎊兌台幣	102.11.04	GBP 300/ NTD 14,320

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

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 42,400	\$ 42,400	\$ 42,400
減：累計減損	(<u>12,400</u>)	(<u>12,400</u>)	(<u>12,400</u>)
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

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

九、無活絡市場之債券投資－非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收票據(附註二九)</u>			
應收票據	\$ 428,138	\$ 352,792	\$ 384,064
減：備抵呆帳	(<u>3,406</u>)	(<u>2,962</u>)	(<u>2,267</u>)
	<u>\$ 424,732</u>	<u>\$ 349,830</u>	<u>\$ 381,797</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 2,156,943	\$ 1,978,272	\$ 1,883,274
減：備抵呆帳	(<u>29,084</u>)	(<u>28,564</u>)	(<u>27,250</u>)
	<u>\$ 2,127,859</u>	<u>\$ 1,949,708</u>	<u>\$ 1,856,024</u>

(一) 應收帳款

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

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
60天以下	\$ 60,150	\$ 80,561	\$ 87,654
61至120天	14,707	32,633	19,039
120天以上	7,498	20,447	15,205
合計	<u>\$ 82,355</u>	<u>\$ 133,641</u>	<u>\$ 121,898</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合計
102年1月1日餘額	\$ 12,702	\$ 15,510	\$ 28,212
加：本期迴轉呆帳費用	(384)	(983)	(1,367)
減：本期實際沖銷	-	-	-
外幣換算差額	62	343	405
102年9月30日餘額	<u>\$ 12,380</u>	<u>\$ 14,870</u>	<u>\$ 27,250</u>
103年1月1日餘額	\$ 24,111	\$ 4,453	\$ 28,564
加：本期提列(迴轉)呆帳費用	(3,373)	4,925	1,552
減：本期實際沖銷	-	(1,147)	(1,147)
外幣換算差額	114	1	115
103年9月30日餘額	<u>\$ 20,852</u>	<u>\$ 8,232</u>	<u>\$ 29,084</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期讓售 已收現金額	期末讓售金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
<u>103年1月1日</u>								
<u>至9月30日</u>								
玉山銀行	\$ 152,279	\$ 189,115	\$ 264,948	\$ 76,446	\$ 64,958	1.63%-1.88%	\$ 300,000	
元大銀行	4,625	11,346	10,891	5,080	3,918	2.15%	40,000	
匯豐銀行	EUR 748	EUR 5,220	EUR 5,074	EUR 894	EUR -	-	USD10,000	
	GBP 832	GBP 6,966	GBP 5,230	GBP 2,568	GBP 870	1.74%		
	USD10,261	USD68,057	USD59,939	USD18,379	USD 3,434	1.53%		
	JPY -	JPY574,897	JPY541,529	JPY 33,368	-	-		
	AUD -	AUD 1,145	AUD 716	AUD 429	-	-		
<u>102年1月1日</u>								
<u>至9月30日</u>								
玉山銀行	\$ 26,218	\$ 167,935	\$ 117,743	\$ 76,410	\$ 104,115	1.63%-1.88%	\$ 360,000	
元大銀行	5,727	18,421	13,616	10,532	9,500	2.15%	50,000	
匯豐銀行	EUR 794	EUR 5,932	EUR 5,667	EUR 1,059	EUR -	-	USD10,000	
	GBP 760	GBP 1,947	GBP 2,264	GBP 443	GBP -	-		
	USD 7,017	USD40,698	USD37,613	USD10,102	USD 1,994	1.48%		

上述額度可循環使用。

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

(二) 應收票據

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 759	\$ 759
加：本期提列呆帳費用	-	1,508	1,508
減：本期實際沖銷	-	-	-
外幣換算差額	-	-	-
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,267</u>	<u>\$ 2,267</u>
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,963	\$ 2,963
加：本期提列呆帳費用	-	433	433
減：本期實際沖銷	-	-	-
外幣換算差額	-	10	10
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,406</u>	<u>\$ 3,406</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註

二九。

十一、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
原 料	\$ 1,462,438	\$ 994,365	\$ 992,944
物 料	136,478	104,498	117,586
在 製 品	1,700,635	1,528,806	1,552,188
製 成 品	542,140	554,517	543,407
商品存貨	113,830	108,073	111,644
在途存貨	681,337	449,290	218,235
	<u>4,636,858</u>	<u>3,739,549</u>	<u>3,536,004</u>
減：聯屬公司交易沖銷	(<u>77,976</u>)	(<u>76,369</u>)	(<u>66,191</u>)
	<u>\$ 4,558,882</u>	<u>\$ 3,663,180</u>	<u>\$ 3,469,813</u>

103年及102年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失42,533仟元及33,368仟元。103年及102年7月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失17,209仟元及22,976仟元。

十二、不動產、廠房及設備

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059
建築物	3,056,643	2,859,343	2,451,541
機器設備	4,461,859	4,562,293	4,655,163
運輸設備	103,026	109,863	113,602
機具設備	62,267	57,681	60,430
其他設備	42,417	46,847	44,794
租賃資產	263,920	263,920	263,920
建造中之不動產	482,753	541,423	903,712
	<u>\$11,231,944</u>	<u>\$11,200,429</u>	<u>\$11,252,221</u>

	103年1月1日						103年9月30日									
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
<u>成 本</u>																
自有土地	\$ 2,759,059		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ 2,759,059	
建築物	3,574,577		21,337		-		284,251		5,007				3,885,172		3,885,172	
機器設備	9,368,247		492,596		(16,512)		(113,545)		1,799				9,732,585		9,732,585	
運輸設備	236,446		15,823		(3,007)		-		59				249,321		249,321	
機具設備	193,400		14,745		(5,522)		-		173				202,796		202,796	
其他設備	178,598		7,728		(7,533)		973		361				180,127		180,127	
租賃資產	263,920		-		-		-		-				263,920		263,920	
建造中之不動產	541,423		230,438		-		(288,124)		(984)				482,753		482,753	
	<u>17,115,670</u>		<u>\$ 782,667</u>		<u>(\$ 32,574)</u>		<u>(\$ 116,445)</u>		<u>\$ 6,415</u>				<u>17,755,733</u>		<u>17,755,733</u>	
<u>累計折舊</u>																
自有土地	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	
建築物	715,234		112,804		-		-		491				828,529		828,529	
機器設備	4,802,924		478,939		(15,588)		-		1,386				5,267,661		5,267,661	
運輸設備	126,583		22,691		(3,007)		-		36				146,295		146,295	
機具設備	135,719		10,272		(5,476)		-		14				140,529		140,529	
其他設備	131,751		13,016		(7,346)		-		281				137,710		137,710	
租賃資產	-		-		-		-		-				-		-	
建造中之不動產	-		-		-		-		-				-		-	
	<u>5,912,211</u>		<u>\$ 637,722</u>		<u>(\$ 31,417)</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,208</u>				<u>6,520,724</u>		<u>6,520,724</u>	
<u>累計減損</u>																
機器設備	\$ 3,030		\$ -		\$ -		\$ -		\$ 35				\$ 3,065		\$ 3,065	
<u>淨 額</u>	<u>\$ 11,200,429</u>												<u>\$ 11,231,944</u>		<u>\$ 11,231,944</u>	

	102年1月1日						102年9月30日									
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
<u>成 本</u>																
自有土地	\$ 2,759,059		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ 2,759,059		\$ 2,759,059	
建築物	3,128,152		4,150		(8,415)		3,402		4,537				3,131,826		3,131,826	
機器設備	8,734,844		712,297		(49,239)		(84,950)		3,920				9,316,872		9,316,872	
運輸設備	217,956		19,316		(3,181)		-		44				234,135		234,135	
機具設備	189,587		1,893		(655)		-		49				190,874		190,874	
其他設備	160,677		13,628		(2,474)		-		852				172,683		172,683	
租賃資產	263,920		-		-		-		-				263,920		263,920	
建造中之不動產	503,431		401,209		-		(6,051)		5,123				903,712		903,712	
	<u>15,957,626</u>		<u>\$ 1,152,493</u>		<u>(\$ 63,963)</u>		<u>(\$ 87,599)</u>		<u>\$ 14,524</u>				<u>16,973,081</u>		<u>16,973,081</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日				淨兌換差額	102年9月30日						
	餘	額	增	添		處	分	重	分	類	餘	額
累計折舊												
自有土地	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
建築物		586,693		100,736	(	8,415)		-		1,271		680,285
機器設備		4,244,913		458,131	(	46,818)		-		2,502		4,658,728
運輸設備		103,016		20,646	(	3,171)		-		42		120,533
機具設備		114,914		16,145	(	655)		-		40		130,444
其他設備		117,619		12,004	(	2,457)		-		723		127,889
租賃資產		-		-		-		-		-		-
建造中之不動產		-		-		-		-		-		-
		<u>5,167,155</u>		<u>\$ 607,662</u>	(	<u>\$ 61,516</u>)		<u>\$ -</u>		<u>\$ 4,578</u>		<u>5,717,879</u>
累計減損												
機器設備		<u>\$ 2,864</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 117</u>		<u>\$ 2,981</u>
		<u>\$ 10,787,607</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 117</u>		<u>\$ 11,252,221</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

本公司於103年8月11日董事會通過購買柳營廠區義士段土地，預計交易總金額為新台幣818,007仟元(尚未扣除已繳租金及擔保金)。

十三、長期預付租賃款

係位於中國大陸及越南之土地使用權，合併公司已取得該土地使用權證明。

十四、其他資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
預付款項	\$ 100,881	\$ 91,238	\$ 97,344
存出保證金	40,284	44,128	36,678
其他	37,363	831	3,292
	<u>\$ 178,528</u>	<u>\$ 136,197</u>	<u>\$ 137,314</u>
流動	\$ 138,244	\$ 91,238	\$ 100,430
非流動	40,284	44,959	36,884
	<u>\$ 178,528</u>	<u>\$ 136,197</u>	<u>\$ 137,314</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
擔保借款 (附註二九)			
一銀行借款	\$ 535,858	\$ 495,357	\$ 547,503
無擔保借款			
一信用狀借款	354,267	236,324	317,756
一信用額度借款	1,433,100	560,338	496,748
	<u>\$ 2,323,225</u>	<u>\$ 1,292,019</u>	<u>\$ 1,362,007</u>
利率區間	<u>1.09%-3.50%</u>	<u>0.91%-9.00%</u>	<u>1.054%-6.5%</u>

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券 (未經擔保) 如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付商業本票	\$ 385,000	\$ 145,000	\$ 195,000
減：應付短期票券折價	(172)	(83)	(228)
	<u>\$ 384,828</u>	<u>\$ 144,917</u>	<u>\$ 194,772</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
一年內到期之應付公司債	\$ 281,760	\$ 825,037	\$ 820,858
一年內到期之長期借款	537,427	442,956	274,826
	<u>\$ 819,187</u>	<u>\$ 1,267,993</u>	<u>\$ 1,095,684</u>

(四) 長期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
銀行借款	\$ 5,979,413	\$ 5,825,005	\$ 5,675,288
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	70,087	196,875	192,960
減： 列為一年內到 期部分	(537,427)	(442,956)	(274,826)
未攤銷折價	(11,660)	(15,710)	(15,465)
長期借款	<u>\$ 5,500,413</u>	<u>\$ 5,563,214</u>	<u>\$ 5,577,957</u>
利率區間	<u>0.74%-2.37%</u>	<u>0.78%-2.00%</u>	<u>1.012%-2.62%</u>

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

(1) 甲項授信－授信額度 3,500,000 仟元，本金自 102 年 12 月 21 日起滿 24 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分七期償還本金。

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

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

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

(2) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180% (含) 以下。

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

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

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

2. 子公司精剛精密科技股份有限公司以土地、建築物及機器設備等為擔保向合庫等銀行聯合貸款，授信總額度 900,000 仟元：
 - (1) 甲項授信－授信額度 530,000 仟元，本金自 103 年 12 月至 106 年 12 月，每 6 個月為一期，分七期按比例清償。
 - (2) 乙項授信－授信額度 170,000 仟元，本金自 103 年 12 月至 106 年 12 月，每 6 個月為一期，分七期按比例清償。
 - (3) 丙項授信－授信額度 200,000 仟元，得於授信期間循環動撥。
3. 子公司精剛精密科技股份有限公司以土地、建築物及機器設備等為擔保向台灣銀行等銀行聯合貸款，授信總額度 628,720 仟元：
 - (1) 甲項授信－授信額度 275,120 仟元，本金自 102 年 12 月至 105 年 12 月，每 6 個月為一期，分七期按比例清償。
 - (2) 乙項授信－授信額度 353,600 仟元，得於授信期間循環動撥。
4. 子公司精剛精密科技股份有限公司以土地為擔保向兆豐銀行貸款，授信總額度 30,080 仟元，本金自 101 年 8 月至 107 年 8 月，每 4 個月為一期，分二五期按本金攤還。

子公司精剛精密科技股份有限公司依約提供土地、建築物及機器設備作為借款之擔保品。另銀行聯合借款合同，除一般

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

子公司精剛精密科技股份有限公司向合庫及台灣銀行等銀行聯合貸款案：

- (1) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。
- (2) 負債比率：總負債除以淨值之比率應不得高於 180%。
- (3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用、折舊、攤銷及金融負債評價損失後之總和除以利息費用之利息保障倍數應不得低於三倍。
- (4) 有形淨值：淨值扣除無形資產後之有形淨值，不得低於新台幣十億元。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

子公司精剛精密科技股份有限公司於 102 年度聯貸合約中所約定財務比率仍無法完全達成，惟該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。

十六、應付公司債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
(一) 國內有擔保公司債 (附註二九)	\$ 281,760	\$ 770,231	\$ 766,383
(二) 國內無擔保公司債	-	54,806	54,475
	281,760	825,037	820,858
減：列為一年內到期部分	(281,760)	(825,037)	(820,858)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 本公司為償還借款，發行國內第四次有擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 800,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以

贖回，本公司依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益項下之資本公積－認股權及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

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

4. 債券持有人之賣回權：

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

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

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

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

6. 轉換條件：

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

(3) 轉換價格及其調整：

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

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

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

6. 轉換條件：

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

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

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

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

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

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

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

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

1. 發行日：101 年 4 月 24 日。

2. 票面利率：0%。

3. 發行期間：3 年，自 101 年 4 月 24 日開始發行至 104 年 4 月 24 日（簡稱到期日）到期。

4. 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿二年之日為債券賣回日（103年4月24日）。債權人得於該日要求子公司精剛精密科技股份有限公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿二年為債券面額之3.02%（賣回收益率為1.5%）。截至103年9月30日，債券持有人已行使賣回權之債券金額合計100仟元，故流通在外之債券餘額為286,900仟元。

103年1月1日至9月30日子公司精剛精密科技股份有限公司因賣回無擔保公司債所產生之損失為6仟元。

5. 子公司精剛精密科技股份有限公司轉換債之贖回權：

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

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

(2) 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時。

6. 轉換條件：

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

(2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿1個月之翌日起，至到期日前10日止，得隨時向子公司精剛精密科技股份有限公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為子公司精剛精密科技股份有限公司新發行之普通股。截至103年9月30日止債券持有人均尚未轉換。

(3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以101年4月16日為轉換價格訂定基準日，取前一、前三及前五個營業日擇一計算之子公司精

剛精密科技股份有限公司普通股收盤價之簡單平均數乘以101%之轉換溢價率，為計算轉換價格之依據。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股23.6元。103年8月6日現金增資調整後之轉換價格為20.4元。

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

B.本可轉換公司債發行後，如遇子公司精剛精密科技股份有限公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.50%時，應按所佔每股時價之比例於除息基準日調降轉換價格。

C.本可轉換公司債發行後，遇有子公司精剛精密科技股份有限公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格應依公式調整。

D.本轉換公司債發行後，如遇子公司精剛精密科技股份有限公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格應依公式調整。

十七、其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 151,593	\$ 155,520	\$ 115,892
應付休假給付	41,874	42,971	43,656
應付設備款	109,901	143,244	175,283
應付燃料費	66,140	69,378	63,827

（接次頁）

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付水電費	\$ 54,134	\$ 45,456	\$ 46,659
應付保險費	14,489	12,121	12,767
應付修繕費	55,487	34,093	32,120
其他	<u>131,051</u>	<u>129,942</u>	<u>127,402</u>
	<u>\$ 624,669</u>	<u>\$ 632,725</u>	<u>\$ 617,606</u>

十八、應付租賃款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>最低租賃給付現值</u>			
1年以內	\$ 11,670	\$ 11,670	\$ 11,461
超過1年但不超過5年	46,680	46,680	45,844
超過5年	<u>163,060</u>	<u>174,730</u>	<u>178,068</u>
	<u>\$ 221,410</u>	<u>\$ 233,080</u>	<u>\$ 235,373</u>
流動	\$ 11,670	\$ 11,670	\$ 11,461
非流動	<u>209,740</u>	<u>221,410</u>	<u>223,912</u>
	<u>\$ 221,410</u>	<u>\$ 233,080</u>	<u>\$ 235,373</u>

主要租約內容如下：

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

截至 103 年 9 月 30 日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
103 年度		\$	2,918
104 年度			11,670
105 年度			11,670
.			.
.			.
.			.
116 年度			78,448
			<u>\$221,410</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。

十九、其他非流動負債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
長期遞延收入	\$ 44,087	\$ 44,607	\$ 45,639
存入保證金	6,165	2,658	2,142
其他	<u>20,922</u>	<u>20,922</u>	<u>20,600</u>
	<u>\$ 71,174</u>	<u>\$ 68,187</u>	<u>\$ 68,381</u>

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

二十、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 2,367</u>	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 7,159</u>	<u>\$ 6,252</u>
推銷費用	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 534</u>
管理費用	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 2,222</u>
研發費用	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 318</u>

二一、權益

(一) 股本

普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102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>450,616</u>	<u>446,962</u>	<u>446,962</u>
已發行股本	<u>\$ 4,506,156</u>	<u>\$ 4,469,624</u>	<u>\$ 4,469,624</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

(二) 資本公積

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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，惟自分配數額中提撥員工紅利不得低於百分之一，董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。

103年及102年1月1日至9月30日應付員工紅利估列金額分別為51,409仟元及38,038仟元；應付董監酬勞估列金額分別為9,000仟元及7,000仟元，前述員工紅利及董監酬勞係依章程估列可能發放之金額。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

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

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

本公司股東常會分別於103年6月17日及102年6月13日舉行決議通過102及101年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 27,383	\$ 65,156	\$ -	\$ -
提列(迴轉)特別盈餘公積	(52,718)	70,734	-	-
現金股利	224,392	211,967	0.5	0.5
股票股利	-	211,967	-	0.5

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 38,038	\$ -	\$ 51,025	\$ -
董監事酬勞	7,000	-	9,000	-

103年6月17日及102年6月13日股東常會決議配發金額與102及101年度財務報表估列並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 非控制權益

	103年9月30日	102年9月30日
其他項目：		
子公司現金減資	\$ -	(\$ 20,816)
子公司現金增資	181,444	25,000
子公司盈餘分配	(11,666)	(107,508)
子公司收取母公司現金股利	3,008	2,838
子公司員工認股權	<u>11,110</u>	<u>8,956</u>
	<u>\$183,896</u>	<u>(\$ 91,530)</u>

(六) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數	期末金額
<u>103年1月1日</u>					
<u>至9月30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	12,131	106	(38)	12,199	180,142
<u>102年1月1日</u>					
<u>至9月30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	10,735	1,476	(80)	12,131	180,234

子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價	依 持 股 比 例
				計 算 轉 列 庫 藏 股 金 額
<u>103年9月30日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 31,897	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,364	25,079	31,306	11,556
禾揚投資股份有限公司	9,445	283,940	216,759	145,625
	<u>12,199</u>	<u>\$ 355,897</u>	<u>\$ 279,962</u>	<u>\$ 180,142</u>
<u>102年12月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 30,299	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,296	23,284	28,255	10,728
禾揚投資股份有限公司	9,445	283,940	205,897	146,545
	<u>12,131</u>	<u>\$ 354,102</u>	<u>\$ 264,451</u>	<u>\$ 180,234</u>
<u>102年9月30日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 30,785	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,296	23,284	28,709	10,728
禾揚投資股份有限公司	9,445	283,940	209,203	146,545
	<u>12,131</u>	<u>\$ 354,102</u>	<u>\$ 268,697</u>	<u>\$ 180,234</u>

子公司金耘鋼鐵股份有限公司分別於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售其持有之本公司股票 38 仟股及 80 仟股，處分價款分別為 996 仟元及 1,986 仟元。

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

二二、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銀行借款及短期票券利息	\$ 40,108	\$ 35,831	\$ 116,098	\$ 104,189
公司債折價及長期借款成本之攤銷	3,414	5,914	9,718	18,237
減：列入符合要件資產成本之金額	(3,543)	(5,081)	(11,883)	(15,368)
	<u>\$ 39,979</u>	<u>\$ 36,664</u>	<u>\$ 113,933</u>	<u>\$ 107,058</u>

利息資本化相關資訊如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 3,543	\$ 5,081	\$ 11,883	\$ 15,368
利息資本化利率	1.81%-2.28%	0.96%-2.28%	1.56%-2.40%	0.96%-3.34%

(二) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 214,534	\$ 205,822	\$ 637,722	\$ 607,662
無形資產及長期預付租賃款	1,555	1,173	4,879	3,438
合計	<u>\$ 216,089</u>	<u>\$ 206,995</u>	<u>\$ 642,601</u>	<u>\$ 611,100</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 197,502	\$ 193,386	\$ 582,652	\$ 579,171
營業費用	17,032	12,436	55,070	28,491
	<u>\$ 214,534</u>	<u>\$ 205,822</u>	<u>\$ 637,722</u>	<u>\$ 607,662</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 340	\$ 860	\$ 955	\$ 1,279
營業費用	1,215	313	3,924	2,159
	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 4,879</u>	<u>\$ 3,438</u>

(三) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	\$ 10,895	\$ 9,233	\$ 30,472	\$ 28,692
確定福利計畫	3,264	3,055	9,782	9,326
股份基礎給付	3,925	4,087	11,110	8,956
其他員工福利	270,771	203,188	858,306	762,338
合計	<u>\$ 288,855</u>	<u>\$ 219,563</u>	<u>\$ 909,670</u>	<u>\$ 809,312</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 208,205	\$ 169,645	\$ 636,429	\$ 548,810
營業費用	80,650	49,918	273,241	260,502
	<u>\$ 288,855</u>	<u>\$ 219,563</u>	<u>\$ 909,670</u>	<u>\$ 809,312</u>

(四) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
持有供交易之金融商品 (損) 益	\$ 63	\$ 5,689	\$ 16,143	\$ 8,172
處分及報廢不動產、廠 房及設備 (損) 益	1,165	2,647	498	1,212
外幣兌換利益總額	51,968	36,183	157,881	174,000
外幣兌換損失總額	(46,543)	(33,183)	(136,764)	(141,212)
其他	(11,283)	(11,616)	(37,868)	(30,398)
淨 (損) 益	<u>(\$ 4,630)</u>	<u>(\$ 280)</u>	<u>(\$ 110)</u>	<u>\$ 11,774</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 41,898	\$ 28,964	\$ 109,208	\$ 64,671
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,575</u>	<u>12,674</u>
	41,898	28,964	115,783	77,345
遞延所得稅				
當期產生者	<u>4,477</u>	<u>(2,255)</u>	<u>12,389</u>	<u>325</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 46,375</u>	<u>\$ 26,709</u>	<u>\$ 128,172</u>	<u>\$ 77,670</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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>991,071</u>	<u>767,254</u>	<u>718,209</u>
	<u>\$ 991,071</u>	<u>\$ 767,254</u>	<u>\$ 718,209</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 112,261</u>	<u>\$ 122,488</u>	<u>\$ 96,311</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 19.01% 及 18.04%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

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

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 156,543	\$ 73,752	\$ 425,639	\$ 184,582
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	-	2,162	-	6,406
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 156,543</u>	<u>\$ 75,914</u>	<u>\$ 425,639</u>	<u>\$ 190,988</u>

股 數

單位：仟股

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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	444,357	440,741	443,965	440,822
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	24,816	-	24,816
員工分紅	2,290	1,717	3,178	3,259
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>446,647</u>	<u>467,274</u>	<u>447,143</u>	<u>468,897</u>

由於本公司若將可轉換公司債（榮剛五）之潛在普通股列入計算102年1月1日至9月30日稅後稀釋每股盈餘時，將發生反稀釋作用，故不予列入。

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

二五、股份基礎給付協議

子公司精剛精密科技股份有限公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均行使價格(元)	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	7,830	\$ 14.99	3,975	\$ 16.55
本期給與	-	-	3,975	15.10
本期沒收	-	-	(120)	-
期末流通在外	<u>7,830</u>	14.99	<u>7,830</u>	15.81
期末可執行	<u>1,781</u>	15.60	<u>-</u>	-

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於 103 年 8 月末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 28% 下降至 27%。

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。

	精 剛 精 密 科 技 股 份 公 司
給付之現金對價	\$ 48,556
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算 應轉出非控制權益之金額	(45,791)
權益交易差額調整未分配盈餘	<u>\$ 2,765</u>

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30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
金融負債						
以攤銷後成本衡量之						
金融負債：						
一可轉換公司債	\$281,760	\$294,073	\$825,037	\$852,876	\$820,858	\$875,181

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

103年9月30日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）				
持有供交易	\$ -	\$ 6	\$ -	\$ 6
透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）				
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

102年12月31日

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

102年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)				
持有供交易	\$ -	\$ 54	\$ -	\$ 54
透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)				
持有供交易	\$ -	\$ 18,710	\$ -	\$ 18,710

103年及102年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

(二) 金融工具之種類

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 6	\$ 59	\$ 54
放款及應收款(註1)	3,555,197	3,432,199	3,253,868
備供出售金融資產(註2)	30,000	30,000	30,000

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ -	\$ 16,196	\$ 18,710
以攤銷後成本衡量(註3)	9,991,710	9,699,787	9,174,478

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

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註三三。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。

	<u>美 金 之 影 響</u>		<u>歐 元 之 影 響</u>	
	<u>103年1月1日</u>	<u>102年1月1日</u>	<u>103年1月1日</u>	<u>102年1月1日</u>
	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>
稅前（損）益	\$ 1,672(i)	\$21,831(i)	\$ 6,910(i)	\$ 4,893(i)

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

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 197,355	\$ 521,515	\$ 211,631
金融負債	887,999	1,203,035	1,251,003
具現金流量利率風險			
金融資產	638,238	271,697	461,860
金融負債	8,361,064	7,298,189	7,214,789

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 5,792 仟元及 5,065 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

2. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

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

息及本金之現金流量。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

103年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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 391,015	\$ 270,641	\$ 498,372	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,918	8,752	46,680	163,060
浮動利率工具	276,544	786,936	1,913,224	5,811,800	-
固定利率工具	55,364	210,063	120,000	-	-
	<u>\$ 722,923</u>	<u>\$ 1,270,558</u>	<u>\$ 2,540,348</u>	<u>\$ 5,858,480</u>	<u>\$ 163,060</u>

102年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 253,352	\$ 440,943	\$ 518,558	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,918	8,752	46,680	174,730
浮動利率工具	51,088	89,735	1,710,829	5,942,184	-
固定利率工具	575,040	-	407,000	-	-
	<u>\$ 879,480</u>	<u>\$ 533,596</u>	<u>\$ 2,645,139</u>	<u>\$ 5,988,864</u>	<u>\$ 174,730</u>

102年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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 189,120	\$ 411,209	\$ 508,851	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,865	8,596	45,844	178,068
浮動利率工具	206,250	322,797	1,196,646	5,973,019	-
固定利率工具	30,216	125,063	876,900	-	-
	<u>\$ 425,586</u>	<u>\$ 861,934</u>	<u>\$ 2,590,993</u>	<u>\$ 6,018,863</u>	<u>\$ 178,068</u>

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

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

103年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
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流出	\$ 9,963	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 9,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流出	\$ 84,949	\$ 68,800	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 84,949</u>	<u>\$ 68,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102年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
總額交割					
遠期外匯合約					
一流出	\$ 44,978	\$ 14,319	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 44,978</u>	<u>\$ 14,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>無擔保</u>			
銀行融資額度			
已動用金額	\$ 2,343,645	\$ 1,215,487	\$ 1,345,921
未動用金額	<u>5,757,125</u>	<u>7,000,803</u>	<u>6,926,604</u>
	<u>\$ 8,100,770</u>	<u>\$ 8,216,290</u>	<u>\$ 8,272,525</u>
<u>有擔保</u>			
銀行融資額度			
已動用金額	\$ 6,521,267	\$ 6,335,655	\$ 6,247,791
未動用金額	<u>1,202,473</u>	<u>1,598,517</u>	<u>1,821,876</u>
	<u>\$ 7,723,740</u>	<u>\$ 7,934,172</u>	<u>\$ 8,069,667</u>

二八、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>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
子公司主要管理階層 （兆豐商銀）	<u>\$ 30,080</u>	<u>\$ 35,720</u>	<u>\$ 37,600</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(二) 其他

合併公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日捐助成立財團法人台南市私立明世人文科技慈善基金會，已捐助金額 12,000 仟元。

(三) 對主要管理階層之獎酬

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 14,009	\$ 12,007	\$ 44,745	\$ 41,543
退職後福利	398	574	1,272	1,719
股份基礎給付	501	531	1,504	1,164
	<u>\$ 14,908</u>	<u>\$ 13,112</u>	<u>\$ 47,521</u>	<u>\$ 44,426</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及應付公司債之擔保品：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
受限制存款（帳列其他應收款）	\$ -	\$ -	\$ 2,549
受限制存款（帳列其他非流動資產）	8,000	-	-
應收票據	78,198	71,022	59,398
土地	2,068,153	2,068,153	2,068,153
建築物淨額	1,772,365	1,771,780	1,801,526
機器設備淨額	<u>2,055,441</u>	<u>2,171,241</u>	<u>2,210,624</u>
	<u>\$ 5,982,157</u>	<u>\$ 6,082,196</u>	<u>\$ 6,142,250</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日該股票之金額均為 242,777 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已開立未使用之信用狀金額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
美 元	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 2,375</u>
歐 元	<u>\$ 811</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 403</u>
日 圓	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,336</u>	<u>\$ 6,336</u>
新 台 幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,384</u>	<u>\$ 13,675</u>

(二) 合併公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
合約總價款（折合新台幣）	<u>\$ 1,064,321</u>	<u>\$ 1,832,765</u>	<u>\$ 1,926,319</u>
已依合約進度支付價款（折合新台幣）	<u>\$ 870,432</u>	<u>\$ 1,455,278</u>	<u>\$ 1,533,827</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 6,659 仟元。

(四) 於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，應收票據貼現之金額分別為 35,698 仟元、65,022 仟元及 48,398 仟元。

(五) 於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別有 1,196,231 仟元、1,229,923 仟元及 1,265,972 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。

三一、重大之災害損失：無。

三二、重大之期後事項：無。

三三、外幣金融資產及負債匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103年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	\$	49,360	30.420	(美元：新台幣)	\$	1,501,541		
美 金		3,525	6.1654	(美元：人民幣)		107,239		
美 金		14	21,885	(美元：越盾)		431		
歐 元		4,678	38.590	(歐元：新台幣)		180,519		
歐 元		61	1.2686	(歐元：美金)		2,368		
澳 幣		892	26.605	(澳幣：新台幣)		23,736		
英 鎊		2,405	49.500	(英鎊：新台幣)		119,055		
日 圓		219,441	0.2780	(日圓：新台幣)		61,004		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		34,827	30.420	(美元：新台幣)		1,059,429		
美 金		15,834	6.1654	(美元：人民幣)		481,675		
美 金		1,140	21,885	(美元：越盾)		34,664		
歐 元		1,158	38.590	(歐元：新台幣)		44,680		
新 台 幣		94,539	0.0329	(新台幣：美元)		94,539		

102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	\$	36,574	29.805	(美元：新台幣)	\$	1,090,085		
美 金		5,540	6.0969	(美元：人民幣)		165,127		
美 金		14	21,087	(美元：越盾)		427		
歐 元		4,476	41.090	(歐元：新台幣)		183,936		
澳 幣		885	26.585	(澳幣：新台幣)		23,516		
英 鎊		2,118	49.280	(英鎊：新台幣)		104,358		
日 圓		165,915	0.2839	(日圓：新台幣)		47,103		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	20,682	29.805	(美元：新台幣)	\$		616,421	
美金		14,421	6.0969	(美元：人民幣)			429,821	
美金		674	21,087	(美元：越盾)			20,101	
歐元		1,392	41.090	(歐元：新台幣)			57,217	
新台幣		41,888	0.0336	(新台幣：美元)			41,888	

102年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	\$	42,157	29.570	(美元：新台幣)	\$		1,246,583	
美金		7,542	6.1480	(美元：人民幣)			223,007	
美金		15	21,904	(美元：越盾)			430	
歐元		4,820	39.920	(歐元：新台幣)			192,412	
澳幣		461	27.515	(澳幣：新台幣)			12,682	
英鎊		2,115	47.720	(英鎊：新台幣)			100,908	
日圓		107,274	0.3021	(日圓：新台幣)			32,407	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		17,716	29.570	(美元：新台幣)			523,863	
美金		16,599	6.1480	(美元：人民幣)			490,823	
美金		633	21,904	(美元：越盾)			18,704	
歐元		2,369	39.920	(歐元：新台幣)			94,552	
新台幣		129,988	0.0338	(新台幣：美元)			129,988	

三四、附註揭露事項(合併沖銷前)

(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。

三五、部門資訊

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

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入	部 門 損 益		
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 8,162,051	\$ 6,833,978	\$ 468,964	\$ 243,037
精剛精密科技股份有限公司	842,938	860,814	(51,221)	(116,524)
金耘鋼鐵股份有限公司	1,308,367	1,100,398	95,471	60,943
宏剛精密工業股份有限公司	144,399	163,016	(57,567)	(31,656)
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,648,147	1,498,833	86,553	46,875
其 他	<u>128,808</u>	<u>113,013</u>	<u>(14,241)</u>	<u>(13,846)</u>
繼續營業單位總額	12,234,710	10,570,052	527,959	189,829
減：營運部門間之沖銷	<u>(3,109,255)</u>	<u>(2,654,828)</u>	<u>44,303</u>	<u>26,912</u>
營運部門與外部客戶交易之 收入或損益	<u>\$ 9,125,455</u>	<u>\$ 7,915,224</u>	<u>572,262</u>	<u>215,741</u>
利息收入			4,100	3,029
其他利益及損失			(110)	11,774
其他收入			71,833	58,206
財務成本			<u>(113,933)</u>	<u>(107,058)</u>
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 534,152</u>	<u>\$ 181,692</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、財務成本以及什項支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
榮剛材料科技股份有限公司	\$14,153,788	\$13,238,378	\$12,935,316
精剛精密科技股份有限公司	3,134,192	3,110,653	3,106,370
金耘鋼鐵股份有限公司	1,095,339	944,947	898,138
宏剛精密工業股份有限公司	954,699	929,069	926,279
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,543,447	1,367,530	1,523,105
其他	<u>642,937</u>	<u>571,753</u>	<u>579,349</u>
	21,524,402	20,162,330	19,968,557
減：營運部門間交易沖銷	(<u>955,627</u>)	(<u>821,662</u>)	(<u>891,326</u>)
	<u>\$20,568,775</u>	<u>\$19,340,668</u>	<u>\$19,077,231</u>

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	被背書保證者名稱	被背書保證對象名稱	對象關係(註2)	單一企業對背書保證之限額(註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書最高限額	屬對背書保證公司	屬對背書保證公司對背書保證公司	屬對背書保證公司	屬對背書保證公司
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	\$ 2,253,078 (註)	\$ 258,000	\$ 198,450	\$ 114,287	無		無	Y	N	N	
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	2,253,078 (註)	120,000	60,000	24,349	無		無	Y	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	2,253,078 (註)	120,400	120,400	120,400	無		無	Y	N	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	2,253,078 (註)	105,420	105,420	83,385	無		無	Y	N	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	2,253,078 (註)	81,000	81,000	60,747	無		無	Y	N	Y	
1	金松鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	346,260 (註)	38,821	38,821	\$ 8,670	無	7%	\$ 4,506,156 (註3)	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	346,260 (註)	40,192	40,192	-	無		無	N	N	N	
						\$ 79,013	\$ 8,670							519,390 (註4)

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自出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

- 註 3：1. 個別對象背書保證最高限額 4,506,156 (實收資本額) × 50% = 2,253,078
2. 背書保證最高限額 4,506,156 (實收資本額) × 100% = 4,506,156
3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。
- 註 4：1. 個別對象背書保證最高限額 346,260 (實收資本額) × 100% = 346,260
2. 背書保證最高限額 346,260 (實收資本額) × 150% = 519,390
3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 9 月 30 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	日期	股數(仟股)	帳面金額(註 3)	持股比例	公允價值	未備值(註 4)
榮剛材料科技股份有限公司	海外可轉換公司債 誠洲電子股份有限公司	—	無	無活絡市場之債券投資	100 仟單位	-	\$ -	-	\$ -	-
榮剛材料科技股份有限公司	安霽創新投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	1,500	15,000	8%	-	-	-	
	承泓鋼鐵股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	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	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	31,897	-	31,897	-	31,897	
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	備供出售金融資產—非流動	1,364	31,306	-	31,306	-	31,306	
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—非流動	9,445	216,759	2%	216,759	2%	216,759	
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	兄弟公司	以成本衡量之金融資產	2,059	20,614	8%	20,614	8%	-	
金耘鋼鐵股份有限公司	安霽創新投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	1,500	15,000	8%	15,000	8%	-	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、債權、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。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		情		交易條件與原價之單	一般交易不固(註1)	票據、帳款備(註2)	
			進(銷)	貨(金)	估總進(銷)額	之(比)率			信(期)	投(率)	應收(付)額	估總應收(付)票據、帳款之比率
榮剛材料科技股份有限公司	金錫鋼鐵股份有限公司	子公司	銷	\$ 865,825	11%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 149,401	8%
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	銷	109,663	1%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 47,229	3%
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	進	349,698	5%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 61,131	12%
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷	464,514	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 82,864	5%
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	進	109,663	14%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 47,229	61%
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	銷	349,698	41%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 61,131	36%
金錫鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進	865,825	86%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 149,401	89%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進	464,514	85%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 82,864	78%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金錫特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	168,218	29%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 55,581	22%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金錫特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	170,128	29%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 123,228	48%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金錫特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	147,330	25%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 51,949	20%
廣州金錫特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進	168,218	70%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 55,581	82%
浙江嘉興金錫特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進	170,128	36%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 123,228	41%
天津金錫特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進	147,330	80%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 51,949	92%
廣州金錫特殊金屬有限公司	浙江嘉興金錫特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	135,360	49%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 83,917	73%
浙江嘉興金錫特殊金屬有限公司	天津金錫特殊金屬有限公司	聯屬公司	進	128,036	27%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 84,841	28%
浙江嘉興金錫特殊金屬有限公司	廣州金錫特殊金屬有限公司	聯屬公司	進	135,360	28%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 83,917	28%
天津金錫特殊金屬有限公司	浙江嘉興金錫特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	128,036	60%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 84,841	68%

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

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

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

民國 103 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人科目	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 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
				餘額	項額		金額	方式		
榮剛材料科技股份有限公司 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	金耘鋼鐵股份有限公司 浙江嘉興金耘特殊金屬 有限公司	子公司 聯屬公司	應收帳款 應收帳款	\$ 149,401 123,228		8.17 2.43	\$ - 72,753	- -	\$ 125,871 21,294	- -

註：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
 與重要交易往來關係及重要交易往來情形

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 佔合併總營業收或 件總資產之比率(%) (註 3)
				科目	金額	金額	金額	金額	金額	
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款	\$ 8,068	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	81,097	無顯著不同			1	
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	82,864	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	464,514	無顯著不同			5	
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛材料科技股份有限公司	1	應收帳款	11,112	無顯著不同			-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	47,278	無顯著不同			1	
0	榮剛材料科技股份有限公司	金鈺鋼鐵股份有限公司	1	應收帳款	149,401	無顯著不同			1	
0	榮剛材料科技股份有限公司	金鈺鋼鐵股份有限公司	1	銷貨收入	865,825	無顯著不同			9	
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛材料科技股份有限公司	1	應收帳款	47,229	無顯著不同			-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛材料科技股份有限公司	1	其他應收款	25,148	無顯著不同			-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	109,663	無顯著不同			1	
0	榮剛材料科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	1	其他業外收入	38,868	無顯著不同			-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	1	應收帳款	6,611	無顯著不同			-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	1	銷貨收入	6,611	無顯著不同			-	
1	精剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	20,496	無顯著不同			-	
1	精剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	60,768	無顯著不同			1	
1	精剛材料科技股份有限公司	金鈺鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	12,805	無顯著不同			-	
1	精剛材料科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	61,131	無顯著不同			-	
1	精剛材料科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入及加工收入	349,698	無顯著不同			4	
2	宏剛材料科技股份有限公司	金鈺鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	8,606	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	應收帳款	11,112	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	28,084	無顯著不同			-	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金鈺特殊金屬有限公司	3	應收帳款	51,949	無顯著不同			-	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金鈺特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	147,330	無顯著不同			2	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金鈺特殊金屬有限公司	3	應收帳款	17,388	無顯著不同			-	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金鈺材料科技有限公司	3	銷貨收入	48,969	無顯著不同			1	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金鈺材料科技有限公司	3	應收帳款	123,228	無顯著不同			1	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金鈺特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	170,128	無顯著不同			2	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金鈺特殊金屬有限公司	3	應收帳款	55,581	無顯著不同			-	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金鈺特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	168,218	無顯著不同			2	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率(%) (註 3)
				科目	金額	金額	條件	
4	金粒鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	\$ 25,464	無顯著不同	-	
4	金粒鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	20,699	無顯著不同	-	
4	金粒鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	52,050	無顯著不同	1	
4	金粒鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	58,574	無顯著不同	1	
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金粒鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	34,123	無顯著不同	-	
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金粒鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	65,650	無顯著不同	1	
6	廣州金粒特殊金屬有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	17,534	無顯著不同	-	
6	廣州金粒特殊金屬有限公司	浙江嘉興金粒金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	83,917	無顯著不同	-	
6	廣州金粒特殊金屬有限公司	浙江嘉興金粒金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	135,360	無顯著不同	-	
7	天津金粒特殊金屬有限公司	浙江嘉興金粒金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	84,841	無顯著不同	1	
7	天津金粒特殊金屬有限公司	浙江嘉興金粒金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	128,036	無顯著不同	-	
7	天津金粒特殊金屬有限公司	廣州金粒特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	5,312	無顯著不同	1	
7	天津金粒特殊金屬有限公司	廣州金粒特殊金屬有限公司	3	應收帳款	7,612	無顯著不同	-	
8	浙江嘉興金粒金屬材料科技有限公司	天津金粒特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	5,855	無顯著不同	-	
8	浙江嘉興金粒金屬材料科技有限公司	廣州金粒特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	11,494	無顯著不同	-	
9	聚曜企業有限公司	浙江嘉興金粒金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	7,076	無顯著不同	-	
9	聚曜企業有限公司	浙江嘉興金粒金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	6,980	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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資		資 金 額 期 末		持 有 權 面 額	持 有 權 比 率	被 投 資 公 司 本 期 損 益 (註 2)	本 期 認 列 之 損 益 (註 2、3)	註
				原 始 期 末	上 期 末	期 末	期 末					
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司 (FAITHEASY ENTERPRISES LTD.)	台 灣	一般投資業	\$ 4,996	\$ 4,996	500	1,129	\$ 1,129	49%	458	116	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金鞍鋼鐵股份有限公司	SAMOA	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	6,000	557,573	557,573	96%	61,332	58,910	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台 灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之製成、加工買賣	137,797	137,797	15,281	300,992	300,992	44%	79,868	35,780	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	超合金等之產銷業務	321,426	272,870	27,436	370,615	(370,615)	27%	59,203	16,896	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	138,365	(138,365)	50%	63,177	31,514	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美 國	合金鋼之產銷業務	11,915	11,915	1,530	58,938	(58,938)	85%	4,984	4,237	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	70,000	70,000	7,000	-	-	33%	4,011	235	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	Seychelles	一般投資業	441,879	441,879	15,000	448,659	(448,659)	100%	5,523	5,523	子公司
金鞍鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	3,122	70,605	70,605	97%	5,173	不適用	孫公司
金鞍鋼鐵股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	55,000	55,000	5,500	58,232	58,232	26%	4,011	不適用	子公司
金鞍鋼鐵股份有限公司	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	31,131	(31,131)	11%	63,177	不適用	子公司
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台 灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	44,814	44,814	2,059	20,614	(20,614)	8%	63,177	不適用	子公司
精剛精密科技股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	50,000	50,000	5,000	52,937	52,937	24%	4,011	不適用	子公司
FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	廣州金鞍特殊金屬有限公司	大陸廣東	合金鋼之產銷業務	2,837	2,837	-	USD 4,312	USD 4,312	100%	1,760	不適用	孫公司
FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興興和特殊金屬有限公司	大陸浙江	合金鋼之產銷業務	700	700	-	HK 6,727	USD 6,727	100%	5,409	不適用	孫公司
FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	天津金鞍特殊金屬有限公司	大陸天津	合金鋼之產銷業務	3,300	3,300	-	USD 4,599	USD 4,599	100%	1,780	不適用	孫公司
FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	西安金鞍特殊金屬有限公司	大陸西安	合金鋼之產銷業務	1,000	1,000	-	USD 877	USD 877	100%	74	不適用	孫公司
聚曜企業有限公司	浙江嘉興興和特殊金屬材料科技有限公司	大陸浙江	合金鋼之產銷業務	15,000	15,000	-	USD 448,228	(448,228)	100%	5,954	不適用	曾孫公司
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	15,000	15,000	15,000	USD 448,659	(448,659)	100%	5,523	不適用	孫公司
RAINBOW SHINES LIMITED	金鞍鋼鐵股份有限公司(越南)	越 南	合金鋼之產銷業務	3,000	3,000	-	USD 69,029	VND 2,787,841	100%	2,787,841	不適用	曾孫公司

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅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七。

註 4：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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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)	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	被投資公司損益	本公司直接或間接投資比例	本期認損(註2)	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
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)	(一)	USD 2,837	USD 2,837	HK 700	USD 2,837	1,760	96%	(-)3	(註5)	\$ -
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)	(一)	-	-	-	-	5,409	96%	(-)3	(註5)	-
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)	(一)	USD 3,300	USD 3,300	(註4)	USD 3,300	1,780	96%	(-)3	(註5)	-
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 USD1,000 仟元(實收資本額人民幣 6,289 仟元)	(一)	USD 1,000	USD 1,000	USD 1,000	USD 1,000	74	96%	(-)3	(註5)	-
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 94,409 仟元)	(一)	USD 15,000	USD 15,000	USD 15,000	USD 15,000	5,954	100%	(-)3	(註5)	-

本期末累計自台灣匯出金額	經核准	經濟部投資審委會	依陸赴大	經陸赴大	經濟部投資審委會	規定
USD 22,137		NTD 769,626		NTD 5,688,095		金額
HK 700		(USD 25,300)		(註3)		限額

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：本期認列投資損益欄中：

- (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. 經台灣母會公司發證會計師查核之財務報表。
 3. 其他未經會計師核閱之財務報表。

註 3：合併淨值 9,480,158x60%=5,688,095。

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：本公司係透過西薩摩亞輝賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 轉投資廣州金耘特殊金屬有限公司、天津金耘特殊金屬有限公司及西安金耘特殊金屬有限公司；及透過塞爾歐亞企業有限公司轉投資嶽里西斯聚曜企業有限公司再投資浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司，因此本公司對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、天津金耘特殊金屬有限公司、西安金耘特殊金屬有限公司、西金金耘特殊金屬有限公司、西金金耘特殊金屬有限公司、西金金耘特殊金屬有限公司無帳面價值。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進金	銷額	貨百分比	交價	易付	款期	間	條件與一般交易之比較	應收(付)金額	票據、帳款百分比	未實現損益金額
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	\$ 136,436		2%	正	常	月結 60 天	T/T	無顯著不同	\$ 22,520	1%	\$ 6,931
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	134,409		2%	正	常	月結 60 天	T/T	無顯著不同	12,328	1%	9,801
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	143,027		2%	正	常	月結 60 天	T/T	無顯著不同	30,750	2%	(809)
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	51,473		1%	正	常	月結 60 天	T/T	無顯著不同	13,615	1%	(78)

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

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