

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102及101年第3季

地址：台南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計科目之說明	15~54		六~二八
(七) 關係人交易	54~55		二九
(八) 質抵押之資產	55		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55~56		三一
(十) 重大之災害損失	56		三二
(十一) 重大之期後事項	56		三三
(十二) 其 他	56~58		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59		三五
2. 轉投資事業相關資訊	59		三五
3. 大陸投資資訊	59~60		三五
(十四) 部門資訊	60~61		三六
(十五) 首次採用國際財務報導準則	61~67		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 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 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。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表及附註所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製，該等非重要子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,392,706 仟元及 3,231,007 仟元，分別占合併資產總額之 18%及 17%；負債總額分別為 1,383,277 仟元及 1,382,462 仟元，分別占合併負債總額之 14%及 14%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 37,555 仟元、10,318 仟元、77,728 仟元及 51,372 仟元，各占合併綜合損益總額之 93%、13%、58%及 9%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表及附註所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，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財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 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 1 0 2 年 1 1 月 1 1 日

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102年9月30日			101年12月31日			101年9月30日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產												
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	943,185	5	\$	1,073,806	6	\$	1,331,171	7	\$	943,900	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		54	-		367	-		-	-		-	-
1150	應收票據淨額(附註十)		381,797	2		275,495	2		319,526	2		400,546	2
1170	應收帳款淨額(附註十)		1,856,024	10		2,069,745	11		2,236,833	11		2,457,462	13
1200	其他應收款(附註三十)		111,835	1		65,944	-		94,338	-		111,005	1
130X	存貨(附註十一)		3,469,813	18		3,703,686	19		3,721,863	19		4,062,432	21
1470	其他流動資產(附註十五)		100,430	-		76,924	-		95,472	1		98,986	1
11XX	流動資產總計		6,863,138	36		7,265,967	38		7,799,203	40		8,074,331	43
	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	無活絡市場之債券投資—非流動(附註九)		-	-		-	-		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三十)		11,252,221	59		10,787,607	56		10,767,807	55		8,980,020	48
1780	無形資產(附註十三)		8,010	-		3,492	-		14,756	-		14,883	-
1840	遞延所得稅資產(附註五)		123,636	1		120,384	1		91,565	1		210,508	1
1915	預付設備款		648,119	3		807,820	4		658,087	3		1,573,865	8
1985	長期預付租賃款(附註十四)		115,223	1		112,744	1		114,131	1		43,115	-
1990	其他非流動資產—其他(附註十五)		36,884	-		42,358	-		32,926	-		51,632	-
15XX	非流動資產總計		12,214,093	64		11,874,405	62		11,679,272	60		10,874,023	57
1XXX	資 產 總 計	\$	19,077,231	100	\$	19,140,372	100	\$	19,478,475	100	\$	18,948,354	100
	負債及權益												
	流動負債												
2100	短期借款(附註十六及三十)	\$	1,362,007	7	\$	1,706,443	9	\$	1,916,930	10	\$	1,810,806	10
2110	應付短期票券(附註十六)		194,772	1		169,827	1		339,710	2		240,546	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)		18,710	-		27,195	-		18,895	-		25,428	-
2150	應付票據		717	-		317	-		10,776	-		3,963	-
2170	應付帳款		490,857	3		568,004	3		346,372	2		644,158	3
2219	其他應付款(附註十八)		617,606	3		564,874	3		652,918	3		786,341	4
2230	當期所得稅負債		45,487	-		75,850	-		92,026	-		144,160	1
2320	一年內到期之長期負債(附註十六、二九及三十)		1,095,684	6		753,395	4		1,656,075	9		958,476	5
2355	應付租賃款—流動(附註十九)		11,461	-		8,894	-		8,371	-		8,371	-
2399	其他流動負債		48,783	-		44,642	-		32,806	-		47,215	-
21XX	流動負債總計		3,886,084	20		3,919,441	20		5,074,879	26		4,669,464	24
	非流動負債												
2530	應付公司債(附註十六、十七及三十)		-	-		268,083	2		266,097	2		838,457	5
2540	長期借款(附註十六、二九及三十)		5,577,957	29		5,145,599	27		4,312,164	22		4,250,490	23
2570	遞延所得稅負債		43,912	-		40,411	-		18,092	-		35,223	-
2613	應付租賃款—非流動(附註十九)		223,912	1		233,355	1		233,878	1		240,220	1
2640	應計退休金負債(附註二一)		311,065	2		312,880	2		221,507	1		226,614	1
2670	其他非流動負債(附註二十)		68,381	1		68,907	-		51,057	-		53,630	-
25XX	非流動負債總計		6,225,227	33		6,069,235	32		5,102,795	26		5,644,634	30
2XXX	負債總計		10,111,311	53		9,988,676	52		10,177,674	52		10,314,098	54
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)												
	股本												
3110	普通股		4,469,624	23		4,257,657	22		4,257,388	22		3,919,762	21
3200	資本公積		1,995,578	11		1,992,429	10		1,991,599	10		1,724,820	9
	保留盈餘												
3310	法定盈餘公積		556,932	3		491,776	3		491,776	3		396,855	2
3320	特別盈餘公積		98,827	-		28,093	-		28,093	-		28,093	-
3350	未分配盈餘		718,209	4		1,093,881	6		1,161,217	6		1,199,795	7
3300	保留盈餘總計		1,373,968	7		1,613,750	9		1,681,086	9		1,624,743	9
3400	其他權益		79,786	-		51,305	-		52,426	-		154,630	1
3500	庫藏股票	(231,941	(1)	(243,246	(1)	(190,231	(1)	(303,784	(2)
31XX	本公司業主權益總計		7,687,015	40		7,671,895	40		7,792,268	40		7,120,171	38
36XX	非控制權益(附註二二)		1,278,905	7		1,479,801	8		1,508,533	8		1,514,085	8
3XXX	權益總計		8,965,920	47		9,151,696	48		9,300,801	48		8,634,256	46
	負債與權益總計	\$	19,077,231	100	\$	19,140,372	100	\$	19,478,475	100	\$	18,948,354	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 102 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：陳興時

經理人：張世豐

會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 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		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101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	\$2,749,883	100	\$3,017,368	100	\$7,915,224	100	\$9,164,552	100
5110	銷貨成本(附註十一及二三)	(2,414,926)	(88)	(2,614,207)	(87)	(6,991,532)	(88)	(7,497,959)	(82)
5900	營業毛利	334,957	12	403,161	13	923,692	12	1,666,593	18
	營業費用(附註二三及二九)								
6100	推銷費用	(123,150)	(4)	(123,475)	(4)	(350,425)	(4)	(378,812)	(4)
6200	管理費用	(80,941)	(3)	(84,251)	(3)	(230,551)	(3)	(241,615)	(2)
6300	研究發展費用	(43,165)	(2)	(42,843)	(1)	(126,975)	(2)	(158,102)	(2)
6000	營業費用合計	(247,256)	(9)	(250,569)	(8)	(707,951)	(9)	(778,529)	(8)
6900	營業淨利	87,701	3	152,592	5	215,741	3	888,064	10
	營業外收入及支出(附註二 三)								
7190	其他收入	26,523	1	14,883	-	58,206	1	55,149	1
7020	其他利益及損失	11,336	-	(5,185)	-	42,172	-	(10,943)	-
7050	財務成本	(36,664)	(1)	(39,733)	(1)	(107,058)	(1)	(116,543)	(1)
7100	利息收入	979	-	1,455	-	3,029	-	4,888	-
7590	什項支出	(11,616)	-	(20,621)	(1)	(30,398)	(1)	(38,734)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	(9,442)	-	(49,201)	(2)	(34,049)	(1)	(106,183)	(1)
7900	稅前淨利	78,259	3	103,391	3	181,692	2	781,881	9
7950	所得稅費用(附註二四)	(26,709)	(1)	(5,181)	-	(77,670)	(1)	(152,305)	(2)
8200	本期淨利	51,550	2	98,210	3	104,022	1	629,576	7
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(11,061)	(1)	(17,464)	-	29,480	1	(29,547)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 40,489	1	\$ 80,746	3	\$ 133,502	2	\$ 600,029	7
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 73,752	3	\$ 121,894	4	\$ 184,582	2	\$ 645,807	7
8620	非控制權益	(22,202)	(1)	(23,684)	(1)	(80,560)	(1)	(16,231)	-
8600		\$ 51,550	2	\$ 98,210	3	\$ 104,022	1	\$ 629,576	7
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 63,634	2	\$ 105,562	4	\$ 213,063	3	\$ 617,453	7
8720	非控制權益	(23,145)	(1)	(24,816)	(1)	(79,561)	(1)	(17,424)	-
8700		\$ 40,489	1	\$ 80,746	3	\$ 133,502	2	\$ 600,029	7
	每股盈餘(附註二五)								
9750	基 本	\$ 0.17		\$ 0.28		\$ 0.42		\$ 1.50	
9850	稀 釋	\$ 0.16		\$ 0.27		\$ 0.41		\$ 1.40	

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 102 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：陳興時

經理人：張世豐

會計主管：李郁真

景剛材料科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 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：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益											其他權益			歸屬於母公司業主權益總計			非控制權益	權益總額
	普通股	股票發行溢價	轉換公司債轉換溢價	庫藏股票交易	受贈資產	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現利益	庫藏股票	業主權益總計	非控制權益	權益總額			
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	\$ 1,093,881	\$ 37,030	\$ 14,275	(\$ 243,246)	\$ 7,671,895	\$ 1,479,801	\$ 9,151,696		
B1	101年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	65,156	-	(65,156)	-	-	-	-	-	-		
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(70,734)	-	-	-	-	-	-		
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
B5	母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(211,967)	-	-	(211,967)	-	(211,967)	-		
B9	母公司發放股票股利	211,967	-	-	-	-	-	-	-	-	(211,967)	-	-	-	-	-	-		
D1	102年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184,582	-	-	-	184,582	(80,560)	104,022		
D3	102年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,481	-	-	28,481	999	29,480		
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,305	11,305	(30,499)	(19,194)		
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	225	264	489		
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	2,924	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,924	-	2,924		
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(430)	-	-	-	(430)	430	-		
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(91,530)	(91,530)	-		
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	\$ 718,209	\$ 65,511	\$ 14,275	(\$ 231,941)	\$ 7,687,015	\$ 1,278,905	\$ 8,965,920		
A1	101年1月1日餘額	\$ 3,919,762	\$ 222,295	\$ 1,208,488	\$ 277,481	\$ 3,502	\$ -	\$ 13,054	\$ 396,855	\$ 28,093	\$ 1,199,795	\$ 66,505	\$ 88,125	(\$ 303,784)	\$ 7,120,171	\$ 1,514,085	\$ 8,634,256		
B1	100年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	94,921	-	(94,921)	-	-	-	-	-	-		
B5	母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(392,976)	-	-	(392,976)	-	(392,976)	-		
B9	母公司發放股票股利	196,488	-	-	-	-	-	-	-	-	(196,488)	-	-	-	-	-	-		
D1	101年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	645,807	-	-	-	645,807	(16,231)	629,576		
D3	101年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,354)	-	-	(28,354)	(1,193)	(29,547)		
I1	可轉換公司債轉換	141,138	-	208,686	-	-	(7,442)	-	-	-	-	-	-	-	342,382	-	342,382		
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	113,553	113,553	47,771	161,324		
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	59,818	-	-	-	-	-	-	(73,850)	-	(14,032)	63,039	49,007			
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	5,589	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,589	-	5,589		
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	128	-	-	-	-	-	-	-	128	-	128		
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(98,938)	(98,938)	-		
Z1	101年9月30日餘額	\$ 4,257,388	\$ 222,295	\$ 1,417,174	\$ 342,888	\$ 3,502	\$ 428	\$ 5,612	\$ 491,776	\$ 28,093	\$ 1,161,217	\$ 38,151	\$ 14,275	(\$ 190,231)	\$ 7,792,268	\$ 1,508,533	\$ 9,300,801		

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 102 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：陳興時

經理人：張世豐

會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 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		102年1月1日 至9月30日	101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	\$ 181,692	\$ 781,881
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	607,662	534,066
A20200	攤銷費用	3,438	3,647
A20300	呆帳費用	141	1,072
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(8,172)	(4,929)
A23700	存貨跌價損失	33,368	-
A20900	財務成本	107,058	116,543
A21200	利息收入	(3,029)	(4,888)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	8,956	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	(1,212)	876
A24100	外幣兌換淨損(益)	7,687	(7,524)
A29900	其他收入	(678)	(678)
A29900	修繕費用	87,599	87,073
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(107,936)	80,221
A31150	應收帳款	212,241	211,281
A31180	其他應收款	(45,891)	16,667
A31200	存 貨	200,505	340,569
A31240	其他流動資產	(23,506)	4,245
A32130	應付票據	400	6,813
A32150	應付帳款	(77,109)	(297,487)
A32180	其他應付款	22,553	(47,782)
A32230	其他流動負債	4,141	(14,409)
A32240	應計退休金負債	(1,815)	(5,107)
A33000	營運產生之現金流入	1,208,093	1,802,150
A33100	收取之利息	3,029	4,888
A33300	支付之利息	(89,483)	(98,121)
A33500	支付之所得稅	(107,708)	(102,525)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,013,931</u>	<u>1,606,392</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101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	(968,827)	(1,593,512)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,659	1,682
B03800	存出保證金減少	5,432	18,974
B06000	長期預付租賃款增加	-	(75,789)
B06700	其他非流動資產增加	(6,168)	(1,885)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(995,904)	(1,650,530)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	122,424
C00200	短期借款減少	(349,188)	-
C00500	應付短期票券增加	24,945	99,164
C01200	發行公司債	-	282,320
C01600	舉借長期借款	775,000	4,446,790
C01700	償還長期借款	(283,805)	(4,200,430)
C03100	存入保證金減少	(423)	(1,297)
C05800	子公司發放現金股利	(107,508)	(94,503)
C04500	支付本公司業主股利	(206,205)	(383,165)
C05800	子公司現金增資	25,000	6,269
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(20,691)	(15,787)
C05800	子公司買入庫藏股	-	(30,692)
C05800	子公司出售持有本公司之股票	1,986	225,388
C09900	支付債務發行成本	(2,868)	(4,046)
C05800	子公司減資	(20,816)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(164,573)	452,435
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	15,925	(21,026)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(130,621)	387,271
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,073,806	943,900
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 943,185	\$ 1,331,171

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102年11月11日核閱報告)

董事長：陳興時

經理人：張世豐

會計主管：李郁真

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 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 102 年 11 月 11 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新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用上述新／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」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(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。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。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。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三七。

(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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日	
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易 活動	96%	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	金軀鋼鐵股份有限 公司	特殊鋼、碳鋼、超 合金材料之軋輪 加工買賣	44%	44%	44%	44%	金軀鋼鐵股份有限公司 於 85 年 9 月 12 日依 中華民國公司法成 立，本公司對該公司 雖持股未達 50%，惟 因有權主導董事會超 過半數之投票權，且 公司之控制操縱於該 董事會，視為具有控 制能力
本公司	正瑞投資股份有限 公司	一般投資業	49%	49%	49%	49%	正瑞投資股份有限公司 於 87 年 9 月 14 日依 中華民國法成立，本 公司對該公司雖持股 未達 50%，惟因有權 主導董事會超過半數 之投票權，且公司之 控制操縱於該董事會， 視為具有控制能力

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日	
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	28%	28%	28%	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，且公司之控制權操縱於該董事會，視為具有控制能力
本公司	宏剛精密工業股份有限公司	特殊鋼之製造加工與銷售業務	50%	50%	49%	49%	宏剛精密工業股份有限公司於94年3月依中華民國公司法成立，本公司對該公司直接或間接持股超過50%，視為具有控制能力
本公司	ALLOY TOOL STEEL, INC	合金鋼之銷售業務	85%	85%	85%	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%	41%	41%	41%	禾揚投資股份有限公司於100年4月依中華民國公司法成立，本公司對該公司直接或間接持股超過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%	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%	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%	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%	100%	天津金耘特殊金屬有限公司係於93年7月依大陸當地有關法令設立
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-	-	西安金耘特殊金屬有限公司係於101年10月依大陸當地有關法令設立
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	97%	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%	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%	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%	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102年及101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101年12月31日及101年1月1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

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下段說明外，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 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

所得稅

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 2,585 仟元、32,079 仟元、22,696 仟元及 125,469 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止分別尚有 66,919 仟元、44,956 仟元、37,697 仟元及 37,178 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 635	\$ 652	\$ 754	\$ 657
銀行支票及活期存款	741,529	538,424	543,777	558,634
約當現金				
商業本票	-	105,907	364,643	75,914
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	195,647	178,119	171,658	116,273
附買回債券	5,374	250,704	250,339	192,422
	<u>\$ 943,185</u>	<u>\$ 1,073,806</u>	<u>\$ 1,331,171</u>	<u>\$ 943,900</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款、商業本票及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~5.000%	0.01%~9.000%	0.01%~9.000%	0.01%~14.000%
商業本票	-	0.80%~0.82%	0.80%~0.82%	0.82%~0.83%
附買回債券	0.65%	0.65%	0.65%	0.65%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具（未指定避險）				
－遠期外匯合約(一)	\$ 54	\$ 367	\$ -	\$ -
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具（未指定避險）				
－遠期外匯合約(一)	\$ 635	\$ 353	\$ 545	\$ 1
－嵌入應付可轉換公 司債之衍生性商品 （附註十七）	18,075	26,842	18,350	25,427
	\$ 18,710	\$ 27,195	\$ 18,895	\$ 25,428

(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：

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

101年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	102.01.04-102.1.30	GBP 850/ USD 1,376
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	102.1.16	AUD 200/ USD 210
賣出遠期外匯	歐元兌美元	102.01.11-102.2.7	EUR 1,200/ USD 1,580
賣出遠期外匯	英鎊兌台幣	102.01.08-102.1.14	GBP 300/ NTD 14,082

101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	101.10.12-101.10.19	GBP 650/ USD 1,045
賣出遠期外匯	歐元兌美元	101.10.16-101.10.19	EUR 600/ USD 768
買入遠期外匯	美元兌日元	101.10.03	USD 322/ JPY 25,000
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	101.10.05	AUD 110/ USD 116

101年1月1日

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	日幣兌美元	101.01.05	JPY 20,000 / USD 257
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	101.01.19	AUD 100 / USD 102

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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 42,400	\$ 12,400	\$ 12,400	\$ 12,400
減：累計減損	(12,400)	(12,400)	(12,400)	(12,400)
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

九、無活絡市場之債券投資－非流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
海外可轉換公司債	\$ 2,689	\$ 2,689	\$ 2,689	\$ 2,689
減：累計減損	(2,689)	(2,689)	(2,689)	(2,689)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、應收票據及應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據	\$ 384,064	\$ 276,254	\$ 322,373	\$ 402,831
減：備抵呆帳	(2,267)	(759)	(2,847)	(2,285)
	<u>\$ 381,797</u>	<u>\$ 275,495</u>	<u>\$ 319,526</u>	<u>\$ 400,546</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 1,883,274	\$ 2,097,957	\$ 2,271,020	\$ 2,491,525
減：備抵呆帳	(27,250)	(28,212)	(34,187)	(34,063)
	<u>\$ 1,856,024</u>	<u>\$ 2,069,745</u>	<u>\$ 2,236,833</u>	<u>\$ 2,457,462</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，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，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。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
60天以下	\$ 17,545	\$ 1,957	\$ 22,189	\$ 9,767
61至120天	33,962	38,929	46,040	39,029
120天以上	29,425	22,025	16,483	25,226
合計	<u>\$ 80,932</u>	<u>\$ 62,911</u>	<u>\$ 84,712</u>	<u>\$ 74,022</u>

以上係以立帳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：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 28,212	\$ 34,063
加：本期提列呆帳費用	-	510
減：本期迴轉呆帳費用	(1,367)	-
外幣換算差額	405	(386)
期末餘額	<u>\$ 27,250</u>	<u>\$ 34,187</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>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%		
<u>101年1月1日</u>								
<u>至9月30日</u>								
玉山銀行	\$ 104,510	\$ 144,632	\$ 160,118	\$ 89,024	\$ 40,500	1.68%-1.88%	\$ 360,000	
元大銀行	-	40,101	31,375	8,726	6,480	2.15%	50,000	
匯豐銀行	EUR -	EUR 1,477	EUR 1,284	EUR 193	EUR -	-	USD10,000	
	GBP 1,801	GBP 4,586	GBP 5,839	GBP 548	GBP -	-		
	USD 9,209	USD36,633	USD40,484	USD 5,358	USD 1,471	2.17%		

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：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 759	\$ 2,285
加：本期提列呆帳費用	<u>1,508</u>	<u>562</u>
期末餘額	<u>\$ 2,267</u>	<u>\$ 2,847</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註三十。

應收票據及應收帳款其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十。

十一、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
原 料	\$ 992,944	\$ 919,285	\$ 1,052,319	\$ 1,016,093
物 料	117,586	128,184	148,499	261,452
在 製 品	1,552,188	1,619,232	1,568,490	1,790,174
製 成 品	543,407	535,123	544,533	600,704
商品存貨	111,644	130,690	111,517	126,985
在途存貨	<u>218,235</u>	<u>437,317</u>	<u>367,311</u>	<u>331,939</u>
	3,536,004	3,769,831	3,792,669	4,127,347
減：聯屬公司交易沖銷	(<u>66,191</u>)	(<u>66,145</u>)	(<u>70,806</u>)	(<u>64,915</u>)
	<u>\$ 3,469,813</u>	<u>\$ 3,703,686</u>	<u>\$ 3,721,863</u>	<u>\$ 4,062,432</u>

102 年及 101 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 33,368 仟元及 0 仟元。102 年及 101 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 22,976 仟元及 0 仟元。

十二、不動產、廠房及設備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1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	\$ 2,361,168
建築物	2,451,541	2,541,459	2,505,032	1,575,816
機器設備	4,655,163	4,487,067	4,592,890	3,487,909
運輸設備	113,602	114,940	118,182	91,068

(接次頁)

(承前頁)

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
機具設備	\$ 60,430	\$ 74,673	\$ 72,991	\$ 76,151
其他設備	44,794	43,058	45,310	47,920
租賃資產	263,920	263,920	263,920	263,920
建造中之不動產	903,712	503,431	410,423	1,076,068
	<u>\$11,252,221</u>	<u>\$10,787,607</u>	<u>\$10,767,807</u>	<u>\$ 8,980,020</u>

成本	102年1月1日餘額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	102年9月30日餘額
自有土地	\$ 2,759,059	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,759,059	
建築物	3,128,152	4,150	(8,414)	3,402	4,536	-	-	-	-	-	-	-	3,131,826	
機器設備	8,734,844	712,297	(49,239)	(84,950)	3,920	-	-	-	-	-	-	-	9,316,872	
運輸設備	217,956	19,316	(3,181)	-	44	-	-	-	-	-	-	-	234,135	
機具設備	189,587	1,893	(655)	-	49	-	-	-	-	-	-	-	190,874	
其他設備	160,677	13,628	(2,474)	-	852	-	-	-	-	-	-	-	172,683	
租賃資產	263,920	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	263,920	
建造中之不動產	503,431	401,209	-	(6,051)	5,123	-	-	-	-	-	-	-	903,712	
	<u>15,957,626</u>	<u>\$ 1,132,493</u>	<u>(\$ 63,963)</u>	<u>(\$ 87,599)</u>	<u>\$ 14,524</u>								<u>16,973,081</u>	
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	2,864	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 117	-	-	-	-	-	-	-	2,981	
	<u>\$ 10,787,607</u>												<u>\$ 11,252,221</u>	

成本	101年1月1日餘額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	101年9月30日餘額
自有土地	\$ 2,361,168	\$ 397,891	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,759,059	
建築物	2,053,563	84,584	-	925,950	(4,944)	-	-	-	-	-	-	-	3,059,153	
機器設備	7,199,103	1,605,245	(14,564)	(87,073)	(4,630)	-	-	-	-	-	-	-	8,698,081	
運輸設備	174,729	45,162	(1,784)	-	(96)	-	-	-	-	-	-	-	218,011	
機具設備	172,291	13,743	(3,344)	-	(48)	-	-	-	-	-	-	-	182,642	
其他設備	155,099	9,875	(2,459)	-	(869)	-	-	-	-	-	-	-	161,646	
租賃資產	263,920	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	263,920	
建造中之不動產	1,076,068	261,335	-	(925,950)	(1,030)	-	-	-	-	-	-	-	410,423	
	<u>13,455,941</u>	<u>\$ 2,417,835</u>	<u>(\$ 22,151)</u>	<u>(\$ 87,073)</u>	<u>(\$ 11,617)</u>								<u>15,752,935</u>	
累計折舊														
自有土地	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	
建築物	477,747	77,557	-	-	(1,183)	-	-	-	-	-	-	-	554,121	
機器設備	3,708,215	409,253	(12,061)	-	(3,080)	-	-	-	-	-	-	-	4,102,327	
運輸設備	83,661	18,042	(1,784)	-	(90)	-	-	-	-	-	-	-	99,829	
機具設備	96,140	16,904	(3,343)	-	(50)	-	-	-	-	-	-	-	109,651	
其他設備	107,179	12,310	(2,405)	-	(748)	-	-	-	-	-	-	-	116,336	
租賃資產	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
建造中之不動產	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	<u>4,472,942</u>	<u>\$ 534,066</u>	<u>(\$ 19,593)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,151)</u>								<u>4,982,264</u>	
累計減損														
機器設備	2,979	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 115)	-	-	-	-	-	-	-	2,864	
	<u>\$ 8,980,020</u>												<u>\$ 10,767,807</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	2至55年
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	1至15年
煉鍛軋整產線	10至15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	2至10年
堆高機	3至10年
天車	5至8年
機具設備	2至20年
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，請參閱附註三十。

十三、無形資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
商譽	\$ -	\$ -	\$ 11,044	\$ 11,044
電腦軟體成本	8,010	3,492	3,712	3,839
	<u>\$ 8,010</u>	<u>\$ 3,492</u>	<u>\$ 14,756</u>	<u>\$ 14,883</u>

十四、長期預付租賃款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
長期預付租賃款	<u>\$ 115,223</u>	<u>\$ 112,744</u>	<u>\$ 114,131</u>	<u>\$ 43,115</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。

十五、其他資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
預付款項	\$ 97,344	\$ 76,924	\$ 92,487	\$ 98,986
存出保證金	36,678	42,110	32,658	51,632
其他	3,292	248	3,253	-
	<u>\$ 137,314</u>	<u>\$ 119,282</u>	<u>\$ 128,398</u>	<u>\$ 150,618</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動	\$ 100,430	\$ 76,924	\$ 95,472	\$ 98,986
非流動	36,884	42,358	32,926	51,632
	<u>\$ 137,314</u>	<u>\$ 119,282</u>	<u>\$ 128,398</u>	<u>\$ 150,618</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款(附註三十)				
—銀行借款	\$ 547,503	\$ 503,689	\$ 685,111	\$ 497,508
無擔保借款				
—信用狀借款	317,756	313,409	357,887	510,933
—信用額度借款	496,748	889,345	873,932	802,365
	<u>\$ 1,362,007</u>	<u>\$ 1,706,443</u>	<u>\$ 1,916,930</u>	<u>\$ 1,810,806</u>
利率區間	<u>1.054%-6.5%</u>	<u>1.10%-7%</u>	<u>1.10%-6.44%</u>	<u>1.07%-7.02%</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:

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 195,000	\$ 170,000	\$ 340,000	\$ 240,800
減:應付短期票券折價	(228)	(173)	(290)	(254)
	<u>\$ 194,772</u>	<u>\$ 169,827</u>	<u>\$ 339,710</u>	<u>\$ 240,546</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
一年內到期之應付公司債	\$ 820,858	\$ 540,475	\$ 538,785	\$ 27,934
一年內到期之長期借款	274,826	212,920	1,117,290	930,542
	<u>\$ 1,095,684</u>	<u>\$ 753,395</u>	<u>\$ 1,656,075</u>	<u>\$ 958,476</u>

(四) 長期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款(附註三十)				
銀行借款	\$ 5,675,288	\$ 4,691,065	\$ 5,191,658	\$ 4,839,925
無擔保借款				
銀行借款	192,960	682,334	246,737	350,737
減:列為一年內到期部分	(274,826)	(212,920)	(1,117,290)	(930,542)
未攤銷折價	(15,465)	(14,880)	(8,941)	(9,630)
長期借款	<u>\$ 5,577,957</u>	<u>\$ 5,145,599</u>	<u>\$ 4,312,164</u>	<u>\$ 4,250,490</u>
利率區間	<u>1.012%-2.62%</u>	<u>0.85%-2.62%</u>	<u>1.04%-2.62%</u>	<u>1.17%-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. 本公司以土地、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 4,000,000 仟元，已於 101 年 12 月 21 日提前清償完畢。

(1) 甲項授信－授信額度 2,500,000 仟元，本金自 97 年 12 月起滿 30 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分十期償還本金，自 100 年 4 月 24 日起增補合約修定，延長動用期間，於 100 年 4 月 24 日後動用本金自 101 年 5 月 24 日為第一期，以後每 6 個月為一期，共分八期償還本金。

(2) 乙項授信－授信額度 1,000,000 仟元，本金自 97 年 12 月起滿 30 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分六期償還本金。

(3) 丙項授信－授信額度 500,000 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) 本金利息保障倍數：稅前淨利（不包括非常利得）加折舊加攤銷及利息費用總和對未來 1 年到期之中長期債務本金及利息費用總和之比率，應維持在 1.0（含）以上。

除本金利息保障倍數以額度管理銀行認可之借款人會計師查核簽證之該年度合併財務報告書為準外，其餘比率規定應以經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，並於額度管理銀行認為必要時隨時核計。

3. 本公司以土地、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共用授信額度 1,600,000 仟元，已於 101 年 12 月 21 日提前清償完畢。

(1) 乙項授信－共用授信額度 1,600,000 仟元，本金自 98 年 12 月起滿 24 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分七期償還本金。

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。

惟倘本合約所定之可轉債因可轉債持有人行使賣回權而轉列一年內到期之長期負債者，於計算本款流動比率時，得將該等負債自流動負債中扣除。

(2) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180%（含）以下。

(3) 本金利息保障倍數：稅前淨利（不包括非常利得）加折舊加攤銷及利息費用總和對未來 1 年到期之中長期債務本金及利息費用總和之比率，應維持在 1.0（含）以上。

除本金利息保障倍數應以額度管理銀行認可之借款人會計師查核簽證之年度合併財務報告書為準每年核計一次外，其餘比率規定與標準應以經會計師查核簽證之各該年度／半年度合併財務報告書為準每半年核計一次。前述財務比率及標準均自 98 年年度之查核簽證合併財務報告書開始核計，並於額度管理銀行認為必要時隨時核計。

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

- (1) 甲項授信－授信額度 530,000 仟元，本金自 103 年 12 月至 106 年 12 月，每 6 個月為一期，分七期按比例清償。
- (2) 乙項授信－授信額度 170,000 仟元，截至 102 年 9 月底已動撥 60,000 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，截至 102 年 9 月底已動撥 50,000 仟元，得於授信期間循環動撥。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應維持之財務比率詳第 5 點。

5. 子公司精剛精密科技股份有限公司以土地、廠房及機器設備等為擔保向台灣銀行等聯貸銀行取得共用授信額度 1,100,000 仟元。

- (1) 甲項授信－授信額度 362,000 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 442,000 仟元，得於授信期間循環動撥。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

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

(4) 有形淨值：淨值扣除無形資產後之有形淨值，不得低於新台幣十億元。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

子公司精剛精密科技股份有限公司以 101 年度財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，並無法完全達成，依聯貸合約約定，聯貸授信之加碼年利率提高 0.1%，至子公司精剛精密科技股份有限公司符合上述約定之所有財務比率與限制約定之日止。惟依本合約下一期檢視財務比率與限制約定時，如仍未符合上述約定之所有財務比率與限制約定，則為本合約之違約情事。

十七、應付公司債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
(一) 國內有擔保公司債 (附註三十)	\$ 766,383	\$ 755,061	\$ 751,709	\$ 654,490
(二) 國內無擔保公司債	54,475	53,497	53,173	211,901
	820,858	808,558	804,882	866,391
減：列為一年內到期部分	(820,858)	(540,475)	(538,785)	(27,934)
	\$ -	\$ 268,083	\$ 266,097	\$ 838,457

(一) 本公司為償還借款，發行國內第三次有擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 600,000 仟元，每張面額 100 仟元，以面額之 101% 溢價發行，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：99 年 1 月 26 日。
2. 票面利率：0%。
3. 發行期間：3 年，自 99 年 1 月 26 日開始發行至 102 年 1 月 26 日（簡稱到期日）到期。（於 101 年 10 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（101 年 1 月 26 日）。債權人得於該日要求本公司以債券面額加計利

息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿 2 年為債券面額之 3.02% (賣回收益率為 1.5%)。

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

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

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

6. 轉換條件：

- (1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿 1 個月之翌日起，至到期日前 10 日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。
- (3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以 99 年 1 月 20 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%，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 21.1 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、股票分割、受讓他公司股份發行新股、合併增資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。

(二) 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。
4. 債券持有人之賣回權：

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

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

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

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

6. 轉換條件：

(1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。

(2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿 1 個月之翌日起，至到期日前 10 日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至 102 年 9 月 30 日止，已累計轉列普通股股本 116,396 仟元，並沖轉應付公司債折價 8,998 仟元，差額 186,517 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。

(三)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。
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 102 年 9

月 30 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。

(四) 子公司精剛精密科技股份有限公司為償還借款，發行國內第二次有擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 287,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行，到期時持有人若未轉換，則子公司精剛精密科技股份有限公司必須按債券面額予以贖回，依規

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

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

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

5. 子公司精剛精密科技股份有限公司對本轉換債之贖回權：

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

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

6. 轉換條件：

- (1) 轉換標的：子公司精剛精密科技股份有限公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿1個月之翌日起，至到期日前10日止，得隨時向子公司精剛精密科技股份有限公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為子公司精剛精密科技股份有限公司新發行之普通股。截至102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。發行後若遇有子公司精剛精密科技股份有限公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。

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

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

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

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

十八、其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 115,892	\$ 84,493	\$ 146,698	\$ 211,323
應付休假給付	43,656	41,780	42,633	33,799
應付設備款	175,283	144,442	143,429	218,810
應付燃料費	63,827	71,192	69,365	63,009
應付水電費	46,659	36,864	43,900	34,466
應付保險費	12,767	12,129	13,645	10,458
應付修繕費	32,120	28,109	23,749	49,296
其 他	127,402	145,865	169,499	165,180
	<u>\$ 617,606</u>	<u>\$ 564,874</u>	<u>\$ 652,918</u>	<u>\$ 786,341</u>

十九、應付租賃款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>最低租賃給付現值</u>				
1年以內	\$ 11,461	\$ 8,894	\$ 8,371	\$ 8,371
超過1年但不超過5年	45,844	41,857	41,857	42,924
超過5年	178,068	191,498	192,021	197,296
	<u>\$ 235,373</u>	<u>\$ 242,249</u>	<u>\$ 242,249</u>	<u>\$ 248,591</u>
流 動	\$ 11,461	\$ 8,894	\$ 8,371	\$ 8,371
非 流 動	223,912	233,355	233,878	240,220
	<u>\$ 235,373</u>	<u>\$ 242,249</u>	<u>\$ 242,249</u>	<u>\$ 248,591</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 102 年 9 月 30 日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
102 年度		\$	2,865
103 年度			11,461
104 年度			11,461
.			.
.			.
.			.
116 年度			83,520
			<u>\$235,373</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。

二十、其他非流動負債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
長期遞延收入	\$ 45,639	\$ 45,742	\$ 46,954	\$ 48,230
存入保證金	2,142	2,565	2,103	3,400
其他	20,600	20,600	2,000	2,000
	<u>\$ 68,381</u>	<u>\$ 68,907</u>	<u>\$ 51,057</u>	<u>\$ 53,630</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。

二一、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二一。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 2,864</u>	<u>\$ 6,252</u>	<u>\$ 8,501</u>
推銷費用	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 764</u>
管理費用	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 2,222</u>	<u>\$ 2,150</u>
研發費用	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 409</u>

二二、權益

(一) 股本

普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<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>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>446,962</u>	<u>425,766</u>	<u>425,739</u>	<u>391,976</u>
已發行股本	<u>\$ 4,469,624</u>	<u>\$ 4,257,657</u>	<u>\$ 4,257,388</u>	<u>\$ 3,919,762</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。

本公司於 101 年 6 月 22 日股東常會決議辦理盈餘轉增資 196,488 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、庫藏股票交易及取得或處分子公司的股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 38,038 仟元及 51,025 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 7,000 仟元及 9,000 仟元，係以可能發放之金額為基礎估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有重大變動時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。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平價值決定，股票公平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）。

本公司分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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。

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 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 22 日舉行決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 65,156	\$ 94,921	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	70,734	-	-	-
現金股利	211,967	392,976	0.5	1.0
股票股利	211,967	196,488	0.5	0.5

上述股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 51,025	\$ -	\$ 60,000	\$ -
董監事酬勞	9,000	-	12,000	-

上述決議配發金額與 101 及 100 年度財務報表估列並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

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

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

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) 其他權益項目

其他權益項目相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二(五)。

(六) 非控制權益

	102年9月30日	101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	25,000	-
子公司盈餘分配	(107,508)	(94,503)
子公司收取母公司現金 股利	2,838	4,221
子公司員工認股權	8,956	6,269
子公司可轉換公司債權益組 成部分	-	15,767
子公司買回庫藏股	-	(30,692)
	<u>(\$ 91,530)</u>	<u>(\$ 98,938)</u>

(七) 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>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
<u>101年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
子公司持有母公司 股票	16,819	1,024	(7,183)	10,660	190,231

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>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>
<u>101年12月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,324	\$ 46,878	\$ 31,371	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,216	22,752	28,815	10,483
禾揚投資股份有限公司	8,195	265,278	194,224	158,095
	<u>10,735</u>	<u>\$ 334,908</u>	<u>\$ 254,410</u>	<u>\$ 191,539</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

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>101年9月30日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,324	\$ 46,878	\$ 37,460	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,141	20,480	32,285	9,436
禾揚投資股份有限公司	8,195	265,278	231,921	157,834
	<u>10,660</u>	<u>\$ 332,636</u>	<u>\$ 301,666</u>	<u>\$ 190,231</u>
<u>101年1月1日</u>				
正瑞投資股份有限公司	7,793	\$ 289,460	\$ 190,137	\$ 141,779
金耘鋼鐵股份有限公司	1,496	24,083	36,495	10,565
禾揚投資股份有限公司	7,530	256,609	183,740	151,440
	<u>16,819</u>	<u>\$ 570,152</u>	<u>\$ 410,372</u>	<u>\$ 303,784</u>

子公司正瑞投資股份有限公司於101年1月1日至9月30日出售其持有之本公司股票6,531仟股，處分價款為219,515仟元。

子公司金耘鋼鐵股份有限公司於102年及101年1月1日至9月30日分別出售其持有之本公司股票80仟股及652仟股，處分價款分別為1,986仟元及18,526仟元。

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。

二三、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銀行借款及短期票券利息	\$ 35,831	\$ 41,710	\$ 104,189	\$ 117,569
公司債折價及長期借款成本之攤銷	5,914	6,548	18,237	18,950
減：列入符合要件資產成本之金額	(5,081)	(8,525)	(15,368)	(19,976)
	<u>\$ 36,664</u>	<u>\$ 39,733</u>	<u>\$ 107,058</u>	<u>\$ 116,543</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 5,081	\$ 8,525	\$ 15,368	\$ 19,976
利息資本化利率	0.96%-1.69%	1.20%-2.33%	0.96%-3.34%	1.20%-2.33%

(二) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 205,822	\$ 192,451	\$ 607,662	\$ 534,066
無形資產及長期預付租賃款	1,173	1,272	3,438	3,647
合計	<u>\$ 206,995</u>	<u>\$ 193,723</u>	<u>\$ 611,100</u>	<u>\$ 537,713</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 193,386	\$ 183,428	\$ 579,171	\$ 509,027
營業費用	12,436	9,023	28,491	25,039
	<u>\$ 205,822</u>	<u>\$ 192,451</u>	<u>\$ 607,662</u>	<u>\$ 534,066</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 860	\$ 473	\$ 1,279	\$ 1,357
營業費用	313	799	2,159	2,290
	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 1,272</u>	<u>\$ 3,438</u>	<u>\$ 3,647</u>

(三) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	\$ 9,233	\$ 8,965	\$ 28,692	\$ 27,718
確定福利計畫	3,055	3,954	9,326	11,824
股份基礎給付	4,087	-	8,956	-
其他員工福利	203,188	280,358	762,338	816,292
合計	<u>\$ 219,563</u>	<u>\$ 293,277</u>	<u>\$ 809,312</u>	<u>\$ 855,834</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 169,645	\$ 200,768	\$ 548,810	\$ 593,654
營業費用	49,918	92,509	260,502	262,180
	<u>\$ 219,563</u>	<u>\$ 293,277</u>	<u>\$ 809,312</u>	<u>\$ 855,834</u>

(四) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
持有供交易之金融商品 (損)益	\$ 5,689	\$ 738	\$ 8,172	\$ 4,929
處分及報廢不動產、廠 房及設備(損)益	2,647	(719)	1,212	(876)
外幣兌換利益總額	36,183	47,453	174,000	173,406
外幣兌換損失總額	(33,183)	(52,657)	(141,212)	(188,402)
淨損益	<u>\$ 11,336</u>	<u>(\$ 5,185)</u>	<u>\$ 42,172</u>	<u>(\$ 10,943)</u>

二四、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：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 28,964	\$ 6,739	\$ 77,345	\$ 50,391
遞延所得稅				
當期產生者	(2,255)	(1,558)	325	101,914
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 26,709</u>	<u>\$ 5,181</u>	<u>\$ 77,670</u>	<u>\$ 152,305</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$181,692</u>	<u>\$781,881</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所 得稅費用	\$ 30,887	\$132,920
稅上不可減除之費損	4,303	1,858
暫時性差異－海外投資	3,876	6,270
免稅所得	(3,412)	(37,446)
未分配盈餘加徵	12,186	33,064
未認列之虧損扣抵	27,163	13,348
當期抵用之投資抵減	-	(1,674)
其他轄區營運之子公司不同稅 率之影響數	<u>2,667</u>	<u>3,965</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 77,670</u>	<u>\$152,305</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；
中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係各
相關轄區適用之稅率計算。

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1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>718,209</u>	<u>1,093,881</u>	<u>1,161,217</u>	<u>1,199,795</u>
	<u>\$ 718,209</u>	<u>\$ 1,093,881</u>	<u>\$ 1,161,217</u>	<u>\$ 1,199,795</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 96,311</u>	<u>\$ 127,843</u>	<u>\$ 127,134</u>	<u>\$ 173,039</u>

101 及 100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 18.04% 及 20.81%。

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

(三) 所得稅核定情形

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

二五、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

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 73,752	\$ 121,894	\$ 184,582	\$ 645,807
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	2,162	2,580	6,406	9,362
員工認股權	-	-	-	-
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 75,914</u>	<u>\$ 124,474</u>	<u>\$ 190,988</u>	<u>\$ 655,169</u>

股 數

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101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	440,741	438,636	440,822	431,475
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	24,816	28,591	24,816	34,076
員工認股權	-	-	-	-
員工分紅	<u>1,717</u>	<u>1,893</u>	<u>3,259</u>	<u>3,407</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>467,274</u>	<u>469,120</u>	<u>468,897</u>	<u>468,958</u>

單位：仟股

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

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 102 年 8 月 10 日。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	101年7月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.29	\$ 1.58	\$ 0.28	\$ 1.50
稀釋每股盈餘	\$ 0.28	\$ 1.47	\$ 0.27	\$ 1.40

二六、股份基礎給付協議

- (一) 本公司分別於 96 年 6 月及 95 年 8 月給與員工認股權證各 7,500 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及直接或間接持股 50%以上子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權之相關資訊：無。

101年1月1日至9月30日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	101年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	6,451	\$ 42.81
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期逾期失效	(6,451)	-
期末流通在外	-	-
期末可行使	-	-

(二) 子公司精剛精密科技股份有限公司於102年及101年7月1日至9月30日並未發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註二六。

102年及101年1月1日至9月30日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	102年1月1日至9月30日		101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	3,975	\$ 16.55	915	\$ 17.81
本期給與	3,975	15.10	-	-
本期行使	-	-	(314)	19.95
本期沒收	(120)	-	-	-
本期逾期失效	-	-	(10)	-
期末流通在外	7,830	15.81	591	19.00
期末可行使	-	-	591	19.00

二七、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與102年第1季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二七。

二八、金融工具

除以下所述者外，合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二八。

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

	102年9月30日		101年9月30日		
	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：					
－可轉換公司債	\$ 820,858	\$ 875,181	\$ 804,882	\$ 957,503	
		101年12月31日		101年1月1日	
		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：					
－可轉換公司債	\$ 808,558	\$ 879,230	\$ 866,391	\$ 984,663	

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自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。

102 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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債 (附註七)				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,710</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,710</u>

101 年 12 月 31 日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產 (附註七)				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債 (附註七)				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,195</u>

101 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 值衡量之金融負 債 (附註七)				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,895</u>

101 年 1 月 1 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 值衡量之金融負 債 (附註七)				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,428</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,428</u>

102 年及 101 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資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包含上櫃之可轉換公司債）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。遠期外匯合約之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) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易放款及應收款（註1）	\$ 54	\$ 367	\$ -	\$ -
備供出售金融資產（註2）	3,253,868	3,482,717	3,951,526	3,889,077
30,000		-	-	-
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易以攤銷後成本衡量（註3）	18,710	27,195	18,895	25,428
9,174,478		9,046,539	9,310,192	9,288,068

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)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率，包括：以遠期外匯合約規避因進銷貨而產生之匯率風險。

(1) 匯率風險

合併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）如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 1,470,020	\$ 1,381,657	\$ 1,531,915	\$ 1,657,610
歐 元	192,412	222,398	252,432	180,986
澳 幣	12,682	27,169	34,499	25,483
英 鎊	100,908	157,756	186,488	274,812
日 圓	32,407	38,261	88,735	63,147
<u>負 債</u>				
美 金	1,033,390	1,037,689	902,363	954,599
歐 元	94,552	85,226	43,820	93,817
英 鎊	-	571	-	-
新 台 幣	129,988	113,571	61,429	53,145

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	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
稅前（損）益	\$ 21,831(i)	\$ 31,478(i)	\$ 4,893(i)	\$ 10,431(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應收、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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
—金融資產	\$ 211,631	\$ 543,633	\$ 790,441	\$ 275,494
—金融負債	1,251,003	1,220,634	1,378,470	1,355,528
具現金流量利率風險				
—金融資產	461,860	351,863	329,016	295,382
—金融負債	7,214,789	7,064,962	7,346,384	6,991,838

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 5,065 仟元及 5,263 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 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 6,926,604 仟元、6,893,807 仟元、6,242,620 仟元及 6,963,101 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細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。

102 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	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	-	\$ 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	1.41%-6.5%	206,250	322,797	1,196,646	5,973,019	-
固定利率工具	1.07%-2.12%	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>

101年12月31日

非衍生金融負債	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	-	\$ 181,930	\$ 526,588	\$ 424,677	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	-	2,093	6,801	41,857	191,498
浮動利率工具	1.44%-7.00%	98,981	114,035	1,804,644	5,569,969	-
固定利率工具	1.69%-3.00%	90,258	30,333	599,900	287,000	-
		<u>\$ 371,169</u>	<u>\$ 673,049</u>	<u>\$ 2,836,022</u>	<u>\$ 5,898,826</u>	<u>\$ 191,498</u>

101年9月30日

非衍生金融負債	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	-	\$ 135,811	\$ 299,990	\$ 574,265	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	-	2,093	6,278	41,857	192,021
浮動利率工具	1.23%-6.44%	411,893	288,354	2,296,318	4,511,231	169,060
固定利率工具	1.05%-2.02%	90,332	90,000	710,400	287,000	-
		<u>\$ 638,036</u>	<u>\$ 680,437</u>	<u>\$ 3,587,261</u>	<u>\$ 4,840,088</u>	<u>\$ 361,081</u>

101年1月1日

非衍生金融負債	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	-	\$ 182,164	\$ 603,373	\$ 648,925	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	-	2,093	6,278	42,924	197,296
浮動利率工具	1.59%-6.50%	253,678	206,131	2,321,040	4,327,799	187,580
固定利率工具	1.55%-3.00%	30,358	103	239,427	869,200	-
		<u>\$ 466,200</u>	<u>\$ 811,700</u>	<u>\$ 3,215,670</u>	<u>\$ 5,239,923</u>	<u>\$ 384,876</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。

102年9月30日

總額交割	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
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>

101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	\$ 94,449	\$ 11,592	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 94,449</u>	<u>\$ 11,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101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	\$ 66,587	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 66,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101年1月1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	\$ 10,856	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 10,856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
無擔保				
銀行融資額度				
已動用金額	\$ 1,345,921	\$ 2,204,332	\$ 1,918,944	\$ 2,086,273
未動用金額	<u>6,926,604</u>	<u>6,893,807</u>	<u>6,242,620</u>	<u>6,963,101</u>
	<u>\$ 8,272,525</u>	<u>\$ 9,098,139</u>	<u>\$ 8,161,564</u>	<u>\$ 9,049,374</u>
有擔保				
銀行融資額度				
已動用金額	\$ 6,247,791	\$ 4,925,681	\$ 6,027,456	\$ 5,268,410
未動用金額	<u>1,821,876</u>	<u>2,063,377</u>	<u>1,671,245</u>	<u>1,283,191</u>
	<u>\$ 8,069,667</u>	<u>\$ 6,989,058</u>	<u>\$ 7,698,701</u>	<u>\$ 6,551,601</u>

二九、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 向關係人借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
子公司主要管理階層 （兆豐商銀）	<u>\$ 37,600</u>	<u>\$ 43,240</u>	<u>\$ 45,120</u>	<u>\$ 47,000</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 12,007	\$ 15,053	\$ 41,543	\$ 48,254
退職後福利	574	464	1,719	1,393
股份基礎給付	531	-	1,164	-
	<u>\$ 13,112</u>	<u>\$ 15,517</u>	<u>\$ 44,426</u>	<u>\$ 49,647</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。

三十、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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
受限制存款(帳列其他應收款)	\$ 2,549	\$ 2,449	\$ 2,475	\$ 2,573
應收票據	59,398	19,000	23,881	73,803
土地	2,068,153	2,068,153	2,488,280	1,932,141
建築物淨額	1,801,526	1,796,996	1,988,114	1,044,868
機器設備淨額	2,210,624	1,908,007	2,696,852	1,851,768
	<u>\$ 6,142,250</u>	<u>\$ 5,794,605</u>	<u>\$ 7,199,602</u>	<u>\$ 4,905,153</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日該股票之金額分別為242,777仟元、242,777仟元、218,502仟元及230,018仟元。

三一、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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
美 元	<u>\$ 2,375</u>	<u>\$ 5,098</u>	<u>\$ 2,760</u>	<u>\$ 4,039</u>
歐 元	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ 2,889</u>	<u>\$ 2,408</u>
日 元	<u>\$ 6,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
台 幣	<u>\$ 13,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 合併公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
合約總價款(折合新台幣)	<u>\$ 1,926,319</u>	<u>\$ 1,864,215</u>	<u>\$ 1,657,480</u>	<u>\$ 2,501,613</u>
已依合約進度支付價款(折合新台幣)	<u>\$ 1,533,827</u>	<u>\$ 1,315,324</u>	<u>\$ 1,058,540</u>	<u>\$ 1,851,068</u>

(三) 本公司為擴建新廠，於 97 年 8 月及 12 月分別與經濟部簽訂柳營鄉義士段土地租賃合約，並已支付擔保金 17,420 仟元。租期分別自 98 年 8 月至 117 年 8 月及 97 年 12 月至 117 年 12 月，租金係以土地售價×當期年租率計算，每月並依行政院中長期借款利率及物價指數調整。租金給付以 3 個月為一期，第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年按應繳租金六成計算，第 5 年及第 6 年按應繳租金八成計算，最近一期租金為 5,395 仟元

(四) 於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日，分別有 1,265,972 仟元、1,043,775 仟元、1,273,496 仟元及 1,145,582 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。

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項：無。

三四、其他

(一) 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：

102 年 9 月 30 日

單位：各外幣／新台幣仟元

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</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

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
歐	\$	4,820	39.920	(歐元：新台幣)	\$	192,412		
澳		461	27.515	(澳幣：新台幣)		12,682		
英		2,115	47.720	(英鎊：新台幣)		100,908		
日		107,274	0.3021	(日圓：新台幣)		32,407		
						<u>\$ 1,808,429</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美		17,716	29.570	(美元：新台幣)	\$	523,863		
美		16,599	6.1480	(美元：人民幣)		490,823		
美		633	21,904	(美元：越盾)		18,704		
歐		2,369	39.920	(歐元：新台幣)		94,552		
新		129,988	0.0338	(新台幣：美元)		129,988		
						<u>\$ 1,257,930</u>		

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	\$	47,563	29.040	(美元：新台幣)	\$	1,381,230		
美		15	21,591	(美元：越盾)		427		
歐		5,778	38.490	(歐元：新台幣)		222,398		
澳		901	30.165	(澳幣：新台幣)		27,169		
英		3,369	46.830	(英鎊：新台幣)		157,756		
日		113,735	0.3364	(日圓：新台幣)		38,261		
						<u>\$ 1,827,241</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美		23,422	29.040	(美元：新台幣)	\$	680,175		
美		11,726	6.2855	(美元：人民幣)		340,523		
美		586	21,591	(美元：越盾)		16,991		
歐		2,214	38.490	(歐元：新台幣)		85,226		
英		12	46.830	(新台幣：美元)		571		
新		113,571	0.0344	(新台幣：美元)		113,571		
						<u>\$ 1,237,057</u>		

101年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	49,241	29.295	(美元：新台幣)	\$	1,442,502		
美金		3,038	6.3410	(美元：人民幣)		88,988		
美金		14	21,540	(美元：越盾)		425		
歐元		6,662	37.890	(歐元：新台幣)		252,432		
澳幣		1,127	30.615	(澳幣：新台幣)		34,499		
英鎊		3,919	47.580	(英鎊：新台幣)		186,488		
日圓		234,936	0.3777	(日圓：新台幣)		88,735		
						<u>\$ 2,094,069</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		19,458	29.295	(美元：新台幣)	\$	570,020		
美金		10,625	6.3410	(美元：人民幣)		311,248		
美金		720	21,540	(美元：越盾)		21,095		
歐元		1,157	37.890	(歐元：新台幣)		43,820		
新台幣		61,429	0.0341	(新台幣：美元)		61,429		
						<u>\$ 1,007,612</u>		

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	47,559	30.275	(美元：新台幣)	\$	1,439,849		
美金		7,114	6.3009	(美元：人民幣)		215,376		
美金		79	21,780	(美元：越盾)		2,385		
歐元		4,619	39.180	(歐元：新台幣)		180,986		
澳幣		829	30.735	(澳幣：新台幣)		25,483		
英鎊		5,881	46.730	(英鎊：新台幣)		274,812		
日圓		161,666	0.3906	(日圓：新台幣)		63,147		
						<u>\$ 2,202,038</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		20,689	30.275	(美元：新台幣)	\$	626,360		
美金		10,316	6.3009	(美元：人民幣)		312,317		
美金		526	21,780	(美元：越盾)		15,922		
歐元		2,395	39.180	(歐元：新台幣)		93,817		
新台幣		53,145	0.0330	(新台幣：美元)		53,145		
						<u>\$ 1,101,561</u>		

三五、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。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

（三）大陸投資資訊（合併沖銷前）

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。(附表八)
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：(附表九)
 - (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。

三六、部門資訊

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

榮剛材料科技股份有限公司

精剛精密科技股份有限公司

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	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 6,833,978	\$ 7,986,016	\$ 243,037	\$ 799,375
精剛精密科技股份有限公司	860,814	669,888	(116,524)	(17,726)
金耘鋼鐵股份有限公司	1,100,398	1,232,278	60,943	66,470
宏剛精密工業股份有限公司	163,016	137,491	(31,656)	(42,341)
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,498,833	1,355,437	46,875	52,507
其 他	<u>113,013</u>	<u>147,007</u>	<u>(13,846)</u>	<u>6,200</u>
繼續營業單位總額	10,570,052	11,528,117	189,829	864,485
減：營運部門間之沖銷	<u>(2,654,828)</u>	<u>(2,363,565)</u>	<u>26,912</u>	<u>23,579</u>
營運部門與外部客戶交易之 收入或損益	<u>\$ 7,915,224</u>	<u>\$ 9,164,552</u>	<u>215,741</u>	<u>888,064</u>

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息收入			\$ 3,029	\$ 4,888
其他利益及損失			42,172	(10,943)
其他收入			58,206	55,149
財務成本			(107,058)	(116,543)
什項支出			(30,398)	(38,734)
稅前淨利 (繼續營業單位)			<u>\$ 181,692</u>	<u>\$ 781,881</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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
榮剛材料科技股份有限公司	\$12,935,316	\$13,079,739	\$13,343,001	\$13,262,726
精剛精密科技股份有限公司	3,106,370	3,256,500	3,279,700	3,006,138
金耘鋼鐵股份有限公司	898,138	919,658	1,007,839	1,012,978
宏剛精密工業股份有限公司	926,279	887,706	860,780	502,181
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,523,105	1,176,208	1,277,790	1,232,343
其 他	579,349	627,791	612,525	571,585
	<u>19,968,557</u>	<u>19,947,602</u>	<u>20,381,635</u>	<u>19,587,951</u>
減：營運部門間交易沖銷	(891,326)	(807,230)	(903,160)	(639,597)
	<u>\$19,077,231</u>	<u>\$19,140,372</u>	<u>\$19,478,475</u>	<u>\$18,948,354</u>

三七、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三七。

1. 101年9月30日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響		金額	國際財務報導準則	說明
項目	金額	表達	差異	金額	項目	說明
流動資產						
現金及約當現金	\$ 1,331,171	\$ -	\$ -	\$ 1,331,171	現金及約當現金	
應收票據淨額	319,526	-	-	319,526	應收票據淨額	
應收帳款淨額	2,236,833	-	-	2,236,833	應收帳款淨額	
其他應收款	91,863	-	2,475	94,338	其他應收款	
存貨	3,721,863	-	-	3,721,863	存貨	
遞延所得稅資產—流動	36,515	(36,515)	-	-	-	(4)
受限制資產	2,475	-	(2,475)	-	受限制資產	
其他流動資產	95,455	17	-	95,472	其他流動資產	
流動資產合計	<u>7,835,701</u>	<u>(36,498)</u>	<u>-</u>	<u>7,799,203</u>	流動資產合計	
基金及投資						
以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	以成本衡量之金融資產—非流動	
無活絡市場之債券投資—非流動	-	-	-	-	無活絡市場之債券投資—非流動	
基金及投資合計	-	-	-	-		
固定資產						
成本	15,304,997	37,515	-	15,342,512	成本	(6)
減：累計折舊	(4,946,485)	(35,779)	-	(4,982,264)	減：累計折舊	
累計減損	(2,864)	-	-	(2,864)	累計減損	
加：未完工程及預付設備款	1,068,510	(658,087)	-	410,423	加：未完工程	
固定資產合計	<u>11,424,158</u>	<u>(656,351)</u>	<u>-</u>	<u>10,767,807</u>	不動產、廠房及設備淨額	
無形資產						
商譽	11,044	-	-	11,044	商譽	
遞延退休金成本	361	-	(361)	-	-	(1)
土地使用權	114,131	(114,131)	-	-	-	(6)
-	-	3,712	-	3,712	電腦軟體	(6)
無形資產合計	<u>125,536</u>	<u>(110,419)</u>	<u>(361)</u>	<u>14,756</u>		
其他資產						
存出保證金	32,658	-	-	32,658	存出保證金	
遞延費用	5,733	(5,733)	-	-	-	(6)
遞延所得稅資產—非流動	27,206	36,515	27,844	91,565	遞延所得稅資產	(1)(2)(4)
-	-	114,131	-	114,131	長期預付租金	(6)
-	-	658,087	-	658,087	預付設備款	(6)
-	-	268	-	268	其他非流動資產—其他	(6)
其他資產合計	<u>65,597</u>	<u>803,268</u>	<u>27,844</u>	<u>896,709</u>		
資產總計	<u>\$ 19,450,992</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,483</u>	<u>\$ 19,478,475</u>		
流動負債						
短期借款	\$ 1,916,930	\$ -	\$ -	\$ 1,916,930	短期借款	
應付短期票券	339,710	-	-	339,710	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	18,895	-	-	18,895	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	
應付票據	10,776	-	-	10,776	應付票據	
應付帳款	346,372	-	-	346,372	應付帳款	
應付所得稅	92,026	-	-	92,026	當期所得稅負債	
應付費用	452,939	(452,939)	-	-	-	(6)
其他應付款項	157,345	452,939	42,634	652,918	其他應付款	(6)
一年內到期之長期附息負債	1,656,075	-	-	1,656,075	一年內到期之長期附息負債	
應付租賃款—流動	8,371	-	-	8,371	應付租賃款—流動	
其他流動負債	32,806	-	-	32,806	其他流動負債	
流動負債合計	<u>5,032,245</u>	<u>-</u>	<u>42,634</u>	<u>5,074,879</u>	流動負債合計	
長期負債						
應付公司債	266,097	-	-	266,097	應付公司債	
長期借款	4,312,164	-	-	4,312,164	長期借款	
應付租賃款—非流動	233,878	-	-	233,878	應付租賃款—非流動	
-	-	2,000	-	2,000	負債準備—非流動	(6)
-	-	46,954	-	46,954	長期遞延收入	(6)
長期負債合計	<u>4,812,139</u>	<u>48,954</u>	<u>-</u>	<u>4,861,093</u>		
其他負債						
應計退休金負債	140,171	-	81,336	221,507	應計退休金負債	(1)
存入保證金	2,103	-	-	2,103	存入保證金	
遞延所得稅負債—非流動	18,092	-	-	18,092	遞延所得稅負債	
其他	48,954	(48,954)	-	-	-	(6)
其他負債合計	<u>209,320</u>	<u>(48,954)</u>	<u>81,336</u>	<u>241,702</u>		
負債合計	<u>10,053,704</u>	<u>-</u>	<u>123,970</u>	<u>10,177,674</u>		

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	國際財務報導準則
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額
母公司股東權益				歸屬於母公司業主之權益
普通股股本	\$ 4,257,388	\$ -	\$ -	\$ 4,257,388
資本公積				資本公積
發行股票溢價	222,295	-	-	222,295
轉換公司債轉換溢價	1,417,174	-	-	1,417,174
庫藏股票交易	342,888	-	-	342,888
受贈資產	3,502	-	-	3,502
-	-	-	128	128
長期投資	42,424	-	(42,424)	-
認股權	5,612	-	-	5,612
保留盈餘				保留盈餘
法定盈餘公積	491,776	-	-	491,776
特別盈餘公積	28,093	-	-	28,093
未分配盈餘	1,253,885	-	(92,668)	1,161,217
股東權益其他項目				股東權益其他項目
累積換算調整數	38,151	-	-	38,151
未認列為退休金成本之淨損失	(41,434)	-	41,434	-
金融商品未實現利益	14,275	-	-	14,275
庫藏股票	(190,231)	-	-	(190,231)
母公司股東權益合計	7,885,798	-	(93,530)	7,792,268
少數股權	1,511,490	-	(2,957)	1,508,533
股東權益合計	9,397,288	-	(96,487)	9,300,801
負債及股東權益總計	\$ 19,450,992	\$ -	\$ 27,483	\$ 19,478,475

2. 101年1月1日至9月30日綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	國際財務報導準則
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額
營業收入淨額	\$ 9,164,552	\$ -	\$ -	\$ 9,164,552
營業成本	(7,494,347)	-	(3,612)	(7,497,959)
營業毛利	1,670,205	-	(3,612)	1,666,593
營業費用	(777,763)	-	(766)	(778,529)
營業淨利	892,442	-	(4,378)	888,064
營業外收入及支出	(106,183)	-	-	(106,183)
稅前淨利	786,259	-	(4,378)	781,881
所得稅費用	(152,387)	-	(82)	(152,305)
合併總純益	\$ 633,872	\$ -	(\$ 4,296)	629,576
				(29,547)
				\$ 600,029

3. 101年7月1日至9月30日綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	國際財務報導準則
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額
營業收入淨額	\$ 3,017,368	\$ -	\$ -	\$ 3,017,368
營業成本	(2,610,010)	-	(4,197)	(2,614,207)
營業毛利	407,358	-	(4,197)	403,161
營業費用	(249,679)	-	(890)	(250,569)
營業淨利	157,679	-	(5,087)	152,592
營業外收入及支出	(49,201)	-	-	(49,201)
稅前淨利	108,478	-	(5,087)	103,391
所得稅費用	(5,359)	-	(178)	(5,181)
合併總純益	\$ 103,119	\$ -	(\$ 4,909)	98,210
				(17,464)
				\$ 80,746

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三七。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 長期員工福利負債

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，於 101 年 1 月 1 日調整增加應計退休金負債 85,793 仟元、調整減少遞延退休

金成本 361 仟元、調整減少未認列為退休金成本之淨損失 41,437 仟元及調整增加遞延所得稅資產 22,174 仟元，使得保留盈餘減少 102,294 仟元，非控制權益減少 3,123 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日因上述差異分別調整減少營業成本及費用 4,457 仟元及 1,486 仟元及所得稅費用分別調整增加 758 仟元及 253 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理，於 101 年 1 月 1 日調整增加其他應付款－應付休假給付 33,799 仟元、使保留盈餘減少 25,209 仟元，非控制權益減少 3,002 仟元，認列遞延所得稅資產 5,588 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日薪資費用分別調整增加 8,835 仟元及 6,573 仟元、所得稅費用分別調整減少 840 仟元及 431 仟元。

(3) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。

轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

於 101 年 9 月 30 日，合併公司應收款項重分類至流動負債之金額為 0 仟元。

(4) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 36,515 仟元；合併公司遞延所得稅負債重分類至非流動負債為 0 仟元。

(5) 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整及子公司之資本公積－員工認股權／子公司之資本公積－認股權之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

中華民國一般公認會計原則下，子公司發行員工認股權所認列之資本公積－員工認股權／可轉換公司債所認列之資本公積－認股權，於合併財務報表中係按母公司持股比例表達為母公司之股東權益。

轉換至 IFRSs 後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係為非控制權益。

於 101 年 1 月 1 日，合併公司調整減少資本公積－長期投資 37,898 仟元，調整增加保留盈餘 37,898 仟元。另 101 年報導期間亦依照轉換後 IFRSs 之規定予以調整資本公積相關科目及非控制權益。

(6) 科目重分類表達

依照 100 年 12 月修正發布之證券發行人財務報告編製準則依其性質作科目重分類表達。

遞延費用重分類為固定資產、無形資產及其他非流動資產－其他，於 101 年 9 月 30 日之金額為 5,733 仟元。

固定資產項下預付設備款重分類為非流動資產項下預付設備款，於 101 年 9 月 30 日之金額為 658,087 仟元。

應付費用重分類為其他應付款，於 101 年 9 月 30 日之金額為 452,939 仟元。

其他負債－其他重分類為其他非流動負債，於 101 年 9 月 30 日之金額為 48,954 仟元。

土地使用權屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，故重分類為長期預付租賃款，於 101 年 9 月 30 日之金額為 114,131 仟元。

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證額度餘額	期末背書保證 額度餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公 司對背 書保證	屬子公 司對背 書保證	屬大陸 地區背 書保證
		公司名稱	關係 (註 2)										
0	榮剛材料科技股份 有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	\$ 2,234,812 (註 3)	\$ 258,000	\$ 258,000	\$ 137,995	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份 有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	2,234,812 (註 3)	149,000	149,000	23,736	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份 有限公司	廣州金耘特殊金屬有 限公司	3	2,234,812 (註 3)	119,200	119,200	119,200	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份 有限公司	浙江嘉興金耘特殊金 屬有限公司	3	2,234,812 (註 3)	104,650	104,650	68,014	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份 有限公司	天津金耘特殊金屬有 限公司	3	2,234,812 (註 3)	81,000	<u>81,000</u>	<u>60,273</u>	無			Y	N	Y
						<u>\$ 711,850</u>	<u>\$ 409,218</u>		<u>9%</u>	\$ 4,469,624 (註 3)			
1	金耘鋼鐵股份有限 公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	320,166 (註 4)	47,539	\$ 41,069	\$ 9,388	無			N	N	N
1	金耘鋼鐵股份有限 公司	金耘鋼鐵股份有限公 司(越南)	3	320,166 (註 4)	39,700	<u>39,700</u>	<u>4,745</u>	無			N	N	N
						<u>\$ 80,769</u>	<u>\$ 14,133</u>		<u>14%</u>	480,249 (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出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：1. 個別對象背書保證最高限額 4,469,624 (實收資本額) $\times 50\% = 2,234,812$

2. 背書保證最高限額 $4,469,624$ (實收資本額) $\times 100\% = 4,469,624$

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 320,166 (實收資本額) $\times 100\% = 320,166$

2. 背書保證最高限額 $320,166$ (實收資本額) $\times 150\% = 480,249$

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註 5：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 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	期			備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 率	
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	股票 正瑞投資股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	500	3,403	49%	-
	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	採用權益法之投資	6,000	466,854	96%	-
	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	14,816	265,016	44%	-
	精剛精密科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	23,214	345,385	28%	333,122
	宏剛精密工業股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	13,622	168,441	50%	-
	ALLOY TOOL STEEL, INC.	子公司	採用權益法之投資	1,530	60,558	85%	-
	禾揚投資股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	7,000	-	33%	-
	歐盈企業有限公司	子公司	採用權益法之投資	15,000	444,179	100%	-
	安霏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%	-
	承泓鋼模股份有限公司	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	30,785	-	30,785
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—流動	1,296	28,709	-	28,709
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—流動	9,445	209,203	2%	209,203
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	子公司	以成本衡量之金融資產	2,059	25,218	8%	-
	禾揚投資股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	5,000	34,538	24%	-
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	孫公司	採用權益法之投資	3,122	62,563	97%	-
	禾揚投資股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	5,500	37,991	26%	-
	宏剛精密工業股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	3,110	38,084	11%	-
	安霏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%	-

(接 次 頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註 2)	帳 列 科 目	期				備 註 (註 4)
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 率	市 價	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 歐盈企業有限公司 聚曜企業有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採用權益法之投資	-	USD 5,083	100%	\$ -	
	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採用權益法之投資	-	USD 6,109	100%	-	
	天津金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採用權益法之投資	-	USD 4,204	100%	-	
	西安金耘特殊金屬有限公司	孫公司	採用權益法之投資	-	USD 963	100%	-	
	聚曜企業有限公司	孫公司	採用權益法之投資	15,000	\$ 444,179	100%	-	
	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有 限公司	曾孫公司	採用權益法之投資	-	444,179	100%	-	
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	曾孫公司	採用權益法之投資	-	62,535	100%	-	

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：除採用權益法之投資外，其餘帳面金額已按國際會計準則第 39 號公報規定評價。

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：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：仟股及新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		買		入		賣		出		期		末	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
榮剛材料科技股份有限公司	股票－歐盈企業有限公司	採用權益法之投資	—	—	8,500	\$ 247,397	6,500	\$ 194,481	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	15,000	\$ 441,878		
歐盈企業有限公司	股票－聚曜企業有限公司	採用權益法之投資	—	—	8,500	247,397	6,500	194,481	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000	441,878		
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	採用權益法之投資	—	—	-	247,397	-	194,481	-	-	-	-	-	-	-	-	-	441,878		

註 1：係原始成本。

註 2：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一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註（註 2）
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率		
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	銷 貨	\$ 636,885	9%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 111,716	7%	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷 貨	402,179	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	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 貨	179,492	3%	月結 30~90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款及其他收 收款	4%	
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 貨	176,106	20%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款及其他收 收款	17%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	子公司	銷 貨	150,670	29%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	38%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	子公司	銷 貨	169,597	33%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	31%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	子公司	銷 貨	151,593	29%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	29%	
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	聯屬公司	銷 貨	131,712	49%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	67%	
天津金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷 貨	137,017	65%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	76%	
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 貨	179,492	20%	月結 30~90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	64%	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	636,885	72%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	80%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	402,179	81%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	87%	
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 貨	176,106	3%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	6%	
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	進 貨	150,670	35%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	33%	
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	進 貨	169,597	71%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	87%	
天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	進 貨	151,593	77%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	97%	
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	進 貨	131,712	31%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	28%	
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	聯屬公司	進 貨	137,017	32%	月結 60 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	37%	
									105,824		

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

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

註 3：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一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國 102 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	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
			科目	餘額		金額	處理方式		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	應收帳款	\$ 116,504	4.74	\$ -	—	\$ 20,582	\$ -
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	應收帳款	111,716	6.20	-	—	80,104	-
天津金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	應收帳款	105,824 (RMB 22,002)	2.06	RMB 13,941	加強催收	RMB 5,416	-

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	\$ 402,179	無顯著不同 5
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	116,504	無顯著不同 1
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL. INC	1	銷貨收入	88,770	無顯著不同 1
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL. INC	1	什項收入	1,967	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL. INC	1	應收帳款	21,759	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL. INC	1	其他應收款	18	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	銷貨收入	636,885	無顯著不同 8
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	什項收入	1,268	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	進貨及費用	54,411	無顯著不同 1
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	應付帳款	10,107	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	應收帳款	111,716	無顯著不同 1
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	銷貨收入	179,492	無顯著不同 2
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	進貨及費用	176,106	無顯著不同 2
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	62,018	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	其他應收款	30	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	應付帳款	28,281	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	銷貨收入	25,507	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	什項收入	305	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	進貨及費用	33,249	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	應收帳款	6,425	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	其他應收款	11	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	應付帳款	6,792	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	43,736	無顯著不同 1
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	7,310	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	12,257	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨及費用	179,492	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	應付帳款	62,048	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入及什項收入	176,106	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	應收帳款	27,335	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	其他應收款	946	無顯著不同 -

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
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	銷貨收入及什項收入	\$ 33,249	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	進貨	25,533	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	營業費用	279	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	應付帳款	6,425	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	其他應付款	11	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	應收帳款	6,792	無顯著不同	-
3	宏剛精密工業股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	13,688	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	402,179	無顯著不同	5
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	116,504	無顯著不同	1
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	精剛精密科技股份有限公司	3	進貨	43,736	無顯著不同	1
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	精剛精密科技股份有限公司	3	應付帳款	7,310	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	金耘鋼鐵股份有限公司	3	進貨	19,742	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	金耘鋼鐵股份有限公司	3	應付帳款	6,448	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	169,597	無顯著不同	2
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	78,249	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	150,670	無顯著不同	2
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	95,877	無顯著不同	1
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	151,593	無顯著不同	2
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	72,639	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	24,486	無顯著不同	-
4	ALLOY TOOL STEEL. INC	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨	88,068	無顯著不同	1
4	ALLOY TOOL STEEL. INC	榮剛材料科技股份有限公司	2	營業費用	2,669	無顯著不同	-
4	ALLOY TOOL STEEL. INC	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	21,777	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	54,411	無顯著不同	1
5	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	進貨及費用	638,153	無顯著不同	8
5	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應付帳款	111,716	無顯著不同	1
5	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	10,107	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	3	進貨	12,257	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	3	進貨	13,688	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	19,742	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	6,448	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	37,856	無顯著不同	-
5	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	8,222	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司	3	進貨	37,856	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司	3	應付帳款	8,222	無顯著不同	-
6	RAINBOW SHINES LIMITED	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	12,763	無顯著不同	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%) (註 3)
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	\$ 50,079	無顯著不同	1
6	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	18,937	無顯著不同	-
7	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED	3	進貨	50,079	無顯著不同	1
7	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應付帳款	18,937	無顯著不同	-
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	169,597	無顯著不同	2
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	78,249	無顯著不同	-
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	131,712	無顯著不同	2
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	79,329	無顯著不同	-
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	11,865	無顯著不同	-
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應付帳款	8,091	無顯著不同	-
8	廣州金耘特殊金屬有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	12,763	無顯著不同	-
9	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	150,670	無顯著不同	2
9	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	95,877	無顯著不同	1
9	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	進貨	131,712	無顯著不同	2
9	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應付帳款	79,329	無顯著不同	-
9	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	3	進貨	137,017	無顯著不同	2
9	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	3	應付帳款	105,824	無顯著不同	1
10	天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	151,593	無顯著不同	2
10	天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應付帳款	72,639	無顯著不同	-
10	天津金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	137,017	無顯著不同	2
10	天津金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	105,824	無顯著不同	1
10	天津金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	11,865	無顯著不同	-
10	天津金耘特殊金屬有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	8,091	無顯著不同	-
11	西安金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	進貨	24,486	無顯著不同	-

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
本公司及子公司對其有重大影響力或控制能力之被投資公司資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				持有 帳面金額	被投資公司 本期損益 (註 2)	本期認列之 投資損益 (註 2、3)	備註
				本期	期末	上期	期末				
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 4,996	\$ 24,980	500	49%	\$ 3,403	\$ 1,002	\$ 167	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	96%	466,854	38,669	37,142	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之 輻輪、加工買賣	137,797	137,797	14,816	44%	265,016	50,713	22,325	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	鈦合金等之產銷業務	272,870	272,870	23,214	28%	345,385	(135,494)	(37,305)	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	50%	168,441	(36,860)	(18,387)	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	85%	60,558	(10,993)	(9,344)	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	33%	-	4,063	(143)	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	441,878	247,397	15,000	100%	444,179	(5,025)	(5,025)	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,066	88,969	3,122	97%	62,563	4,346	不適用	孫公司
金耘鋼鐵股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	55,000	40,000	5,500	26%	37,991	4,063	不適用	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	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	11%	38,084	(36,860)	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	8%	25,218	(36,860)	不適用	子公司
精剛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	24%	34,538	4,063	不適用	子公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	大陸廣東	合金鋼之產銷業務	USD 2,837	USD 2,837	-	100%	USD 5,083	CNY 1,832	不適用	孫公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	大陸浙江	合金鋼之產銷業務	HK 700	HK 700	-	100%	USD 6,109	CNY 4,076	不適用	孫公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	大陸天津	合金鋼之產銷業務	USD 3,000	USD 3,000	-	100%	USD 4,204	CNY 717	不適用	孫公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	大陸西安	合金鋼之產銷業務	USD 1,000	USD 1,000	-	100%	USD 963	(CNY 437)	不適用	孫公司
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	大陸浙江	合金鋼之產銷業務	USD 15,000	USD 8,500	-	100%	444,179	(5,025)	不適用	曾孫公司
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 15,000	USD 8,500	15,000	100%	444,179	(5,025)	不適用	孫公司
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	越南	合金鋼之產銷業務	USD 3,000	USD 3,000	-	100%	62,535	VND 2,236,784	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：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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：外幣及新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本	期	期	初	本	期	匯	出	或	收	回	本	期	期	末	本	公司	直接	本	期	認	列	期	未	投	資	截	至	本	期	止	已
				自	期	初	本	匯	匯	匯	匯	出	收	回	本	期	期	末	或	間	間	間	間	間	間	間	間	間	間	間	間	間	間	間	間
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				96%			(二)-3			\$ -										
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)					-											96%			(二)-3			-										
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				96%			(二)-3			-										
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)	(二)	USD 1,000				-							USD 1,000				96%			(二)-3			-										
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)	(二)	USD 8,500				USD 6,500							USD 15,000				100%			(二)-3			-										

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
USD 22,137 HK 700	NTD 748,121 (USD 25,300)	NTD 5,379,552 (註 3)

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：合併淨值 $8,965,920 \times 60\% = 5,379,552$ 。

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

註 5：本公司係透過西薩摩亞暉賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 轉投資廣州金耘特殊金屬有限公司、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及西安金耘特殊金屬有限公司；及透過塞席爾歐盈企業有限公司轉投資模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及浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司無帳面價值。

註 6：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷貨		交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現損益金額
		金額	百分比	價格	付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比	
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	\$ 128,512	2%	正 常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	\$ 37,626	3%	\$ 6,802
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	113,745	2%	正 常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	22,579	2%	5,970
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	128,758	2%	正 常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	40,211	3%	2,236
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	16,653	-	正 常	月結 60 天 T/T	無顯著不同	7,536	-	(280)

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。

註 3：業於合併報表沖銷。