

股票代碼：5009

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109及108年第3季

地址：臺南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~47		六~二六
(七) 關係人交易	47~49		二七
(八) 質抵押之資產	49		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49~50		二九
(十) 重大之災害損失	50		三十
(十一) 重大之期後事項	50		三一
(十二) 其他	50~51		三二
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	51~53		三三
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54		三四
2. 轉投資事業相關資訊	53~54		三四
3. 大陸投資資訊	54		三四
4. 主要股東資訊	54		三四
(十五) 部門資訊	54~55		三五

會計師核閱報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

前 言

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,583,041 仟元及 3,285,621 仟元，分別占合併資產總額之 13% 及 16%；負債總額分別為 1,375,168 仟元及 1,529,804 仟元，分別占合併負債總額之 12% 及 13%。民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 23,418 仟元、

26,525 仟元、33,735 仟元及 113,949 仟元，各佔合併綜合損益總額之 46%、359%、26%及 50%，又如合併財務報告附註十二所述，民國 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 107,290 仟元及 107,169 仟元，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業及合資損益份額分別為新台幣 507 仟元、1,182 仟元、1,548 仟元及 5,672 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司及關聯企業財務報表倘經會計師核閱而有所調整時，對於上開合併財務報表之可能影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 趙 永 祥

趙永祥



會計師 邱 盟 捷

邱盟捷



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 109 年 10 月 28 日



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

民國 109 年 9 月 30 日 及 10 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108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)	\$ 848,334	4	\$ 794,570	4	\$ 805,076	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	79,579	-	99,949	1	47,100	-
1150	應收票據淨額(附註九)	250,582	1	274,245	1	349,294	2
1170	應收帳款淨額(附註九及二七)	1,310,808	7	1,592,469	8	1,651,690	8
1200	其他應收款	93,481	1	84,183	-	104,062	1
130X	存貨(附註十)	4,459,213	22	4,758,618	24	5,142,412	25
1470	其他流動資產(附註十六、二七及二八)	171,015	1	134,772	1	162,766	1
11XX	流動資產總計	7,213,012	36	7,738,806	39	8,262,400	41
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註八)	54,172	-	55,916	-	51,257	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)	107,290	1	107,774	1	107,169	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)	9,872,821	49	9,750,862	49	9,931,968	49
1755	使用權資產(附註十四)	138,656	1	138,193	1	143,918	1
1760	投資性不動產(附註十五及二八)	99,864	-	68,357	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	172,943	1	175,249	1	173,958	1
1915	預付設備款	2,410,985	12	1,876,841	9	1,465,539	7
1990	其他非流動資產(附註十六)	89,411	-	83,124	-	65,631	-
15XX	非流動資產總計	12,946,142	64	12,256,316	61	11,939,440	59
1XXX	資 產 總 計	\$ 20,159,154	100	\$ 19,995,122	100	\$ 20,201,840	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七及二八)	\$ 1,437,499	7	\$ 1,828,215	9	\$ 2,101,741	11
2110	應付短期票券(附註十七)	109,967	-	194,909	1	235,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	17	-	-	-	-	-
2150	應付票據	188	-	150	-	2,878	-
2170	應付帳款	274,601	1	408,040	2	443,401	2
2219	其他應付款(附註十八)	338,262	2	460,616	2	419,842	2
2230	本期所得稅負債	34,766	-	37,934	-	48,641	-
2280	租賃負債-流動(附註十四)	9,954	-	8,200	-	8,288	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十七及二八)	549,730	3	98,368	1	1,637,672	8
2399	其他流動負債(附註十九)	203,173	1	148,175	1	54,028	-
21XX	流動負債總計	2,958,157	14	3,184,607	16	4,951,491	24
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十七及二八)	8,213,356	41	7,567,801	38	5,954,446	30
2570	遞延所得稅負債	95,410	1	84,400	-	79,181	-
2580	租賃負債-非流動(附註十四)	48,474	-	45,635	-	48,258	-
2640	淨確定福利負債-非流動	207,214	1	216,876	1	217,072	1
2670	其他非流動負債(附註十九)	65,182	-	97,647	1	89,739	1
25XX	非流動負債總計	8,629,636	43	8,012,359	40	6,388,696	32
2XXX	負債總計	11,587,793	57	11,196,966	56	11,340,187	56
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)						
	股本						
3110	普通股	4,667,360	23	4,667,360	23	4,667,360	23
3200	資本公積	2,080,161	10	2,071,444	10	2,083,427	10
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	817,117	4	789,141	4	789,141	4
3320	特別盈餘公積	190,348	1	170,684	1	170,684	1
3350	未分配盈餘	966,291	5	1,132,508	6	1,129,714	6
3300	保留盈餘總計	1,973,756	10	2,092,333	11	2,089,539	11
3400	其他權益	(72,780)	-	(73,014)	-	(47,158)	-
3500	庫藏股票	(711,845)	(3)	(610,029)	(3)	(610,858)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	7,936,652	40	8,148,094	41	8,182,310	41
36XX	非控制權益	634,709	3	650,062	3	679,343	3
3XXX	權益總計	8,571,361	43	8,798,156	44	8,861,653	44
	負債與權益總計	\$ 20,159,154	100	\$ 19,995,122	100	\$ 20,201,840	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 109 年 10 月 28 日核閱報告)

董事長：王炯榮



經理人：許澤東



會計主管：李郁真





榮剛材料股份有限公司及子公司

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱未依會計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係新台幣仟元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108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(附註二七)	\$ 1,814,019	100	\$ 2,704,378	100	\$ 6,048,851	100	\$ 8,074,534	100
5110	銷貨成本(附註十、二二及二七)	(1,592,242)	(88)	(2,330,436)	(86)	(5,189,390)	(86)	(6,823,207)	(85)
5900	營業毛利	221,777	12	373,942	14	859,461	14	1,251,327	15
	營業費用(附註二二及二七)								
6100	推銷費用	(110,115)	(6)	(146,982)	(5)	(373,730)	(6)	(462,774)	(6)
6200	管理費用	(91,262)	(5)	(78,669)	(3)	(268,243)	(5)	(251,620)	(3)
6300	研究發展費用	(21,814)	(1)	(30,072)	(1)	(62,231)	(1)	(106,066)	(1)
6450	預期信用減損(損失)迴轉利益	(759)	-	2,481	-	(22,934)	-	6,040	-
6000	營業費用合計	(223,950)	(12)	(253,242)	(9)	(727,138)	(12)	(814,420)	(10)
6900	營業淨利(損)	(2,173)	-	120,700	5	132,323	2	436,907	5
	營業外收入及支出(附註二二)								
7100	利息收入	517	-	874	-	2,151	-	2,774	-
7190	其他收入	44,246	3	19,290	1	92,494	2	53,048	1
7020	其他利益及損失	5,593	-	(19,768)	(1)	54,734	1	(10,163)	-
7050	財務成本	(36,568)	(2)	(46,464)	(2)	(114,038)	(2)	(134,869)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	507	-	1,182	-	1,548	-	5,672	-
7000	營業外收入及支出合計	14,295	1	(44,886)	(2)	36,889	1	(83,538)	(1)
7900	稅前淨利	12,122	1	75,814	3	169,212	3	353,369	4
7950	所得稅利益(費用)(附註二三)	16,673	1	(21,382)	(1)	(22,260)	(1)	(90,489)	(1)
8200	本期淨利	28,795	2	54,432	2	146,952	2	262,880	3
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	(1,740)	-	(11,654)	(1)	(8,049)	-	(12,504)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	23,723	1	(34,301)	(1)	(7,973)	-	(23,771)	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資未實現 評價損益	435	-	(1,084)	-	(55)	-	(830)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	22,418	1	(47,039)	(2)	(16,077)	-	(37,105)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 51,213	3	\$ 7,393	-	\$ 130,875	2	\$ 225,775	3
	淨(損)利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 10,351	1	\$ 57,121	2	\$ 120,190	2	\$ 274,892	3
8620	非控制權益	18,444	1	(2,689)	-	26,762	-	(12,012)	-
8600		\$ 28,795	2	\$ 54,432	2	\$ 146,952	2	\$ 262,880	3
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 33,605	2	\$ 12,295	-	\$ 110,025	2	\$ 238,898	3
8720	非控制權益	17,608	1	(4,902)	-	20,850	-	(13,123)	-
8700		\$ 51,213	3	\$ 7,393	-	\$ 130,875	2	\$ 225,775	3
	每股盈餘(附註二四)								
9750	基 本	\$ 0.02		\$ 0.13		\$ 0.27		\$ 0.63	
9850	稀 釋	\$ 0.02		\$ 0.13		\$ 0.27		\$ 0.63	

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 109 年 10 月 28 日核閱報告)

董事長：王炯茶



經理人：許澤東



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 109 年及 108 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		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 169,212	\$ 353,369
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	429,582	622,107
A20200	攤銷費用	2,194	2,961
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	22,934	(6,040)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(49,577)	(10,700)
A20900	財務成本	114,038	134,869
A21200	利息收入	(2,151)	(2,774)
A21300	股利收入	(3,383)	(1,970)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(1,548)	(5,672)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損益	(1,238)	1,294
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	36,412	52,882
A23700	存貨跌價損失	65,409	32,575
A24100	外幣兌換淨損益	(7,663)	2,887
A29900	其他收益	(9,435)	(1,851)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	23,897	(29,213)
A31150	應收帳款	261,331	120,737
A31180	其他應收款	(9,300)	(21,457)
A31200	存 貨	234,037	(210,392)
A31240	其他流動資產	(36,434)	3,399
A32130	應付票據	38	2,654
A32150	應付帳款	(135,210)	(82,911)
A32180	其他應付款項	(64,615)	(66,124)
A32230	其他流動負債	55,025	14,142
A32240	淨確定福利負債	(9,662)	(7,789)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之現金流入	\$ 1,083,893	\$ 896,983
A33100	收取之利息	2,151	2,774
A33200	收取之股利	5,415	6,573
A33300	支付之利息	(109,662)	(125,912)
A33500	支付之所得稅	(12,195)	(91,633)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>969,602</u>	<u>688,785</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(54,160)	(51,386)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	47,855	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(15,764)	(36,400)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	85,728	-
B02300	處分子公司(附註二五)	(13,944)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,229,755)	(852,002)
B02800	處分不動產、廠房及設備	14,228	712
B06700	其他非流動資產增加	(8,413)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	7,131
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,174,225)</u>	<u>(931,945)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(387,956)	(1,288,614)
C00600	應付短期票券減少	(84,942)	(180,000)
C01600	舉借長期借款	2,253,500	3,181,969
C01700	償還長期借款	(1,161,099)	(1,316,134)
C04020	租賃本金償還	(6,201)	(218,056)
C04300	其他非流動負債增加	-	146
C04400	其他非流動負債減少	(8,920)	-
C04500	母公司發放現金股利	(207,826)	(186,610)
C04900	庫藏股票買回成本	(99,735)	-
C05000	子公司出售持有本公司之股票	-	104,624
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(7,033)	(602)
C05800	子公司發放現金股利	(28,433)	(35,071)
C09900	子公司減資退還股款	-	(9)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>261,355</u>	<u>61,643</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(\$ 2,968)</u>	<u>(\$ 17,994)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	53,764	(199,511)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>794,570</u>	<u>1,004,587</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 848,334</u>	<u>\$ 805,076</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109年10月28日核閱報告)

董事長：王炯荼



經理人：許澤東



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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 10 月 28 日經董事會提報。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 政府補助

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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請參閱 108 年度合併財務報告。

估計及假設不確定性之主要來源

不動產、產房及設備之耐用年限

合併公司考量過去類似資產之實際使用經驗及參酌同業類似資產之使用情形，本公司董事會決議延長部分建築物及設備項目之耐用年

限，並自 109 年 1 月 1 日起適用，此項會計估計變動預計將使 109 年度折舊費用減少 187,807 仟元。

六、現金及約當現金

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 995	\$ 816	\$ 872
銀行支票及活期存款	651,835	731,811	680,387
約當現金（原始到期日在 3 個月以內）			
商業本票	195,504	61,943	123,817
	<u>\$ 848,334</u>	<u>\$ 794,570</u>	<u>\$ 805,076</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
透過損益按公允價值衡量 非衍生金融資產			
—國內上市（櫃） 股票	\$ 78,468	\$ 99,949	\$ 47,100
透過損益按公允價值衡量 衍生工具			
—換匯合約（一）	1,111	-	-
	<u>\$ 79,579</u>	<u>\$ 99,949</u>	<u>\$ 47,100</u>
<u>金融負債—流動</u>			
透過損益按公允價值衡量 衍生工具			
—遠期外匯合約 （二）	\$ 17	\$ -	\$ -

（一）於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

109 年 9 月 30 日：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額（仟元）
換匯合約	美金兌新台幣	109.10	USD 4,000 / NTD 117,343

108 年 12 月 31 日：無。

108 年 9 月 30 日：無。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

109年9月30日：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	英鎊兌美金	109.10	GBP 450/USD 579
	人民幣兌美金	109.10	CNY 3,000/USD 439

108年12月31日：無。

108年9月30日：無。

合併公司從事換匯合約及遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資			
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 54,172</u>	<u>\$ 55,916</u>	<u>\$ 51,257</u>

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

九、應收票據及應收帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 252,488	\$ 276,288	\$ 352,785
減：備抵損失	(1,906)	(2,043)	(3,491)
	<u>\$ 250,582</u>	<u>\$ 274,245</u>	<u>\$ 349,294</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,169,249	\$ 1,086,370	\$ 1,161,051
減：備抵損失	(45,566)	(22,588)	(25,665)
	<u>1,123,683</u>	<u>1,063,782</u>	<u>1,135,386</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>187,125</u>	<u>528,687</u>	<u>516,304</u>
	<u>\$ 1,310,808</u>	<u>\$ 1,592,469</u>	<u>\$ 1,651,690</u>

(一) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望暨新型冠狀病毒肺炎流行影響。於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，應收帳款未逾期者分別按 0%~1.99%、0%~1.99% 及 0%~2.18% 認列，逾期已提列者分別按 0.02%~100%、0.04%~100% 及 0.01%~100% 認列備抵損失。

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

按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未逾期	\$ 876,664	\$ 784,077	\$ 866,530
已逾期			
1至60天	170,797	214,542	198,464
61至120天	61,855	33,659	32,106
120天以上	59,933	54,092	63,951
合計	<u>\$ 1,169,249</u>	<u>\$ 1,086,370</u>	<u>\$ 1,161,051</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

按攤銷後成本衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 22,588	\$ 31,368
加：本期提列減損損失	23,122	-
減：本期迴轉減損損失	-	(5,426)
外幣換算差額	(144)	(277)
期末餘額	<u>\$ 45,566</u>	<u>\$ 25,665</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未逾期	\$ 163,018	\$ 472,969	\$ 448,753
已逾期			
1至60天	24,078	55,718	67,550
61至120天	-	-	1
120天以上	29	-	-
合計	<u>\$ 187,125</u>	<u>\$ 528,687</u>	<u>\$ 516,304</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 494	\$ 1,933
減：本期迴轉減損損失	(55)	(830)
期末餘額	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 1,103</u>

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未到期	\$ 222,770	\$ 262,739	\$ 276,477
已到期	<u>29,718</u>	<u>13,549</u>	<u>76,308</u>
合計	<u>\$ 252,488</u>	<u>\$ 276,288</u>	<u>\$ 352,785</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,043	\$ 3,305
加：本期提列減損損失	-	216
減：本期迴轉減損損失	(133)	-
外幣換算差額	(4)	(30)
期末餘額	<u>\$ 1,906</u>	<u>\$ 3,491</u>

十、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原 料	\$ 1,396,311	\$ 1,416,467	\$ 1,432,983
物 料	179,544	173,237	182,069
在 製 品	1,775,219	1,894,548	2,153,774
製 成 品	853,563	971,701	964,399
商品存貨	109,747	67,257	115,047
在途存貨	<u>204,562</u>	<u>294,218</u>	<u>354,101</u>
	4,518,946	4,817,428	5,202,373
減：聯屬公司交易沖銷	(59,733)	(58,810)	(59,961)
	<u>\$ 4,459,213</u>	<u>\$ 4,758,618</u>	<u>\$ 5,142,412</u>

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,592,242仟元、2,330,436仟元、5,189,390仟元及6,823,207仟元。109年及108年7月1日至9月30日與109年及108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61,435仟元、0仟元、65,409仟元及32,575仟元。

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	96%	1
本公司	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之軋輪加工買賣	43%	43%	43%	1、3
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	-	49%	49%	1、3、6
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	30%	30%	30%	2、5
本公司	宏剛精密工業股份有限公司	特殊鋼之製造加工與銷售業務	63%	63%	50%	1、4
本公司	ALLOY TOOL STEEL INC	合金鋼之銷售業務	85%	85%	85%	1
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	34%	34%	34%	4
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	97%	1
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
精剛精密科技股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	一般投資業	-	75%	75%	1、7

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 本公司對精剛精密科技股份有限公司之持股為 30%，因精剛精密科技股份有限公司係台灣之上櫃公司，其餘股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，並考量先前股東會之表決型態，判斷合併公司具主導精剛精密科技股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
3. 本公司對該公司之持股雖未達 50%，惟對該公司具有實質控制力，視為合併子公司。
4. 本公司對該公司之直接持股與間接持股超過 50%，視為具有控制能力。
5. 為具重大非控制權益之子公司。

6. 子公司正瑞於 108 年 9 月臨時股東會決議辦理清算，並於 109 年 1 月 9 日完成相關清算程序。

7. 子公司睿剛於 108 年 9 月臨時股東會決議辦理清算，並於 109 年 5 月 29 日完成相關清算程序。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、採用權益法之投資

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 107,290</u>	<u>\$ 107,774</u>	<u>\$ 107,169</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
每一類別之帳面金額			
自有土地	\$ 3,378,475	\$ 3,409,982	\$ 3,478,339
建築物	2,645,079	2,719,164	2,764,773
機器設備	3,113,381	3,287,339	3,362,377
運輸設備	40,385	34,353	29,643
機具設備	15,166	17,469	18,277
其他設備	21,318	24,768	26,437
未完工程	659,017	257,787	252,122
	<u>\$ 9,872,821</u>	<u>\$ 9,750,862</u>	<u>\$ 9,931,968</u>

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	機具設備	其他設備	租賃資產	未完工程	合計
成本									
109年1月1日餘額	\$ 3,409,982	\$ 4,441,705	\$11,588,858	\$ 317,510	\$ 207,691	\$ 218,085	\$ -	\$ 257,787	\$20,441,618
增添	-	4,632	207,404	14,624	284	3,154	-	409,609	639,707
處分	-	(20,600)	(87,701)	(1,520)	(9,948)	(3,155)	-	-	(122,924)
重分類	(31,507)	8,350	(37,181)	-	-	10	-	(8,350)	(68,678)
淨兌換差額	-	(2,532)	(2,048)	(69)	(7)	(492)	-	(29)	(5,177)
109年9月30日餘額	<u>\$ 3,378,475</u>	<u>\$ 4,431,555</u>	<u>\$11,669,332</u>	<u>\$ 330,545</u>	<u>\$ 198,020</u>	<u>\$ 217,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 659,017</u>	<u>\$20,884,546</u>
累計折舊及減損									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,722,541	\$ 8,301,519	\$ 283,157	\$ 190,222	\$ 193,317	\$ -	\$ -	\$10,690,756
處分	-	(7,846)	(74,729)	(1,520)	(9,948)	(3,137)	-	-	(97,180)
折舊費用	-	72,491	330,591	8,577	2,586	6,366	-	-	420,611
淨兌換差額	-	(710)	(1,430)	(54)	(6)	(262)	-	-	(2,462)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,786,476</u>	<u>\$ 8,555,951</u>	<u>\$ 290,160</u>	<u>\$ 182,854</u>	<u>\$ 196,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,011,725</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 3,409,982</u>	<u>\$ 2,719,164</u>	<u>\$ 3,287,339</u>	<u>\$ 34,353</u>	<u>\$ 17,469</u>	<u>\$ 24,768</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 257,787</u>	<u>\$ 9,750,862</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 3,378,475</u>	<u>\$ 2,645,079</u>	<u>\$ 3,113,381</u>	<u>\$ 40,385</u>	<u>\$ 15,166</u>	<u>\$ 21,318</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 659,017</u>	<u>\$ 9,872,821</u>

(接次頁)

(承前頁)

成本	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	機具設備	其他設備	租賃資產	未完工程	合計
108年1月1日餘額	\$ 3,162,929	\$ 4,447,938	\$11,400,435	\$ 307,004	\$ 207,665	\$ 218,188	\$ 263,920	\$ 98,871	\$20,106,950
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	-	-	-	-	-	(263,920)	-	(263,920)
108年1月1日餘額 (重編後)	3,162,929	4,447,938	11,400,435	307,004	207,665	218,188	-	98,871	19,843,030
增添	-	2,335	214,765	5,114	579	2,841	-	156,604	382,238
處分	-	-	(35,052)	(596)	(557)	(1,073)	-	-	(37,278)
重分類	315,410	3,253	(52,882)	-	-	-	-	(3,253)	262,528
淨兌換差額	-	(5,735)	(1,844)	28	(28)	(749)	-	(100)	(8,428)
108年9月30日餘額	\$ 3,478,339	\$ 4,447,791	\$11,525,422	\$ 311,550	\$ 207,659	\$ 219,207	\$ -	\$ 252,122	\$20,442,090
累計折舊及減損									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,559,918	\$ 7,735,145	\$ 268,793	\$ 184,595	\$ 184,694	\$ -	\$ -	\$ 9,933,145
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
108年1月1日餘額 (重編後)	-	1,559,918	7,735,145	268,793	184,595	184,694	-	-	9,933,145
處分	-	-	(33,059)	(596)	(557)	(1,060)	-	-	(35,272)
折舊費用	-	124,860	461,617	13,688	5,367	9,611	-	-	615,143
淨兌換差額	-	(1,760)	(658)	22	(23)	(475)	-	-	(2,894)
108年9月30日餘額	\$ -	\$ 1,683,018	\$ 8,163,045	\$ 281,907	\$ 189,382	\$ 192,770	\$ -	\$ -	\$10,510,122
108年9月30日淨額	\$ 3,478,339	\$ 2,764,773	\$ 3,362,377	\$ 29,643	\$ 18,277	\$ 26,437	\$ -	\$ 252,122	\$ 9,931,968

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	1 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	5 至 20 年
其他工具及儀器	1 至 10 年
其他設備	1 至 10 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 117,099	\$ 120,637	\$ 123,849
建築物	17,665	11,977	13,313
運輸設備	<u>3,892</u>	<u>5,579</u>	<u>6,756</u>
	<u>\$ 138,656</u>	<u>\$ 138,193</u>	<u>\$ 143,918</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			\$ 9,980
			\$ 4,940
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 996	\$ 347	\$ 2,992
建築物	1,034	668	3,102
運輸設備	<u>972</u>	<u>723</u>	<u>2,877</u>
	<u>\$ 3,002</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 8,971</u>
			\$ 3,071
			1,336
			<u>2,557</u>
			<u>\$ 6,964</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 9,954</u>	<u>\$ 8,200</u>	<u>\$ 8,288</u>
非流動	<u>\$ 48,474</u>	<u>\$ 45,635</u>	<u>\$ 48,258</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	1.85%	1.85%	1.85%
建築物	1.79%~1.80%	1.79%~1.80%	1.79%~1.80%
運輸設備	1.34%~2.03%	1.34%~2.03%	1.34%~2.03%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於96年12月向經濟部工業局大新營工業區承租土地。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。

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。上述工業區土地業已於108年7月向經濟部工業局申請租轉購，取得自用土地。

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 808	\$ 903	\$ 2,749	\$ 2,830
低價值資產租賃費用	\$ 7	\$ 419	\$ 112	\$ 1,257
租賃之現金流出總額			\$ 9,876	\$ 222,861

十五、投資性不動產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	\$ 99,864	\$ 68,357	\$ -

合併公司為活化資產、償還銀行借款及充實營運資金，於108年12月23日簽訂台南市柳營區義士段0111-0000、0111-0001共兩筆土地出租合約，租期自109年1月1日開始。承租人得於合約條件達成時，執行由租賃轉為承購之權利，其所支付之租金可充抵承購之買賣價金，合併公司參考市場行情及專業鑑價機構之鑑價報告，其預計買賣交易金額為291,327仟元。合併公司將該土地成本68,357仟元由自用土地轉列投資性不動產，並已預收承租人款項87,398仟元帳列預收土地款。

合併公司另於109年3月9日簽訂台南市柳營區義士段110地號部分分割後土地出租合約，租期自簽約日隔月開始。承租人得於合約條件達成時，執行由租賃轉為承購之權利，其所支付之租金可充抵承購之買賣價金，合併公司參考市場行情及專業鑑價機構之鑑價報告，其預計買賣交易金額為158,516仟元。合併公司將該土地成本31,507仟元由自用土地轉列投資性不動產，並已預收承租人款項63,406仟元。

投資性不動產之公允價值係由獨立評價人員評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
公允價值	<u>\$ 343,401</u>	<u>\$ 226,420</u>	<u>\$ -</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額請參閱附註二八。

十六、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付款項	\$ 66,995	\$ 95,283	\$ 116,100
存出保證金	86,807	78,269	59,754
用途受限制存款(附註二八)	22,815	20,394	26,657
其他	<u>83,809</u>	<u>23,950</u>	<u>25,886</u>
	<u>\$ 260,426</u>	<u>\$ 217,896</u>	<u>\$ 228,397</u>
流動	\$ 171,015	\$ 134,772	\$ 162,766
非流動	<u>89,411</u>	<u>83,124</u>	<u>65,631</u>
	<u>\$ 260,426</u>	<u>\$ 217,896</u>	<u>\$ 228,397</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款(附註二八)			
—銀行借款	\$ 115,000	\$ 463,448	\$ 426,430
無擔保借款			
—信用狀借款	92,557	95,751	-
—信用額度借款	<u>1,229,942</u>	<u>1,269,016</u>	<u>1,675,311</u>
	<u>\$ 1,437,499</u>	<u>\$ 1,828,215</u>	<u>\$ 2,101,741</u>
利率區間	<u>0.69%-5.00%</u>	<u>1.25%-6.00%</u>	<u>1.16%-5.18%</u>

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付商業本票	\$ 110,000	\$ 195,000	\$ 235,000
減：應付短期票券折價	(33)	(91)	-
	<u>\$ 109,967</u>	<u>\$ 194,909</u>	<u>\$ 235,000</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
一年內到期之長期借款	<u>\$ 549,730</u>	<u>\$ 98,368</u>	<u>\$ 1,637,672</u>

(四) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款 (附註二八)			
銀行借款	\$ 8,696,271	\$ 7,659,370	\$ 7,606,463
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	91,000	35,500	7,000
減：列為一年內到期部分	(549,730)	(98,368)	(1,637,672)
減：未攤銷折價	(24,185)	(28,701)	(21,345)
長期借款	<u>\$ 8,213,356</u>	<u>\$ 7,567,801</u>	<u>\$ 5,954,446</u>
利率區間	<u>0.70%-2.00%</u>	<u>0.78%-2.00%</u>	<u>1.27%-2.38%</u>

1. 本公司、子公司精剛精密科技股份有限公司及子公司宏剛精密工業股份有限公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向台灣銀行等聯貸銀行取得授信額度 7,100,000 仟元。本聯貸案已於 108 年 12 月提前清償完畢。

(1) 甲項授信－授信額度 6,000,000 仟元，限供本公司動用。

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

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

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

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

A. 確保本公司維持以下財務比率及約定：

- a. 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 **100%**（含）以上。
- b. 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 **180%**（含）以下。
- c. 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，應維持在 **3.0**（含）以上。

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

B. 確保子公司精剛精密科技股份有限公司維持以下財務比率及約定：

- a. 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 **100%**。
- b. 負債比率：總負債除以淨值之比率應不得高於 **180%**。
- c. 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷後之總和除以利息費用之利息保障倍數應不得低於三倍。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

C. 確保子公司宏剛精密工業股份有限公司維持以下財務比率及約定：

- a. 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 **100%**（含）以上。
- b. 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 **250%**（含）以下。
- c. 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 **1** 倍（含）以上。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

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

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

(1) 甲項授信－授信額度 **2,238,320** 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 **1,496,230** 仟元，得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 **465,450** 仟元，得循環動用。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 **100%**。

(2) 負債比率：負債總額對有形淨值之比率，不得高於 **180%**。

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

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

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

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

(1) 甲項授信－授信額度 3,060,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,700,000 仟元，不得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 1,440,000 仟元，得循環動用。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。

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

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

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

十八、其他應付款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 95,211	\$ 112,877	\$ 101,628
應付休假給付	53,856	53,081	49,624
應付設備款	18,570	75,355	31,401
應付燃料費	22,323	36,438	36,719
應付水電費	28,164	35,963	43,401
應付出口費	31,918	45,017	42,218
應付保險費	16,211	16,809	8,316
應付修繕費	14,879	26,880	26,538
其 他	<u>57,130</u>	<u>58,196</u>	<u>79,997</u>
	<u>\$ 338,262</u>	<u>\$ 460,616</u>	<u>\$ 419,842</u>

十九、其他負債

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
預收土地款(一)	\$ 150,804	\$ 87,398	\$ -
其 他	<u>52,369</u>	<u>60,777</u>	<u>54,028</u>
	<u>\$ 203,173</u>	<u>\$ 148,175</u>	<u>\$ 54,028</u>
<u>非 流 動</u>			
長期遞延收入(二)	\$ 64,362	\$ 66,396	\$ 67,274
其 他	<u>820</u>	<u>31,251</u>	<u>22,465</u>
	<u>\$ 65,182</u>	<u>\$ 97,647</u>	<u>\$ 89,739</u>

(一) 預收土地款相關資訊請參閱附註十五。

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

二十、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,094仟元、1,632仟元、3,284仟元及4,839仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108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>466,736</u>	<u>466,736</u>	<u>466,736</u>
已發行股本	<u>\$ 4,667,360</u>	<u>\$ 4,667,360</u>	<u>\$ 4,667,360</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積－其他

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
股票發行溢價	\$ 221,392	\$ 221,392	\$ 221,392
公司債轉換溢價	1,462,657	1,462,657	1,462,657
採用權益法認列關聯企 業股權淨值之變動數	797	797	760
受贈資產	<u>3,502</u>	<u>3,502</u>	<u>3,502</u>
	<u>\$ 1,688,348</u>	<u>\$ 1,688,348</u>	<u>\$ 1,688,311</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 年 6 月 6 日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補，得於每季終了後為之。每季決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘

分派議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計期初累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。本公司正處於成長期，為因應未來營運擴展計劃，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得搭配以股票股利之方式分派。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，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。本公司正處於成長期，為因應未來營運擴展計劃，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得搭配以股票股利之方式分派。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等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。

本公司於 109 年 6 月 20 日及 108 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 27,976	\$ 24,321	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	19,664	85,631	-	-
現金股利	228,368	205,531	0.5	0.45

(四) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加 股 數	本 期 減 少 股 數	期 末 股 數	期 末 金 額
109 年 1 月 1 日					
至 9 月 30 日					
子公司持有母公司股票	40,013	500	-	40,513	\$ 421,416
轉讓股份予員工	10,000	6,329	-	16,329	290,429
	<u>50,013</u>	<u>6,829</u>	<u>-</u>	<u>56,842</u>	<u>\$ 711,845</u>
108 年 1 月 1 日					
至 9 月 30 日					
子公司持有母公司股票	44,801	30	(4,803)	40,028	\$ 420,164
轉讓股份予員工	10,000	-	-	10,000	190,694
	<u>54,801</u>	<u>30</u>	<u>(4,803)</u>	<u>50,028</u>	<u>\$ 610,858</u>

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

子公司持有本公司股票之資訊，請參閱附表三。

子公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售其持有之本公司股票共 4,803 仟股，處分價款為 104,624 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採視同庫藏股票之會計處理。

二二、稅前淨利

(一) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款及短期票券 利息	\$ 44,948	\$ 50,454	\$ 135,802	\$ 143,716
租賃負債之利息	261	189	814	718
長期借款成本之攤銷	922	2,302	4,516	7,607
減：列入符合要件資產 成本之金額	(9,563)	(6,481)	(27,094)	(17,172)
	<u>\$ 36,568</u>	<u>\$ 46,464</u>	<u>\$ 114,038</u>	<u>\$ 134,869</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 9,563	\$ 6,481	\$ 27,094	\$ 17,172
利息資本化利率	1.37%-1.47%	1.56%-1.82%	1.37%-1.99%	1.54%-1.83%

(二) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 124,409	\$ 189,437	\$ 402,156	\$ 583,932
營業費用	<u>10,173</u>	<u>15,101</u>	<u>27,426</u>	<u>38,175</u>
	<u>\$ 134,582</u>	<u>\$ 204,538</u>	<u>\$ 429,582</u>	<u>\$ 622,107</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 103	\$ 162	\$ 433	\$ 477
營業費用	<u>403</u>	<u>791</u>	<u>1,761</u>	<u>2,484</u>
	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 953</u>	<u>\$ 2,194</u>	<u>\$ 2,961</u>

(三) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 8,472	\$ 4,719	\$ 24,893	\$ 14,703
股利收入	3,383	1,970	3,383	1,970
租金收入	9,724	1,095	26,202	3,371
其他	<u>22,667</u>	<u>11,506</u>	<u>38,016</u>	<u>33,004</u>
	<u>\$ 44,246</u>	<u>\$ 19,290</u>	<u>\$ 92,494</u>	<u>\$ 53,048</u>

(四) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	(\$ 123)	\$ 5,000	\$ 49,577	\$ 10,700
處分及報廢不動產、廠 房及設備(損)益	200	(269)	1,238	(1,294)
外幣兌換利益總額	54,827	54,907	164,744	172,308
外幣兌換損失總額	(53,640)	(70,155)	(164,008)	(157,676)
其他	4,329	(9,251)	3,183	(34,201)
	<u>\$ 5,593</u>	<u>(\$ 19,768)</u>	<u>\$ 54,734</u>	<u>(\$ 10,163)</u>

(五) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	\$ 9,340	\$ 10,536	\$ 29,823	\$ 31,045
確定福利計畫(附註二 十)	1,094	1,632	3,284	4,839
其他員工福利	224,274	287,191	781,404	850,095
合計	<u>\$ 234,708</u>	<u>\$ 299,359</u>	<u>\$ 814,511</u>	<u>\$ 885,979</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 152,730	\$ 222,996	\$ 550,092	\$ 636,501
營業費用	81,978	76,363	264,419	249,478
	<u>\$ 234,708</u>	<u>\$ 299,359</u>	<u>\$ 814,511</u>	<u>\$ 885,979</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依公司章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞。109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ -	(\$ 3,200)	\$ 12,000	\$ 4,200
董事酬勞	\$ -	(\$ 700)	\$ 3,000	\$ 3,600

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

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 16 日及 108 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

	108年度				107年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	9,500	\$	-	\$	20,000	\$	-
董事酬勞		5,700		-		5,200		-

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 1,704)	\$ 16,262	\$ 23,997	\$ 76,029
未分配盈餘加徵	-	-	-	322
以前年度之調整	(14,970)	-	(14,970)	36
	(16,674)	16,262	9,027	76,387
遞延所得稅				
本期產生者	1	5,120	13,233	14,102
認列損益之所得稅費用	(\$ 16,673)	\$ 21,382	\$ 22,260	\$ 90,489

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 106 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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 10,351	\$ 57,121	\$ 120,190	\$ 274,892
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 10,351</u>	<u>\$ 57,121</u>	<u>\$ 120,190</u>	<u>\$ 274,892</u>

股 數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	435,839	442,376	438,256	437,517
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	769	208	945	446
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>436,608</u>	<u>442,584</u>	<u>439,201</u>	<u>437,963</u>

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

二五、處分子公司

合併公司於 109 年 1 月 9 日清算正瑞投資股份有限公司，將剩餘財產 27,331 仟元依持股比例分配，分配予非控制權益清算款 13,944 仟元，並對該子公司喪失控制。

合併公司於 109 年 5 月 29 日清算睿剛投資股份有限公司，將剩餘財產 4,103 仟元依持股比例分配，分配予非控制權益清算款 0 仟元，並對該子公司喪失控制。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 54,172	\$ -	\$ -	\$ 54,172
債務工具投資				
－應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 187,125	\$ 187,125
－其他應收款	-	-	6,023	6,023
	\$ -	\$ -	\$ 193,148	\$ 193,148
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
－國內上市(櫃)股票	\$ 78,468	\$ -	\$ -	\$ 78,468
－換匯合約	-	1,111	-	1,111
	\$ 78,468	\$ 1,111	\$ -	\$ 79,579
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
－遠期外匯合約	\$ -	\$ 17	\$ -	\$ 17

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 55,916	\$ -	\$ -	\$ 55,916
債務工具投資				
－應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 528,687	\$ 528,687
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 99,949	\$ -	\$ -	\$ 99,949

108年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 47,100	\$ -	\$ -	\$ 47,100
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 51,257	\$ -	\$ -	\$ 51,257
債務工具投資				
－應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 516,304	\$ 516,304

109年及108年1月1日至9月30日無第1等級及第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

109年1月1日至9月30日

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

108年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具
期初餘額	\$ 726,572
（提列）迴轉預期信用損失認列於損益	830
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	(830)
應收帳款淨變動數	(210,268)
期末餘額	\$ 516,304

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－換匯及遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 2,375,390	\$ 2,263,124	\$ 2,190,682
透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允價值衡量	79,579	99,949	47,100
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	54,172	55,916	51,257
債務工具投資	193,148	528,687	516,304
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量 持有供交易	17	-	-
按攤銷後成本衡量 (註 2)	10,768,562	10,396,901	10,634,476

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	109年1月1日 9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
稅前（損）益	\$24,836(i)	\$ 14,265(i)	\$ 6,171(i)	\$ 2,116(i)

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

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 219,057	\$ 79,627	\$ 158,459
金融負債	168,395	248,744	291,546
具現金流量利率風險			
金融資產	647,022	582,253	620,100
金融負債	10,200,585	9,494,384	9,693,860

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 7,165 仟元及 6,805 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資基金受益憑證及國內上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益及基金受益憑證價格上漲／下跌 10%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 5,417 仟元及 5,126 仟元。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將因透過損益按公允價值衡

量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少
7,847 仟元及 4,710 仟元。

2. 信用風險

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

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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

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

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度分別為7,383,832仟元、8,187,842仟元及5,962,426仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109年9月30日

非衍生金融負債	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
	短於 1 個月				
無附息負債	\$ 187,409	\$ 166,933	\$ 258,709	\$ -	\$ -
租賃負債	847	1,694	6,526	22,090	34,088
債務工具	<u>377,957</u>	<u>554,418</u>	<u>1,286,426</u>	<u>7,884,059</u>	<u>564,141</u>
	<u>\$ 566,213</u>	<u>\$ 723,045</u>	<u>\$ 1,551,661</u>	<u>\$ 7,906,149</u>	<u>\$ 598,229</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

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

108年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
	短於 1 個月				
無附息負債	\$ 461,270	\$ 52,514	\$ 355,022	\$ -	\$ -
租賃負債	1,178	1,438	6,267	17,718	34,472
債務工具	<u>574,679</u>	<u>533,876</u>	<u>1,113,949</u>	<u>7,092,248</u>	<u>691,406</u>
	<u>\$ 1,037,127</u>	<u>\$ 587,828</u>	<u>\$ 1,475,238</u>	<u>\$ 7,109,966</u>	<u>\$ 725,878</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

租賃負債	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 年以上
	<u>\$ 8,883</u>	<u>\$ 17,718</u>	<u>\$ 9,343</u>	<u>\$ 25,129</u>

108年9月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 293,231	\$ 241,454	\$ 331,436	\$ -	\$ -
租賃負債	1,485	1,438	6,267	18,658	35,042
債務工具	<u>729,544</u>	<u>609,913</u>	<u>2,746,447</u>	<u>5,962,456</u>	<u>125,900</u>
	<u>\$1,024,260</u>	<u>\$ 852,805</u>	<u>\$3,084,150</u>	<u>\$5,981,114</u>	<u>\$ 160,942</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於1年	1~5年	5~10年	10年以上
租賃負債	\$ 9,190	\$ 18,658	\$ 11,293	\$ 23,749

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

109年9月30日

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

108年12月31日：無。

108年9月30日：無。

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期讓售		截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)
			已收現金金額	期末讓售金額		
109年1月1日						
至9月30日						
金融機構	\$ 4,452	\$ 30,019	\$ 23,641	\$ 10,830	\$ 7,500	1.73%
	EUR 1,676	EUR 6,176	EUR 7,136	EUR 716	EUR -	-
	GBP 1,967	GBP 6,217	GBP 7,283	GBP 902	GBP -	-
	USD 8,740	USD 50,159	USD 53,979	USD 4,920	USD 828	1.02%
	AUD 108	AUD 1,591	AUD 1,553	AUD 146	AUD -	-
	JPY -	JPY 8,117	JPY 8,117	JPY -	JPY -	-

(接次頁)

(承前頁)

交易對象	本期讓售金額		本期讓售 已收現金金額		截至期末已預支金額	
	期初讓售金額	本期讓售金額	已收現金金額	期末讓售金額	已預支金額	年利率(%)
108年1月1日						
至9月30日						
金融機構	\$ 32,855	\$ 40,619	\$ 61,482	\$ 11,992	\$ -	-
	EUR 2,375	EUR 8,135	EUR 9,131	EUR 1,379	EUR -	-
	GBP 2,485	GBP 8,638	GBP 7,805	GBP 3,318	GBP 1,766	2.03%
	USD 20,086	USD 75,744	USD 85,589	USD 10,241	USD 1,426	2.79%
	AUD 467	AUD 1,952	AUD 2,146	AUD 273	AUD -	-
	JPY 1,206	JPY 4,631	JPY 5,837	JPY -	JPY -	-

合併公司與金融機構簽訂讓售合約，109年及108年1月1日至9月30日額度皆為新台幣60,000仟元與美元13,000仟元。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。

二七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	實質關係人
易昇鋼鐵股份有限公司	實質關係人
春雨工廠股份有限公司	實質關係人
光洋應用材料科技股份有限公司	實質關係人
春日機械工業股份有限公司	實質關係人
春邦精密股份有限公司	實質關係人
台鋼航太積層製造股份有限公司	實質關係人
台鋼運輸股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
實質關係人	\$ 775	\$ 164	\$ 2,604	\$ 9,651

上開關係人銷貨係採月結 60~90 天 T/T，與一般國內客戶銷貨條件並無顯著不同。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 209	\$ -	\$ 3,513	\$ 387

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

(四) 其他費用

關係人類別 / 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 18,869	\$ -	\$ 18,869	\$ -

(五) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名 稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款	實質關係人	\$ 1,864	\$ 243	\$ 164

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名 稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應付款	實質關係人	\$ 6,434	\$ -	\$ -

流通在外之應付關係人款項係未提供擔保。

(七) 其他流動資產

關係人類別 / 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
實質關係人	\$ 1,902	\$ 3,717	\$ 3,717

(八) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處 分 價 款		處 分 (損) 益	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 238	\$ -	\$ 238	\$ -

(九) 對主要管理階層之獎酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 15,800	\$ 14,973	\$ 56,754	\$ 59,485
退職後福利	266	296	786	931
	<u>\$ 16,066</u>	<u>\$ 15,269</u>	<u>\$ 57,540</u>	<u>\$ 60,416</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及中油天然氣用量保證之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 22,815	\$ 20,394	\$ 26,657
土地	2,985,112	2,996,430	2,892,150
土地（帳列投資性不動產）	31,507	-	-
建築物淨額	1,023,773	1,046,149	1,389,118
機器設備淨額	792,191	842,678	1,410,888
	<u>\$ 4,855,398</u>	<u>\$ 4,905,651</u>	<u>\$ 5,718,813</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，109年9月30日暨108年12月31日及9月30日該股票之金額分別為320,500仟元、303,380仟元及303,375仟元。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

重大承諾

(一) 合併公司因購買原物料及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
美元	\$ 52	\$ 2,654	\$ 430
歐元	\$ 5,118	\$ 7,996	\$ 7,473
人民幣	\$ 876	\$ 11,000	\$ 12,480
日圓	\$ -	\$ -	\$ 10,101

(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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
合約總價款			
新台幣	\$ 2,057,476	\$ 1,790,379	\$ 1,632,333
歐元	\$ 38,205	\$ 38,205	\$ 39,254
美元	\$ 6,610	\$ 6,610	\$ 6,950
日圓	\$ 193,700	\$ 220,274	\$ 221,648
人民幣	\$ 80,415	\$ 58,095	\$ 54,985
瑞士法郎	\$ -	\$ -	\$ 201
已依合約進度支付價款			
新台幣	\$ 1,234,929	\$ 794,397	\$ 530,967
歐元	\$ 28,705	\$ 24,955	\$ 23,818
美元	\$ 5,925	\$ 3,645	\$ 1,962
日圓	\$ 174,330	\$ 183,353	\$ 111,653
人民幣	\$ 44,053	\$ 18,739	\$ 18,119
瑞士法郎	\$ -	\$ -	\$ 161

(三) 於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 618,500 仟元、690,500 仟元及 644,000 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項

本公司於 109 年 10 月 28 日經董事會決議不分配 109 年第 3 季盈餘。

子公司精剛精密科技股份有限公司為充實營運資金及改善財務結構，於 109 年 10 月 20 日經股東會決議，擬以私募方式辦理現金增資發行普通股，每股面額 10 元，發行總股數以不超過 40,000 仟股為限，並自股東會決議之日起一年內一次辦理。

三二、其他

自 109 年 1 月下旬爆發新型冠狀病毒肺炎疫情，隨著疫情蔓延全球，各國陸續採取封閉式管理，外部環境呈現不穩定趨勢，合併公司採取相關因應措施，調整產品組合轉向平穩產業，積極與客戶及供應商客情維繫，強化成本費用管控措施，以減緩對營運之衝擊，惟目前

歐美疫情影響甚鉅，仍具重大不明朗因素，合併公司將會持續關注疫情發展，以即時因應對合併公司業務及財務狀況之影響。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率，具重大影響之外幣資產及負債如下：

109年9月30日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	32,711	29.1	(美元：新台幣)	\$	951,896		
美 金		2,637	6.8166	(美元：人民幣)		76,741		
美 金		35	25,752	(美元：越盾)		1,011		
歐 元		2,173	34.15	(歐元：新台幣)		74,210		
澳 幣		340	20.715	(澳幣：新台幣)		7,044		
英 鎊		1,749	37.3	(英鎊：新台幣)		65,240		
日 圓		25,187	0.2756	(日圓：新台幣)		6,942		
人 民 幣		59,009	4.269	(人民幣：新台幣)		251,908		
韓 元		9	0.0251	(韓元：新台幣)		1		
金 融 負 債								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		13,451	29.1	(美元：新台幣)		391,433		
美 金		4,320	6.8166	(美元：人民幣)		125,704		
美 金		542	25,752	(美元：越盾)		15,782		
歐 元		1,370	34.15	(歐元：新台幣)		46,778		
英 鎊		617	37.3	(英鎊：新台幣)		23,037		
日 圓		5,742	0.2756	(日圓：新台幣)		1,583		
人 民 幣		30,097	4.269	(人民幣：新台幣)		128,484		

108年12月31日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	36,912	29.980	(美元：新台幣)	\$	1,106,620		
美金		2,090	6.9640	(美元：人民幣)		62,665		
美金		25	25,624	(美元：越盾)		743		
歐元		3,008	33.590	(歐元：新台幣)		101,025		
澳幣		365	21.005	(澳幣：新台幣)		7,667		
英鎊		2,242	39.360	(英鎊：新台幣)		88,231		
日圓		12,926	0.2760	(日圓：新台幣)		3,568		
人民幣		56,931	4.3050	(人民幣：新台幣)		245,087		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		24,149	29.980	(美元：新台幣)		723,999		
美金		5,064	6.9640	(美元：人民幣)		151,824		
美金		463	25,624	(美元：越盾)		13,877		
歐元		1,342	33.590	(歐元：新台幣)		45,072		
人民幣		18,513	4.3050	(人民幣：新台幣)		79,699		

108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	\$	39,685	31.040	(美元：新台幣)	\$	1,231,822		
美金		1,170	7.1356	(美元：人民幣)		36,305		
美金		25	25,443	(美元：越盾)		769		
歐元		4,476	33.950	(歐元：新台幣)		151,976		
澳幣		845	20.965	(澳幣：新台幣)		17,708		
英鎊		3,927	38.200	(英鎊：新台幣)		150,014		
日圓		4,025	0.2878	(日圓：新台幣)		1,158		
人民幣		64,093	4.350	(人民幣：新台幣)		278,804		

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 金	\$ 26,206	31.040 (美元：新台幣)	\$ 813,428
美 金	4,628	7.1356 (美元：人民幣)	143,651
美 金	855	25,443 (美元：越盾)	26,524
歐 元	3,845	33.950 (歐元：新台幣)	130,534
英 鎊	674	38.200 (英鎊：新台幣)	25,763
日 圓	640	0.2878 (日圓：新台幣)	184
人 民 幣	54,364	4.350 (人民幣：新台幣)	236,485

以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功 能 性 貨 幣	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
美 元	29.450 (美元：新台幣)	\$ 1,688	31.197 (美元：新台幣)	(\$ 2,792)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(4,415)	1 (新台幣：新台幣)	(9,909)
人 民 幣	4.2561 (人民幣：新台幣)	3,982	4.4620 (人民幣：新台幣)	(1,590)
越 盾	0.00115 (越盾：新台幣)	(68)	0.00122 (越盾：新台幣)	(957)
		\$ 1,187		(\$ 15,248)

功 能 性 貨 幣	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
美 元	29.817 (美元：新台幣)	\$ 808	31.054 (美元：新台幣)	(\$ 3,400)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(2,271)	1 (新台幣：新台幣)	19,140
人 民 幣	4.2641 (人民幣：新台幣)	2,547	4.5327 (人民幣：新台幣)	(502)
越 盾	0.00116 (越盾：新台幣)	(348)	0.00122 (越盾：新台幣)	(606)
		\$ 736		\$ 14,632

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(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。(附表四)
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

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。

(四) 主要股東資訊：附表十。

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

FAITH EASY ENTERPRISES LTD.

其 他

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 5,086,984	\$ 7,162,253	\$ 27,278	\$ 312,200
精剛精密科技股份有限公司	601,055	630,062	(284)	(32,606)
金耘鋼鐵股份有限公司	882,487	1,156,160	34,167	52,771
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,255,971	1,520,665	58,501	90,630
其 他	<u>415,069</u>	<u>522,922</u>	<u>(6,742)</u>	<u>(6,676)</u>
繼續營業單位總額	8,241,566	10,992,062	112,920	416,319
減：營運部門間之收入或損益	<u>(2,192,715)</u>	<u>(2,917,528)</u>	<u>19,403</u>	<u>20,588</u>
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 6,048,851</u>	<u>\$ 8,074,534</u>	<u>132,323</u>	<u>436,907</u>
利息收入			2,151	2,774
其他收入			92,494	53,048
其他利益及損失			54,734	(10,163)
財務成本			(114,038)	(134,869)
採權益法認列之關聯企業損益之份額			<u>1,548</u>	<u>5,672</u>
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 169,212</u>	<u>\$ 353,369</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本及採權益法認列之關聯企業損益之份額。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註 3)	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資 金 貸 與 性 質 (註 4)	業 務 往 來 金 額 (註 5)	有短期融通資 金必要之原因 (註 6)	提 列 備 抵 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註
													名 稱	價 值			
0	榮剛材料科技股 份有限公司	宏剛精密工業股 份有限公司	其他應收款	是	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ -	3.04%	2	\$ -	償還借款	\$ -	無	\$ -	\$ 3,174,661 (註 7)	\$ 3,174,661 (註 7)	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質填寫方法如下：

1.有業務往來請填 1。

2.有短期融通資金之必需請填 2。

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

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

註 7：1.個別對象資金貸與最高限額 $7,936,652$ (淨額) $\times 40\% = 3,174,661$

2.資金貸與總限額 $7,936,652$ (淨額) $\times 40\% = 3,174,661$

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註 2)	對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證額度餘額	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 司對子 公司 背書保 證	屬子公 司對母 公司 背書保 證	屬對大 陸地區 背書保 證
0	榮剛材料科技股份有限 公司	精剛精密科技股份有限 公司	1	\$ 2,333,680 (註 3)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限 公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,333,680 (註 3)	344,300	240,600	110,586	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	2,333,680 (註 3)	78,500	76,500	56,804	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	2,333,680 (註 3)	103,300	103,300	-	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限 公司	西安金耘特殊金屬有限 公司	3	2,333,680 (註 3)	46,500	44,400	14,550	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限 公司	歐盈企業有限公司	3	2,333,680 (註 3)	28,800	-	-	無		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限 公司	宏剛精密工業股份有限 公司	3	2,333,680 (註 3)	235,000	235,000	140,000	無		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限 公司	浙江嘉興翔陽金屬材料 科技有限公司	3	2,333,680 (註 3)	31,000	31,000	-	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限 公司	ALLOY TOOL STEEL,INC	3	2,333,680 (註 3)	24,400	24,400	24,400	無		Y	N	N
						\$ 765,200	\$ 346,340	10%	\$ 4,667,360 (註 3)			
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司 (越南)	3	405,976 (註 4)	22,000	\$ 22,000	\$ 15,809	無	3%	N	N	N
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限 公司	3	103,682 (註 5)	46,644	\$ 44,490	\$ 29,126	無	9%	N	N	Y
									\$ 608,964 (註 4)			
									\$ 207,364 (註 6)			

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 4,667,360（實收資本額）×50% = 2,333,680

2. 背書保證最高限額 4,667,360（實收資本額）×100% = 4,667,360

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

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

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

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註 5：1.個別對象背書保證最高限額 518,410（淨值）×20% = 103,682

2. 背書保證最高限額 518,410（淨值）×40% = 207,364

註 6：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳 列 科 目	期 末 備 註			
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 率	公 允 價 值 (註 4)
榮剛材料科技股份有限公司	股票 台灣苯乙烯工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	550	\$ 8,883	-	\$ 8,883
榮剛材料科技股份有限公司	寶得利國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	251	3,896	-	3,896
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產 —流動	4,253	78,468	1%	78,468
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	15,566	242,825	3%	242,825
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	2,005	32,381	-	32,381
金耘鋼鐵股份有限公司	春雨工廠股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	50	812	-	812
金耘鋼鐵股份有限公司	沛波鋼鐵股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	332	8,200	1%	8,200
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	12,322	192,224	3%	192,224
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	12,625	196,953	3%	196,953

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註 4：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

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
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 109 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	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	子公司	銷 貨	\$ 441,004	9%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 125,200	15%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	441,004	83%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 125,200	86%	
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	494,289	10%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 38,592	5%	
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	494,289	67%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 38,592	82%	
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	213,573	4%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 36,837	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	進 貨	213,573	44%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 36,837	77%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	廣州金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷 貨	118,041	21%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 52,350	29%	
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	聯屬公司	進 貨	118,041	45%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 52,350	92%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	聯屬公司	銷 貨	185,687	33%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 55,628	31%	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	聯屬公司	進 貨	185,687	87%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 55,628	95%	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	聯屬公司	銷 貨	138,566	59%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 30,537	45%	
浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	聯屬公司	進 貨	138,566	53%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 30,537	57%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	西安金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷 貨	133,887	24%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 55,846	38%	
西安金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	聯屬公司	進 貨	133,887	96%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 55,846	99%	

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

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

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。

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 109 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項		平均週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 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.	母公司	應收帳款	\$ 125,200	5.28	\$ -	-	\$ 27,315	\$ -

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 109 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	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款及其他應收款	\$ 13,462	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	48,872	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	125,200	無顯著不同	1%
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	其他應收款	91,110	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	441,004	無顯著不同	7%
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	其他業外收入	5,836	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	38,592	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	494,289	無顯著不同	8%
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	應收帳款及其他應收款	36,963	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	銷貨收入及加工收入	225,427	無顯著不同	4%
1	精剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	14,748	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	46,857	無顯著不同	1%
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	67,146	無顯著不同	1%
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	租賃負債	12,882	依雙方租約協議	-
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	15,869	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	55,846	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	133,887	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	8,435	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	59,032	無顯著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	55,628	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	185,687	無顯著不同	3%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	52,350	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	118,041	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	7,060	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	56,374	無顯著不同	1%
3	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	16,000	無顯著不同	-
3	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	48,018	無顯著不同	1%
3	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	15,350	無顯著不同	-
3	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	43,158	無顯著不同	1%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%) (註 3)
4	西安金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	\$ 11,748	無顯著不同	-
5	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款及其他應收款	31,104	無顯著不同	-
5	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	138,566	無顯著不同	2%
6	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款及其他應收款	9,868	無顯著不同	-
6	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	5,293	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
被投資公司資訊，所在地區與相關資訊
民國 109 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		期末持有		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)	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	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	子公司(註 5)
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%	513,174	50,813	48,806	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	264,433	264,433	17,426	43%	202,170	33,042	10,040	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	300,015	300,015	24,403	30%	186,935	27,597	(6,125)	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	320,490	320,490	17,070	63%	50,544	(9,924)	(6,203)	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%	67,147	4,878	4,146	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	115,585	115,585	10,106	34%	-	8,228	13	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	535,164	535,164	18,000	100%	523,291	6,385	6,385	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	89,065	89,065	3,122	97%	70,369	(2,788)	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	99,208	99,208	8,447	28%	106,269	8,228	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%	9,183	(9,924)	不適用	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	-	5,765	-	-	-	19	不適用	孫公司(註 6)
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%	7,591	(9,924)	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	94,209	94,209	7,947	26%	60,982	8,228	不適用	子公司
精剛精密科技股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	-	17,294	-	-	-	19	不適用	孫公司(註 6)
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 18,000	USD 18,000	15,000	100%	513,674	8,672	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%	69,424	(704)	不適用	曾孫公司
榮剛材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	55,124	55,124	4,199	18%	66,073	5,389	963	關聯企業
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	30,000	30,000	2,575	11%	41,217	5,389	不適用	關聯企業
禾揚投資股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	一般投資業	19,500	19,500	1,300	3%	21,120	33,042	不適用	子公司

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八。

註 4：子公司業於合併報表沖銷。

註 5：該公司於 109 年 1 月 9 日清算完畢。

註 6：該公司於 109 年 5 月 29 日清算完畢。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出 累積投資金額					
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(二)	USD 2,837 HK 700	\$ -	\$ -	USD 2,837 HK 700	\$ 4,587	96%	(二)-3 \$ 5,147	\$ 141,582	\$ -
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(二)	- (註 4)	-	-	- (註 4)	12,756	96%	(二)-3 12,422	264,330	-
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	10,659	96%	(二)-3 10,402	163,505	-
西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD2,000 仟元 (實收資本額人民幣 12,660 仟元)	(二)	- (註 5)	-	-	- (註 5)	8,525	96%	(二)-3 8,368	90,701	-
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD50,000 仟元 (實收資本額人民幣 115,067 仟元)	(二)	USD 18,000	-	-	USD 18,000	8,815	100%	(二)-3 8,815	512,637	-

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 24,137 HK 700	\$ 887,550 (USD 30,500)	\$ 5,142,817 (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 $8,571,361 \times 60\% = 5,142,817$ 。

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

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

註 6：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 109 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		未實現毛利金額
		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	\$ 82,821	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	\$ 28,934	3%	\$ 3,189
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	57,989	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	12,646	1%	5,037
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	47,811	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	17,918	2%	6,073
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	127,703	2%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	31,170	3%	15,168
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限 公司	銷貨	174,824	3%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	47,280	5%	1,004

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

註 2：合併公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表二。

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
金智富資產管理股份有限公司	32,068,000	6.87%
榮剛投資有限公司	27,942,000	5.98%

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