

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查核報告  
民國106及105年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~34		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34		五
(六) 重要會計項目之說明	35~70		六~二九
(七) 關係人交易	71		三一
(八) 質抵押之資產	71~72		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	72		三三
(十) 重大之災害損失	72		三四
(十一) 重大之期後事項	73		三五
(十二) 外幣金融資產及負債匯率資訊	73~75		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	75		三七
2. 轉投資事業相關資訊	75		三七
3. 大陸投資資訊	75~76		三七
(十四) 部門資訊	76~78		三八

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

榮剛材料科技股份有限公司



董事長：王 炯 堃



中 華 民 國 107 年 3 月 14 日

### 會計師查核報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與榮剛材料科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 應收帳款之估計減損

#### 關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註五及附註十一。

合併公司對非關係人主要客戶於年底之應收帳款總額佔合併應收帳款餘額 30% 以上。管理階層對該等客戶之備抵呆帳，先以個別評估減損跡象，再予以群組評估提列。由於備抵呆帳之提列受到對客戶信用風險假設的影響並涉及重大判斷，且該等客戶金額相對重大，當全球鋼市景氣變化時，該等客戶可能因財務困難或違約而無法收回帳款，因是將備抵呆帳提列認定為關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

1. 瞭解管理階層對該等客戶產生應收帳款之備抵呆帳提列政策並測試應收帳款餘額的帳齡，以計算管理階層所提列的備抵應收帳款呆帳。
2. 藉由複核客戶歷史付款狀況分析備抵呆帳、專注於提列方法中重大異常情形、並追蹤該等異常之處理結果，依據客戶歷史付款狀況評估應收帳款可收回比率合理性，並參考當年度付款狀態及其他可得客戶資訊，驗證個別大筆逾期應收帳款提列減損比率之足夠性。
3. 評估期後該企業對已逾期應收帳款收回現金的狀況，以考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

### 外銷銷貨收入認列時點

#### 關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註四(十二)。

榮剛集團主要生產及銷售高功能性材料、合金鋼、不銹鋼及鈦合金等特殊鋼產品，主要應用於能源、航太、油氣、水、生醫、工具機、模具業、船

船業等各產業，其外銷銷貨收入所佔比重高。外銷銷貨收入之認列時點主要係依據交易條件，於重大風險與報酬移轉予客戶時認列收入，其認列之流程涉及人工作業與判斷，在資產負債表日附近容易產生收入認列時點之重大不實表達風險，故列為關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

1. 瞭解及評估外銷銷貨收入認列之會計政策；
2. 瞭解及評估外銷銷貨收入截止攸關之內部控制有效性；
3. 取得資產負債表日前後特定時間外銷銷貨收入明細帳，並抽樣核對相關佐證文件，以評估外銷銷貨收入已記錄於適當期間內。

#### **其他事項**

榮剛材料科技股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估榮剛材料科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算榮剛材料科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使榮剛材料科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致榮剛材料科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 107 年 3 月 14 日





單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,084,479	6	\$ 1,309,500	7
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	22,184	-	-	-
1150	應收票據淨額 (附註十一及三二)	316,848	2	302,667	2
1170	應收帳款淨額 (附註十一)	1,675,521	9	1,733,053	9
1200	其他應收款	78,074	-	68,298	-
130X	存貨 (附註十二)	4,529,571	24	3,893,675	21
1470	其他流動資產 (附註十七)	184,375	1	113,767	1
11XX	流動資產總計	<u>7,891,052</u>	<u>42</u>	<u>7,420,960</u>	<u>40</u>
<b>非流動資產</b>					
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註十)	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	75,432	-	71,831	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三二)	10,023,705	53	10,526,212	56
1840	遞延所得稅資產 (附註二五)	119,164	1	124,348	1
1915	預付設備款	494,270	3	339,570	2
1985	長期預付租賃款 (附註十六)	96,097	1	101,575	1
1990	其他非流動資產 (附註十七)	52,929	-	53,878	-
15XX	非流動資產總計	<u>10,861,597</u>	<u>58</u>	<u>11,217,414</u>	<u>60</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 18,752,649</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,638,374</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100	短期借款 (附註十八及三二)	\$ 1,636,752	9	\$ 1,204,248	6
2110	應付短期票券 (附註十八)	54,978	-	280,829	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	571	-	-	-
2150	應付票據	2,090	-	1,463	-
2170	應付帳款	519,128	3	527,583	3
2219	其他應付款 (附註十九)	504,214	3	483,276	3
2230	本期所得稅負債	57,070	-	63,131	-
2320	一年內到期之長期負債 (附註十八及三二)	1,007,797	6	65,595	-
2355	應付租賃款—流動 (附註二十)	11,756	-	11,599	-
2399	其他流動負債	51,303	-	48,414	-
21XX	流動負債總計	<u>3,845,659</u>	<u>21</u>	<u>2,686,138</u>	<u>14</u>
<b>非流動負債</b>					
2540	長期借款 (附註十八及三二)	5,308,197	28	5,568,475	30
2570	遞延所得稅負債 (附註二五)	50,618	-	74,286	-
2613	應付租賃款—非流動 (附註二十)	171,501	1	186,197	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註二二)	226,568	1	231,452	1
2670	其他非流動負債 (附註二一)	95,291	1	98,177	1
25XX	非流動負債總計	<u>5,852,175</u>	<u>31</u>	<u>6,158,587</u>	<u>33</u>
2XXX	負債總計	<u>9,697,834</u>	<u>52</u>	<u>8,844,725</u>	<u>47</u>
<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)</b>					
<b>股 本</b>					
3110	普通股	4,667,360	25	4,667,360	25
3200	資本公積	2,033,816	11	2,026,746	11
<b>保留盈餘</b>					
3310	法定盈餘公積	750,045	4	717,775	4
3320	特別盈餘公積	58,081	-	69,517	-
3350	未分配盈餘	1,107,123	6	1,247,035	7
3300	保留盈餘總計	1,915,249	10	2,034,327	11
3400	其他權益	40,932	-	52,123	-
3500	庫藏股票	(371,565)	(2)	(193,696)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	8,285,792	44	8,586,860	46
36XX	非控制權益 (附註二三)	769,023	4	1,206,789	7
3XXX	權益總計	<u>9,054,815</u>	<u>48</u>	<u>9,793,649</u>	<u>53</u>
<b>負債與權益總計</b>		<u>\$ 18,752,649</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,638,374</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯榮



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

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代 碼	106年度		105年度	
	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 9,166,919	100	\$ 8,741,515	100
5110	( 7,935,287)	( 87)	( 7,320,347)	( 84)
5900	<u>1,231,632</u>	<u>13</u>	<u>1,421,168</u>	<u>16</u>
	營業費用 (附註二四及三一)			
6100	( 415,023)	( 5)	( 398,383)	( 5)
6200	( 287,607)	( 3)	( 295,338)	( 3)
6300	( 115,027)	( 1)	( 115,886)	( 1)
6000	( 817,657)	( 9)	( 809,607)	( 9)
6900	<u>413,975</u>	<u>4</u>	<u>611,561</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出 (附註二四)			
7020	( 124,512)	( 1)	( 103,352)	( 1)
7100	8,524	-	2,526	-
7190	44,974	1	52,189	1
7050	( 153,243)	( 2)	( 138,851)	( 2)
7070	<u>3,601</u>	<u>-</u>	<u>881</u>	<u>-</u>
7000	( 220,656)	( 2)	( 186,607)	( 2)
7900	193,319	2	424,954	5
7950	( 68,205)	( 1)	( 95,447)	( 1)
8200	<u>125,114</u>	<u>1</u>	<u>329,507</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 1,400)	-	(\$ 37,056)	( 1)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	238	-	6,299	-
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	( 31,499)	-	( 95,075)	( 1)
8362	備供出售金融資產 未實現損失	6,498	-	-	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	( 26,163)	-	( 125,832)	( 2)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 98,951</u>	<u>1</u>	<u>\$ 203,675</u>	<u>2</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 147,744	1	\$ 322,701	4
8620	非控制權益	( 22,630)	-	6,806	-
8600		<u>\$ 125,114</u>	<u>1</u>	<u>\$ 329,507</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 136,095	1	\$ 201,297	2
8720	非控制權益	( 37,144)	-	2,378	-
8700		<u>\$ 98,951</u>	<u>1</u>	<u>\$ 203,675</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9750	基 本	<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 0.70</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 0.70</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯茶



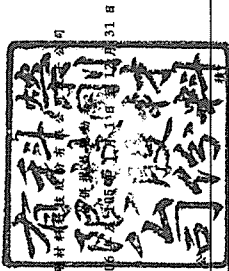
經理人：許澤東



會計主管：李郁真



單位：除另註明者外，係新台幣千元



葉新菸業有限公司 民國 106 年 1 月 31 日

代碼	105 年 1 月 1 日餘額	105 年 12 月 31 日餘額	106 年 1 月 1 日餘額	106 年 12 月 31 日餘額	107 年 1 月 1 日餘額	107 年 12 月 31 日餘額	108 年 1 月 1 日餘額	108 年 12 月 31 日餘額	109 年 1 月 1 日餘額	109 年 12 月 31 日餘額	110 年 1 月 1 日餘額	110 年 12 月 31 日餘額		
A1	\$ 4,187,846	\$ 221,392	\$ 1,462,657	\$ 1,462,657	\$ 321,046	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 648,027	\$ 1,499,374	\$ 127,244	\$ 14,275	\$ 8,656,605	\$ 1,392,368	\$ 10,048,973
B1	-	-	-	-	-	-	-	69,748	( 69,748 )	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	24,500	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	( 269,270 )	-	-	( 269,270 )	-	( 269,270 )
B9	179,514	-	-	-	-	-	-	-	( 179,514 )	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	322,701	-	-	322,701	6,806	329,507
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	( 32,008 )	( 89,396 )	-	( 121,404 )	( 4,428 )	( 125,832 )
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7,611 )	( 6,175 )	( 13,786 )
L7	-	-	-	-	748	-	-	-	-	-	-	748	829	1,577
M1	-	-	-	-	4,257	-	-	-	-	-	-	4,257	-	4,257
M7	-	-	-	-	-	-	-	834	-	-	-	834	( 834 )	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 181,272 )	( 181,272 )
Z1	4,667,360	221,392	1,462,657	1,462,657	326,951	3,502	4,925	717,775	1,247,035	37,848	14,275	8,586,860	1,206,789	9,793,649
B1	-	-	-	-	-	-	-	32,270	( 32,270 )	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	11,436	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	( 186,694 )	-	-	( 186,694 )	-	( 186,694 )
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	147,744	-	-	147,744	( 22,630 )	125,114
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	( 458 )	( 17,689 )	6,498	( 11,649 )	( 14,514 )	( 26,163 )
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 438,227 )	( 566,053 )	( 1,004,280 )
L7	-	-	-	-	936	-	-	-	-	-	-	260,358	( 3,532 )	257,762
M1	-	-	-	-	4,345	-	-	-	-	-	-	4,345	-	4,345
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 80,645 )	( 80,645 )
M7	-	-	-	-	-	-	-	-	( 79,070 )	-	-	-	( 2,764 )	( 2,764 )
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 1,462,657	\$ 1,462,657	\$ 332,282	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 720,045	\$ 1,107,123	\$ 20,139	\$ 20,273	\$ 8,285,292	\$ 769,023	\$ 9,054,315

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：李煥真



經理人：許煥真



董事長：王煥真

榮剛材料科技股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 193,319	\$ 424,954
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	870,580	953,576
A20200	攤銷費用	7,890	7,869
A20300	呆帳費用	10,367	9,093
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之(利益)損失	571	( 6)
A23700	存貨跌價損失	36,123	84,037
A20900	財務成本	153,243	138,851
A21200	利息收入	( 8,524)	( 2,526)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	403	( 1,031)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	( 3,601)	( 881)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失(利益)	1,447	( 675)
A23100	處分投資損失(利益)	( 282)	-
A24100	外幣兌換淨損(益)	7,143	( 16,548)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	74,156	181,563
A29900	其他收入	( 1,876)	( 1,941)
A23800	非金融資產減損損失	14,511	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 14,894)	( 9,683)
A31150	應收帳款	41,266	( 90,424)
A31180	其他應收款	( 9,776)	1,308
A31200	存 貨	( 671,354)	( 570,389)
A31240	其他流動資產	( 70,608)	8,393
A32130	應付票據	627	( 1,082)
A32150	應付帳款	( 10,217)	314,888
A32180	其他應付款	3,426	15,211
A32230	其他流動負債	2,889	( 16,430)
A32240	淨確定福利負債	( 6,284)	( 125,742)
A33000	營運產生之現金流入	620,545	1,302,385
A33100	收取之利息	8,524	2,526

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年度	105 年度
A33300	支付之利息	(\$ 145,177)	(\$ 127,188)
A33500	支付之所得稅	( 92,507)	( 142,935)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>391,385</u>	<u>1,034,788</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 17,038)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	2,730	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 69,600)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 627,601)	( 687,936)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,274	33,809
B06700	其他非流動資產增加	( 4,123)	( 3,449)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 642,758)</u>	<u>( 727,176)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	435,705	-
C00200	短期借款減少	-	( 444,724)
C00500	應付短期票券增加	-	125,085
C00600	應付短期票券減少	( 225,851)	-
C01600	舉借長期借款	1,044,034	5,493,825
C01700	償還長期借款	( 371,373)	( 4,792,641)
C03100	存入保證金減少	( 48)	( 56)
C04500	支付本公司業主股利	( 168,271)	( 260,826)
C05800	子公司發放現金股利	( 28,146)	( 15,329)
C05400	取得子公司股權	( 2,602)	-
C05500	處分子公司股權	116,625	( 169,604)
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	( 1,009,817)	( 28,806)
C05800	子公司出售持有本公司之股票	<u>256,666</u>	<u>16,597</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>46,922</u>	<u>( 76,479)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 20,570)	( 58,441)
EEEE	本年度現金及約當現金(減少)增加數	( 225,021)	172,692
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,309,500</u>	<u>1,136,808</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,084,479</u>	<u>\$ 1,309,500</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯棻



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 107 年 3 月 14 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

##### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重

大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三一。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

#### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

##### 金融資產之分類、衡量與減損

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



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

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

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

合併公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。
- (2) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日調 整後 帳面金額
資產及權益之影響			
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產一流 動	\$ -	\$ 22,184	\$ 22,184
備供出售金融資產 一流動	22,184	( 22,184)	-
按攤銷後成本衡量 之金融資產一流 動	-	100,036	100,036
無活絡市場之債務 工具投資一流動 (帳列其他流動資 產)	100,036	( 100,036)	-
資產影響	<u>\$ 122,220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,220</u>
其他權益－透過其 他綜合損益按公 允價值衡量之金 融資產未實現損 益	\$ -	\$ 20,773	\$ 20,773
備供出售金融資產 未實現損益	20,773	( 20,773)	-
權益影響	<u>\$ 20,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,773</u>

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

合併公司追溯適用 IFRS 15 時對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益預計並無重大之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 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，各個體間之重大交易、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、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表七。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料（含託外加工料）、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。



#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

##### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之

變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據及帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯及換匯交易合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## (十一) 負債準備

認列為負債準備源自固定資產所估計之拆除、遷移及回復原狀之合約義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

## 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當其認列為收益。

### 2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十五) 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。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

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。

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。

服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十七) 股份基礎給付協議員工認股權

### 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時



調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,062	\$ 832
銀行支票及活期存款	949,708	932,585
約當現金		
商業本票	50,949	159,913
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>82,760</u>	<u>216,170</u>
	<u>\$ 1,084,479</u>	<u>\$ 1,309,500</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行存款	0.001%-3.95%	0.001%-3.95%
商業本票	0.41%	0.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<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)	\$ 43	\$ -
－換匯交易合約(二)	<u>528</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 571</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯及換匯交易合約如下：

106年12月31日：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	107/1/31	CNY 1,200/TWD 5,431
	合約金額(仟元)	到期期間	約定匯率
換匯交易合約	歐元 800	107/1/22	35.526-35.874
	美元 4,800	107/1/3~ 107/1/22	29.942-30.060

105年12月31日：無。

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

八、備供出售金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
上市(櫃)股票	\$ 22,184	\$ -

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
國內非上市(櫃)普通股	\$ -	\$ 12,400
減：累計減損	<u>-</u>	<u>(12,400)</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>\$ -</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。

十、無活絡市場之債務工具投資－非流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
海外可轉換公司債	\$ -	\$ 2,689
減：累計減損	<u>-</u>	<u>(2,689)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、應收票據及應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 320,340	\$ 305,475
減：備抵呆帳	<u>(3,492)</u>	<u>(2,808)</u>
	<u>\$ 316,848</u>	<u>\$ 302,667</u>
 <u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 1,724,259	\$ 1,772,391
減：備抵呆帳	<u>(48,738)</u>	<u>(39,338)</u>
	<u>\$ 1,675,521</u>	<u>\$ 1,733,053</u>

(一) 應收帳款

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
0至60天	\$ 1,569,007	\$ 1,641,389
61至120天	103,119	78,024
120天以上	<u>52,133</u>	<u>52,978</u>
合計	<u>\$ 1,724,259</u>	<u>\$ 1,772,391</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1至60天	\$ 12,835	\$ 41,784
61至120天	14,802	2,188
120天以上	<u>11,840</u>	<u>2,463</u>
合計	<u>\$ 39,477</u>	<u>\$ 46,435</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ 30,773	\$ 5,808	\$ 36,581
加：本期提列呆帳費用	8,684	164	8,848
減：本期實際沖銷	( 5,287)	-	( 5,287)
外幣換算差額	( <u>802</u> )	( <u>2</u> )	( <u>804</u> )
105年12月31日餘額	<u>\$ 33,368</u>	<u>\$ 5,970</u>	<u>\$ 39,338</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ 33,368	\$ 5,970	\$ 39,338
加：本期提列(迴轉)呆帳費用	10,402	( 746)	9,656
減：本期實際沖銷	( 1)	-	( 1)
重分類增(減)	66	( 66)	-
外幣換算差額	( 244)	( 11)	( 255)
106年12月31日餘額	<u>\$ 43,591</u>	<u>\$ 5,147</u>	<u>\$ 48,738</u>

## (二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未到期	\$273,483	\$277,184
已到期	<u>46,857</u>	<u>28,291</u>
合計	<u>\$320,340</u>	<u>\$305,475</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,643	\$ 2,643
加：本年度提列呆帳費用	-	245	245
外幣換算差額	-	( 80)	( 80)
105年12月31日餘額	-	2,808	2,808
加：本年度提列呆帳費用	-	711	711
外幣換算差額	-	( 27)	( 27)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,492</u>	<u>\$ 3,492</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註三二。

## 十二、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 料	\$ 1,536,455	\$ 1,461,342
物 料	155,409	125,751
在 製 品	1,699,747	1,422,996
製 成 品	790,537	697,158
商品存貨	42,236	50,529
在途存貨	<u>395,825</u>	<u>231,192</u>
	4,620,209	3,988,968
減：聯屬公司交易沖銷	( <u>90,638</u> )	( <u>95,293</u> )
	<u>\$ 4,529,571</u>	<u>\$ 3,893,675</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,935,287 仟元及 7,320,347 仟元。106 及 105 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 36,123 仟元及 84,037 仟元。

## 十三、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
			106年 12月31日	105年 12月31日	
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	-
本公司	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪加工買賣	20%	47%	2、5
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	2
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	29%	29%	1、4
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%	3
本公司	ALLOY TOOL STEEL, INC	合金鋼之銷售業務	85%	85%	-
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	33%	33%	3
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	-
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%	-
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%	-
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%	-
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%	-
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%	-
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%	-
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%	-
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%	-
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%	-	-

備 註：

1. 本公司對精剛精密科技股份有限公司之持股為 29%，因精剛精密科技股份有限公司係台灣之上櫃公司，其餘之股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，並考量先前股東會之表決型態，判斷合併公司具主導精剛精密科技股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
2. 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。
3. 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。
4. 為具重大非控制權益之子公司。
5. 自 106 年 5 月下旬起為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
		106年 12月31日	105年 12月31日
精剛精密科技股份有限公司	台 灣	71%	71%
金耘鋼鐵股份有限公司	台 灣	80%	53%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益	
	106年度	105年度	106年12月31日	105年12月31日
精剛精密科技股份有 限公司	(\$ 56,500)	\$ 2,404	\$ 499,462	\$ 801,322
金耘鋼鐵股份有限公 司	50,389	21,997	365,323	413,148
其 他	( 16,519)	( 17,595)	( 95,762)	( 7,681)
合 計	<u>(\$ 22,630)</u>	<u>\$ 6,806</u>	<u>\$ 769,023</u>	<u>\$ 1,206,789</u>



以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額  
編製：

精剛精密科技股份有限公司及其子公司

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 871,420	\$ 719,320
非流動資產	1,494,513	1,211,891
流動負債	( 684,184)	( 148,000)
非流動負債	( 677,470)	( 688,370)
權益	<u>\$ 1,004,279</u>	<u>\$ 1,094,841</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 201,527	\$ 313,296
精剛精密科技股份有限 公司之非控制權益	<u>802,752</u>	<u>781,545</u>
	<u>\$ 1,004,279</u>	<u>\$ 1,094,841</u>
	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 955,679</u>	<u>\$ 738,084</u>
本年度淨利(損)	(\$ 79,849)	\$ 1,891
其他綜合損益	( 55,774)	5,164
綜合損益總額	<u>(\$ 135,623)</u>	<u>\$ 7,055</u>
淨利(損)歸屬於：		
本公司業主	(\$ 23,434)	(\$ 1,278)
精剛精密科技股份有限 公司之非控制權益	<u>( 56,415)</u>	<u>3,169</u>
	<u>(\$ 79,849)</u>	<u>\$ 1,891</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 23,500)	(\$ 832)
精剛精密科技股份有限 公司之非控制權益	<u>( 112,123)</u>	<u>7,887</u>
	<u>(\$ 135,623)</u>	<u>\$ 7,055</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 39,057)	\$ 234,230
投資活動	( 486,459)	1,004,594
籌資活動	590,714	( 1,108,570)
匯率變動之影響	<u>( 3,135)</u>	<u>54</u>
淨現金流入	<u>\$ 62,063</u>	<u>\$ 130,308</u>
支付予非控制權益之股利		
精剛精密科技股份有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

金耘鋼鐵股份有限公司

	106年12月31日
流動資產	\$ 1,126,980
非流動資產	395,897
流動負債	( 718,009)
非流動負債	( 18,130)
權益	<u>\$ 786,738</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 84,681
金耘鋼鐵股份有限公司 之非控制權益	<u>702,057</u>
	<u>\$ 786,738</u>
	106年度
營業收入	<u>\$ 1,628,200</u>
本年度淨利	\$ 79,886
其他綜合損益	( 76,023)
綜合損益總額	<u>\$ 3,863</u>
淨利歸屬於：	
本公司業主	\$ 21,810
金耘鋼鐵股份有限公司 之非控制權益	<u>58,076</u>
	<u>\$ 79,886</u>
綜合損益總額歸屬於：	
本公司業主	\$ 21,674
金耘鋼鐵股份有限公司 之非控制權益	( 17,811)
	<u>\$ 3,863</u>
現金流量	
營業活動	\$ 4,959
投資活動	( 408,165)
籌資活動	<u>330,689</u>
淨現金流出	( <u>\$ 72,517</u> )
支付予非控制權益之股利	
金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 20,396</u>

十四、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 75,432</u>	<u>\$ 71,831</u>
<u>個別不重大之關聯企業彙總資訊</u>		
	106年度	105年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	<u>\$ 3,601</u>	<u>\$ 881</u>

合併公司於105年度分別取得若干個別不重大之關聯企業。

合併公司對上述個別不重大之關聯企業所享有之損益及其他綜合損益份額，部分公司係按未經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十五、不動產、廠房及設備

	106年12月31日	105年12月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>		
自有土地	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059
建築物	2,969,924	3,157,257
機器設備	3,862,873	4,156,150
運輸設備	55,834	79,207
機具設備	25,723	35,312
其他設備	41,999	51,684
租賃資產	263,920	263,920
未完工程	<u>44,373</u>	<u>23,623</u>
	<u>\$ 10,023,705</u>	<u>\$ 10,526,212</u>

	106年1月1日							106年12月31日								
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
<u>成本</u>																
自有土地	\$ 2,759,059		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ 2,759,059	
建築物	4,373,825		1,475		-		-		-		( 8,702)		-		4,366,598	
機器設備	10,840,950		426,065		( 105,920)		( 70,155)		-		( 5,231)		-		11,085,709	
運輸設備	305,625		9,827		( 7,987)		( 199)		-		( 215)		-		307,051	
機具設備	200,472		1,830		( 521)		-		-		( 23)		-		201,758	
其他設備	214,237		6,243		( 4,408)		1,451		-		( 1,490)		-		216,033	
租賃資產	263,920		-		-		-		-		-		-		263,920	
未完工程	23,623		26,204		-		( 5,253)		-		( 201)		-		44,373	
	<u>18,981,711</u>		<u>\$ 471,644</u>		( \$ 118,836)		( \$ 74,156)		-		( \$ 15,862)		-		<u>19,244,501</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日					106年12月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
累計折舊																
自有土地	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
建築物		1,216,568		173,170		-		-		(	1,471		(	1,388,267		
機器設備		6,684,800		638,639		(	103,498			(	3,209		(	7,216,732		
運輸設備		226,418		30,845		(	5,893			2	(	155		251,217		
機具設備		165,160		11,415		(	521			-	(	19		176,035		
其他設備		162,553		16,511		(	4,203			(	2	(	825	174,034		
租賃資產		-		-		-	-			-	-		-	-		
未完工程		-		-		-	-			-	-		-	-		
		<u>8,455,499</u>		<u>\$ 870,580</u>		<u>(\$ 114,115)</u>		<u>\$</u>		<u>(\$ 5,679)</u>			<u>9,206,285</u>			
累計減損																
建築物		-		\$ 8,407		\$	-			\$	-		\$	-		8,407
機器設備		-		6,104		-	-			-	-		-	-		6,104
		-		<u>\$ 14,511</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>			<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>14,511</u>
淨 額		<u>\$ 10,526,212</u>														<u>\$ 10,023,705</u>

	105年1月1日					105年12月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
成 本																
自有土地	\$	2,759,059	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,759,059
建築物		4,391,065		9,833		(	625			4,569		(	31,017		4,373,825	
機器設備		10,578,934		495,274		(	78,611			(	143,210		(	11,437		10,840,950
運輸設備		299,169		7,140		(	524			-		(	160		305,625	
機具設備		199,232		1,560		(	212			-		(	108		200,472	
其他設備		210,880		6,946		(	3,764			4,320		(	4,145		214,237	
租賃資產		263,920		-		-	-			-		-	-		263,920	
未完工程		62,094		10,579		-	-			(	47,242		(	1,808		23,623
		<u>18,764,353</u>		<u>\$ 531,332</u>		<u>(\$ 83,736)</u>		<u>(\$ 181,563)</u>		<u>(\$ 48,675)</u>			<u>18,981,711</u>			
累計折舊																
自有土地		-		\$	-	\$	-			\$	-		\$	-		-
建築物		1,043,127		178,492		(	51			387		(	5,387		1,216,568	
機器設備		6,034,044		702,500		(	46,594			(	103		(	5,047		6,684,800
運輸設備		187,704		39,223		(	393			-		(	116		226,418	
機具設備		151,436		15,757		(	211			-		(	1,822		165,160	
其他設備		150,506		17,604		(	3,353			(	284		(	1,920		162,553
租賃資產		-		-		-	-			-		-	-		-	
未完工程		-		-		-	-			-		-	-		-	
		<u>7,566,817</u>		<u>\$ 953,576</u>		<u>(\$ 50,602)</u>		<u>\$</u>		<u>(\$ 14,292)</u>			<u>8,455,499</u>			
累計減損																
機器設備		-		\$	-	\$	-			\$	-		\$	-		-
淨 額		<u>\$ 11,197,536</u>														<u>\$ 10,526,212</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	40至55年
機電動力設備	2至10年
工程系統	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

(接次頁)

(承前頁)

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，請參閱附註三二。

#### 十六、長期預付租賃款

	106年12月31日	105年12月31日
長期預付租賃款	<u>\$ 96,097</u>	<u>\$101,575</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。

#### 十七、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
預付款項	\$ 81,789	\$ 82,131
存出保證金	43,723	42,226
受限制存款	100,036	18,857
其他	<u>11,756</u>	<u>24,431</u>
	<u>\$237,304</u>	<u>\$167,645</u>
流動	\$184,375	\$113,767
非流動	<u>52,929</u>	<u>53,878</u>
	<u>\$237,304</u>	<u>\$167,645</u>

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
擔保借款 (附註三二)		
一 銀行借款	\$ 505,560	\$ 350,552
無擔保借款		
一 信用狀借款	49,993	41,419
一 信用額度借款	<u>1,081,199</u>	<u>812,277</u>
	<u>\$ 1,636,752</u>	<u>\$ 1,204,248</u>
利率區間	<u>1.20%-4.22%</u>	<u>0.69%-5.93%</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 55,000	\$281,000
減：應付短期票券折價	( <u>22</u> )	( <u>171</u> )
	<u>\$ 54,978</u>	<u>\$280,829</u>

#### 106年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
國際票券	\$ 35,000	(\$ 22)	\$ 34,978	
聯邦銀行	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>20,000</u>	
	<u>\$ 55,000</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>\$ 54,978</u>	0.81%~1.26%

#### 105年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
國際票券	\$ 135,000	(\$ 58)	\$ 134,942	
大中票券	60,000	-	60,000	
大眾銀行	26,000	( 113)	25,887	
聯邦銀行	<u>60,000</u>	<u>-</u>	<u>60,000</u>	
	<u>\$ 281,000</u>	<u>(\$ 171)</u>	<u>\$ 280,829</u>	0.51%~1.85%

### (三) 一年內到期之長期負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 1,007,797</u>	<u>\$ 65,595</u>

(四) 長期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三二)		
銀行借款	\$ 6,196,713	\$ 5,578,679
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	139,248	82,483
減：列為一年內到期部分	( 1,007,797)	( 65,595)
未攤銷折價	( <u>19,967</u> )	( <u>27,092</u> )
長期借款	<u>\$ 5,308,197</u>	<u>\$ 5,568,475</u>
利率區間	<u>1.27%-2.11%</u>	<u>1.69%-2.11%</u>

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

(1) 甲項授信－授信額度 6,000,000 仟元，限供本公司動用。

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

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

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

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

(a) 確保本公司維持以下財務比率及約定：

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

(2) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180% (含) 以下。

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

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

(b)確保子公司精剛精密科技股份有限公司維持以下財務比率及約定：

(1)流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於100%。

(2)負債比率：總負債除以淨值之比率應不得高於180%。

(3)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：

(1)流動比率：流動資產除以流動負債之比率自106年起不得低於100%。

(2)負債比率：總負債除以淨值之比率於105年應不得高於300%，自106年起應不得高於250%。

(3)利息保障倍數：稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷後之總和除以利息費用之利息保障倍數自105年起應不得低於一倍。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

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



2. 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 4,500,000 仟元授信額度聯貸案，已於 105 年度提前償還。

十九、其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$101,280	\$120,974
應付休假給付	40,830	44,637
應付設備款	87,260	83,752
應付燃料費	40,434	33,272
應付水電費	33,404	33,830
應付保險費	12,571	11,529
應付修繕費	59,561	48,971
其 他	<u>128,874</u>	<u>106,311</u>
	<u>\$504,214</u>	<u>\$483,276</u>

二十、應付租賃款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
1 年以內	\$ 11,756	\$ 11,599
超過 1 年但不超過 5 年	47,025	46,395
超過 5 年	<u>124,476</u>	<u>139,802</u>
	<u>\$183,257</u>	<u>\$197,796</u>
流 動	\$ 11,756	\$ 11,599
非 流 動	<u>171,501</u>	<u>186,197</u>
	<u>\$183,257</u>	<u>\$197,796</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 106 年 12 月 31 日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
107 年度		\$ 11,756	
108 年度		11,756	
.			.
.			.
.			.
116 年度		<u>77,452</u>	
		<u>\$183,257</u>	

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

#### 二一、其他非流動負債

	106年12月31日	105年12月31日
長期遞延收入	\$ 72,598	\$ 75,436
存入保證金	447	912
其 他	<u>22,246</u>	<u>21,829</u>
	<u>\$ 95,291</u>	<u>\$ 98,177</u>

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

#### 二二、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及依台灣法令設立之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於他地之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及依台灣法令設立之子公司所適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2%~2.93% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$442,431	\$448,811
計畫資產公允價值	( 215,863)	( 217,359)
淨確定福利負債	<u>\$226,568</u>	<u>\$231,452</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產	確 定 福 利 計 畫 資 產	淨 確 定 福 利
	義 務 現 值	公 允 價 值	負 債 ( 資 產 )
105年1月1日	\$ 426,761	(\$ 106,623)	\$ 320,138
服務成本			
當期服務成本	5,582	-	5,582
利息費用（收入）	5,307	( 1,338)	3,969
認列於損益	<u>10,889</u>	<u>( 1,338)</u>	<u>9,551</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	259	259
精算（利益）損失—人口統計假設變動	13	-	13
精算（利益）損失—財務假設變動	-	-	-
精算（利益）損失—經驗調整	<u>36,784</u>	<u>-</u>	<u>36,784</u>
認列於其他綜合損益	<u>36,797</u>	<u>259</u>	<u>37,056</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
雇主提撥	\$ -	(\$ 135,293)	(\$ 135,293)
福利支付	( 25,636 )	25,636	-
105年12月31日	448,811	( 217,359 )	231,452
服務成本			
當期服務成本	5,324	-	5,324
利息費用(收入)	5,553	( 2,699 )	2,854
認列於損益	10,877	( 2,699 )	8,178
再衡量數			
計畫資產報酬(除包 含於淨利息之金 額外)	-	825	825
精算(利益)損失— 人口統計假設變 動	327	-	327
精算(利益)損失— 財務假設變動	12,804	-	12,804
精算(利益)損失— 經驗調整	( 12,556 )	-	( 12,556 )
認列於其他綜合損益	575	825	1,400
106年12月31日	\$ 442,431	(\$ 215,863)	\$ 226,568

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	0.75%-1.25%	1.25%-1.50%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.38%-0.93%	0.37%-1.7%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 12,343</u> )	( <u>\$ 12,293</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 12,841</u>	<u>\$ 13,460</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 12,552</u>	<u>\$ 13,192</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 12,128</u> )	( <u>\$ 12,728</u> )
離職率		
增加 10%	( <u>\$ 31</u> )	( <u>\$ 77</u> )
減少 10%	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 78</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 6,103</u>	<u>\$ 6,387</u>
確定福利義務平均到期期間	8-12年	9-15年

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（仟股）	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 4,667,360</u>	<u>\$ 4,667,360</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 105 年 6 月 21 日股東常會決議辦理盈餘轉增資 179,514 仟元，每股面額 10 元，該項增資案業經金融監督管理委員會核准，業已辦妥變更登記。

## (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計前期累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之。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。

另依據本公司章程規定，股利政策係以分派現金股利為優先，亦得以搭配股票股利分派。

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。

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

本公司於 106 年 6 月 2 日及 105 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 32,270	\$ 69,748	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	-	24,500	-	-
迴轉特別盈餘公積	( 11,436)	-	-	-
現金股利	186,694	269,270	0.4	0.6
股票股利	-	179,514	-	0.4

本公司 107 年 3 月 14 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 14,775	\$ -
特別盈餘公積	26,972	-
現金股利	140,021	0.3

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 5 月召開之股東常會決議。

#### (四) 非控制權益

	106年12月31日	105年12月31日
其他項目：		
取得子公司股權	(\$ 2,602)	\$ -
處分子公司股權	116,625	-
子公司現金減資	-	( 169,604)
子公司盈餘分配	( 31,885)	( 15,329)
子公司收取母公司現金股利	8,541	4,187
子公司員工認股權	403	( 1,031)
	<u>\$ 91,082</u>	<u>(\$181,777)</u>

(五) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數	期末金額
<u>106年度</u>					
子公司持有母公司股票	14,218	42,473	( 11,474)	45,217	\$371,565
<u>105年度</u>					
子公司持有母公司股票	12,807	2,316	( 905)	14,218	193,696

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>106年12月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,335	\$ 43,278	\$ 26,489	\$ 21,198
金耘鋼鐵股份有限公司	16,009	369,306	317,785	82,551
禾揚投資股份有限公司	13,796	382,863	273,851	177,322
精剛精密科技股份有限公司	6,140	147,455	121,879	42,641
睿剛投資股份有限公司	7,937	179,289	157,549	47,853
	<u>45,217</u>	<u>\$ 1,122,191</u>	<u>\$ 897,553</u>	<u>\$ 371,565</u>
<u>105年12月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,446	\$ 46,878	\$ 27,174	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	2,835	46,772	53,304	22,160
禾揚投資股份有限公司	9,937	285,760	186,816	148,575
	<u>14,218</u>	<u>\$ 379,410</u>	<u>\$ 267,294</u>	<u>\$ 193,696</u>

子公司分別於 106 及 105 年度分別出售其持有之本公司股票 11,474 仟股及 905 仟股，處分價款分別為 256,666 仟元及 16,597 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。



## 二四、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

### (一) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款及短期票券利息	\$151,846	\$128,182
公司債折價及長期借款成本 之攤銷	7,575	13,244
減：列入符合要件資產成本之 金額	( <u>6,178</u> )	( <u>2,575</u> )
	<u>\$153,243</u>	<u>\$138,851</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年度	105年度
利息資本化金額	\$ 6,178	\$ 2,575
利息資本化利率	1.68%~2.04%	1.75%~3.40%

### (二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
持有供交易之金融商品 (損) 益	(\$ 571)	\$ 6
處分及報廢不動產、廠房及設 備 (損) 益	( 1,447 )	675
外幣兌換利益總額	224,523	224,160
外幣兌換損失總額	( 289,624 )	( 289,640 )
其 他	( <u>57,393</u> )	( <u>38,553</u> )
	<u>(\$124,512)</u>	<u>(\$103,352)</u>

### (三) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$870,580	\$953,576
無形資產及長期預付租賃款	<u>7,890</u>	<u>7,869</u>
合 計	<u>\$878,538</u>	<u>\$961,445</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$826,556	\$908,913
營業費用	<u>44,024</u>	<u>44,663</u>
	<u>\$870,580</u>	<u>\$953,576</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,112	\$ 1,253
營業費用	<u>6,778</u>	<u>6,616</u>
	<u>\$ 7,890</u>	<u>\$ 7,869</u>

#### (四) 員工福利費用

	106年度	105年度
確定提撥計畫	\$ 36,432	\$ 35,968
確定福利計畫	8,178	9,551
股份基礎給付	403	( 1,031)
其他員工福利	927,824	960,555
合計	<u>\$ 972,837</u>	<u>\$ 1,005,043</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 709,457	\$ 722,948
營業費用	263,380	282,095
	<u>\$ 972,837</u>	<u>\$ 1,005,043</u>

#### (五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以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。106及105年度員工酬勞及董事酬勞分別於107年3月14日及106年2月24日經董事會決議如下：

##### 金 額

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 13,500			\$ -	\$ 30,753			\$ -
董事酬勞		1,900		-		4,393		-

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

106年及105年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與106年及105年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司107年及106年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。

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 76,659	\$ 63,813
未分配盈餘加徵	9,787	18,930
遞延所得稅		
當期產生者	( 18,241)	12,704
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 68,205</u>	<u>\$ 95,447</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$193,319</u>	<u>\$424,954</u>
稅前淨利按法定稅率 17% 計算 之所得稅費用	\$ 32,864	\$ 72,242
稅上不予認列之 (收益) 費損 淨額	( 6,582)	88
國外營運機構投資收益	21,479	3,765
免稅所得	( 2,842)	( 1,902)
基本稅額應納差額	2	-
未認列之虧損扣抵 / 投資抵減	16,254	8,514
未分配盈餘加徵	9,787	18,930
以前年度之當期所得稅費用於 本年度調整	( 836)	( 6,626)
其他轄區營運之子公司不同稅 率之影響數	( 1,921)	436
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 68,205</u>	<u>\$ 95,447</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依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 21,029 仟元及 8,867 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

## (二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

### 106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 644	\$ 2,120	\$ -	\$ -	\$ 2,764
與子公司未實現損益	1,425	664	-	-	2,089
確定福利退休計畫	39,141	( 1,066)	238	-	38,313
應付休假給付	6,472	( 609)	-	-	5,863
未實現存貨損失	35,403	5,358	-	-	40,761
其他	10,849	( 5,376)	-	-	5,473
	93,934	1,091	238	-	95,263
虧損扣抵	30,414	( 6,513)	-	-	23,901
	<u>\$ 124,348</u>	<u>(\$ 5,422)</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,164</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 2,147	(\$ 2,006)	\$ -	\$ -	\$ 141
國外營運機構投資收益	69,346	( 21,479)	-	-	47,867
其他	2,793	( 178)	-	( 5)	2,610
	<u>\$ 74,286</u>	<u>(\$ 23,663)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 50,618</u>

### 105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 349	\$ 295	\$ -	\$ -	\$ 644
與子公司未實現損益	1,459	( 34)	-	-	1,425
確定福利退休計畫	54,216	( 21,374)	6,299	-	39,141
應付休假給付	6,270	202	-	-	6,472
未實現存貨損失	35,840	( 437)	-	-	35,403
其他	2,012	8,837	-	-	10,849
	100,146	( 12,511)	6,299	-	93,934
虧損扣抵	26,776	3,638	-	-	30,414
	<u>\$ 126,922</u>	<u>(\$ 8,873)</u>	<u>\$ 6,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,348</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 1,887	\$ 260	\$ -	\$ -	\$ 2,147
國外營運機構投資收益	65,581	3,765	-	-	69,346
其他	2,989	( 194)	-	( 2)	2,793
	<u>\$ 70,457</u>	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ 74,286</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列為遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

	106年12月31日	105年12月31日
虧損扣抵	<u>\$641,581</u>	<u>\$587,556</u>

(四) 未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

1. 本公司截至 105 年 12 月底止，下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

增資擴展案	免稅期間
24 基本金屬製造業	101.1.1~105.12.31

2. 子公司未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 10,337	107
76,670	108
19,279	109
121,302	111
193,495	112
136,485	113
128,806	114
45,764	115
<u>65,485</u>	116
<u>\$ 797,623</u>	

(五) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>1,107,123</u>	<u>1,247,035</u>
	<u>\$ 1,107,123</u>	<u>\$ 1,247,035</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u> (註)	<u>\$ 239,601</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>106年度</u> (註)	<u>105年度 (實際)</u> 24.59%

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

## (六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 104 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符之情事。

## 二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	106年度	105年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$147,744	\$322,701
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$147,744</u>	<u>\$322,701</u>

### 股    數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	449,175	461,416
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>878</u>	<u>2,370</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>450,053</u>	<u>463,786</u>

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

## 二七、股份基礎給付協議

子公司精剛精密科技股份有限公司於 101 年 10 月及 102 年 5 月給與員工認股權皆為 3,975 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含該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。認股權發行後，遇有該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、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。

106 及 105 年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	106年度		105年度	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
年初流通在外	3,326	\$ 18.63	4,423	\$ 18.66
本年度放棄	( 8)	17.90	( 157)	18.42
本年度逾期失效	( 1,666)	19.35	( 940)	18.80
年底流通在外	<u>1,652</u>	17.90	<u>3,326</u>	18.63
年底可行使	<u>1,652</u>	17.90	<u>1,728</u>	18.65

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

106年12月31日			105年12月31日		
行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)		行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	
\$ -	-		\$ 19.4	0.75	
17.9	0.37		17.9	1.38	

本公司於各年度給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	101年10月發行	102年5月發行
給與日股價	16.55 元	15.10 元
執行價格	16.55 元	15.10 元
預期波動率	42.86-43.7%	41.84-42.97%
存續期間	3.5-5 年	3.5-4.5 年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.86-0.93%	0.80-0.95%

預期波動率係基於歷史股票價格波動率。

106 及 105 年度認列之酬勞成本分別為 403 仟元及(1,031)仟元。

## 二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 106 年 5 月出售子公司金耘鋼鐵股份有限公司部份股權。

合併公司於 106 年 2 月未按持股比例認購子公司禾揚投資股份有限公司現金增資股權，此次認購並未改變對其之控制。

合併公司於 106 年度於公開市場以 2,612 仟元取得子公司精剛精密科技股份有限公司部份股權，持股比例仍為 29%。

合併公司於 105 年度於公開市場以 23,407 仟元取得子公司精剛精密科技股份有限公司股權，持股比例由 27% 上升至 29%。

由於上述交易並未改變對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

## 二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於可預見之未來並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。惟長期借款聯貸合約約定之財務比率一併納入合併公司最適資本結構之考量。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 三十、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

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 22,184	\$ -	\$ -	\$ 22,184
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債(附註七)</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 571	\$ -	\$ 571

105年12月31日：無。

106年及105年1月1日至12月31日無第1等級及第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯及換匯交易合約	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。

(三) 金融工具之種類

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ 3,145,518	\$ 3,415,178
備供出售金融資產(註2)	22,184	-
<u>金融負債</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
持有供交易	571	-
以攤銷後成本衡量(註3)	8,883,636	7,957,742

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

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

##### 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司及數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯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），參閱附註三六。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	
	106年度	105年度	106年度	105年度
稅前(損)益	\$ 55,447(i)	\$ 29,955(i)	\$ 3,582(i)	\$ 8,012(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：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 249,661	\$ 385,056
金融負債	238,235	478,624
具現金流量利率風險		
金融資產	783,485	813,099
金融負債	7,952,746	6,838,319

### 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 106 及 105 年度之稅前淨利將分別減少 7,169 仟元及 6,025 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

### (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於台灣之權益工具。

### 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。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 及 105 年度之稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 2,218 仟元及 0 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所產生之或有負債金額。

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年及105年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為7,304,698仟元及8,599,472仟元。

#### (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。

#### 106年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 471,005	\$ 190,129	\$ 364,298	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,939	8,817	47,025	124,476
債務工具	<u>297,143</u>	<u>387,317</u>	<u>2,123,358</u>	<u>5,293,781</u>	<u>132,471</u>
	<u>\$ 768,148</u>	<u>\$ 580,385</u>	<u>\$ 2,496,473</u>	<u>\$ 5,340,806</u>	<u>\$ 256,947</u>

## 105 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
無附息負債	\$ 325,754	\$ 311,883	\$ 374,685	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,900	8,772	46,713	139,802
債務工具	77,187	121,587	1,459,736	5,621,644	181,525
	<u>\$ 402,941</u>	<u>\$ 436,370</u>	<u>\$ 1,843,193</u>	<u>\$ 5,668,357</u>	<u>\$ 321,327</u>

## (2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

## 106 年 12 月 31 日

總額交割 換匯交易合約	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
一流 出	\$ 178,051	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 178,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 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 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
<b>106 年度</b>								
玉山銀行	\$ 16,874	\$ 58,959	\$ 75,833	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
元大銀行	-	19,031	12,430	6,601	5,230	2%	16,000	-
匯豐銀行	EUR 1,046	EUR 7,463	EUR 7,178	EUR 1,331	EUR -	-	USD 13,000	-
	GBP 1,744	GBP 8,419	GBP 9,140	GBP 1,023	GBP -	-	-	-
	USD 8,603	USD 85,532	USD 82,688	USD 11,447	USD 1,248	2.84%	-	-
	AUD 420	AUD 2,757	AUD 3,147	AUD 30	AUD -	-	-	-
<b>105 年度</b>								
玉山銀行	\$ 39,743	\$ 63,510	\$ 86,379	\$ 16,874	\$ 12,635	1.33%-1.58%	\$ 200,000	-
元大銀行	-	-	-	-	-	-	20,000	-
匯豐銀行	EUR 730	EUR 7,545	EUR 7,229	EUR 1,046	EUR -	-	USD 13,000	-
	GBP 949	GBP 7,049	GBP 6,254	GBP 1,744	GBP -	-	-	-
	USD 10,727	USD 74,419	USD 76,543	USD 8,603	USD 1,007	2.06%	-	-
	JPY -	JPY 23,550	JPY 23,550	JPY -	JPY -	-	-	-
	AUD 405	AUD 2,898	AUD 2,883	AUD 420	AUD -	-	-	-
	-	55	55	NTD -	NTD -	-	-	-

上述額度可循環使用。

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

### 三一、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重大交易如下。

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
陳興時	實質關係人
邵慧昌	實質關係人

#### (二) 對主要管理階層之薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 45,294	\$ 43,992
退職後福利	1,439	1,690
股份基礎給付	-	319
	<u>\$ 46,733</u>	<u>\$ 46,001</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) 處分金融資產

##### 106 年度

關係人名稱	交易股數 (仟股)	交易標的	處分價款	處分(損)益
陳興時	4,667	金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 70,005</u>	權益交易不影響損益
邵慧昌	3,108	金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 46,620</u>	權益交易不影響損益

105 年度：無。

### 三二、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：

	106年12月31日	105年12月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 100,036	\$ 18,857
應收票據	-	11,000
土地	1,162,209	1,162,209
建築物淨額	1,286,280	1,364,653
機器設備淨額	<u>1,116,068</u>	<u>1,296,738</u>
	<u>\$ 3,664,593</u>	<u>\$ 3,853,457</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，106年及105年12月31日該股票之金額分別為322,977仟元及208,489仟元。

### 三三、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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
美 元	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 72</u>
歐 元	<u>\$ 15,785</u>	<u>\$ 793</u>
日 圓	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,664</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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
合約總價款(折合新台幣)	<u>\$ 2,111,728</u>	<u>\$ 514,120</u>
已依合約進度支付價款(折合新台幣)	<u>\$ 704,163</u>	<u>\$ 291,996</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7,141仟元。

(四) 於106年及105年12月31日，分別有1,199,944仟元及1,255,347仟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。

三四、重大之災害損失：無。



### 三五、重大之期後事項

- (一) 子公司禾揚投資股份有限公司於 107 年 2 月 21 日董事會決議辦理現金減資計新台幣 132,000 仟元。
- (二) 為配合公司長期營運發展，本公司於民國 107 年 3 月 14 日經董事會通過於七千萬股之額度內以私募方式辦理現金增資發行普通股。本案尚待於民國 107 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。
- (三) 因應子公司宏剛精密工業股份有限公司營運資金需求，本公司於民國 107 年 3 月 14 日經董事會決議本公司資金貸與子公司宏剛精密工業股份有限公司，額度為新台幣參仟伍佰萬元，貸與期間為 12 個月（得分次撥貸或循環動用）。
- (四) 子公司精剛精密科技股份有限公司原於 105 年 6 月 20 日之股東常會通過『分割減資並依規定申請簡易上櫃』案，原規劃透過集團組織改造升級以及策略聯盟之模式，惟因本公司經營團隊異動以及策略合作未發酵，對於子公司精剛精密科技股份有限公司未來之營運規劃依據整體市場景氣及趨勢重新評估後，經 107 年 3 月 13 日該公司董事會決議並擬於股東會討論停止本案之執行。

### 三六、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：

106 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 金	\$	47,082	29.760 (美元：新台幣)	\$ 1,401,148
美 金		2,844	6.5192 (美元：人民幣)	84,650
美 金		14	25,008 (美元：越盾)	421
歐 元		3,744	35.570 (歐元：新台幣)	133,166
澳 幣		450	23.185 (澳幣：新台幣)	10,430
英 鎊		1,897	40.110 (英鎊：新台幣)	76,108

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
日 圓	\$	5,492	0.2642	(日圓：新台幣)	\$	1,451		
人 民 幣		87,928	4.5650	(人民幣：新台幣)		401,393		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		3,578	29.760	(美元：新台幣)		106,473		
美 金		8,077	6.5192	(美元：人民幣)		240,361		
美 金		1,023	25,008	(美元：越盾)		30,451		
歐 元		1,730	35.570	(歐元：新台幣)		61,520		
新 台 幣		29,289	0.0336	(新台幣：美元)		29,289		
人 民 幣		19,193	4.5650	(人民幣：新台幣)		87,616		

105 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	\$	39,561	32.250	(美元：新台幣)	\$	1,275,841		
美 金		634	6.9851	(美元：人民幣)		20,452		
美 金		14	25,000	(美元：越盾)		457		
歐 元		5,956	33.900	(歐元：新台幣)		201,902		
澳 幣		803	23.285	(澳幣：新台幣)		18,709		
英 鎊		3,837	39.610	(英鎊：新台幣)		151,992		
日 圓		27,434	0.2756	(日圓：新台幣)		7,561		
人 民 幣		3,032	4.6170	(人民幣：新台幣)		13,997		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		4,772	32.250	(美元：新台幣)		153,884		
美 金		16,343	6.9851	(美元：人民幣)		527,073		
美 金		518	25,000	(美元：越盾)		16,698		
歐 元		1,229	33.900	(歐元：新台幣)		41,662		
新 台 幣		85,873	0.0310	(新台幣：美元)		85,873		

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	106年度			105年度		
	功能性貨幣 兌 表 達	貨 幣 貨 幣	淨 兌 換 損 益	功能性貨幣 兌 表 達	貨 幣 貨 幣	淨 兌 換 損 益
美 元	30.432 (美元：新台幣)		\$ 791	32.263 (美元：新台幣)		\$ 585
越 盾	0.00122 (越盾：新台幣)		( 1,474)	0.00134 (越盾：新台幣)		( 805)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)		( 75,570)	1 (新台幣：新台幣)		( 34,141)
人 民 幣	4.505 (人民幣：新台幣)		11,152	4.859 (人民幣：新台幣)		( 31,119)
			<u>(\$ 65,101)</u>			<u>(\$ 65,480)</u>

### 三七、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

### 三八、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

#### (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	
	106年度	105年度	106年度	105年度
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 8,134,054	\$ 7,632,337	\$ 300,059	\$ 502,266
精剛精密科技股份有限公司	955,679	738,084	( 41,963)	11,747
金耘鋼鐵股份有限公司	1,842,100	1,434,871	94,194	54,320
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,681,815	2,126,598	40,409	56,048
其 他	788,339	700,361	( 24,134)	( 51,578)
繼續營業單位總額	13,401,987	12,632,251	368,565	572,803
減：營運部門間之沖銷	( 4,235,068)	( 3,890,736)	45,410	38,758
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 9,166,919</u>	<u>\$ 8,741,515</u>	<u>413,975</u>	<u>611,561</u>

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年度	105年度	106年度	105年度
利息收入			\$ 8,524	\$ 2,526
其他利益及損失			( 124,512)	( 103,352)
其他收入			44,974	52,189
財務成本			( 153,243)	( 138,851)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			3,601	881
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 193,319</u>	<u>\$ 424,954</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、財務成本及採用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。

## (二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	106年度	105年度
不銹鋼	\$ 4,976,903	\$ 5,101,453
合金鋼	2,303,589	2,226,643
其他	1,886,427	1,413,419
	<u>\$ 9,166,919</u>	<u>\$ 8,741,515</u>

## (三) 地區別資訊

合併公司主要於台灣、中國、越南及美國地區營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
			106年	105年
	106年度	105年度	12月31日	12月31日
台 灣	\$ 2,324,153	\$ 1,887,511	\$ 10,174,693	\$ 10,500,515
美 國	2,227,568	2,377,884	1,121	1,171
英 國	460,031	340,975	-	-
中 國	1,391,807	1,410,860	455,395	479,573
其 他	2,763,360	2,724,285	35,792	39,975
	<u>\$ 9,166,919</u>	<u>\$ 8,741,515</u>	<u>\$ 10,677,001</u>	<u>\$ 11,021,234</u>

非流動資產不含金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司並無來自單一客戶之收入占綜合損益表收入金額之百分之十以上。

蔡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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	對象		單一企業 背書保證之限額	本期最高 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書 最高 保證 額	屬母子公司 對背書保證	屬子公司 對背書保證	屬對大陸地 區背書保證
			關係 (註2)	對象 (註2)										
0	蔡剛材料科技股份有限公司	蔡剛精密科技股份有限公司	1	1	\$ 2,333,680 (註3)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000			N	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2	2,333,680 (註3)	263,360	230,337	230,337	無			Y	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	2	2,333,680 (註3)	121,400	2,985	2,985	無			Y	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	廣州金松特殊金屬有限公司	3	3	2,333,680 (註3)	60,800	59,932	59,932	無			Y	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	3	3	2,333,680 (註3)	83,200	17,980	17,980	無			Y	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	西安金松特殊金屬有限公司	3	3	2,333,680 (註3)	85,200	59,932	59,932	無			Y	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	3	3	2,333,680 (註3)	-	-	-	無			Y	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興柏陽金屬材料科技有限公司	3	3	2,333,680 (註3)	48,000	-	-	無			Y	N	Y
1	金松鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	2	405,976 (註4)	\$ 39,900	\$ -	\$ 371,166	無	8%	\$ 4,667,360 (註3)	N	N	N
1	金松鋼鐵股份有限公司	金松鋼鐵股份有限公司(越南)	3	3	405,976 (註4)	40,351	-	-	無	10%	608,964 (註4)	N	N	N
2	蔡剛精密科技股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	1	1	192,170 (註5)	\$ 10,000	\$ -	\$ -	10,000	1%	384,341 (註5)	N	Y	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
  2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註 3：1. 個別對象背書保證最高限額  $\frac{4,667,360}{4,667,360}$  (實收資本額)  $\times 50\% = 2,333,680$

2. 背書保證最高限額  $\frac{4,667,360}{4,667,360}$  (實收資本額)  $\times 100\% = 4,667,360$

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  $\frac{405,976}{405,976}$  (實收資本額)  $\times 100\% = 405,976$

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

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註 5：1. 個別對象背書保證最高限額  $\frac{960,852}{960,852}$  (淨值)  $\times 20\% = 192,170$

2. 背書保證最高限額  $\frac{960,852}{960,852}$  (淨值)  $\times 40\% = 384,341$

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

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	期		買入 (註 3)			賣出 (註 3)			期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
金紅錫股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	備供出售金融資產 — 流動	不適用	不適用	2,835	\$ 46,772	22,794	\$ 539,972	9,620	\$ 217,859	16,009	\$ 369,306		

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：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 5：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

期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 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與有價證券發行人之關係	列	科目	期股數 (仟股)	帳面金額 (註 3)	持股比率 (%)	公允價值	備註 (註 4)
榮剛材料科技股份有限公司	光洋應用材料科技股份有限公司	股票	備供出售金融資產—流動	1,046	\$ 22,184	-	\$ 22,184	
正瑞投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	股票	備供出售金融資產—非流動	1,335	26,489	-	26,489	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	股票	備供出售金融資產—流動	16,009	317,785	3%	317,785	
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	股票	備供出售金融資產—非流動	13,796	273,851	3%	273,851	
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	股票	備供出售金融資產—非流動	6,140	121,879	1%	121,879	
睿剛投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	股票	備供出售金融資產—非流動	7,937	157,549	2%	157,549	

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

註 6：子公司業於合併報表沖銷。

蔡明材料科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		信 用 期 間	交 易 之 單 據	交 易 條 件 與 原 因	信 用 期	應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金額					佔總進(銷)貨之比率	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
蔡明材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 子公司	子公司	銷	\$ 522,800	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 109,426	9%	
蔡明材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	銷	1,272,994	16%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 122,928	10%	
蔡明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	506,964	6%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 40,500	3%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 子公司	蔡明材料科技股份有限公司	母公司	進	522,800	74%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 109,426	66%	
金耘鋼鐵股份有限公司	蔡明材料科技股份有限公司	母公司	進	1,272,994	76%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 122,928	65%	
精剛精密科技股份有限公司	蔡明材料科技股份有限公司	母公司	進	506,964	55%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款及其他應付款 40,500	66%	
金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 聯屬公司	聯屬公司	銷	110,705	12%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 29,547	31%	
金耘鋼鐵股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	聯屬公司	銷	190,599	20%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 9,069	9%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 子公司	西安金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	122,257	17%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 79,840	29%	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興翔陽特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	198,687	50%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 86,954	60%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 子公司	金耘鋼鐵股份有限公司	聯屬公司	進	110,705	16%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 29,547	18%	
精剛精密科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	聯屬公司	進	190,599	11%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 9,069	5%	
西安金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 聯屬公司	聯屬公司	進	122,257	75%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 79,840	87%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 子公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	151,671	21%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 45,132	16%	
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 聯屬公司	聯屬公司	進	151,671	40%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 45,132	39%	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	聯屬公司	進	198,687	53%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 86,954	75%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 子公司	浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	聯屬公司	銷	290,313	40%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 136,002	49%	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 聯屬公司	聯屬公司	進	290,313	78%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 136,002	91%	

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價條件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、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 106 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係科目	應收關係金額	平均週轉率	逾期金額	應收關係人款項		應收關係人款項金額	提列備抵呆帳金額
							額處	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	\$ 109,426	4.12	\$ -	-	\$ 21,516	\$ -	
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	母公司	應收帳款	122,928	11.79	-	-	115,140	-	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	聯屬公司	應收帳款	136,002	1.95	62,831	-	1,395	-	

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易 對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往 來 額	交 易 條 件	情 形 估合併總營業收或 佔總資產之比率(%) (註 3)
				科目	金額			
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	\$ 522,800	無顯著不同	6%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	109,426	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	91,271	無顯著不同	-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	金鈺鋼鐵股份有限公司	1	銷貨收入	1,272,934	無顯著不同	14%	
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	122,928	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	506,964	無顯著不同	6%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	應收帳款及其他應收款	40,636	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	17,691	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	70,867	無顯著不同	1%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款	16,298	無顯著不同	-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	廣州金鈺特殊金屬有限公司	3	其他收入	13,914	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	其他收入	7,537	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	62,529	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	23,434	無顯著不同	-	
1	精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	3	銷貨收入	7,178	無顯著不同	1%	
1	精剛精密科技股份有限公司	西安金鈺特殊金屬有限公司	3	應收帳款	12,061	無顯著不同	-	
1	精剛精密科技股份有限公司	西安金鈺特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	92,711	無顯著不同	1%	
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	15,396	無顯著不同	-	
2	宏剛精密工業股份有限公司	金鈺鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	8,877	無顯著不同	-	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金鈺特殊金屬有限公司	3	應收帳款	45,132	無顯著不同	-	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金鈺特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	151,671	無顯著不同	2%	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金鈺特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	66,394	無顯著不同	1%	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津嘉興金鈺特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	71,428	無顯著不同	1%	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金鈺特殊金屬有限公司	3	應收帳款	79,840	無顯著不同	-	
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金鈺特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	122,257	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	136,002	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	銷貨收入	290,313	無顯著不同	3%	
4	金鈺鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	66,805	無顯著不同	1%	
4	金鈺鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	29,547	無顯著不同	-	
4	金鈺鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	110,705	無顯著不同	1%	
4	金鈺鋼鐵股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	3	應收帳款	9,069	無顯著不同	-	

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 科 目	往 來		情 形
					額	條 件	
4	金耘鋼鐵股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	3	銷貨收入	\$ 190,599	無顯著不同	佔合併總資產之比率(%) (註3)
4	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	19,491	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	85,150	無顯著不同	1%
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	28,456	無顯著不同	-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	88,092	無顯著不同	1%
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興特殊金屬有限公司	3	應收帳款	5,851	無顯著不同	-
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	12,716	無顯著不同	-
6	廣州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	11,276	無顯著不同	-
6	廣州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	6,702	無顯著不同	-
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	12,048	無顯著不同	-
7	浙江嘉興金耘金屬材料有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	6,894	無顯著不同	-
7	浙江嘉興金耘金屬材料有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	7,575	無顯著不同	-
7	浙江嘉興金耘金屬材料有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	39,094	無顯著不同	-
8	天津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	7,578	無顯著不同	-
9	西安金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	17,382	無顯著不同	-
11	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	7,227	無顯著不同	-
11	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	3	銷貨收入	198,687	無顯著不同	2%
11	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	3	銷貨收入	86,954	無顯著不同	-
11	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	5,982	無顯著不同	-

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊，所在地區與相關資訊  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資		資 金 額 期		本 期		持 有 權 面 積		被投資公司損益 (註 2)	本期認列之損益 (註 2、3)	備註
				本 期	上 期	本 期	未 認 列	比 率	金 額	金 額				
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	台灣	一般投資業 一般投資業及貿易活動	\$ 4,996	\$ 4,996	500	49%	\$ 2,502	1,827	49%	2,502	(\$ 119)	子公司	
榮剛材料科技股份有限公司	宏鋼精密科技股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之軋軋、加工買賣	192,558	192,558	6,000	96%	358,913	41,025	96%	358,913	39,205	子公司	
榮剛材料科技股份有限公司	金紅鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之軋軋、加工買賣	83,873	198,560	8,125	20%	84,681	79,886	20%	84,681	21,810	子公司	
榮剛材料科技股份有限公司	精鋼精密科技股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	293,644	291,032	23,849	29%	201,527	(79,473)	29%	201,527	(23,434)	子公司	
榮剛材料科技股份有限公司	宏鋼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	296,428	296,429	13,622	50%	59,746	(36,037)	50%	59,746	(18,131)	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%	53,068	(1,146)	85%	53,068	(974)	子公司	
榮剛材料科技股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	113,585	70,000	9,906	33%	-	4,833	33%	-	28	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	441,879	18,000	100%	514,981	11,486	100%	514,981	13,665	子公司	
金紅鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	3,122	97%	75,093	3,772	97%	75,093	不適用	孫公司	
金紅鋼鐵股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	99,208	55,000	8,447	28%	104,390	4,833	28%	104,390	不適用	子公司	
金紅鋼鐵股份有限公司	宏鋼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%	13,659	(36,037)	11%	13,659	不適用	子公司	
金紅鋼鐵股份有限公司	宏鋼精密工業股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000	-	5,000	25%	48,995	1,506	25%	48,995	不適用	孫公司	
精鋼精密科技股份有限公司	宏鋼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%	9,045	(36,037)	8%	9,045	不適用	子公司	
精鋼精密科技股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	94,208	50,000	7,947	26%	69,074	4,833	26%	69,074	不適用	子公司	
歐盈企業有限公司	永揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	150,000	-	15,000	75%	130,257	1,506	75%	130,257	不適用	子公司	
RAINBOW SHINES LIMITED	歐盈企業有限公司	Mauritius	一般投資業	18,000	15,000	15,000	100%	517,971	11,486	100%	517,971	不適用	孫公司	
RAINBOW SHINES LIMITED	金紅鋼鐵股份有限公司(越南)	越南	合金鋼之銷售業務	3,000	3,000	-	100%	69,031	3,629	100%	69,031	不適用	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	39,600	39,600	3,300	18%	42,150	11,221	18%	42,150	2,049	關聯企業	
金紅鋼鐵股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	30,000	30,000	2,500	14%	31,932	11,221	14%	31,932	不適用	關聯企業	
永揚投資股份有限公司	成剛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	1,350	1,350	11	23%	1,350	-	23%	1,350	不適用	關聯企業	
永揚投資股份有限公司	金紅鋼鐵股份有限公司	台灣	一般投資業	30,000	-	2,000	5%	28,855	79,886	5%	28,855	不適用	子公司	
永揚投資股份有限公司	金紅鋼鐵股份有限公司	台灣	一般投資業	20,025	-	1,335	3%	19,261	79,886	3%	19,261	不適用	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「期末持股份形」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，應填寫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。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：外幣及新台幣仟元

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期末自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自累積投資金額	被投資公司損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認損(益) (註 2)	期末資產負債表	已截止至本期末匯回投資收益
					匯出	匯入						
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(一)	USD 2,837 HK 700	-	\$	USD 2,837 HK 700	13,921	96%	(-)2 14,628	\$ 132,408	-
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(一)	- (註 4)	-	-	- (註 4)	8,511	96%	(-)2 9,955	210,351	-
天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,300 仟元 (實收資本額人民幣 26,719 仟元)	(一)	USD 3,300	-	-	USD 3,300	7,510	96%	(-)2 5,129	143,467	-
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)	(一)	- (註 5)	-	-	- (註 5)	2,736	96%	(-)2 8,741	63,950	-
浙江嘉興輝亞輝賢金屬材料有限公司	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)	(一)	USD 15,000	3,000	-	USD 18,000	12,634	100%	(-)2 12,634	500,254	-

本期末大陸地區	累計自台灣匯出金額	經核准經濟部投資金額	審會金額	經濟部陸地投資	審會金額	定期限
USD 24,137 HK 700			\$782,688 (USD 26,300)		\$5,432,889 (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 9,054,815×60% = 5,432,889。

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

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

註 6：與子公司間交易併報表沖銷。



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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元

關係人名稱	交易類型	進、銷金額	貨百分比	交價格	易付款	期間	條件與一般交易之比較	應收(付)金額	百分比	未實現毛利金額	備註
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷	\$ 89,213	5%	正	月結 90 天 T/T		無顯著不同	\$ 19,099	1%	\$ 3,368	註 1
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷	59,022	3%	正	月結 90 天 T/T		無顯著不同	8,836	1%	20,382	註 1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷	61,734	4%	正	月結 90 天 T/T		無顯著不同	10,818	1%	1,981	註 1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷	204,890	12%	正	月結 90 天 T/T		無顯著不同	22,498	2%	10,568	註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷	262,191	15%	正	月結 90 天 T/T		無顯著不同	80,349	6%	93	註 1

註 1：本公司及子公司精剛精密科技股份有限公司直接或間接透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 及聚曜企業有限公司與上述公司交易。

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表一。

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。