

榮剛材料科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第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	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~43		六~二八
(七) 關係人交易	43		二九
(八) 質抵押之資產	44		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三一
(十) 重大之災害損失	45		三二
(十一) 重大之期後事項	45		三三
(十二) 其 他	45~48		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48		三五
2. 轉投資事業相關資訊	48		三五
3. 大陸投資資訊	48~49		三五
(十四) 部門資訊	49~50		三六

會計師核閱報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

列入第一段所述合併財務報表之子公司，非重要子公司之財務報表暨附註揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,391,701 仟元及 3,921,677 仟元，分別占合併資產總額之 18%及 20%；負債總額分別為 1,285,020 仟元及 1,511,237 仟元，分別占合併資產總額之 14%及 16%。民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(3,177)仟元、31,398 仟元、4,396 仟元及 59,074 仟元，各佔合併綜合損益總額之(7)%、11%、5%及 9%，另如合併財務報表附註十三所述，民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 70,950 仟元及 0 仟元，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月

30日及民國105年及104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皆為新台幣0仟元，係依據該關係企業及合資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司及採權益法投資之關聯企業及合資之財務報表暨附註揭露各該公司之相關資訊，倘經核閱對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

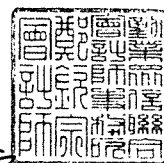
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 105 年 11 月 8 日



民國 105 年 9 月 30 日 及 104 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

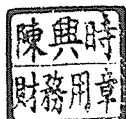
單位：新台幣仟元

代 碼 資	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104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)	\$ 1,707,410	9	\$ 1,136,808	6	\$ 884,360	5		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	144	-	-	-		
1150	應收票據淨額 (附註十及三十)	292,253	2	293,147	2	370,730	2		
1170	應收帳款淨額 (附註十)	1,732,756	9	1,638,574	9	1,955,405	10		
1200	其他應收款	95,831	-	69,606	-	103,524	-		
130X	存貨 (附註十一)	3,794,618	20	3,405,516	18	4,062,894	21		
1470	其他流動資產 (附註十六)	138,816	1	122,160	1	121,023	1		
11XX	流動資產總計	7,761,684	41	6,665,955	36	7,497,936	39		
非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	-	-	-	-	30,000	-		
1546	無活絡市場之債務工具—非流動 (附註九)	-	-	-	-	-	-		
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	70,950	-	1,350	-	-	-		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三十)	10,723,336	57	11,197,536	61	11,353,212	58		
1801	電腦軟體淨額	11,758	-	12,998	-	13,123	-		
1840	遞延所得稅資產	118,714	1	126,922	1	132,644	1		
1915	預付設備款	115,137	1	187,656	1	207,800	1		
1985	長期預付租賃款 (附註十五)	103,344	-	113,686	1	116,970	1		
1990	其他非流動資產—其他 (附註十六)	44,900	-	42,303	-	49,209	-		
15XX	非流動資產總計	11,188,139	59	11,682,451	64	11,902,958	61		
1XXX	資 產 總 計	\$ 18,949,823	100	\$ 18,348,406	100	\$ 19,400,894	100		
代 碼 負 債 及 權 益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及三十)	\$ 1,686,310	9	\$ 1,656,123	9	\$ 2,004,121	10		
2110	應付短期票券 (附註十七)	326,000	2	155,744	1	129,823	1		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-	150	-	-	-		
2150	應付票據	4,923	-	2,545	-	5,544	-		
2170	應付帳款	474,976	3	209,991	1	272,093	2		
2219	其他應付款 (附註十八)	560,520	3	462,889	3	464,364	2		
2230	本期所得稅負債	39,902	-	123,321	1	114,726	1		
2320	一年內到期之長期負債 (附註十七及三十)	57,895	-	1,352,914	7	1,321,429	7		
2355	應付租賃款—流動 (附註十九)	11,913	-	11,913	-	11,775	-		
2399	其他流動負債	52,217	-	64,771	-	47,163	-		
21XX	流動負債總計	3,214,656	17	4,040,361	22	4,371,038	23		
非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七及三十)	5,454,335	29	3,566,728	19	4,206,582	22		
2570	遞延所得稅負債	71,929	-	70,457	-	72,757	-		
2613	應付租賃款—非流動 (附註十九)	188,787	1	197,721	1	197,860	1		
2640	淨確定福利負債—非流動	230,548	1	320,138	2	349,476	2		
2670	其他非流動負債 (附註二十)	97,868	1	104,028	1	117,166	-		
25XX	非流動負債總計	6,043,467	32	4,259,072	23	4,943,841	25		
2XXX	負債總計	9,258,123	49	8,299,433	45	9,314,879	48		
歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)									
股 本									
3110	普通股	4,667,360	25	4,487,846	24	4,506,156	23		
3200	資本公積	2,026,203	11	2,020,907	11	2,053,411	10		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	717,775	4	648,027	4	648,027	3		
3320	特別盈餘公積	69,517	-	45,017	-	45,017	-		
3350	未分配盈餘	1,134,959	6	1,499,374	8	1,447,723	8		
3300	保留盈餘總計	1,922,251	10	2,192,418	12	2,140,767	11		
3400	其他權益	57,850	-	141,519	1	164,807	1		
3500	庫藏股票	(199,135)	(1)	(186,085)	(1)	(241,090)	(1)		
31XX	本公司業主權益總計	8,474,529	45	8,656,605	47	8,624,051	44		
36XX	非控制權益	1,217,171	6	1,392,368	8	1,461,964	8		
3XXX	權益總計	9,691,700	51	10,048,973	55	10,086,015	52		
負債與權益總計									
		\$ 18,949,823	100	\$ 18,348,406	100	\$ 19,400,894	100		

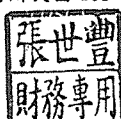
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 榮剛材料 合併財務報表 會計師事務所 查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 2,308,749	100	\$ 2,632,137	100	\$ 6,475,806	100	\$ 8,695,640	100
5110	(1,915,756)	(83)	(2,154,308)	(82)	(5,459,410)	(84)	(7,089,511)	(82)
5900	392,993	17	477,829	18	1,016,396	16	1,606,129	18
	營業費用 (附註四、二三及二九)							
6100	(108,110)	(4)	(123,439)	(5)	(303,857)	(5)	(398,212)	(4)
6200	(68,220)	(3)	(81,018)	(3)	(211,684)	(3)	(246,407)	(3)
6300	(22,892)	(1)	(24,438)	(1)	(88,971)	(2)	(94,508)	(1)
6000	(199,222)	(8)	(228,895)	(9)	(604,512)	(10)	(739,127)	(8)
6900	193,771	9	248,934	9	411,884	6	867,002	10
	營業外收入及支出 (附註二三)							
7100	713	-	480	-	1,661	-	1,428	-
7190	12,967	1	21,122	1	43,558	1	61,901	1
7020	(63,954)	(3)	90,804	3	(105,170)	(2)	29,324	-
7050	(34,893)	(2)	(38,728)	(1)	(103,875)	(1)	(119,322)	(1)
7000	(85,167)	(4)	73,678	3	(163,826)	(2)	(26,669)	-
7900	108,604	5	322,612	12	248,058	4	840,333	10
7950	(21,154)	(1)	(64,716)	(2)	(66,117)	(1)	(182,133)	(2)
8200	87,450	4	257,896	10	181,941	3	658,200	8
	其他綜合損益							
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
	(43,208)	(2)	36,760	1	(89,794)	(2)	4,400	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)							
	(43,208)	(2)	36,760	1	(89,794)	(2)	4,400	-
8500	\$ 44,242	2	\$ 294,656	11	\$ 92,147	1	\$ 662,600	8
	淨 (損) 利歸屬於：							
8610	\$ 83,280	4	\$ 269,629	10	\$ 178,617	3	\$ 667,921	8
8620	4,170	-	(11,733)	-	3,324	-	(9,721)	-
8600	\$ 87,450	4	\$ 257,896	10	\$ 181,941	3	\$ 658,200	8
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 42,761	2	\$ 303,804	11	\$ 94,948	1	\$ 672,058	8
8720	1,481	-	(9,148)	-	(2,801)	-	(9,458)	-
8700	\$ 44,242	2	\$ 294,656	11	\$ 92,147	1	\$ 662,600	8
	每股盈餘 (附註二五)							
9750	\$ 0.18		\$ 0.58		\$ 0.39		\$ 1.45	
9850	\$ 0.18		\$ 0.58		\$ 0.39		\$ 1.43	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林



單位：除另予註明者外，係新台幣千元



蔡憲林
蔡憲林會計師事務所
民國 105 年 9 月 30 日
(僅供核閱)

代碼	104年1月1日餘額	本	本	於	房	公	公	司	積	之						計	非控制權益	權益總額
										實收資本	資本公積	盈餘	其他權益	總	總			
A1	\$4,506,156	\$222,295	\$1,462,657	\$349,167	\$3,502	\$4,925	\$584,315	\$46,109	\$1,201,450	\$146,395	\$14,275	\$8,307,941	\$1,441,594	\$9,749,535				
B1	-	-	-	-	-	-	63,712	-	(63,712)	-	-	-	-	-	-	-		
B17	-	-	-	-	-	-	-	1,092	1,092	-	-	-	-	-	-	-		
B5	-	-	-	-	-	-	-	(359,028)	(359,028)	-	-	-	-	(359,028)	-	(359,028)		
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	667,921	-	-	667,921	(9,721)	658,200	-	658,200		
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,137	-	4,137	263	4,400	-	4,400		
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,785)	(7,785)	(5,741)	(13,526)	-	(13,526)		
L7	-	-	-	182	-	-	-	-	-	-	-	182	206	388	-	388		
M1	-	-	-	4,982	-	-	-	-	-	-	-	4,982	-	4,982	-	4,982		
M5	-	-	-	-	-	-	-	975	-	-	-	975	(975)	-	-			
M7	-	-	-	-	-	-	-	-	4,726	-	-	4,726	(4,726)	-	-			
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,064	-	41,064			
Z1	\$4,506,156	\$222,295	\$1,462,657	\$354,331	\$3,502	\$4,925	\$688,022	\$45,017	\$1,447,223	\$150,582	\$14,275	\$8,624,051	\$1,461,954	\$10,086,015				
A1	\$4,487,846	\$221,392	\$1,462,657	\$321,946	\$3,502	\$4,925	\$648,027	\$45,017	\$1,499,574	\$127,244	\$14,275	\$8,656,605	\$1,392,368	\$10,048,973				
B1	-	-	-	-	-	-	69,748	-	(69,748)	-	-	-	-	-	-			
B17	-	-	-	-	-	-	-	24,500	(24,500)	-	-	-	-	-	-			
B5	-	-	-	-	-	-	-	(269,270)	(269,270)	-	-	(269,270)	-	(269,270)				
B9	179,514	-	-	-	-	-	-	-	(179,514)	-	-	-	-	-				
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	178,617	-	-	178,617	3,324	181,941				
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(83,669)	-	(83,669)	(6,125)	(89,794)				
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,375)	(14,375)	(14,431)	(28,806)				
L7	-	-	-	37	-	-	-	-	-	-	1,325	1,362	41	1,403				
M1	-	-	-	4,257	-	-	-	-	-	-	-	4,257	-	4,257				
M7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,002	(1,002)	-				
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(157,004)	(157,004)				
Z1	\$4,667,340	\$221,392	\$1,462,657	\$326,240	\$3,502	\$4,925	\$712,275	\$69,517	\$1,134,959	\$43,523	\$14,275	\$8,474,529	\$1,212,171	\$9,686,700				



會計主管：蔡憲林

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(林世豐會計師事務所民國 105 年 11 月 8 日核閱報告)



經理人：張世豐



董事長：陳興時

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 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		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 248,058	\$ 840,333
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	717,150	706,077
A20200	攤銷費用	5,697	5,347
A20300	呆帳費用	2,588	4,016
A23700	存貨跌價損失	68,026	84,687
A20900	財務成本	103,875	119,322
A21200	利息收入	(1,661)	(1,428)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 利益	(623)	(72)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	588	1,511
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	6,910	(22,611)
A29900	其他收入	(683)	(678)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	129,199	120,505
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	995	7,930
A31150	應收帳款	(108,130)	255,108
A31180	其他應收款	(26,225)	(34,681)
A31200	存 貨	(455,523)	330,889
A31240	其他流動資產	(16,656)	(2,237)
A32130	應付票據	2,378	1,849
A32150	應付帳款	262,929	(219,535)
A32180	其他應付款項	(31,628)	(159,662)
A32230	其他流動負債	(12,554)	(49,639)
A32240	淨確定福利負債	(89,590)	(4,063)
A33000	營運產生之現金流入	805,120	1,982,968
A33100	收取之利息	1,661	1,428
A33300	支付之利息	(94,345)	(108,459)
A33500	支付之所得稅	(139,853)	(183,255)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>572,583</u>	<u>1,692,682</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 69,600)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(389,672)	(553,105)
B02800	處分不動產、廠房及設備	33,705	6,807
B03700	存出保證金增加	(2,837)	(4,196)
B04500	購置無形資產	(2,361)	(5,540)
B06700	其他非流動資產增加	-	(3,526)
B06800	其他非流動資產減少	240	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>430,525</u>)	(<u>559,560</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	37,391	249,200
C00500	應付短期票券增加	170,256	-
C00600	應付短期票券減少	-	(154,981)
C01300	償還公司債	-	(285,690)
C01600	舉借長期借款	5,363,981	317,331
C01700	償還長期借款	(4,782,623)	(807,714)
C03000	存入保證金增加	-	10,872
C03100	存入保證金減少	(521)	-
C05800	子公司發放現金股利	(15,329)	(14,502)
C04500	母公司發放現金股利	(260,826)	(349,228)
C05800	子公司現金增資	-	49,237
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(28,806)	(15,391)
C05800	子公司出售持有本公司之股票	<u>1,403</u>	<u>2,253</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>484,926</u>	(<u>998,613</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>56,382</u>)	<u>5,430</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	570,602	139,939
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,136,808</u>	<u>744,421</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,707,410</u>	<u>\$ 884,360</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

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

截至本合併財務報告通過發布日止，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定，將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
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「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	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

(接次頁)

(承前頁)

<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>
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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 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

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。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

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

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 及相關修正生效時，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。

3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 856	\$ 706	\$ 697
銀行支票及活期存款	1,287,139	889,421	757,609
約當現金			
商業本票	-	116,934	-
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	419,415	129,747	126,054
	<u>\$ 1,707,410</u>	<u>\$ 1,136,808</u>	<u>\$ 884,360</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(一)	\$ -	\$ 144	\$ -
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(一)	\$ -	\$ 150	\$ -

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

105年9月30日：無。

104年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	105/01/12- 105/01/29	AUD 350/ USD 255
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	105/01/06	EUR 160/ NTD 5,733
賣出遠期外匯	歐元兌美元	105/01/15	EUR 300/ USD 332
賣出遠期外匯	日幣兌美元	105/01/29	JPY23,000/ USD 191

104年9月30日：無。

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

八、以成本衡量之金融資產—非流動

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
國內非上市(櫃)普通股	\$ 12,400	\$ 12,400	\$ 42,400
減：累計減損	(12,400)	(12,400)	(12,400)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

合併公司所持有之上述非上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且

無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債務工具投資－非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
海外可轉換公司債	\$ 2,689	\$ 2,689	\$ 2,689
減：累計減損	(2,689)	(2,689)	(2,689)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、應收票據及應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據</u> (附註三十)			
應收票據	\$ 294,814	\$ 295,790	\$ 373,465
減：備抵呆帳	(2,561)	(2,643)	(2,735)
	<u>\$ 292,253</u>	<u>\$ 293,147</u>	<u>\$ 370,730</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,765,921	\$ 1,675,155	\$ 1,988,455
減：備抵呆帳	(33,165)	(36,581)	(33,050)
	<u>\$ 1,732,756</u>	<u>\$ 1,638,574</u>	<u>\$ 1,955,405</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
60天以下	\$ 1,639,275	\$ 1,541,950	\$ 1,846,331
61至120天	37,195	66,596	72,593
120天以上	89,451	66,609	69,531
合計	<u>\$ 1,765,921</u>	<u>\$ 1,675,155</u>	<u>\$ 1,988,455</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
60天以下	\$ 130,054	\$ 115,124	\$ 88,539
61至120天	42,519	29,223	42,804
120天以上	<u>36,832</u>	<u>49,559</u>	<u>39,724</u>
合計	<u>\$ 209,405</u>	<u>\$ 193,906</u>	<u>\$ 171,067</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 21,307	\$ 7,613	\$ 28,920
加：本期提列（迴轉）呆帳 費用	5,162	(1,013)	4,149
外幣換算差額	(<u>18</u>)	(<u>1</u>)	(<u>19</u>)
104年9月30日餘額	<u>\$ 26,451</u>	<u>\$ 6,599</u>	<u>\$ 33,050</u>
105年1月1日餘額	\$ 30,773	\$ 5,808	\$ 36,581
加：本期提列呆帳費用	2,390	210	2,600
減：本期實際沖銷	(5,287)	-	(5,287)
外幣換算差額	(<u>726</u>)	(<u>3</u>)	(<u>729</u>)
105年9月30日餘額	<u>\$ 27,150</u>	<u>\$ 6,015</u>	<u>\$ 33,165</u>

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未到期	\$ 246,339	\$ 248,658	\$ 336,772
已到期	<u>48,475</u>	<u>47,132</u>	<u>36,693</u>
合計	<u>\$ 294,814</u>	<u>\$ 295,790</u>	<u>\$ 373,465</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,869	\$ 2,869
加：本期迴轉呆帳費用	-	(133)	(133)
外幣換算差額	-	(1)	(1)
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,735</u>	<u>\$ 2,735</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,643	\$ 2,643
加：本期迴轉呆帳費用	-	(12)	(12)
外幣換算差額	-	(70)	(70)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 2,561</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註

三十。

十一、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原 料	\$ 1,220,464	\$ 1,289,616	\$ 1,489,712
物 料	140,354	141,511	150,043
在 製 品	1,472,208	1,165,644	1,404,875
製 成 品	604,051	728,097	724,100
商品存貨	51,084	80,077	110,590
在途存貨	<u>387,919</u>	<u>89,781</u>	<u>278,561</u>
	3,876,080	3,494,726	4,157,881
減：聯屬公司交易沖銷	(81,462)	(89,210)	(94,987)
	<u>\$ 3,794,618</u>	<u>\$ 3,405,516</u>	<u>\$ 4,062,894</u>

105年及104年7月1日至9月30日及105年及104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26,410仟元、29,568仟元、68,026仟元及84,687元。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104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	47%	47%	47%	1、3
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	49%	1、3
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	27%	27%	27%	2、5
本公司	宏剛精密工業股份有限公司	特殊鋼之製造加工與銷售業務	50%	50%	50%	1、4
本公司	ALLOY TOOL STEEL, INC	合金鋼之銷售業務	85%	85%	85%	1
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	33%	33%	33%	1、4
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	97%	1
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1

備 註：

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

5. 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、採用權益法之投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 70,950</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於104年12月及105年9月分別取得若干個別不重大之關聯企業。於105年9月30日取得個別不重大之關聯企業69,600仟元。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，部份公司係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059
建築物	3,204,492	3,347,938	3,392,794
機器設備	4,289,398	4,544,890	4,636,424
運輸設備	88,437	111,465	115,650
機具設備	38,538	47,796	48,375
其他設備	49,639	60,374	66,916
租賃資產	263,920	263,920	263,920
建造中之不動產	<u>29,853</u>	<u>62,094</u>	<u>70,074</u>
	<u>\$ 10,723,336</u>	<u>\$ 11,197,536</u>	<u>\$ 11,353,212</u>

	105年1月1日				105年9月30日											
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
<u>成 本</u>																
自有土地	\$ 2,759,059	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,759,059	
建築物	4,391,065	11,843	(625)	(2,399)	(27,876)	(4,376,806)									4,376,806	
機器設備	10,578,934	411,426	(62,017)	(99,396)	(11,258)	10,817,689									10,817,689	
運輸設備	299,169	6,630	(524)	-	(203)	305,072									305,072	
機具設備	199,232	1,375	(62)	-	(95)	200,450									200,450	
其他設備	210,880	4,885	(2,097)	-	(3,841)	209,827									209,827	
租賃資產	263,920	-	-	-	-	263,920									263,920	
建造中之不動產	<u>62,094</u>	<u>1,607</u>	<u>-</u>	<u>(32,202)</u>	<u>(1,646)</u>	<u>29,853</u>									29,853	
	<u>18,764,353</u>	<u>\$ 437,766</u>	<u>(\$ 65,325)</u>	<u>(\$ 129,199)</u>	<u>(\$ 44,919)</u>	<u>18,962,676</u>									18,962,676	

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日					105年9月30日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
累計折舊																
自有土地	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
建築物		1,043,127		134,044	(	51)		-	(	4,806)					1,172,314	
機器設備		6,034,044		529,785	(	30,025)		-	(	5,513)					6,528,291	
運輸設備		187,704		29,475	(	393)		-	(	151)					216,635	
機具設備		151,436		10,610	(	61)		-	(	73)					161,912	
其他設備		150,506		13,236	(	1,713)		-	(	1,841)					160,188	
租賃資產		-		-		-		-		-				-		
建造中之不動產		-		-		-		-		-				-		
		<u>7,566,817</u>		<u>\$ 717,150</u>	(	<u>\$ 32,243</u>)		<u>\$</u>		<u>(</u>	<u>\$ 12,384)</u>				<u>8,239,340</u>	
累計減損																
機器設備		-		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -				-		
淨 額		<u>\$ 11,197,536</u>													<u>\$ 10,723,336</u>	

	104年1月1日					104年9月30日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
成 本																
自有土地	\$	2,759,059	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,759,059
建築物		4,177,775		3,332		-		215,017	(	768)					4,395,356	
機器設備		10,085,906		594,862	(	69,703)	(	113,074)		848					10,498,839	
運輸設備		273,390		23,163	(	2,722)		-		19					293,850	
機具設備		191,643		6,031	(	1,187)		-	(	1)					196,486	
其他設備		195,937		21,065	(	3,279)		2,023		342					216,088	
租賃資產		263,920		-		-		-		-				-		263,920
建造中之不動產		254,405		40,231		-	(	224,471)	(	91)					70,074	
		<u>18,202,035</u>		<u>\$ 688,684</u>	(	<u>\$ 76,891</u>)	(	<u>\$ 120,505</u>)		<u>\$ 349</u>					<u>18,693,672</u>	
累計折舊																
自有土地		-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-		
建築物		871,740		130,741		-		-		81					1,002,562	
機器設備		5,398,016		523,434	(	62,994)		-		756					5,859,212	
運輸設備		152,981		27,926	(	2,722)		-		15					178,200	
機具設備		138,456		10,831	(	1,175)		-	(	1)					148,111	
其他設備		139,016		13,145	(	3,265)		-		276					149,172	
租賃資產		-		-		-		-		-				-		
建造中之不動產		-		-		-		-		-				-		
		<u>6,700,209</u>		<u>\$ 706,077</u>	(	<u>\$ 70,156</u>)		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,127</u>					<u>7,337,257</u>	
累計減損																
機器設備		3,206		\$ -		\$ -		\$ -		(	3)			3,203		
淨 額		<u>\$ 11,498,620</u>													<u>\$ 11,353,212</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	2至15年

(接次頁)

(承前頁)

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	2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	2至6年
其他設備	1至8年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十五、長期預付租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
長期預付租賃款	<u>\$ 103,344</u>	<u>\$ 113,686</u>	<u>\$ 116,970</u>

係位於中國大陸及越南之土地使用權，合併公司已取得該土地使用權證明。

十六、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
預付款項	\$ 94,212	\$ 88,440	\$ 106,747
存出保證金	44,065	41,228	45,073
其他	<u>45,439</u>	<u>34,795</u>	<u>18,412</u>
	<u>\$ 183,716</u>	<u>\$ 164,463</u>	<u>\$ 170,232</u>
流動	\$ 138,816	\$ 122,160	\$ 121,023
非流動	<u>44,900</u>	<u>42,303</u>	<u>49,209</u>
	<u>\$ 183,716</u>	<u>\$ 164,463</u>	<u>\$ 170,232</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
一 銀行借款	\$ 372,071	\$ 543,706	\$ 521,978
<u>無擔保借款</u>			
一 信用狀借款	14,792	87,147	102,454
一 信用額度借款	<u>1,299,447</u>	<u>1,025,270</u>	<u>1,379,689</u>
	<u>\$ 1,686,310</u>	<u>\$ 1,656,123</u>	<u>\$ 2,004,121</u>
利率區間	<u>1.08%-5.76%</u>	<u>1.26%-3.30%</u>	<u>1.16%-7.00%</u>

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付商業本票	\$ 326,000	\$ 156,000	\$ 130,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>(256)</u>	<u>(177)</u>
	<u>\$ 326,000</u>	<u>\$ 155,744</u>	<u>\$ 129,823</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
一年內到期之長期借款	<u>\$ 57,895</u>	<u>\$ 1,352,914</u>	<u>\$ 1,321,429</u>

(四) 長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款	\$ 5,500,040	\$ 4,560,090	\$ 5,225,865
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	41,071	397,714	341,408
減：列為一年內到期部分	<u>(57,895)</u>	<u>(1,352,914)</u>	<u>(1,321,429)</u>
未攤銷折價	<u>(28,881)</u>	<u>(38,162)</u>	<u>(39,262)</u>
長期借款	<u>\$ 5,454,335</u>	<u>\$ 3,566,728</u>	<u>\$ 4,206,582</u>
利率區間	<u>1.69%-2.11%</u>	<u>0.56%-2.42%</u>	<u>0.67%-2.42%</u>

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

- (1) 甲項授信－授信額度 6,000,000 仟元，限供本公司動用。
- (2) 乙項授信－授信額度 800,000 仟元，限供子公司精剛精密科技股份有限公司動用。
- (3) 丙項授信－授信額度 300,000 仟元，限供子公司宏剛精密工業股份有限公司動用。

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

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

(a) 確保本公司維持以下財務比率及約定：

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

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

(b) 確保子公司精剛精密科技股份有限公司維持以下財務比率及約定：

- (1) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。
- (2) 負債比率：總負債除以淨值之比率於 104 年及 105 年應不得高於 200%，自 106 年起應不得高於 180%。
- (3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用、折舊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. 子公司精剛精密科技股份有限公司以土地及廠房等為擔保向合庫等銀行聯合貸款。

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

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

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

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

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

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

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

十八、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 91,974	\$ 151,622	\$ 138,640
應付休假給付	38,677	43,752	45,804
應付設備款	69,254	84,745	73,252
應付燃料費	30,040	25,081	22,278
應付水電費	43,401	31,461	34,356
應付保險費	11,540	16,040	13,723
應付修繕費	32,234	32,609	44,159
應付減資款	146,450	-	-
其他	96,950	77,579	92,152
	<u>\$ 560,520</u>	<u>\$ 462,889</u>	<u>\$ 464,364</u>

十九、應付租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>最低租賃給付現值</u>			
1年以內	\$ 11,913	\$ 11,913	\$ 11,775
超過1年但不超過5年	47,654	47,654	47,101
超過5年	<u>141,133</u>	<u>150,067</u>	<u>150,759</u>
	<u>\$ 200,700</u>	<u>\$ 209,634</u>	<u>\$ 209,635</u>
流動	\$ 11,913	\$ 11,913	\$ 11,775
非流動	<u>188,787</u>	<u>197,721</u>	<u>197,860</u>
	<u>\$ 200,700</u>	<u>\$ 209,634</u>	<u>\$ 209,635</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 105 年 9 月 30 日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
105 年度		\$	2,978
106 年度			11,913
107 年度			11,913
.			.
.			.
116 年度			75,608
			<u>\$200,700</u>

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

二十、其他非流動負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
長期遞延收入	\$ 75,910	\$ 81,549	\$ 84,044
存入保證金	447	968	11,889
其他	21,511	21,511	21,233
	<u>\$ 97,868</u>	<u>\$ 104,028</u>	<u>\$ 117,166</u>

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

二一、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日及105年及104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104年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,428仟元、3,227仟元、7,393仟元、及9,679仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
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>448,785</u>	<u>450,616</u>
已發行股本	<u>\$ 4,667,360</u>	<u>\$ 4,487,846</u>	<u>\$ 4,506,156</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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。配合上述法規，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三。

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。

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

本公司於 105 年 6 月 21 日及 104 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 69,747	\$ 63,712	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	24,500	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	(1,092)	-	-
現金股利	269,270	359,028	0.6	0.8
股票股利	179,514	-	0.4	-

(四) 非控制權益

	105年9月30日	104年9月30日
其他項目：		
子公司現金增資	\$ -	\$ 49,237
子公司現金減資	(146,450)	-
子公司盈餘分配	(15,329)	(14,502)
子公司收取母公司現金		
股利	4,187	4,818
子公司員工認股權	588	1,511
	<u>(\$157,004)</u>	<u>\$ 41,064</u>

(五) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數	期末金額
<u>105年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
子公司持有母公司股票	12,807	2,316	(75)	15,048	\$ 199,135
<u>104年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
轉讓股份予員工	1,831	-	-	1,831	\$ 51,707
子公司持有母公司股票	12,349	941	(100)	13,190	189,383

子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價	依持股比例 計算轉列 庫藏股金額
<u>105年9月30日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,446	\$ 46,878	\$ 25,584	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	3,665	60,467	64,876	28,649
禾揚投資股份有限公司	9,937	285,760	175,886	147,525
	<u>15,048</u>	<u>\$ 393,105</u>	<u>\$ 266,346</u>	<u>\$ 199,135</u>
<u>104年12月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 24,948	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,902	33,678	34,143	15,956
禾揚投資股份有限公司	9,515	285,068	170,792	147,168
	<u>12,807</u>	<u>\$ 365,624</u>	<u>\$ 229,883</u>	<u>\$ 186,085</u>
<u>104年9月30日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 23,627	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	2,285	40,638	38,847	19,254
禾揚投資股份有限公司	9,515	285,068	161,752	147,168
	<u>13,190</u>	<u>\$ 372,584</u>	<u>\$ 224,226</u>	<u>\$ 189,383</u>

子公司金耘鋼鐵股份有限公司分別於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售其持有之本公司股票 75 仟股及 100 仟股，處分價款分別為 1,403 仟元及 2,253 仟元。

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

二三、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款及短期票券 利息	\$ 33,341	\$ 35,562	\$ 94,128	\$ 108,288
公司債折價及長期借款 成本之攤銷	1,912	3,744	11,230	12,967
減：列入符合要件資產 成本之金額	(360)	(578)	(1,483)	(1,933)
	<u>\$ 34,893</u>	<u>\$ 38,728</u>	<u>\$ 103,875</u>	<u>\$ 119,322</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 360	\$ 578	\$ 1,483	\$ 1,933
利息資本化利率	1.76%-2.88%	1.80%-2.52%	1.76%-3.36%	1.68%-3.00%

(二) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備 無形資產及長期預付租 賃款	\$ 237,925	\$ 244,994	\$ 717,150	\$ 706,077
合計	<u>1,912</u>	<u>1,887</u>	<u>5,697</u>	<u>5,347</u>
	<u>\$ 239,837</u>	<u>\$ 246,881</u>	<u>\$ 722,847</u>	<u>\$ 711,424</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 226,896	\$ 223,277	\$ 684,270	\$ 647,744
營業費用	<u>11,029</u>	<u>21,717</u>	<u>32,880</u>	<u>58,333</u>
	<u>\$ 237,925</u>	<u>\$ 244,994</u>	<u>\$ 717,150</u>	<u>\$ 706,077</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 354	\$ 350	\$ 984	\$ 1,085
營業費用	<u>1,558</u>	<u>1,537</u>	<u>4,713</u>	<u>4,262</u>
	<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 5,697</u>	<u>\$ 5,347</u>

(三) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	\$ 8,593	\$ 10,583	\$ 27,002	\$ 31,830
確定福利計畫	2,428	3,227	7,393	9,679
股份基礎給付	(328)	468	588	1,511
其他員工福利	<u>236,657</u>	<u>268,792</u>	<u>710,093</u>	<u>872,661</u>
合計	<u>\$ 247,350</u>	<u>\$ 283,070</u>	<u>\$ 745,076</u>	<u>\$ 915,681</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 178,629	\$ 205,846	\$ 539,121	\$ 655,320
營業費用	<u>68,721</u>	<u>77,224</u>	<u>205,955</u>	<u>260,361</u>
	<u>\$ 247,350</u>	<u>\$ 283,070</u>	<u>\$ 745,076</u>	<u>\$ 915,681</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之比率估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 5% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程之比率計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞/紅利	\$ 4,535	\$ 17,296	\$ 16,049	\$ 52,565
董監事酬勞	500	3,000	1,717	9,000

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。

本公司於 105 年 3 月 17 日舉行董事會及 104 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

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

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

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

(四) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
持有供交易之金融商品 (損)益	(\$ 4)	\$ 740	\$ -	\$ -
處分及報廢不動產、廠 房及設備(損)益	(210)	2,056	623	72
外幣兌換利益總額	26,262	166,984	149,502	329,025
外幣兌換損失總額	(84,167)	(75,687)	(232,664)	(279,627)
其他	(5,835)	(3,289)	(22,631)	(20,146)
淨利益(損失)	<u>(\$ 63,954)</u>	<u>\$ 90,804</u>	<u>(\$ 105,170)</u>	<u>\$ 29,324</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 15,899	\$ 56,838	\$ 37,532	\$ 144,755
未分配盈餘加徵	-	-	18,902	25,320
	15,899	56,838	56,434	170,075
遞延所得稅				
當期產生者	5,255	7,878	9,683	12,058
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 21,154</u>	<u>\$ 64,716</u>	<u>\$ 66,117</u>	<u>\$ 182,133</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配 盈餘	<u>1,134,959</u>	<u>1,499,374</u>	<u>1,447,723</u>
	<u>\$ 1,134,959</u>	<u>\$ 1,499,374</u>	<u>\$ 1,447,723</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 215,119</u>	<u>\$ 224,214</u>	<u>\$ 163,905</u>

	104年度(實際)	103年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	22.49%	20.21%

(三) 所得稅核定情形

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

二五、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 8 月 3 日。因追溯調整，104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元			
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後		
	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ 1.45</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 1.49</u>	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ 1.43</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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：	\$ 83,280	\$ 269,629	\$ 178,617	\$ 667,921
員工分紅/酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 83,280</u>	<u>\$ 269,629</u>	<u>\$ 178,617</u>	<u>\$ 667,921</u>

股 數

	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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	461,083	461,530	461,687	461,776
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅/酬勞	907	3,313	1,898	5,079
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>461,990</u>	<u>464,843</u>	<u>463,585</u>	<u>466,855</u>

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

二六、股份基礎給付協議

子公司精剛精密科技股份有限公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均行使價格(元)	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	4,423	\$ 18.66	6,225	\$ 14.09
本期放棄	(106)	18.52	(811)	14.90
本期逾期失效	(766)	18.80	(341)	15.19
期末流通在外	<u>3,551</u>	18.63	<u>5,073</u>	14.99
期末可執行	<u>3,121</u>	18.73	<u>2,652</u>	14.99

二七、與非控制權益之權益交易

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

二八、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

105 年 9 月 30 日：無。

104 年 12 月 31 日

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

104年9月30日：無。

105年及104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. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 144	\$ -
放款及應收款(註1)	3,802,746	3,152,571	3,292,535
備供出售金融資產(註2)	-	-	30,000
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	-	150	-
以攤銷後成本衡量(註3)	8,422,572	7,203,975	8,224,998

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），參閱附註三四。合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額並不重大。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍

之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍尚包括以非功能性貨幣計價之借款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
稅前(損)益	\$53,327 (i)	\$26,397 (i)	\$ 8,795 (i)	\$ 6,513 (i)

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

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 428,388	\$ 249,123	\$ 135,019
金融負債	526,700	365,379	339,458
具現金流量利率風險			
金融資產	1,176,622	719,491	542,177
金融負債	7,198,540	6,575,765	7,532,132

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 4,516 仟元及 5,242 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

2. 信用風險

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

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

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

105年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 301,641	\$ 353,462	\$ 385,316	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,978	8,935	47,654	141,133
債務工具	<u>529,245</u>	<u>456,760</u>	<u>1,183,760</u>	<u>5,629,831</u>	<u>187,756</u>
	<u>\$ 830,886</u>	<u>\$ 813,200</u>	<u>\$1,578,011</u>	<u>\$5,677,485</u>	<u>\$ 328,889</u>

104年12月31日

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

104 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 229,112	\$ 132,949	\$ 379,940	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,944	8,831	47,101	150,759
債務工具	<u>331,458</u>	<u>1,188,070</u>	<u>2,008,877</u>	<u>4,491,060</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 560,570</u>	<u>\$1,323,963</u>	<u>\$2,397,648</u>	<u>\$4,538,161</u>	<u>\$ 150,759</u>

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

105 年 9 月 30 日：無。

104 年 12 月 31 日

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

104 年 9 月 30 日：無。

(3) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>無擔保</u>			
銀行融資額度			
已動用金額	\$ 1,753,818	\$ 1,679,675	\$ 2,429,549
未動用金額	<u>5,837,801</u>	<u>6,195,916</u>	<u>6,127,815</u>
	<u>\$ 7,591,619</u>	<u>\$ 7,875,591</u>	<u>\$ 8,557,364</u>
<u>有擔保</u>			
銀行融資額度			
已動用金額	\$ 5,868,378	\$ 5,124,537	\$ 5,742,109
未動用金額	<u>2,314,220</u>	<u>1,215,236</u>	<u>999,912</u>
	<u>\$ 8,182,598</u>	<u>\$ 6,339,773</u>	<u>\$ 6,742,021</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售		本期讓售		截至期末		已預支金額 年利率(%)	額	度
	期初讓售金額	本期讓售金額	已收現金額	期末讓售金額	已預支金額	已預支金額			
<u>105年1月1日</u>									
<u>至9月30日</u>									
玉山銀行	\$ 39,743	\$ -	\$ 39,743	\$ -	\$ -	-	-	\$ 200,000	
元大銀行	-	-	-	-	-	-	-	20,000	
匯豐銀行	EUR 730	EUR 5,763	EUR 5,474	EUR 1,019	EUR -	-	-	USD 13,000	
	GBP 949	GBP 4,922	GBP 4,956	GBP 915	GBP -	-	-		
	USD 10,727	USD 57,053	USD 57,563	USD 10,217	USD -	-	-		
	JPY -	JPY 23,550	JPY 23,550	JPY -	JPY -	-	-		
	AUD 405	AUD 2,299	AUD 2,105	AUD 599	AUD -	-	-		
	-	55	55	-	-	-	-		
<u>104年1月1日</u>									
<u>至9月30日</u>									
玉山銀行	\$ 124,479	\$ 172,022	\$ 225,276	\$ 71,225	\$ 41,300	1.88%	-	\$ 300,000	
元大銀行	1,547	13,598	11,221	3,924	3,138	2.15%	-	40,000	
匯豐銀行	EUR 690	EUR 7,539	EUR 6,883	EUR 1,346	EUR 178	1.21%	-	USD 10,000	
	GBP 2,043	GBP 8,330	GBP 9,125	GBP 1,248	GBP 228	1.77%	-		
	USD 16,716	USD 88,293	USD 90,268	USD 14,741	USD 3,173	1.48%	-		
	JPY 21,913	JPY 350,315	JPY 372,228	JPY -	JPY -	-	-		
	AUD 583	AUD 1,548	AUD 1,584	AUD 547	AUD -	-	-		
	6,667	24,541	22,199	9,009	-	-	-		

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。

二九、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。

對主要管理階層之獎酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 11,302	\$ 14,529	\$ 35,345	\$ 46,278
退職後福利	437	418	1,299	1,253
股份基礎給付	73	231	284	747
	<u>\$ 11,812</u>	<u>\$ 15,178</u>	<u>\$ 36,928</u>	<u>\$ 48,278</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 12,857	\$ 25,148	\$ 7,143
受限制存款（帳列其他非流動資產）	-	-	3,000
應收票據	16,000	9,000	28,502
土地	1,162,209	1,858,068	1,858,068
建築物淨額	1,384,483	1,448,440	1,509,079
機器設備淨額	1,429,653	1,425,101	1,452,849
運輸設備淨額	-	-	627
	<u>\$ 4,005,202</u>	<u>\$ 4,765,757</u>	<u>\$ 4,859,268</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，105年9月30日暨104年12月31日及9月30日該股票之金額均為242,777仟元。

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

重大承諾

(一) 合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
美 元	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 1,215</u>
日 圓	<u>\$ 9,182</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 合併公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
合約總價款（折合新台幣）	<u>\$ 363,319</u>	<u>\$ 524,535</u>	<u>\$ 559,300</u>
已依合約進度支付價款（折合新台幣）	<u>\$ 95,087</u>	<u>\$ 369,272</u>	<u>\$ 387,114</u>

(三) 本公司為擴建新廠，於97年8月及12月分別與經濟部簽訂柳營鄉義士段土地租賃合約，並已支付擔保金17,420仟元。租期分別自98年8月至117年8月及97年12月至117年12月，租金係以土地售

價×當期年租率計算，每月並依行政院中長期借款利率及物價指數調整。租金給付以3個月為一期，第1年及第2年免租金，第3年及第4年按應繳租金六成計算，第5年及第6年按應繳租金八成計算，最近一期租金為6,712仟元。

(四) 於105年9月30日暨104年12月31日及9月30日，應收票據貼現之金額分別為0仟元、0仟元及43,921仟元。

(五) 於105年9月30日暨104年12月31日及9月30日，分別有1,254,147仟元、1,479,547仟元及1,336,425仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項

本公司為提昇產能達到全廠產線平衡，提高競爭力及市佔率，擬投資柳營廠50噸煉鋼爐興建計畫案，廠房及設備款約40億元，10月7日與設備廠商簽約購買設備款約12.72億元。

三四、其他

(一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105年9月30日

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	56,253	31.360	(美元：新台幣)	\$ 1,764,100
美 金		1,317	6.6823	(美元：人民幣)	41,307
美 金		14	24,500	(美元：越盾)	444
歐 元		5,118	35.080	(歐元：新台幣)	179,555
澳 幣		1,327	23.835	(澳幣：新台幣)	31,623
英 鎊		3,111	40.630	(英鎊：新台幣)	126,407
日 圓		2,628	0.3109	(日圓：新台幣)	817
人 民 幣		1,540	4.693	(人民幣：新台幣)	7,228

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	5,938	31.360	(美元：新台幣)	\$	186,210		
美金		16,850	6.6823	(美元：人民幣)		528,418		
美金		787	24,500	(美元：越盾)		24,681		
歐元		104	35.080	(歐元：新台幣)		3,654		
新台幣		68,872	0.0319	(新台幣：美元)		68,872		
日圓		4,381	0.3109	(日圓：新台幣)		1,362		

104年12月31日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	49,751	32.825	(美元：新台幣)	\$	1,633,085		
美金		2,365	6.5716	(美元：人民幣)		77,620		
美金		14	23,280	(美元：越盾)		465		
歐元		2,711	35.880	(歐元：新台幣)		97,276		
澳幣		709	23.985	(澳幣：新台幣)		17,012		
英鎊		2,073	48.670	(英鎊：新台幣)		100,909		
日圓		27,085	0.2727	(日圓：新台幣)		7,386		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		11,409	32.825	(美元：新台幣)		374,498		
美金		13,544	6.5716	(美元：人民幣)		444,574		
美金		1,105	23,280	(美元：越盾)		36,273		
歐元		65	35.880	(歐元：新台幣)		2,322		
新台幣		65,567	0.0305	(新台幣：美元)		65,567		

104年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	\$	47,270	32.870 (美元：新台幣)	\$ 1,553,760
美 金		373	6.3505 (美元：人民幣)	12,257
美 金		14	23,312 (美元：越盾)	465
歐 元		3,665	36.920 (歐元：新台幣)	135,303
澳 幣		698	23.025 (澳幣：新台幣)	16,078
英 鎊		1,985	49.830 (英鎊：新台幣)	98,932
日 圓		27,668	0.2739 (日圓：新台幣)	7,578
金 融 負 債				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		12,357	32.870 (美元：新台幣)	406,169
美 金		18,011	6.3505 (美元：人民幣)	592,012
美 金		1,228	23,312 (美元：越盾)	40,367
歐 元		137	36.920 (歐元：新台幣)	5,043
新 台 幣		68,207	0.0304 (新台幣：美元)	68,207

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

功能性貨幣	105年7月1日至9月30日			104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	31.717 (美元：新台幣)	(\$ 1,720)		31.975 (美元：新台幣)	\$ 3,174	
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(51,645)		1 (新台幣：新台幣)	103,752	
人 民 幣	4.7584 (人民幣：新台幣)	(3,617)		5.1047 (人民幣：新台幣)	(13,908)	
越 盾	0.00130 (越盾：新台幣)	(923)		0.00139 (越盾：新台幣)	(1,721)	
		(\$ 57,905)			\$ 91,297	

功能性貨幣	105年1月1日至9月30日			104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	32.428 (美元：新台幣)	(\$ 2,101)		31.974 (美元：新台幣)	(\$ 542)	
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(74,645)		1 (新台幣：新台幣)	69,012	
人 民 幣	4.9315 (人民幣：新台幣)	(5,350)		5.1046 (人民幣：新台幣)	(16,762)	
越 盾	0.00135 (越盾：新台幣)	(1,066)		0.00139 (越盾：新台幣)	(2,310)	
		(\$ 83,162)			\$ 49,398	

(二) 子公司精剛精密科技股份有限公司於 105 年 6 月 20 日股東常會決議通過分割案，將輓軋部門之相關營業分割設立睿剛材料股份有限公司，預計分割基準日訂為 105 年 12 月 1 日。考量實際作業需要，擬變更分割基準日為 106 年 5 月 1 日。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

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

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

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 5,603,885	\$ 7,833,337	\$ 340,528	\$ 745,121
精剛精密科技股份有限公司	523,682	816,678	12,408	(13,007)
金耘鋼鐵股份有限公司	1,041,176	1,141,603	35,722	49,465
宏剛精密工業股份有限公司	163,122	180,950	(24,337)	(24,273)
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,574,929	1,681,539	37,988	61,197
其 他	<u>369,695</u>	<u>610,382</u>	(10,070)	<u>12,833</u>
繼續營業單位總額	9,276,489	12,266,489	392,239	831,336
減：營運部門間之收入或損益	(2,800,683)	(3,570,849)	19,645	35,666
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 6,475,806</u>	<u>\$ 8,695,640</u>	<u>411,884</u>	<u>867,002</u>
利息收入			1,661	1,428
其他利益及損失			(105,170)	29,324
其他收入			43,558	61,901
財務成本			(103,875)	(119,322)
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 248,058</u>	<u>\$ 840,333</u>

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

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書公司名稱	被背書保 公司名稱	證 對 關 (註 2)	對象 係 (註 2)	對單一企業 背書保證之限額	本期最高 背書保證餘額	期末 背書保證餘額	實 際 支 出 金 額	以財產擔保 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 高 保 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	蔡剛材料科技股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	1	1	\$ 2,333,680 (註 3)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000			Y	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	2	2	2,333,680 (註 3)	248,430	248,430	91,118	無			Y	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)	127,400	65,000	9,410	無			Y	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	3	3	2,333,680 (註 3)	129,000	64,000	31,309	無			Y	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	3	2,333,680 (註 3)	111,940	106,040	51,044	無			Y	N	Y
0	蔡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	3	2,333,680 (註 3)	84,300	-	-	無			Y	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	3	2,333,680 (註 3)	26,040	26,040	24,614	無			Y	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	3	2,333,680 (註 3)	66,000	66,000	-	無			Y	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	蔡曜企業有限公司	3	3	2,333,680 (註 3)	97,500	97,500	47,049	無			Y	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興翔鳴金屬材料科技有限公司	3	3	2,333,680 (註 3)					8%	\$ 4,667,360 (註 3)	Y	N	Y
1	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	2	405,976 (註 4)	39,900	\$ 39,900	-	無			N	N	N
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司 (越南)	3	3	405,976 (註 4)	41,414	41,414	9,812	無			N	N	N
2	精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	218,644 (註 5)	10,000	\$ 10,000	-	\$ 10,000	1%	608,964 (註 4) 437,288 (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商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 $\frac{1,093,219}{1,093,219}$ (淨值) $\times 20\% = 218,644$

2. 背書保證最高限額 $\frac{1,093,219}{1,093,219}$ (淨值) $\times 40\% = 437,288$

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 105 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註 2)	帳 列 科 目	期 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 率	公 允 價 值	未 備 註 (註 4)
榮剛材料科技股份有限公司	海外可轉換公司債	-	無活絡市場之債券投資	100 仟單位	\$ -	-	\$ -	-
榮剛材料科技股份有限公司	誠洲電子股份有限公司 股票	無	以成本衡量之金融資產	3	-	1%	-	-
榮剛材料科技股份有限公司	承泓鋼鐵股份有限公司 股票	無	以成本衡量之金融資產	750	-	15%	-	-
榮剛材料科技股份有限公司	唐晟金屬股份有限公司 股票	無	以成本衡量之金融資產	250	-	-	-	-
榮剛材料科技股份有限公司	太世科網路行銷股份有限公司 股票	無	以成本衡量之金融資產	300	-	-	-	-
正端投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司 股票	本公司	備供出售金融資產—非流動	1,446	25,584	-	25,584	-
金鈺鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司 股票	本公司	備供出售金融資產—流動	3,665	64,876	1%	64,876	-
金鈺鋼鐵股份有限公司	台灣精材股份有限公司 股票	無	以成本衡量之金融資產	2,500	30,000	14%	-	-
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司 股票	本公司	備供出售金融資產—流動	9,937	176,886	2%	176,886	-
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司 股票	子公司	以成本衡量之金融資產	2,059	12,894	8%	-	-

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、債券、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：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

註 6：子公司業於合併報表沖銷。

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與原因			應收(付)票據之		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	同		應收(付)票據之佔總應收(付)票據之比率
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	銷	\$ 605,779	11%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 108,775 應付帳款及其他應付款	8%
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	進	114,021	2%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 16,766 應收帳款及其他應收款 191,491	4%
榮剛材料科技股份有限公司	FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷	524,622	9%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 16,766 應收帳款及其他應收款 191,491	14%
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	銷	114,021	22%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 16,766 應收帳款及其他應收款 191,491	16%
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	605,779	73%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 108,775 應付帳款 191,491	81%
FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進	524,622	84%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 108,359 應收帳款 128,331	82%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	聯屬公司	銷	154,150	24%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 108,359 應收帳款 128,331	30%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	242,265	37%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 84,270 應收帳款 80,080	36%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	115,402	18%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 128,331 應付帳款 84,270	24%
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	聯屬公司	進	206,755	53%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 80,080 應收帳款 128,331	40%
西安金耘特殊金屬有限公司	FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進	242,265	95%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 128,331 應付帳款 80,080	100%
浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	206,755	83%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 80,080 應收帳款 108,359	82%
浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進	154,150	64%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 108,359 應付帳款 84,270	82%
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進	115,402	30%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 84,270	42%

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 105 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項	平均週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	應收關係人款項	應收關係人款項	提列備抵呆帳金額
					金額	式				
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	應收帳款	5.52	\$ -	-	\$ 90,295	\$ -	\$ -	-
榮剛材料科技股份有限公司	金崙鋼鐵股份有限公司	子公司	應收帳款	8.67	-	-	92,967	-	-	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金崙特殊金屬有限公司	聯屬公司	應收帳款	3.31	23,946	-	21,456	-	-	-
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	3.18	53,302	-	15,758	-	-	-

註：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象 與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	交 易		往 來		情 形 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%) (註 3)
			目 的	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	1	應收帳款	\$ 191,491	無顯著不同	1%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	524,622	無顯著不同	8%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	應收帳款	108,775	無顯著不同	1%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	605,779	無顯著不同	9%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	應收帳款	34,700	無顯著不同	-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	88,397	無顯著不同	1%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	應收帳款	22,724	無顯著不同	-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	27,467	無顯著不同	-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	應收帳款	23,751	無顯著不同	-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	34,579	無顯著不同	1%	
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	5,286	無顯著不同	-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	其他應收款	7,764	無顯著不同	-	
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	什項收入	9,195	無顯著不同	-	
1	榮剛精密科技股份有限公司	2	應收帳款及其他應收款	16,766	無顯著不同	-	
1	榮剛精密科技股份有限公司	2	銷貨收入及加工收入	114,021	無顯著不同	2%	
1	榮剛精密科技股份有限公司	3	應收帳款	10,058	無顯著不同	-	
1	榮剛精密科技股份有限公司	3	銷貨收入	84,432	無顯著不同	1%	
1	榮剛精密科技股份有限公司	3	應收帳款	12,804	無顯著不同	-	
1	榮剛精密科技股份有限公司	3	銷貨收入	81,260	無顯著不同	1%	
1	榮剛精密工業股份有限公司	3	銷貨收入	16,571	無顯著不同	-	
2	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	13,534	無顯著不同	-	
3	榮剛材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	33,469	無顯著不同	-	
3	榮剛材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	64,110	無顯著不同	1%	
3	榮剛材料科技股份有限公司	3	應收帳款	84,270	無顯著不同	-	
3	榮剛材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	115,402	無顯著不同	2%	
3	榮剛材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	28,019	無顯著不同	-	
3	榮剛材料科技股份有限公司	3	應收帳款	128,331	無顯著不同	1%	
3	榮剛材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	242,265	無顯著不同	4%	
3	榮剛材料科技股份有限公司	3	應收帳款	108,359	無顯著不同	1%	
3	榮剛材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	154,150	無顯著不同	2%	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來		交易條件	情形
				科目	金額		
4	金軋鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	\$ 37,342	無顯著不同	1%
4	金軋鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	29,578	無顯著不同	-
4	金軋鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	67,755	無顯著不同	1%
4	金軋鋼鐵股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	3	應收帳款	8,605	無顯著不同	-
4	金軋鋼鐵股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	3	銷貨收入	17,496	無顯著不同	-
4	金軋鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	29,578	無顯著不同	-
4	金軋鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	67,755	無顯著不同	1%
4	金軋鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	12,556	無顯著不同	-
4	金軋鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	54,894	無顯著不同	1%
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金軋鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	24,866	無顯著不同	-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金軋鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	60,834	無顯著不同	1%
6	廣州金軋特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	3	應收帳款	9,523	無顯著不同	-
6	廣州金軋特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	16,860	無顯著不同	-
6	廣州金軋特殊金屬有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	10,663	無顯著不同	-
7	天津金軋特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	9,110	無顯著不同	-
8	西安金軋特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	19,907	無顯著不同	-
8	西安金軋特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	3	應收帳款	36,884	無顯著不同	1%
9	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	廣州金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	5,358	無顯著不同	-
9	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	天津金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	6,723	無顯著不同	-
9	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	8,397	無顯著不同	-
9	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	16,070	無顯著不同	-
10	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	3	應收帳款	80,080	無顯著不同	-
10	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	206,755	無顯著不同	3%
11	聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	10,183	無顯著不同	-
11	聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	28,314	無顯著不同	-

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註4：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊，所在地區與相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始被投資日期	投資金額	未收股款 (仟股)	比 率	持 股 面 額	有 關 金 額	被投資公司 損益 (註 2)	本 期 認 損 益 (註 2、3)	之 備 註
榮剛材料科技股份有限公司	正揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	\$ 4,996	4,996	500	49%	\$ 1,250	-	687	(\$ 72)	子 公 司
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	\$ 192,558	192,558	6,000	96%	\$ 610,626	-	25,956	24,931	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、鋁合金材料之 軋輪、加工買賣	198,560	198,560	19,235	47%	352,256	-	28,280	11,767	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	合金等之產銷業務	321,426	321,426	27,436	27%	345,118	-	2,771	391	子 公 司
榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台 灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	296,429	296,429	13,622	50%	85,775	-	33,310	(16,616)	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%	57,503	-	(6,757)	(5,743)	子 公 司
榮剛材料科技股份有限公司	承揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	70,000	70,000	7,000	33%	-	-	2,947	(920)	子 公 司
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	Seychelles	一般投資業	441,879	441,879	15,000	100%	427,616	-	2,373	(1,520)	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%	74,658	-	3,948	不適用	孫 公 司
金耘鋼鐵股份有限公司	承揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	55,000	55,000	5,500	26%	60,619	-	2,947	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%	19,537	-	(33,310)	不適用	子 公 司
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台 灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	44,814	44,814	2,059	8%	12,894	-	(33,310)	不適用	子 公 司
精剛精密科技股份有限公司	承揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	50,000	50,000	5,000	24%	29,199	-	2,947	不適用	子 公 司
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 15,000	USD 15,000	15,000	100%	432,028	-	1,520	不適用	孫 公 司
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司 (總 南)	越 南	合金鋼之產銷業務	USD 3,000	USD 3,000	-	100%	68,242	-	2,679	不適用	曾孫公司
承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	-	-	不適用	關聯企業
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%	39,600	-	-	不適用	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	2,500	14%	30,000	-	-	不適用	關聯企業

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股份形」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被投資公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 4：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：外幣及新台幣千元

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	本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	被投資公司損益	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期認列損益(註2)	期末投資價值	資截至本期末止已匯回投資收益
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元(實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(二)	USD 2,837 HK 700	USD 2,837 HK 700	\$ -	165	96%	(-)3 5,085	123,860	\$ -
浙江嘉興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) USD 3,300	(註4) USD 3,300	-	6,740	96%	(-)3 6,562	205,424	-
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	-	1,393	96%	(-)3 412	139,249	-
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) USD 15,000	(註5) USD 15,000	-	11,567	96%	(-)3 11,176	71,182	-
浙江嘉興興納陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD50,000 仟元(實收資本額人民幣 94,409 仟元)	(二)	USD 15,000	USD 15,000	-	2,282	100%	(-)3 2,282	412,996	-

本期末自累積投資金額	依經濟部大陸地區投資審議會核准	規定額
USD 21,137	\$ 824,768	\$ 5,815,020
HK 700	(USD 26,300)	(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. 經台灣母會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 9,691,700x60%=5,815,020。

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進金	銷		貨	交	格	易	條	件	應收(付)票據、帳款	未實現毛利金額
			額	百分比								
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	\$ 30,232	1%	正	月結 90 天 T/T	無顯著不同				\$ 6,983	1%	\$ 8,073
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	74,935	1%	正	月結 90 天 T/T	無顯著不同				33,777	3%	4,773
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	25,038	-	正	月結 90 天 T/T	無顯著不同				4,081	-	932
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	263,708	5%	正	月結 90 天 T/T	無顯著不同				108,439	8%	-
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷貨	139,191	2%	正	月結 90 天 T/T	無顯著不同				39,258	1%	-

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

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表一。

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。