

榮剛材料科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年度

地址：台南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~65		六~二七
(七) 關係人交易	65~70		二八
(八) 質抵押之資產	70		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70~71		三十
(十) 重大之災害損失	71		三一
(十一) 重大之期後事項	71		三二
(十二) 其 他	72		三三
(十三) 外幣金融資產及負債匯率資訊	72~73		三四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	73~74		三五
2. 轉投資事業相關資訊	74		三五
3. 大陸投資資訊	74		三五
4. 主要股東資訊	74		三五
(十五) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	83~97		-

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民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體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編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之發生

關鍵查核事項說明

榮剛材料科技股份有限公司銷貨收入主要係來自生產並銷售高功能性材料、合金鋼及不銹鋼等特殊鋼產品，產品應用於能源、航太、油氣、水、生醫、工具機、模具及船舶等各產業，其中特定領域產品收入對於整體財務報表係屬重大且涉及經營績效，主要風險在於收入之發生，因是將之列為關鍵查核事項。

本會計師對該特定銷貨收入執行的程序包括：

1. 瞭解及評估銷貨收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估銷貨收入之發生其攸關內部控制有效性。
3. 對本年度該特定銷貨收入交易進行抽樣測試，包含核對相關內外部憑證以佐證出貨事實、檢視銷貨對象及收款對象暨期後收款是否有重大異常情形，以確認年度銷貨收入交易之確實發生。

其他事項

列入上開個體財務報表之部分採用權益法之投資，其民國 111 年及 110 年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等採用權益法之投資及其綜合損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資餘額分別為新台幣 290,931 仟元及 348,581 仟元，分別占資產總額 1.2% 及 1.7%；民國 111 年及 110 年度認列之綜合損益份額分別為新台幣 40,153 仟元及 5,143 仟元，分別占綜合損益總額 2.0% 及 0.7%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於榮剛材料科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成榮剛材料科技股份有限公司查核意見。

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民國 111 年度個體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 劉 明 賢

劉 明 賢



會計師 趙 永 祥

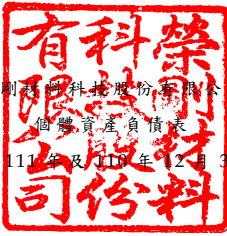
趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 112 年 2 月 24 日



榮利材料股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,949,371	8		\$ 822,460	4	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	52,879	-		72,498	-	
1150	應收票據淨額 (附註九)	49,546	-		41,430	-	
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註九)	1,563,300	7		1,184,552	6	
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二八)	283,906	1		253,439	1	
1200	其他應收款 (附註二八)	102,444	1		195,890	1	
130X	存貨 (附註十)	5,189,508	22		4,337,293	21	
1470	其他流動資產 (附註十五、二八及二九)	50,645	-		91,310	-	
11XX	流動資產總計	9,241,599	39		6,998,872	33	
	非流動資產						
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	18,571	-		18,620	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	2,303,709	10		2,102,729	10	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二九)	7,897,662	33		8,046,454	38	
1755	使用權資產 (附註十三及二八)	30,885	-		59,083	-	
1760	投資性不動產淨額 (附註十四及二九)	613,930	3		348,345	2	
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)	124,481	-		109,684	1	
1915	預付設備款 (附註二八)	3,318,830	14		2,974,012	14	
1990	其他非流動資產 (附註十五及二九)	177,528	1		332,679	2	
15XX	非流動資產總計	14,485,596	61		13,991,606	67	
1XXX	資 產 總 計	\$ 23,727,195	100		\$ 20,990,478	100	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 1,310,481	5		\$ 1,196,159	6	
2110	應付短期票券 (附註十六)	20,000	-		270,000	1	
2150	應付票據	391	-		187	-	
2170	應付帳款—非關係人	651,461	3		524,449	3	
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	50,938	-		71,955	-	
2219	其他應付款 (附註十八及二八)	662,589	3		490,750	2	
2230	本期所得稅負債	425,765	2		82,742	1	
2280	租賃負債—流動 (附註十三及二八)	1,430	-		2,381	-	
2320	一年內到期之長期負債 (附註十六及二九)	1,211,877	5		1,290,052	6	
2399	其他流動負債	133,889	1		54,728	-	
21XX	流動負債總計	4,468,821	19		3,983,403	19	
	非流動負債						
2530	應付公司債 (附註十七及二九)	4,337,043	18		1,410,890	7	
2540	長期借款 (附註十六及二九)	4,034,901	17		6,286,254	30	
2570	遞延所得稅負債 (附註二二)	137,652	1		104,529	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十三及二八)	30,616	-		58,741	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十九)	121,082	1		135,919	1	
2670	其他非流動負債	62,533	-		60,743	-	
25XX	非流動負債總計	8,723,827	37		8,057,076	38	
2XXX	負債總計	13,192,648	56		12,040,479	57	
	權益 (附註二十)						
	股本						
3110	普通股	4,571,224	19		4,567,360	22	
3200	資本公積	2,178,236	9		2,027,062	9	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	914,627	4		843,957	4	
3320	特別盈餘公積	103,107	-		187,212	1	
3350	未分配盈餘	3,032,679	13		1,627,728	8	
3300	保留盈餘總計	4,050,413	17		2,658,897	13	
3400	其他權益	(43,415)	-		(69,395)	-	
3500	庫藏股票	(221,911)	(1)		(233,925)	(1)	
31XX	權益總計	10,534,547	44		8,949,999	43	
	負債與權益總計	\$ 23,727,195	100		\$ 20,990,478	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯茶



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭




 榮剛材料科技股份有限公司
 個體綜合損益表

民國 111 年及 110 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		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註二八）	\$11,265,158	100	\$ 7,820,211	100
5110	銷貨成本（附註十、二一及二八）	(7,969,055)	(71)	(6,016,704)	(77)
5900	營業毛利	3,296,103	29	1,803,507	23
5910	未實現銷貨利益	(91,031)	(1)	(78,075)	(1)
5920	已實現銷貨利益	78,075	1	27,336	-
5950	已實現營業毛利	3,283,147	29	1,752,768	22
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	(887,418)	(8)	(785,409)	(10)
6200	管理費用	(339,388)	(3)	(217,391)	(3)
6300	研究發展費用	(39,940)	-	(49,067)	(1)
6450	預期信用減損迴轉利益 （損失）	(1,615)	-	32,012	1
6000	營業費用合計	(1,268,361)	(11)	(1,019,855)	(13)
6900	營業淨利	2,014,786	18	732,913	9
	營業外收入及支出（附註二一及二八）				
7010	其他收入	107,941	1	121,433	2
7020	其他利益及損失	152,317	1	(51,712)	(1)
7050	財務成本	(160,958)	(1)	(117,422)	(1)
7100	利息收入	3,743	-	483	-
7070	採用權益法認列之子公司 及關聯企業損益份額	313,439	3	170,406	2
7000	營業外收入及支出合 計	416,482	4	123,188	2

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 2,431,268	22	\$ 856,101	11
7950	所得稅費用 (附註二二)	(412,499)	(4)	(104,526)	(1)
8200	本年度淨利	<u>2,018,769</u>	<u>18</u>	<u>751,575</u>	<u>10</u>
	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 (附註十九)	876	-	(34,624)	(1)
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	(2,110)	-	7,597	-
8330	採用權益法認列之子 公司及關聯企業之 權益工具投資未實 現評價損益	(8,063)	-	(9,712)	-
8331	採用權益法認列之子 公司及關聯企業之 確定福利計畫再衡 量數	394	-	224	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 二二)	(175)	-	6,925	-
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	38,375	-	(6,909)	-
8367	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之債 務工具投資未實現 評價損益	-	-	(1,217)	-
8300	其他綜合損益合計	<u>29,297</u>	<u>-</u>	<u>(37,716)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 2,048,066</u>	<u>18</u>	<u>\$ 713,859</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 4.52</u>		<u>\$ 1.70</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.22</u>		<u>\$ 1.70</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯茶

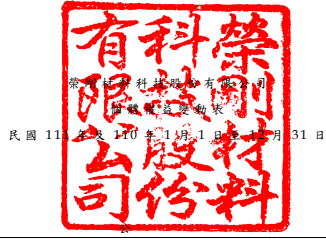


經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭





民國 110 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	資 本						積				其 他 權 益						
	普 通 股	股 票 發 行 溢 價	轉 換 公 司 債 轉 換 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	受 贈 資 產	認 股 權	實 際 取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 股 權 淨 值 之 變 動 數	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 1,462,657	\$ 353,747	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 18,283	\$ 794	\$ 13,510	\$ 817,117	\$ 190,348	\$ 1,124,897	(\$ 39,023)	(\$ 4,815)	(\$ 711,845)	\$ 8,122,849
B1	109 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,840	-	(26,840)	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,136	-	-	-	
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,136)	-	-	-	
B5	本公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(180,163)	-	-	(180,163)	
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	751,575	-	-	751,575	
D3	110 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,475)	(6,909)	(3,332)	(37,716)	
L3	庫藏股註銷	(100,000)	(4,743)	-	(85,951)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	190,694	
L5	子公司購入本公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(926)	
L7	子公司處分本公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	35,203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	270,468	
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	6,843	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,843	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,316	-	(15,316)	-	
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	(18,283)	-	-	-	-	(32,718)	-	-	(51,001)	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	15,183	-	-	-	-	-	-	17,684	
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	4,567,360	216,649	1,462,657	309,842	3,502	4,925	-	794	28,693	843,957	187,212	1,627,728	(45,932)	(23,463)	(233,925)	8,949,999
B1	110 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,670	-	(70,670)	-	-	-	
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,105	-	-	-	
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(84,105)	-	-	-	
B5	本公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(630,570)	-	-	(630,570)	
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,018,769	-	-	2,018,769	
D3	111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,095	38,375	(10,173)	29,297	
I1	公司債轉換為普通股	3,864	-	9,400	-	-	(501)	-	-	-	-	-	-	-	-	12,763	
L5	子公司購入本公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,000)	
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	7,812	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,014	
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	6,905	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,905	
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	-	-	114,739	-	-	-	-	-	-	-	-	114,739	
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	12,819	-	-	-	-	-	-	12,819	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,222	-	(2,222)	-	
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 4,571,224	\$ 216,649	\$ 1,472,057	\$ 324,559	\$ 3,502	\$ 119,163	\$ -	\$ 13,613	\$ 28,693	\$ 914,627	\$ 103,107	\$ 3,032,679	(\$ 7,557)	(\$ 35,858)	(\$ 221,911)	\$ 10,534,547

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯葉



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭



榮剛材料科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 2,431,268	\$ 856,101
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	390,555	380,998
A20200	攤銷費用	579	787
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	1,615	(32,012)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產損失	14,556	43,849
A20900	財務成本	160,958	117,422
A21200	利息收入	(3,743)	(483)
A21300	股利收入	(1,220)	(2,080)
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(313,439)	(170,406)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(5,796)	(217)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	82,617	78,050
A23200	處分採用權益法之投資利益	(160,573)	(3,565)
A23700	存貨跌價損失	23,589	7,233
A23900	未實現銷貨利益	91,031	78,075
A24000	已實現銷貨利益	(78,075)	(27,336)
A24100	外幣兌換淨損益	84,011	(19,288)
A29900	其他利益及損失	(719)	225
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(8,034)	(16,670)
A31150	應收帳款	(374,765)	(578,236)
A31160	應收帳款－關係人	(30,467)	(27,545)
A31180	其他應收款	93,446	(57,419)
A31200	存 貨	(876,105)	(1,091,533)
A31240	其他流動資產	6,890	(33,735)
A32130	應付票據	204	(6)
A32150	應付帳款	126,757	330,541
A32160	應付帳款－關係人	(21,017)	54,034
A32180	其他應付款	144,904	(445,523)
A32230	其他流動負債	79,161	14,867
A32240	淨確定福利負債	(13,961)	(14,614)
A33000	營運產生之現金流入（出）	1,844,227	(558,486)
A33100	收取之利息	3,743	483

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33200	收取之股利	\$ 110,450	\$ 65,011
A33300	支付之利息	(118,103)	(107,569)
A33500	支付之所得稅	(51,284)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,789,033</u>	<u>(600,561)</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,547)	(51,644)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,486	114,048
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	3,064
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	37,452	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(90,228)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,063	91,686
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(51,964)	-
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	349,427	9,390
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(52,232)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(912,355)	(802,160)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,908	489
B05000	因合併產生之現金流入(附註十一)	-	21,013
B06700	其他非流動資產增加	-	(254,135)
B06800	其他非流動資產減少	<u>155,845</u>	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(412,685)</u>	<u>(1,010,709)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	23,613	753,490
C00500	應付短期票券增加	-	270,000
C00600	應付短期票券減少	(250,000)	-
C01200	發行公司債	3,024,680	1,470,334
C01600	舉借長期借款	1,153,400	1,256,363
C01700	償還長期借款	(3,489,816)	(1,554,264)
C04020	租賃本金償還	(6,474)	(5,964)
C04300	其他非流動負債增加	-	3
C04400	其他非流動負債減少	(88)	-
C04500	發放現金股利	(630,570)	(180,163)
C05400	取得子公司股權	(74,182)	(177,716)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(249,437)</u>	<u>1,832,083</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
EEEE	現金及約當現金淨增加數	\$ 1,126,911	\$ 220,813
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>822,460</u>	<u>601,647</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,949,371</u>	<u>\$ 822,460</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯棻



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭



榮剛材料科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 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。

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 112 年 2 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、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>
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 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。

(五) 存 貨

存貨包括原料、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。

(六) 投資子公司及企業合併

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司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；本公司於取得日所享有構成業務之子公司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收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制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子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

本公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本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本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。

取得成本超過本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；本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，本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—採權益法認列關聯企業及合資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。

當本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本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。本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。

本公司於評估減損時，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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。

本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，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(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。該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備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。本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) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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、按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與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及受限制存款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何

減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。透過其他綜合損

益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本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。

本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，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。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

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公

積一發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積一發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十二) 負債準備

認列為負債準備源自環保清除所估計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。

(十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支

付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十五) 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。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本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。

(十七) 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（含當期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生

時、清償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

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本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，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本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. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 355	\$ 70
銀行支票及活期存款	1,260,934	822,390
約當現金		
銀行定期存款	100,000	-
附買回票券	588,082	-
	<u>\$ 1,949,371</u>	<u>\$ 822,460</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0.001%~1.05%	0.001%~0.1%
附買回票券	0.90%~0.92%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市（櫃）股票	\$ 52,879	\$ 72,498

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
權益工具投資		
國內上市（櫃）股票	\$ 17,116	\$ 17,165
國內未上市（櫃）股票	<u>1,455</u>	<u>1,455</u>
	<u>\$ 18,571</u>	<u>\$ 18,620</u>

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

九、應收票據及應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 50,046	\$ 41,850
減：備抵損失	(500)	(420)
	<u>\$ 49,546</u>	<u>\$ 41,430</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 740,005	\$ 736,306
減：備抵損失	(3,584)	(2,078)
	736,421	734,228
透過其他綜合損益按公允價值 衡量	<u>826,879</u>	<u>450,324</u>
	<u>\$ 1,563,300</u>	<u>\$ 1,184,552</u>

(一) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

為減輕信用風險，本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，本公司於資產負債表日複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望暨新型冠狀病毒肺炎流行影響。於 111 年及 110 年 12 月 31 日，應收帳款未逾期者分別按 0.0%~0.1%及 0.0%~0.5%認列，已逾期提列者則分別按 0.1%~100%及 0.5%~100%認列備抵損失。

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

按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未逾期	\$ 617,675	\$ 657,145
已逾期		
1至60天	114,782	76,132
61至120天	3,934	1,109
120天以上	3,614	1,920
合計	<u>\$ 740,005</u>	<u>\$ 736,306</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

按攤銷後成本衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 2,078	\$ 31,097
加：本年度提列減損損失	1,535	-
加：合併取得	-	1,966
減：本年度迴轉減損損失	-	(30,985)
減：本年度實際沖銷	(29)	-
年底餘額	<u>\$ 3,584</u>	<u>\$ 2,078</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未逾期	\$ 616,088	\$ 335,106
已逾期		
1至60天	204,216	115,218
61至120天	6,575	-
120天以上	-	-
合計	<u>\$ 826,879</u>	<u>\$ 450,324</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ -	\$ 1,217
加：本年度提列減損損失	-	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(1,217)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未到期	\$ 16,293	\$ 6,984
已到期	<u>33,753</u>	<u>34,866</u>
合計	<u>\$ 50,046</u>	<u>\$ 41,850</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 420	\$ 225
加：本年度提列減損損失	80	190
加：合併取得	<u>-</u>	<u>5</u>
年底餘額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 420</u>

十、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
原 料	\$ 1,066,605	\$ 1,084,585
物 料	177,506	197,668
在 製 品	2,294,155	2,057,103
製 成 品	1,148,642	735,641
商品存貨	7	7
在途存貨	<u>502,593</u>	<u>262,289</u>
	<u>\$ 5,189,508</u>	<u>\$ 4,337,293</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 7,897,565	\$ 5,932,589
未分攤製造費用	47,901	76,882
存貨跌價損失	<u>23,589</u>	<u>7,233</u>
	<u>\$ 7,969,055</u>	<u>\$ 6,016,704</u>

十一、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
投資子公司	\$ 1,968,623	\$ 1,686,152
投資關聯企業	<u>335,086</u>	<u>416,577</u>
	<u>\$ 2,303,709</u>	<u>\$ 2,102,729</u>

(一) 投資子公司

子 公 司 名 稱	111年12月31日		110年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
上市(櫃)公司				
精剛精密科技股份有限 公司(註1)	\$ -	-	\$ -	-
非上市(櫃)公司				
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	669,381	96	591,574	96
金耘鋼鐵股份有限公司	449,218	46	424,994	46
宏剛精密工業股份有限 公司(註2)	-	-	-	-
Alloy Tool Steel, Inc	184,132	100	77,913	100
禾揚投資股份有限公司 (	1,878)	34	8,987	34
歐盈企業有限公司	619,298	100	532,930	100
榮洋投資股份有限公司	45,242	100	47,590	100
Gloria Material Technology Japan 株式會社	1,352	100	2,164	100
	<u>1,966,745</u>		<u>1,686,152</u>	
加：採用權益法之投資貸餘	<u>1,878</u>		<u>-</u>	
	<u>\$ 1,968,623</u>		<u>\$ 1,686,152</u>	

註 1：本公司於 110 年 8 月 23 日精剛精密科技股份有限公司（精剛公司）進行股東會改選董事前，對精剛公司之持股為 26%~30%，因精剛公司係台灣之上櫃公司，其餘股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，並考量先前股東會之表決型態，判斷本公司具主導精剛公司攸關活動之實質能力，故將其列為採用權益法投資之子公司。

本公司於 110 年 8 月 23 日精剛公司進行股東會改選董事後，因未取得精剛公司過半董事席次，判斷已未具主導精剛公司攸關活動之實質能力，因是自該日起終止將精剛公司編入合併財務報表，但本公司管理階層認為對精剛公司仍具有重大影響力，故將其轉列採用權益法投資之關聯企業，其相關資訊請參閱附註二四。

精剛公司改選董事後其母公司由本公司變更為台灣鋼鐵股份有限公司，由於經濟實質係屬集團內之組織重組，本公司參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集，對於因組織重組而喪失對子公司控制且保留權益為採權益法之投資時，不以公允價值重新衡量保留權益，而係以帳面價值入帳。此外，本公司參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集，選擇不重編比較期間財務報表。

註 2：本公司及宏剛精密工業股份有限公司（以下簡稱為宏剛公司）為集團營運規劃，已於 110 年 8 月 3 日經雙方之董事會決議通過簡易合併案，以本公司為存續公司，宏剛公司為消滅公司，合併基準日為 110 年 11 月 30 日，於合併基準日取得之資產及承擔之負債如下：

	<u>宏 剛 公 司</u>
現 金	\$ 21,013
現金以外之流動資產	109,185
不動產、廠房及設備	545,082
其他非流動資產	28
流動負債	(625,088)
	<u>\$ 50,220</u>

111 及 110 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三五。

(二)投資關聯企業

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨		
利	\$ 39,609	\$ 10,800
其他綜合損益	<u>8,998</u>	(9,712)
綜合損益總額	<u>\$ 48,607</u>	<u>\$ 1,088</u>

十二、不動產、廠房及設備

	111年12月31日							110年12月31日																							
每一類別之帳面金額																															
自有土地	\$ 2,654,422							\$ 2,722,017																							
建築物	1,511,455							1,775,243																							
機器設備	2,471,033							2,677,506																							
運輸設備	36,755							32,091																							
機具設備	2,430							3,107																							
其他設備	152,769							10,263																							
未完工程	1,068,798							826,227																							
	<u>\$ 7,897,662</u>							<u>\$ 8,046,454</u>																							
	自	有	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	機	具	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計		
成 本																															
110年1月1日餘額	\$	2,482,473	\$	3,445,439	\$	10,473,187	\$	311,348	\$	150,480	\$	130,974	\$	676,279	\$	17,670,180															
增 添	-		3,131		184,896		2,326		621		2,254		154,590		347,818																
處 分	-		-	(	16,279)	(	12,110)	(	2,757)	(	17,767)	(	-	(	48,913)														
合 併 取 得	361,467		197,212		213,145		1,028		10,905		2,755		-		786,512																
重 分 類	(121,923)	(376,465)	(49,716)	-		-		4,148	(4,642)	(548,598)																
110年12月31日餘額	\$	<u>2,722,017</u>	\$	<u>3,269,317</u>	\$	<u>10,805,233</u>	\$	<u>302,592</u>	\$	<u>159,249</u>	\$	<u>122,364</u>	\$	<u>826,227</u>	\$	<u>18,206,999</u>															
累計折舊及減損																															
110年1月1日餘額	\$	-	\$	1,504,232	\$	7,691,588	\$	274,570	\$	146,265	\$	123,582	\$	-	\$	9,740,237															
處 分	-		-	(16,007)	(12,110)	(2,757)	(17,767)	(-	(48,641)																
合 併 取 得	-		69,832		157,069		1,028		10,905		2,596		-		241,430																
重 分 類	-	(	143,550)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	143,550)														
折舊費用	-		63,560		295,077		7,013		1,729		3,690		-		371,069																
110年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,494,074</u>	\$	<u>8,127,727</u>	\$	<u>270,501</u>	\$	<u>156,142</u>	\$	<u>112,101</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>10,160,545</u>															
110年12月31日淨額	\$	<u>2,722,017</u>	\$	<u>1,775,243</u>	\$	<u>2,677,506</u>	\$	<u>32,091</u>	\$	<u>3,107</u>	\$	<u>10,263</u>	\$	<u>826,227</u>	\$	<u>8,046,454</u>															
成 本																															
111年1月1日餘額	\$	2,722,017	\$	3,269,317	\$	10,805,233	\$	302,592	\$	159,249	\$	122,364	\$	826,227	\$	18,206,999															
增 添	-		4,342		183,228		13,883		809		64,286		337,361		603,909																
處 分	-	(305)	(95,478)	(3,232)	(46,866)	(13,390)	(-	(159,271)																
重 分 類	(67,595)	(251,771)	(98,342)	-	-	-	-	90,141	(94,790)	(422,357)																
111年12月31日餘額	\$	<u>2,654,422</u>	\$	<u>3,021,583</u>	\$	<u>10,794,641</u>	\$	<u>313,243</u>	\$	<u>113,192</u>	\$	<u>263,401</u>	\$	<u>1,068,798</u>	\$	<u>18,229,280</u>															
累計折舊及減損																															
111年1月1日餘額	\$	-	\$	1,494,074	\$	8,127,727	\$	270,501	\$	156,142	\$	112,101	\$	-	\$	10,160,545															
處 分	-	(305)	(95,366)	(3,232)	(46,866)	(13,390)	(-	(-	(159,159)														
重 分 類	-	(	43,743)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	43,743)														
折舊費用	-		60,102		291,247		9,219		1,486		11,921		-		373,975																
111年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,510,128</u>	\$	<u>8,323,608</u>	\$	<u>276,488</u>	\$	<u>110,762</u>	\$	<u>110,632</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>10,331,618</u>															
111年12月31日淨額	\$	<u>2,654,422</u>	\$	<u>1,511,455</u>	\$	<u>2,471,033</u>	\$	<u>36,755</u>	\$	<u>2,430</u>	\$	<u>152,769</u>	\$	<u>1,068,798</u>	\$	<u>7,897,662</u>															

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	40至55年
機電動力設備	2至10年
工程系統	2至15年
機器設備	
煉鍛軋整產線	10至20年
附屬加工設備	5至10年
機械系統	3至5年
鑄模	1至3年

(接次頁)

(承前頁)

運輸設備	
堆高機	5至10年
天車	2至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	3至10年
其他工具及儀器	2至5年
其他設備	2至13年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

111年

項	目	土	地	運	輸	設	備	合	計
成	本								
	年初餘額	\$	65,488	\$	6,215	\$	71,703		
	增加		-		-		-		
	減少	(	26,305)		-	(	26,305)		
	年底餘額	\$	39,183	\$	6,215	\$	45,398		
	累計折舊及減損								
	年初餘額	\$	6,908	\$	5,712	\$	12,620		
	折舊費用		1,682		211		1,893		
	年底餘額	\$	8,590	\$	5,923	\$	14,513		
	年底淨額	\$	30,593	\$	292	\$	30,885		

110年

項	目	土	地	運	輸	設	備	合	計
成	本								
	年初餘額	\$	65,488	\$	5,714	\$	71,202		
	增加		-		501		501		
	減少		-		-		-		
	年底餘額	\$	65,488	\$	6,215	\$	71,703		

(接次頁)

(承前頁)

項	目	土	地	運	輸	設	備	合	計
累計折舊及減損									
年初餘額		\$	4,755		\$	4,429		\$	9,184
折舊費用			<u>2,153</u>			<u>1,283</u>			<u>3,436</u>
年底餘額		\$	<u>6,908</u>		\$	<u>5,712</u>		\$	<u>12,620</u>
年底淨額		\$	<u>58,580</u>		\$	<u>503</u>		\$	<u>59,083</u>

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 2,381</u>
非流動	<u>\$ 30,616</u>	<u>\$ 58,741</u>

租賃負債明細如下：

111年12月31日

項	目	租	賃	到	期	日	折	現	率	期	末	餘	額
土地				2053.12.31			1.85%				\$	31,750	
運輸設備				2024.09.30			1.79%					<u>296</u>	
												<u>\$ 32,046</u>	

110年12月31日

項	目	租	賃	到	期	日	折	現	率	期	末	餘	額
土地				2043.09.30-2053.12.31			1.85%				\$	60,617	
運輸設備				2022.02.28-2024.09.30			1.79%					<u>505</u>	
												<u>\$ 61,122</u>	

(三) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃及低價值資產租賃		
費用	<u>\$ 3,018</u>	<u>\$ 1,520</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 10,237)</u>	<u>(\$ 8,671)</u>

本公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之若干資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、投資性不動產

	土	地	房	屋	建	築	合	計
<u>成 本</u>								
111年1月1日餘額	\$ 121,923		\$ 376,465				\$ 498,388	
重分類	<u>67,595</u>		<u>256,420</u>				<u>324,015</u>	
111年12月31日餘額	<u>\$ 189,518</u>		<u>\$ 632,885</u>				<u>\$ 822,403</u>	
<u>累計折舊及減損</u>								
111年1月1日餘額	\$ -		\$ 150,043				\$ 150,043	
重分類	-		43,743				43,743	
折舊費用	-		<u>14,687</u>				<u>14,687</u>	
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 208,473</u>				<u>\$ 208,473</u>	
111年12月31日淨額	<u>\$ 189,518</u>		<u>\$ 424,412</u>				<u>\$ 613,930</u>	
<u>成 本</u>								
110年1月1日餘額	\$ -		\$ -				\$ -	
重分類	<u>121,923</u>		<u>376,465</u>				<u>498,388</u>	
110年12月31日餘額	<u>\$ 121,923</u>		<u>\$ 376,465</u>				<u>\$ 498,388</u>	
<u>累計折舊及減損</u>								
110年1月1日餘額	\$ -		\$ -				\$ -	
重分類	-		143,550				143,550	
折舊費用	-		<u>6,493</u>				<u>6,493</u>	
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 150,043</u>				<u>\$ 150,043</u>	
110年12月31日淨額	<u>\$ 121,923</u>		<u>\$ 226,422</u>				<u>\$ 348,345</u>	

投資性不動產之公允價值於 111 年度係由獨立評價公司（師）於資產負債表日評價。投資性不動產之公允價值於 110 年度係本公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行相關評價，評價所得公允價值如下：

	111年12月31日	110年12月31日
公允價值	<u>\$ 1,681,139</u>	<u>\$ 620,000</u>

本公司分別出租不動產、廠房及設備予精剛精密股份有限公司及台鋼航太積層製造股份有限公司，租賃期間均為 3 年，租金於月底支付。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額請參閱附註二九。

十五、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日
預付款項	\$ 30,867	\$ 38,749
存出保證金（附註二九）	176,638	331,999
用途受限制銀行存款（附註二九）	15,101	52,553
其他	<u>5,567</u>	<u>688</u>
	<u>\$ 228,173</u>	<u>\$ 423,989</u>
流動	\$ 50,645	\$ 91,310
非流動	<u>177,528</u>	<u>332,679</u>
	<u>\$ 228,173</u>	<u>\$ 423,989</u>

十六、借 款

（一）短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保借款		
—信用狀借款	\$ 23,325	\$ 82,658
—信用額度借款	<u>1,287,156</u>	<u>1,113,501</u>
	<u>\$ 1,310,481</u>	<u>\$ 1,196,159</u>
利率區間	<u>2.37%-6.41%</u>	<u>0.69%-3.40%</u>

（二）應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券（未經擔保）如下：

	111年12月31日	110年12月31日
應付商業本票	\$ 20,000	\$ 270,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 270,000</u>

111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	契約期限
大中票券	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>	1.960%	112/01/13

110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	契約期限
國際票券	\$ 80,000	\$ -	\$ 80,000	0.862%	111/01/24
兆豐票券	130,000	-	130,000	0.582%	111/01/14~ 111/01/21
聯邦銀行	<u>60,000</u>	<u>-</u>	<u>60,000</u>	0.482%	111/01/24
	<u>\$ 270,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 270,000</u>		

(三) 一年內到期之長期負債

	111年12月31日	110年12月31日
一年內到期之長期借款	<u>\$ 1,211,877</u>	<u>\$ 1,290,052</u>

(四) 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二九)		
銀行借款	\$ 5,246,778	\$ 7,576,306
減：列為一年內到期部分	(<u>1,211,877</u>)	(<u>1,290,052</u>)
長期借款	<u>\$ 4,034,901</u>	<u>\$ 6,286,254</u>
利率區間	<u>1.3367%-1.94%</u>	<u>0.66%-1.80%</u>

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

(1) 甲項授信－授信額度 2,238,320 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,496,230 仟元，得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 465,450 仟元，得循環動用。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：負債總額對有形淨值之比率，不得高於 180%。

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

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

若不符上述任一財務承諾時，本公司應即提出具體改善財務措施予管理銀行，若次期經會計師查核簽證之財務報告符合上述財務承諾時，則不構成違約事項；惟本公司應自當期提出

財務報告之日起至改善符合之日為止，應就本授信案未清償授信餘額依約定之利率再加碼 0.10% 計息。

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

(1) 甲項授信－授信額度 3,060,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,700,000 仟元，不得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 1,440,000 仟元，得循環動用。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。

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

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

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

十七、應付公司債

	111年12月31日	110年12月31日
國內有擔保普通公司債		
(附註二九)	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
減：公司債折價	(<u>76,810</u>)	(<u>89,110</u>)
	<u>1,423,190</u>	<u>1,410,890</u>
國內無擔保可轉換公司債	3,031,928	-
減：公司債折價	(<u>118,075</u>)	-
	<u>2,913,853</u>	-
	<u>\$ 4,337,043</u>	<u>\$ 1,410,890</u>

(一) 國內有擔保普通公司債

本公司於 110 年 11 月 29 日發行 110 年度第 1 次有擔保普通公司債，發行總額 15 億元，發行期間為 110 年 11 月 29 日至 117 年 11 月 29 日，依約每年單利計、付息乙次，年票面固定利率 0.65%，自發行日起屆滿到期一次還本，並委由華南商業銀行股份有限公司委任保證契約履行公司債保證，採無實體方式發行。本公司債由台新國際商業銀行股份有限公司為債權持有人之受託人。

(二) 國內無擔保可轉換公司債

本公司於 111 年 8 月 15 日發行 30 仟張、每張面額 100 仟元、利率為 0%，依票面金額 101% 發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 3,000,000 仟元。發行期間為三年，自 111 年 8 月 15 日開始發行，至民國 114 年 8 月 15 日到期。本轉換公司債由台新國際商業銀行股份有限公司為債權持有人之受託人。

除本轉換公司債之持有人申請轉換為本公司普通股或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後五個營業日內依債券面額加計利息補償金（為面額之 101.5075%，實質收益率 0.5%）以現金一次償還。

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日（民國 111 年 11 月 16 日）起，至到期日（民國 114 年 8 月 15 日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間；（二）自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至

權利分派基準日止之期間(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之期間外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱「集保公司」），向本公司之股務代理機構請求將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國 111 年 8 月 5 日為轉換價格訂定基準日，取基準日（不含）前一個營業日、三個營業日、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以 110% 之轉換溢價率為計算（計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入）之依據。訂價基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新臺幣 33.9 元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.5258%。

發行價款（減除交易成本及調整相關所得稅影響數）	\$ 3,024,721
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本及調整相關所得稅影響數）	(<u>114,739</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本）	2,909,982
以有效利率 1.5258% 計算之利息	16,634
應付公司債轉換為普通股	(<u>12,763</u>)
111 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 2,913,853</u>

十八、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 271,158	\$ 127,224
應付休假給付	46,303	43,874
應付設備款	51,968	31,321
應付燃料費	35,822	28,196
應付出口費	80,955	144,459
應付水電費	46,066	32,984
應付修繕費	11,230	7,924
其他	119,087	74,768
	<u>\$ 662,589</u>	<u>\$ 490,750</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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。本公司按員工每月薪資總額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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 364,892	\$ 376,134
計畫資產公允價值	(243,810)	(240,215)
淨確定福利負債	<u>\$ 121,082</u>	<u>\$ 135,919</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	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）
110年1月1日	<u>\$ 373,291</u>	<u>(\$ 257,382)</u>	<u>\$ 115,909</u>
服務成本			
當期服務成本	1,356	-	1,356
利息費用（收入）	<u>1,095</u>	<u>(755)</u>	<u>340</u>
認列於損益	<u>2,451</u>	<u>(755)</u>	<u>1,696</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(3,722)	(3,722)
精算（利益）損失			
—經驗調整	52,153	-	52,153

（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)
—人口統計假設變動	\$ 275	\$ -	\$ 275
—財務假設變動	(14,082)	-	(14,082)
認列於其他綜合損益	<u>38,346</u>	(<u>3,722</u>)	<u>34,624</u>
雇主提撥	-	(15,060)	(15,060)
福利支付	(34,189)	34,189	-
清償	(<u>3,765</u>)	<u>2,515</u>	(<u>1,250</u>)
110年12月31日	<u>376,134</u>	(<u>240,215</u>)	<u>135,919</u>
服務成本			
當期服務成本	1,335	-	1,335
利息費用(收入)	<u>2,593</u>	(<u>1,661</u>)	<u>932</u>
認列於損益	<u>3,928</u>	(<u>1,661</u>)	<u>2,267</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(19,570)	(19,570)
精算(利益)損失			
—經驗調整	35,993	-	35,993
—人口統計假設變動	1	-	1
—財務假設變動	(<u>17,300</u>)	-	(<u>17,300</u>)
認列於其他綜合損益	<u>18,694</u>	(<u>19,570</u>)	(<u>876</u>)
雇主提撥	-	(16,228)	(16,228)
福利支付	(<u>33,864</u>)	<u>33,864</u>	-
111年12月31日	<u>\$364,892</u>	(<u>\$243,810</u>)	<u>\$121,082</u>

本公司因「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，惟本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。

本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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率	1.25%	0.70%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

111 年度及 110 年度死亡率係依據臺灣壽險業第六回經驗生命表。殘廢率為預期死亡率之 10%。

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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 7,483)	(\$ 8,448)
減少 0.25%	<u>\$ 7,717</u>	<u>\$ 8,729</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 7,717</u>	<u>\$ 8,681</u>
減少 0.25%	(\$ 7,519)	(\$ 8,443)

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。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 5,789</u>	<u>\$ 5,514</u>
確定福利義務平均到期期間	8年	9年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
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>457,122</u>	<u>456,736</u>
已發行股本	<u>\$ 4,571,224</u>	<u>\$ 4,567,360</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 110 年 5 月 6 日經董事會決議通過針對部分持有已屆滿三年未轉讓予員工之庫藏股票依法辦理註銷，並訂定 110 年 6 月 27 日為減資基準日，總計註銷庫藏股 10,000 仟股，註銷後實收資本額為 4,567,360 仟元，並於 110 年 7 月完成變更登記。

截至 111 年 12 月 31 日止，本公司國內無擔保可轉換公司債之債券持有人已請求轉換普通股為 386 仟股。

(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）、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。

採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數，僅得用以彌補虧損。

因員工認股權及轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司訂明公司盈餘分派或虧損撥補，得於每季終了後為之。每季決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計期初累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

本公司於修改章程前規定，本公司正處於成長期，為因應未來營運擴展計劃，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得搭配以股票股利之方式分派。本公司於110年8月23日修改章程後規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。

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110及109年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 70,670	\$ 26,840	-	-
特別盈餘公積	(84,105)	(3,136)	-	-
現金股利	630,570	180,163	\$ 1.4	\$ 0.4

上述現金股利已分別於111年2月24日及110年1月28日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目已分別於111年5月26日及110年8月23日股東常會決議通過。

本公司現金股利尚待112年4月董事會決議分配，其餘分配項目尚待預計於112年5月召開之股東常會決議通過。

(四) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加 股 數	本 期 減 少 股 數	期 末 股 數	期 末 金 額
<u>111 年度</u>					
子公司持有母公司股票	10,666	1,355	(2,494)	9,527	\$ 122,176
轉讓股份予員工	<u>6,329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,329</u>	<u>99,735</u>
	<u>16,995</u>	<u>1,355</u>	<u>(2,494)</u>	<u>15,856</u>	<u>\$ 221,911</u>
<u>110 年度</u>					
子公司持有母公司股票	40,513	108	(29,955)	10,666	\$ 134,190
轉讓股份予員工	<u>16,329</u>	<u>-</u>	<u>(10,000)</u>	<u>6,329</u>	<u>99,735</u>
	<u>56,842</u>	<u>108</u>	<u>(39,955)</u>	<u>16,995</u>	<u>\$ 233,925</u>

子公司於 111 及 110 年度分別出售其持有之本公司股票共 2,494 仟股及 29,955 仟股，處分價款分別為 75,507 仟元及 777,630 仟元。

本公司於 107 年 5 月 7 日第三次買回庫藏股 10,000 仟股已屆滿三年未轉讓予員工，於 110 年 5 月 6 日經董事會決議以 110 年 6 月 27 日為減資基準日註銷庫藏股 10,000 仟股，並按面額註銷股本 100,000 仟元以及資本公積 90,694 仟元。

子公司持有本公司股票之資訊，請參閱合併財務報告附表三。

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。

二一、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
政府補助收入	\$ 105	\$ 48,638
股利收入	1,220	2,080
租金收入	63,645	30,836
售電收入	13,042	-
其他	29,929	39,879
	<u>\$ 107,941</u>	<u>\$ 121,433</u>

(二) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款及短期票券利息	\$ 164,298	\$ 149,376
長期借款成本之攤銷	6,888	6,888
租賃負債之利息	745	1,187
公司債利息	38,685	1,837
減：列入符合要件資產成本 之金額	(49,658)	(41,866)
	<u>\$ 160,958</u>	<u>\$ 117,422</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息資本化金額	\$ 49,658	\$ 41,866
利息資本化利率	1.14%-1.68%	1.20%-1.80%

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產評價損益	(\$ 14,556)	(\$ 43,849)
處分關聯企業損益	160,573	3,565
處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	5,796	217
外幣兌換利益總額	566,701	123,773
外幣兌換損失總額	(463,385)	(122,324)
其他	(102,812)	(13,094)
	<u>\$ 152,317</u>	<u>(\$ 51,712)</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 298,852	\$ 328,011
營業費用	22,188	46,494
其他支出	<u>69,515</u>	<u>6,493</u>
	<u>\$ 390,555</u>	<u>\$ 380,998</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 251	\$ 321
營業費用	<u>328</u>	<u>466</u>
	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 787</u>

(五) 員工福利費用

	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 739,053	\$ 252,591	\$ 991,644	\$ 560,038	\$ 164,735	\$ 724,773
勞健保費用	58,601	12,045	70,646	52,065	13,223	65,288
確定提撥計畫	25,703	5,781	31,484	23,105	5,987	29,092
確定福利計畫	2,006	261	2,267	1,431	265	1,696
董事酬金	-	33,445	33,445	-	21,430	21,430
其他員工福利 費用	<u>34,200</u>	<u>9,916</u>	<u>44,116</u>	<u>23,920</u>	<u>4,780</u>	<u>28,700</u>
合計	<u>\$ 859,563</u>	<u>\$ 314,039</u>	<u>\$ 1,173,602</u>	<u>\$ 660,559</u>	<u>\$ 210,420</u>	<u>\$ 870,979</u>

本年度及前一年度之員工人數分別為 934 人及 938 人，其中本年度及前一年度未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 8 人。

1. 本年度平均員工福利費用 1,231 仟元 (『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之

董事人數』)。前一年度平均員工福利費用 913 仟元 (『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

2. 本年度平均員工薪資費用 1,071 仟元(本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工薪資費用 779 仟元 (前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
3. 平均員工薪資費用調整變動情形 37.48% (『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用)。
4. 本公司已設立審計委員會取代監察人職務，故無監察人薪酬。
5. 本公司定期評估董事及經理人個人之績效達成率及對公司績效之貢獻度，並依公司章程及其相關規定給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經提名委員會、薪資報酬委員會及董事會審核。另本公司每年皆定期進行員工績效考核作業，以作為其晉升、調薪及獎金發放之基礎。

(六) 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。111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 2 月 23 日及 111 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

金 額

	111年度				110年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	50,000	\$	-	\$	20,000	\$	-
董事酬勞		25,000		-		14,000		-

年度個體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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 404,516	\$ 78,652
以前年度之調整	(<u>10,209</u>)	<u>-</u>
	<u>394,307</u>	<u>78,652</u>
遞延所得稅		
資金匯回優惠稅率	-	(4,278)
本年度產生者	<u>18,192</u>	<u>30,152</u>
	<u>18,192</u>	<u>25,874</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 412,499</u>	<u>\$ 104,526</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 2,431,268</u>	<u>\$ 856,101</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 486,254	\$ 171,220
稅上可減除之收益淨額	(19,696)	(21,253)
免稅所得	(32,511)	(14,963)
境外匯回稅率	-	(4,278)
當期抵用之投資抵減	(11,339)	(26,200)
以前年度之當期所得稅費用於 本年度之調整	(<u>10,209</u>)	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 412,499</u>	<u>\$ 104,526</u>

(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：

111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 908	(\$ 908)	\$ -	\$ -	\$ -
確定福利退休計畫	26,937	(2,820)	(175)	-	23,942
應付休假給付	8,775	485	-	-	9,260
未實現存貨損失 (備抵)	17,905	3,136	-	-	21,041
不動產、廠房及設 備	35,153	-	-	-	35,153
其他	20,006	15,038	-	41	35,085
	<u>\$ 109,684</u>	<u>\$ 14,931</u>	<u>(\$ 175)</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 124,481</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 1,281	\$ 661	\$ -	\$ -	\$ 1,942
國外營運機構投資 收益	103,248	32,462	-	-	135,710
	<u>\$ 104,529</u>	<u>\$ 33,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,652</u>

110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 58	\$ 850	\$ -	\$ -	\$ 908
確定福利退休計畫	22,929	(2,917)	6,925	-	26,937
應付休假給付	8,418	357	-	-	8,775
未實現存貨損失	38,337	(20,432)	-	-	17,905
不動產、廠房及設 備	35,153	-	-	-	35,153
其他	8,224	11,782	-	-	20,006
	<u>\$ 113,119</u>	<u>(\$ 10,360)</u>	<u>\$ 6,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,684</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 1,047	\$ 234	\$ -	\$ -	\$ 1,281
國外營運機構投資 收益	87,968	15,280	-	-	103,248
	<u>\$ 89,015</u>	<u>\$ 15,514</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,529</u>

(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 107 年度以前及 109 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

二三、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

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 2,018,769	\$ 751,575
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
可轉換公司債稅後利息	13,307	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,032,076</u>	<u>\$ 751,575</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	446,847	441,345
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,474	992
可轉換公司債	<u>33,701</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>482,022</u>	<u>442,337</u>

若本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。

二四、處分子公司－喪失控制

本公司對投資子公司喪失控制之說明，請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註二六。

二五、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於 110 年 1 月以 19,500 仟元取得子公司金耘鋼鐵股份有限公司股權，持股比例由 43% 上升至 46%

本公司於 110 年度以 75,502 仟元取得子公司宏剛精密工業科技股份有限公司股權，持股比例由 65% 上升至 100%，並完成吸收合併。

本公司於 110 年 3 月以 14,389 仟元取得子公司 ALLOY TOOL STEEL. INC 股權，持股比例由 85% 上升至 100%。

本公司於 110 年 2 月因未按持股比例認購子公司精剛精密科技股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 30% 下降至 26%。

本公司於 110 年 4~5 月處分對子公司精剛精密科技股份有限公司之持股，致持股比例由 26.05% 下降為 25.96%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司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。本公司之整體策略於可預見之未來並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目組成）。

本公司不須遵守其他外部資本規定。惟借款合同約定之財務比率一併納入本公司最適資本結構之考量。

本公司主要管理階層每季重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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. 公允價值衡量層級

111年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市(櫃)				
股票	\$ 17,116	\$ -	\$ -	\$ 17,116
一國內未上市				
(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,455	\$ 1,455
債務工具投資				
一應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 826,879	\$ 826,879
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市(櫃)				
股票	\$ 52,879	\$ -	\$ -	\$ 52,879

110年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市(櫃)				
股票	\$ 17,165	\$ -	\$ -	\$ 17,165
一國內未上市				
(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 1,455	\$ 1,455
債務工具投資				
一應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 450,324	\$ 450,324
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市(櫃)				
股票	\$ 72,498	\$ -	\$ -	\$ 72,498

111及110年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具
期初餘額	\$ 450,324
迴轉（提列）預期信用損失認列於損益	-
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現損益）	-
應收帳款淨變動數	<u>376,555</u>
期末餘額	<u>\$ 826,879</u>

110 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具
期初餘額	\$ 182,454
迴轉（提列）預期信用損失認列於損益	1,217
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現損益）	(1,217)
應收帳款淨變動數	<u>267,870</u>
期末餘額	<u>\$ 450,324</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款係依現金流量折現法，按期末之應收帳款估計未來現金流量。評價未上市櫃股票係採市場法並調整缺乏市場流通性折價之影響。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 3,251,909	\$ 2,374,984
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	52,879	72,498
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	18,571	18,620
債務工具投資	826,879	450,324
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	12,602,737	11,714,658

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、一年內到期之長期借款、存入保證金、應付公司債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、租賃負債及借款。本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。

本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本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。本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有半數以上非以本公司之功能性貨幣計價，而成本金額中向國外進口之原材料非以本公司之功能性貨幣計價。本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。

本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，參閱附註三四。本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

本公司主要受到美金、人民幣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，本公司之敏感度分析。5%係為本公司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。

	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
人民幣之影響	\$ 2,605	\$ 5,539
美金之影響	\$ 8,373	\$ 9,366
歐元之影響	\$ 7,042	\$ 4,327
英鎊之影響	\$ 6,257	\$ 4,097

外幣之影響主要源自於本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應收、應付款項及借款。

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

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。

本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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 700,980	\$ 11,697
— 金融負債	4,389,089	1,831,122
具現金流量利率風險		
— 金融資產	364,437	298,511
— 金融負債	6,557,259	8,772,465

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。本公司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，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少 6,193 仟元及 8,474 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司並未積極交易該等投資。本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。

若權益證券投資價格上漲／下跌 10%，111 及 110 年度之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 1,857 仟元及 1,862 仟元。111 及 110 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 5,288 仟元及 7,250 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本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。

另因流動資金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。本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

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 4,624,671 仟元及 4,499,290 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本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，本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。

111 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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 722,937	\$ 111,560	\$ 530,882	\$ -	\$ -
租賃負債	167	335	1,508	7,483	28,959
債務工具	<u>197,018</u>	<u>823,162</u>	<u>1,652,236</u>	<u>7,059,091</u>	<u>1,622,583</u>
	<u>\$ 920,122</u>	<u>\$ 935,057</u>	<u>\$ 2,184,626</u>	<u>\$ 7,066,574</u>	<u>\$ 1,651,542</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 年以上
租賃負債	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 7,483</u>	<u>\$ 9,193</u>	<u>\$ 19,766</u>

110 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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 595,895	\$ 75,539	\$ 415,907	\$ -	\$ -
租賃負債	306	523	2,352	12,159	61,509
債務工具	<u>730,731</u>	<u>449,537</u>	<u>1,702,098</u>	<u>6,471,304</u>	<u>1,532,333</u>
	<u>\$ 1,326,932</u>	<u>\$ 525,599</u>	<u>\$ 2,120,357</u>	<u>\$ 6,483,463</u>	<u>\$ 1,593,842</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 年以上
租賃負債	<u>\$ 3,181</u>	<u>\$ 12,159</u>	<u>\$ 14,824</u>	<u>\$ 46,685</u>

(五) 金融資產移轉資訊

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售金額		本期讓售已收現金額		截至期末已預支金額		已預支金額 年利率(%)
	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>111年度</u>							
金融機構	EUR 665	EUR 17,871	EUR 14,641	EUR 3,895	EUR -	-	-
	GBP 1,498	GBP 10,244	GBP 9,469	GBP 2,273	GBP -	-	-
	USD 15,984	USD 94,730	USD 98,283	USD 12,431	USD 3,291	5%	-
	AUD 81	AUD 1,756	AUD 1,125	AUD 712	AUD -	-	-
	JPY -	JPY 14,187	JPY 14,187	JPY -	JPY -	-	-

交易對象	本期讓售金額		本期讓售已收現金額		截至期末已預支金額		已預支金額 年利率(%)
	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>110年度</u>							
金融機構	EUR 584	EUR 4,465	EUR 4,384	EUR 665	EUR -	-	-
	GBP 892	GBP 4,567	GBP 3,961	GBP 1,498	GBP -	-	-
	USD 5,692	USD 63,677	USD 53,385	USD 15,984	USD 4,816	1%	-
	AUD 454	AUD 850	AUD 1,223	AUD 81	AUD -	-	-
	JPY -	JPY 8,195	JPY 8,195	JPY -	JPY -	-	-

本公司與金融機構簽訂讓售合約，111及110年度額度皆為美元10,000仟元。上述額度可循環使用。

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

二八、關係人交易

本公司與關係人間之重大交易如下。

(一) 關係人名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	子公司
宏剛精密工業股份有限公司	子公司（於110年11月30日吸 收合併）
ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司
禾揚投資股份有限公司	子公司
廣州金耘特殊金屬有限公司	子公司
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	子公司
天津金耘特殊金屬有限公司	子公司
西安金耘特殊金屬有限公司	子公司
聚曜企業有限公司	子公司
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	子公司
越南金耘鋼鐵股份有限公司	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
歐盈企業有限公司	子公司
RAINBOW SHINES LIMITED	子公司
精剛精密科技股份有限公司	關聯企業 (註 1)
台灣精材股份有限公司	關聯企業
光洋應用材料科技股份有限公司	實質關係人 (註 2)
春雨工廠股份有限公司	實質關係人
春日機械工業股份有限公司	實質關係人
台鋼運輸股份有限公司	實質關係人
台鋼環保股份有限公司	實質關係人
台鋼航太積層製造有限公司	實質關係人
台鋼運動行銷股份有限公司	實質關係人
春雨生醫股份有限公司	實質關係人
台灣鋼鐵股份有限公司	實質關係人
台鋼能源股份有限公司	實質關係人
台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司	實質關係人
陳永欣、林嘉洪、侯文星、陳政祥、康永昌、 陳麗玲、林永錦、王清福、郭哲良	實質關係人

註 1：精剛精密科技股份有限公司於 110 年 8 月 23 日召開股東會進行董事改選後，因本公司並未取得該公司過半數董事席次致喪失控制力，與本公司之關係由子公司變更為關聯企業。

註 2：原為本公司之實質關係人，惟本公司之母公司台灣鋼鐵股份有限公司於民國 111 年 3 月 8 日辭任光洋應用材料科技股份有限公司董事，與光洋應用材料科技股份有限公司已非為關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年度	110年度
銷貨收入	金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 938,123	\$ 939,107
	FAITH EASY	46,760	532,036
	ENTERPRISES		
	子 公 司	1,044,346	773,854
	關聯企業	373,097	88,610
	實質關係人	260	-
		<u>\$ 2,402,586</u>	<u>\$ 2,333,607</u>

上開關係人銷貨對國外關係人 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.、歐盈企業有限公司及越南金耘鋼鐵股份有限公司之銷售係採月結 60 天 T/T，ALLOY TOOL STEEL INC.之銷售（外銷）係採起運後 120~210 天 T/T，國內關係人係採月結 30~60 天 T/T（採應收付款項互抵方式結算），與一般國內外客戶銷貨條件並無顯著不同。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	111年度	110年度
子 公 司	\$ 58,477	\$ 153,585
實質關係人	125,167	8,402
關聯企業	<u>382,160</u>	<u>206,791</u>
	<u>\$ 565,804</u>	<u>\$ 368,778</u>

上開國內關係人之進貨係採月結 30 天 T/T（採應收付款項互抵方式結算）付款，對春雨工廠股份有限公司、台鋼運輸股份有限公司及台鋼航太積層製造有限公司之進貨係採月結 30 天 T/T，與一般國內外廠商進貨條件並無顯著不同。

(四) 各項費用及營業外收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年度	110年度
製造費用	關聯企業	\$ 14,738	\$ 10,149
	實質關係人	<u>23,275</u>	<u>20,448</u>
		<u>\$ 38,013</u>	<u>\$ 30,597</u>
營業費用	子 公 司	\$ 1,976	\$ 2,260
	關 聯 企 業	771	134
	台鋼運輸股份有限公司	679,128	531,436
	實質關係人	<u>15,565</u>	<u>503</u>
		<u>\$ 697,440</u>	<u>\$ 534,333</u>
營業外收入	子 公 司	\$ 9,905	\$ 29,089
	精剛精密科技股份有限公司	59,347	13,429
	關 聯 企 業	95	40
	實質關係人	<u>7,060</u>	<u>52</u>
		<u>\$ 76,407</u>	<u>\$ 42,610</u>

(五) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
應收關係人款項	金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 54,770	\$ 69,244
	FAITH EASY	-	22,843
	ENTERPRISES LTD.		
	子公司	147,373	126,302
	實質關係人	-	1,843
	關聯企業	81,763	33,207
		<u>\$ 283,906</u>	<u>\$ 253,439</u>
其他應收款	FAITH EASY	\$ 1,661	\$ 92,659
	ENTERPRISES LTD.		
	子公司	428	566
	關聯企業	8,224	5,029
	實質關係人	1,115	55
		<u>\$ 11,428</u>	<u>\$ 98,309</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
應付關係人款項	子公司	\$ 9,605	\$ 9,169
	實質關係人	19,058	7,825
	關聯企業	22,275	54,961
		<u>\$ 50,938</u>	<u>\$ 71,955</u>
其他應付款	實質關係人	\$ 18,563	\$ 18,819
	關聯企業	-	4,877
		<u>\$ 18,563</u>	<u>\$ 23,696</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他資產

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
其他流動資產	實質關係人	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 102</u>
預付設備款	實質關係人	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 434</u>
存出保證金	子公司	<u>\$ 6,035</u>	<u>\$ 6,035</u>
其他流動負債	子公司	<u>\$ 33,525</u>	<u>\$ -</u>

(八) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取 得 價 款	
	111年度	110年度
春日機械工業股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,610</u>
台鋼能源股份有限公司	<u>\$ 570</u>	<u>\$ -</u>

(九) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處 分 價 款		處 分 (損) 益	
	111年度	110年度	111年度	110年度
實質關係人	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ -</u>

(十) 取得金融資產

110 年度

關係人類別	帳 列 項 目	交 易 股 數		交 易 標 的	取 得 價 款
		(仟 股)			
子公司	採用權益法之投資	1,300		金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 19,500
子公司	採用權益法之投資(註)	5,211		宏剛精密工業股份有限公司	44,682
實質關係人	採用權益法之投資(註)	170		宏剛精密工業股份有限公司	<u>1,353</u>
					<u>\$ 65,535</u>

註：業已於110年11月30日吸收合併時沖銷。

(十一) 為他人背書保證(參閱附表一)

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
子公司	\$ 569,050	\$ 624,150
關聯企業	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 579,050</u>	<u>\$ 634,150</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 92,095	\$ 76,478
退職後福利	<u>1,214</u>	<u>922</u>
	<u>\$ 93,309</u>	<u>\$ 77,400</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。

(十三) 承租協議

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債	精剛精密科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,180</u>
		111年度	110年度
利息費用	精剛精密科技股份有限公司	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 509</u>

二九、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款、發行公司債及開立信用狀之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 15,101	\$ 52,553
活期存款（帳列存出保證金）	112,000	275,200
質押定存單（帳列存出保證金）	13,166	12,686
土地	2,500,478	2,215,855
房屋及建築淨額	978,452	953,318
機器設備淨額	<u>640,730</u>	<u>708,046</u>
	<u>\$ 4,259,927</u>	<u>\$ 4,217,658</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

(一) 本公司因購買原物料及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
美 元	<u>\$ -</u>	<u>\$ 387</u>
歐 元	<u>\$ 9,533</u>	<u>\$ -</u>
人 民 幣	<u>\$ 434</u>	<u>\$ -</u>

(二) 本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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
合約總價款		
新台幣	<u>\$ 2,239,587</u>	<u>\$ 1,902,177</u>
歐 元	<u>\$ 9,507</u>	<u>\$ 47,290</u>
美 元	<u>\$ 6,959</u>	<u>\$ 6,634</u>
日 圓	<u>\$ 193,700</u>	<u>\$ 193,700</u>
人 民 幣	<u>\$ 83,851</u>	<u>\$ 80,774</u>
瑞士法郎	<u>\$ 272</u>	<u>\$ -</u>
已依合約進度支付價款		
新台幣	<u>\$ 1,752,907</u>	<u>\$ 1,458,360</u>
歐 元	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 33,927</u>
美 元	<u>\$ 6,615</u>	<u>\$ 6,287</u>
日 圓	<u>\$ 193,700</u>	<u>\$ 176,697</u>
人 民 幣	<u>\$ 65,078</u>	<u>\$ 58,895</u>
瑞士法郎	<u>\$ 156</u>	<u>\$ -</u>

(三) 於 111 年及 110 年 12 月 31 日，分別有 2,277,250 仟元及 2,231,760 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三一、重大之災害損失：無。

三二、重大之期後事項

本公司為因應集團整體營運規劃有效利用資源，於 112 年 1 月 12 日經董事會決議通過以 112 年 1 月底之帳面價值出售 S350 鍛造廠房及精整廠房予精剛精密科技股份有限公司，出售金額約新台幣 207,438 仟元。

本公司於 112 年 2 月向精剛精密科技股份有限公司購買禾揚投資股份有限公司股份 3,900 仟股，購買金額總計 57,954 仟元。

本公司為推廣體育活動，促進台灣體育產業發展，於 112 年 2 月 23 日經董事會決議，透過體育署專戶捐贈台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司，捐贈金額計 3,500 萬元。

三三、其 他

自 109 年 1 月下旬爆發新型冠狀病毒肺炎疫情，隨著疫情蔓延全球，各國陸續採取封閉式管理，外部環境呈現不穩定趨勢，本公司採取相關因應措施，調整產品組合轉向平穩產業，積極與客戶及供應商客情維繫，強化成本費用管控措施，以減緩對營運之衝擊，本公司將會持續關注疫情發展，以即時因應對本公司業務及財務狀況之影響。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

111 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	\$	43,125	30.710	(美元：新台幣)	\$	1,324,367		
歐 元		10,319	32.720	(歐元：新台幣)		337,626		
澳 幣		1,175	20.830	(澳幣：新台幣)		24,467		
英 鎊		5,474	37.090	(英鎊：新台幣)		203,047		
日 圓		35,039	0.2324	(日圓：新台幣)		8,143		
人 民 幣		11,896	4.4080	(人民幣：新台幣)		52,436		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		29,007	30.710	(美元：新台幣)		890,805		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		37,672	30.710	(美元：新台幣)		1,156,905		
歐 元		6,014	32.720	(歐元：新台幣)		196,782		
英 鎊		2,100	37.090	(英鎊：新台幣)		77,889		
日 圓		11,162	0.2324	(日圓：新台幣)		2,594		
人 民 幣		79	4.4080	(人民幣：新台幣)		346		

110年12月31日

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	40,118	27.680 (美元：新台幣)	\$ 1,110,464
歐 元		4,966	31.320 (歐元：新台幣)	155,242
澳 幣		88	20.080 (澳幣：新台幣)	1,771
英 鎊		2,497	37.300 (英鎊：新台幣)	93,127
日 圓		17,218	0.2405 (日圓：新台幣)	4,141
人 民 幣		28,471	4.3440 (人民幣：新台幣)	123,677
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		25,977	27.680 (美元：新台幣)	719,038
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		33,351	27.680 (美元：新台幣)	923,148
歐 元		2,203	31.320 (歐元：新台幣)	69,005
英 鎊		300	37.300 (英鎊：新台幣)	11,190
日 圓		6,101	0.2405 (日圓：新台幣)	1,467
人 民 幣		2,970	4.3440 (人民幣：新台幣)	12,902

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。具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

功 能 性 貨 幣	111年度		110年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣 (新台幣金額)	淨兌換損益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌表達貨幣 (新台幣金額)	淨兌換損益 (新台幣金額)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ <u>103,316</u>	1 (新台幣：新台幣)	\$ <u>1,449</u>

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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。(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。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表五)

(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。(附表六)
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：(附表七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：附表八。

榮剛材料科技股份有限公司
為他人背書保證
民國 111 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	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證額度	期末背書保證 額度	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證限 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	屬大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註 2)										
0	榮剛材料科技股份有 限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	2	\$ 2,285,612 (註 3)	\$ 23,200	\$ 23,200	\$ 23,200	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有 限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技 有限公司	3	2,285,612 (註 3)	28,500	22,400	-	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有 限公司	歐盈企業有限公司	2	2,285,612 (註 3)	177,000	177,000	-	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有 限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	2,285,612 (註 3)	101,050	101,050	61,729	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有 限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,285,612 (註 3)	84,000	30,000	-	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有 限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	2,285,612 (註 3)	161,000	161,000	42,556	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有 限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有 限公司	3	2,285,612 (註 3)	95,550	54,400	-	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有 限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	2,285,612 (註 3)	10,000	10,000	-	10,000			N	N	N
						<u>\$ 579,050</u>	<u>\$ 127,485</u>		<u>6%</u>				\$ 4,571,224 (註 3)

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註 3：1. 個別對象背書保證最高限額 $4,571,224$ (實收資本額) $\times 50\% = 2,285,612$ 。

2. 背書保證最高限額 $4,571,224$ (實收資本額) $\times 100\% = 4,571,224$ 。

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

榮剛材料科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 111 年 12 月 31 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 末				備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 率	公 允 價 值	
榮剛材料科技股份有限公司	股票 台灣苯乙烯工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	219	\$ 2,957	-	\$ 2,957	
榮剛材料科技股份有限公司	寶得利國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	251	2,815	-	2,815	
榮剛材料科技股份有限公司	友勁科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	854	8,796	-	8,796	
榮剛材料科技股份有限公司	久陽精密股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	103	2,548	-	2,548	
榮剛材料科技股份有限公司	榮福股份有限公司	母公司為該公司之母公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	42	1,455	-	1,455	
榮剛材料科技股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	41	554	-	554	
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,524	52,325	1%	52,325	

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註 4：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

榮剛材料科技股份有限公司
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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註（註 2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	銷 貨	\$ 938,123	8%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 54,770	3%	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	938,123	79%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 54,770	67%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	銷 貨	373,097	3%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 81,763	4%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	進 貨	382,160	5%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 22,275	3%	
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司	銷 貨	320,773	3%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 142,010	8%	
ALLOY TOOL STEEL INC.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	320,773	99%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 142,010	97%	
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	子公司	銷 貨	717,578	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 5,363	-	
歐盈企業有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	717,578	89%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 5,363	39%	

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

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

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項		平均週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	母公司	應收帳款	\$ 142,010	2.94	\$ -	-	\$ 20,399	\$ -

榮剛材料科技股份有限公司
被投資公司資訊，所在地區與相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益 (註 2)	本期認列之 投資損益 (註 2)	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率				帳面金額
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	6,000,000	96%	\$ 669,381	\$ 83,475	\$ 80,105	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之 輥輪、加工買賣	283,933	283,933	18,726,481	46%	449,218	145,860	66,776	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	100,487	26,304	4,300,000	100%	184,132	34,950	34,950	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	115,585	115,585	10,105,660	34%	-	9,453	(1,068)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	Seychelles	一般投資業	535,164	535,164	18,000,000	100%	619,298	98,203	93,528	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	榮洋投資股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	100%	45,242	257	257	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	Gloria Material Technology Japan	日本	合金鋼之銷售業務	2,232	2,232	180	100%	1,352	(718)	(718)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台灣	鈦合金等之產銷業務	261,402	362,026	21,376,037	14%	290,931	146,431	31,155	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	32,692	55,124	2,490,000	11%	44,155	47,774	8,454	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「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資相關資訊請參閱附表六。

榮剛材料科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯 出	收 回						
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	\$ 13,338	96%	(二)-2 \$ 11,757	\$ 182,798	\$ -
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(二)	- (註 4)	-	-	- (註 4)	42,229	96%	(二)-2 40,679	257,728	-
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	12,115	96%	(二)-2 11,480	155,698	18,007
西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD2,000 仟元 (實收資本額人民幣 12,660 仟元)	(二)	- (註 5)	-	-	- (註 5)	16,555	96%	(二)-2 15,309	102,866	-
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD50,000 仟元 (實收資本額人民幣 115,067 仟元)	(二)	USD 18,000	-	-	USD 18,000	45,070	100%	(二)-2 45,070	563,826	24,773

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	USD 24,137 HK 700	\$ 936,655 (USD 30,500)	\$ 6,679,368 (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 $11,132,280 \times 60\% = 6,679,368$ 。

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

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

榮剛材料科技股份有限公司

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及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	交 易 類 型	進、銷 貨		交 易 條 件		應 收 (付) 票 據、帳 款	未 實 現	備 註		
		金 額	百 分 比	價 格	付 款 期 間				與 一 般 交 易 之 比 較	金 額	百 分 比	毛 利 金 額
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	\$ 157,118	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	\$ 3,100	-	\$ 319	註 1
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	77,000	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	359	-	-	註 1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	137,156	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	-	-	2,605	註 1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	145,102	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	-	-	7,202	註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷 貨	274,402	2%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	5,749	-	17,131	註 1

註 1：本公司透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.及歐盈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。

榮剛材料科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
金智富資產管理股份有限公司	32,068,000	7.01%

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

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
投資性不動產變動明細表		附註十四
使用權資產變動明細表		附註十三
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表五
應付短期票券明細表		附註十六
應付帳款明細表		明細表六
長期借款明細表		明細表七
租賃負債明細表		附註十三
應付公司債明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
製造費用明細表		明細表十
推銷費用明細表		明細表十一
管理費用明細表		明細表十二
研發費用明細表		明細表十三
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二一

榮剛材料科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	355
支票存款					911,598
活期存款					90,330
外匯活期存款		USD 5,280 仟元×30.71			259,006
		EUR 817 仟元×32.72			
		AUD 13 仟元×20.83			
		GBP 663 仟元×37.09			
		JPY 35,039 仟元×0.2324			
		CNY 10,602 仟元×4.408			
銀行定期存款					100,000
附買回票券					<u>588,082</u>
					<u>\$ 1,949,371</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 代 碼	金 額
AAB601	\$ 115,174
GBA101	85,691
AA0038	82,619
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>1,283,400</u>
	1,566,884
減：備抵損失	(<u>3,584</u>)
	<u>\$ 1,563,300</u>

榮剛材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	淨 變 現 價 值	備	註
原	料	\$ 1,066,605		\$ 1,142,213	—	
物	料	177,506		183,107	—	
在	製 品	2,294,155		3,904,624	—	
製	成 品	1,148,642		1,618,909	—	
商	品 存 貨	7		7	—	
在	途 存 貨	<u>502,593</u>		<u>502,593</u>	—	
		<u>\$ 5,189,508</u>		<u>\$ 7,351,453</u>		

榮剛材料科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		採 權 益 法 評 價 之 增 (減) 金額	期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額		股 數 (仟 股)	持 股 比 例 (%)	金 額		
FAITH EASY ENTERPRISES LTD. (註 1)	6,000	\$ 591,574	-	\$ -	-	\$ -	\$ 77,807	6,000	96	\$ 669,381	\$ 669,381	無
金耘鋼鐵股份有限公司 (註 1)	18,726	424,994	-	-	-	-	24,224	18,726	46	449,218	449,218	無
精剛精密科技股份有限公司 (註 1 及 2)	31,356	348,581	2,887	51,964	(12,867)	(158,419)	48,805	21,376	14	290,931	477,754	無
Alloy Tool Steel, Inc. (註 1 及 3)	1,800	77,913	2,500	74,182	-	-	32,037	4,300	100	184,132	184,132	無
禾揚投資股份有限公司 (註 1)	10,106	8,987	-	-	-	-	(8,987)	10,106	34	-	-	無
歐盈企業有限公司 (註 1)	18,000	532,930	-	-	-	-	86,368	18,000	100	619,298	619,298	無
台灣精材股份有限公司 (註 1 及註 4)	4,199	67,996	-	-	(1,709)	(30,435)	6,594	2,490	11	44,155	44,155	無
榮洋投資股份有限公司 (註 1)	5,000	47,590	-	-	-	-	(2,348)	5,000	100	45,242	45,242	無
Gloria Material Technology Japan 株式會社 (註 1)	-	<u>2,164</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	(<u>812</u>)	-	100	<u>1,352</u>	<u>1,352</u>	無
淨 額		<u>\$ 2,102,729</u>		<u>\$ 126,146</u>		<u>(\$ 188,854)</u>	<u>\$ 263,688</u>			<u>\$ 2,303,709</u>	<u>\$ 2,490,532</u>	

註 1：採權益法評價之增（減）金額主要係認列被投資公司損益 313,439 仟元、子公司持有母公司股票之帳面價值調整、國外營運機構財務報表換算之兌換差額之變動及相關權益交易之調整。

註 2：本期增加 2,887 仟股係包含增加對子公司投資 51,964 仟元。

註 3：本期增加 2,500 仟股係包含增加對子公司投資 74,183 仟元。

註 4：本期減少係包含出售被投資公司股票。

榮剛材料科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度
信用額度借款	金融機構借款	\$1,287,156	1 年 內	2.37%~ 6.41%	\$3,992,672
信用狀借款	金融機構借款	<u>23,325</u>	1 年 內	2.702%	<u>379,603</u>
		<u>\$1,310,481</u>			<u>\$4,372,275</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>代</u> <u>碼</u>	<u>金</u> <u>額</u>
A 廠商	\$ 79,331
B 廠商	42,988
C 廠商	41,622
其他（占 5%以內彙總）	<u>487,520</u>
合 計	<u>\$ 651,461</u>

榮剛材料科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借 款 銀 行	契 約 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	金 額			質 抵 押 情 形
				一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	
陸拾貳億元聯貸案：							
第一銀行等一甲項授信	108.12.27-113.12.27	首次動用日起算滿 24 個月之日清償第 1 期款，嗣後以每 6 個月為一期，共分 7 期清償；其中第 1 期至第 3 期每期各清償該等未清償本金餘額之百分之十（10%），第 4 期至第 6 期每期各清償該等未清償本金餘額之百分之十五（15%），第 7 期清償該等未清償本金餘額之百分之二十五（25%）。	1.8789%	\$ 918,000	\$ 1,224,000	\$ 2,142,000	土地、建築物及機器設備
第一銀行等一乙項授信		就動用期限屆滿時乙項授信額度下之未清償本金餘額，借款人應於首次動用日起算滿 36 個月之日清償第 1 期款，嗣後以每 6 個月為一期，共分 5 期清償；其中第 1 期至第 3 期每期各清償該等未清償本金餘額之百分之十（10%），第 4 期清償該等未清償本金餘額之百分之二十五（25%），第 5 期清償該等未清償本金餘額之百分之四十五（45%）。但於任何情況下，借款人至遲應於最終到期日十足清償所有乙項授信額度下之未清償餘額。	1.8789%	294,320	1,030,120	1,324,440	土地、建築物及機器設備
第一銀行等一丙項授信		就借款人各次動用丙項授信額度之未清償本金餘額，借款人應於該次動用之到期日一次清償。未清償本金餘額到期循環動用時，得以新動用所得款項直接償付原已到期之未清償本金餘額，就金額相當之部份，借款人及丙項銀行均無須另作資金匯款進出之動作。	-	-	-	-	土地、建築物及機器設備

(接次頁)

(承前頁)

借 款 銀 行	契 約 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	金 額	質 抵 押 情 形
第一銀行等—丁項授信		借款人依本合約所發行之商業本票，應以臺灣集中保管結算所股份有限公司為其擔當付款人，借款人於其所發行之商業本票到期時，應按面額於到期日前將立即可動用之新臺幣匯交各相關商業本票之付款銀行或存入其指定之帳戶。於任何情況下，借款人至遲應於最終到期日十足清償丁項授信額度下所有之未清償餘額。		一年內到期 一年後到期 合 計	土地、建築物及機器設備
			1.3367%- 1.4067%	\$ - \$ 880,000 \$ 880,000	
				<u>1,212,320</u> <u>3,134,120</u> <u>4,346,440</u>	
肆拾貳億元聯貸案：					
彰化銀行等—乙項授信	108.01.09-113.01.09	乙項授信未清償本金餘額應於各筆貸款到期日時一次清償，或以新動用之乙項授信額度所得款項直接償付乙項授信原已到期部份。自首次動用日起滿三十六個月為第一期，以後每十二個月為一期，共分三期，依序以 20%、20%、60% 之比例償還本金。	1.8975%	- 450,000 450,000	土地及建築物
彰化銀行等—丙項授信		借款人依本合約所發行之商業本票，應以臺灣集中保管結算所股份有限公司為其擔當付款人，借款人於其所發行之商業本票到期時，應按面額於到期日前將立即可動用之新臺幣匯交各相關商業本票之付款人或存入其指定之帳戶。惟在任何情形下，借款人至遲應在授信期間屆滿時十足清償丙項授信未清償授信餘額。	1.4257%- 1.4757%	- 360,000 360,000	土地及建築物
				<u>-</u> <u>810,000</u> <u>810,000</u>	
中長期借款：					
陽信銀行：	111.11.11-118.11.11	寬限期一年，按月付息，第 13 期~83 期每期固定償還本金新台幣 2,800 仟元，剩餘本金到期一次清償。	1.94%	<u>5,600</u> <u>94,400</u> <u>100,000</u>	土地及建築物
				<u>1,217,920</u> <u>4,038,520</u> <u>5,256,440</u>	
減：未攤銷折價				(<u>6,043</u>) (<u>3,619</u>) (<u>9,662</u>)	
				<u>\$ 1,211,877</u> <u>\$ 4,034,901</u> <u>\$ 5,246,778</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
不	銹	\$	6,483,155
合	金		4,481,162
其	他（占 10% 以內項目彙總）		<u>300,841</u>
			<u>\$ 11,265,158</u>

榮剛材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 1,346,874
加：本期進料	5,292,050
其他加項	-
減：其他減項	(8,665)
期末原料	(1,569,198)
本期耗用原料(1)	<u>5,061,061</u>
期初物料	197,668
加：本期進料	1,030,407
減：其他減項	(1,049,219)
期末物料	(177,506)
本期耗用物料(2)	<u>1,350</u>
直接人工(3)	<u>631,044</u>
製造費用(4) (明細表十)	<u>2,745,801</u>
製造成本(1)+(2)+(3)+(4)	8,439,256
加：期初在製品	2,057,103
其他加項	104
減：其他減項	(5,510)
期末在製品	(2,294,155)
製成品成本	8,196,798
加：期初製成品	735,641
減：其他減項	(1,053)
期末製成品	(1,148,642)
銷貨成本	7,782,744
加：未分攤製造費用	47,901
出售原物料成本	86,812
減：出售下腳收入	(7,225)
製造業銷貨成本	7,910,232
買賣業銷貨成本	<u>58,823</u>
營業成本總額	<u>\$ 7,969,055</u>

榮剛材料科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
消耗品	\$ 779,276
燃料費	491,863
水電費	456,415
折 舊	256,256
間接人工	174,187
修繕費	148,051
其他費用（5%以下合計）	<u>439,753</u>
	<u>\$ 2,745,801</u>

榮剛材料科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
出口費用		\$ 717,487	
薪資支出		74,765	
佣金支出		47,286	
其他費用（5%以下合計）		<u>47,880</u>	
		<u>\$ 887,418</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

管理費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$ 200,138	
其他費用 (5%以下合計)		<u>139,250</u>	
		<u>\$ 339,388</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
委託研究費	\$ 14,175
薪資支出	11,132
折 舊	5,551
其他費用（5%以下合計）	<u>9,082</u>
	<u>\$ 39,940</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120958 號

會員姓名：
(1) 劉明賢
(2) 趙永祥

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

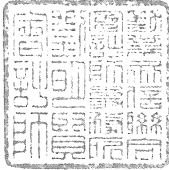
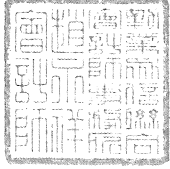
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：84252697

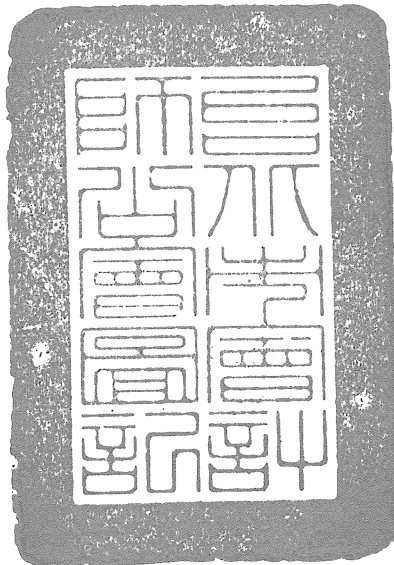
會員書字號：
(1) 北市會證字第 4332 號
(2) 北市會證字第 3939 號

印鑑證明書用途：辦理 榮剛材料科技股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	劉明賢	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	趙永祥	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 01 日