

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108及107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	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~11		-
六、個體權益變動表	12		-
七、個體現金流量表	13~15		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	16		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33		五
(六) 重要會計項目之說明	33~66		六~二六
(七) 關係人交易	66~69		二七
(八) 質抵押之資產	70		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70~71		二九
(十) 重大之災害損失	71		三十
(十一) 重大之期後事項	71		三一
(十二) 外幣金融資產及負債匯率資訊	71~72		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	72~73		三三
2. 轉投資事業相關資訊	72~73		三三
3. 大陸投資資訊	73		三三
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	81		-

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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，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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

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一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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。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 108 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 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之估計減損

關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註五及附註九。

榮剛材料科技股份有限公司對非子公司主要客戶於年底之應收帳款總額佔應收帳款非關係人餘額 40% 以上。管理階層對該等客戶群之減損評估，係按存續期間預期信用損失予以評估。存續期間預期信用損失代表應收帳款於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。由於預期信用損失之提列受到對客戶可能違約之風險假設影響，且該等客戶金額相對重大，當全球鋼市景氣變化時，該等客戶可能因財務困難或違約而產生重大預期信用損失，因是認定其應收帳款減損評估為關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

1. 瞭解管理階層對該等客戶產生應收帳款之減損評估政策並測試應收帳款餘額的帳齡，以計算管理階層所提列的預期信用損失。
2. 藉由複核客戶帳款收回狀況和攸關前瞻調整資訊分析預期信用損失、專注於提列方法中重大異常情形並追蹤該等異常之處理結果，依據客戶帳款收回狀況及攸關前瞻調整資訊評估應收帳款預期信用損失率之合理性並參考當年度付款狀態及其他可得客戶資訊，驗證重大客戶逾期應收帳款提列減損比率之足夠性。
3. 評估期後該企業對已逾期應收帳款收回現金的狀況，以考量是否需要額外再提列減損。

外銷銷貨收入認列時點

關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註四。

榮剛材料科技股份有限公司主要生產及銷售高功能性材料、合金鋼及不銹鋼等特殊鋼產品，主要應用於能源、航太、油氣、水、生醫、工具機、模具業、船舶業等各產業，其外銷銷貨收入所佔比重高。外銷銷貨收入之認列時點主要係依據客戶合約於滿足履約義務時認列收入，其認列之流程涉及人

工作業與判斷，在資產負債表日附近容易產生收入認列時點之重大不實表達風險，故列為關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

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

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，惟依照一般公認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。

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

1. 辨認並評估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）。

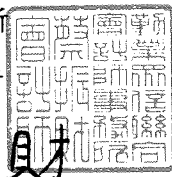
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 108 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

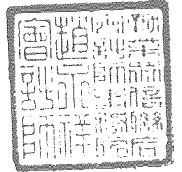
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 趙 永 祥

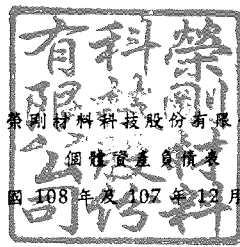
趙 永 祥



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 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 3 月 16 日



榮利材料科技股份有限公司

個體資產負債表

民國108年度107年12月31日

單位：新台幣仟元

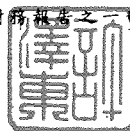
代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 341,634	2	\$ 573,516	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	99,949	1	-	-
1150	應收票據淨額(附註九)	17,452	-	33,255	-
1170	應收帳款-非關係人淨額(附註九)	916,347	5	1,127,928	7
1180	應收帳款-關係人淨額(附註二七)	308,433	2	295,789	2
1200	其他應收款(附註二七)	147,602	1	167,842	1
130X	存貨(附註十)	3,308,137	20	3,554,863	21
1470	其他流動資產(附註十四及二七)	76,168	-	42,830	-
11XX	流動資產總計	<u>5,215,722</u>	<u>31</u>	<u>5,796,023</u>	<u>35</u>
	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)	27,596	-	12,375	-
1550	採用權益法之投資(附註十一)	1,583,149	10	1,472,096	9
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二八)	7,792,688	47	8,046,353	49
1755	使用權資產(附註十三)	66,632	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	130,049	1	122,573	1
1915	預付設備款	1,874,224	11	1,052,540	6
1990	其他非流動資產(附註十四)	66,360	-	63,759	-
15XX	非流動資產總計	<u>11,540,698</u>	<u>69</u>	<u>10,769,696</u>	<u>65</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 16,756,420</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,565,719</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五及二八)	\$ 711,756	4	\$ 2,024,128	12
2110	應付短期票券(附註十五)	120,000	1	330,000	2
2150	應付票據	143	-	96	-
2170	應付帳款-非關係人	307,235	2	386,238	3
2180	應付帳款-關係人(附註二七)	31,088	-	33,626	-
2219	其他應付款(附註十六及二七)	422,462	3	476,629	3
2230	本期所得稅負債	26,263	-	49,027	-
2280	租賃負債-流動(附註十三)	4,581	-	-	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十五及二八)	-	-	1,084,539	7
2355	應付租賃款-流動(附註十七)	-	-	11,828	-
2399	其他流動負債	40,740	-	16,476	-
21XX	流動負債總計	<u>1,664,268</u>	<u>10</u>	<u>4,412,587</u>	<u>27</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十五及二八)	6,520,294	39	3,547,253	21
2580	租賃負債-非流動(附註十三)	63,079	-	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	79,518	1	56,352	-
2613	應付租賃款-非流動(附註十七)	-	-	159,656	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註十九)	204,631	1	212,911	1
2670	其他非流動負債(附註十八)	76,536	-	79,492	1
25XX	非流動負債總計	<u>6,944,058</u>	<u>41</u>	<u>4,055,664</u>	<u>24</u>
2XXX	負債總計	<u>8,608,326</u>	<u>51</u>	<u>8,468,251</u>	<u>51</u>
	權益(附註二十)				
	股本				
3110	普通股	4,667,360	28	4,667,360	28
3200	資本公積	2,071,444	12	2,070,301	13
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	789,141	5	764,820	5
3320	特別盈餘公積	170,684	1	85,053	-
3350	未分配盈餘	1,132,508	7	1,170,305	7
3300	保留盈餘總計	2,092,333	13	2,020,178	12
3400	其他權益	(73,014)	-	(11,164)	-
3500	庫藏股票	(610,029)	(4)	(649,207)	(4)
31XX	權益總計	<u>8,148,094</u>	<u>49</u>	<u>8,097,468</u>	<u>49</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 16,756,420</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,565,719</u>	<u>100</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：許澤東



會計主管：李郁真



榮剛材料科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額 (附註二七)	\$ 9,401,840	100	\$ 9,029,897	100
5110	銷貨成本 (附註十、二一及二七)	(8,334,616)	(89)	(8,005,136)	(89)
5900	營業毛利	1,067,224	11	1,024,761	11
5910	與子公司之未實現銷貨利益	(23,359)	-	(55,210)	-
5920	與子公司之已實現銷貨利益	55,210	1	34,016	-
5950	已實現營業毛利	1,099,075	12	1,003,567	11
	營業費用 (附註二一及二七)				
6100	推銷費用	(476,304)	(5)	(447,783)	(5)
6200	管理費用	(190,713)	(2)	(195,741)	(2)
6300	研究發展費用	(111,585)	(1)	(111,899)	(1)
6450	預期信用減損迴轉利益	5,994	-	13,458	-
6000	營業費用合計	(772,608)	(8)	(741,965)	(8)
6900	營業淨利	326,467	4	261,602	3
	營業外收入及支出 (附註二一及二七)				
7010	其他收入	58,850	1	63,198	1
7020	其他利益及損失	(10,187)	-	(30,711)	(1)
7050	財務成本	(130,280)	(2)	(104,056)	(1)
7100	利息收入	1,145	-	1,407	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額	96,543	1	108,954	1
7000	營業外收入及支出合計	16,071	-	38,792	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 342,538	4	\$ 300,394	3
7950	所得稅費用 (附註二二)	(62,779)	(1)	(57,181)	-
8200	本年度淨利	<u>279,759</u>	<u>3</u>	<u>243,213</u>	<u>3</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)	(2,631)	-	(13,106)	-
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	(13,766)	-	1,055	-
8331	採用權益法之子公 司之確定福利計 畫再衡量數	31	-	89	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二二)	527	-	4,555	-
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	(46,645)	(1)	(31,706)	(1)
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	(1,439)	-	(1,176)	-
8300	其他綜合損益合計	(63,923)	(1)	(40,289)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 215,836</u>	<u>2</u>	<u>\$ 202,924</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二三)	108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
9750	基 本	\$	<u>0.64</u>	\$	<u>0.55</u>
9850	稀 釋	\$	<u>0.64</u>	\$	<u>0.55</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯荼



經理人：許澤東



會計主管：李郁真





民國 108 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	107年1月1日餘額	資本				公積				其他				總計
		普通股	庫藏股票交易	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	
A1	\$4,667,360	\$ 332,232	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 9,108	\$ 750,045	\$ 58,081	\$ 1,107,123	\$ 20,159	\$ 23,882	\$ 20,773	\$ 371,565	\$6,285,992	
A3													3,109	
A5	4,667,360	332,232	3,502	4,925	9,108	750,045	58,081	1,107,123	20,159	23,882		(371,565)	8,288,401	
B1						14,775	26,972	(14,775)						
B3								(26,972)						
B5								(140,021)					(140,021)	
D1								243,213					243,213	
D3								(8,462)	(31,706)	(121)			(40,289)	
L1													(190,694)	
L5													(125,130)	
L7		(7,650)								(13,179)			38,182	
M1		6,319											6,319	
M5						32,938							32,938	
M7													4,118	
C7													760	
Q1										(10,199)				
Z1	4,667,360	330,901	3,502	4,925	13,226	764,820	85,053	1,170,305	(11,547)	383		(649,207)	8,097,468	
B1						24,321	85,631	(24,321)						
B3								(85,631)						
B5								(205,531)					(205,531)	
D1								279,759					279,759	
D3								(2,073)	(46,645)	(15,205)			(63,923)	
L5													(198)	
L7		4,829											39,376	
M1		8,055											8,055	
M5													(11,778)	
C7													37	
Z1	\$4,667,360	\$ 343,235	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 13,226	\$ 789,141	\$ 170,684	\$ 1,132,508	\$ (58,192)	\$ (14,822)	\$	\$ (610,029)	\$8,148,094	

本報財務報告之一部分



經理人：許澤東



董事長：王樹洪

會計主管：李朝真



榮剛材料科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 342,538	\$ 300,394
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	728,691	724,889
A20200	攤銷費用	3,236	3,961
A20300	預期信用減損迴轉利益	(5,994)	(13,458)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債利益	(13,592)	-
A20900	財務成本	130,280	104,056
A21200	利息收入	(1,145)	(1,407)
A21300	股利收入	(1,100)	-
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業利益之份額	(96,543)	(108,954)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	71,271	101,779
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	1,824	1,393
A23700	存貨跌價損失	18,049	17,450
A23900	與子公司之未實現銷貨利益	23,359	55,210
A24000	與子公司之已實現銷貨利益	(55,210)	(34,016)
A24100	外幣兌換損失(利益)	(18,192)	17,514
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	15,911	(5,176)
A31150	應收帳款	205,419	(191,428)
A31160	應收帳款－關係人	(12,644)	(2,873)
A31180	其他應收款	20,240	(19,877)
A31200	存 貨	228,677	(409,785)
A31240	其他流動資產	(33,338)	(982)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(528)
A32130	應付票據	47	(1,827)
A32150	應付帳款	(78,703)	(30,464)
A32160	應付帳款－關係人	(2,538)	28,211

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A32180	其他應付款	(\$ 49,456)	\$ 44,594
A32230	其他流動負債	24,264	(12,248)
A32240	淨確定福利負債	(10,911)	(11,721)
A33000	營運產生之現金流入	1,434,440	554,707
A33100	收取之利息	1,145	1,407
A33200	收取之股利	31,911	45,315
A33300	支付之利息	(113,314)	(96,164)
A33500	支付之所得稅	(69,326)	(84,777)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,284,856</u>	<u>420,488</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	(27,643)	(13,925)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	24,789
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(86,357)	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(15,524)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,320,378)	(1,643,365)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,343	222
B06700	其他非流動資產增加	(14,596)	(36,179)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,444,631)</u>	<u>(1,683,982)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	1,934,891
C00200	短期借款減少	(1,283,871)	-
C00500	應付短期票券增加	-	330,000
C00600	應付短期票券減少	(210,000)	-
C01600	舉借長期借款	6,548,820	467,110
C01700	償還長期借款	(4,675,554)	(896,928)
C04020	租賃本金償還	(221,909)	-
C04500	發放現金股利	(205,531)	(140,021)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(190,694)
C05400	取得子公司股權	(24,062)	(188,931)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(72,107)</u>	<u>1,315,427</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	(\$ 231,882)	\$ 51,933
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>573,516</u>	<u>521,583</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 341,634</u>	<u>\$ 573,516</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯荼



經理人：許澤東



會計主管：李郁真



榮剛材料科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本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 109 年 3 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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。於個體現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.84%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 49,309
減：適用豁免之短期租賃	(1,092)
減：適用豁免之低價值資產租賃	-
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 48,217</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$ 43,901
加：107年12月31日應付租賃款（不含適用短期租賃及低價值資產租賃豁免之金額）	171,484
加：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>71,081</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 286,466</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
不動產、廠房及設備	\$ 263,920	(\$ 263,920)	\$ -
使用權資產	-	<u>378,902</u>	<u>378,902</u>
資產影響	<u>\$ 263,920</u>	<u>\$ 114,982</u>	<u>\$ 378,902</u>
應付租賃款—流動	\$ 11,828	(\$ 11,828)	\$ -
租賃負債—流動	-	60,746	60,746
應付租賃款—非流動	159,656	(159,656)	-
租賃負債—非流動	-	<u>225,720</u>	<u>225,720</u>
負債影響	<u>\$ 171,484</u>	<u>\$ 114,982</u>	<u>\$ 286,466</u>

(二) 109年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日（註1）
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」	2020年1月1日（註2）
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日（註3）

註1：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

(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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。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

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。

(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，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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。

該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，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) 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二六。

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。

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。

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）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。

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，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、應收租賃款及合約資產之減損損失。

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。於一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。於一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。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。

(十一) 負債準備

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

(十二) 收入認列

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。

(十三) 租 賃

108 年

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。

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。

107年

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

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

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我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於未來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、關聯企業及聯合協議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，僅於其很有可能於未來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於未來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。

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。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 110	\$ 95
銀行支票及活期存款	279,581	573,421
約當現金		
商業本票	<u>61,943</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 341,634</u>	<u>\$ 573,516</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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.48%
商業本票	0.49%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>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	<u>\$ 99,949</u>	<u>\$ -</u>

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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
權益工具投資		
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 27,596</u>	<u>\$ 12,375</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>108年12月31日</u>	<u>107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	\$ 17,629	\$ 33,591
減：備抵損失	(<u>177</u>)	(<u>336</u>)
	<u>\$ 17,452</u>	<u>\$ 33,255</u>
 <u>應收帳款—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 405,193	\$ 447,280
減：備抵損失	(<u>2,174</u>)	(<u>6,570</u>)
	403,019	440,710
透過其他綜合損益按公允價值 衡量	<u>513,328</u>	<u>687,218</u>
	<u>\$ 916,347</u>	<u>\$ 1,127,928</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。於108年及107年12月31日，應收帳款未逾期者分別按0.0%~0.08%及0.0%~0.22%認列，逾期已提列者分別按0.04%~100%及0.20%~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，本公司若採直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 321,309	\$ 399,837
已逾期		
1至60天	76,086	42,968
61至120天	7,755	51
120天以上	43	4,424
合計	<u>\$ 405,193</u>	<u>\$ 447,280</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：

	108年度	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ 25,199
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	(3,109)
期初餘額 (IFRS 9)	6,570	22,090
減：本期迴轉減損損失	(4,396)	(12,333)
減：本期實際沖銷	-	(3,187)
期末餘額	<u>\$ 2,174</u>	<u>\$ 6,570</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：

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 458,312	\$ 552,227
已逾期		
1至60天	55,016	134,991
61至120天	-	-
120天以上	-	-
合 計	<u>\$ 513,328</u>	<u>\$ 687,218</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：

	108年度	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	3,109
期初餘額 (IFRS 9)	1,933	3,109
減：本期迴轉減損損失	(1,439)	(1,176)
期末餘額	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 1,933</u>

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$ 10,940	\$ 7,885
已逾期	6,689	25,706
合 計	<u>\$ 17,629</u>	<u>\$ 33,591</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：

	108年度	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ 285
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	336	285
加：本期提列減損損失	(159)	51
期末餘額	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 336</u>

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 560,341	\$ 599,663
物 料	162,143	182,772
在 製 品	1,640,774	1,806,130
製 成 品	759,605	729,075
商品存貨	7	7
在途存貨	185,267	237,216
	<u>\$ 3,308,137</u>	<u>\$ 3,554,863</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,334,616 仟元及 8,005,136 仟元。108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 18,049 仟元及 17,450 仟元。

十一、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$ 1,516,781	\$ 1,406,765
投資關聯企業	66,368	65,331
	<u>\$ 1,583,149</u>	<u>\$ 1,472,096</u>

(一) 投資子公司

子 公 司 名 稱	108年12月31日		107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	\$ 180,507	30	\$ 170,965	30
非上市(櫃)公司				
正瑞投資股份有限公司	13,388	49	529	49
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	473,683	96	385,232	96
金耘鋼鐵股份有限公司	208,355	43	199,862	43
宏剛精密工業股份有限公司	56,596	63	59,981	50
Alloy Tool Steel, Inc	64,488	85	60,030	85
禾揚投資股份有限公司	(54,839)	34	(57,795)	34
歐盈企業有限公司	519,764	100	530,166	100
	1,461,942		1,348,970	
加：採用權益法之投資貸餘	54,839		57,795	
	<u>\$ 1,516,781</u>		<u>\$ 1,406,765</u>	

正瑞投資股份有限公司及精剛精密科技股份有限公司之子公司睿剛投資股份有限公司於108年底尚在清算程序中，其108年度對該子公司所享有之損益及其他綜合損益份額按未經會計師查核報表計算，惟本公司管理階層認為上述子公司倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。除上述說明外，108及107年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司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，請參閱附註三三。

(二) 投資關聯企業

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨		
利	\$ 3,854	\$ 6,897
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,854</u>	<u>\$ 6,897</u>

108及107年度採用權益法之子公司及關聯企業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。

十二、不動產、廠房及設備

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>		
自有土地	\$ 2,482,473	\$ 2,167,063
建築物	2,006,241	2,138,302
機器設備	3,002,357	3,322,031
運輸設備	32,707	36,153
機具設備	6,939	12,566
其他設備	9,072	12,582
租賃資產	-	263,920
未完工程	252,899	93,736
	<u>\$ 7,792,688</u>	<u>\$ 8,046,353</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

項 目	土 地	運 輸 設 備	合 計
成 本			
年初餘額	\$ 374,792	\$ 4,110	\$ 378,902
增 加	1,498	1,604	3,102
減 少	(310,802)	-	(310,802)
其 他	-	-	-
年底餘額	<u>\$ 65,488</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 71,202</u>
累計折舊及減損			
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	2,303	2,267	4,570
其 他	-	-	-
年底餘額	<u>\$ 2,303</u>	<u>\$ 2,267</u>	<u>\$ 4,570</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 4,581</u>
非 流 動	<u>\$ 63,079</u>

項 目	租 賃 到 期 日	折 現 率	期 末 餘 額
土 地	2043.09.30-2053.12.31	1.85%	\$ 64,183
運輸設備	2021.02.26-2022.02.28	1.79%	3,477
			<u>\$ 67,660</u>

(三) 重要承租活動及條款

本公司於 96 年 12 月向經濟部工業局大新營工業區承租土地。租金給付以 3 個月為一期，第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年按應繳租金六成計算，第 5 年及第 6 年按應繳租金八成計算。計算租金之年租率逐年於 1 月 1 日及 7 月 1 日依行政院中長期資金貸款利率調整之，並按繳款當期之年租率重新計算租金，另第 2 年起逐年於契約公證日之相當日按最近一期行政院主計處公布之消費者物價指數調整幅度比率調整之。

前述應繳納之租金，依台南市大新營工業區第一期開發土地出租要點第二十九條規定，承租人由承租轉承購者，其承租期間已繳

納之租金得無息抵繳應繳價款，其抵繳額度以申購當時土地售價100%為上限，其土地售價按原核准承租並簽訂租約時之售價為基準審定申請承購當時之土地價款。上述工業區土地業已於108年7月向經濟部工業局申請租轉購，並經核准在案。

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃及低價值資產租賃 費用	\$ 3,510
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 226,698)</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、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預付款項	\$ 63,299	\$ 42,712
存出保證金	62,743	57,156
用途受限制銀行存款	12,735	-
其他	<u>3,751</u>	<u>6,721</u>
	<u>\$ 142,528</u>	<u>\$ 106,589</u>
流動	\$ 76,168	\$ 42,830
非流動	<u>66,360</u>	<u>63,759</u>
	<u>\$ 142,528</u>	<u>\$ 106,589</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
一信用狀借款	\$ 87,741	\$ 17,651
一信用額度借款	<u>624,015</u>	<u>2,006,477</u>
	<u>\$ 711,756</u>	<u>\$ 2,024,128</u>
利率區間	<u>1.25%-3.90%</u>	<u>1.02%-4.55%</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：

	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票	\$ 120,000	\$ 330,000
減：應付短期票券折價	-	-
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 330,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

108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	\$ 40,000	\$ -	\$ 40,000	0.812%	109/1/15
兆豐票券	50,000	-	50,000	0.812%	109/1/15
聯邦銀行	30,000	-	30,000	0.642%	109/1/15
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,000</u>		

107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	\$ 120,000	\$ -	\$ 120,000	0.64%	108/1/07
兆豐票券	100,000	-	100,000	0.86%	108/1/22
上海商銀	60,000	-	60,000	0.68%	108/1/15
聯邦銀行	50,000	-	50,000	0.66%	108/1/04
	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330,000</u>		

(三) 一年內到期之長期負債

	108年12月31日	107年12月31日
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,084,539</u>

(四) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款（附註二八）		
銀行借款	\$ 6,548,820	\$ 4,657,914
減：列為一年內到期部分	-	(1,084,539)
未攤銷折價	(28,526)	(26,122)
長期借款	<u>\$ 6,520,294</u>	<u>\$ 3,547,253</u>
利率區間	<u>0.78%-1.80%</u>	<u>1.27%-1.79%</u>

1. 本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向台灣銀行等聯貸銀行取得授信額度 6,000,000 仟元，本聯貸案業於 108 月 12 月提前清償完畢。

(1) 甲 1 項授信—本金自 105 年 1 月 27 日起滿 24 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分七期償還本金。

(2) 甲 2C 項授信—本金自 105 年 1 月 27 日起滿 24 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分七期償還本金。

(3) 甲 2B 項授信—本金自 106 年 6 月 22 日起滿 30 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分六期償還本金。

(4) 甲 3 項授信—聯貸銀行給本公司之中期營運周轉額度使用。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，應分別維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100%（含）以上。

(2) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180%（含）以下。

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

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

若不符前述各款任一財務比率時，借款人應即提出具體改善財務措施予額度管理銀行，若次期經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告符合上述財務承諾時，則不構成違約事項；惟借款人須自當期提出財務報告之次月付息日起至改善符合時之

次月付息日為止，就本授信之未清償本金餘額，按原約定貸款利率再加碼年利率 0.1% 計算利息。

2. 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。

十六、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 89,135	\$ 96,480
應付休假給付	42,172	36,712
應付設備款	75,007	81,448
應付燃料費	36,438	42,268
應付出口費	44,941	57,171
應付水電費	35,963	36,808
應付保險費	14,997	12,332
應付修繕費	24,969	53,560
其他	58,840	59,850
	<u>\$ 422,462</u>	<u>\$ 476,629</u>

十七、應付租賃款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>最低租賃給付現值</u>		
1年以內	\$ -	\$ 11,828
超過1年但不超過5年	-	47,311
超過5年	-	112,345
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,484</u>
流動	\$ -	\$ 11,828
非流動	-	159,656
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,484</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。計算租金之年租率逐年於1月1日及7月1日依行政院中長期資金貸款利率調整之，並按繳款當期之年租率重新計算租金，另第2年起逐年於契約公證日之相當日按最近一期行政院主計處公布之消費者物價指數調整幅度比率調整之。

前述應繳納之租金，依台南市大新營工業區第一期開發土地出租要點第二十九條規定，承租人由承租轉承購者，其承租期間已繳納之租金得無息抵繳應繳價款，其抵繳額度以申購當時土地售價100%為上限，其土地售價按原核准承租並簽訂租約時之售價為基準審定申請承購當時之土地價款。本公司於108年度執行承購權，取得自用土地。

十八、其他非流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
存入保證金	\$ 186	\$ 186
採用權益法之投資貸餘	54,839	57,795
其他	<u>21,511</u>	<u>21,511</u>
	<u>\$ 76,536</u>	<u>\$ 79,492</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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 444,734	\$ 435,407
計畫資產公允價值	(<u>240,103</u>)	(<u>222,496</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 204,631</u>	<u>\$ 212,911</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)
107 年 1 月 1 日	\$ 410,240	(\$ 198,714)	\$ 211,526
服務成本			
當期服務成本	4,304	-	4,304
前期服務成本及清償損失 (利益)	(333)	-	(333)
利息費用 (收入)	<u>4,060</u>	(<u>1,972</u>)	<u>2,088</u>
認列於損益	<u>8,031</u>	(<u>1,972</u>)	<u>6,059</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(6,038)	(6,038)
精算 (利益) 損失—經驗 調整	<u>19,144</u>	<u>-</u>	<u>19,144</u>
認列於其他綜合損益	<u>19,144</u>	(<u>6,038</u>)	<u>13,106</u>
雇主提撥	-	(15,772)	(15,772)
清 償	(<u>2,008</u>)	<u>-</u>	(<u>2,008</u>)
107年12月31日	435,407	(222,496)	212,911
服務成本			
當期服務成本	3,767	-	3,767
利息費用 (收入)	<u>4,305</u>	(<u>2,205</u>)	<u>2,100</u>
認列於損益	<u>8,072</u>	(<u>2,205</u>)	<u>5,867</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(7,599)	(7,599)
精算 (利益) 損失			
—經驗調整	(3,265)	-	(3,265)
—人口統計假設變動	1	-	1
—財務假設變動	<u>13,494</u>	<u>-</u>	<u>13,494</u>
認列於其他綜合損益	<u>10,230</u>	(<u>7,599</u>)	<u>2,631</u>
雇主提撥	-	(16,778)	(16,778)
福利支付	(<u>8,975</u>)	<u>8,975</u>	<u>-</u>
108年12月31日	<u>\$ 444,734</u>	(<u>\$ 240,103</u>)	<u>\$ 204,631</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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.70%	1.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.44%	0.41%

死亡率係依據台灣壽險業第五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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 11,286)	(\$ 11,604)
減少 0.25%	<u>\$ 11,702</u>	<u>\$ 12,049</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 11,521</u>	<u>\$ 11,899</u>
減少 0.25%	(\$ 11,171)	(\$ 11,520)
離職率		
增加 10%	(\$ 2)	(\$ 3)
減少 10%	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 3</u>

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 5,727</u>	<u>\$ 5,796</u>
確定福利義務平均到期期間	10年	10年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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>477,736</u>	<u>466,736</u>
已發行股本	<u>\$ 4,667,360</u>	<u>\$ 4,667,360</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(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）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

本公司已於 108 年 6 月 6 日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補，得於每季終了後為之。每季決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計期初累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。本公司正處於成長期，為因應未來營運擴展計劃，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得搭配以股票股利之方式分派。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計前期累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之。本公司正處於成長期，為因應未來營運擴展計劃，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得搭配以股票股利之方式分派。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 108 年 6 月 6 日及 107 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 24,321	\$ 14,775	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	85,631	26,972	-	-
現金股利	205,531	140,021	0.45	0.3

本公司 109 年 3 月 16 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 27,976	\$ -
特別盈餘公積	19,664	-
現金股利	228,368	0.5

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月召開之股東常會決議。

(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>108年度</u>					
子公司持有母公司股票	44,801	30	(4,818)	40,013	\$419,335
轉讓股份予員工	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>190,694</u>
	<u>54,801</u>	<u>30</u>	<u>(4,818)</u>	<u>50,013</u>	<u>\$610,029</u>
<u>107年度</u>					
子公司持有母公司股票	45,217	1,763	(2,179)	44,801	\$458,513
轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>190,694</u>
	<u>45,217</u>	<u>11,763</u>	<u>(2,179)</u>	<u>54,801</u>	<u>\$649,207</u>

本公司於 107 年 5 月 7 日董事會決議買回庫藏股票轉讓股份予員工，並於 107 年 6 月 27 日執行完畢，共計購回 10,000 仟股。

子公司持有本公司股票之相關資訊，請參閱附表三。

子公司分別於 108 及 107 年度分別出售其持有之本公司股票 4,818 仟股及 2,179 仟股，處分價款分別為 104,926 仟元及 43,637 仟元。

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

二一、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款及短期票券利息	\$ 137,888	\$ 111,646
長期借款成本之攤銷	15,236	5,970
租賃負債之利息	1,279	-
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>(24,123)</u>	<u>(13,560)</u>
	<u>\$ 130,280</u>	<u>\$ 104,056</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年度	107年度
利息資本化金額	\$ 24,123	\$ 13,560
利息資本化利率	1.51%-1.86%	1.56%-2.12%

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價損益	\$ 13,592	\$ -
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損失	(1,824)	(1,393)
外幣兌換利益總額	191,280	172,539
外幣兌換損失總額	(182,602)	(168,270)
其 他	(30,633)	(33,587)
淨(損)益	(<u>\$ 10,187</u>)	(<u>\$ 30,711</u>)

(三) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 700,877	\$ 701,405
營業費用	<u>27,814</u>	<u>23,484</u>
	<u>\$ 728,691</u>	<u>\$ 724,889</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 611	\$ 709
營業費用	<u>2,625</u>	<u>3,252</u>
	<u>\$ 3,236</u>	<u>\$ 3,961</u>

(四) 員工福利費用

	108年度			107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	\$ 608,093	\$ 156,129	\$ 764,222	\$ 589,704	\$ 141,345	\$ 731,049
勞健保費用	61,960	12,449	74,409	58,056	11,878	69,934
確定提撥計畫	25,092	6,131	31,223	23,042	5,522	28,564
確定福利計畫	5,154	713	5,867	5,308	751	6,059
董事酬金	-	8,490	8,490	-	9,530	9,530
其他員工福利 費用	<u>33,615</u>	<u>5,124</u>	<u>38,739</u>	<u>32,139</u>	<u>4,996</u>	<u>37,135</u>
合 計	<u>\$ 733,914</u>	<u>\$ 189,036</u>	<u>\$ 922,950</u>	<u>\$ 708,249</u>	<u>\$ 174,022</u>	<u>\$ 882,271</u>

本年度及前一年度之員工人數分別為 1,147 人及 1,111 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 7 人。

1. 本年度平均員工福利費用 802 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 791 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 671 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 662 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 1.36% (『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)。

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 16 日及 108 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

金 額

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

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 年及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、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：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 46,527	\$ 76,525
以前年度之調整	<u>35</u>	<u>16,150</u>
	<u>46,562</u>	<u>92,675</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	16,217	(32,809)
稅率變動	<u>-</u>	<u>(2,685)</u>
	<u>16,217</u>	<u>(35,494)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 62,779</u>	<u>\$ 57,181</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 342,538</u>	<u>\$ 300,394</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 68,508	\$ 60,078
稅上不可減除之費損（可減除之收益淨額）	(5,544)	1,827
免稅所得	(220)	-
稅率變動	-	(2,685)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	35	16,150
暫時性差異本期調整	<u>-</u>	<u>(18,189)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 62,779</u>	<u>\$ 57,181</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(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：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 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	\$ 897	\$ 2,058	\$ -	\$ 2,955
與子公司未實現利益	1,331	(1,192)	-	139
確定福利退休計畫	42,312	(2,196)	527	40,643
應付休假給付	7,342	1,092	-	8,434
未實現存貨損失	35,591	3,610	-	39,201
不動產、廠房及設備	31,172	3,981	-	35,153
其 他	3,928	(404)	-	3,524
	<u>\$ 122,573</u>	<u>\$ 6,949</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 130,049</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 622	\$ 2,879	\$ -	\$ 3,501
國外營運機構投資收益	52,935	20,496	-	73,431
其 他	2,795	(209)	-	2,586
	<u>\$ 56,352</u>	<u>\$ 23,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,518</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 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	\$ 1,496	(\$ 599)	\$ -	\$ 897
與子公司未實現利益	1,357	(26)	-	1,331
確定福利退休計畫	35,767	1,990	4,555	42,312
應付休假給付	5,278	2,064	-	7,342
未實現存貨損失	27,286	8,305	-	35,591
不動產、廠房及設備	-	31,172	-	31,172
其 他	1,943	1,985	-	3,928
	<u>\$ 73,127</u>	<u>\$ 44,891</u>	<u>\$ 4,555</u>	<u>\$ 122,573</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 141	\$ 481	\$ -	\$ 622
國外營運機構投資收益	44,260	8,675	-	52,935
其 他	2,554	241	-	2,795
	<u>\$ 46,955</u>	<u>\$ 9,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,352</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 106 年度以前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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 279,759	\$ 243,213
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 279,759</u>	<u>\$ 243,213</u>

股 數

單位：仟股

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	438,717	440,413
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>687</u>	<u>1,339</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>439,404</u>	<u>441,752</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、部分取得或處分投資子公司—不影響控制

本公司於 108 年度以 24,062 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 50% 上升至 63%。

本公司於 107 年度以 6,371 仟元取得子公司精剛精密科技股份有限公司股權，持股比例由 29% 上升至 30%。

本公司於 107 年度以 180,560 仟元取得子公司金耘鋼鐵股份有限公司股權，持股比例由 20% 上升至 43%。

本公司於107年度以2,000仟元取得子公司禾揚投資股份有限公司股權，持股比例由33%上升至34%。

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。

二五、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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

108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				
—國內上市(櫃)				
股票	\$ 27,596	\$ _____	\$ _____	\$ 27,596

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
債務工具投資				
—應收帳款	\$ _____	\$ _____	\$ 513,328	\$ 513,328
<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				
—國內上市(櫃)				
股票	\$ 99,949	\$ _____	\$ _____	\$ 99,949

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)				
股票	\$ 12,375	\$ _____	\$ _____	\$ 12,375
債務工具投資				
—應收帳款	\$ _____	\$ _____	\$ 687,218	\$ 687,218

108 及 107 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

108 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 (IFRS 9)	\$ 687,218
(提列) 迴轉預期信用損失認列於損益	1,439
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)	(1,439)
應收帳款淨變動數	(173,890)
期末餘額	\$ 513,328

107 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 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>550,263</u>
期初餘額 (IFRS 9)	550,263
(提列) 迴轉預期信用損失認列於損益	1,176
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)	(1,176)
應收帳款淨變動數	<u>136,955</u>
期末餘額	<u>\$ 687,218</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，並以可反映交易信用風險之折現率進行折現。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107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)	\$ 1,250,578	\$ 1,505,357
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	99,949	-
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	27,596	12,375
債務工具投資	513,328	687,218
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	7,979,160	7,744,423

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

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、借款及租賃負債。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，參閱附註三二。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。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
稅前（損）益	\$ 14,843 (i)	\$ 29,930 (i)	\$ 2,617 (i)	\$ 7,277 (i)

(i) 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美金及歐元計價應收、應付款項。

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

(2) 利率風險

因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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 72,661	\$ 9,451
— 金融負債	159,257	501,484
具現金流量利率風險		
— 金融資產	171,203	476,381
— 金融負債	7,232,050	6,655,920

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 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少 7,061 仟元及 6,180 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃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。

若權益價格上漲／下跌 10%，108 及 107 年度之稅前其他綜合損益將因公允價值之變動分別增加／減少 2,760 仟元及 1,238 仟元。108 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 9,995 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。

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本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。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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 6,841,329 仟元及 6,688,448 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。

108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					
無付息負債	\$ 447,934	\$ 55,268	\$ 257,726	\$ -	\$ -
租賃負債	444	888	3,994	12,948	67,592
債務工具	303,487	257,984	363,300	6,658,643	-
	<u>\$ 751,865</u>	<u>\$ 314,140</u>	<u>\$ 625,020</u>	<u>\$ 6,671,591</u>	<u>\$ 67,592</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	\$ 5,326	\$ 12,948	\$ 14,824	\$ 52,768

107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					
無付息負債	\$ 432,470	\$ 119,693	\$ 344,426	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,957	8,871	47,311	112,345
債務工具	1,960,437	298,561	1,238,484	3,602,648	-
	<u>\$ 2,392,907</u>	<u>\$ 421,211</u>	<u>\$ 1,591,781</u>	<u>\$ 3,649,959</u>	<u>\$ 112,345</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

108年12月31日：無。

107年12月31日：無。

(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	期初讓售金額	本期讓售金額	本期讓售		截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)
			已收現金額	期末讓售金額		
108年度						
金融機構	EUR 2,375	EUR 10,760	EUR 11,459	EUR 1,676	EUR 767	1.32%
	GBP 2,485	GBP 11,528	GBP 12,046	GBP 1,967	GBP 1,533	2.03%
	USD 20,086	USD 95,891	USD 107,237	USD 8,740	USD 607	2.47%
	AUD 467	AUD 2,551	AUD 2,910	AUD 108	AUD -	-
	JPY 1,206	JPY 5,869	JPY 7,075	JPY -	JPY -	-

(接次頁)

(承前頁)

交易對象	本期讓售金額		本期讓售		截至期末		已預支金額 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		
107年度								
金融機構	EUR 1,331	EUR 9,819	EUR 8,775	EUR 2,375	EUR -	-	-	-
	GBP 1,023	GBP 11,332	GBP 9,870	GBP 2,485	GBP -	-	-	-
	USD 11,447	USD 100,782	USD 92,143	USD 20,086	USD 2,154	3.85%	-	-
	AUD 30	AUD 3,462	AUD 3,025	AUD 467	AUD -	-	-	-
	JPY -	JPY 1,206	JPY -	JPY 1,206	JPY -	-	-	-

本公司與金融機構簽訂讓售合約，108及107年度額度為USD 10,000仟元及13,000仟元，上述額度可循環使用。

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

二七、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
精剛精密科技股份有限公司	子公司
宏剛精密工業股份有限公司	子公司
正瑞投資股份有限公司	子公司
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
陳興時	實質關係人（於107.6.28卸任後，非關係人）
張世豐	實質關係人（於107.6.28卸任後，非關係人）
邵慧昌、陳政祥、陳麗玲、黃建中、 簡俊哲、林永錦、曾堃觀、陳英任、 陳永欣、湯泰民、李美蝦	實質關係人
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	實質關係人
易昇鋼鐵股份有限公司	實質關係人
春雨工廠股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
銷貨收入	金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 971,343	\$ 1,261,449
	子公司	998,832	835,405
	實質關係人	<u>9,128</u>	<u>13,268</u>
		<u>\$ 1,979,303</u>	<u>\$ 2,110,122</u>

上開關係人銷貨對國外關係人 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.及聚曜企業有限公司之銷售係採月結 60 天 T/T，ALLOY TOOL STEEL INC.之銷售（外銷）係採到貨後 30 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），對易昇鋼鐵股份有限公司之銷售係採月結 90 天 T/T，對慶欣欣鋼鐵股份有限公司係採月結 60 天 T/T，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	108年度	107年度
子公司	\$ 307,266	\$ 188,287
實質關係人	<u>387</u>	<u>28,960</u>
	<u>\$ 307,653</u>	<u>\$ 217,247</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，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	108年度	107年度
製造費用	子公司	<u>\$ 2,375</u>	<u>\$ 2,998</u>
營業費用	子公司	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 446</u>
營業外收入	廣州金耘特殊金屬有限公司	\$ 7,841	\$ 9,287
	子公司	<u>11,496</u>	<u>7,936</u>
		<u>\$ 19,337</u>	<u>\$ 17,223</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	108年12月31日	107年12月31日
應收關係人款項	金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 92,334	\$ 105,239
	FAITH EASY	97,532	159,822
	ENTERPRISES LTD.		
	子公司	118,324	30,280
	實質關係人	243	448
		<u>\$ 308,433</u>	<u>\$ 295,789</u>
其他應收款	FAITH EASY	\$ 91,241	\$ 91,231
	ENTERPRISES LTD.		
	子公司	2,309	2,873
		<u>\$ 93,550</u>	<u>\$ 94,104</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	108年12月31日	107年12月31日
應付關係人款項	子公司	\$ 31,088	\$ 33,576
	實質關係人	-	50
其他應付款	子公司	5,169	6,289
		<u>\$ 36,257</u>	<u>\$ 39,915</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他流動資產

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
實質關係人	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ 4,710</u>

(八) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分(損)益	
	108年度	107年度	108年度	107年度
子公司	<u>\$ 3,934</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(九) 背書保證 (參閱附表二)

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
子公司	<u>\$ 762,300</u>	<u>\$ 666,740</u>

(十) 取得金融資產

108 年度：無。

107 年度

關係人類別	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	取得價款
實質關係人	採用權益法投資	1,513	金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 29,660</u>

(十一) 其他關係人交易

對關係人之增資

本公司於 108 年度以 24,062 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 50% 上升至 63%。

本公司於 107 年度增加對精剛精密科技股份有限公司投資金額 6,371 仟元，持股比例由 29% 上升至 30%。

本公司於 107 年度增加對金耘鋼鐵股份有限公司投資金額 180,560 仟元，持股比例由 20% 上升至 43%。

(十二) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 65,262	\$ 48,102
退職後福利	<u>1,247</u>	<u>997</u>
	<u>\$ 66,509</u>	<u>\$ 49,099</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

取得使用權資產、不動產、廠房及設備與投資性不動產

關係人類別	108年度	107年度
取得使用權資產 子公司	<u>\$ 28,998</u>	<u>\$ -</u>

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
租賃負債	子公司	<u>\$ 28,403</u>	<u>\$ -</u>

	108年度	107年度
利息費用 子公司	<u>\$ 531</u>	<u>\$ -</u>

二八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 12,735	\$ -
土地	2,146,869	2,001,456
房屋及建築淨額	631,737	1,130,238
機器設備淨額	842,678	1,531,390
	<u>\$ 3,634,019</u>	<u>\$ 4,663,084</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，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：

	108年12月31日	107年12月31日
美元	<u>\$ 2,654</u>	<u>\$ 1,428</u>
歐元	<u>\$ 7,996</u>	<u>\$ 11,354</u>
人民幣	<u>\$ 11,000</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：

	108年12月31日	107年12月31日
合約總價款		
新台幣	<u>\$ 1,788,629</u>	<u>\$ 1,022,541</u>
歐元	<u>\$ 38,205</u>	<u>\$ 39,467</u>
美元	<u>\$ 6,610</u>	<u>\$ 435</u>
日圓	<u>\$ 220,274</u>	<u>\$ 10,778</u>
人民幣	<u>\$ 58,095</u>	<u>\$ 35,230</u>
已依合約進度支付價款		
新台幣	<u>\$ 793,872</u>	<u>\$ 320,780</u>
歐元	<u>\$ 24,955</u>	<u>\$ 20,328</u>
美元	<u>\$ 3,645</u>	<u>\$ 28</u>
日圓	<u>\$ 183,353</u>	<u>\$ 7,545</u>
人民幣	<u>\$ 18,739</u>	<u>\$ 13,746</u>

(三) 於 108 年及 107 年 12 月 31 日，分別有 521,500 仟元及 821,500 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項：

本公司於 109 年 3 月 16 日董事會決議變更不動產、廠房及設備中部分機器設備及建物之估計未來經濟耐用年限，將部分機器設備之估計耐用年限自 5 至 15 年變更為 8 至 20 年，部分建物之估計耐用年限自 10 至 40 年變更為 35 年、50 年，並調整追溯自 109 年 01 月 01 日起適用。

三二、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：

108 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	31,546	29.980	(美元：新台幣)	\$	945,760		
歐 元		2,873	33.590	(歐元：新台幣)		96,491		
澳 幣		365	21.005	(澳幣：新台幣)		7,667		
英 鎊		2,048	39.360	(英鎊：新台幣)		80,602		
日 圓		12,926	0.2760	(日圓：新台幣)		3,568		
人 民 幣		22,657	4.3050	(人民幣：新台幣)		97,539		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		18,734	29.980	(美元：新台幣)		561,646		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		21,644	29.980	(美元：新台幣)		648,893		
歐 元		1,314	33.590	(歐元：新台幣)		44,143		
日 圓		3,650	0.2760	(日圓：新台幣)		1,007		

107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	\$	34,587	30.715	(美元：新台幣)		\$	1,062,340	
歐元		8,552	35.200	(歐元：新台幣)			301,030	
澳幣		846	21.665	(澳幣：新台幣)			18,319	
英鎊		4,746	38.880	(英鎊：新台幣)			184,506	
日圓		7,632	0.2782	(日圓：新台幣)			2,123	
人民幣		33,739	4.4720	(人民幣：新台幣)			150,879	
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		16,097	30.715	(美元：新台幣)			494,435	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		15,098	30.715	(美元：新台幣)			463,736	
歐元		4,417	35.200	(歐元：新台幣)			155,495	
日圓		732	0.2782	(日圓：新台幣)			204	

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	108年度		107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)	\$ 8,678	1 (新台幣：新台幣)	\$ 4,269

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(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。

榮剛材料科技股份有限公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額	實際支金額	利率區間	資金貸與 (註4)	資金貸與 (註4)	往來 (註5)	來有短期融 通資金必 要之原因 (註6)	提列備 用金	抵額名 稱	保品		對個別對象 資金貸與 總額	資金貸與 總額	備註
															價值	名稱			
0	榮剛材料科技股 份有限公司	宏剛精密工 業股 份有限公司	其他應收款	是	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ -	3.04%	2	\$ -	\$ -	-	\$ -	無	\$ -	\$ 3,259,238 (註7)	\$ 3,259,238 (註7)		

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質填寫方法如下：

1. 有業務往來請填 1。

2. 有短期融通資金之必需請填 2。

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

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

註 7：1. 個別對象資金貸與最高限額 $8,148,094$ (淨額) $\times 40\% = 3,259,238$

2. 資金貸與總限額 $8,148,094$ (淨額) $\times 40\% = 3,259,238$

榮剛材料科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表二

編號 (註 1)	背書公司名稱	被背書公司名稱	對象關係 (註 2)	單一企業 背書保證之限額	本期 保證額	最高 保證額	期末 背書保證 餘額	實際 動支金額	以 財產擔保 金額	累計背書 保證金額 佔最近期財 務報表淨值之比率	背書 最高 限額	屬 母子公司 對背書保證	屬 子公司 對母公司 背書保證	屬 對大陸 地區背書 保證
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	\$ 2,333,680 (註 3)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	2	2,333,680 (註 3)	344,300	344,300	344,300	173,110	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	3	2,333,680 (註 3)	28,800	28,800	28,800	6,021	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	廣州金松特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註 3)	80,000	80,000	78,500	67,188	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註 3)	68,200	68,200	68,200	3,016	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	西安金松特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註 3)	46,500	46,500	46,500	-	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	3	2,333,680 (註 3)	165,000	165,000	165,000	121,000	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	3	2,333,680 (註 3)	31,000	31,000	31,000	-	無			Y	N	Y
					\$ 772,300			\$ 370,335			\$ 4,667,360 (註 3)			
										9%				

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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

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

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

榮剛材料科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表三

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	期股數(仟股)	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	未備價值	註
榮剛材料科技股份有限公司	股票 台灣苯乙烯工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	550	\$ 11,495	-	\$ 11,495		
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	1,180	16,101	1%	16,101		
榮剛材料科技股份有限公司	光洋應用材料科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	44,900	-	44,900		
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,139	55,049	1%	55,049		
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,566	290,300	3%	290,300		
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,322	229,806	3%	229,806		
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,125	226,135	3%	226,135		

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		易		情		交易條件與原因		一般交易不問	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	之	單	價投	信		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷	\$ 602,534	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 97,686	8%
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	971,343	10%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 92,319	8%
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	銷	282,104	3%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 97,456	8%
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司	銷	101,479	1%	到貨後 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 17,351	1%
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	202,971	24%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款及其他應收款 22,357	15%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進	602,534	69%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 97,686	72%
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	971,343	77%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 92,319	90%
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進	282,104	34%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 97,456	81%
ALLOY TOOL STEEL INC.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進	101,479	83%	到貨後 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 17,351	53%
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	202,971	2%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款及其他應付款 22,357	7%

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
 被投資公司資訊，所在地區與相關資訊
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表五

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 股 數 (仟 股) 比 本	持 有 額 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益 額 (註 2)	本 期 認 列 之 資 產 損 益 備 註
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司 FAITH EASY	台 灣	一般投資業	500	\$ 13,388	314	383
榮剛材料科技股份有限公司	金紅鋼鐵股份有限公司 ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	6,000	473,683	92,075	88,262
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	特殊鋼、吸鋼、起合金材料之製輪、加工買賣	17,426	208,355	65,647	24,202
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	鈦合金等之產製業務	24,403	180,507	61,274	18,971
榮剛材料科技股份有限公司	精鋼工具股份有限公司 ALLOY TOOL STEEL, INC.	台 灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	17,070	56,596	6,746	15,669
榮剛材料科技股份有限公司	承瑞投資股份有限公司	美 國	合金鋼之銷售業務	1,530	64,488	4,081	3,469
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	台 灣	一般投資業	10,106	-	8,799	1,028
榮剛材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	Seychelles	一般投資業	18,000	519,764	10,311	10,751
榮剛材料科技股份有限公司		台 灣	材料批發業	4,199	66,368	21,174	3,854

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。

蔡剛材料科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表六

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)	本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額		本期末匯出金額	本期末匯出金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期末認損益(註 2)	本期末投資價值	截至本期末已匯回投資收益
						匯出	匯入						
廣州金松特殊金屬有限公司	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	-	-	USD 2,837 HK 700	2,837 700	96%	(-)2 6,122	136,757	-
浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	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)	-	-	(註 4)	-	96%	(-)2 32,675	252,259	-
天津金松特殊金屬有限公司	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	-	-	USD 3,300	3,300	96%	(-)2 16,975	163,260	-
西安金松特殊金屬有限公司	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)	-	-	(註 5)	-	96%	(-)2 14,246	82,573	-
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	-	-	USD 18,000	18,000	100%	(-)2 13,138	506,746	-

本期末大陸地區投資金額	本期末自累積投資金額	經濟部核准投資金額	經濟部核准投資金額	審定投資限額
USD 24,137 HK 700	USD 24,137 HK 700	\$914,390 (USD 30,500)	\$914,390 (USD 30,500)	\$5,278,894 (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) 若屬準備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 3. 其他未經會計師核閱之財務報表。

註 3：合併淨值 8,798,156x60% = 5,278,894。

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

註 5：係西薩摩亞輝寶企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 以盈餘轉作西安金松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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表七

關係人名稱	交易類型	進、銷、貨	交價	易格	易付	期	間	條	件	應收(付)金額	票據、帳款百分比	未毛	實利	現額	備註
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	\$ 91,352	1%	正	常	月結	90天	T/T	無顯著不同	\$ 8,734	1%	\$	4,392	4,392	註1
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	71,927	1%	正	常	月結	90天	T/T	無顯著不同	15,414	1%		3,851	3,851	註1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	82,510	1%	正	常	月結	90天	T/T	無顯著不同	10,404	1%		6,157	6,157	註1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	176,719	2%	正	常	月結	90天	T/T	無顯著不同	34,868	2%		11,543	11,543	註1
浙江嘉興新陽金屬材料科技有限公司	銷貨	260,320	3%	正	常	月結	90天	T/T	無顯著不同	42,633	3%		4,049	4,049	註1

註 1：本公司及子公司精剛精密科技股份有限公司直接或間接透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 及聚耀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二。

§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
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		附註十五
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
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 108 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				\$	110
支票存款					121,114
活期存款					7,679
外匯活期存款		USD 3,027 仟元	×29.98		150,788
		EUR 330 仟元	×33.59		
		AUD 152 仟元	×21.005		
		GBP 347 仟元	×39.36		
		JPY 7,120 仟元	×0.276		
		CNY 7,008 仟元	×4.305		
約當現金—商業本票					<u>61,943</u>
					<u>\$ 341,634</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 代 碼	金 額
AA0044	\$ 58,863
AAB601	50,652
AAA101	49,981
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>759,025</u>
	918,521
減：備抵損失	(<u>2,174</u>)
	<u>\$ 916,347</u>

榮剛材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國 108 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	\$	560,341	\$	568,448					
物	料		162,143		167,482					
在	製		1,640,774		2,260,408					
製	成		759,605		931,459					
商	品		7		7					
存	貨									
在	途		185,267		185,267					
			<u>\$ 3,308,137</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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表四

公司名稱 (註 1 及 4)	期 股 (仟 股)	初 數 (仟 股)	餘 額 金	本 期 數 (仟 股)	增 加 額 金	本 期 數 (仟 股)	減 少 額 金	投 (損) 額 金	資 益 (損) 金	期 股 (仟 股)	本 數 (仟 股)	持 股 比 例 (%)	餘 額 金	市 價 或 股 權 淨 值	或 提 供 擔 保 或 質 押 情 形
正瑞投資股份有限公司(註 1 及 4)	500	500	\$ 529	-	\$ 13,317	-	(\$ 75)	(\$ 383)	383	500	500	49	\$ 13,388	13,388	無
FAITH EASY ENTERPRISES LTD. (註 4)	6,000	385,232	385,232	-	189	-	-	88,262	88,262	6,000	6,000	96	473,683	473,683	無
金松鋼鐵股份有限公司(註 2 及 4)	17,426	199,862	199,862	-	12,173	-	(27,882)	24,202	24,202	17,426	17,426	43	208,355	208,355	無
精剛精密科技股份有限公司(註 4)	24,403	170,965	170,965	-	28,513	-	-	(18,971)	18,971	24,403	24,403	30	180,507	224,509	無
宏剛精密科技股份有限公司(註 3)	13,622	59,981	59,981	3,448	24,062	-	(11,778)	(15,669)	15,669	17,070	17,070	63	56,596	56,596	無
Alloy Tool Steel, Inc. (註 4)	1,530	60,030	60,030	-	989	-	-	3,469	3,469	1,530	1,530	85	64,488	64,488	無
禾揚投資股份有限公司(註 4)	10,106	-	-	-	-	-	(1,028)	1,028	1,028	10,106	10,106	34	-	-	無
歐盈企業有限公司(註 4)	18,000	530,166	530,166	-	-	-	(21,153)	10,751	10,751	18,000	18,000	100	519,764	519,764	無
台灣精材股份有限公司(註 5)	4,076	65,331	65,331	123	37	-	(2,854)	3,854	3,854	4,199	4,199	18	66,368	66,368	無
淨 額		\$ 1,472,096	\$ 1,472,096		\$ 79,280		(\$ 64,770)	\$ 96,543	\$ 96,543				\$ 1,583,149	\$ 1,627,151	

註 1：本期減少係收到子公司現金股利 75 仟元。

註 2：本期減少係收到子公司現金股利 27,882 仟元。

註 3：本期增加 3,448 仟股係增加對子公司投資 24,062 仟元，本期減少係認列對子公司未依持股比例投資 11,778 仟元。

註 4：其他增減變動主要係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 5：本期增加係認列關聯企業權益變動數 37 仟元，本期股數增加係關聯企業盈餘轉增資，本期減少係收到子公司現金股利 2,854 仟元。

榮剛材料科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 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	\$ 624,015	1 年內	1.250%~3.200%	
信用狀借款	金融機構借款	<u>87,741</u>	1 年內	1.269%~3.900%	
		<u>\$ 711,756</u>			\$4,392,814

榮剛材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

客	戶	代	碼	金	額
<u>其他（占 5% 以內彙總）</u>				<u>\$ 307,235</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表七

借 款 銀 行	契 約 期 間	價 還 辦 法	年 利 率 (%)	金 一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	質 押 情 形
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 期清款，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%)。 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。	1.7895%	\$ -	\$ 2,410,500	\$ 2,410,500	土地、建築物及機器設備
第一銀行等一丙項授信			1.7895%	-	1,040,000	1,040,000	土地、建築物及機器設備
				-	3,450,500	3,450,500	
肆拾貳億元聯貸案： 彰化銀行等一甲項授信	108.01.09-113.01.09	首次動用日起滿二十四個月為第一期，以後每六個月為一期，共分七期，按 10%(1~3 期)、15%(4~6 期)、25%之比例攤還本金。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。應於每筆商業本票到期時，按面額於到期日前一次清償。	1.7970%	-	2,238,320	2,238,320	土地、建築物及機器設備
彰化銀行等一乙項授信			1.7970%	-	500,000	500,000	土地、建築物及機器設備
				-	360,000	360,000	土地、建築物及機器設備
彰化銀行等一丙項授信			0.7757%	-	3,098,320	3,098,320	土地、建築物及機器設備
				-	(28,526)	(28,526)	
減：未攤銷折價				\$ -	\$ 6,520,294	\$ 6,520,294	

榮剛材料科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 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
不銹鋼		\$ 5,152,392	
合金鋼		2,781,031	
其他（占 10% 以內項目彙總）		<u>1,468,417</u>	
		<u>\$ 9,401,840</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 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		\$	866,324
加：本期進料			3,945,670
其他加項			1,509,129
減：其他減項		(30,495)
期末原料		(768,740)
本期耗用原料(1)			<u>5,521,888</u>
期初物料			183,686
加：本期進料			1,203,101
減：其他減項		(1,222,993)
期末物料		(163,794)
本期耗用物料(2)			<u>-</u>
直接人工(3)			<u>372,499</u>
製造費用(4) (明細表十)			<u>3,540,344</u>
製造成本(1)+(2)+(3)+(4)			9,434,731
加：期初在製品			1,884,889
其他加項			329,785
減：其他減項		(1,564,953)
期末在製品		(1,723,896)
製成品成本			8,360,556
加：期初製成品			797,912
加：其他加項			295
減：其他減項		(335,579)
期末製成品		(847,704)
銷貨成本			7,975,480
加：閒置產能成本			92,827
出售原物料成本			9,963
備抵存貨跌價損失增加數			18,049
減：出售下腳收入		(10,481)
製造業銷貨成本			8,085,838
買賣業銷貨成本			<u>248,778</u>
營業成本總額			<u>\$ 8,334,616</u>

榮剛材料科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 108 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
間接人工		\$	235,249
修繕費			205,840
水電費			489,294
折舊			610,309
燃料費			615,816
消耗品			942,013
其他費用 (5%以下合計)			<u>441,823</u>
			<u>\$ 3,540,344</u>

榮剛材料科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	36,808
佣金支出			43,405
出口費用			360,644
其他費用 (5%以下合計)			<u>35,447</u>
			<u>\$ 476,304</u>

榮剛材料科技股份有限公司

管理費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	97,816
折	舊		19,162
勞	務		11,566
其他費用	(5%以下合計)		<u>62,169</u>
			<u>\$ 190,713</u>

榮剛材料科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$ 29,245	
委託研究費		45,181	
折舊		7,316	
消耗品		7,271	
其他費用（5%以下合計）		<u>22,572</u>	
		<u>\$ 111,585</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

號
1090262

會員姓名：
(1) 蔡振財
(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



事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

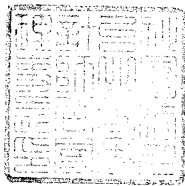
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 1830 號
(2) 北市會證字第 3939 號

委託人統一編號：84252697

印鑑證明書用途：辦理榮剛材料科技股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	蔡振財	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

109 年

1 月

15 日