

榮剛材料科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第3季

地址：臺南市新營區新中路35號

電話：(06)6520031

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	17~46		六~二八
(七) 關係人交易	46~47		二九
(八) 質抵押之資產	47		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48		三一
(十) 重大之災害損失	48		三二
(十一) 重大之期後事項	48		三三
(十二) 其 他	48~51		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51		三五
2. 轉投資事業相關資訊	51		三五
3. 大陸投資資訊	52		三五
(十四) 部門資訊	52~53		三六

會計師核閱報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

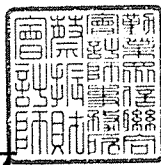
列入第一段所述合併財務報表之部分子公司財務報表未經會計師核閱，民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,921,677 仟元及 3,615,503 仟元，分別占合併資產總額之 20%及 18%；負債總額分別為 1,511,237 仟元及 1,540,961 仟元，分別占合併資產總額之 16%及 14%。民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 31,398 仟元、29,209 仟元、59,074 仟元及 71,348 仟元，各佔合併綜合損益總額之 11%、16%、9%及 17%，暨合併財務報表附註揭露該等子公司之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱而有所調整時，對於民國 104 及 103 年第 3 季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 104 年 11 月 10 日



蔡剛材料科技股份有限公司及子公司

民國 104 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 884,360	5		\$ 744,421	4		\$ 910,288	5	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-		-	-		6	-	
1150	應收票據淨額 (附註十及三十)	370,730	2		378,696	2		424,732	2	
1170	應收帳款淨額 (附註十)	1,955,405	10		2,169,219	11		2,127,859	10	
1200	其他應收款	103,524	-		68,843	-		144,888	-	
130X	存貨 (附註十一)	4,062,894	21		4,478,470	22		4,558,882	21	
1470	其他流動資產 (附註十五)	121,023	1		118,786	-		138,244	1	
11XX	流動資產總計	7,497,936	39		7,958,435	39		8,304,899	39	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	30,000	-		30,000	-		30,000	-	
1546	無活絡市場之債務工具—非流動 (附註九)	-	-		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三十)	11,353,212	58		11,498,620	57		11,231,944	58	
1801	電腦軟體淨額	13,123	-		10,724	-		9,382	-	
1840	遞延所得稅資產	132,644	1		136,992	1		124,775	1	
1915	預付設備款	207,800	1		411,073	2		712,077	1	
1985	長期預付租賃款 (附註十四)	116,970	1		119,483	1		115,414	1	
1990	其他非流動資產—其他 (附註十五)	49,209	-		41,487	-		40,284	-	
15XX	非流動資產總計	11,902,958	61		12,248,379	61		12,263,876	61	
1XXX	資 產 總 計	\$ 19,400,894	100		\$ 20,206,814	100		\$ 20,568,775	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六及三十)	\$ 2,004,121	10		\$ 1,734,932	9		\$ 2,323,225	10	
2110	應付短期票券 (附註十六)	129,823	1		284,804	1		384,828	1	
2150	應付票據	5,544	-		3,695	-		5,742	-	
2170	應付帳款	272,093	2		488,954	2		529,617	2	
2219	其他應付款 (附註十八)	464,364	2		684,993	3		624,669	2	
2230	本期所得稅負債	114,726	1		127,906	1		88,493	1	
2320	一年內到期之長期負債 (附註十六、二九及三十)	1,321,429	7		1,389,026	7		819,187	7	
2355	應付租賃款—流動 (附註十九)	11,775	-		11,775	-		11,670	-	
2399	其他流動負債	47,163	-		96,802	1		106,368	-	
21XX	流動負債總計	4,371,038	23		4,822,887	24		4,893,799	23	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十六、十七及三十)	-	-		-	-		-	-	
2540	長期借款 (附註十六、二九及三十)	4,206,582	22		4,902,091	24		5,500,413	22	
2570	遞延所得稅負債	72,757	-		65,044	-		56,548	-	
2613	應付租賃款—非流動 (附註十九)	197,860	1		206,691	1		209,740	1	
2640	淨確定福利負債—非流動	349,476	2		353,539	2		356,943	2	
2670	其他非流動負債 (附註二十)	117,166	-		107,027	1		71,174	-	
25XX	非流動負債總計	4,943,841	25		5,634,392	28		6,194,818	25	
2XXX	負債總計	9,314,879	48		10,457,279	52		11,088,617	48	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)									
	股 本									
3110	普通股	4,506,156	23		4,506,156	22		4,506,156	23	
3200	資本公積	2,053,411	10		2,042,546	10		2,043,378	10	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	648,027	3		584,315	3		584,315	3	
3320	特別盈餘公積	45,017	-		46,109	-		46,109	-	
3350	未分配盈餘	1,447,723	8		1,201,450	6		991,071	8	
3300	保留盈餘總計	2,140,767	11		1,831,874	9		1,621,495	11	
3400	其他權益	164,807	1		160,670	1		109,628	1	
3500	庫藏股票	(241,090)	(1)		(233,305)	(1)		(231,849)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	8,624,051	44		8,307,941	41		8,048,808	44	
36XX	非控制權益	1,461,964	8		1,441,594	7		1,431,350	8	
3XXX	權益總計	10,086,015	52		9,749,535	48		9,480,158	52	
	負債與權益總計	\$ 19,400,894	100		\$ 20,206,814	100		\$ 20,568,775	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：陳興時



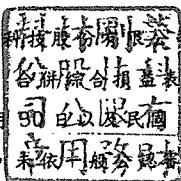
經理人：張世豐



會計主管：林嘉洪



榮剛材料科技股份有限公司及子公司



民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係新台幣仟元

代 碼	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 2,632,137	100	\$ 3,139,923	100	\$ 8,695,640	100	\$ 9,125,455	100
5110	(2,154,308)	(82)	(2,622,032)	(83)	(7,089,511)	(82)	(7,700,299)	(85)
5900	477,829	18	517,891	17	1,606,129	18	1,425,156	15
營業費用 (附註四、二三及二九)								
6100	(123,439)	(5)	(146,606)	(5)	(398,212)	(4)	(420,455)	(4)
6200	(81,018)	(3)	(90,614)	(3)	(246,407)	(3)	(271,506)	(3)
6300	(24,438)	(1)	(50,067)	(1)	(94,508)	(1)	(160,933)	(2)
6000	(228,895)	(9)	(287,287)	(9)	(739,127)	(8)	(852,894)	(9)
6900	248,934	9	230,604	8	867,002	10	572,262	6
營業外收入及支出 (附註二三)								
7100	480	-	1,144	-	1,428	-	4,100	-
7190	21,122	1	20,969	-	61,901	1	71,833	1
7020	90,804	3	(4,630)	-	29,324	-	(110)	-
7050	(38,728)	(1)	(39,979)	(1)	(119,322)	(1)	(113,933)	(1)
7000	73,678	3	(22,496)	(1)	(26,669)	-	(38,110)	-
7900	322,612	12	208,108	7	840,333	10	534,152	6
7950	(64,716)	(2)	(46,375)	(2)	(182,133)	(2)	(128,172)	(1)
8200	257,896	10	161,733	5	658,200	8	405,980	5
其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	36,760	1	21,897	1	4,400	-	14,422	-
8300	36,760	1	21,897	1	4,400	-	14,422	-
8500	\$ 294,656	11	\$ 183,630	6	\$ 662,600	8	\$ 420,402	5
淨(損)利歸屬於：								
8610	\$ 269,629	10	\$ 156,543	5	\$ 667,921	8	\$ 425,639	4
8620	(11,733)	-	5,190	-	(9,721)	-	(19,659)	-
8600	\$ 257,896	10	\$ 161,733	5	\$ 658,200	8	\$ 405,980	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 303,804	11	\$ 176,995	6	\$ 672,058	8	\$ 439,019	5
8720	(9,148)	-	6,635	-	(9,458)	-	(18,617)	-
8700	\$ 294,656	11	\$ 183,630	6	\$ 662,600	8	\$ 420,402	5
每股盈餘 (附註二五)								
9750	\$ 0.61		\$ 0.35		\$ 1.50		\$ 0.96	
9850	\$ 0.60		\$ 0.35		\$ 1.49		\$ 0.95	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：林嘉洪





蔡明村
民國 104 年 11 月 30 日
(僅經理專用)

單位：除另予註明者外，係新台幣等仟元

於本公司之權益

代碼	103年1月1日餘額	104年9月30日餘額	本公司		子公司		其他權益		非控制權益		總計	權益總額
			股本	資本公積	其他權益	非控制權益	國外營運機構	可供出售	金融商品	未實現利益		
A1	\$4,469,624	\$4,506,156	\$3,502	\$5,586	\$556,932	\$98,827	\$767,254	\$81,973	\$14,275	\$1,265,029	\$7,752,522	\$9,017,551
B1	-	-	-	-	27,383	-	(27,383)	-	-	-	-	-
B17	-	-	-	-	-	(52,718)	52,718	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(224,392)	224,392	-	-	-	(224,392)	(224,392)
D1	-	-	-	-	-	-	425,639	-	-	19,659	425,639	405,980
D3	-	-	-	-	-	-	-	13,380	-	1,042	13,380	14,422
I1	36,532	36,532	-	-	-	-	-	-	-	-	81,100	81,100
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92	(1,888)
L7	-	-	141	-	-	-	-	-	-	-	141	165
M1	-	-	3,091	-	-	-	-	-	-	-	3,091	3,091
M7	-	-	-	-	-	(2,765)	2,765	-	-	-	(2,765)	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	183,896
Z1	\$4,506,156	\$4,506,156	\$3,502	\$4,925	\$584,315	\$46,109	\$991,071	\$95,353	\$14,275	\$1,431,350	\$8,048,808	\$9,480,158
A1	\$4,506,156	\$4,506,156	\$3,502	\$4,925	\$584,315	\$46,109	\$1,201,450	\$146,395	\$14,275	\$1,441,594	\$8,307,941	\$9,749,535
B1	-	-	-	-	63,712	-	(63,712)	-	-	-	-	-
B17	-	-	-	-	-	(1,092)	1,092	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(359,028)	359,028	-	-	-	(359,028)	(359,028)
D1	-	-	-	-	-	-	667,921	-	-	9,721	667,921	658,200
D3	-	-	-	-	-	-	-	4,137	-	263	4,137	4,400
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,785)	(7,785)
L7	-	-	182	-	-	-	-	-	-	-	182	388
M1	-	-	4,982	-	-	-	-	-	-	-	4,982	4,982
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	-	-	-	-	-	4,726	-	-	-	-	4,726	4,726
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,064
Z1	\$4,506,156	\$4,506,156	\$3,502	\$4,925	\$648,027	\$45,017	\$1,447,723	\$150,532	\$14,275	\$1,461,564	\$8,624,051	\$10,086,015

後附之附註係本公司財務報告之一部分。

(特許會計師事務所民國104年11月10日核閱報告)



經理人：張世豐

會計主管：林嘉洪



董事長：陳興時

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 840,333	\$ 534,152
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	706,077	637,722
A20200	攤銷費用	5,347	4,879
A20300	呆帳費用	4,016	1,985
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	-	(16,143)
A23700	存貨跌價損失	84,687	42,533
A20900	財務成本	119,322	113,933
A24200	買回應付公司債損失	-	6
A21200	利息收入	(1,428)	(4,100)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,511	11,110
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 利益	(72)	(498)
A24100	外幣兌換淨利益	(22,611)	(1,873)
A29900	其他收入	(678)	(678)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	120,505	116,445
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	7,930	(75,210)
A31150	應收帳款	255,108	(165,462)
A31180	其他應收款	(34,681)	(74,772)
A31200	存 貨	330,889	(938,235)
A31240	其他流動資產	(2,237)	(47,006)
A32130	應付票據	1,849	1,714
A32150	應付帳款	(219,535)	(48,769)
A32180	其他應付款項	(159,662)	24,953
A32230	其他流動負債	(49,639)	51,275
A32240	淨確定福利負債	(4,063)	(1,281)
A33000	營運產生之現金流入	1,982,968	166,680
A33100	收取之利息	1,428	4,100
A33300	支付之利息	(108,459)	(89,850)
A33500	支付之所得稅	(183,255)	(103,881)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,692,682</u>	<u>(22,951)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 553,105)	(\$ 815,803)
B02800	處分不動產、廠房及設備	6,807	1,655
B03700	存出保證金增加	(4,196)	-
B03800	存出保證金減少	-	3,844
B04500	購置無形資產	(5,540)	(4,322)
B06700	其他非流動資產增加	(3,526)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	831
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(559,560)</u>	<u>(813,795)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	249,200	1,020,999
C00500	應付短期票券增加	-	239,911
C00600	應付短期票券減少	(154,981)	-
C01300	償還公司債	(285,690)	(468,903)
C01600	舉借長期借款	317,331	690,625
C01700	償還長期借款	(807,714)	(661,953)
C03000	存入保證金增加	10,872	3,507
C05800	子公司發放現金股利	(14,502)	(11,666)
C04500	母公司發放現金股利	(349,228)	(218,293)
C05800	子公司現金增資	49,237	181,444
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(15,391)	(2,486)
C05800	子公司出售持有本公司之股票	<u>2,253</u>	<u>996</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(998,613)</u>	<u>774,181</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,430</u>	<u>9,059</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	139,939	(53,506)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>744,421</u>	<u>963,794</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 884,360</u>	<u>\$ 910,288</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年11月10日核閱報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：林嘉洪



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 10 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管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二八。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年適用上述修正規定編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 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」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

4. IFRS 15「客戶合約之收入」

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

5. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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。

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

2. 所得稅

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

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 697	\$ 758	\$ 766
銀行支票及活期存款	757,609	658,456	722,858
約當現金			
商業本票	-	29,974	54,906
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	126,054	55,233	131,758
	<u>\$ 884,360</u>	<u>\$ 744,421</u>	<u>\$ 910,288</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約			
(一)	\$ -	\$ -	\$ 6

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

104年9月30日：無。

103年12月31日：無。

103年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	103.10.02	GBP 200 / USD 330

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

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 42,400	\$ 42,400	\$ 42,400
減：累計減損	(12,400)	(12,400)	(12,400)
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

合併公司所持有之上述非上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債務工具投資－非流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
海外可轉換公司債	\$ 2,689	\$ 2,689	\$ 2,689
減：累計減損	(2,689)	(2,689)	(2,689)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、應收票據及應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收票據</u> （附註三十）			
應收票據	\$ 373,465	\$ 381,565	\$ 428,138
減：備抵呆帳	(2,735)	(2,869)	(3,406)
	<u>\$ 370,730</u>	<u>\$ 378,696</u>	<u>\$ 424,732</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,988,455	\$ 2,198,139	\$ 2,156,943
減：備抵呆帳	(33,050)	(28,920)	(29,084)
	<u>\$ 1,955,405</u>	<u>\$ 2,169,219</u>	<u>\$ 2,127,859</u>

(一) 應收帳款

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
60天以下	\$ 1,846,331	\$ 2,103,426	\$ 2,081,830
61至120天	72,593	36,478	46,295
120天以上	69,531	58,235	28,818
合 計	<u>\$ 1,988,455</u>	<u>\$ 2,198,139</u>	<u>\$ 2,156,943</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
60天以下	\$ 88,539	\$ 65,892	\$ 60,150
61至120天	42,804	16,886	14,707
120天以上	39,724	9,750	7,498
合計	<u>\$ 171,067</u>	<u>\$ 92,528</u>	<u>\$ 82,355</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	集體評估 減損損失	合計
103年1月1日餘額	\$ 24,111	\$ 4,453	\$ 28,564
加：本期提列（迴轉）呆帳 費用	(3,373)	4,925	1,552
減：本期實際沖銷	-	(1,147)	(1,147)
外幣換算差額	114	1	115
103年9月30日餘額	<u>\$ 20,852</u>	<u>\$ 8,232</u>	<u>\$ 29,084</u>
104年1月1日餘額	\$ 21,307	\$ 7,613	\$ 28,920
加：本期提列（迴轉）呆帳 費用	5,162	(1,013)	4,149
外幣換算差額	(18)	(1)	(19)
104年9月30日餘額	<u>\$ 26,451</u>	<u>\$ 6,599</u>	<u>\$ 33,050</u>

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未到期	\$ 336,772	\$ 345,076	\$ 349,397
已到期	36,693	36,489	78,741
合計	<u>\$ 373,465</u>	<u>\$ 381,565</u>	<u>\$ 428,138</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,963	\$ 2,963
加：本期提列呆帳費用	-	433	433
外幣換算差額	-	10	10
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,406</u>	<u>\$ 3,406</u>
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,869	\$ 2,869
加：本期迴轉呆帳費用	-	(133)	(133)
外幣換算差額	-	(1)	(1)
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,735</u>	<u>\$ 2,735</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註三十。

十一、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
原 料	\$ 1,489,712	\$ 1,576,584	\$ 1,462,438
物 料	150,043	116,796	136,478
在 製 品	1,404,875	1,782,690	1,700,635
製 成 品	724,100	649,816	542,140
商品存貨	110,590	144,097	113,830
在途存貨	<u>278,561</u>	<u>306,164</u>	<u>681,337</u>
	4,157,881	4,576,147	4,636,858
減：聯屬公司交易沖銷	(94,987)	(97,677)	(77,976)
	<u>\$ 4,062,894</u>	<u>\$ 4,478,470</u>	<u>\$ 4,558,882</u>

104年及103年7月1日至9月30日及104年及103年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失29,568仟元、17,209仟元、84,687仟元及42,533仟元。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	96%	1
本公司	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輓輪加工買賣	47%	44%	44%	1、3
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	49%	1、3
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	27%	27%	27%	2、5
本公司	宏剛精密工業股份有限公司	特殊鋼之製造加工與銷售業務	50%	50%	50%	1、4
本公司	ALLOY TOOL STEEL INC	合金鋼之銷售業務	85%	85%	85%	1
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	33%	33%	33%	1、4
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	97%	1
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1

備 註：

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

4. 本公司對該公司之直接持股與間接持股超過 50%，視為具有控制能力。

5. 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
自有土地	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059
建築物	3,392,794	3,306,035	3,056,643
機器設備	4,636,424	4,684,684	4,461,859
運輸設備	115,650	120,409	103,026
機具設備	48,375	53,187	62,267
其他設備	66,916	56,921	42,417
租賃資產	263,920	263,920	263,920
建造中之不動產	70,074	254,405	482,753
	<u>\$ 11,353,212</u>	<u>\$ 11,498,620</u>	<u>\$ 11,231,944</u>

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

成 本	103年1月1日					103年9月30日	
	餘 額	增	添 處	分 重	分 類	淨 兌 換 差 額	餘 額
自有土地	\$ 2,759,059	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,759,059
建 築 物	3,574,577	21,337	-	-	284,251	5,007	3,885,172
機 器 設 備	9,368,247	492,596	(16,512)	(113,545)	-	1,799	9,732,585
運 輸 設 備	236,446	15,823	(3,007)	-	-	59	249,321
機 具 設 備	193,400	14,745	(5,522)	-	-	173	202,796
其 他 設 備	178,598	7,728	(7,533)	-	973	361	180,127
租 賃 資 產	263,920	-	-	-	-	-	263,920
建 造 中 之 不 動 產	541,423	230,438	-	(288,124)	-	(984)	482,753
	<u>17,115,670</u>	<u>\$ 782,667</u>	<u>(\$ 32,574)</u>	<u>(\$ 116,445)</u>	<u>\$ 6,415</u>		<u>17,755,733</u>
累 計 折 舊							
自有土地	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-
建 築 物	715,234	112,804	-	-	-	491	828,529
機 器 設 備	4,802,924	478,939	(15,588)	-	-	1,386	5,267,661
運 輸 設 備	126,583	22,691	(3,007)	-	-	36	146,303
機 具 設 備	135,719	10,272	(5,476)	-	-	14	140,529
其 他 設 備	131,751	13,016	(7,346)	-	-	281	137,702
租 賃 資 產	-	-	-	-	-	-	-
建 造 中 之 不 動 產	-	-	-	-	-	-	-
	<u>5,912,211</u>	<u>\$ 637,722</u>	<u>(\$ 31,417)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,208</u>		<u>6,520,724</u>
累 計 減 損							
機 器 設 備	3,030	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	35	3,065
淨 額	<u>\$ 11,200,429</u>						<u>\$ 11,231,944</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
廠房主建物	40 至 55 年
機電動力設備	2 至 10 年
工程系統	2 至 15 年
機 器 設 備	
煉鍛軋整產線	10 至 20 年
附屬加工設備	5 至 10 年
機械系統	3 至 5 年
鑄 模	1 至 3 年
運 輸 設 備	
堆 高 機	2 至 10 年
天 車	5 至 8 年
機 具 設 備	
分析儀及輻射檢器	10 至 20 年
其他工具及儀器	2 至 6 年
其 他 設 備	1 至 8 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

本公司於 104 年 8 月 11 日董事會決議向精剛精密科技股份有限公司購入精整線廠房，購買金額約為 20,973 仟元，購入後擬再出租予精剛精密科技股份有限公司繼續使用，於 104 年 8 月 31 日簽訂增補條約，將移轉基準日延至 105 年 3 月 1 日前執行完成。

十四、長期預付租賃款

係位於中國大陸及越南之土地使用權，合併公司已取得該土地使用權證明。

十五、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
預付款項	\$ 106,747	\$ 98,196	\$ 100,881
存出保證金	45,073	40,877	40,284
其他	<u>18,412</u>	<u>21,200</u>	<u>37,363</u>
	<u>\$ 170,232</u>	<u>\$ 160,273</u>	<u>\$ 178,528</u>
流動	\$ 121,023	\$ 118,786	\$ 138,244
非流動	<u>49,209</u>	<u>41,487</u>	<u>40,284</u>
	<u>\$ 170,232</u>	<u>\$ 160,273</u>	<u>\$ 178,528</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
— 銀行借款	\$ 521,978	\$ 510,702	\$ 535,858
<u>無擔保借款</u>			
— 信用狀借款	102,454	308,692	354,267
— 信用額度借款	<u>1,379,689</u>	<u>915,538</u>	<u>1,433,100</u>
	<u>\$ 2,004,121</u>	<u>\$ 1,734,932</u>	<u>\$ 2,323,225</u>
利率區間	<u>1.16%-7.00%</u>	<u>0.38%-8.00%</u>	<u>1.09%-3.50%</u>

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付商業本票	\$ 130,000	\$ 285,000	\$ 385,000
減：應付短期票券折價	(<u>177</u>)	(<u>196</u>)	(<u>172</u>)
	<u>\$ 129,823</u>	<u>\$ 284,804</u>	<u>\$ 384,828</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
一年內到期之應付			
公司債	\$ -	\$ 283,747	\$ 281,760
一年內到期之長期借款	<u>1,321,429</u>	<u>1,105,279</u>	<u>537,427</u>
	<u>\$1,321,429</u>	<u>\$1,389,026</u>	<u>\$ 819,187</u>

(四) 長期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款	\$ 5,225,865	\$ 5,957,155	\$ 5,979,413
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	341,408	62,432	70,087
減：列為一年內到期部分	(1,321,429)	(1,105,279)	(537,427)
未攤銷折價	(<u>39,262</u>)	(<u>12,217</u>)	(<u>11,660</u>)
長期借款	<u>\$ 4,206,582</u>	<u>\$ 4,902,091</u>	<u>\$ 5,500,413</u>
利率區間	<u>0.67%-2.42%</u>	<u>0.78%-2.37%</u>	<u>0.74%-2.37%</u>

1. 本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向彰化銀行等聯貸銀行取得授信額度 4,500,000 仟元。

(1) 甲項授信－授信額度 3,500,000 仟元，本金自 103 年 12 月 21 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) 乙項授信－授信額度 400,000 仟元，得分次動用，並得循環使用，由乙項授信銀行自行提供資金予以支應。

(3) 丙項授信－授信額度 600,000 仟元，得於授信期間以發行商業本票方式動撥。

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，並由借款人或簽證會計師依據所核算結果出具無違反財務承諾情事之聲明書予額度管理銀行。

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

2. 子公司精剛精密科技股份有限公司與日盛銀行簽訂中長期借款合同，授信總額度 80,000 仟元，並約定於子公司精剛精密科技股份有限公司經會計師查核或核閱之最新財務報表稅前獲利轉正前，需依動用餘額徵提一成活存備償。借款期間自 104 年 9 月 29 日至 106 年 7 月 9 日止。
3. 子公司精剛精密科技股份有限公司以土地及廠房等為擔保向合庫等銀行聯合貸款。

(1) 甲項授信－借款金額 364,050 仟元，本金自 103 年 12 月至 106 年 12 月，每 6 個月為一期，分七期按比例清償。

(2) 乙項授信－借款金額 94,950 仟元，本金自 103 年 12 月至 106 年 12 月，每 6 個月為一期，分七期按比例清償。

(3) 丙項授信－借款金額 200,000 仟元，得於授信期間循環動撥。

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

(1) 甲項授信—本金自 102 年 12 月至 105 年 12 月，每 6 個月為一期，分七期按比例清償，惟子公司精剛精密科技股份有限公司已於 104 年 9 月底提前清償。

(2) 乙項授信—得於授信期間循環動撥，惟子公司精剛精密科技股份有限公司已於 104 年 9 月底提前清償。

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：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債除以淨值之比率應不得高於 180%。

(3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用、折舊、攤銷及金融負債評價損失後之總和除以利息費用之利息保障倍數應不得低於三倍。

(4) 有形淨值：淨值扣除無形資產後之有形淨值，不得低於新台幣十億元。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

子公司精剛精密科技股份有限公司於 103 及 102 年度聯貸合約中所約定財務比率仍無法完全達成，惟該子公司已取具聯合授信銀行團多數決議同意對違約事項予以豁免之書面函文，同意利息保障倍數之違反不視為借款合同之違約。

十七、應付公司債

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
國內有擔保公司債 (附註三十)	\$ -	\$ 283,747	\$ 281,760
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(283,747)</u>	<u>(281,760)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 子公司精剛精密科技股份有限公司為償還借款，發行國內第二次有擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 287,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行，到期時持有人若未轉換，則子公司精剛精密科技股份有限公司必須按債券面額予以贖回，依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益項下之資本公積—認股權及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

1. 發行日：101 年 4 月 24 日。
2. 票面利率：0%。
3. 發行期間：3 年，自 101 年 4 月 24 日開始發行至 104 年 4 月 24 日（簡稱到期日）到期。並依到期時持有人尚未轉換部分按債券面額予以贖回。
4. 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿 2 年之日為債券賣回日（103 年 4 月 24 日）。債權人得於該日要求子公司精剛精密科技股份有限公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿 2 年為債券面額之 3.02%（賣回收益率為 1.5%）。

5. 子公司精剛精密科技股份有限公司對本轉換債之贖回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿 1 個月之翌日起，至到期日前 40 日止，於下列任一情形發生時，子公司精剛精密科技股份有限公司得按債券票面金額於債券收回日以現金收回全部債券。

- (1) 若子公司精剛精密科技股份有限公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時（含）；或

(2) 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時。

6. 轉換條件：

(1) 轉換標的：子公司精剛精密科技股份有限公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。

(2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿 1 個月之翌日起，至到期日前 10 日止，得隨時向子公司精剛精密科技股份有限公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為子公司精剛精密科技股份有限公司新發行之普通股。

(3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以 101 年 4 月 16 日為轉換價格訂定基準日，取前一、前三及前五個營業日擇一計算之子公司精剛精密科技股份有限公司普通股收盤價之簡單平均數乘以 101% 之轉換溢價率，為計算轉換價格之依據。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股 23.6 元。發行後若遇有子公司精剛精密科技股份有限公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。

A. 本可轉換公司債發行後，除子公司精剛精密科技股份有限公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有子公司精剛精密科技股份有限公司已發行或私募之普通股股份增加時（現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），轉換價格應依公式調整（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入），向下調整，向上則不予調整。

- B. 本可轉換公司債發行後，如遇子公司精剛精密科技股份有限公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.50%時，應按所佔每股時價之比例於除息基準日調降轉換價格。
- C. 本可轉換公司債發行後，遇有子公司精剛精密科技股份有限公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格應依公式調整。
- D. 本轉換公司債發行後，如遇子公司精剛精密科技股份有限公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格應依公式調整。

十八、其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 138,640	\$ 186,046	\$ 151,593
應付休假給付	45,804	45,927	41,874
應付設備款	73,252	132,115	109,901
應付燃料費	22,278	66,050	66,140
應付水電費	34,356	49,174	54,134
應付保險費	13,723	14,336	14,489
應付修繕費	44,159	41,461	55,487
其他	92,152	149,884	131,051
	<u>\$ 464,364</u>	<u>\$ 684,993</u>	<u>\$ 624,669</u>

十九、應付租賃款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>最低租賃給付現值</u>			
1年以內	\$ 11,775	\$ 11,775	\$ 11,670
超過1年但不超過5年	47,101	47,101	46,680
超過5年	150,759	159,590	163,060
	<u>\$ 209,635</u>	<u>\$ 218,466</u>	<u>\$ 221,410</u>
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流 動	\$ 11,775	\$ 11,775	\$ 11,670
非 流 動	197,860	206,691	209,740
	<u>\$ 209,635</u>	<u>\$ 218,466</u>	<u>\$ 221,410</u>

主要租約內容如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式
中華民國經濟部	大新營工業區土地	租期自 96 年 12 月至 116 年 12 月，租金給付以 3 個月為一期，第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年按應繳租金六成計算，第 5 年及第 6 年按應繳租金八成計算。 計算租金之年租率逐年於 1 月 1 日及 7 月 1 日依行政院中長期資金貸款利率調整之，並按繳款當期之年租率重新計算租金，另第 2 年起逐年於契約公證日之相當日按最近一期行政院主計處公布之消費者物價指數調整幅度比率調整之。

截至 104 年 9 月 30 日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
104 年度		\$	2,944
105 年度			11,775
106 年度			11,775
.			.
.			.
.			.
116 年度			<u>77,164</u>
			<u>\$209,635</u>

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

二十、其他非流動負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
長期遞延收入	\$ 84,044	\$ 84,777	\$ 44,087
存入保證金	11,889	1,017	6,165
其他	<u>21,233</u>	<u>21,233</u>	<u>20,922</u>
	<u>\$ 117,166</u>	<u>\$ 107,027</u>	<u>\$ 71,174</u>

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

二一、退職後福利計畫

104年及103年7月1日至9月30日及104年及103年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為3,227仟元、3,264仟元、9,679仟元及9,782仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>450,616</u>	<u>450,616</u>	<u>450,616</u>
已發行股本	<u>\$ 4,506,156</u>	<u>\$ 4,506,156</u>	<u>\$ 4,506,156</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年終結算如有盈餘，除提付應納所得稅款外，應先彌補以往年度之虧損，次就餘額提出百分之十為法定盈餘公積，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，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董監事酬勞金不得高於百分之五。

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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二三。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司於 104 年 6 月 29 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 63,712	\$ 27,383	\$ -	\$ -
迴轉特別盈餘公積	(1,092)	(52,718)	-	-
現金股利	359,028	224,392	0.8	0.5

(四) 非控制權益

	104年9月30日	103年9月30日
其他項目：		
子公司現金增資	\$ 49,237	\$181,444
子公司盈餘分配	(14,502)	(11,666)
子公司收取母公司現金 股利	4,818	3,008
子公司員工認股權	1,511	11,110
	<u>\$ 41,064</u>	<u>\$183,896</u>

(五) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加 股 數	本 期 減 少 股 數	期 末 股 數	期 末 金 額
<u>104年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
轉讓股份予員工	1,831	-	-	1,831	\$ 51,707
子公司持有母公 司股票	12,349	941	(100)	13,190	189,383
<u>103年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
轉讓股份予員工	1,831	-	-	1,831	51,707
子公司持有母公 司股票	12,131	106	(38)	12,199	180,142

子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價	依 持 股 比 例 計 算 轉 列 庫 藏 股 金 額
<u>104年9月30日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 23,627	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	2,285	40,638	38,847	19,254
禾揚投資股份有限公司	9,515	285,068	161,752	147,168
	<u>13,190</u>	<u>\$372,584</u>	<u>\$ 224,226</u>	<u>\$ 189,383</u>
<u>103年12月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 30,507	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,514	28,240	33,234	13,012
禾揚投資股份有限公司	9,445	283,940	207,314	145,625
	<u>12,349</u>	<u>\$359,058</u>	<u>\$ 271,055</u>	<u>\$ 181,598</u>
<u>103年9月30日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 31,897	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,364	25,079	31,306	11,556
禾揚投資股份有限公司	9,445	283,940	216,759	145,625
	<u>12,199</u>	<u>\$355,897</u>	<u>\$ 279,962</u>	<u>\$ 180,142</u>

子公司金耘鋼鐵股份有限公司分別於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售其持有之本公司股票 100 仟股及 38 仟股，處分價款分別為 2,253 仟元及 996 仟元。

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

二三、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行借款及短期票券 利息	\$ 35,562	\$ 40,108	\$ 108,288	\$ 116,098
公司債折價及長期借款 成本之攤銷	3,744	3,414	12,967	9,718
減：列入符合要件資產 成本之金額	(<u>578</u>)	(<u>3,543</u>)	(<u>1,933</u>)	(<u>11,883</u>)
	<u>\$ 38,728</u>	<u>\$ 39,979</u>	<u>\$ 119,322</u>	<u>\$ 113,933</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 578	\$ 3,543	\$ 1,933	\$ 11,883
利息資本化利率	1.80%-2.52%	1.81%-2.28%	1.68%-3.00%	1.56%-2.40%

(二) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 244,994	\$ 214,534	\$ 706,077	\$ 637,722
無形資產及長期預付租 貸款	<u>1,887</u>	<u>1,555</u>	<u>5,347</u>	<u>4,879</u>
合計	<u>\$ 246,881</u>	<u>\$ 216,089</u>	<u>\$ 711,424</u>	<u>\$ 642,601</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 223,277	\$ 197,502	\$ 647,744	\$ 582,652
營業費用	<u>21,717</u>	<u>17,032</u>	<u>58,333</u>	<u>55,070</u>
	<u>\$ 244,994</u>	<u>\$ 214,534</u>	<u>\$ 706,077</u>	<u>\$ 637,722</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 350	\$ 340	\$ 1,085	\$ 955
營業費用	<u>1,537</u>	<u>1,215</u>	<u>4,262</u>	<u>3,924</u>
	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 4,879</u>

(三) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	\$ 10,583	\$ 10,895	\$ 31,830	\$ 30,472
確定福利計畫	3,227	3,264	9,679	9,782
股份基礎給付	468	3,925	1,511	11,110
其他員工福利	<u>268,792</u>	<u>270,771</u>	<u>872,661</u>	<u>858,306</u>
合計	<u>\$ 283,070</u>	<u>\$ 288,855</u>	<u>\$ 915,681</u>	<u>\$ 909,670</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 205,846	\$ 208,205	\$ 655,320	\$ 636,429
營業費用	<u>77,224</u>	<u>80,650</u>	<u>260,361</u>	<u>273,241</u>
	<u>\$ 283,070</u>	<u>\$ 288,855</u>	<u>\$ 915,681</u>	<u>\$ 909,670</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞。惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按過去經驗以可能發放之金額為基礎計算，估列金額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ 17,296	\$ 17,294	\$ 52,565	\$ 51,409
董監事酬勞	3,000	3,000	9,000	9,000

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 29 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 51,409	\$ -	\$ 38,038	\$ -
董監事酬勞	9,000	-	7,000	-

104 年 6 月 29 日及 103 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
持有供交易之金融商品 (損)益	\$ 740	\$ 63	\$ -	\$ 16,143
處分及報廢不動產、廠 房及設備(損)益	2,056	1,165	72	498
外幣兌換利益總額	166,984	51,968	329,025	157,881
外幣兌換損失總額	(75,687)	(46,543)	(279,627)	(136,764)
其他	(3,289)	(11,283)	(20,146)	(37,868)
淨利益(損失)	<u>\$ 90,804</u>	<u>(\$ 4,630)</u>	<u>\$ 29,324</u>	<u>(\$ 110)</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 56,838	\$ 41,898	\$ 144,755	\$ 109,208
未分配盈餘加徵	-	-	25,320	6,575
	<u>56,838</u>	<u>41,898</u>	<u>170,075</u>	<u>115,783</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>7,878</u>	<u>4,477</u>	<u>12,058</u>	<u>12,389</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 64,716</u>	<u>\$ 46,375</u>	<u>\$ 182,133</u>	<u>\$ 128,172</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘			
86年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配 盈餘	<u>1,447,723</u>	<u>1,201,450</u>	<u>991,071</u>
	<u>\$ 1,447,723</u>	<u>\$ 1,201,450</u>	<u>\$ 991,071</u>

股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 163,905</u>	<u>\$ 149,911</u>	<u>\$ 112,261</u>
-----------------	-------------------	-------------------	-------------------

盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>103年度(實際)</u> 20.21%	<u>102年度(實際)</u> 19.01%
-------------	----------------------------	----------------------------

(三) 所得稅核定情形

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

二五、每股盈餘

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

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 269,629	\$ 156,543	\$ 667,921	\$ 425,639
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	—	—	—	—
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 269,629</u>	<u>\$ 156,543</u>	<u>\$ 667,921</u>	<u>\$ 425,639</u>

股 數

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	443,971	444,357	444,198	443,965
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>3,186</u>	<u>2,290</u>	<u>4,884</u>	<u>3,178</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>447,157</u>	<u>446,647</u>	<u>449,082</u>	<u>447,143</u>

單位：仟股

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

二六、股份基礎給付協議

子公司精剛精密科技股份有限公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均行使價格(元)	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	6,225	\$ 14.09	7,830	\$ 14.99
本期放棄	(811)	14.90	-	-
期初逾期失效	(341)	15.19	-	-
期末流通在外	<u>5,073</u>	14.99	<u>7,830</u>	14.99
期末可執行	<u>2,652</u>	14.99	<u>1,781</u>	15.60

二七、與非控制權益之權益交易

除下段說明外，合併公司與非控制權益之權益交易與 103 年度財務報告所述者無重大差異，相關說明請參閱 103 年度合併報告附註二七。

合併公司於 104 年 5 月未按持股比例認購子公司金耘鋼鐵股份有限公司現金增資股權，致持股比由 44% 上升至 47%。由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
－可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 283,747	\$ 294,073	\$ 281,760	\$ 294,073

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 9 月 30 日：無。

103 年 12 月 31 日：無。

103 年 9 月 30 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 6	\$ -	\$ 6

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級及第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 6
放款及應收款(註1)	3,292,535	3,351,137	3,555,197
備供出售金融資產(註2)	30,000	30,000	30,000
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	8,224,998	9,247,300	9,991,710

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析

暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額並不重大。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感

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

	美金之影響		歐元之影響	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
稅前(損)益	\$26,397 (i)	\$ 1,672 (i)	\$ 6,513 (i)	\$ 6,910 (i)

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

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 135,019	\$ 85,207	\$ 197,355
金融負債	339,458	787,017	887,999
具現金流量利率風險			
金融資產	542,177	491,350	638,238
金融負債	7,532,132	7,742,302	8,361,064

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資

產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 5,242 仟元及 5,792 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

2. 信用風險

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

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

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

104年9月30日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 229,112	\$ 132,949	\$ 379,940	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,944	8,831	47,101	150,759
浮動利率工具	311,343	1,128,028	1,958,877	4,491,060	-
固定利率工具	20,115	60,042	50,000	-	-
	<u>\$ 560,570</u>	<u>\$1,323,963</u>	<u>\$2,397,648</u>	<u>\$4,538,161</u>	<u>\$ 150,759</u>

103年12月31日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 398,498	\$ 258,930	\$ 520,214	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,944	8,831	47,101	159,590
浮動利率工具	241,773	94,612	2,602,445	5,184,247	-
固定利率工具	275,290	10,016	286,900	-	-
	<u>\$ 915,561</u>	<u>\$ 366,502</u>	<u>\$3,418,390</u>	<u>\$5,231,348</u>	<u>\$ 159,590</u>

103年9月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 391,015	\$ 270,641	\$ 498,372	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,918	8,752	46,680	163,060
浮動利率工具	276,544	786,936	1,913,224	5,811,800	-
固定利率工具	55,364	210,063	120,000	-	-
	<u>\$ 722,923</u>	<u>\$ 1,270,558</u>	<u>\$ 2,540,348</u>	<u>\$ 5,858,480</u>	<u>\$ 163,060</u>

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

104年9月30日：無。

103年12月31日：無。

103年9月30日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流出	\$ 9,963	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 9,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>無擔保</u>			
銀行融資額度			
已動用金額	\$ 2,429,549	\$ 1,675,755	\$ 2,343,645
未動用金額	<u>6,127,815</u>	<u>6,966,411</u>	<u>5,757,125</u>
	<u>\$ 8,557,364</u>	<u>\$ 8,642,166</u>	<u>\$ 8,100,770</u>
<u>有擔保</u>			
銀行融資額度			
已動用金額	\$ 5,742,109	\$ 6,465,112	\$ 6,521,267
未動用金額	<u>999,912</u>	<u>846,438</u>	<u>1,202,473</u>
	<u>\$ 6,742,021</u>	<u>\$ 7,311,550</u>	<u>\$ 7,723,740</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	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(%)	額	度
			已收現金金額	期末讓售金額				
<u>104年1月1日</u>								
<u>至9月30日</u>								
玉山銀行	\$ 124,479	\$ 172,022	\$ 225,276	\$ 71,225	\$ 41,300	1.88%	\$ 300,000	
元大銀行	1,547	13,598	11,221	3,924	3,138	2.15%	40,000	
匯豐銀行	EUR 690	EUR 7,539	EUR 6,883	EUR 1,346	EUR 178	1.21%	USD 10,000	
	GBP 2,043	GBP 8,330	GBP 9,125	GBP 1,248	GBP 228	1.77%		
	USD 16,716	USD 88,293	USD 90,268	USD 14,741	USD 3,173	1.48%		
	JPY 21,913	JPY 350,315	JPY 372,228	JPY -	JPY -	-		
	AUD 583	AUD 1,548	AUD 1,584	AUD 547	AUD -	-		
	6,667	24,541	22,199	9,009	-	-		
<u>103年1月1日</u>								
<u>至9月30日</u>								
玉山銀行	\$ 152,279	\$ 189,115	\$ 264,948	\$ 76,446	\$ 64,958	1.63%-1.88%	\$ 300,000	
元大銀行	4,625	11,346	10,891	5,080	3,918	2.15%	40,000	
匯豐銀行	EUR 748	EUR 5,220	EUR 5,074	EUR 894	EUR -	-	USD 10,000	
	GBP 832	GBP 6,966	GBP 5,230	GBP 2,568	GBP 870	1.74%		
	USD 10,261	USD 68,057	USD 59,939	USD 18,379	USD 3,434	1.53%		
	JPY -	JPY 574,897	JPY 541,529	JPY 33,368	-	-		
	AUD -	AUD 1,145	AUD 716	AUD 429	-	-		

上述額度可循環使用。

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

二九、關係人交易

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

(一) 向關係人借款（帳列長期借款）

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
子公司主要管理階層 （兆豐商銀）	\$ -	\$ 28,200	\$ 30,080

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。

(二) 其他

合併公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日捐助成立財團法人台南市私立明世人文科技慈善基金會，已捐助金額 12,000 仟元。

(三) 對主要管理階層之獎酬

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 14,529	\$ 14,009	\$ 46,278	\$ 44,745
退職後福利	418	398	1,253	1,272
股份基礎給付	<u>231</u>	<u>501</u>	<u>747</u>	<u>1,504</u>
	<u>\$ 15,178</u>	<u>\$ 14,908</u>	<u>\$ 48,278</u>	<u>\$ 47,521</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及應付公司債之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 7,143	\$ -	\$ -
受限制存款（帳列其他非流動資產）	3,000	-	8,000
應收票據	28,502	61,580	78,198
土地	1,858,068	2,068,153	2,068,153
建築物淨額	1,509,079	1,954,208	1,772,365
機器設備淨額	1,452,849	2,017,455	2,055,441
運輸設備淨額	<u>627</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,859,268</u>	<u>\$ 6,101,396</u>	<u>\$ 5,982,157</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，104年9月30日暨103年12月31日及9月30日該股票之金額均為242,777仟元。

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

重大承諾

(一) 合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
美 元	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 1,846</u>	<u>\$ 1,167</u>
歐 元	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 811</u>

(二) 合併公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
合約總價款（折合新台幣）	<u>\$ 559,300</u>	<u>\$ 1,239,988</u>	<u>\$ 1,064,321</u>
已依合約進度支付價款（折合新台幣）	<u>\$ 387,114</u>	<u>\$ 1,031,320</u>	<u>\$ 870,432</u>

(三) 本公司為擴建新廠，於 97 年 8 月及 12 月分別與經濟部簽訂柳營鄉義士段土地租賃合約，並已支付擔保金 17,420 仟元。租期分別自 98 年 8 月至 117 年 8 月及 97 年 12 月至 117 年 12 月，租金係以土地售價×當期年租率計算，每月並依行政院中長期借款利率及物價指數調整。租金給付以 3 個月為一期，第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年按應繳租金六成計算，第 5 年及第 6 年按應繳租金八成計算，最近一期租金為 6,884 仟元。

(四) 於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，應收票據貼現之金額分別為 43,921 仟元、24,487 仟元及 35,698 仟元。

(五) 於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 1,336,425 仟元、1,291,484 仟元及 1,196,231 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項：

本公司於 104 年 11 月 10 日董事會決議註銷庫藏股 1,831 仟股。

三四、其他

(一) 本公司為考量長期策略發展所需，提升經營績效及全球競爭力，已於 104 年 6 月 29 日股東常會討論通過，預計於 104 年 9 月 1 日收購子公司精剛精密科技股份有限公司鍛造部門相關之資產及營業（包含廠房、機器設備及物料等），收購價格共計約 1,013,576 仟元，實際交易金額將依讓與標的資產於讓與基準日之淨值為基準，於 104 年 8 月 31 日簽訂增補條約，將移轉基準日延至 105 年 3 月 1 日前執行完成。

- (二) 合併公司為支應償還金融機構負債、興建精煉廠及購買機器設備暨其附屬設備並充實中長期營運週轉金，以土地、廠房及機器設備等為擔保向台灣銀行等銀行聯合貸款，總授信額度為 71 億，截至 104 年 9 月底尚未動用。
- (三) 以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率，具重大影響之外幣資產及負債如下：

104 年 9 月 30 日

單位：各外幣／新台幣仟元

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

103 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	\$	46,278	31.650 (美元：新台幣)	\$ 1,464,714
美 金		2,850	6.1190 (美元：人民幣)	90,191
美 金		14	22,210 (美元：越盾)	448
歐 元		2,967	38.470 (歐元：新台幣)	114,122
澳 幣		711	25.905 (澳幣：新台幣)	18,406
英 鎊		3,079	49.270 (英鎊：新台幣)	151,686
日 圓		77,921	0.2646 (日圓：新台幣)	20,618
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		28,925	31.650 (美元：新台幣)	915,475
美 金		11,774	6.1190 (美元：人民幣)	372,659
美 金		1,099	22,210 (美元：越盾)	34,786
歐 元		960	38.470 (歐元：新台幣)	36,947
新 台 幣		162,004	0.0316 (新台幣：美元)	162,004

103 年 9 月 30 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	49,360	30.420 (美元：新台幣)	\$ 1,501,541
美 金		3,525	6.1654 (美元：人民幣)	107,239
美 金		14	21,885 (美元：越盾)	431
歐 元		4,678	38.590 (歐元：新台幣)	180,519
歐 元		61	1.2686 (歐元：美金)	2,368
澳 幣		892	26.605 (澳幣：新台幣)	23,736
英 鎊		2,405	49.500 (英鎊：新台幣)	119,055
日 圓		219,441	0.2780 (日圓：新台幣)	61,004
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		34,827	30.420 (美元：新台幣)	1,059,429
美 金		15,834	6.1654 (美元：人民幣)	481,675
美 金		1,140	21,885 (美元：越盾)	34,664
歐 元		1,158	38.590 (歐元：新台幣)	44,680
新 台 幣		94,539	0.0329 (新台幣：美元)	94,539

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

功能性貨幣	104年7月1日至9月30日			103年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換(損)益		功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換(損)益	
美 元	31.975 (美元:新台幣)	\$ 3,174		30.270 (美元:新台幣)	\$ 3,344	
新 台 幣	1 (新台幣:新台幣)	103,752		1 (新台幣:新台幣)	3,764	
人 民 幣	5.1047 (人民幣:新台幣)	(13,908)		4.9480 (人民幣:新台幣)	(1,489)	
越 盾	0.00139 (越盾:新台幣)	(1,721)		0.00139 (越盾:新台幣)	(194)	
		<u>\$ 91,297</u>			<u>\$ 5,425</u>	

功能性貨幣	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換(損)益		功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換(損)益	
美 元	31.974 (美元:新台幣)	(\$ 542)		30.270 (美元:新台幣)	\$ 1,821	
新 台 幣	1 (新台幣:新台幣)	69,012		1 (新台幣:新台幣)	24,136	
人 民 幣	5.1046 (人民幣:新台幣)	(16,762)		4.948 (人民幣:新台幣)	(4,128)	
越 盾	0.00139 (越盾:新台幣)	(2,310)		0.00139 (越盾:新台幣)	(712)	
		<u>\$ 49,398</u>			<u>\$ 21,117</u>	

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及附註二八)

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)

11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

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

榮剛材料科技股份有限公司

精剛精密科技股份有限公司

金耘鋼鐵股份有限公司

宏剛精密工業股份有限公司

FAITH EASY ENTERPRISES LTD.

其 他

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 7,833,337	\$ 8,162,051	\$ 745,121	\$ 468,964
精剛精密科技股份有限公司	816,678	842,938	(13,007)	(51,221)
金耘鋼鐵股份有限公司	1,141,603	1,308,367	49,465	95,471
宏剛精密工業股份有限公司	180,950	144,399	(24,273)	(57,567)
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,681,539	1,648,147	61,197	86,553
其 他	<u>610,382</u>	<u>128,808</u>	<u>12,833</u>	(<u>14,241</u>)
繼續營業單位總額	12,266,489	12,234,710	831,336	527,959
減：營運部門間之收入或損益	(<u>3,570,849</u>)	(<u>3,109,255</u>)	<u>35,666</u>	<u>44,303</u>
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 8,695,640</u>	<u>\$ 9,125,455</u>	<u>867,002</u>	<u>572,262</u>
利息收入			1,428	4,100
其他利益及損失			29,324	(110)
其他收入			61,901	71,833
財務成本			(<u>119,322</u>)	(<u>113,933</u>)
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 840,333</u>	<u>\$ 534,152</u>

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

蔡剛材料科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證情形

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證公司 名稱	背書保證關係 (註2)	對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	實際動支金額	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	背書最高 保證額	屬子公司對 母子公司背書 保證	屬子公司對 母子公司地區 背書保證	屬大陸 地區背書 保證
0	蔡剛材料科技股份有限公司	FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	2	\$ 2,253,078 (註3)	\$ 238,340	\$ 238,340	\$ 87,127	無			N	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	2,253,078 (註3)	127,400	127,400	21,798	無			N	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	廣州金松特殊金屬有限公司	3	2,253,078 (註3)	129,000	129,000	82,914	無			N	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	3	2,253,078 (註3)	110,470	110,470	88,746	無			N	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	天津金松特殊金屬有限公司	3	2,253,078 (註3)	84,300	84,300	31,880	無			N	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	西安金松特殊金屬有限公司	3	2,253,078 (註3)	13,040	13,040	-	無			N	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	眾曜企業有限公司	3	2,253,078 (註3)	63,000	63,000	32,465	無			N	N	N
0	蔡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	2,253,078 (註3)	63,000	63,000	16,564	無			N	N	Y
1	金松鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	405,976 (註4)	39,273	39,273	\$ 8,883	無	10%	\$ 4,506,156 (註3)	N	N	N
1	金松鋼鐵股份有限公司	金松鋼鐵股份有限公司 (越南)	3	405,976 (註4)	40,192	40,192	4,127	無	12%	608,964 (註4)	N	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註3：1. 個別對象背書保證最高限額 $4,506,156$ (實收資本額) $\times 50\% = 2,253,078$

2. 背書保證最高限額 $4,506,156$ (實收資本額) $\times 100\% = 4,506,156$

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

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

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

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳列	科目	期股數 (仟股)	帳面金額 (註 3)	持股比例 (%)	公允價值	未備 價值 (註 4)
榮剛材料科技股份有限公司	海外可轉換公司債 誠洲電子股份有限公司	—	無	無	100 仟單位	\$ -	-	\$ -	-
榮剛材料科技股份有限公司	安慶創新投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	1,550	15,000	3%	-	-
榮剛材料科技股份有限公司	承弘鋼模股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	3	-	1%	-	-
榮剛材料科技股份有限公司	唐晟金屬股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	750	-	15%	-	-
榮剛材料科技股份有限公司	太世科網路行銷股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	250	-	-	-	-
榮剛材料科技股份有限公司	中央租賃股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	300	-	-	-	-
正瑞投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—非流動	金融資產—非流動	1,390	23,627	-	23,627	-
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	備供出售金融資產—流動	金融資產—流動	2,285	38,847	-	38,847	-
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	備供出售金融資產—流動	金融資產—流動	9,515	161,752	2%	161,752	-
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	子公司	以成本衡量之金融資產	金融資產	2,059	17,485	8%	-	-
金耘鋼鐵股份有限公司	安慶創新投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	1,550	15,000	3%	-	-

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

註 6：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與原因			交易日期	應收(付)餘額	佔總應收(付)票據之比例	備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比例	信託	原	因				
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	\$ 681,383	9%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 72,614	5%		
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	428,548	7%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款及其他應付款	17%		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷	459,733	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	4%		
榮剛材料科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	孫公司	銷	140,108	2%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	7%		
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	110,160	1%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	4%		
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	銷	428,548	52%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	23%		
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	110,160	14%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款及其他應付款	60%		
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	681,383	79%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	80%		
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技股份有限公司	聯屬公司	銷	243,613	100%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	100%		
聚曜企業有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進	140,108	61%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	70%		
FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	251,585	43%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	53%		
FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進	459,733	91%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	74%		
FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	124,402	21%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	12%		
FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	110,373	19%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	23%		
浙江嘉興翔陽金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技股份有限公司	聯屬公司	進	210,029	44%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	48%		
西安金耘特殊金屬有限公司	FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進	251,585	100%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	92%		
浙江嘉興翔陽金屬有限公司	浙江嘉興翔陽特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	210,029	88%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	92%		
浙江嘉興翔陽金屬有限公司	聚曜企業有限公司	聯屬公司	進	243,613	100%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	92%		

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與原因			應收(付)票據、帳款	備註 (註2)
			進(銷)貨	貨金	佔總進(銷)貨額之比率	授信期	授信期	價授	信期		
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進	\$ 124,402	66%	月結90天T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 \$ 26,177	79%
天津金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進	110,373	70%	月結90天T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 50,128	90%

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

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

註3：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 104 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係科目	應收關係人款項		平均週轉率	逾期應收		應收關係人款項		應收關係人款項金額	提列備抵呆帳金額
				金額	餘額		金額	方式	金額	金額		
榮剛材料科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	子公司	應收帳款	\$ 101,651		2.58	\$ 62,950	—	\$ 57,190		\$ -	
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	應收帳款	61,968		2.89	5,015	—	57,815		-	
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料 科技有限公司	聯屬公司	其他應收帳款 應收帳款	40,446 173,968		— 3.18	29,808 100,543	—	958 22,998		-	
浙江嘉興翔陽金屬材料 科技有限公司 FAITHEASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬 有限公司 西安金耘特殊金屬有限 公司	聯屬公司	應收帳款	101,488		4.88	43,188	—	17,446		-	
		聯屬公司	應收帳款	116,578		5.00	33,787	—	24,142		-	

註：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	交 易		往 來		來 易 條 件	情 形 估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (% (註 3))
				交 易 目 的	金 額	交 易 金 額	易 條 件		
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	\$ 57,034	無顯著不同	-		
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	459,733	無顯著不同	5%		
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	應收帳款	72,614	無顯著不同	-		
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	1	銷貨收入	681,383	無顯著不同	8%		
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	應收帳款及其他應收款	102,414	無顯著不同	1%		
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	銷貨收入及什項收入	138,007	無顯著不同	2%		
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	應收帳款及其他應收款	5,070	無顯著不同	-		
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	銷貨收入	12,545	無顯著不同	-		
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款及其他應收款	44,464	無顯著不同	-		
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	銷貨收入	93,237	無顯著不同	1%		
0	榮剛材料科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	1	應收帳款	101,651	無顯著不同	1%		
0	榮剛材料科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	1	銷貨收入	140,108	無顯著不同	2%		
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款及其他應收款	40,472	無顯著不同	-		
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入及加工收入	428,548	無顯著不同	5%		
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	18,745	無顯著不同	-		
1	精剛精密科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	3	銷貨收入	9,300	無顯著不同	-		
1	精剛精密科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	3	應收帳款	37,134	無顯著不同	-		
1	精剛精密科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	3	銷貨收入	67,156	無顯著不同	1%		
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	28,899	無顯著不同	-		
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	7,675	無顯著不同	-		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	26,177	無顯著不同	-		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	124,402	無顯著不同	1%		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	7,703	無顯著不同	-		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	34,452	無顯著不同	-		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	50,128	無顯著不同	-		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	110,373	無顯著不同	1%		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	116,578	無顯著不同	1%		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	251,585	無顯著不同	3%		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	11,085	無顯著不同	-		
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	16,080	無顯著不同	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	交易與交易人之關係 (註 2)	交易科目	往來		條件	情形 佔合併總資產或 總資產之比率(%) (註 3)
					金額	交易		
4	金軒鋼鐵股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	\$ 35,202	無顯著不同	-	
4	金軒鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	8,199	無顯著不同	-	
4	金軒鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	20,592	無顯著不同	-	
4	金軒鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	25,350	無顯著不同	-	
4	金軒鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	78,355	無顯著不同	1%	
4	金軒鋼鐵股份有限公司	聚曜企業有限公司	3	銷貨收入	27,861	無顯著不同	-	
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金軒鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	38,921	無顯著不同	-	
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金軒鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	82,992	無顯著不同	1%	
6	廣州金軒特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	3	應收帳款	37,791	無顯著不同	-	
6	廣州金軒特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	80,238	無顯著不同	1%	
6	廣州金軒特殊金屬有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	14,877	無顯著不同	-	
7	天津金軒特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	46,311	無顯著不同	-	
7	天津金軒特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	3	應收帳款	97,984	無顯著不同	1%	
8	西安金軒特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	3	應收帳款	17,438	無顯著不同	-	
8	西安金軒特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	29,110	無顯著不同	-	
9	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	廣州金軒特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	8,866	無顯著不同	-	
9	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	天津金軒特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	5,683	無顯著不同	-	
9	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	6,571	無顯著不同	-	
10	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	廣州金軒特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	7,641	無顯著不同	-	
10	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	101,488	無顯著不同	1%	
10	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	3	應收帳款	210,029	無顯著不同	2%	
10	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	天津金軒特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	5,532	無顯著不同	-	
10	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	天津金軒特殊金屬有限公司	3	應收帳款	10,419	無顯著不同	-	
11	聚曜企業有限公司	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	173,968	無顯著不同	1%	
11	聚曜企業有限公司	浙江嘉興金軒特殊金屬有限公司	3	應收帳款	243,613	無顯著不同	3%	

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之間係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4：上表交易業於合併報表沖銷。

蔡剛材料科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊，所在地區與相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原 本 期 初 金 額	始 期 末 金 額	資 金 未 上 期 末 金 額	末 期 未 股 數 (仟 股)	比 率	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益 (註 2)	本 期 認 列 之 損 益 (註 2 、 3)	註
蔡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	\$ 4,996	\$ 4,996	\$ 192,558	500	49%	\$ 1,341	956	76	子公司
蔡剛材料科技股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司 ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	192,558	6,000	96%	642,194	32,159	29,898	子公司
蔡剛材料科技股份有限公司	金松鋼鐵股份有限公司	台 灣	特殊鋼、破鋼、超合金材料之 軋軋、加工買賣	198,560	137,797	137,797	18,319	47%	363,645	40,215	17,032	子公司
蔡剛材料科技股份有限公司	蔡剛精密科技股份有限公司	台 灣	鈦合金等之產銷業務	321,426	321,426	321,426	27,436	27%	368,211	25,985	7,914	子公司
蔡剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台 灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	296,429	296,429	296,429	13,622	50%	113,639	31,144	15,536	子公司
蔡剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美 國	合金鋼之銷售業務	11,915	11,915	11,915	1,530	85%	60,147	3,857	3,279	子公司
蔡剛材料科技股份有限公司	承揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	70,000	70,000	70,000	7,000	33%	-	7,758	67	子公司
蔡剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	Seychelles	一般投資業	441,879	441,879	441,879	15,000	100%	477,987	19,655	14,960	子公司
金松鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	89,065	3,122	97%	76,447	4,479	4,340	孫公司
金松鋼鐵股份有限公司	承揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	55,000	55,000	55,000	5,500	26%	59,994	7,758	2,013	子公司
蔡剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台 灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	58,651	58,651	58,651	3,110	11%	26,406	31,144	3,547	子公司
蔡剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台 灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	44,814	44,814	44,814	2,059	8%	17,485	31,144	2,349	子公司
蔡剛精密科技股份有限公司	承揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	50,000	50,000	50,000	5,000	24%	25,456	7,758	1,830	子公司
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 15,000	USD 15,000	USD 15,000	15,000	100%	482,558	19,655	19,655	孫公司
RAINBOW SHINES LIMITED	金松鋼鐵股份有限公司(越 南)	越 南	合金鋼之產銷業務	USD 3,000	USD 3,000	USD 3,000	-	100%	71,223	1,675	1,675	曹孫公司

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」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。

確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

- 註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。
- 註 4：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：外幣及新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	匯出或收入		被投資公司損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損益 (註 2)	截至本期末投資價值	已收回投資收益
							本自累積投資金額	本自累積投資金額					
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元(實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(一)	USD 2,837 HK 700	USD 2,837 HK 700	-	\$ -	5,324	96%	(-)3 751	139,367	-	
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元(實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(一)	USD 3,300 (註 4)	USD 3,300 (註 4)	-	-	7,106	96%	(-)3 5,841	226,358	-	
天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,300 仟元(實收資本額人民幣 26,719 仟元)	(一)	USD 3,300	USD 3,300	-	-	2,298	96%	(-)3 3,711	154,645	-	
西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD2,000 仟元(實收資本額人民幣 12,660 仟元)	(一)	- (註 5)	- (註 5)	-	-	10,380	96%	(-)3 10,204	68,663	-	
浙江嘉興與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 94,409 仟元)	(一)	USD 15,000	USD 15,000	-	-	5,649	100%	(-)3 5,649	462,565	-	

本期末大陸地區投資金額	本期末台灣地區投資金額	本期末海外地區投資金額	本期末海外地區投資金額
USD 21,137	USD 26,300	\$864,481	\$6,051,609
HK 700	(USD 26,300)	(註 3)	(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：本期認列投資損益攤中：

- (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. 其他未經會計師查核之財務報表。

註 3：合併淨值 10,086,015x60%=6,051,609。

註 4：係西陸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：係西陸摩亞暉賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 以盈餘轉作為西安金耘特殊金屬有限公司之股本。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進金	銷額	銷百分比	貨價	交價	價格	易付	期	問	條	與一般交易之比較	件	應收(付)金	票據、帳款	百分比	未實現毛利金額
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	\$ 83,405		1%	正	常	月結 90 天 T/T					無顯著不同		\$ 2,661		-	\$ 8,105
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	20,810		-	正	常	月結 90 天 T/T					無顯著不同		6,705		-	6,550
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	82,870		1%	正	常	月結 90 天 T/T					無顯著不同		5,573		-	570
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	221,988		3%	正	常	月結 90 天 T/T					無顯著不同		36,754		2%	1,696
浙江嘉興朔陽金屬材料科技有限 公司	銷貨	265,467		3%	正	常	月結 90 天 T/T					無顯著不同		170,777		11%	-

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

註 2：本公司為廣州金耘特殊金屬有限公司、浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司、天津金耘特殊金屬有限公司及西安金耘特殊金屬有限公司背書保證相關資訊詳附表一。

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。