

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106及105年第3季

地址：臺南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計科目之說明	18~46		六~二九
(七) 關係人交易	46		三十
(八) 質抵押之資產	47		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48		三二
(十) 重大之災害損失	48		三三
(十一) 重大之期後事項	48		三四
(十二) 其 他	48~51		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51		三六
2. 轉投資事業相關資訊	51		三六
3. 大陸投資資訊	52		三六
(十四) 部門資訊	52~53		三七

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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 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 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,306,078 仟元及 3,391,701 仟元，分別占合併資產總額之 17%及 18%；負債總額分別為 1,849,696 仟元及 1,285,020 仟元，分別占合併負債總額之 18%及 14%。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 18,390 仟元、(3,177)仟元、52,208 仟元及 4,396 仟元，各佔合併綜合損益總額之 31%、(7)%、54%及 5%，又如合併財務報告附註十四所述，民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 73,670 仟元及 70,950 仟元，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及其民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業及合資損益份

額分別為新台幣 1,287 仟元、0 仟元、1,839 仟元及 0 仟元，係以該等被投資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，除上段所述該等非重要子公司及關聯企業財務報表倘經會計師核閱而有所調整時，對於民國 106 及 105 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

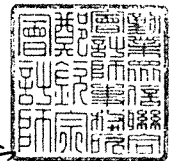
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 106 年 11 月 14 日

民國 106 年 9 月 30 日 及 105 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105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)	\$ 2,082,117	11	\$ 1,309,500	7	\$ 1,707,410	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	171	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	16,743	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額 (附註十一及三一)	282,376	1	302,667	2	292,253	2
1170	應收帳款淨額 (附註十一)	1,690,769	9	1,733,053	9	1,732,756	9
1200	其他應收款	88,525	-	68,298	-	95,831	-
130X	存貨 (附註十二)	4,205,760	22	3,893,675	21	3,794,618	20
1470	其他流動資產 (附註十七)	203,118	1	113,767	1	138,816	1
11XX	流動資產總計	8,569,579	44	7,420,960	40	7,761,684	41
非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	-	-	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債務工具—非流動 (附註十)	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	73,670	-	71,831	-	70,950	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三一)	10,156,114	52	10,526,212	56	10,723,336	57
1801	電腦軟體淨額	9,274	-	10,950	-	11,758	-
1840	遞延所得稅資產	110,387	1	124,348	1	118,714	1
1915	預付設備款	336,954	2	339,570	2	115,137	1
1985	長期預付租賃款 (附註十六)	97,195	1	101,575	1	103,344	-
1990	其他非流動資產—其他 (附註十七)	49,000	-	42,928	-	44,900	-
15XX	非流動資產總計	10,832,594	56	11,217,414	60	11,188,139	59
1XXX	資 產 總 計	\$ 19,402,173	100	\$ 18,638,374	100	\$ 18,949,823	100
負 債 及 權 益							
流動負債							
2100	短期借款 (附註十八及三一)	\$ 2,273,611	12	\$ 1,204,248	6	\$ 1,686,310	9
2110	應付短期票券 (附註十八)	195,000	1	280,829	2	326,000	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	27	-	-	-	-	-
2150	應付票據	2,168	-	1,463	-	4,923	-
2170	應付帳款	421,717	2	527,583	3	474,976	3
2219	其他應付款 (附註十九)	447,065	2	483,276	3	560,520	3
2230	本期所得稅負債	63,104	1	63,131	-	39,902	-
2320	一年內到期之長期負債 (附註十八及三一)	984,594	5	65,595	-	57,895	-
2355	應付租賃款—流動 (附註二十)	11,599	-	11,599	-	11,913	-
2399	其他流動負債	61,427	-	48,414	-	52,217	-
21XX	流動負債總計	4,460,312	23	2,686,138	14	3,214,656	17
非流動負債							
2540	長期借款 (附註十八及三一)	5,346,910	28	5,568,475	30	5,454,335	29
2570	遞延所得稅負債	47,868	-	74,286	-	71,929	-
2613	應付租賃款—非流動 (附註二十)	174,598	1	186,197	1	188,787	1
2640	淨確定福利負債—非流動	226,701	1	231,452	1	230,548	1
2670	其他非流動負債 (附註二一)	94,904	-	98,177	1	97,868	1
25XX	非流動負債總計	5,890,981	30	6,158,587	33	6,043,467	32
2XXX	負債總計	10,351,293	53	8,844,725	47	9,258,123	49
歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)							
股 本							
3110	普通股	4,667,360	24	4,667,360	25	4,667,360	25
3200	資本公積	2,032,155	11	2,026,746	11	2,026,203	11
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	750,045	4	717,775	4	717,775	4
3320	特別盈餘公積	58,081	-	69,517	-	69,517	-
3350	未分配盈餘	1,101,817	6	1,247,035	7	1,134,959	6
3300	保留盈餘總計	1,909,943	10	2,034,327	11	1,922,251	10
3400	其他權益	34,696	-	52,123	-	57,850	-
3500	庫藏股票	(372,572)	(2)	(193,696)	(1)	(199,135)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	8,271,582	43	8,586,860	46	8,474,529	45
36XX	非控制權益	779,298	4	1,206,789	7	1,217,171	6
3XXX	權益總計	9,050,880	47	9,793,649	53	9,691,700	51
負債與權益總計		\$ 19,402,173	100	\$ 18,638,374	100	\$ 18,949,823	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 106 年 11 月 14 日核閱報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 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：除每股盈餘為新台幣元外，餘係新台幣仟元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	\$ 2,391,308	100	\$ 2,308,749	100	\$ 6,884,018	100	\$ 6,475,806	100
5110	銷貨成本 (附註四、十二及二四)	(2,096,352)	(.88)	(1,915,756)	(.83)	(5,890,952)	(.86)	(5,459,410)	(.84)
5900	營業毛利	294,956	12	392,993	17	993,066	14	1,016,396	16
	營業費用 (附註四、二四及三十)								
6100	推銷費用	(108,193)	(5)	(108,110)	(4)	(311,257)	(5)	(303,857)	(5)
6200	管理費用	(79,516)	(3)	(68,220)	(3)	(229,273)	(3)	(211,684)	(3)
6300	研究發展費用	(21,765)	(1)	(22,892)	(1)	(89,536)	(1)	(88,971)	(2)
6000	營業費用合計	(209,474)	(9)	(199,222)	(8)	(630,066)	(9)	(604,512)	(10)
6900	營業淨利	85,482	3	193,771	9	363,000	5	411,884	6
	營業外收入及支出 (附註二四)								
7100	利息收入	2,228	-	713	-	4,999	-	1,661	-
7190	其他收入	10,615	1	12,967	1	30,677	1	43,558	1
7020	其他利益及損失	(2,665)	-	(63,954)	(3)	(86,499)	(1)	(105,170)	(2)
7050	財務成本	(40,317)	(2)	(34,893)	(2)	(114,927)	(2)	(103,875)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	1,287	-	-	-	1,839	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(28,852)	(1)	(85,167)	(4)	(163,911)	(2)	(163,826)	(2)
7900	稅前淨利	56,630	2	108,604	5	199,089	3	248,058	4
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	(15,370)	(1)	(21,154)	(1)	(72,296)	(1)	(66,117)	(1)
8200	本期淨利	41,260	1	87,450	4	126,793	2	181,941	3
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	16,325	1	(43,208)	(2)	(31,281)	(1)	(89,794)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評 價損益	1,922	-	-	-	1,057	-	-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨 額)	18,247	1	(43,208)	(2)	(30,224)	(1)	(89,794)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 59,507	2	\$ 44,242	2	\$ 96,569	1	\$ 92,147	1
	淨 (損) 利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 44,192	2	\$ 83,280	4	\$ 141,980	2	\$ 178,617	3
8620	非控制權益	(2,932)	-	4,170	-	(15,187)	-	3,324	-
8600		\$ 41,260	2	\$ 87,450	4	\$ 126,793	2	\$ 181,941	3
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 62,525	2	\$ 42,761	2	\$ 124,553	2	\$ 94,948	1
8720	非控制權益	(3,018)	-	1,481	-	(27,984)	(1)	(2,801)	-
8700		\$ 59,507	2	\$ 44,242	2	\$ 96,569	1	\$ 92,147	1
	每股盈餘 (附註二六)								
9750	基 本	\$ 0.10		\$ 0.18		\$ 0.32		\$ 0.39	
9850	稀 釋	\$ 0.10		\$ 0.18		\$ 0.32		\$ 0.39	

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 106 年 11 月 14 日核閱報告)

董事長：陳興時



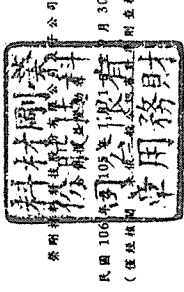
經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林



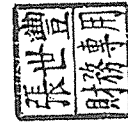
單位：除另予註明者外，係新台幣千元



蔡 世 豐 會 計 師 事 務 所 代 辦 蔡 興 時 會 計 師 事 務 所 代 辦

代碼	105年1月1日餘額	105年1月1日至9月30日淨利(淨損)	105年9月30日餘額	106年1月1日餘額	106年1月1日至9月30日淨利(淨損)	106年9月30日餘額	非控制權益	總計	非控制權益	總計
A1	\$ 4,487,816	\$ 221,392	\$ 4,709,208	\$ 4,709,208	\$ 326,951	\$ 5,036,159	\$ 1,206,789	\$ 6,242,948	\$ 1,206,789	\$ 7,449,737
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	179,514	-	179,514	179,514	-	179,514	-	179,514	-	179,514
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L7	-	-	-	-	37	37	-	37	-	37
M1	-	-	-	-	4,257	4,257	-	4,257	-	4,257
M7	-	-	-	1,002	-	1,002	-	1,002	-	1,002
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 4,667,340	\$ 221,392	\$ 4,888,732	\$ 4,888,732	\$ 326,951	\$ 5,215,683	\$ 1,206,789	\$ 6,422,472	\$ 1,206,789	\$ 7,629,261
A1	\$ 4,667,340	\$ 221,392	\$ 4,888,732	\$ 4,888,732	\$ 326,951	\$ 5,215,683	\$ 1,206,789	\$ 6,422,472	\$ 1,206,789	\$ 7,629,261
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	\$ 4,667,340	\$ 221,392	\$ 4,888,732	\$ 4,888,732	\$ 326,951	\$ 5,215,683	\$ 1,206,789	\$ 6,422,472	\$ 1,206,789	\$ 7,629,261

後附之附註係本合併財務報告之一部分。(請參閱勤業信譽聯合會計師事務所民國106年11月14日核閱報告)



會計主管：蔡憲林

經理人：張世豐

董事長：陳興時

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至9月30日	105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	\$ 199,089	\$ 248,058
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	664,671	717,150
A20200	攤銷費用	5,808	5,697
A20300	呆帳費用	2,830	2,588
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(144)	-
A23700	存貨跌價損失	88,466	68,026
A20900	財務成本	114,927	103,875
A21200	利息收入	(4,999)	(1,661)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	403	588
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(1,839)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	1,443	(623)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	134,068	129,199
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	(3,969)	6,910
A29900	其他收入	(678)	(683)
A23100	處分備供出售金融資產淨損失 (利益)	(282)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	20,104	995
A31150	應收帳款	46,839	(108,130)
A31180	其他應收款	(20,227)	(26,225)
A31200	存 貨	(399,948)	(455,523)
A31240	其他流動資產	(89,351)	(16,656)
A32130	應付票據	705	2,378
A32150	應付帳款	(108,353)	262,929

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A32180	其他應付款項	(\$ 8,105)	(\$ 31,628)
A32230	其他流動負債	13,013	(12,554)
A32240	淨確定福利負債	(4,751)	(89,590)
A33000	營運產生之現金流入	649,720	805,120
A33100	收取之利息	4,999	1,661
A33300	支付之利息	(108,705)	(94,345)
A33500	支付之所得稅	(84,776)	(139,853)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>461,238</u>	<u>572,583</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(69,600)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(481,759)	(389,672)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,859	33,705
B00300	取得備供出售金融資產	(17,038)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	2,730	-
B03700	存出保證金增加	(5,637)	(2,837)
B04500	購置無形資產	(2,169)	(2,361)
B06700	其他非流動資產增加	(435)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	240
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(502,449)</u>	<u>(430,525)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,068,888	37,391
C00500	應付短期票券增加	-	170,256
C00600	應付短期票券減少	(85,829)	-
C01600	舉借長期借款	1,044,034	5,363,981
C01700	償還長期借款	(352,321)	(4,782,623)
C03100	存入保證金減少	(485)	(521)
C04500	母公司發放現金股利	(168,271)	(260,826)
C05800	子公司發放現金股利	(28,146)	(15,329)
C05400	取得子公司股權	(2,602)	-
C05500	處分子公司股權	116,625	-
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(988,124)	(28,806)
C05800	子公司出售持有本公司之股票	<u>233,420</u>	<u>1,403</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>837,189</u>	<u>484,926</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(\$ 23,361)</u>	<u>(\$ 56,382)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	772,617	570,602
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,309,500</u>	<u>1,136,808</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,082,117</u>	<u>\$ 1,707,410</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 106 年 11 月 14 日核閱報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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 106 年 11 月 14 日董事會提報。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

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

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三十。

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

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

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

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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

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

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

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

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變。

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

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

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

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

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類

變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

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

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對

於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 743	\$ 832	\$ 856
銀行支票及活期存款	1,462,993	932,585	1,287,139
約當現金			
商業本票	30,947	159,913	-
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	587,434	216,170	419,415
	<u>\$ 2,082,117</u>	<u>\$ 1,309,500</u>	<u>\$ 1,707,410</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(一)	\$ 171	\$ -	\$ -
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—換匯交易合約			
(一)	\$ 27	\$ -	\$ -

(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及換匯交易合約如下：

106年9月30日：

	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額(仟元)</u>
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	106/10/2	CNY5,000/ NTD22,928
	<u>合約金額(仟元)</u>	<u>到期期間</u>	<u>約定匯率</u>
換匯交易合約	歐元 500	106/11/20	35.8740

105年12月31日：無。

105年9月30日：無。

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

八、備供出售金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 16,743	\$ -	\$ -

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 12,400	\$ 12,400	\$ 12,400
減：累計減損	(<u>12,400</u>)	(<u>12,400</u>)	(<u>12,400</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

十、無活絡市場之債務工具投資－非流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
海外可轉換公司債	\$ 2,689	\$ 2,689	\$ 2,689
減：累計減損	(<u>2,689</u>)	(<u>2,689</u>)	(<u>2,689</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、應收票據及應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收票據</u> (附註三一)			
應收票據	\$ 285,339	\$ 305,475	\$ 294,814
減：備抵呆帳	(<u>2,963</u>)	(<u>2,808</u>)	(<u>2,561</u>)
	<u>\$ 282,376</u>	<u>\$ 302,667</u>	<u>\$ 292,253</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,732,515	\$ 1,772,391	\$ 1,765,921
減：備抵呆帳	(<u>41,746</u>)	(<u>39,338</u>)	(<u>33,165</u>)
	<u>\$ 1,690,769</u>	<u>\$ 1,733,053</u>	<u>\$ 1,732,756</u>

(一) 應收帳款

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
60天以下	\$ 1,560,986	\$ 1,641,389	\$ 1,639,275
61至120天	104,305	78,024	37,195
120天以上	<u>67,224</u>	<u>52,978</u>	<u>89,451</u>
合計	<u>\$ 1,732,515</u>	<u>\$ 1,772,391</u>	<u>\$ 1,765,921</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
60天以下	\$ 55,389	\$ 41,784	\$ 130,054
61至120天	-	2,188	42,519
120天以上	<u>281</u>	<u>2,463</u>	<u>36,832</u>
合計	<u>\$ 55,670</u>	<u>\$ 46,435</u>	<u>\$ 209,405</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ 30,773	\$ 5,808	\$ 36,581
加：本期提列呆帳費用	2,390	210	2,600
減：本期實際沖銷	(5,287)	-	(5,287)
外幣換算差額	(726)	(3)	(729)
105年9月30日餘額	<u>\$ 27,150</u>	<u>\$ 6,015</u>	<u>\$ 33,165</u>
106年1月1日餘額	\$ 33,368	\$ 5,970	\$ 39,338
加：本期提列(迴轉)呆帳 費用	3,456	(807)	2,649
外幣換算差額	(233)	(8)	(241)
106年9月30日餘額	<u>\$ 36,591</u>	<u>\$ 5,155</u>	<u>\$ 41,746</u>

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未到期	\$ 245,294	\$ 277,184	\$ 246,339
已到期	<u>40,045</u>	<u>28,291</u>	<u>48,475</u>
合計	<u>\$ 285,339</u>	<u>\$ 305,475</u>	<u>\$ 294,814</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,643	\$ 2,643
加：本期迴轉呆帳費用	-	(12)	(12)
外幣換算差額	-	(70)	(70)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 2,561</u>
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,808	\$ 2,808
加：本期提列呆帳費用	-	181	181
外幣換算差額	-	(26)	(26)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,963</u>	<u>\$ 2,963</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

三一。

十二、存貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原料	\$ 1,402,660	\$ 1,461,342	\$ 1,220,464
物料	149,003	125,751	140,354
在製品	1,678,819	1,422,996	1,472,208
製成品	711,685	697,158	604,051
商品存貨	75,401	50,529	51,084
在途存貨	<u>276,821</u>	<u>231,192</u>	<u>387,919</u>
	4,294,389	3,988,968	3,876,080
減：聯屬公司交易沖銷	(88,629)	(95,293)	(81,462)
	<u>\$ 4,205,760</u>	<u>\$ 3,893,675</u>	<u>\$ 3,794,618</u>

106年及105年7月1日至9月30日及106年及105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15,762仟元、26,410仟元、88,466仟元及68,026仟元。

十三、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105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	金鈺鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之軋輪加工買賣	20%	47%	47%	1、3、6
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	29%	29%	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.	廣州金鈺特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金鈺特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金鈺特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金鈺特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
金鈺鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	97%	1
RAINBOW SHINES LIMITED	金鈺鋼鐵股份有限公司(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
精剛精密科技股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	一般投資業	75%	-	-	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%~29%，因精剛精密科技股份有限公司係台灣之上櫃公司，其餘股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，並考量先前股東會之表決型態，判斷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%，惟對該公司具有實質控制力，視為合併子公司。
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。

6. 自 106 年 5 月下旬起為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十四、採用權益法之投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 73,670</u>	<u>\$ 71,831</u>	<u>\$ 70,950</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額			
本期淨利	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ 881</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 105 及 104 年度取得若干個別不重大之關聯企業。

106 年及 105 年前 3 季採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，部分公司係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十五、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059
建築物	3,021,103	3,157,257	3,204,492
機器設備	3,961,590	4,156,150	4,289,398
運輸設備	53,835	79,207	88,437
機具設備	27,638	35,312	38,538
其他設備	43,259	51,684	49,639
租賃資產	263,920	263,920	263,920
未完工程	25,710	23,623	29,853
	<u>\$ 10,156,114</u>	<u>\$ 10,526,212</u>	<u>\$ 10,723,336</u>

成 本	106年1月1日						106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		4,373,825		1,035		-		41		(	7,954)			4,366,947		
機器設備		10,840,950		428,784		(	89,311)		(	133,760)		(	4,252)	11,042,411		
運輸設備		305,625		1,929		(	7,665)		(	199)		(	183)	299,507		
機具設備		200,472		1,312		(	290)			-			64	201,558		
其他設備		214,237		4,540		(	1,284)			387		(	1,193)	216,687		
租賃資產		263,920		-		-				-		-	-	263,920		
未完工程		23,623		2,830		-			(	537)		(	206)	25,710		
		<u>18,981,711</u>		<u>\$ 440,430</u>		<u>(\$ 98,550)</u>		<u>(\$ 134,068)</u>		<u>(\$ 13,724)</u>				<u>19,175,799</u>		
累計折舊		-		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	\$ -	-		
自有土地		-		-		-		-		-		-	-	-		
建築物		1,216,568		130,603		-		-		(	1,327)			1,345,844		
機器設備		6,684,800		487,246		(	88,122)			(	3,103)			7,080,821		
運輸設備		226,418		24,958		(	5,571)			(	133)			245,672		
機具設備		165,160		9,020		(	290)			-			30	173,920		
其他設備		162,553		12,844		(	1,265)			(	704)			173,428		
租賃資產		-		-		-		-		-		-	-	-		
未完工程		-		-		-		-		-		-	-	-		
		<u>8,455,499</u>		<u>\$ 664,671</u>		<u>(\$ 95,248)</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 5,237)</u>				<u>9,019,685</u>		
淨 額		<u>\$ 10,526,212</u>												<u>\$ 10,156,114</u>		

成 本	105年1月1日						105年9月30日									
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
自有土地	\$	2,759,059	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,759,059		
建築物		4,391,065		11,843		(	625)		2,399		(	27,876)		4,376,806		
機器設備		10,578,934		411,426		(	62,017)		(	99,396)		(	11,258)	10,817,689		
運輸設備		299,169		6,630		(	524)		-		(	203)		305,072		
機具設備		199,232		1,375		(	62)		-		(	95)		200,450		
其他設備		210,880		4,885		(	2,097)		-		(	3,841)		209,827		
租賃資產		263,920		-		-		-		-		-		263,920		
未完工程		62,094		1,607		-		(	32,202)		(	1,646)		29,853		
		<u>18,764,353</u>		<u>\$ 437,766</u>		<u>(\$ 65,325)</u>		<u>(\$ 129,199)</u>		<u>(\$ 44,919)</u>				<u>18,962,676</u>		
累計折舊		-		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	\$ -	-		
自有土地		-		-		-		-		-		-	-	-		
建築物		1,043,127		134,044		(	51)		-		(	4,806)		1,172,314		
機器設備		6,034,044		529,785		(	30,025)		-		(	5,513)		6,528,291		
運輸設備		187,704		29,475		(	393)		-		(	151)		216,635		
機具設備		151,436		10,610		(	61)		-		(	73)		161,912		
其他設備		150,506		13,236		(	1,713)		-		(	1,841)		160,188		
租賃資產		-		-		-		-		-		-		-		
未完工程		-		-		-		-		-		-		-		
		<u>7,566,817</u>		<u>\$ 717,150</u>		<u>(\$ 32,243)</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 12,384)</u>				<u>8,239,340</u>		
淨 額		<u>\$ 11,197,536</u>												<u>\$ 10,723,336</u>		

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	40至55年
機電動力設備	2至10年
工程系統	1至15年

(接次頁)

(承前頁)

機器設備	
煉鍛軋整產線	10至20年
附屬加工設備	5至10年
機械系統	3至5年
鑄模	1至3年
運輸設備	
堆高機	3至10年
天車	5至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	5至20年
其他工具及儀器	1至10年
其他設備	1至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十六、長期預付租賃款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
長期預付租賃款	<u>\$ 97,195</u>	<u>\$ 101,575</u>	<u>\$ 103,344</u>

係位於中國大陸及越南之土地使用權，合併公司已取得該土地使用權證明。

十七、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預付款項	\$ 118,891	\$ 82,131	\$ 94,212
存出保證金	47,863	42,226	44,065
受限制資產	76,304	18,857	12,857
其他	9,060	13,481	32,582
	<u>\$ 252,118</u>	<u>\$ 156,695</u>	<u>\$ 183,716</u>
流動	\$ 203,118	\$ 113,767	\$ 138,816
非流動	49,000	42,928	44,900
	<u>\$ 252,118</u>	<u>\$ 156,695</u>	<u>\$ 183,716</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
一銀行借款	\$ 494,907	\$ 350,552	\$ 372,071
<u>無擔保借款</u>			
一信用狀借款	12,872	41,419	14,792
一信用額度借款	<u>1,765,832</u>	<u>812,277</u>	<u>1,299,447</u>
	<u>\$ 2,273,611</u>	<u>\$ 1,204,248</u>	<u>\$ 1,686,310</u>
利率區間	<u>1.11%-6.50%</u>	<u>0.69%-5.93%</u>	<u>1.08%-5.76%</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票	\$ 195,000	\$ 281,000	\$ 326,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>(171)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 195,000</u>	<u>\$ 280,829</u>	<u>\$ 326,000</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
一年內到期之長期借款	<u>\$ 984,594</u>	<u>\$ 65,595</u>	<u>\$ 57,895</u>

(四) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
銀行借款	\$ 6,206,080	\$ 5,578,679	\$ 5,500,040
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	147,244	82,483	41,071
減：列為一年內到期部分	<u>(984,594)</u>	<u>(65,595)</u>	<u>(57,895)</u>
未攤銷折價	<u>(21,820)</u>	<u>(27,092)</u>	<u>(28,881)</u>
長期借款	<u>\$ 5,346,910</u>	<u>\$ 5,568,475</u>	<u>\$ 5,454,335</u>
利率區間	<u>1.27%-2.11%</u>	<u>1.69%-2.11%</u>	<u>1.69%-2.11%</u>

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

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

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

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

(a) 確保本公司維持以下財務比率及約定：

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

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

(b) 確保子公司精剛精密科技股份有限公司維持以下財務比率及約定：

- (1) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。
- (2) 負債比率：總負債除以淨值之比率於 104 年及 105 年應不得高於 200%，自 106 年起應不得高於 180%。
- (3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷後之總和除以利息費用之利息保障倍數應不得低於三倍。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

(c)確保子公司宏剛精密工業股份有限公司維持以下財務比率及約定：

(1) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率自 106 年起不得低於 100%。

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

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

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

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

2. 子公司精剛精密科技股份有限公司向日盛銀行簽訂中長期借款合同，授信總額度 80,000 仟元。截至 106 年 9 月 30 日已動撥 80,000 仟元，借款期間自 106 年 2 月 8 日至 107 年 7 月 9 日止，借款利率為 1.88%。
3. 本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向彰化銀行等聯貸銀行取得 4,500,000 仟元授信額度聯貸案，已於 105 年度提前償還。

十九、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 126,493	\$ 120,974	\$ 91,974
應付休假給付	41,480	44,637	38,677
應付設備款	51,406	83,752	69,254
應付燃料費	35,088	33,272	30,040
應付水電費	42,685	33,830	43,401
應付保險費	12,696	11,529	11,540
應付修繕費	31,285	48,971	32,234
應付減資款	-	-	146,450
其 他	<u>105,932</u>	<u>106,311</u>	<u>96,950</u>
	<u>\$ 447,065</u>	<u>\$ 483,276</u>	<u>\$ 560,520</u>

二十、應付租賃款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>最低租賃給付現值</u>			
1年以內	\$ 11,599	\$ 11,599	\$ 11,913
超過1年但不超過5年	46,395	46,395	47,654
超過5年	<u>128,203</u>	<u>139,802</u>	<u>141,133</u>
	<u>\$ 186,197</u>	<u>\$ 197,796</u>	<u>\$ 200,700</u>
流 動	\$ 11,599	\$ 11,599	\$ 11,913
非 流 動	<u>174,598</u>	<u>186,197</u>	<u>188,787</u>
	<u>\$ 186,197</u>	<u>\$ 197,796</u>	<u>\$ 200,700</u>

主要租約內容如下：

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

截至 106 年 9 月 30 日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
106 年度		\$	2,900
107 年度			11,599
108 年度			11,599
.			.
.			.
116 年度			<u>76,008</u>
			<u>\$186,197</u>

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

二一、其他非流動負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
長期遞延收入	\$ 72,648	\$ 75,436	\$ 75,910
存入保證金	447	912	447
其 他	<u>21,809</u>	<u>21,829</u>	<u>21,511</u>
	<u>\$ 94,904</u>	<u>\$ 98,177</u>	<u>\$ 97,868</u>

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

二二、退職後福利計畫

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年及 105 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 105 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,102 仟元、2,428 仟元、6,344 仟元及 7,393 仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	106年9月30日	105年12月31日	105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>466,736</u>	<u>466,736</u>	<u>466,736</u>
已發行股本	<u>\$ 4,667,360</u>	<u>\$ 4,667,360</u>	<u>\$ 4,667,360</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

(二) 資本公積

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

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

營運擴展計劃，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得搭配以股票股利之方式分派。

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

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

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

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

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

(四) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他項目：		
子公司現金減資	\$ -	(\$146,450)
處分子公司股權	116,625	-
取得子公司股權	(2,602)	-
子公司盈餘分配	(31,885)	(15,329)
子公司收取母公司現金 股利	8,541	4,187
子公司員工認股權	403	588
	<u>\$ 91,082</u>	<u>(\$157,004)</u>

(五) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數	期末金額
<u>106年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
子公司持有母公司股票	14,218	41,427	(10,320)	45,325	\$372,572
<u>105年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
子公司持有母公司股票	12,807	2,316	(75)	15,048	199,135

子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價	依持股比例 計算轉列 庫藏股金額
<u>106年9月30日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,335	\$ 43,278	\$ 26,822	\$ 21,198
金耘鋼鐵股份有限公司	16,354	379,463	328,721	84,821
禾揚投資股份有限公司	13,796	382,863	277,300	177,322
睿剛投資股份有限公司	7,700	174,553	154,787	46,589
精剛精密科技股份有限公司	6,140	147,455	123,386	42,642
	<u>45,325</u>	<u>\$ 1,127,612</u>	<u>\$ 911,016</u>	<u>\$ 372,572</u>
<u>105年12月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,446	\$ 46,878	\$ 27,174	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	2,835	46,772	53,304	22,160
禾揚投資股份有限公司	9,937	285,760	186,816	148,575
	<u>14,218</u>	<u>\$ 379,410</u>	<u>\$ 267,294</u>	<u>\$ 193,696</u>
<u>105年9月30日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,446	\$ 46,878	\$ 25,584	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	3,665	60,467	64,876	28,649
禾揚投資股份有限公司	9,937	285,760	175,886	147,525
	<u>15,048</u>	<u>\$ 393,105</u>	<u>\$ 266,346</u>	<u>\$ 199,135</u>

子公司分別於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售其持有之本公司股票共 10,320 仟股及 75 仟股，處分價款分別為 233,420 仟元及 1,403 仟元。

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

二四、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款及短期票券 利息	\$ 40,039	\$ 33,341	\$ 113,450	\$ 94,128
長期借款成本之攤銷	1,849	1,912	5,721	11,230
減：列入符合要件資產 成本之金額	(<u>1,571</u>)	(<u>360</u>)	(<u>4,244</u>)	(<u>1,483</u>)
	<u>\$ 40,317</u>	<u>\$ 34,893</u>	<u>\$ 114,927</u>	<u>\$ 103,875</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 1,571	\$ 360	\$ 4,244	\$ 1,483
利息資本化利率	1.83%-2.04%	1.76%-2.88%	1.68%-2.04%	1.76%-3.36%

(二) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 212,295	\$ 237,925	\$ 664,671	\$ 717,150
無形資產及長期預付租 貸款	<u>1,998</u>	<u>1,912</u>	<u>5,808</u>	<u>5,697</u>
合計	<u>\$ 214,293</u>	<u>\$ 239,837</u>	<u>\$ 670,479</u>	<u>\$ 722,847</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 201,880	\$ 226,896	\$ 633,560	\$ 684,270
營業費用	<u>10,415</u>	<u>11,029</u>	<u>31,111</u>	<u>32,880</u>
	<u>\$ 212,295</u>	<u>\$ 237,925</u>	<u>\$ 664,671</u>	<u>\$ 717,150</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 911	\$ 354	\$ 1,452	\$ 984
營業費用	<u>1,087</u>	<u>1,558</u>	<u>4,356</u>	<u>4,713</u>
	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 5,808</u>	<u>\$ 5,697</u>

(三) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
持有供交易之金融商品 (損)益	\$ 144	(\$ 4)	\$ 144	\$ -
處分及報廢不動產、廠 房及設備(損)益	(1)	(210)	(1,443)	623

(接次頁)

(承前頁)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分及備供出售金融資 產(損)益	\$ 282	\$ -	\$ 282	\$ -
外幣兌換利益總額	61,773	26,262	178,652	149,502
外幣兌換損失總額	(50,931)	(84,167)	(231,897)	(232,664)
其他	(13,932)	(5,835)	(32,237)	(22,631)
淨利益(損失)	<u>(\$ 2,665)</u>	<u>(\$ 63,954)</u>	<u>(\$ 86,499)</u>	<u>(\$ 105,170)</u>

(四) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	\$ 9,055	\$ 8,593	\$ 26,532	\$ 27,002
確定福利計畫	2,102	2,428	6,344	7,393
股份基礎給付	(61)	(328)	403	588
其他員工福利	<u>232,347</u>	<u>236,657</u>	<u>705,075</u>	<u>710,093</u>
合計	<u>\$ 243,443</u>	<u>\$ 247,350</u>	<u>\$ 738,354</u>	<u>\$ 745,076</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 177,385	\$ 178,629	\$ 536,998	\$ 539,121
營業費用	<u>66,058</u>	<u>68,721</u>	<u>201,356</u>	<u>205,955</u>
	<u>\$ 243,443</u>	<u>\$ 247,350</u>	<u>\$ 738,354</u>	<u>\$ 745,076</u>

本公司係以當年度扣除分派員工及董酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 4,535</u>	<u>\$ 13,500</u>	<u>\$ 16,049</u>
董事酬勞	<u>\$ 500</u>	<u>500</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>1,717</u>

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

本公司於106年2月24日及105年3月17日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 30,753	\$ -	\$ 64,171	\$ -
董事酬勞	4,393	-	11,000	-

105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 11,474	\$ 15,899	\$ 75,174	\$ 37,532
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,575</u>	<u>18,902</u>
	11,474	15,899	84,749	56,434
遞延所得稅				
當期產生者	<u>3,896</u>	<u>5,255</u>	<u>(12,453)</u>	<u>9,683</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 15,370</u>	<u>\$ 21,154</u>	<u>\$ 72,296</u>	<u>\$ 66,117</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105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>1,101,817</u>	<u>1,247,035</u>	<u>1,134,959</u>
	<u>\$ 1,101,817</u>	<u>\$ 1,247,035</u>	<u>\$ 1,134,959</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 236,065</u>	<u>\$ 239,605</u>	<u>\$ 215,119</u>

	105年度 (實際)	104年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.59%</u>	<u>22.49%</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 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 44,192	\$ 83,280	\$ 141,980	\$ 178,617
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 44,192</u>	<u>\$ 83,280</u>	<u>\$ 141,980</u>	<u>\$ 178,617</u>

股 數

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105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	448,773	461,083	449,323	461,687
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>672</u>	<u>907</u>	<u>936</u>	<u>1,898</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>449,445</u>	<u>461,990</u>	<u>450,259</u>	<u>463,585</u>

單位：仟股

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

二七、股份基礎給付協議

子公司精剛精密科技股份有限公司 106 年及 105 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	106年1月1日至9月30日		105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	3,326	\$ 18.63	4,423	\$ 18.66
本期放棄	(8)	17.90	(106)	18.52
本期逾期失效	(114)	18.70	(766)	18.80
期末流通在外	<u>3,204</u>	18.63	<u>3,551</u>	18.63
期末可執行	<u>1,652</u>	18.63	<u>3,121</u>	18.73

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 106 年 5 月出售子公司金耘鋼鐵股份有限公司部份股權。

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

合併公司於 106 年度於公開市場以 2,611 仟元取得子公司精剛精密科技股份有限公司部份股權。

由於上述交易並未改變對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ <u>171</u>	\$ _____ -	\$ <u>171</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ <u>27</u>	\$ _____ -	\$ <u>27</u>
<u>備供出售金融資產</u> 國內上市(櫃)股票	\$ <u>16,743</u>	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ <u>16,743</u>

105 年 12 月 31 日：無。

105 年 9 月 30 日：無。

106 年及 105 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— 遠期外匯及換匯交易合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105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	\$ 171	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	4,132,095	3,415,178	3,802,746
備供出售金融資產(註2)	16,743	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	27	-	-
以攤銷後成本衡量(註3)	9,498,162	7,957,742	8,422,572

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

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其

為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。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資產負債評價金額並不重大。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。敏感度分析之範圍尚包括以非功能性貨幣計價之借款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5%時，將使稅前淨利增

加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
稅前（損）益	\$106,647(i)	\$ 53,327(i)	\$ 9,933(i)	\$ 8,795(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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 726,544	\$ 385,056	\$ 428,388
金融負債	381,197	478,624	526,700
具現金流量利率風險			
金融資產	1,325,576	813,099	1,176,622
金融負債	8,605,115	6,838,319	7,198,540

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 5,460 仟元及 4,516 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 1,674 仟元及 0 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度分別為6,983,602仟元、8,599,472仟元及8,152,021仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

106年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	\$ 312,953	\$ 209,617	\$ 348,380	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,900	8,699	46,395	128,203
債務工具	<u>499,942</u>	<u>530,117</u>	<u>2,532,006</u>	<u>5,344,174</u>	<u>163,753</u>
	<u>\$ 812,895</u>	<u>\$ 742,634</u>	<u>\$ 2,889,085</u>	<u>\$ 5,390,569</u>	<u>\$ 291,956</u>

105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	\$ 325,754	\$ 311,883	\$ 374,685	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,900	8,772	46,713	139,802
債務工具	<u>77,187</u>	<u>121,587</u>	<u>1,459,736</u>	<u>5,621,644</u>	<u>181,525</u>
	<u>\$ 402,941</u>	<u>\$ 436,370</u>	<u>\$ 1,843,193</u>	<u>\$ 5,668,357</u>	<u>\$ 321,327</u>

105年9月30日

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

106年9月30日：

總額交割	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
換匯交易合約					
一流出	\$ -	\$ 17,937	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
總額交割					
遠期外匯合約					
一流出	\$ 22,928	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 22,928</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105年12月31日：無。

105年9月30日：無。

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期讓售已收現金金額	期末讓售金額	截至期末已預支金額	已預支金額年利率(%)	金額	度
<u>106年1月1日至9月30日</u>								
玉山銀行	\$ 16,874	\$ 58,959	\$ 51,601	\$ 24,232	\$ 6,733	1.58%	\$ 200,000	
元大銀行	-	10,606	7,399	3,207	2,500	2%	20,000	
匯豐銀行	EUR 1,046	EUR 5,636	EUR 5,621	EUR 1,061	EUR -	-	USD 13,000	
	GBP 1,744	GBP 6,592	GBP 7,062	GBP 1,274	GBP -	-		
	USD 8,602	USD 64,283	USD 61,803	USD 11,082	USD 1,008	2.57%		
	AUD 420	AUD 2,648	AUD 2,773	AUD 295	AUD -	-		
<u>105年1月1日至9月30日</u>								
玉山銀行	39,743	-	39,743	-	-	-	200,000	
元大銀行	-	-	-	-	-	-	20,000	
匯豐銀行	EUR 730	EUR 5,763	EUR 5,474	EUR 1,019	EUR -	-	USD 13,000	
	GBP 949	GBP 4,922	GBP 4,956	GBP 915	GBP -	-		
	USD 10,727	USD 57,053	USD 57,563	USD 10,217	USD -	-		
	JPY -	JPY 23,550	JPY 23,550	JPY -	JPY -	-		
	AUD 405	AUD 2,299	AUD 2,105	AUD 599	AUD -	-		
	-	55	55	-	-	-		

上述額度可循環使用。

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

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
陳興時	實質關係人
邵慧昌	實質關係人

(二) 對主要管理階層之獎酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 11,330	\$ 11,302	\$ 34,594	\$ 35,345
退職後福利	341	437	1,068	1,299
股份基礎給付	-	73	52	284
	<u>\$ 11,671</u>	<u>\$ 11,812</u>	<u>\$ 35,714</u>	<u>\$ 36,928</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。

本公司於106年3月17日董事會決議與部分主要管理階層簽訂委任經理人合約，於合約期間內，若合併公司違反合約所訂之雙方合意終止條件時，須給付委任經理人離職福利。

(三) 處分金融資產

106年1月1日至9月30日

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

105年1月1日至9月30日：無。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 76,304	\$ 18,857	\$ 12,857
應收票據	24,000	11,000	16,000
土地	1,162,209	1,162,209	1,162,209
建築物淨額	1,305,730	1,364,653	1,384,483
機器設備淨額	<u>1,139,358</u>	<u>1,296,738</u>	<u>1,429,653</u>
	<u>\$ 3,707,601</u>	<u>\$ 3,853,457</u>	<u>\$ 4,005,202</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，106年9月30日暨105年12月31日及9月30日該股票之金額分別為204,825仟元、208,489仟元及242,777仟元。

三二、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及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
美 元	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 50</u>
歐 元	<u>\$ 17,488</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ -</u>
日 圓	<u>\$ 7,040</u>	<u>\$ 7,664</u>	<u>\$ 9,182</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
合約總價款（折合新台幣）	<u>\$ 1,777,581</u>	<u>\$ 514,120</u>	<u>\$ 363,319</u>
已依合約進度支付價款（折合新台幣）	<u>\$ 520,361</u>	<u>\$ 291,996</u>	<u>\$ 95,087</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 6,792 仟元

(四) 於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 1,190,444 仟元、1,255,347 仟元及 1,254,147 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。

三三、重大之災害損失：無。

三四、重大之期後事項：無。

三五、其 他

(一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106 年 9 月 30 日

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	78,086	30.260 (美元：新台幣)	\$2,362,893
美 金		4,097	6.6491 (美元：人民幣)	123,971
美 金		14	25,008 (美元：越盾)	428
歐 元		6,881	35.750 (歐元：新台幣)	246,010
澳 幣		599	23.705 (澳幣：新台幣)	14,207
英 鎊		3,034	40.560 (英鎊：新台幣)	123,050
日 圓		9,212	0.2691 (日圓：新台幣)	2,479
人 民 幣		79,471	4.5510 (人民幣：新台幣)	361,673

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 1,735	30.260 (美元：新台幣)		\$ 52,505
美 金	9,096	6.6491 (美元：人民幣)		275,253
美 金	879	25,008 (美元：越盾)		26,601
歐 元	1,325	35.750 (歐元：新台幣)		47,357
日 圓	1,646	0.2691 (日圓：新台幣)		443
人 民 幣	10,997	4.5510 (人民幣：新台幣)		50,045
新 台 幣	3,522	0.0330 (新台幣：美元)		3,522

105 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

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

105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	\$	56,253	31.360	(美元：新台幣)	\$	1,764,100		
美金		1,317	6.6823	(美元：人民幣)		41,307		
美金		14	24,500	(美元：越盾)		444		
歐元		5,118	35.080	(歐元：新台幣)		179,555		
澳幣		1,327	23.835	(澳幣：新台幣)		31,623		
英鎊		3,111	40.630	(英鎊：新台幣)		126,407		
日圓		2,628	0.3109	(日圓：新台幣)		817		
人民幣		1,540	4.693	(人民幣：新台幣)		7,228		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		5,938	31.360	(美元：新台幣)		186,210		
美金		16,850	6.6823	(美元：人民幣)		528,418		
美金		787	24,500	(美元：越盾)		24,681		
歐元		104	35.080	(歐元：新台幣)		3,654		
新台幣		68,872	0.0319	(新台幣：美元)		68,872		
日圓		4,381	0.3109	(日圓：新台幣)		1,362		

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

功能性貨幣	106年7月1日至9月30日			105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	30.267 (美元：新台幣)	\$ 1,772		31.717 (美元：新台幣)	(\$ 1,720)	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	7,576		1 (新台幣：新台幣)	(51,645)	
人民幣	4.5395 (人民幣：新台幣)	2,652		4.7584 (人民幣：新台幣)	(3,617)	
越盾	0.00121 (越盾：新台幣)	(1,158)		0.00130 (越盾：新台幣)	(923)	
		<u>\$ 10,842</u>			<u>(\$ 57,905)</u>	
功能性貨幣	106年1月1日至9月30日			105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	30.539 (美元：新台幣)	(\$ 1,636)		32.428 (美元：新台幣)	(\$ 2,101)	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(55,673)		1 (新台幣：新台幣)	(74,645)	
人民幣	4.4890 (人民幣：新台幣)	5,095		4.9315 (人民幣：新台幣)	(5,350)	
越盾	0.00122 (越盾：新台幣)	(1,031)		0.00135 (越盾：新台幣)	(1,066)	
		<u>(\$ 53,245)</u>			<u>(\$ 83,162)</u>	

(二) 子公司禾揚投資股份有限公司於106年2月辦理現金增資，本公司已依持股比例認列，相關投資公司資訊請參見附表七。

- (三) 本公司於 106 年 2 月 24 日董事會決議增資歐美行銷通路一案，截至財務報表發布日尚未增資。
- (四) 本公司於 106 年 2 月 24 日董事會決議與國內外關鍵性投資人策略聯盟。106 年 4 月 14 日本公司與光洋應用材料科技股份有限公司舉行聯合法說會宣布合作榮光專案。本公司持續積極與國內外策略投資人尋求合作機會。
- (五) 本公司於 106 年 3 月 17 日董事會決議降低部分境外子公司持股一案，截至財務報表發布日尚未處分。
- (六) 本公司於 106 年 5 月處分金耘鋼鐵股份有限公司股權共計 11,110 仟股予子公司及實質關係人等，此次認購並未改變對其之控制。
- (七) 本公司於 106 年 6 月 2 日股東會通過私募現金增資發行普通股一案，截至財務報表發布日尚未辦理。

三六、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。(附表三)
- 5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
- 6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
- 7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
- 8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
- 9. 從事衍生工具交易。(附註七)
- 10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
- 11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

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

榮剛材料科技股份有限公司

精剛精密科技股份有限公司

金耘鋼鐵股份有限公司

FAITH EASY ENTERPRISES LTD.

其 他

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 6,155,144	\$ 5,603,885	\$ 274,549	\$ 340,528
精剛精密科技股份有限公司	764,886	523,682	(23,251)	12,408
金耘鋼鐵股份有限公司	1,389,647	1,041,176	67,003	35,722
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,283,279	1,574,929	31,586	37,988
其 他	<u>581,619</u>	<u>369,695</u>	(<u>7,941</u>)	(<u>10,070</u>)
繼續營業單位總額	10,174,575	9,276,489	341,946	392,239
減：營運部門間之收入或損益	(<u>3,290,557</u>)	(<u>2,800,683</u>)	<u>21,054</u>	<u>19,645</u>
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 6,884,018</u>	<u>\$ 6,475,806</u>	<u>363,000</u>	<u>411,884</u>
利息收入			4,999	1,661
其他收入			30,677	43,558
其他利益及損失			(86,499)	(105,170)
財務成本			(114,927)	(103,875)
採權益法認列之關聯企業損益之份額			<u>1,839</u>	<u>-</u>
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 199,089</u>	<u>\$ 248,058</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本及採權益法認列之關聯企業損益之份額。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證情形

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證公司名稱	被背書保證者名稱	背書保證種類	證對關係 (註 2)	對象關係 (註 2)	單一企業背書保證之金額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以資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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	背書保證	1	1	\$ 2,333,680 (註 3)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	10,000			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	背書保證	2	2	2,333,680 (註 3)	265,160	265,160	227,136	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	背書保證	2	2	2,333,680 (註 3)	65,000	61,000	3,031	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	廣州金柱特殊金屬有限公司	背書保證	3	3	2,333,680 (註 3)	64,000	60,800	46,743	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興金柱特殊金屬有限公司	背書保證	3	3	2,333,680 (註 3)	170,550	83,200	24,844	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	西安金柱特殊金屬有限公司	背書保證	3	3	2,333,680 (註 3)	90,600	85,800	40,188	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	聚曜企業有限公司	背書保證	3	3	2,333,680 (註 3)	66,000	-	-	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興朔陽金屬材料科技有限公司	背書保證	3	3	2,333,680 (註 3)	48,000	48,000	15,153	無			Y	N	Y
1	金柱鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	背書保證	2	2	405,976 (註 4)	39,900	39,900	\$ -	無		\$ 4,667,360 (註 3)	N	N	N
1	金柱鋼鐵股份有限公司	金柱鋼鐵股份有限公司 (越南)	背書保證	3	3	405,976 (註 4)	41,414	40,351	6,172	無			N	N	N
2	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	背書保證	1	1	199,498 (註 5)	10,000	10,000	\$ -	10,000			N	Y	N

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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

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

註 3：1. 個別對象背書保證最高限額 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。

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。

註 5：1. 個別對象背書保證最高限額 997,488 (淨值) $\times 20\% = 199,498$

2. 背書保證最高限額 997,488 (淨值) $\times 40\% = 398,995$

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國106年1月1日至9月30日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	交易對象(註2)	關係(註2)	期		初買入(註3)		賣出		註		3		期		末額
				數	金額	數	金額	價	帳面	處分	損益	數	金額			
金錕鋼鐵股份有限公司	股票 榮剛材料科技股份有限公司	不適用	不適用	2,835	\$ 46,772	22,025	\$ 523,934	8,506	\$ 195,464	\$ 191,243	\$ 4,221	16,354	\$ 379,463			
	備供出售金融資產 — 流動															

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券係採權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達3億元或實收資本額20%。

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

註5：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註 1)	與有價證券發行人之關係(註 2)	帳列	日期	股數(仟股)	帳面金額(註 3)	持股比例(註 3)	公允價值	備註(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 股票	—	無活絡市場之債務工具投資		100 仟單位	\$ -	-	\$ -	
榮剛材料科技股份有限公司	承泓鋼鐵股份有限公司 股票	無	以成本衡量之金融資產		3	-	1%	-	
	唐晟金屬股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產		750	-	15%	-	
	太世科網路行銷股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產		250	-	-	-	
	中央租賃股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產		300	-	-	-	
	光洋應用材料科技股份有限公司 股票	無	備供出售金融資產—流動		1,046	16,743	-	16,743	
正端投資股份有限公司	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		1,335	26,822	-	26,822	
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—非流動		16,354	328,721	4%	328,721	
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—非流動		13,796	277,300	3%	277,300	
睿剛投資股份有限公司	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		7,700	154,787	2%	154,787	
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	備供出售金融資產—非流動		6,140	123,386	1%	123,386	
精剛精密工業股份有限公司	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		2,059	9,515	8%	-	
睿剛投資股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	以成本衡量之金融資產		1,335	20,025	3%	-	
禾揚投資股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	以成本衡量之金融資產		2,000	30,000	5%	-	

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七。

註 6：子公司業於合併報表沖銷。

蔡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106年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易之情形及原因	應收(付)票據、帳款	備註(註2)
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間	佔總應收(付)票據、帳款之比率			
蔡剛材料科技股份有限公司	金松鋼鐵股份有限公司	子公司	銷貨	\$ 943,288	15%	月結30天T/T	無顯著不同	應收帳款 \$ 118,545	9%
蔡剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷貨	423,072	7%	月結60天T/T	無顯著不同	應收帳款 153,806	12%
蔡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	銷貨	406,435	7%	月結30天T/T	無顯著不同	應收帳款 43,772	3%
金松鋼鐵股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	943,288	75%	月結30天T/T	無顯著不同	應付帳款 118,545	67%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	蔡剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	423,072	80%	月結60天T/T	無顯著不同	應付帳款 153,806	79%
精剛精密科技股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	406,435	56%	月結30天T/T	無顯著不同	應付帳款 43,772	73%
金松鋼鐵股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	聯屬公司	銷貨	153,818	12%	月結30天T/T	無顯著不同	應收帳款 7,630	2%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金松特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷貨	103,275	19%	月結90天T/T	無顯著不同	應收帳款 56,938	20%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷貨	216,286	40%	月結90天T/T	無顯著不同	應收帳款 115,472	40%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金松特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷貨	101,689	19%	月結90天T/T	無顯著不同	應收帳款 84,580	43%
精剛精密科技股份有限公司	金松鋼鐵股份有限公司	聯屬公司	進貨	153,818	21%	月結30天T/T	無顯著不同	應付帳款 7,630	13%
廣州金松特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進貨	103,275	34%	月結90天T/T	無顯著不同	應付帳款 56,938	88%
浙江嘉興翔陽特殊金屬有限公司	浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷貨	139,828	49%	月結90天T/T	無顯著不同	應收帳款 77,936	58%
浙江嘉興翔陽特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進貨	216,286	87%	月結90天T/T	無顯著不同	應付帳款 115,472	94%
浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽特殊金屬有限公司	聯屬公司	進貨	139,828	46%	月結90天T/T	無顯著不同	應付帳款 77,936	59%
西安金松特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	進貨	101,689	72%	月結90天T/T	無顯著不同	應付帳款 84,580	57%

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 106 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	平均週轉率	逾期逾金	應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
						金額	方式		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	\$ 153,806	3.78	\$ 31,873	-	\$ 50,528	\$ -	
榮剛材料科技股份有限公司	金鈺鋼鐵股份有限公司	母公司	118,545	11.89	-	-	108,977	-	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽特殊金屬有限公司	聯屬公司	115,472	1.65	30,983	-	24,135	-	

註：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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 額 交 易 條 件	情 形 估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%) (註 3)
			目 科	金		
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	應收帳款	\$ 7,328	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	49,068	無顯著不同	1%
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	應收帳款	153,806	無顯著不同	1%
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	423,072	無顯著不同	6%
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	15,233	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	應收帳款	118,545	無顯著不同	1%
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	943,288	無顯著不同	14%
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	應收帳款	43,772	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	銷貨收入	406,435	無顯著不同	6%
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	加工收入	22,873	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	1	其他收入	12,368	無顯著不同	-
1	精剛材料科技股份有限公司	3	應收帳款	13,776	無顯著不同	-
1	精剛材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	40,938	無顯著不同	-
1	精剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款及其他應收款	16,741	無顯著不同	1%
1	精剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入及加工收入	57,659	無顯著不同	1%
1	精剛材料科技股份有限公司	3	應收帳款	59,821	無顯著不同	-
1	精剛材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	90,480	無顯著不同	1%
1	精剛材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	7,178	無顯著不同	-
2	宏剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	12,713	無顯著不同	-
2	宏剛材料科技股份有限公司	3	銷貨收入	8,481	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	5,970	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	52,497	無顯著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	84,580	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	101,689	無顯著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	19,993	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	55,802	無顯著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	115,472	無顯著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	216,286	無顯著不同	3%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	56,938	無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	103,275	無顯著不同	2%

(接次頁)

(承前頁)

編 號 (註1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象 與 交 易 人 之 關 係 (註2)	交 科	易		往		情 形
				目	金	額	交	
4	金軋鋼鐵股份有限公司	3	應收帳款		\$ 11,754	無顯著不同		-
4	金軋鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	RAINBOW SHINES LIMITED	63,343	無顯著不同		1%
4	金軋鋼鐵股份有限公司	2	應收帳款	RAINBOW SHINES LIMITED	6,436	無顯著不同		-
4	金軋鋼鐵股份有限公司	2	銷貨收入	榮剛材料科技股份有限公司	56,510	無顯著不同		1%
4	金軋鋼鐵股份有限公司	3	應收帳款	榮剛材料科技股份有限公司	22,820	無顯著不同		-
4	金軋鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	80,969	無顯著不同		1%
4	金軋鋼鐵股份有限公司	3	應收帳款	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	7,630	無顯著不同		-
4	金軋鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	精剛材料科技股份有限公司	153,818	無顯著不同		2%
5	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	精剛材料科技股份有限公司	24,206	無顯著不同		-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	金軋鋼鐵股份有限公司(越南)	67,717	無顯著不同		1%
6	廣州金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	金軋鋼鐵股份有限公司(越南)	8,315	無顯著不同		-
6	廣州金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	浙江嘉興金軋金屬材料科技有限公司	10,630	無顯著不同		-
6	廣州金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	RAINBOW SHINES LIMITED	7,274	無顯著不同		-
7	浙江嘉興金軋金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	30,662	無顯著不同		-
7	浙江嘉興金軋金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	5,690	無顯著不同		-
8	西安金軋特殊金屬有限公司	3	應收帳款	天津金軋特殊金屬有限公司	9,613	無顯著不同		-
8	西安金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	浙江嘉興金軋金屬材料科技有限公司	15,937	無顯著不同		-
9	天津金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	浙江嘉興金軋金屬材料科技有限公司	6,788	無顯著不同		-
10	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	浙江嘉興金軋金屬材料科技有限公司	77,936	無顯著不同		-
10	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	浙江嘉興金軋金屬材料科技有限公司	139,828	無顯著不同		2%
10	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	浙江嘉興金軋金屬材料科技有限公司	5,790	無顯著不同		-
10	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	天津金軋特殊金屬有限公司	5,744	無顯著不同		-

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊，所在地區與相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原 本 期 末 日	始 期 末 日	資 金 額 期 末 上 期 末	未 股 數 (仟 股)	比 率	持 有 權 面 積	有 被 投 資 公 司 本 本 額	本 期 損 益 額 (註 2)	本 期 認 列 之 損 益 額 (註 2 、 3)	註
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司	台 SAMOA	一般投資業	\$ 4,996	\$ 4,996	4,996	500	49%	\$	2,553	1,932	(\$ 68)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	台	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	192,558	6,000	96%	\$	341,020	24,031	23,078	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金柱鋼鐵股份有限公司	台	特殊鋼、鐵鋼、超合金材料之軋輪、加工買賣	83,873	198,560	198,560	8,125	20%	\$	80,308	60,224	17,234	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台	鈦合金等之產銷業務	293,643	291,032	291,032	23,849	29%	\$	208,938	47,309	14,859	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台	特殊鋼之製造加工與銷售業務	296,429	296,429	296,429	13,622	50%	\$	63,010	29,804	14,867	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美 國	合金鋼之銷售業務	11,915	11,915	11,915	1,530	85%	\$	55,039	337	287	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台	一般投資業	113,585	70,000	70,000	9,906	33%	\$	-	5,584	153	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	Seychelles	一般投資業	535,164	441,879	441,879	18,000	100%	\$	510,592	8,538	8,538	子公司
金柱鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	89,065	3,122	97%	\$	75,819	2,896	不適用	孫公司
金柱鋼鐵股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台	一般投資業	99,208	55,000	55,000	8,447	28%	\$	104,281	5,584	不適用	子公司
金柱鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台	特殊鋼之製造加工與銷售業務	58,651	58,651	58,651	3,110	11%	\$	14,369	29,804	不適用	子公司
金柱鋼鐵股份有限公司	宏剛投資股份有限公司	台	一般投資業	50,000	-	-	5,000	25%	\$	48,840	1,364	不適用	孫公司
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台	特殊鋼之製造加工與銷售業務	44,814	44,814	44,814	2,059	8%	\$	9,515	29,804	不適用	子公司
精剛精密科技股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台	一般投資業	94,208	50,000	50,000	7,947	26%	\$	70,190	5,584	不適用	子公司
精剛精密科技股份有限公司	榮剛投資股份有限公司	台	一般投資業	150,000	-	-	15,000	75%	\$	131,843	1,364	不適用	孫公司
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	18,000	15,000	15,000	18,000	100%	USD	515,563	8,538	不適用	孫公司
RAINBOW SHINES LIMITED	金柱鋼鐵股份有限公司(越南)	越 南	合金鋼之產銷業務	3,000	3,000	3,000	-	100%	USD	69,334	2,637	不適用	曾孫公司
榮剛材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台	材料批發業	39,600	39,600	39,600	3,300	18%	\$	41,147	5,738	1,045	關聯企業
金柱鋼鐵股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台	材料批發業	30,000	30,000	30,000	2,500	14%	\$	31,173	5,738	不適用	關聯企業
永揚投資股份有限公司	成剛投資股份有限公司	台	一般投資業	1,350	1,350	1,350	11	23%	\$	1,350	-	不適用	關聯企業
永揚投資股份有限公司	金柱鋼鐵股份有限公司	台	一般投資業	30,000	-	-	2,000	5%	\$	27,962	60,224	不適用	兄弟公司
榮剛投資股份有限公司	金柱鋼鐵股份有限公司	台	一般投資業	20,025	-	-	1,335	3%	\$	18,665	60,224	不適用	兄弟公司

註 1：公開發行公司如投有國外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「期末特股情形」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，應填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各被投資公司之損益金額，除得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 4：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：外幣及新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	匯出資額	或收金額	回自台灣匯回金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股之比例	本投資(註2)	認損(註2)	列損(註2)	帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
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)	(一)	USD 2,837	HK 700	-	\$ -	-	USD 2,837	HK 700	9,105	96%	\$ -	(一)-3	10,148	127,913	-
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)	(一)	-	-	-	-	-	-	-	7,185	96%	-	(一)-3	7,421	210,273	-
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)	(一)	USD 3,300	(註4)	-	-	-	USD 3,300	(註4)	4,613	96%	-	(一)-3	4,331	141,726	-
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)	(一)	-	(註5)	-	-	-	-	(註5)	2,368	96%	(	(一)-3	1,976	60,654	-
浙江嘉興興桐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)	(一)	USD 15,000	3,000	3,000	-	-	USD 18,000	3,000	9,376	100%	(	(一)-3	9,376	496,909	-

本大陸地區	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額
USD 24,137	HK 700	USD 2,837	HK 700	USD 3,300	(註4)	USD 15,000	(註5)	3,000	USD 18,000	(註5)	9,105	96%	\$ -	(一)-3	10,148	127,913	-	
\$ 795,838	(USD 26,300)	\$ 5,430,528	(註3)															

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
 2. 經台灣母會會計師事務所查核之財務報表。
 3. 其他未經會計師核閱之財務報表。

註 3：合併淨值 9,050,880x60% = 5,430,528。

註 4：係西陸摩亞亞輝賢企業有限公司 (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：係西陸摩亞亞輝賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 以盈餘轉作西安金松特殊金屬有限公司之股本。

註 6：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

關係人名稱	交易類型	進、銷		貨價		易付		條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款		未實現毛利金額
		金額	百分比	價格	交價	款期	金額		百分比		
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	\$ 65,782	1%	常	正	月結 90 天	\$ 25,791	無顯著不同	2%	\$ 3,446	
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	51,601	1%	常	正	月結 90 天	12,835	無顯著不同	1%	18,333	
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	47,176	1%	常	正	月結 90 天	18,403	無顯著不同	1%	2,456	
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	190,253	3%	常	正	月結 90 天	119,778	無顯著不同	9%	10,604	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限 公司	銷貨	178,290	3%	常	正	月結 90 天	79,088	無顯著不同	6%	-	

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

註 2：合併公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表一。

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。