

股票代碼：5009



榮剛材料科技股份有限公司

112 年度年報

本年報查詢網址：

公開資訊觀測站 <http://mops.tse.com.tw>

公司網站 <https://www.gmtc.com.tw/tw>

113 年 03 月 31 日刊印

(一)本公司發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓 名：康永昌

職 稱：總經理

電 話：(06)6520031

e-mail：yc.kang@gmtc.com.tw

本公司代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓 名：李郁真

職 稱：執行副總經理

電 話：(06)6520031

e-mail：alyj0937@gmtc.com.tw

(二)總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司及工廠：

地 址：台南市新營區新中路三十五號一樓

電 話：(06)6520031

營運總部：台南市柳營區工二路十號

(三)辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：元大證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市承德路三段 210 號 B1

網 址：www.yuanta.com.tw

電 話：(02)2586-5859

(四)最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

簽證會計師：劉明賢、趙永祥

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

網 址：www.deloitte.com.tw

電 話：(02)2725-9988

(五)海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

(六)公司網址：www.gmtc.com.tw

# 目錄

壹、致股東報告書	5
貳、公司簡介	15
一、設立日期	15
二、公司沿革	15
參、公司治理報告	18
一、組織系統	18
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	24
三、最近年度支付董事、總經理、副總經理之酬金	32
四、治理運作情形	35
五、簽證會計師公費資訊	99
六、更換會計師資訊	99
七、公司董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形	99
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	100
九、持股比例前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	101
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數並合併計算綜合持股比例	102
肆、募資情形	103
一、資本及股份	103
二、公司債辦理情形	108
三、特別股辦理情形	110
四、海外存託憑證辦理情形	110
五、員工認股權憑證辦理情形	110
六、限制員工權利新股辦理情形	110
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：	110
八、資金運用計畫執行情形：本公司各次發行有價證券均已完成且無計畫效益未顯現之情事。	111
伍、營運概況	112
一、業務內容	112
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	123
四、環保支出資訊	124
五、勞資關係	128
六、資通安全管理	130
七、重要契約	132
陸、財務概況	133

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 .....	133
二、最近五年度財務分析 .....	137
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 .....	140
四、最近年度經會計師查核簽證之財務報告 .....	141
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 .....	141
六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，有無發生財務週轉困難情事 .....	141
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 .....	142
一、財務狀況分析-合併 .....	142
二、財務績效分析-合併 .....	142
三、現金流量分析 .....	143
四、最近年度重大資本支出對財務業務影響 .....	144
五、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因改善計畫及未來一年投資計畫 .....	145
六、風險事項分析及其他重要事項 .....	145
捌、特別記載事項 .....	150
一、關係企業相關資料 .....	150
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形 .....	156
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形 .....	156
四、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響事項 .....	157
五、其他必要補充說明事項 .....	157

# 壹、致股東報告書

## 一、112 年營業計劃實施成果

受惠疫後航太需求暢旺，加上俄烏戰爭等國際地緣政治變化，衍生的地緣經濟利基，鞏固差異化競爭優勢，毛利率高的航太用材在今年回溫，有助提升公司獲利能力。而工具鋼產品因下游應用受景氣衝擊大與中國市場復甦緩慢，需求較萎縮。但全年受航太及軍工產業蓬勃發展，112 年全年營收之合併營業額為 13,525,251 仟元，較 111 年成長 9.38%，112 年稅前淨利 2,896,244 仟元，較 111 年成長 11.72%。

### 合併營業額及稅前淨利成長情形

單位：仟元

	營業收入	營業毛利	營業淨利	稅前淨利
112 年	13,525,251	3,644,650	2,374,232	2,896,244
111 年	12,365,317	3,955,630	2,414,961	2,592,521
成長率	9.38%	-7.86%	-1.69%	11.72%

### (一) 預算執行情形

雖受惠於航太產業與軍工產業需求回溫，但下游製造業如汽車產業、模具業受景氣低迷影響接單不如預期，供應鏈庫存有餘之下，讓工具鋼在下半年訂單未見成長，全年營收與獲利小幅未達成預算目標。112 年個體營業收入實際淨額為 12,439,123 仟元，預算達成 95.72%；個體稅後淨利實際為 2,339,563 元，預算達成率達 124.55%。

單位：仟元

年份 項目	112 年個體預算	112 年個體實際	達成率%
營業收入淨額	12,995,061	12,439,123	95.72%
營業毛利	3,649,869	3,101,019	84.96%
營業淨利	2,207,677	2,123,583	96.19%
稅前淨利	2,279,583	2,766,990	121.38%
稅後淨利	1,878,400	2,339,563	124.55%

## (二) 財務收支及獲利能力

1. 本年度合併營業活動之淨現金流入新台幣 2,018,821 仟元，主要係因營收增加、存貨降低及應收帳款週轉提升所致；合併投資活動之淨現金流出新台幣 661,974 仟元，主要係因擴廠購置固定資產所致；合併籌資活動之淨現金流入新台幣 2,658,712 仟元，主要係因發行公司債所致。

### 2. 獲利能力分析(合併)

資產報酬率：9.20%

股東權益報酬率：18.15%

營業利益占實收資本比率：44.00%

稅前利益占實收資本比率：53.68%

基本每股盈餘(稅後)：4.66

## (三) 研究發展檢討說明

因應高階鋼種之開發，榮剛針對熱作工具鋼兼具高強度與韌性之需求，分別開發了新鋼種，可有效應用於壓鑄及鋁擠產業，並於該年 6 月份舉辦新產品發表會。

112 年研發與品質的主要任務重點為：

1. 因應設備更替與法規/ 規範改版之需求，持續與終端客戶商議，擴大認證產品範圍及首件檢驗(FAI)之試製。
2. 持續依鋼種、形狀、尺寸、產出重量，精簡製程作業標準，提升配單排程彈性及有效產出。
3. 煉鋼製程改善，針對原料就源管理及優化配料及製程參數調整事宜，縮短熔煉時間與精進鑄錠內外部品質水準。
4. 模具材料實體測試持續蒐集資料驗證，建立高階工具鋼國產化
5. 擴大可供應之軋棒尺寸及鋼種。
6. 進行 50T 導入生產之作業各項準備，以利後續熱試車進行。
7. 持續研發新產品:鏡面鋼、冷作與熱作鋼

## 二、113 年營業計劃概要

### (一) 業務發展

112年受到高利率、高通膨與中國疫後經濟表現不如預期等因素影響，令全球終端產品需求疲弱，導致各國製造業活動放緩，加上俄烏戰爭及以哈衝突至今未歇，對全球經濟發展和社會穩定產生影響。

國際主要預測機構皆認為113年全球經濟成長速度較112年略低，不過仍預期全球商品貿易呈現復甦態勢，有助於台灣對外貿易表現可望漸趨穩定，海內外業務發展計畫歸納如下：

內銷市場：隨著通膨的逐漸緩解，全球經濟持續復甦，113年國內機械/模具/汽車業需求也會隨之增長。

榮剛為在地深耕的企業，致力於不斷精進生產製程，並擴充產品尺寸和型態的供應，在新發表的高階工具鋼產品帶動下，預期一般工業用材也能隨之擴展，預期連續澆鑄機開始量產後，將增加一般商業用鋼材成本競爭力，將可預料未來在內需市場上能夠擴大服務範圍，為國內各產業提供更多自製化/客製化材料選擇。

海外市場：面對通膨的逐漸緩解，同時美國基建...等議題在未來數年內將持續發燒，加上地緣政治衍生而出的轉單效益以及國際軍工技術移轉議題，將推動鋼鐵市場買氣持續熱絡。針對全球碳排...等相關議題及配套措施，正積極建置與國際接軌。

榮剛除了持續深耕航太、能源、油氣等High Value產業之外，持續提供有競爭力的產品和積極布局開發高階工具鋼產品，以進攻歐美日高端應用市場。在新建置的設備陸續量產後，預期可提升一般工業/商業用材的競爭力，將可更全面的供應市場相關產品。

### (二) 產品發展：

新產品/新製程開發：

113年除了持續擴大高階熱作鋼於終端使用者之模具應用實績外，新產品也持續開發於今年上市，其主要用於精密塑膠模具產業，替代國外鋼廠競品，提升國內整體自主技術能量與成本競爭力。

113年在配合上述產品線的經營重點工作如下：

#### 1. 生產面：

兩廠生產設備擴增與調整已定位完成，各自發揮生產具競爭力的產品，首先是新設備量產之稼動率提高，管控成本並建立更完善的維修能量，其次是著重在生管物流精確化、排單邏輯及系統介面順暢，讓新產品線順產進入市場，新的鍛造設備也將去化鋼水的出海口，實質上的特殊鋼一貫化生產也於今年完成，成為台灣最完整的條棒鋼生產基地。

## 2.銷售面：

- a. 因應新產線擴增、擴大全尺寸全鋼種之銷售總量。
- b. 增加工具鋼各區域市場佔有率。
- c. 美洲市場：航太、油氣復甦，基礎建設需求增加，有助於市場穩定。
- d. 歐洲市場：航太產業將穩定接單，因應歐洲碳稅課徵議題，銷售模式的改變佈局該市場的訂單安排。
- e. 亞洲市場：印度市場因內需強，市場穩定。

## 3. 研發面：

因應 50T 煉鋼廠將進入試俾、生產階段，目前已進行細部製程規劃，將於 Q2-Q4 分階段進行相關生產、測試、調整，讓新廠功能發揮、品質與品級均能達到設定的目標、搭配設備產能擴大為市場注入更好的產品。

### (三) 113 年公司經營方針

本年度營業目標預定銷售特殊鋼棒 129 仟噸，並市場需求變動調整產品比重，榮剛面對疫後各區域市場型態的多變，113 年在國際市場的經營仍必須因應快速變動的特色調整接單組合，才能在競爭的市場續保佔有率。

今年的經營方針的重點如下：

1. 營業規模持續擴大。
2. 健全生產排程體系確保生產流暢性，增加物流速度。
3. 新產線之製程設計與改善。
4. 降低在製品庫存。
5. 銷售與採購策略相互搭配，建立低價的原料庫存。

### 三、未來公司發展策略

榮剛市場以出口為主，外銷比例已來到 87%，行銷全球近 50 個國家，面對全球競爭者與多變的國際局勢，銷量與價格、成本與品質決定了戰場，低價且充足的購料機制、以及製程成本管控是擴大市佔最重要的策略：

#### (一)行銷策略：

1. 建立亞洲工具鋼市佔第一的目標策略。
2. 擴大 6 系列功能性不銹鋼全球市佔率，持續朝航太、能源、油氣、軍工等需認證之產業發展。
3. 強化東北亞及東南亞與印度市場拓展。
4. 新產品國內銷售網與全球佈局之規劃。
5. 擴大高清淨鋼的設備與市場。



## (二) 生產策略：

- 1.兩廠區生產定位執行，進行生產流程再設計。
- 2.提升不同尺寸區間競爭力，專業化分工規模生產，降低成本。
- 3.持續製程改善，提高生產效率，往大往小延伸提升競爭力，穩定製造品質。
- 4.擴充高清淨鋼生產設備。
- 5.綠電之建置與節能減碳的生產流程設計，降低對環境的衝擊，為綠能環保善盡責任。

## (三) 人力資源：

員工一向是公司最重視的資產，員工持續成長與精進是推動公司動力的來源，藉由訂定相關規章與規範具體保障員工權益，以及具激勵性的薪資紅利制度、體貼的生活照顧，以及免費的優惠福利，期使員工皆能安心工作。

為因應全球市場變遷以及世代傳承交替的需求，內部進行有效率的人力調度與管理，功能性組織改造。此外公司在穩定獲利之下連續三年調薪，繼 111、112 年各調薪 5%、3%，113 年調薪 4% 與員工共享經營成果。

另外，鼓勵並補助同仁在職進修，與台鋼科大產學合作開設碩士在職班、新型專班..等，透過多元、多贏的產學合作人才育成平臺，培育優秀人才，為雙方創造多贏。

## 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

### (一) 經濟環境面：

112 年，全球進入了數十年未見的動盪期，美國經濟衰退、聯儲局不斷加息、OPEC 減產對油價刺激有限；與此同時，頻繁的地緣政治衝突，以巴衝突外溢至紅海，加上俄烏戰爭及各國升息的影響，讓全球經濟成長放緩紛紛下修成長率。

113 年全球經濟成長預估約 2.9%，主要是預估美國和中國經濟的成長力道不足，讓全球經濟的成長遲緩；而新興國家內需強勁如印度、東南亞地區，其成長率高於 4%。

鋼鐵產業受到新興國家基礎建設需求以及俄烏戰爭後復原的需求、高通膨和高利率漸緩的影響下，鋼鐵業將擺脫 112 年低迷的陰霾逐漸走向成長之路。

### (二) 產業面環境分析

112 年全球經濟經歷了疫後的動盪演變和重組。美國、中國兩大經濟體復甦不如預期，聯儲局不斷加息；頻繁的地緣政治衝突等均對各產業產生不同的影響，以下針對幾個與特殊鋼相關的重要產業推測分析進行說明：

## 一、航空產業:

109 年的 COVID-19 疫情讓航空產業過了近 3 年冰凍期，112 航空業走出陰霾，AIRBUS 預測到 2042 年時，全球建置機隊規模將至 46,560 架，其中 23,680 架是新增客機，17,170 架用於汰換舊機。隨著各國旅遊及商務已恢復常態，航太供應鏈需求也逐漸調整應有的庫存水準，帶動材料端的出貨。

客機主要市場仍是亞洲區域，亞洲仍持續引領全球航空業的蓬勃發展。

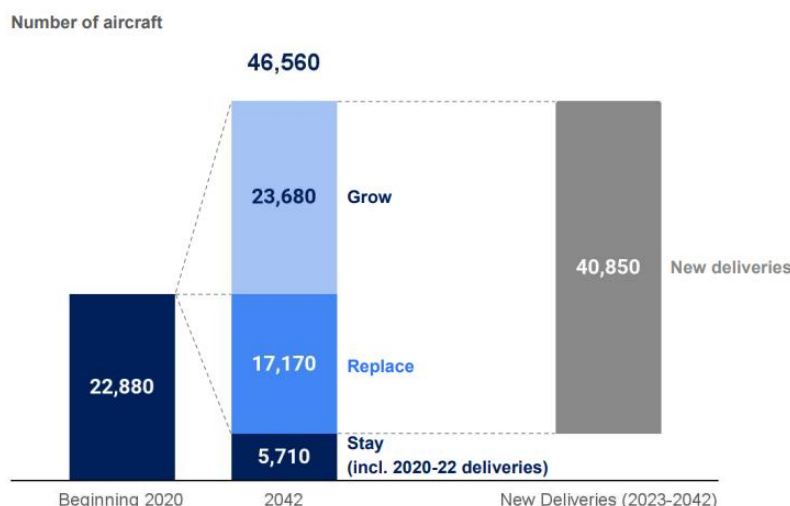


圖 2023-2042新機需求預測

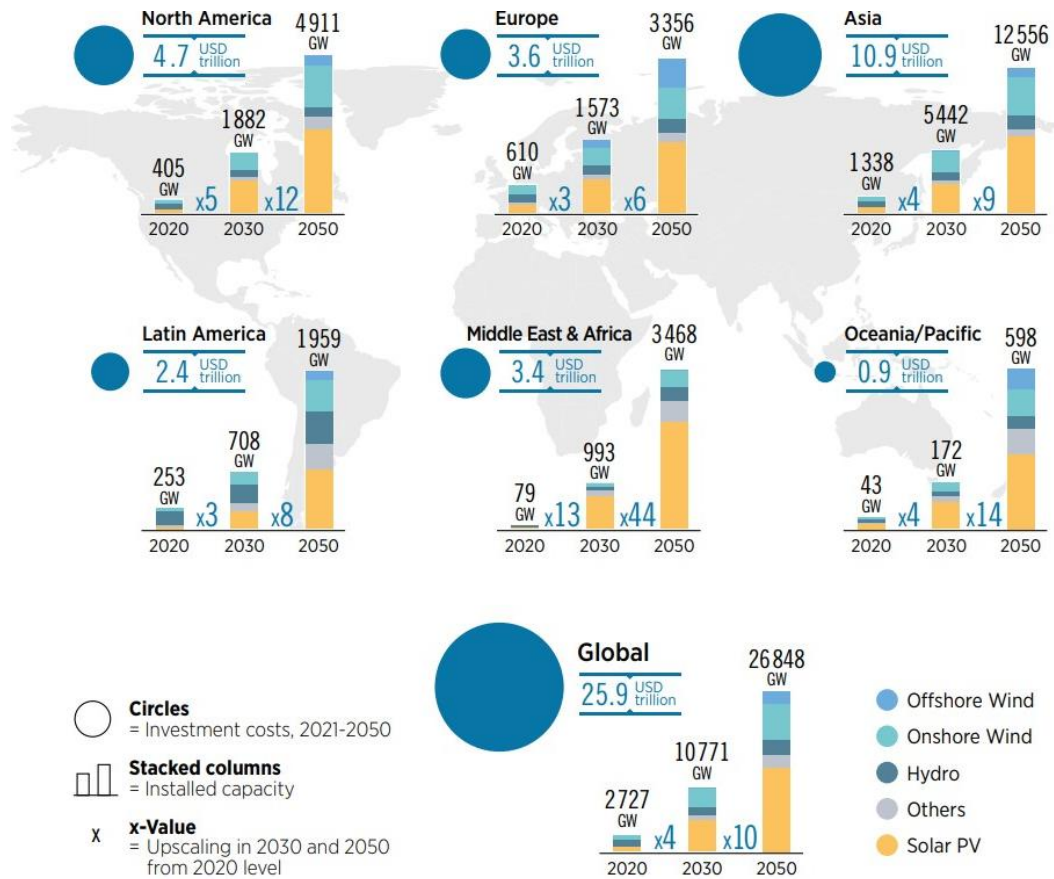
資料來源：AIRBUS,GlobalMarketForecast2023-2042

## 二、能源產業

隨著全球關注氣候變遷減少碳排放的問題，世界各國都在大力發展各種綠能，如風力、太陽能等再生能源。依據國際可再生能源機構(IRENA)的研究報告，在 1.5°C 模擬情景之下，到 119 年，亞洲、北美和歐洲在可再生能源裝機容量的需求約占全球 83%，其中亞洲需要將可再生能源裝機容量擴大四倍，而北美和歐洲則必須增加裝機容量，分別增加了大約五倍和三倍，全球累計投資將可達 25.9 兆美元。

受到烏俄戰爭的影響，俄羅斯限制了天然氣和石油供應，導致能源價格劇烈波動，同時也提高能源產業需求，有利於能源產業發電機渦輪葉片材料需求提升，再搭配氣候變遷減零碳排議題發酵，對於能源市場我司仍持樂觀的態度寄予厚望。

圖為 2020 年、2030 年、2050 年各區域可再生能源總裝機容量與累計投資

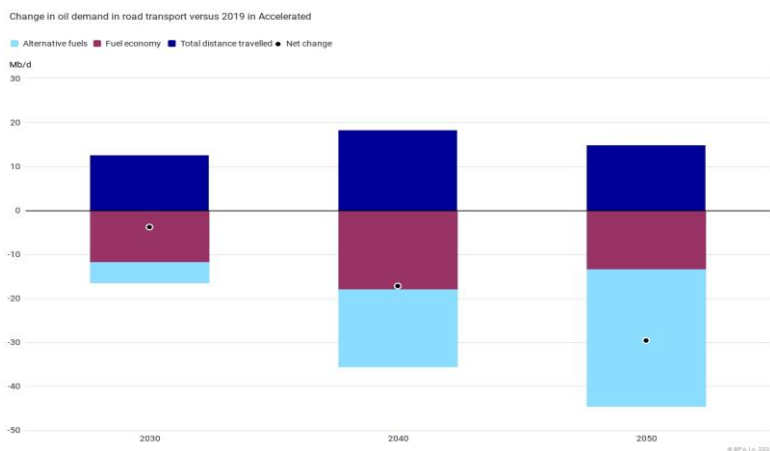


資料來源: IRENA, World Energy Transitions Outlook 2022

### 三、油氣產業

全球石油需求將在未來 10 年左右保持穩定，其後將逐步下降，部分原因是隨著車輛變得更加高效並且越來越多地使用替代能源作為燃料如電力，道路運輸中的石油使用量下降；新興國家因經濟發展對石油的需求是小幅成長。

風能和太陽能裝置容量將大幅增加替代石油減量的電力，太陽能和風能技術和生產成本也會隨著增建的增加而下降，最後趨於穩定。



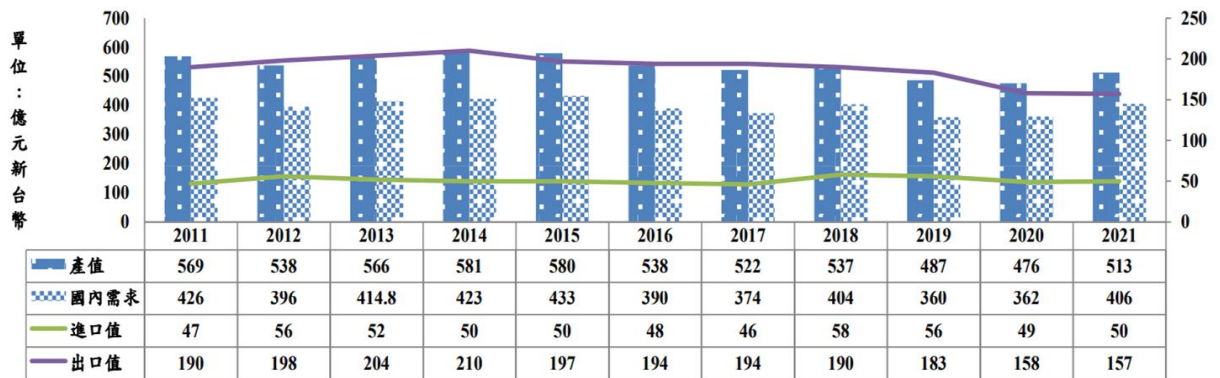
資料來源: BP, Energy Outlook

#### 四、模具市場

台灣模具業的產值相當穩定，材料主要應用在塑膠模具、壓鑄模具、鍛造模具等，台灣也是 3C 產品如筆電、手機等消費性電子產品的生產重鎮，近幾年其需求提升，也使模具產業訂單增加；加上汽車產業的成長讓鋁擠型模需求也增加，使得合金工具鋼、塑膠膜具鋼等材料的需求也在這幾年成長不少。

目前國內模具材料仍需靠進口補足自給之不足，尤其是在高階模具鋼材料，長期以來以進口料為主，依據金屬中心的推估內需大約為 4.5 萬-5.0 萬噸。

榮剛近幾年積極投入高階模具材料的研發，於 2023 年成功推出二次重熔級的熱作工具鋼，主要用在壓鑄與鋁擠型模，透過專精的合金調製技術與先進的生產設備，該材料的韌性、耐高溫強度、耐疲勞性均有良好的展現，並使模具的使用壽命延長，也讓模具業者的競爭力提高。



#### 五、汽車產業：

近幾年受疫情影響改變人們搭乘交通工具的習慣，汽車產業自2020年起銷量大幅成長，其中熱作工具鋼應用在汽車產業最多，幾乎佔了一半，未來在汽車銷量不斷成長下，帶動汽車模具的需求讓合金工具鋼的需求也隨之增加。

其次，環保意識抬頭車輛外觀與結構件，均朝向輕量化、節能化與電動化發展，因此材料與結構強度也跟著改變，模具與材料之開發也需隨之轉型。

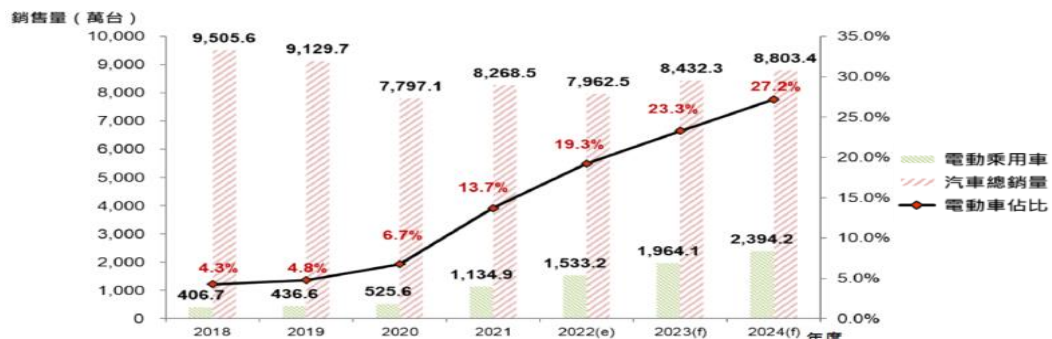


圖13 全球汽車銷售趨勢圖

資料來源：OICA(2022/10)；金屬中心彙整

### (三) 鋼鐵產業：

世界鋼鐵協會對 113 全球鋼鐵需求成長率預測約為 1.9%，鋼鐵需求較 112 年增加 3,460 萬噸，主要成長的地區歐洲、印度、亞洲。

台經院也預估 113 年台灣經濟成長率達 3.15%，較原先預測上修 1.72%，為 112 年 GDP 預期成長率之近兩倍。

113 年，伴隨製造業投資大幅回溫，新興科技、淨零排放等投資需求持續加持，地緣政治風險降溫、歐美升息趨緩下，全球鋼市表現可望優於去年。

然而以哈衝突、烏俄戰爭與中東地緣政治風險的不確定性影響，以及歐盟 CBAM 生效及全球淨零排放的要求，都將影響鋼鐵成本，仍需持續觀察。

經濟體	百萬噸			年增率(%)		
	2022	2023(e)	2024(f)	2022	2023	2024
西歐+英國	152.0	144.3	152.7	-7.8	-5.1	5.8
其他歐洲	39.2	45.0	47.3	-2.5	14.9	5.1
俄烏及獨立國協	51.6	54.6	55.2	-12.0	5.8	1.1
北美	132.9	134.1	136.1	-3.0	0.9	1.5
中南美	44.9	44.2	45.1	-11.5	-1.6	2.2
非洲	39.5	37.9	39.9	0.8	-4.1	5.4
中東	57.1	56.1	57.9	7.7	-1.7	3.2
亞洲及太平洋	1,265.3	1,298.3	1,314.9	-2.7	2.6	1.3

Source: Source: Worldsteel Short Range Outlook, 2023/10

資料來源：台經院整理

### (四) 法規環境與總體經營環境

近年來全球鋼鐵保護主義持續加溫中，合金工具鋼全球市場競爭尤其激烈。

疫情發生後各國仍對市場祭出不少鋼鐵關稅配額進口策略或加徵進口稅，以保護該地區的市場衝擊，直到 112 年這些措施並未鬆綁，全球冷戰局勢尚未解決，牽動市場板塊的挪移。

台灣為礦物資源缺乏的國家，合金鐵原料倚賴進口，易受國際原物料價格波動，致使生產成本控管不易，增加鋼鐵業者壓力。

1. 合金工具鋼全球市場競爭依舊激烈：

2. 各國貿易障礙持續存在

(1)美國鋼鐵 232 貿易障礙：部份鋼品已取得豁免，但該措施美國仍繼續執行。

(2)歐盟：鋼鐵關稅配額之貿易障礙持續。

(3)RCEP 簽訂：鋼鐵產業在東南亞戰場都是價格戰，雖在關稅影響上未立即發生，長期而言對台灣鋼鐵業者都是壓力之一



3. 近幾年全球地緣政治摩擦均牽動全球經濟也影響鋼鐵業。

4. 碳排議題:

全球淨零趨勢，我國已將推動碳費徵收，未來更將推動有碳稅以及碳邊境管理機制，提升我國產業之國際碳競爭力，鋼鐵業者更需重視。台灣也算鋼鐵出口國，未來也將落實組織碳盤查 產品碳足跡的建立，另外全球對綠色鋼鐵產品需求的呼聲也會越來越高，面對技術面應著重低碳生產製程、設備開發或汰換，以盡早面對未來之產業效應。

綠色補貼也是未來貿易大戰的隱憂，須密切觀察。

5. 用電大戶自備綠電之條款近幾年陸續實施生效，對鋼鐵業用電成本將提高，調整生產時段與綠電選擇也是業者的課題之一。

展望 113 年，各製造業均看好今年景氣回溫，尤其是汽車產業，美國升息趨緩下有利建築業，印度和東南亞的內需均能帶動經濟成長與鋼鐵需求。地緣政治衝突減緩與戰後修復，都讓鋼鐵業在 113 年有望走出 112 年的陰霾。

榮剛經營管理隨時因應大環境變遷而調整，落實內部精實管理、職責專業分工，建立採購庫存機制，擴建產線與設備讓產品更完整，產量再加大，並提升技術含金量，提高研發能量，開發新產品、開拓新領域市場，同時穩健財務端與管控各項成本等，強化市場競爭力，擴大亞洲市占率。最後感謝所有股東支持與認同，112 年全球景氣雖低迷，榮剛經營團隊與員工仍戮力創造股東及員工最大的經營績效，未來我們會繼續努力，為股東繼續帶來獲利與成長。

敬祝各位股東順心如意！

董事長：王炯荼



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

- (一) 設立日期：民國 82 年 3 月 30 日。
- (二) 總公司、工廠之地址與電話：
  - 地址：臺南市新營區新中路 35 號 1 樓。
  - 電話：06-6520031
  - 營運總部：臺南市柳營區工二路 10 號。

### 二、公司沿革

民國82年03月	榮剛重工(股)公司成立，資本額新台幣捌億元，以合金鋼產品之產製、銷售為主要業務。
民國82年09月	通過中華民國商品檢驗局BCIQ ISO-9002認證。
民國83年04月	股東常會決議辦理減資新台幣參億元，同時再辦理現金增資肆億元，增資後資本額為新台幣玖億元。
民國83年10月	榮獲英國標準協會BSI 9002品質系統認證。
民國84年01月	經濟部工業局通過主導性新產品「粉末高速鋼開發計劃」。
民國84年05月	股東常會決議辦理現金增資壹拾壹億元，增資後資本額為新台幣貳拾億元。
民國85年08月	榮獲德國品質系統認證協會DQS之ISO 9002品質系統認證。
民國85年10月	榮獲中華民國化性實驗室(CNLA)認證。
民國86年01月	經濟部工業局通過主導性新產品「商用鈦合金開發計劃」。
民國86年05月	辦理現金增資參億元，增資後資本額為貳拾參億元。
民國86年12月	董事會改選董事長，由陳興時先生當選董事長，並榮獲年度工業安全自動檢查優良廠商。
民國87年04月	榮獲第六屆經濟部產業科技發展獎-優等獎。
民國87年04月	經濟部通過科技研究發展專案計劃「真空氣噴霧儲氫合金粉末製造技術發展」。
民國87年10月	股票正式掛牌上櫃。
民國87年12月	榮獲中華民國實驗室認證體系「CNLA美國螺絲品質法案FQA測試領域實驗室認證」。
民國88年04月	通過SGS台灣檢驗科技(股)公司ISO-14001環境管理系統認證。
民國88年04月	經濟部工業局通過主導性新產品「高強度功能性不銹鋼開發計劃」。
民國88年07月	變更公司名稱為：榮剛材料科技股份有限公司。
民國88年10月	調質廠建廠完成。
民國89年05月	接受GE6δ 專業訓練。
民國89年05月	通過GE GTD450,430Cb材料認證及常溫機械性質、衝擊、化學成分分析實驗室認可。

民國89年07月	接受GE LM授課及輔導。
民國90年05月	經濟部工業局提升傳統工業產品競爭力計劃「M42高速鋼特性改善」。
民國90年11月	通過西門子西屋動力公司(SWPC)合格供應商之認證。
民國91年02月	獲頒美國奇異公司動力系統“優秀新進供應商”之獎項。
民國92年03月	經濟部工業局協助傳統工業技術開發計劃「420MP塑膠模具鋼開發」。
民國92年04月	經濟部工業局92年度製造業及技術服務業公司間電子化輔導計劃「榮剛體系協同整合管理系統」。
民國92年09月	通過德國Siemen AG合格供應商之認證。
民國92年09月	通過日本TOSHIBA合格供應商之認證。
民國92年12月	辦理現金增資貳佰萬元，增資後資本額為貳拾參億貳佰萬元。
民國93年02月	經濟部工業局協助傳統工業技術開發計劃「高韌性大尺寸調質鋼管開發」。
民國93年11月	取得經濟部民間科專計劃「模材與模具產業整合製造服務計劃」。
民國95年04月	通過法國貝爾國際驗證機構“AS9100”之航空系統驗證。
民國95年07月	通過美國波音公司合格供應商認證。
民國96年11月	通過工業局主導性新產品開發計劃-Inconel 718。
民國97年04月	獲英國All METAL SERVICE 合格供應商認證。
民國97年06月	獲義大利 Agusta Westland 合格供應商認證。
民國97年10月	獲通過NADCAP NDT系統認證。
民國97年11月	通過NADCAP 實驗室系統認證。
民國97年12月	通過NADCAP 熱處理系統認證。
民國98年05月	榮獲中華民國第19屆國家品質獎。
民國98年09月	榮獲日本Toshiba 合格核能材料供應商認證。
民國99年09月	榮獲 Messier Dowty 航太材料供應商認證。
民國99年12月	取得 GKN Aerospace航太材料供應商認證。
民國100年02月	通過 GE Aviation S400/S1000 認證。
民國100年06月	取得 AFNOR 核發ISO 14001， OHSAS 18001及TOSHMS證書。
民國100年09月	取得 EMBRAER 航太材料供應商認證。
民國100年10月	榮獲阿根廷 Conuar SA 核能材料供應商資格。
民國100年11月	通過 MHI-MRJ航太材料供應商認證。
民國101年09月	通過法國 AIRBUS 實驗室認證。

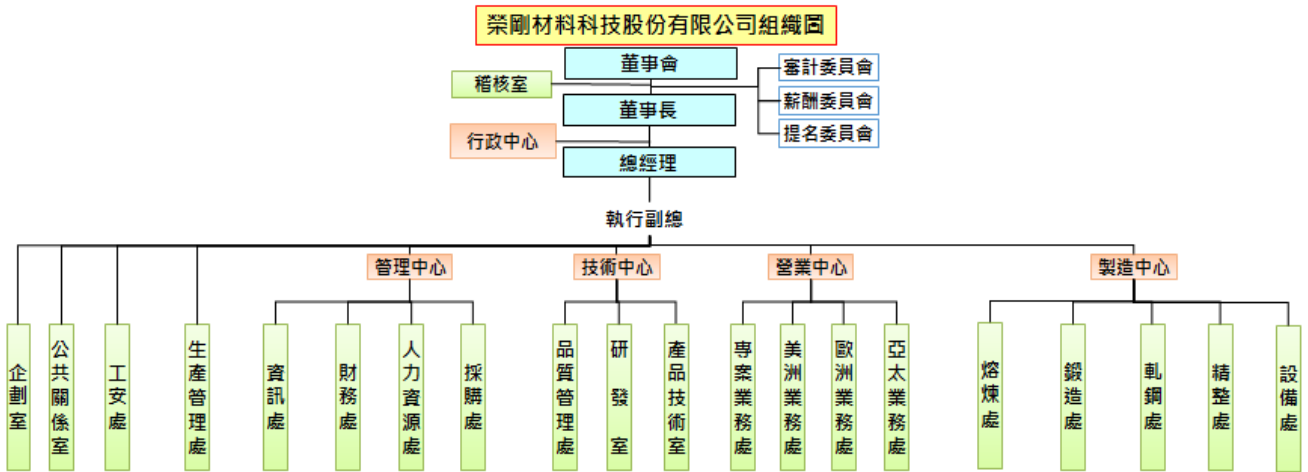


民國102年06月	榮剛集團全球營運總部啟用。
民國102年12月	通過 ISO-50001能源管理系統認證。
民國104年03月	雲端商務平台正式運作。
民國105年07月	取得美國UTC Group Goodrich Landing System 300M認證。
民國105年07月	取得法國SAFRAN/Snecma航太材認證。
民國106年01月	獲得MHI-Commercial Aviation & Transportation Systems供應商認證。
民國106年02月	獲得Shimadzu航太材料及特殊製程供應商認證。
民國106年06月	獲得LIEBHERR供應商認證。
民國107年01月	獲得Dowty Propellers供應商認證。
民國107年01月	榮剛成為台灣鋼鐵集團一員；王炯茶先生新任榮剛董事長。
民國108年01月	獲得瑞典 GKN Aerospace 合格實驗室認證。
民國108年03月	通過法國飛機起落架主要承製商 Safran Landing System (SLS) 認證，成為 Airbus ， Boeing飛機起落架供應鏈重要成員。
民國108年03月	通過奧地利Voestalpine BOHLER Aerospace GmbH & Co KG 供應商認證，成為Boeing飛機起落架供應鏈成員。
民國108年10月	通過空中巴士加拿大A220合格材料供應商認證。
民國109年02月	取得WEG Equipamentos Eletricos S/A合格材料供應商認證。
民國109年03月	取得Triumph Integrated Systems(UK)合格供應商認證。
民國110年03月	取得Cameron/SLB認證材合格供應商。
民國110年04月	取得Zimmer Biomet超音波檢測(UT)技術認證。 取得印度BIS驗證，IS 6603:2001。
民國110年09月	通過Boeing認證材供料範圍擴大認證。
民國110年10月	通過印度BIS 產品驗證。
民國111年03月	通過日本工業規格JIS Mark G4303認證。
民國111年04月	榮獲110年度第八屆公司治理評鑑排名前5%
民國111年10月	取得英國認證機構UKAS核發ISO9001:2015證書。
民國111年11月	取得BIS不銹鋼(IS 6603)續證證書，並新增鋼種及擴大供料尺寸。
民國112年04月	榮獲111年度第九屆公司治理評鑑排名前5%
民國112年07月	通過IATF 16949:2016品質系統認證取得證書
民國112年08月	榮獲「2023外資精選台灣100強 (Taiwan Best-in-Class 100)」
民國112年10月	獲頒財團法人二十一世紀基金會「2023淨零產業競爭力卓越獎」特優獎

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一) 組織結構



### (二) 主要部門所營業務

1. 本公司依公司章程規定，設董事五至九人，自第六屆起，本公司董事名額中，獨立董事人數至少三人，董事由股東會就有行為能力之人依法選任之，任期均為三年。本公司於 97 年 6 月 6 日股東常會依法選出三席獨立董事並組成審計委員會，成立之日同時廢除監察人。董事組織董事會，負責決議執行公司業務有關重要事項，由全體董事之出席及出席董事過半數之同意互選一人為董事長並得依同一方式互選一人為副董事長，代表公司綜理一切業務，審計委員會負有監察本公司一切業務及財務之責。
2. 本公司設置執行長及總經理一名，秉承董事會之命，綜理公司業務，其下設置有五大中心：行政中心、管理中心、技術中心、營業中心、製造中心及公共關係室、企劃室、稽核室、工安處及生產管理處，設執行副總經理、副總經理、(副)協理若干人負責綜攬該中心、處、室有關之業務，各部並設經理、副理、(副)課長若干人負責綜攬該部有關之業務。

部門		工作職掌
行政中心		1.整合企業整體資源發揮整體綜效，追求經營管理合理化及有效分工，提升經營管理績效
管理中心	資訊處	1.資訊策略規劃、硬體資訊策略規劃、應用與管理 2.推動發展對內與對外資訊服務 3.組織及部門間流程與資訊整合技術開發 4.供應鏈資訊串聯技術開發 5.公司及子公司業務電子化規劃與建置 6.資訊整合服務
	財務處	1.會計、資金運作制度、章則、會計表單之設計、修訂及控制事項 2.辦理公司有關稅捐之繳納、查對、申請複查、訴願、行政訴訟事項 3.一般會計帳務之處理及各類成本資料之蒐集、分析及預測 4.預算之編訂及控制 5.董、監事會議及股東常(臨時)會之籌備工作 6.公司各項對外短中長期借款之洽辦及清償事項 7.有關各項現金收支報表之編製 8.各種應收、應付票據及有價證券之收受管理 9.發票及銷貨收入傳票之開立及核對事項
	人力資源處	1.人事制度之研擬 2.員工勞、健保處理、勤惰、招募、考績、獎懲等相關作業 3.移工申請、招募、管理等相關作業 4.教育訓練(公司性)之權責單位 5.法律諮詢 6.負責公司總務管理及規劃等業務
	採購處	1.廢鋼、合金鐵、鋼胚圓棒及物料、設備採購、工程發包、設備修繕之相關採購項目辦理與進度跟催。 2.各項託工業務之相關採購項目辦理與進度跟催 3.國內出貨 & 廠區間運輸 & 託工運輸&廢料回收運輸之相關採購項目辦理與進度跟催

部門		工作職掌
技術中心	品質管理處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.品質及環境保證制度之訂定研擬</li> <li>2.品管教育及品管計劃之推動</li> <li>3.公司標準化活動之協調與推動</li> <li>4.品管報表之製作與管理、品管驗證之申請與推展</li> <li>5.品質異常之處理及統計分析及客訴處理及統計分析</li> <li>6.協力廠商之認驗證管理維護</li> <li>7.客戶及供應商/協力廠之相關稽核活動執行</li> <li>8.特殊製程評核活動之執行與維持、人員之證照訓練維護</li> <li>9.化性與物性各實驗室之管理及認證、檢測作業之執行</li> <li>10.檢測技術作業標準之編訂及各項產品檢驗標準規範之訂定</li> <li>11.材料品質之檢測分析與判定</li> </ol>
	研發室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.工具鋼&amp;低合金鋼類新產品規格評估與參數擬定</li> <li>2.逆向工程之蒐集整理與研究</li> <li>3.新鋼種開發試製執行及量產導入</li> <li>4.不銹鋼新鋼種/製程開發與擬定。</li> <li>5.不銹鋼新鋼種/新製程試製與量產導入制定</li> <li>6.其他有關不銹鋼產品開發、應用之相關事項。</li> <li>7.與技術合作廠家之協調合作</li> </ol>
	產品技術室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.特殊規格評估與參數擬定、模組製作</li> <li>2.訂單規格先期審查</li> <li>3.技術規範之蒐集整理與研究、規格參數研擬與導入</li> <li>4.產品規格與相關標準之擬定與修正</li> <li>5.協助處理有關產品品質與製程之研究改善事項</li> <li>6.廠內異常產品之處理、客訴處理</li> <li>7.客戶有關材料選用熱處理加工等技術之服務</li> <li>8.控制並降低生產成本及預算達成之執行</li> <li>9.協助成本管理、差異分析與推動成本改善</li> <li>10.品質目標之推動與管理</li> <li>11.品質異常之處理及統計分析</li> <li>12.推動品質專案改善</li> </ol>

部門		工作職掌
營業中心	專案業務處	素材、軍工、半成品件： 1.營業計劃之擬訂與實施 2.市場行銷策略之擬定與執行 3.市場資訊之蒐集與分析 4.新客戶之開發與客情維繫 5.報價及合約簽訂
	美洲業務處	美洲區域(工具鋼、不銹鋼)： 1.營業計劃之擬訂與實施 2.市場行銷策略之擬定與執行 3.市場資訊之蒐集與分析 4.新客戶之開發與客情維繫 5.報價及合約簽訂
	歐洲業務處	歐洲區域(工具鋼、不銹鋼)： 1.營業計劃之擬訂與實施 2.市場行銷策略之擬定與執行 3.市場資訊之蒐集與分析 4.新客戶之開發與客情維繫 5.報價及合約簽訂
	亞太業務處	亞太區域(工具鋼、不銹鋼)： 1.營業計劃之擬訂與實施 2.市場行銷策略之擬定與執行 3.市場資訊之蒐集與分析 4.新客戶之開發與客情維繫 5.報價及合約簽訂
製造中心	熔煉處	1.熔煉、精煉重熔工作單之執行 2.進行熔煉澆鑄脫模作業 3.生產用爐桶之砌磚及修補作業 4.熔煉設備操作手冊及作業標準之建立 5.熔煉製程改善 6.自主保養工作之執行
	鍛造處	1.鍛造工作單之執行 2.鍛造及熱處理作業 3.鍛造與熱處理技術之規劃與改善 4.鍛造設備操作手冊及作業標準之建立

部門		工作職掌
製造中心	軋鋼處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 軋軋、調質、開胚工作單之執行</li> <li>2. 軋軋、調質、開胚設備之維修與保養</li> <li>3. 軋軋、調質、開胚與熱處理技術規劃與改善</li> <li>4. 軋軋、調質、開胚設備操作手冊及作業標準之建立</li> <li>5. 生產性機具設備之自主保養</li> </ol>
	精整處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 矯直、削皮、軋光作業之執行</li> <li>2. 精整技術規劃與改善</li> <li>3. 精整設備操作手冊及作業標準之建立</li> <li>4. 生產性機具設備之自主保養</li> <li>5. 無心研磨及包裝作業之執行</li> </ol>
	設備處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 新營廠、柳營廠及數位大樓之公用設備等相關運作、管理、維護工作</li> <li>2. 電力系統、空壓系統、天然氣、車輛、電焊、車床加工等設施管理及加工支援</li> <li>3. 設備升級及建廠專案</li> <li>4. 維持設備穩定度及異常改善</li> <li>5. 廠內維修工作技術支援，難題排除</li> <li>6. 廠內相關設備之五級保養之規劃及主導</li> </ol>
企劃室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 對外重要公眾文宣之資訊準備</li> <li>2. 工商業團體推動政策之訊息整合執行</li> <li>3. 公司營運相關資料收集與評估分析</li> <li>4. 公司網站維護更新</li> <li>5. 年度CSR報告整合執行及更新</li> <li>6. 企劃相關事項作業配合與執行</li> </ol>	
公共關係室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 負責企業與資本市場的溝通</li> <li>2. 舉辦法人說明會</li> <li>3. 蒐集與回覆股東意見</li> <li>4. 分析資本市場與股東結構</li> <li>5. 溝通、協調公司與內外公眾的關係</li> <li>6. 參與處理公司的公眾諮詢、投訴和來訪接待事務</li> <li>7. 組織的新聞發佈、形象傳播工作</li> <li>8. 擬定公司和產品(服務)的形象管理計劃</li> <li>9. 策劃和實施各種專題性公眾活動，並對其進行評估等事項</li> </ol>	

部門	工作職掌
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 研討稽核實施細則及改進事項</li> <li>2. 財務業務以及財務循環稽核之執行</li> <li>3. 例行查核及專案查核計劃之擬訂執行</li> <li>4. 提報證管會內部稽核相關文件</li> </ol>
生產管理處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 生產計劃制度與作業程序之擬訂、生產及出貨計劃之擬訂與修改</li> <li>2. 生產排程與進度之管制及工作單之填發</li> <li>3. 各單位產銷協調之相關事宜、訂單的接單答交、產能負荷管控</li> <li>4. 準交及存貨周轉之控制</li> <li>5. 各種原物料之收發、存量管制、儲存管理</li> <li>6. 成品料庫之進出庫作業、儲存管理與客訴退貨管理</li> <li>7. 熔煉生產配料及熔煉材料成本控制</li> </ol>
工安處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 規劃、督導各部門之勞工安全衛生管理</li> <li>2. 指導、監督有關人員實施巡視、定期檢查、重點檢</li> <li>3. 查及作業環境測定</li> <li>4. 督導或進行排放管道及周界空氣污染物排放狀況之</li> <li>5. 檢查與鑑定，分析及檢測數，並申報污染源之資料</li> <li>6. 廢水處理、有害事業廢棄物之處置事項</li> <li>7. 廠區安全之防護及管制</li> <li>8. 督導職業災害調查及處理，辦理職業災害統計</li> </ol>

## 二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事資料

113年3月31日

職稱	姓名	性別 年齡	國籍	初次選任 日期	選(就)任 日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用 他人 名義 持有 股份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率				職 稱	姓 名	關 係	
	台灣鋼鐵股份有限公司	-		106.06.02	112.05.25		19,636,000	3.79	19,636,000	3.26	-	-	無	不適用	不適用	無	無	無	無
董事長	代表人： 王炯茶	男 50~59 歲	中華民國	106.06.02	112.05.25	3年	10,000	-	10,000	-	-	-	無	中興大學 法律系	台灣鋼鐵股份有限公司董事長 金智富資產管理股份有限公司董事長 台灣網通投資控股股份有限公司董事長 榮剛材料科技股份有限公司董事長 精剛精密科技股份有限公司董事長 台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司董事長 台鋼運動行銷股份有限公司董事長 台鋼科技大學董事 智冠科技股份有限公司董事 台灣苯乙烯工業股份有限公司法人董事 代表人 友訊科技股份有限公司法人董事代表人 春雨工廠股份有限公司法人董事代表人 春雨生醫股份有限公司法人董事代表人 春雨投資股份有限公司法人董事代表人 春邦精密股份有限公司法人董事代表人 上海春日機械工業有限公司董事 春雨(東莞)五金制品有限公司監事 上海友鉅五金制品有限公司監事 禾揚投資股份有限公司董事長 榮洋投資股份有限公司董事長 納能股份有限公司董事長 玉環有限公司董事長 東贏管理顧問股份有限公司董事長 東穎企業有限公司董事長 優競健身事業股份有限公司法人董事 代表人	無	無	無	註 1



職稱	姓名	性別 年齡	國籍	初次選任 日期	選(就)任 日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年 子女現在持有 股份		利用 他人 名義 持有 股份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率				職 稱	姓 名	關 係	
董事長	台灣鋼鐵股份有限公司	-		106.06.02	112.05.25		19,636,000	3.79	19,636,000	3.26	-	-	無	不適用	不適用	無	無	無	無
	代表人： 王炯茶	男 50~59 歲	中華民國	106.06.02	112.05.25	3年	10,000	-	10,000	-	-	-	無	中興大學 法律系	廣州金耘特殊金屬有限公司董事長 天津金耘特殊金屬有限公司董事長 西安金耘特殊金屬有限公司董事長 嘉興金耘特殊金屬有限公司董事長 嘉興翔陽金屬材料科技有限公司董事長 聚曜企業有限公司董事長 歐盈企業有限公司董事長 暉賢企業有限公司董事長 Alloy Tool Steel Inc. 董事長 Gloria Material Technology Japan Co., Ltd. 董事長	無	無	無	註 1
董事	台灣鋼鐵股份有限公司	-		107.05.29	112.05.25		19,636,000	3.79	19,636,000	3.26	-	-	無	不適用	不適用	無	無	無	無
	代表人： 趙世傑	男 70~79 歲	中華民國	107.05.29	112.05.25	3年	-	-	-	-	-	-	無	北京清華大學 自控系 沛波鋼鐵(股)公 司董事長	慶欣欣鋼鐵(股)公司 董事 易昇鋼鐵(股)公司 董事 沛波鋼鐵(股)公司 董事 精剛精密(股)公司 董事 泰鈺投資(股)公司 監察人	無	無	無	無
董事	榮剛投資有限公司	-		112.05.25	112.05.25		1,000	-	1,000	-	-	-	無	不適用	不適用	無	無	無	無
	代表人： 林文淵	男 60~69 歲	中華民國	106.06.02	112.05.25	3年	-	-	-	-	-	-	無	美國夏威夷大 學土木工程系 碩士 中國鋼鐵(股)公 司董事長	台灣苯乙烯工業(股)公司 董事長 東森電視事業(股)公司 董事長 陽明山天籟大飯店(股)公司 董事 大魯閣實業(股)公司 獨立董事 聯合再生能源(股)公司 董事 南和興產(股)公司 董事 樂迎再生科技(股)公司 獨立董事 海外投資開發(股)公司 董事長	無	無	無	無

職稱	姓名	性別 年齡	國籍	初次選任 日期	選(就)任 日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年 子女現在持 有股份		利用 他人 名義 持有 股份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或監 察人			備註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率				職 稱	姓 名	關 係	
董事	榮剛投資有 限公司	-	中華民國	112.05.25	112.05.25	3年	1,000	-	1,000	-	-	-	無	不適用	不適用	無	無	無	無
	代表人： 陳政祥	男 60~69 歲		107.05.29	112.05.25		1,270,871	0.25	1,270,871	0.24	-	-	無	清華大學材料 工程研究所	榮剛材料科技(股)公司 顧問 禾揚投資(股)公司 董事 精剛精密科技股份有限公司 董事 廣州金耘特殊金屬有限公司 董事 天津金耘特殊金屬有限公司 董事 西安金耘特殊金屬有限公司 董事 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司 董 事 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司董事	無	無	無	無
董事	百佳圓投資 股份有限公 司(註2)	-	中華民國	112.05.25	112.05.25	3年	1,000	-	477,000	0.08	-	-	無	不適用	不適用	無	無	無	無
	代表人： 吳怡青	女 40~49 歲		108.06.06	112.05.25		-	-	-	-	-	-	無	Alliant International University (San Diego, USA) Doctorate of Business Management (DBA) 工商管 理博士 台灣苯乙烯工 業股份有限公 司董事長	和合國際開發有限公司 董事長 陽明山天籟度假酒店 董事 春雨工廠股份有限公司 董事 燦星國際旅行社股份有限公司 董事	無	無	無	無
獨立董事	簡金成(註3)	男 60~69 歲	中華民國	106.06.02	112.05.25	3年	-	-	-	-	-	-	無	Rutgers University 會 計博士 國立成功大學 會計學系教授	台灣苯乙烯工業(股)公司 獨立董事 春雨工廠股份有限公司 獨立董事 智冠(股)公司 董事	無	無	無	無

職稱	姓名	性別 年齡	國籍	初次選任 日期	選(就)任 日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年 子女現在持 有股份		利用 他人 名義 持有 股份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或監 察人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率				職 稱	姓 名	關 係	
獨立董事	朱俊雄	男 50~59 歲	中華 民國	107.05.29	112.05.25	3年	-	-	-	-	-	-	無	中興大學法律 學研究所	全英國際法律師事務所 律師 友訊科技(股)有限公司 獨立董事 強茂股份有限公司 獨立董事 皇龍開發(股)公司 獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	林義郎	男 60~69 歲	中華 民國	109.06.20	112.05.25	3年	-	-	-	-	-	-	無	國立中山大學 企管碩士 中鋼公司企劃 副總經理	明揚國際科技(股)公司 獨立董事 忠正股份有限公司 董事	無	無	無	無
獨立董事	劉子猛	男 60~69 歲	中華 民國	112.05.25	112.05.25	3年	-	-	-	-	-	-	無	國立成功大學 高階管理碩士 (EMBA)	台灣苯乙烯工業(股)公司 獨立董事 明遠精密科技股份有限公司 獨立董事	無	無	無	無

註1：本公司基於營運管理需要，聘任本公司董事長王炯茶先生兼任執行長。

註2：法人董事-精剛投資(股)公司因合併而消滅，由存續公司-百佳圓投資(股)公司接續原法人董事職務，合併基準日為112年11月30日。

註3：獨立董事簡金成於113年1月31日辭任獨立董事職務。

註4：113年3月31日為停止過戶日。

## 法人股東之主要股東

113年3月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東(註)
台灣鋼鐵股份有限公司	金智富資產管理股份有限公司(100%)
榮剛投資有限公司	黃珣燕 (100%)
百佳圓投資股份有限公司	貝里斯商 PROMINENT SINO HOLDINGS LIMITED (100%)

註：持股比例占前十名及其持股比例。

## 主要股東為法人者其主要股東

113年3月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東(註)
金智富資產管理股份有限公司	黃俊義(45%)、王炯棻(36%)、慶欣欣鋼鐵股份有限公司 (19%)

註：持股比例占前十名及其持股比例。

本公司董事專業資格及獨立董事獨立性揭露:

姓名	條件	專業資格與經驗	符合獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數	
台灣鋼鐵(股)公司 代表人：王炯茶		律師資格 普羅法律事務所 主持律師 金智富資產管理股份有限公司 董事長 台灣鋼鐵股份有限公司 董事長 台灣網通投資控股股份有限公司 董事長 未有公司法第 30 條各款情事之一	不適用	-	
台灣鋼鐵(股)公司 代表人：趙世傑		沛波鋼鐵(股)公司董事長 慶欣欣鋼鐵(股)公司 總經理 精剛精密(股)公司 董事 未有公司法第 30 條各款情事之一		-	
榮剛投資有限公司 代表人：林文淵		中國鋼鐵(股)公司董事長 台灣苯乙烯工業股份有限公司董事長 東森電視事業股份有限公司董事長 大魯閣實業股份有限公司 獨立董事 樂迎再生科技(股)公司 獨立董事 未有公司法第 30 條各款情事之一		2	
榮剛投資有限公司 代表人：陳政祥		榮剛材料科技(股)公司 顧問 禾揚投資股份有限公司 董事 精剛精密(股)公司 董事 未有公司法第 30 條各款情事之一		-	
百佳園投資(股)公司 (註 1) 代表人：吳怡青		Maharakham University 國際學程講師 台灣苯乙烯工業股份有限公司董事長 和合國際開發有限公司 董事長 春雨工廠股份有限公司董事 燦星國際旅行社股份有限公司 董事 未有公司法第 30 條各款情事之一		-	
簡金成(註 2)		國立成功大學會計學系教授 美國會計師資格 台灣苯乙烯工業(股)公司 獨立董事 春雨工廠(股)有限公司 獨立董事 智冠科技(股)公司 董事 未有公司法第 30 條各款情事之一		本公司公司章程及「公司治理實務守則」之規定，董事採候選人提名制選任之，本公司於董事會成員之提名與選任時，已取得每位董事提供的書面聲明、工作經歷、目前在職證明及親屬關係表，以核實確認本人、配偶及其三親等以內親屬相對於公司的獨立性。	2
朱俊雄		律師資格 全英國際法律事務所 律師 友訊科技(股)有限公司 獨立董事 強茂股份有限公司 獨立董事 皇龍開發(股)公司 獨立董事 未有公司法第 30 條各款情事之一		本公司另經核實左列四位獨立董事於選任前二年及任職期間，皆符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵事項辦法」及證券交易法第十四條之二所訂資格要件，且獨立董事皆已依證券交易法第十四條之三賦予充份參與決策及表示意見之權力，據以獨立執行相關職權。	3
林義郎		中鋼公司企劃副總經理 中鋼公司工業工程處工程師 忠正(股)公司董事 明揚國際科技(股)公司 獨立董事 未有公司法第 30 條各款情事之一		1	
劉子猛		會計師資格 資誠聯合會計師事務所南台灣所執業會計師 台灣苯乙烯工業(股)公司 獨立董事 明遠精密科技股份有限公司 獨立董事 未有公司法第 30 條各款情事之一		2	

註1：法人董事-精剛投資(股)公司因合併而消滅，由存續公司-百佳園投資(股)公司接續原法人董事職務，合併基準日為112年11月30日。

註2：獨立董事簡金成於113年1月31日辭任獨立董事職務。

董事會獨立性:

本公司第十屆董事會成員共九席(含獨立董事四席)，獨立董事佔比達 44%，所有獨立董事於執行業務時皆保持獨立性，未與本公司有直接或間接利害關係，全體董事(包含獨立董事)董事間無具有配偶及二親等以內親屬關係之情形，且董事長及總經理由不同人擔任。此外本公司董事會議事規則明訂「如有與

其自身或其所代表法人有利害關係者，不得參與討論或表決」本公司全體董事均依前述規定辦理，確保董事會運作之獨立性。

## 董事會多元化:

本公司於「公司治理實務守則」中已規範董事會成員組成之多元化方針。董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

- 1.基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等，其中女性董事比率宜達董事席次三分之一。
- 2.專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

本公司第十一屆董事會成員共九席(含獨立董事四席)，獨立董事佔比達44%，女性董事一席，九席董事分別有不同產業經營經驗，且具備不同之專業能力。對本公司發展與營運具有互補作用，對未來發展更具綜效。本公司亦於109年10月28日設立提名委員會，制定董事會成員及高階經理人所需之專業知識、技術、經驗及性別等多元化背景暨獨立性之標準，並據以覓尋、審核及提名董事候選人。

多元化具體管理目標	達成情形
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	兼任公司經理人有1位，占比為11.11%，符合兼任經理人董事未逾1/3席次
董事成員至少應包含一位女性董事。	女性董事為1席，已達性別平等之目標
應至少一名具有財務會計專業背景或鋼鐵產業相關管理職務經驗。	董事成員中具有財務會計背景4名，法律背景2名，產業相關管理職務經驗皆具備。
董事成員中，具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，應低於（含）董事席次1/3，以達監督目的。	兼任員工身分有2位，占比為22.22%，已達成兼任員工低於1/3席次之目標。

多元 核心項目  董事 姓名	基本組成				經營 管理	領導 決策	產業 知識	法律	財務 會計	人力 資源	行銷	
	性 別	年齡分布										
		40 至 49	50 至 59	60 至 69								70 至 79
董事長王炯茶	男		✓			✓	✓	✓	✓			
董事趙世傑	男				✓	✓	✓					
董事林文淵	男			✓		✓	✓				✓	
董事陳政祥	男			✓		✓	✓					
董事吳怡青	女	✓				✓	✓		✓		✓	
獨立董事簡金成(註)	男			✓		✓	✓		✓			
獨立董事朱俊雄	男		✓			✓	✓	✓				
獨立董事林義郎	男			✓		✓	✓		✓	✓		
獨立董事劉子猛	男			✓		✓	✓		✓			

(註)獨立董事簡金成於113年1月31日辭任獨立董事職務。

## (二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113年3月31日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股數		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率				職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	康永昌	男	110.01.01	25,000	-	5,268	-	無	台灣大學材研所博士	金耘鋼鐵(股)公司法人董事之代表人	無	無	無	無
執行副總經理/財務主管	中華民國	李郁真	女	107.01.23	661	-	-	-	無	成功大學高階管理碩士(EMBA) 東吳大學會計系	禾揚投資(股)公司法人監察人之代表人、廣州金耘特殊金屬有限公司監事、天津金耘特殊金屬有限公司監事、西安金耘特殊金屬有限公司監事、浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司監事、浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司監事、GLORIA MATERIAL TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD 監察人 ALLOY TOOL STEEL, INC. 監察人	無	無	無	無
副總經理	中華民國	陳麗玲	女	101.01.01	433,175	0.07	-	-	無	東吳大學英文系	ALLOY TOOL STEEL, INC. 總經理 GLORIA MATERIAL TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD 董事	無	無	無	無
協理	中華民國	簡俊哲	男	91.07.01	548,126	0.09	5,988	-	無	台北工專礦冶科	無	無	無	無	無
協理	中華民國	林永錦	男	100.01.01	88,451	0.01	-	-	無	台北工專礦冶科	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	莊明宏	男	102.01.01	82,697	0.01	-	-	無	中山大學企管學碩士	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	李美蝦	女	105.08.11	53,837	0.01	-	-	無	逢甲大學企管系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	陳英任	男	105.11.01	19,270	-	-	-	無	建國科技大學機電光系統所碩士	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	董建群	男	107.06.01	-	-	-	-	無	台北工專礦冶工程	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	王清福	男	108.01.08	10,361	-	-	-	無	中山大學企管所	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	林延昭	男	108.07.01	25,034	-	-	-	無	台灣工業技術學院工業管理系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	郭哲良	男	109.01.06	6,031	-	3,736	-	無	台灣科技大學機械所	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	王忠義	男	109.01.06	60,247	0.01	-	-	無	逢甲大學材料科學系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	陸昌善	男	109.01.06	-	-	-	-	無	東吳大學企管系	無	無	無	無	無
會計主管	中華民國	曾蕙庭	女	110.05.06	104,000	0.02	35,000	0.01	無	東吳大學會計學系	無	無	無	無	無
公司治理主管	中華民國	張雅容	女	112.07.27	-	-	-	-	無	東海大學會計學系	無	無	無	無	無

### 三、最近年度支付董事、總經理、副總經理之酬金

#### (一) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新臺幣仟元 112年12月31日

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及 占稅後純益之比例				兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F及G等七項總額及占稅 後純益之比例				領取 來自 子公司 以外 轉 投資 事業 或母 公司 酬金
		報酬(A)		退職退休金 (B)		董事酬勞(C) 註1		業務執行費 用(D)						薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金 (F)		員工酬勞(G) 註1								
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	本 公 司 財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司		財 務 報 告 內 所 有 公 司		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司			
法人董事	台灣鋼鐵(股)公司	-	-	-	-	7,812	7,812	-	-	7,812	7,812	0.33%	0.33%	-	-	-	-	-	-	-	-	7,812	7,812	0.33%	0.33%	-
董事長	王炯荼	720	720	-	-	-	1,673	180	220	900	2,613	0.04%	0.11%	20,623	20,623	-	-	6,000	-	7,500	-	27,523	30,736	1.18%	1.31%	1,200
董事	趙世傑	600	600	-	-	-	-	160	160	760	760	0.03%	0.03%	-	-	-	-	-	-	-	-	760	760	0.03%	0.03%	600
法人董事	榮剛投資有限公司	-	-	-	-	5,208	5,208	-	-	5,208	5,208	0.22%	0.22%	-	-	-	-	-	-	-	-	5,208	5,208	0.22%	0.22%	-
董事	林文淵	600	600	-	-	-	-	160	160	760	760	0.03%	0.03%	-	-	-	-	-	-	-	-	760	760	0.03%	0.03%	-
董事	陳政祥	600	600	-	-	-	120	160	200	760	920	0.03%	0.04%	-	-	-	-	-	100	-	-	760	1,020	0.03%	0.04%	600
法人董事	百佳圓投資(股)公司	-	-	-	-	2,604	2,604	-	-	2,604	2,604	0.11%	0.11%	-	-	-	-	-	-	-	-	2,604	2,604	0.11%	0.11%	-
董事	吳怡青	780	780	-	-	-	-	260	260	1,040	1,040	0.04%	0.04%	-	-	-	-	-	-	-	-	1,040	1,040	0.04%	0.04%	-
獨立董事	簡金成	960	960	-	-	2,604	2,604	320	320	3,884	3,884	0.17%	0.17%	-	-	-	-	-	-	-	-	3,884	3,884	0.17%	0.17%	-
獨立董事	朱俊雄	960	960	-	-	2,604	2,604	320	320	3,884	3,884	0.17%	0.17%	-	-	-	-	-	-	-	-	3,884	3,884	0.17%	0.17%	-
獨立董事	林義郎	900	900	-	-	2,604	2,604	290	290	3,794	3,794	0.16%	0.16%	-	-	-	-	-	-	-	-	3,794	3,794	0.16%	0.16%	-
獨立董事	劉子猛	420	420	-	-	1,563	1,563	110	110	2,093	2,093	0.09%	0.09%	-	-	-	-	-	-	-	-	2,093	2,093	0.09%	0.09%	-



1. 榮剛公司一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
- (1) 依本公司章程規定，本公司董事其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定，於不超過本公司核薪辦法所訂最高薪階之標準議定之。
- (2) 公司章程中亦明訂不高於年度獲利之5% 作為董事酬勞。依本公司薪資報酬委員會組織章程之規定，董事酬勞之給付依董事報酬辦法辦理。
- (3) 因獨立董事兼任審計委員會及薪資報酬委員會之委員，需依各委員會組織章程規定，參與相關委員會會議之討論及決議，故其酬勞高於一般董事。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：陳董事 政祥為4,200仟元。

註1：112 年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額及員工酬勞金額。

(二) 監察人酬金：本公司自 97 年 6 月 6 日起由三位獨立董事成立之審計委員會取代監察人之職務，故不適用。

(三) 總經理及副總經理之酬金：

新臺幣仟元 112 年 12 月 31 日

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)				領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		註1														
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司		財務報告內所有公司		
						現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額							
執行長	王炯棻	8,543	8,543	-	-	9,500	9,500	6,000	-	7,500	-	24,043	1.03%	25,543	1.09%	1,200
總經理	康永昌	3,245	3,245	-	-	6,960	6,960	3,000	-	3,000	-	13,205	0.56%	13,205	0.56%	-
執行副總經理	李郁真	2,919	2,919	-	-	3,550	3,550	1,500	-	2,000	-	7,969	0.34%	8,469	0.36%	-
副總經理	陳麗玲	2,529	4,758	-	-	2,887	2,887	1,200	-	1,200	-	6,616	0.28%	8,845	0.36%	-

註1：112 年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額及員工酬勞金額。

(四) 本公司及財報內所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理、副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析及給付酬金政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性

項目	111 年度		112 年度	
	本公司(%)	財務報告內所有公司(%)	本公司(%)	財務報告內所有公司(%)
董事酬金	2.60	2.73	2.57	2.72
總經理、副總經理酬金	1.14	1.27	1.19	1.30
差異原因	二年度支付本公司董事、總經理、副總經理酬金總額占稅後純益比例變動無顯著變化。			

本公司給付董事、總經理、副總經理酬金之政策與標準皆訂於公司章程內，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，包含董事及經理人發生道德風險事件或其他造成公司形象、商譽有負面影響、內部管理失當、人員弊端等風險事件，並參酌董事及經理人之目標達成率、獲利率、營運效益、貢獻度等綜合考量後計算其酬金比例，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經提名委員會、薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。另員工分紅制度亦依員工績效與公司營運績效實際狀況評估。

(五) 配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元  
112 年 12 月 31 日

職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額(註 1)	總計	總額占稅後純益之比例(%)
執行長	王炯茶	0	16,148	16,148	0.69
總經理	康永昌				
執行副總	李郁真				
副總經理	陳麗玲				
協理	簡俊哲				
協理	林永錦				
協理	莊明宏				
協理	李美蝦				
協理	陳英任				
協理	董建群				
協理	王清福				
協理	林延昭				
協理	郭哲良				
協理	陸昌善				
協理	王忠義				
會計主管	曾蕙庭				
公司治理主管	張雅容				

註1：112年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額及員工酬勞金額。

#### 四、治理運作情形

##### (一) 董事會運作情形

最近年度(112年度)董事會開會11次，董事出(列)席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註	
董事長	台灣鋼鐵(股)公司 代表人	王炯棻	11	0	100	112.05.25連任
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人	林文淵	5	0	100	112.05.25卸任
		趙世傑	11	0	100	112.05.25連任
		蔣士宜	5	0	100	112.05.25卸任
		陳政祥	5	0	100	112.05.25卸任
		榮剛投資有限公司 代表人	林文淵	5	1	83
	榮剛投資有限公司 代表人	陳政祥	6	0	100	112.05.25新任
	百佳圓投資(股)公司 代表人	吳怡青	6	0	100	112.05.25新任
獨立 董事	簡金成	11	0	100	112.05.25連任 113.01.31辭任	
	朱俊雄	11	0	100	112.05.25連任	
	林義郎	11	0	100	112.05.25連任	
	吳怡青	5	0	100	112.05.25卸任	
	劉子猛	6	0	100	112.05.25新任	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項，如下表：

開會日期 (期別)	議案內容	所有獨立董事意見及公司 對獨立董事意見之處理
112年1月12日 第十屆第十八次	(1) 核准通過發放本公司111年度經理人年終獎金案 (2) 核准通過經理人薪資異動案 (3) 核准通過出售S350廠房及精整廠房案 (4) 核准通過購買禾揚股票案	所有出席獨立董事核准通過。
112年2月23日 第十屆第十九次	(1) 核准通過本公司111年度董事酬勞及發放案 (2) 核准通過修訂「資金貸與及背書保證	所有出席獨立董事核准通過。

開會日期 (期別)	議案內容	所有獨立董事意見及公司 對獨立董事意見之處理
112年2月23日 第十屆第十九次	作業程序」案 (3) 核准本公司111年度簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案 (4) 核准通過修訂本公司內部控制制度案 (5) 核准通過捐贈案 (6) 核准通過對子公司融資保證額申請及續約案	所有出席獨立董事核准通過。
112年4月13日 第十屆第二十次	(1) 核准通過出售精剛股票案 (2) 核准通過出售S350廠及精整廠的鍛造設備等動產案 (3) 核准通過對子公司融資保證額申請及續約案	所有出席獨立董事核准通過。
112年4月27日 第十屆第二一次	(1) 核准通過本公司111年度經理人員工酬勞發放案 (2) 核准通過發放經理人111年第四季及112年第一季績效獎金案 (3) 核准通過參與精剛精密科技股份有限公司辦理之現金增資案 (4) 核准通過參與 Gloria Material Technology Japan株式會社辦理之現金增資案 (5) 核准通過向以第一商業銀行股份有限公司(「第一商業銀行」)為統籌主辦銀行之聯合授信銀行團申請本公司償還既有借款及充實營運資金之授信案	所有出席獨立董事核准通過。
112年5月18日 第十屆第二二次	(1) 核准通過本公司擬發行國內第七次無擔保轉換公司債案	所有出席獨立董事核准通過。
112年7月27日 第十一屆第二次	(1) 核准通過購置連鑄設備及廠房整改案之追加預算 (2) 核准通過BDM軋鋼廠設備及廠房改造案 (3) 核准通過出售友訊股票案 (4) 核准通過修訂本公司內部控制制度案 (5) 核准通過對子公司融資保證額申請及續約案	除迴避獨立董事未參予討論及表決，其餘出席獨立董事核准通過。
112年9月18日 第十一屆第三次	(1) 核准通過本公司擬參與禾揚投資股份有限公司辦理之現金增資案 (2) 核准通過50噸爐廠屋頂設置太陽能案	所有出席獨立董事核准通過。

開會日期 (期別)	議案內容	所有獨立董事意見及公司 對獨立董事意見之處理
112年10月26日 第十一屆第四次	(1) 核准通過發放經理人112年第二季及第三季績效獎金案 (2) 核准通過購置柳營熱處理設備及熱處理廠房增建案 (3) 核准通過購置大型油壓鍛機及鍛造廠增建案 (4) 核准通過購買錦鋒開發股份有限公司位於台南市柳營區義士段150、151、152、153號土地之不動產交易案 (5) 核准通過對子公司融資保證額申請及續約案	所有出席獨立董事核准通過。
112年11月13日 第十一屆第五次	(1) 核准通過參與認購昇華娛樂傳播股份有限公司私募普通股案	所有出席獨立董事核准通過。
112年12月21日 第十一屆第六次	(1) 核准通過以增資發行新股作為受讓智冠科技股份有限公司新發行股份對價之方式，進行股份交換合作案	除迴避獨立董事未參予討論及表決，其餘出席獨立董事核准通過。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會時間	利益迴避 董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
112年1月12日 第十屆第十八次	王董事長 炯荼	審議經理人年終獎金案。	內容涉及董事個人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
	王董事長 炯荼	審議經理人薪資異動案。	內容涉及董事個人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
	王董事長 炯荼 陳董事 政祥 趙董事 世傑	審議出售 S350 鍛造廠房及精整廠房案。	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
	王董事長 炯荼 陳董事 政祥 趙董事 世傑	審議購買禾揚股票案。	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。

董事會時間	利益迴避 董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
112年2月23日 第十屆第十九次	王董事長 炯荼	審議捐贈案。	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
112年4月13日 第十屆第二十次	王董事長 炯荼 陳董事 政祥 趙董事 世傑	審議出售精剛股票案。	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
	王董事長 炯荼 陳董事 政祥 趙董事 世傑	審議S350廠之鍛造設備及精整廠設備等動產案。	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
112年4月27日 第十屆第二一次	王董事長 炯荼	審議 111 年度經理人員工酬勞發放案。	內容涉及董事個人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
	王董事長 炯荼	審議發放經理人 111年第四季及112年第一季績效獎金案。	內容涉及董事個人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
	王董事長 炯荼 陳董事 政祥 趙董事 世傑	審議參與精剛精密科技股份有限公司辦理之現金增資案。	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
	王董事長 炯荼	審議參與 Gloria Material Technology apan 株式會社辦理之現金增資案。	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
112年7月27日 第十一屆第二次	王董事長 炯荼 朱獨立董事 俊雄	審議出售友訊股票案。	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
112年9月18日 第十一屆第三次	王董事長 炯荼 陳董事 政祥	審議參與禾揚投資股份有限公司辦理之現金增資案。	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。

董事會時間	利益迴避 董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
112年10月26日 第十一屆第四次	王董事長 炯茶	審議發放經理人112年第二季及第三季績效獎金案。	內容涉及董事個人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
	王董事長 炯茶	審議捐贈案。	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
	王董事長 炯茶 陳董事 政祥 趙董事 世傑	審議VIM廠資產租賃續約案	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由簡獨立董事 金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
112年12月21日 第十一屆第六次	王董事長 炯茶 簡獨立董事 金成	審議增資發行新股作為受讓智冠科技股份有限公司新發行股份對價之方式，進行股份交換合作案	王董事長 炯茶及簡獨立董事 金成同時擔任雙方董事，有利害關係並利益迴避，委由朱獨立董事 俊雄擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形如下：

#### 董事會評鑑執行情形

依本公司109年8月13日第十屆第二次董事會通過訂定之「董事會績效評估辦法」辦理，董事會及各功能性委員會至少每年執行一次內部績效評估，董事會績效評估之執行，應至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次。

詳細董事會績效評估結果請詳年報第48頁「(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因」章節，另亦揭露於本公司網站。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年應至少執行一次	自112年1月1日至12月31日止。	本公司董事會評估之範圍，包括整體董事會、個別董事成員、薪資報酬委員會、提名委員會	董事會內部自評、董事自評及各功能性委員會委員自評	董事會績效評估之衡量項目，包含對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修及內部控制等五大面向； 董事成員績效評估之衡量項目，包含公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修及內部控制等六大面向；

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
		及審計委員會之績效評估。		各功能性委員會成員自評包含對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任及內部控制等五大面向。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

- a. 本公司董事會之運作均依照法令、公司章程規定及股東會決議行使職權，所有董事除具備執行職務所必須之專業知識、技能及素養外，均本著忠實誠信原則及注意義務，為所有股東創造最大利益。
- b. 本公司為強化公司治理於 109 年改選時，新增 1 席獨立董事，現董事席次為 9 席(含 4 名獨立董事)。另本公司董事成員組成具備多元背景，包括不同產業、學術及法律等專業背景，其中並包含一名女性董事。另為建立本公司良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，並依證券主管機關之規定，已於 100 年 12 月 20 日設置薪資報酬委員會及 109 年 10 月 28 日設置提名委員會，落實公司治理。
- c. 本公司於 109 年 8 月 13 日訂定董事會績效評估辦法，建立績效目標，以加強董事會運作效率外，內部稽核人員亦對董事會之運作情形作成稽核報告，以符合證券主管機關之規定。
- d. 本公司於 112 年 7 月 27 日董事會任命張雅容課長擔任專任公司治理主管，主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令等，以保障股東權益，並強化董事會職能。
- e. 本公司致力於資訊揭露之推動以提高公司治理透明度，經財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會主辦之第八屆及第九屆公司治理評鑑評鑑結果列為前百分之五之公司。



## (二) 審計委員會運作情形

本公司審計委員會由 4 名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。

112 年度工作重點主要如下：

1. 財務報表
2. 稽核及會計政策與程序
3. 內部控制制度暨相關之政策與程序
4. 重大之資產或衍生性商品交易
5. 重大資金貸與背書或保證
6. 募集或發行有價證券
7. 法規遵循
8. 簽證會計師之委任、解任或報酬等
9. 財務、會計或內部稽核主管之任免等等

### ● 審閱財務報表

董事會造具本公司 112 年營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派一案經本審計委員會查核，認為尚無不合。

### ● 評估內部控制系統之有效性

審計委員會評估公司內部控制系統之政策及程序(包括財務、營運、資訊安全、法令遵循等控制措施)之有效性，並審查公司稽核部門和簽證會計師，以及管理階層之定期報告。審計委員會認為公司的內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。

### ● 委任簽證會計師

審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責，以確保財務報表之公正性。一般而言，除了稅務相關服務或特別核准項目外，簽證會計師事務所不得提供本公司其他服務，且簽證會計師事務所提供之所有服務必須經審計委員會之核准。

本公司審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，除要求簽證會計師提供「超然獨立聲明書」及「審計品質指標(AQIs)」外，並依註 1 之 17 項 AQI 指標進行評估。經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求，以及參考 AQI 指標資訊，確認會計師及事務所，在查核經驗與受訓時數均優於同業平均水準。最近一年度評估結果業經 113 年 2 月 29 日第六屆第七次審計委員會討論通過後，並提報同日第十一屆第八次董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。

註 1:AQI 指標資訊：

專業性	•指標 1-1: 查核經驗 •指標 1-2: 訓練時數 •指標 1-3: 流動率 •指標 1-4: 專業支援
品質控管	•指標 2-1: 會計師負荷 •指標 2-2: 查核投入 •指標 2-3: 案件品質管制複核(EQCR)複核情形 •指標 2-4: 品管支援能力
獨立性	•指標 3-1: 非審計服務 •指標 3-2: 客戶熟悉度
監督	•指標 4-1: 外部檢查缺失及處分 •指標 4-2: 主管機關發函改善
創新能力	•指標 5-1: 創新規劃或倡議

最近年度(112 年度)審計委員會開會 10 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	簡金成	10	0	100	召集人，112.05.25 連任 113.01.31 辭任
獨立董事	朱俊雄	10	0	100	112.05.25 連任 113.02.01 受推舉為 召集人
獨立董事	吳怡青	5	0	100	112.05.25 卸任
獨立董事	林義郎	10	0	100	112.05.25 連任
獨立董事	劉子猛	5	0	100	112.05.25 新任

112 年度運作情形：

開會日期 (期別)	議案內容	證交法 §14-5所 列事項	所有獨立董事意 見及公司對獨立 董事意見之處理
112年1月12日 第五屆第十七次	(1)核准通過本公司112年度營業預算案。		所有獨立董事核 准通過，並送董 事會討論後通 過。
	(2)核准通過訂定本公司第六次無擔保轉換公司債轉 換普通股及發行新股基準日案。		
	(3)核准通過出售S350廠房及精整廠房案。	✓	
	(4)核准通過購買禾揚股票案	✓	
	(5)核准通過修訂本公司「公司治理實務守則」案		
	(6)核准通過金融機構授信案。		
112年2月23日 第五屆第十八次	(1)核准通過出具採全部法令聲明本公司內部控制制 度設計及執行均有效之『內部控制制度聲明書』。		所有獨立董事核 准通過，並送董 事會討論後通 過。
	(2)核准通過111年度財務報表及合併財務報表。	✓	
	(3)核准通過本公司111年度營業報告書。		
	(4)核准通過修訂「資金貸與及背書保證作業程序」 案。	✓	
	(5)核准通過公司預先核准非確信服務政策之一般性 原則案。		
	(6)核准通過111年度簽證會計師委任暨獨立性及適 任性評估案。	✓	
	(7)核准通過訂本公司內部控制制度案。	✓	
	(8)核准通過捐贈案。	✓	
	(9)核准通過金融機構授信案。。		
	(10)核准通過對子公司融資保證額申請及續約案。	✓	

開會日期 (期別)	議案內容	證交法 §14-5所 列事項	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
112年4月13日 第五屆第十九次	(1)核准通過本公司111年度第四季盈餘分派案。		所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(2)核准通過本公司第四次買回庫藏股擬辦理註銷減資案		
	(3)核准通過出售精剛股票案	✓	
	(4)核准通過修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案	✓	
	(5)核准通過出售S350廠及精整廠的鍛造設備等動產案	✓	
	(6)核准通過金融機構授信案。		
	(7)核准通過對子公司融資保證額申請及續約案。	✓	
112年4月27日 第五屆第二十次	(1)核准通過112年度第一季合併財務報表。		所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(2)核准通過112年第一季盈餘分派案。		
	(3)核准通過參與精剛精密科技股份有限公司辦理之現金增資案。	✓	
	(4)核准通過參與Gloria Material Technology Japan株式會社辦理之現金增資案。	✓	
	(5)核准通過訂定本公司第六次無擔保轉換公司債轉換普通股及發行新股基準日案。	✓	
	(6)核准通過向以第一商業銀行股份有限公司(下簡稱「第一商業銀行」)為統籌主辦銀行之聯合授信銀行團申請本公司償還既有借款及充實營運資金之授信案。	✓	
112年5月18日 第五屆第二一次	(1)核准通過發行國內第七次無擔保轉換公司債案	✓	所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
112年7月27日 第六屆第一次	(1)核准通過 112 年度第二季合併財務報表案。	✓	除迴避之獨立董事外，經主席徵詢其餘出席獨立董事無異議通過。
	(2)核准通過本公司 112 年第二季盈餘分派案。		
	(3)核准通過本公司第六次無擔保轉換公司債轉換普通股及發行新股基準日。		
	(4)核准通過購置連鑄設備及廠房整改案之追加預算。	✓	
	(5)核准通過 BDM 軋鋼廠設備及廠房改造案。	✓	
	(6)核准通過出售友訊股票案。	✓	

開會日期 (期別)	議案內容	證交法 §14-5所 列事項	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
112年7月27日 第六屆第一次	(7)核准通過修訂本公司內部控制制度案。	✓	所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(8)核准通過修訂本公司「資訊安全政策及管理方案」案。		
	(9)核准通過修訂本公司「風險管理政策與程序辦法」案。		
	(10)核准通過金融機構授信案。		
	(11)核准通過對子公司融資保證額申請及續約案。	✓	
112年9月18日 第六屆第二次	(1)核准通過參與禾揚投資股份有限公司辦理之現金增資案。	✓	所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(2)核准通過對50噸爐廠屋頂設置太陽能案。	✓	
	(3)核准通過金融機構授信案。		
112年10月26日 第六屆第三次	(1)核准通過本公司112年度第三季合併財務報表。		所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
	(2)核准通過本公司112年第三季盈餘分派案。		
	(3)核准通過本公司113年度稽核計劃案。		
	(4)核准通過訂定本公司第六次無擔保轉換公司債轉換普通股及發行新股基準日案。		
	(5)核准通過擬贖回本公司國內第六次無擔保轉換公司債案。		
	(6)核准通過購置柳營熱處理設備及熱處理廠廠房增建案。	✓	
	(7)核准通過購置大型油壓鍛機及鍛造廠增建案案。	✓	
	(8)核准通過購買錦鋒開發股份有限公司位於台南市柳營區義士段150、151、152、153號土地之不動產交易案。	✓	
	(9)核准通過捐贈案。	✓	
	(10)核准通過VIM廠資產租賃續約案	✓	
	(11)核准通過本公司112年風險管理運作情形報告		
	(12)核准通過金融機構授信案。		
	(13)核准通過對子公司融資保證額申請及續約案。	✓	

開會日期 (期別)	議案內容	證交法 §14-5所 列事項	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
112年11月13日 第六屆第四次	(1)核准通過參與認購昇華娛樂傳播股份有限公司 私募普通股案。	✓	所有獨立董事核准通過，並送董事會討論後通過。
112年12月21日 第六屆第五次	(1)核准通過以增資發行新股作為受讓智冠科技股份有限公司新發行股份對價之方式，進行股份交換合作案	✓	除迴避之獨立董事外，經主席徵詢其餘出席獨立董事無異議通過。

其他應記載事項：

1.審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第14條之5所列事項：請詳第42~45頁112年審計委員會運作情形。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

2.獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：

開會日期 (期別)	利益迴避 董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
112年7月27日 第六屆第一次	朱獨立董事 俊雄	審議增出售友訊股票案	朱獨立董事 俊雄同時擔任雙方董事，有利害關係並利益迴避。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
112年12月21日 第六屆第五次	簡獨立董事 金成	審議增資發行新股作為受讓智冠科技股份有限公司新發行股份對價之方式，進行股份交換合作案	王董事長 炯棻及簡獨立董事 金成同時擔任雙方董事，有利害關係並利益迴避，委由朱獨立董事 俊雄擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。

3.獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(一)本公司內部稽核主管每月寄送審計委員會委員上個月稽核報告結果，並於每季的審計委員會會前或會議中作內部稽核報告，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。民國一百一十二年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二)本公司簽證會計師於每季的審計委員會會議中報告當季財務報表查核或審閱結果以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，

民國一百一十二年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師溝通事項如下表：

開會日期 (期別)	與內部稽核主管溝通事項	與簽證會計師溝通事項
112年2月23日 第五屆第十八次	1.審閱內部稽核報告。 2.審核民國 111 年度「內部控制制度聲明書」。	1.討論民國 111 年度財務報表查核情況，包括任何查核的問題或困難以及經營階層的回應。 2.參考會計師審計品質指標(AQIs)審閱簽證會計師資歷、績效及獨立性。 3.預先核准非確信服務政策之一般性原則案
112年4月27日 第五屆第二十次	1.審閱內部稽核報告。	無。
112年7月27日 第六屆第一次	1.審閱內部稽核報告。	無。
112年10月26日 第六屆第三次	1.審閱內部稽核報告。	1.與公司重要管理階層溝通 112 年年報關鍵查核事項及查核規劃。

(三)公司治理運作情形及其與「上市上櫃公司治理實務守則」差異情形及原因

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站中。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
1.公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		1.本公司設置公共關係室，內有專人專責處理股東相關事宜，並設有發言人、代理發言人及股務承辦人員，能有效處理股東建議或糾紛等相關問題。	無重大差異
2.公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		2.本公司設有股務承辦人員負責處理相關事宜，並由專業的股務代理機構「元大證券(股)公司股務代理部」協助辦理，能有效掌握主要股東名單，並依法規定揭露。	
3.公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		3.本公司內部控制涵蓋企業層級之風險管理及作業層級之營運活動，並訂有「對子公司監理作業」，以落實對子公司風險控管機制。另本公司對關係企業間之進銷貨交易、取得或處分資產、背書保證及資金貸與等事項均加以規範。與關係企業間有業務往來者，均視為獨立第三人辦理，杜絕非常規交易情事。	
4.公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		4.本公司已訂定「內部重大資訊處理作業」、「誠信經營守則」及「道德行為準則」，並依法規定禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券獲取任何利益，亦不得洩露予他人。	
三、董事會之組成及職責				
1.董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		1.本公司於「公司治理實務守則」中已規範董事會成員組成之多元化方針。本公司第十一屆董事會成員共九席(含獨立董事四席)，獨立董事佔比達44%，女性董事一席，九席董事分別有不同產業經營經驗，且具備不同之專業能力。對本公司發展與營運具有互補作用，對未來發展更具綜效。董事會成員多元化政策、管理目標及達成情形，請詳註1、2。	無重大差異
2.公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		2.本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，另視公司業務及發展自願設置提名委員會。審計委員會及薪資報酬委員會之成員均由獨立董事組成外，提名委員會半數以上成員亦為獨立董事。各功能性委員會之運作順遂，並已發揮健全監督功能及強化董事會之職能。	

評估項目	運作情形			差異情形 與原因
	是	否	摘要說明	
3.公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		<p>3.本公司於109年08月13日第十屆第二次董事會通過訂定「董事會績效評估辦法」，於每年度結束時由財務處協助收集董事會活動相關資訊後，據以實施內部董事會績效自評作業，針對董事會、董事成員、審計委員會、薪資報酬委員會及提名委員會，採用問卷方式進行自評，於回收統計評估結果後提送提名委員會核准後，再送董事會報告，作為檢討及改進之依據，整體董事會績效評估結果將作為遴選或提名董事（含獨立董事）時之參考依據，並考量將個別董事成員績效評估結果作為未來訂定其個別薪資報酬之參考依據。另前揭辦法明定至少每三年執行外部評估一次。</p> <p>(1) 內部評估: 本公司於113年1月完成112年度董事會、董事成員及各功能性委員會成員內部績效自評，前揭各項評核滿分成績為100分。董事會及董事成員之內部績效自評成績分別為98.44及99.33分。</p> <p>(2) ;另功能性委員會成員自評成績依序為審計委員會100分、薪資報酬委員會100分及提名委員會99.75分。 前揭內部績效評估結果業經提送113年2月29日第十一屆第八次董事會及第二屆第一次提名委員會討論及報告在案。</p> <p>(3) 外部評估: 本公司於111年8月委請外部機構「中華公司治理協會」，進行專業外部評估，並於11月完成自評、書審及實地訪評等評估程序，取得該協會出具之績效評估報告。前揭外部評估結果業經提送112年2月23日第十九次董事會及第一屆第五次提名委員會討論及報告在案。</p>	無重大差異
4.公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		<p>4.本公司每年至少一次評估簽證會計師之獨立性與適任性，針對是否有重大間接財務利益、密切商業關係或潛在僱傭關係、是否擔任辯護人、審計簽證公費或主管機關修正調查案件及與管理階層及內部稽核主管之互動等為指標，參考會計師出具之審計品質指標(AQIs)報告。經公司評估委任會計師符合獨立性評估標準。最近一次評估於113年2月29日審委會審議後送董事會通過完成。</p>	



評估項目	運作情形			差異情形 與原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		本公司於 112 年 7 月 27 董事會任命張雅容課長為專任公司治理主管，主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令等，以保障股東權益，並強化董事會職能。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司視不同狀況，責成包括公共關係、股務、人力資源、業務及採購等部門與利害關係人溝通，並於公司網站上設有發言人及各相關業務部門之聯絡資訊，以妥適回應利害關係人所關切之包括企業社會責任在內之相關議題。112 年度利害關係人溝通情形已於 113 年 1 月 23 日提報董事會。相關聯絡資訊及溝通情形，請詳公司網站利害關係人專區(www.gmtc.com.tw)。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任「元大證券(股)公司股務代理部」辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 1.公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ 2.公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ 3.公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓ ✓ ✓		1.本公司已設置公司網站(www.gmtc.com.tw)，並揭露財務業務及公司治理資訊。 2.本公司除架設繁體中文版網站外，尚有簡體中文版及英文版網站。本公司亦指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並設置發言人制度。年度所召開之法人說明會過程與相關簡報皆已放置於本公司網站及公開資訊觀測站。 3.本公司於會計年度終了後依證券交易法相關規定於期限內公告並申報年度財務報告，及於規定期限內公告申報第一、二、三季財務報告。	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		<p>1.員工權益：本公司管理規範均依相關法規(如勞動基準法)及本公司工作規則辦理並成立福委會予提供各項福利以犒賞員工之辛勤工作。</p> <p>2.僱員關懷：開放多方管道供員工表達意見，創造良好就業環境。</p> <p>3.投資者關係：公司積極確保投資者權利完整執行，包括投票選舉董事會成員權利、自由轉移股權之權利、分享公司盈餘之權利，取得公司重大相關訊息權利、出席股東大會權利，這些權利公司給予保障，同時，也確保股權登記及過戶的安全性，並建立良好發言管道，供投資者大眾予以建言。</p> <p>4.供應商關係：要求供應商遵循與企業責任有關的行為準則，或達到一定標準要求，主要規範領域包括其環境之安全衛生、道德環境保護等議題。</p> <p>5.利害關係人之權利：本公司公開網站(www.gmtc.com.tw)設有「投資人服務」，揭露公司財務、業務相關資訊，並連結至「公開資訊觀測站」供利害關係人參考。另本公司股務代理機構「元大證券(股)公司股務代理部」亦協助處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議。若涉及法律問題，則將委請專業律師及法務人員進行處理，以維護利害關係人之權益。</p> <p>6.董事進修之情形：本公司已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定訂定本公司「董事進修推行要點」，相關進修情形請詳見第 53-54 頁。</p> <p>7.風險管理政策及風險衡標準之執行情形：本公司致力於本業之經營管理與發展，無從事高風險或高槓桿之投資活動，並盡可能不從事衍生性商品之操作、資金貸與及背書保證，相關作業皆有制定內部控制制度，並透過內部稽核制度評估執行狀況，執行結果良好。</p> <p>8.客戶政策之執行情形：本公司與客戶及供應商維持溝通管道順暢，亦保持良好合作關係。</p> <p>9.為董事購買責任保險之情形：本公司依「上市上櫃公司治理實務守則」之規定為董事及獨立董事購買董事責任保險，以降低並分散董事因違法行為造成公司及股東重大損害之風險。</p>	無重大差異
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>112 年公司治理評鑑結果，本公司經財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會主辦之第九屆公司治理評鑑評鑑結果獲得上櫃公司前百分之五之公司。主要針對下述兩大點改善</p> <p>(一)深化公司永續治理文化、強化董事會職能及資訊透明度：</p>				

1. 於公司網站中加強揭露中英文財務資訊及公司治理相關資訊。
2. 派任專任公司治理主管以強化董事會職能與維護股東權益。
3. 年底執行內部 112 年董事會績效評估，並將評估結果於 113 年 2 月 29 日董事會報告。
4. 落實誠信經營政策及相關宣導，並於 113 年 1 月 23 日向董事會報告 112 年度誠信經營執行情形。
5. 規劃並舉辦董事進修課程，各董事進修情形，請詳見第 53~54 頁。
6. 制定申訴機制：制定檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法，並設立檢舉信箱：[ethics@gmtc.com.tw](mailto:ethics@gmtc.com.tw) 於公司網站上揭露。

(二)落實企業社會責任：

1. 自願編制企業社會責任報告書：揭露更多非財務資訊、落實推動公司治理，發展永續環境，維護社會公益及維護利害關係人權益，促使榮剛永續發展。
  2. 維護社會公益：實施保障人權政策具體方案與顧及員工人身安全及工作環境之保護措施。
  3. 維護利害關係人權益：每季召開法人說明會，並於公司網站中設置利害關係人專區暢通對利害關係人之溝通管道並揭露所關注之議題及公司回應，並將 112 年度溝通情形於 113 年 1 月 23 日董事會報告。
  4. 發展永續環境：積極從事並主動揭露公司制定之節能減碳等相關能源政策及溫室氣體排放量等資訊。
  5. 精進資訊安全管理，取得 ISO27001 認證。
- 113 年榮剛持續朝提升各項公司治理、強化董事會職能、利害關係人溝通並定期更新公司網頁增加資訊透明度及企業社會責任的強化措施努力，以實踐企業永續發展與友善環境的承諾與使命。

註 1：董事會成員多元情形如下表：

多元 核心項目  董事 姓名	基本組成				經營 管理	領導 決策	產業 知識	法律	財務 會計	人力 資源	行銷	
	性別	年齡分布										
		40 至 49	50 至 59	60 至 69								70 至 79
董事長王炯茶	男		✓			✓	✓	✓				
董事趙世傑	男				✓	✓	✓					
董事林文淵	男			✓		✓	✓				✓	
董事陳政祥	男			✓		✓	✓					
董事吳怡青	女	✓				✓	✓		✓		✓	
獨立董事簡金成(註)	男			✓		✓	✓		✓			
獨立董事朱俊雄	男		✓			✓	✓	✓				
獨立董事林義郎	男			✓		✓	✓		✓	✓		
獨立董事劉子猛	男			✓		✓	✓		✓			

(註)獨立董事簡金成於 113 年 1 月 31 日辭任獨立董事職務

註 2：董事會成員多元化管理目標及達成情形：

多元化具體管理目標	達成情形
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	兼任公司經理人有1位，占比為11.11%，符合兼任經理人董事未逾1/3席次。
董事成員至少應包含一位女性董事。	女性董事為1席，已達性別平等之目標。
應至少一名具有財務會計專業背景或鋼鐵產業相關管理職務經驗。	董事成員中具有財務會計背景4名，法律背景2名，產業相關管理職務經驗皆具備。
董事成員中，具本公司、母、子或兄弟公司員工身分之人數，應低於（含）董事席次1/3，以達監督目的。	兼任員工身分有2位，占比為22.22%，已達成兼任員工低於1/3席次之目標。

最近年度董事進修情形

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否
		起	迄				符合規定
法人董事代表人	王炯棻	112/05/10	112/05/10	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	聊天機器人 ChatGpt 的技術發展與應用商機	3.0	是
		112/05/25	112/05/25	社團法人中華公司治理協會	新版公司治理藍圖與法令遵循重點	3.0	是
		112/08/09	112/08/09	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	勒索軟體威脅下，資安管理法的適法性	3.0	是
		112/11/02	112/11/02	社團法人中華公司治理協會	企業永續治理必修科:外部影響多角化管理、創造企業正向價值	3.0	是
法人董事代表人	趙世傑	112/05/25	112/05/25	社團法人中華公司治理協會	新版公司治理藍圖與法令遵循重點	3.0	是
		112/08/11	112/08/11	社團法人中華公司治理協會	資訊安全治理的趨勢與挑戰	3.0	是
法人董事代表人	林文淵	112/06/21	112/06/21	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3.0	是
		112/08/09	112/08/09	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	誠信經營守則	3.0	是
法人董事代表人	吳怡青	112/05/25	112/05/25	社團法人中華公司治理協會	新版公司治理藍圖與法令遵循重點	3.0	是
		112/11/02	112/11/02	社團法人中華公司治理協會	企業永續治理必修科:外部影響多角化管理、創造企業正向價值	3.0	是

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
		起	迄				
法人董事代表人	陳政祥	112/05/25	112/05/25	社團法人中華公司治理協會	新版公司治理藍圖與法令遵循重點	3.0	是
		112/11/02	112/11/02	社團法人中華公司治理協會	企業永續治理必修科:外部影響多角化管理、創造企業正向價值	3.0	是
獨立董事	簡金成 (註)	112/05/10	112/05/10	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	聊天機器人 ChatGpt 的技術發展與應用商機	3.0	是
		112/05/25	112/05/25	社團法人中華公司治理協會	新版公司治理藍圖與法令遵循重點	3.0	是
獨立董事	朱俊雄	112/05/25	112/05/25	社團法人中華公司治理協會	新版公司治理藍圖與法令遵循重點	3.0	是
		112/06/20	112/06/20	社團法人中華公司治理協會	整合策略發展與 ESG 之企業風險管理新思維	3.0	是
		112/07/11	112/07/11	社團法人中華公司治理協會	風險無所不在，如何有效管理	3.0	是
		112/08/29	112/08/29	社團法人中華公司治理協會	如何擴大影響力，助力永續 SDGs，並提升企業價值	3.0	是
		112/09/12	112/09/12	社團法人中華公司治理協會	企業成長策略與外部創新	3.0	是
獨立董事	林義郎	112/05/25	112/05/25	社團法人中華公司治理協會	新版公司治理藍圖與法令遵循重點	3.0	是
		112/06/02	112/06/02	中華民國工商協進會	2023 台新淨零電力高峰論壇	3.0	是
獨立董事	劉子猛	112/05/25	112/05/25	社團法人中華公司治理協會	新版公司治理藍圖與法令遵循重點	3.0	是
		112/08/09	112/08/09	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	誠信經營守則	3.0	是
		112/11/01	112/11/01	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3.0	是
		112/11/02	112/11/02	社團法人中華公司治理協會	企業永續治理必修科:外部影響多角化管理、創造企業正向價值	3.0	是

(註)獨立董事簡金成於 113 年 1 月 31 日辭任獨立董事職務

最近年度公司治理主管進修情形

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否
		起	迄				符合規定
公司治理主管	張雅容	112/08/24	112/08/24	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3.0	是
		112/11/02	112/11/02	社團法人中華公司治理協會	企業永續治理必修科:外部影響多角化管理、創造企業正向價值	3.0	是

(四)薪酬委員會運作情形

1.薪酬委員會成員資料

113年3月31日

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	符合獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註
獨立董事	簡金成		美國會計師 台灣苯乙烯工業(股)公司 獨立董事(5年) 春雨工廠(股)有限公司 獨立董事(2年) 智冠科技(股)公司 董事 (6年) 未有公司法第30條各款情事之一	本公司公司章程及「公司治理實務守則」之規定，董事採候選人提名制選任之，本公司於董事會成員之提名與遴選時，已取得每位董事提供的書面聲明、工作經歷、目前在職證明及親屬關係表，以核實確認本人、配偶及其三親等以內親屬相對於公司的獨立性。  本公司另經核實左列獨立董事於選任前二年及任職期間，皆符合金融監督管理委員會頒訂之「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」及證券交易法第十四條之二所訂資格要件，且獨立董事皆已依證券交易法第十四條之三賦予充份參閱決策及表示意見之權力，據以獨立執行相關職權。	2	召集人 112.05.25 連任 113.01.31 辭任
獨立董事	朱俊雄		律師資格 全英國際法律事務所 律師(30年) 友訊科技(股)有限公司 獨立董事(3年) 強茂股份有限公司 獨立董事(1年) 皇龍開發(股)公司 獨立董事(1年) 未有公司法第30條各款情事之一		3	112.05.25 連任 113.02.01 受推舉為召集人
獨立董事	吳怡青		Maharakham University 國際學程講師 愈(21年) 和合國際開發有限公司 董事長(4年) 春雨工廠股份有限公司 董事(2年) 燦星國際旅行社股份有限公司 董事(1年) 未有公司法第30條各款情事之一		0	112.05.25 卸任
獨立董事	林義郎		忠正(股)公司董事(5年) 明揚國際科技(股)公司 獨立董事(4年) 未有公司法第30條各款情事之一		1	112.05.25 新任
獨立董事	劉子猛		會計師資格 資誠聯合會計師事務所南台灣所執業會計師(24年) 台灣苯乙烯工業(股)公司 獨立董事(1年) 明遠精密科技股份有限公司獨立董事(1年) 未有公司法第30條各款情事之一		2	113.02.29 新任

2.薪酬委員會運作情形

本公司之薪資報酬委員會委員計3人。本屆委員任期：112年05月25日至115年05月24日，112年度薪資報酬委員會開會4次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
獨立董事	簡金成	4	-	100%	召集人，112.05.25 連任 113.01.31 辭任
獨立董事	朱俊雄	4	-	100%	112.05.25 連任， 113.02.01 受推舉為召集人
獨立董事	吳怡青	3	-	100%	112.05.25 卸任
獨立董事	林義郎	1	-	100%	112.05.25 新任
獨立董事	劉子猛	-	-	-	113.02.29 新任



112 年度薪酬委員會運作情形如下：

開會日期 (期別)	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
112年1月12日 第四屆第十一次	(1) 審議發放本公司111年度經理人年終獎金案。 (2) 審議經理人薪資異動案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過。
112年2月23日 第四屆第十二次	(1) 審議111年度董事酬勞案及發放。 (2) 審議111年度員工酬勞案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過。
112年4月27日 第四屆第十三次	(1) 審議111年度經理人員工酬勞發放案。 (2) 審議發放經理人111年第四季及112年第一季績效獎金案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過。
112年10月26日 第五屆第一次	(1) 發放經理人112年第二季及第三季績效獎金案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過。

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：112 年度無董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：112 年度無薪資報酬委員會之議決事項，成員有反對或保留意見之情事。

#### (五)提名委員會運作情形

本公司為公司之永續發展、協助董事會強化管理機制並健全公司治理，於 109 年 10 月 28 日設立提名委員會。提名委員會至少由三名獨立董事組成，其中應有過半數獨立董事參與。提名委員會秉於董事會之授權，應以善良管理人之注意，忠實履行職權，並將所提建議提交董事會討論：

- 1.制定董事會成員及高階經理人所需之專業知識、技術、經驗及性別等多元化背景暨獨立性之標準，並據以覓尋、審核及提名董事及高階經理人候選人。
- 2.建構發展董事會及所屬各委員會之組織運作，規畫並執行董事會、各委員會及高階經理人之績效評估，並評估獨立董事之獨立性。
- 3.訂定並定期檢討董事進修計畫及董事與高階經理人之繼任計畫。
- 4.訂定本公司之公司治理實務守則，以強化公司治理制度及實務，保障利害關係人之權益。

提名委員會主席朱俊雄獨立董事具備法律專業與公司治理專長，林義郎董事具備經營管理、人力資源專長，符合該委員會所需之專業能力。

提名委員姓名	是否為獨立董事	專長
朱俊雄(主席)	✓	法律、公司治理
簡金成(註 1)	✓	經營管理、財務
林義郎	✓	經營管理、人力資源
劉子猛(註 2)	✓	經營管理、財務
王炯荼		經營管理、法律、公司治理
吳怡青(註 3)	✓	經營管理、行銷

註 1:獨立董事簡金成於 113 年 1 月 31 日辭任獨立董事職務

註 2:獨立董事劉子猛於 112 年 5 月 25 日改選後新任。

註 3:獨立董事吳怡青於 112 年 5 月 25 日改選後卸任。

本公司之提名委員會委員計 5 人。本屆委員任期:112 年 5 月 25 日至 115 年 5 月 24 日，最近年度(112 年度)提名委員會開會 2 次，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	朱俊雄	2	0	100	召集人 112.05.25 連任
獨立董事	簡金成	2	0	100	112.05.25 連任 113.01.31 辭任
獨立董事	林義郎	2	0	100	112.05.25 連任
獨立董事	吳怡青	2	0	100	112.05.25 卸任
獨立董事	劉子猛	0	0	-	112.05.25 新任
董事	王炯荼	2	0	100	112.05.25 連任

112 年度運作情形：

開會日期 (期別)	議案內容及後續處理	決議結果	公司對提名委員會 意見之處理
112年1月12日 第一屆第五次	(1)111年董事會績效評估結果報告案	委員會全體成員 同意通過	提董事會由全體出 席董事同意通過。
112年3月30日 第一屆第六次	(1)提名董事(含獨立董事)候選人名單案	委員會全體成員 同意通過	提董事會由全體出 席董事同意通過。

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正提名委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對提名委員會意見之處理：無此情形。
- 二、提名委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明提名委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(六) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	執行情形			差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		<p>榮剛於 109 年 12 月 16 日成立「企業永續經營委員會」，設置指導委員一人由董事長擔任，主任委員一人由總經理擔任，企業永續委員會決議事項由主任委員提報指導委員審議，並由董事會通過之「榮剛永續發展實務守則」授權『企業永續經營委員會』為推動永續發展之兼職單位，授權『企業永續經營委員會主任委員』處理營運活動所產生之經濟、環境及社會議題，負責永續發展政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行，並擇期向董事會報告。</p> <p>委員會成員包含副總級以及中心主管，下設「公司治理暨誠信經營小組」、「永續環境小組」、「價值創造小組」、「社會與員工關懷小組」及「風險管理小組」，並指派相關單位主管擔任小組召集人，負責訂定具體推動計畫及目標，再依權責配合落實並進行績效評估檢討。另設置執行秘書，協助委員規劃永續發展政策與推行工作。</p> <p>榮剛企業永續委員會為整合資源並落實永續發展政策，每年至少召開兩次例行會議，期間視需要加開臨時會，檢視 CSR 工作狀況及計畫制定。</p> <p>榮剛企業永續委員會為整合資源並落實永續發展政策，每年至少召開兩次例行會議，期間視需要加開臨時會，檢視 CSR 工作狀況及計畫制定。112 年共舉行 2 次會議，112 年 1 月 9 日舉行，主要討論各小組 111 年工作成果及 112 年工作計畫及目標及重大性議題分析結果；112 年 7 月 24 日，主要討論企業永續經營委員會之各小組 112 年度工作執行狀況。</p> <p>企業永續經營委員會主任委員每年擇期向董事會報告業務執行情形，近期向董事會報告情形如下：</p> <p>112年1月12日：「111年度與利害關係人溝通情形」</p> <p>112年2月23日：「111年永續發展執行成果及112年永續發展推動計畫」及「111年永續議題衝擊評估報告」</p> <p>112年10月26日：「112年風險管理運作情形」</p>	無重大差異

評估項目	執行情形			差異情形及原因												
	是	否	摘要說明													
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註2)	✓		<p>1. 本揭露資料涵蓋公司於112年1月至112年12月間在主要據點之永續發展績效表現。風險評估邊界以本公司為主，包含本公司之台灣營運據點。</p> <p>2. 企業永續經營委員會根據 GRI 準則、聯合國永續發展目標(SDGs)、永續會計準則委員會(Sustainability Accounting Standards Board)行業準則以及參考鋼鐵同業關注議題，針對公司治理、社會、環境3面向彙整永續議題，並依據永續報告書之重大性原則進行分析，透過問卷與內外部利害關係人溝通，考量組織負面嚴重程度、正面影響規模和範圍、發生可能性、利害關係人關注程度，據以評估具重大性之 ESG 重大議題，訂定管理方針。</p> <p>3. 企業永續經營委員會下設「風險管理小組」負責整體風險管理事宜，訂有「風險管理政策與程序辦法」，以健全風險管理機制。企業永續經營委員會、風險管理小組及各業務執行單位參著 WEF 2023 全球風險報告、COP 氣候峰會趨視決議、ESG 重大性分析結果、SASB 鋼鐵業重要關注風險項目、國際與國內最新風險新興議題，透過風險管理程序加以辨認及分析出公司所面臨的關鍵風險，並明確的專注於這些「不確定性」議題，定期依重大性原則、考慮內外環境變化及營運目標，進行環境、社會及公司治理之風險辨識及衡量，並針對重大風險規劃管理及監控措施，以降低相關風險之影響。</p> <p>4. 榮剛依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會或公司治理議題之風險評估，訂定相關風險管理政策或策略如下</p> <table border="1" data-bbox="600 1013 1906 1423"> <thead> <tr> <th>面向</th> <th>風險類別</th> <th>潛在風險</th> <th>管控策略與作法</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">公司治理</td> <td rowspan="3">供應風險</td> <td>進口原物料缺貨斷料致缺料停工</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 關鍵原物料開發二家以上料源。</li> <li>● 建立安全庫存。</li> <li>● 定期更新進耗存推移表。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>原物料供貨不符廠內規範</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 制定明確的原物料驗收規範。</li> <li>● 落實進料檢驗。</li> <li>● 關鍵原物料開發二家以上料源。</li> <li>● 建立安全庫存量。</li> <li>● 建立廠內/委外矯正處理能力。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>受市場景氣影響，許多工廠停班減產，導致廢鋼產出減少，市場供貨量驟減，外購廢鋼供貨不足致缺料停工</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 對外持續開發新貨源。</li> <li>● 對內召集相關單位研議調整廢鋼規範可行性。</li> <li>● 預先研議替代配料方案。</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	面向	風險類別	潛在風險	管控策略與作法	公司治理	供應風險	進口原物料缺貨斷料致缺料停工	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 關鍵原物料開發二家以上料源。</li> <li>● 建立安全庫存。</li> <li>● 定期更新進耗存推移表。</li> </ul>	原物料供貨不符廠內規範	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 制定明確的原物料驗收規範。</li> <li>● 落實進料檢驗。</li> <li>● 關鍵原物料開發二家以上料源。</li> <li>● 建立安全庫存量。</li> <li>● 建立廠內/委外矯正處理能力。</li> </ul>	受市場景氣影響，許多工廠停班減產，導致廢鋼產出減少，市場供貨量驟減，外購廢鋼供貨不足致缺料停工	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 對外持續開發新貨源。</li> <li>● 對內召集相關單位研議調整廢鋼規範可行性。</li> <li>● 預先研議替代配料方案。</li> </ul>	無重大差異
面向	風險類別	潛在風險	管控策略與作法													
公司治理	供應風險	進口原物料缺貨斷料致缺料停工	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 關鍵原物料開發二家以上料源。</li> <li>● 建立安全庫存。</li> <li>● 定期更新進耗存推移表。</li> </ul>													
		原物料供貨不符廠內規範	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 制定明確的原物料驗收規範。</li> <li>● 落實進料檢驗。</li> <li>● 關鍵原物料開發二家以上料源。</li> <li>● 建立安全庫存量。</li> <li>● 建立廠內/委外矯正處理能力。</li> </ul>													
		受市場景氣影響，許多工廠停班減產，導致廢鋼產出減少，市場供貨量驟減，外購廢鋼供貨不足致缺料停工	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 對外持續開發新貨源。</li> <li>● 對內召集相關單位研議調整廢鋼規範可行性。</li> <li>● 預先研議替代配料方案。</li> </ul>													

評估項目	執行情形		差異情形及原因																																				
	是	否		摘要說明																																			
(承前頁)			<table border="1"> <thead> <tr> <th>面向</th> <th>風險類別</th> <th>潛在風險</th> <th>管控策略與作法</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5">公司 治 理</td> <td>營運 風險</td> <td>客戶特殊規格需求無法符合</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 機台改造及優化。</li> <li>● 建置新型機台。</li> <li>● 增加與業界專業人士交流。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td>客戶(2nd party)品質系統認證產品失效</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期安排 MPP 稽核。</li> <li>● 取得及維持 3rd. party 稽核認證。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td>AS9100... 等(3rd. party)品質系統認證失效</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期 SOP Review。</li> <li>● 定期安排內部稽核。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td>設備異常，無法依原製程參數執行致品質異常率及報廢量過高</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 以替代設備生產。</li> <li>● 設備定期檢驗，品質定期追蹤。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td>生產/檢驗條件不符合客戶要求致產品品質不符合要求</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期安排產品/製程稽核。</li> <li>● 定期安排品質會議檢討與追蹤改善狀況。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td>需求 風險</td> <td>預測銷售達成率落後</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 透過每週接單會議討論應變計畫。</li> <li>● 透過開盤會議加強對市況反映即時性。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td>總體 環境 風險</td> <td>利率上漲風險致利息費用增加</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 短期融資將持續使用低利率之商業本票及銀行借款等工具。</li> <li>● 在利率相對低點時評估發行中長期公司債之可行性，以降低利率波動對公司之影響。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>匯率風險-外匯曝險部位評價匯率低於立帳成本(重大風險)</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 每日監控金融市場變動，評估公司資產與負債部位產生之外匯風險與損益變化。</li> <li>● 以自然避險、即期買賣方式為主，另以避險性遠期外匯等衍生性金融商品工具進行匯率避險操作。</li> <li>● 針對造成外匯部位大幅變動之重要資本支出及資金移轉，審慎控管外幣匯率風險。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td>資訊 安全 風險</td> <td>駭客入侵, 攤痪資訊系統, 以致電腦設備故障, 資料損失, 運作效率降低</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過 ISO 27001 認證。</li> <li>● 部署端點防毒軟體。</li> <li>● 帳號權限管理。</li> <li>● 評估端點佈署 MDR, 委由 MDR 資安監控廠商進行資安事件監控及告警。</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	面向	風險類別	潛在風險	管控策略與作法	公司 治 理	營運 風險	客戶特殊規格需求無法符合	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 機台改造及優化。</li> <li>● 建置新型機台。</li> <li>● 增加與業界專業人士交流。</li> </ul>		客戶(2nd party)品質系統認證產品失效	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期安排 MPP 稽核。</li> <li>● 取得及維持 3rd. party 稽核認證。</li> </ul>		AS9100... 等(3rd. party)品質系統認證失效	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期 SOP Review。</li> <li>● 定期安排內部稽核。</li> </ul>		設備異常，無法依原製程參數執行致品質異常率及報廢量過高	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 以替代設備生產。</li> <li>● 設備定期檢驗，品質定期追蹤。</li> </ul>		生產/檢驗條件不符合客戶要求致產品品質不符合要求	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期安排產品/製程稽核。</li> <li>● 定期安排品質會議檢討與追蹤改善狀況。</li> </ul>		需求 風險	預測銷售達成率落後	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 透過每週接單會議討論應變計畫。</li> <li>● 透過開盤會議加強對市況反映即時性。</li> </ul>		總體 環境 風險	利率上漲風險致利息費用增加	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 短期融資將持續使用低利率之商業本票及銀行借款等工具。</li> <li>● 在利率相對低點時評估發行中長期公司債之可行性，以降低利率波動對公司之影響。</li> </ul>			匯率風險-外匯曝險部位評價匯率低於立帳成本(重大風險)	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 每日監控金融市場變動，評估公司資產與負債部位產生之外匯風險與損益變化。</li> <li>● 以自然避險、即期買賣方式為主，另以避險性遠期外匯等衍生性金融商品工具進行匯率避險操作。</li> <li>● 針對造成外匯部位大幅變動之重要資本支出及資金移轉，審慎控管外幣匯率風險。</li> </ul>		資訊 安全 風險	駭客入侵, 攤痪資訊系統, 以致電腦設備故障, 資料損失, 運作效率降低	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過 ISO 27001 認證。</li> <li>● 部署端點防毒軟體。</li> <li>● 帳號權限管理。</li> <li>● 評估端點佈署 MDR, 委由 MDR 資安監控廠商進行資安事件監控及告警。</li> </ul>
			面向	風險類別	潛在風險	管控策略與作法																																	
			公司 治 理	營運 風險	客戶特殊規格需求無法符合	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 機台改造及優化。</li> <li>● 建置新型機台。</li> <li>● 增加與業界專業人士交流。</li> </ul>																																	
					客戶(2nd party)品質系統認證產品失效	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期安排 MPP 稽核。</li> <li>● 取得及維持 3rd. party 稽核認證。</li> </ul>																																	
					AS9100... 等(3rd. party)品質系統認證失效	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期 SOP Review。</li> <li>● 定期安排內部稽核。</li> </ul>																																	
					設備異常，無法依原製程參數執行致品質異常率及報廢量過高	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 以替代設備生產。</li> <li>● 設備定期檢驗，品質定期追蹤。</li> </ul>																																	
					生產/檢驗條件不符合客戶要求致產品品質不符合要求	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期安排產品/製程稽核。</li> <li>● 定期安排品質會議檢討與追蹤改善狀況。</li> </ul>																																	
				需求 風險	預測銷售達成率落後	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 透過每週接單會議討論應變計畫。</li> <li>● 透過開盤會議加強對市況反映即時性。</li> </ul>																																	
				總體 環境 風險	利率上漲風險致利息費用增加	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 短期融資將持續使用低利率之商業本票及銀行借款等工具。</li> <li>● 在利率相對低點時評估發行中長期公司債之可行性，以降低利率波動對公司之影響。</li> </ul>																																	
					匯率風險-外匯曝險部位評價匯率低於立帳成本(重大風險)	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 每日監控金融市場變動，評估公司資產與負債部位產生之外匯風險與損益變化。</li> <li>● 以自然避險、即期買賣方式為主，另以避險性遠期外匯等衍生性金融商品工具進行匯率避險操作。</li> <li>● 針對造成外匯部位大幅變動之重要資本支出及資金移轉，審慎控管外幣匯率風險。</li> </ul>																																	
	資訊 安全 風險	駭客入侵, 攤痪資訊系統, 以致電腦設備故障, 資料損失, 運作效率降低	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過 ISO 27001 認證。</li> <li>● 部署端點防毒軟體。</li> <li>● 帳號權限管理。</li> <li>● 評估端點佈署 MDR, 委由 MDR 資安監控廠商進行資安事件監控及告警。</li> </ul>																																				

評估項目	執行情形		差異情形及原因																																											
	是	否		摘要說明																																										
(承前頁)			<table border="1"> <thead> <tr> <th>面向</th> <th>風險類別</th> <th>潛在風險</th> <th>管控策略與作法</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">公司治理</td> <td>資訊安全風險</td> <td>資訊系統內個資未經授權遭惡意或過失洩漏致公司遭個資法罰款</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期進行網頁,系統弱點掃描及滲透測試。</li> <li>● 落實系統權限管控。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td>駭客透過欺騙手段,讓員工交出有用資訊進而入侵資訊系統或詐騙不當利益,造成公司財務上損失</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 不定期執行社交工程演練。</li> <li>● 佈署防火牆,入侵偵測設備及 SPAM。</li> <li>● 評估端點佈署 MDR,委由 MDR 資安監控廠商進行資安事件監控及告警</li> <li>● 透過教育訓練提高同仁資安意識。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td>員工私自下載安裝未經授權軟體致公司遭軟體侵權罰款</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 加強資安宣導,提升員工資安意識。</li> <li>● 控管員工非法安裝軟體。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>商業市場風險</td> <td></td> <td>各國實施關稅壁壘保護當地市場 (重大風險)</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 針對各國關稅豁免作業申請。</li> <li>● 開拓其他免關稅或較低關稅國家市場。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td rowspan="6">社會</td> <td rowspan="2">作業風險</td> <td></td> <td>基層技術員一個月內大量離職</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 調任前進行意願了解及職務說明。</li> <li>● 各項招募配套,介紹獎金、交通津貼、留任持股。</li> <li>● 改善薪資結構,提升月收入。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td>設備工程師離職致設備技術流失</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 制定設備相關 SOP。</li> <li>● 建立設備維修履歷。</li> <li>● 提升設備管理制度。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td rowspan="3">職業安全風險</td> <td></td> <td>工安事故發生人員罹災性的工傷事件導致工廠全部或部分停工(重大風險)</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過 ISO 45001 續評。</li> <li>● 落實安全衛生教育訓練。</li> <li>● 現場巡查缺失改善。</li> <li>● 緊急應變演練。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td>火災風險</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 消防演練。</li> <li>● 設備定期保養點檢。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td>發生致災性疾病時工廠停工/人員傷亡</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 廠內防疫措施。</li> <li>● 鼓勵施打疫苗。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td rowspan="2">商業市場風險</td> <td></td> <td>人資法規加嚴增加人力成本</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 遵守法規要求。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td>勞工相關法令變更未即時調整</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 專人定期蒐集法令規定,即時新聞追蹤。</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	面向	風險類別	潛在風險	管控策略與作法	公司治理	資訊安全風險	資訊系統內個資未經授權遭惡意或過失洩漏致公司遭個資法罰款	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期進行網頁,系統弱點掃描及滲透測試。</li> <li>● 落實系統權限管控。</li> </ul>		駭客透過欺騙手段,讓員工交出有用資訊進而入侵資訊系統或詐騙不當利益,造成公司財務上損失	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 不定期執行社交工程演練。</li> <li>● 佈署防火牆,入侵偵測設備及 SPAM。</li> <li>● 評估端點佈署 MDR,委由 MDR 資安監控廠商進行資安事件監控及告警</li> <li>● 透過教育訓練提高同仁資安意識。</li> </ul>		員工私自下載安裝未經授權軟體致公司遭軟體侵權罰款	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 加強資安宣導,提升員工資安意識。</li> <li>● 控管員工非法安裝軟體。</li> </ul>	商業市場風險		各國實施關稅壁壘保護當地市場 (重大風險)	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 針對各國關稅豁免作業申請。</li> <li>● 開拓其他免關稅或較低關稅國家市場。</li> </ul>	社會	作業風險		基層技術員一個月內大量離職	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 調任前進行意願了解及職務說明。</li> <li>● 各項招募配套,介紹獎金、交通津貼、留任持股。</li> <li>● 改善薪資結構,提升月收入。</li> </ul>		設備工程師離職致設備技術流失	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 制定設備相關 SOP。</li> <li>● 建立設備維修履歷。</li> <li>● 提升設備管理制度。</li> </ul>	職業安全風險		工安事故發生人員罹災性的工傷事件導致工廠全部或部分停工(重大風險)	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過 ISO 45001 續評。</li> <li>● 落實安全衛生教育訓練。</li> <li>● 現場巡查缺失改善。</li> <li>● 緊急應變演練。</li> </ul>		火災風險	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 消防演練。</li> <li>● 設備定期保養點檢。</li> </ul>		發生致災性疾病時工廠停工/人員傷亡	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 廠內防疫措施。</li> <li>● 鼓勵施打疫苗。</li> </ul>	商業市場風險		人資法規加嚴增加人力成本	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 遵守法規要求。</li> </ul>		勞工相關法令變更未即時調整	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 專人定期蒐集法令規定,即時新聞追蹤。</li> </ul>
			面向	風險類別	潛在風險	管控策略與作法																																								
			公司治理	資訊安全風險	資訊系統內個資未經授權遭惡意或過失洩漏致公司遭個資法罰款	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期進行網頁,系統弱點掃描及滲透測試。</li> <li>● 落實系統權限管控。</li> </ul>																																								
					駭客透過欺騙手段,讓員工交出有用資訊進而入侵資訊系統或詐騙不當利益,造成公司財務上損失	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 不定期執行社交工程演練。</li> <li>● 佈署防火牆,入侵偵測設備及 SPAM。</li> <li>● 評估端點佈署 MDR,委由 MDR 資安監控廠商進行資安事件監控及告警</li> <li>● 透過教育訓練提高同仁資安意識。</li> </ul>																																								
					員工私自下載安裝未經授權軟體致公司遭軟體侵權罰款	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 加強資安宣導,提升員工資安意識。</li> <li>● 控管員工非法安裝軟體。</li> </ul>																																								
			商業市場風險		各國實施關稅壁壘保護當地市場 (重大風險)	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 針對各國關稅豁免作業申請。</li> <li>● 開拓其他免關稅或較低關稅國家市場。</li> </ul>																																								
			社會	作業風險		基層技術員一個月內大量離職	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 調任前進行意願了解及職務說明。</li> <li>● 各項招募配套,介紹獎金、交通津貼、留任持股。</li> <li>● 改善薪資結構,提升月收入。</li> </ul>																																							
						設備工程師離職致設備技術流失	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 制定設備相關 SOP。</li> <li>● 建立設備維修履歷。</li> <li>● 提升設備管理制度。</li> </ul>																																							
				職業安全風險		工安事故發生人員罹災性的工傷事件導致工廠全部或部分停工(重大風險)	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過 ISO 45001 續評。</li> <li>● 落實安全衛生教育訓練。</li> <li>● 現場巡查缺失改善。</li> <li>● 緊急應變演練。</li> </ul>																																							
						火災風險	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 消防演練。</li> <li>● 設備定期保養點檢。</li> </ul>																																							
						發生致災性疾病時工廠停工/人員傷亡	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 廠內防疫措施。</li> <li>● 鼓勵施打疫苗。</li> </ul>																																							
				商業市場風險		人資法規加嚴增加人力成本	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 遵守法規要求。</li> </ul>																																							
					勞工相關法令變更未即時調整	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 專人定期蒐集法令規定,即時新聞追蹤。</li> </ul>																																								

評估項目	執行情形			差異情形及原因														
	是	否	摘要說明															
(承前頁)			<table border="1"> <thead> <tr> <th>面向</th> <th>風險類別</th> <th>潛在風險</th> <th>管控策略與作法</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">環境</td> <td>災害風險</td> <td>地震、風災、水災</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期點檢與排及抽水泵浦以及水溝定期清淤。</li> <li>● 成立緊急應變組織，在雨季及颱風前召開應變組織會議。</li> <li>● 舉行疏散演練。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>氣候變遷風險</td> <td>各國碳排放相關收費機制施行 (重大風險)</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 盤查產品各生產製程碳排之來源。</li> <li>● 確認歐盟需求資料格式製作提供，避免影響後續無法出口至歐盟國家。</li> <li>● 持續關注美國 CCA(清潔競爭法案)的申報與課稅之執行方式與立法進程。</li> <li>● 使用乾淨能源燃料。</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>商業市場風險</td> <td>環保法規排放標準加嚴 (重大風險)</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 防治設備定期維護。</li> <li>● 使用乾淨能源燃料。</li> </ul> </td> </tr> </tbody> </table>	面向	風險類別	潛在風險	管控策略與作法	環境	災害風險	地震、風災、水災	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期點檢與排及抽水泵浦以及水溝定期清淤。</li> <li>● 成立緊急應變組織，在雨季及颱風前召開應變組織會議。</li> <li>● 舉行疏散演練。</li> </ul>	氣候變遷風險	各國碳排放相關收費機制施行 (重大風險)	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 盤查產品各生產製程碳排之來源。</li> <li>● 確認歐盟需求資料格式製作提供，避免影響後續無法出口至歐盟國家。</li> <li>● 持續關注美國 CCA(清潔競爭法案)的申報與課稅之執行方式與立法進程。</li> <li>● 使用乾淨能源燃料。</li> </ul>	商業市場風險	環保法規排放標準加嚴 (重大風險)	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 防治設備定期維護。</li> <li>● 使用乾淨能源燃料。</li> </ul>	
面向	風險類別	潛在風險	管控策略與作法															
環境	災害風險	地震、風災、水災	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 定期點檢與排及抽水泵浦以及水溝定期清淤。</li> <li>● 成立緊急應變組織，在雨季及颱風前召開應變組織會議。</li> <li>● 舉行疏散演練。</li> </ul>															
	氣候變遷風險	各國碳排放相關收費機制施行 (重大風險)	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 盤查產品各生產製程碳排之來源。</li> <li>● 確認歐盟需求資料格式製作提供，避免影響後續無法出口至歐盟國家。</li> <li>● 持續關注美國 CCA(清潔競爭法案)的申報與課稅之執行方式與立法進程。</li> <li>● 使用乾淨能源燃料。</li> </ul>															
	商業市場風險	環保法規排放標準加嚴 (重大風險)	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 防治設備定期維護。</li> <li>● 使用乾淨能源燃料。</li> </ul>															
<p>三、環境議題</p> <p>(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	✓		<p>1. 榮剛新營廠、柳營廠取得 ISO 14001：2015 環境管理系統認證，並持續通過第三方驗證，證書有效日 2025 年 6 月 7 日。</p> <p>2. 依循環境部規定，新營廠、柳營廠依據 ISO 14064-1 規範每年進行溫室氣體盤查。</p> <p>3. 廠內空汙、廢水及廢棄物等均依政府各項法規辦理。</p>	無重大差異														
<p>(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	✓		<p>1. 榮剛新營廠、柳營廠建置有 ISO 50001 能源管理系統，持續監控各廠區的能耗情況並擬定節能計畫，推動多項措施，期能改善單位能耗量並減輕對環境的負向影響。</p> <p>為配合政府政策，112 年目標為新營廠、柳營廠，達成年度節電率 1%，經向中央主管機關申報及核定，新營廠實際達成年度節電率 5.46%，柳營廠實際達成年度節電率 1.00%，年度節電量 346,450 度。未來持續以新營廠及柳營廠年節電 1% 為目標，除透過各項年度節能計畫進行能源管理，亦會持續以最適化製程設計以提高生產效率降低單位能耗，同時續建屋頂太陽能發電裝置，創能節能同步進行，以達能源使用效率最佳化的目標。</p>	無重大差異														

評估項目	執行情形		差異情形及原因												
	是	否		摘要說明											
(承前頁)			2. 本公司生產採電弧爐煉鋼，原料係透過採購回收廢鋼並搭配合金鐵調整成分作為原料投入，製程中所產生之下腳料均可回收再利用，所生產之產品售出經使用過後均可重新進入回收再利用的循環，廢鋼之投入占總投入約為 90% (含廠內回爐料)。												
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	✓		<p>1. 榮剛企業永續經營委員會負責執行氣候變遷相關風險與機會之討論與管理。</p> <p>2. 透過 TCFD 建議之架構，鑑別氣候變遷相關之風險與機會項目，並擬定應對策略方針。</p> <p>112年主要鑑別風險及機會如下</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>轉型風險</th> <th>轉型風險衝擊情形</th> <th>潛在財務影響</th> <th>機會項目</th> <th>潛在財務影響</th> <th>因應策略</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. 國內外碳排相關法規對成本的衝擊(短中期) 2. 再生能源法規(中期)</td> <td>1. 台灣氣候變遷法擬徵收碳費，預計 2025 年針對企業範疇一及範疇二碳排進行徵收，造成營運成本增加。 2. 歐盟 2026 年對進口商課徵碳邊境稅，形成成本轉嫁壓力。 3. 再生能源條例用電大戶條款，規定一訂契約容量廠商須設置再生能源或儲能裝置、購買綠電或繳納代金，其中以自設再生能源裝置滿足法規需求為較佳選擇。</td> <td>營運費用增加 資本支出增加</td> <td>1. 使用高效率生產：替換老舊耗能設備，使用較低碳排能源，簡化製程，避免不必要的浪配，以降低直接碳排。(短期) 2. 使用低碳能源：自建綠電發電裝置或購買綠電，提高綠電使用比率，以降低間接碳排。(中長期)</td> <td>營運成本增加 資本支出增加 營業費用降低</td> <td>1. 持續推行 ISO 50001 能源管理系統，提升能源使用效率，節能減碳。 2. 自建房屋頂太陽能光電系統或儲電設備，滿足用電大戶 10%需求。 3. 視法律適用性評估購買碳權，降低相關稅費衝擊。 4. 持續關注低碳能源相關技術發展。</td> </tr> </tbody> </table>	轉型風險	轉型風險衝擊情形	潛在財務影響	機會項目	潛在財務影響	因應策略	1. 國內外碳排相關法規對成本的衝擊(短中期) 2. 再生能源法規(中期)	1. 台灣氣候變遷法擬徵收碳費，預計 2025 年針對企業範疇一及範疇二碳排進行徵收，造成營運成本增加。 2. 歐盟 2026 年對進口商課徵碳邊境稅，形成成本轉嫁壓力。 3. 再生能源條例用電大戶條款，規定一訂契約容量廠商須設置再生能源或儲能裝置、購買綠電或繳納代金，其中以自設再生能源裝置滿足法規需求為較佳選擇。	營運費用增加 資本支出增加	1. 使用高效率生產：替換老舊耗能設備，使用較低碳排能源，簡化製程，避免不必要的浪配，以降低直接碳排。(短期) 2. 使用低碳能源：自建綠電發電裝置或購買綠電，提高綠電使用比率，以降低間接碳排。(中長期)	營運成本增加 資本支出增加 營業費用降低	1. 持續推行 ISO 50001 能源管理系統，提升能源使用效率，節能減碳。 2. 自建房屋頂太陽能光電系統或儲電設備，滿足用電大戶 10%需求。 3. 視法律適用性評估購買碳權，降低相關稅費衝擊。 4. 持續關注低碳能源相關技術發展。
轉型風險	轉型風險衝擊情形	潛在財務影響	機會項目	潛在財務影響	因應策略										
1. 國內外碳排相關法規對成本的衝擊(短中期) 2. 再生能源法規(中期)	1. 台灣氣候變遷法擬徵收碳費，預計 2025 年針對企業範疇一及範疇二碳排進行徵收，造成營運成本增加。 2. 歐盟 2026 年對進口商課徵碳邊境稅，形成成本轉嫁壓力。 3. 再生能源條例用電大戶條款，規定一訂契約容量廠商須設置再生能源或儲能裝置、購買綠電或繳納代金，其中以自設再生能源裝置滿足法規需求為較佳選擇。	營運費用增加 資本支出增加	1. 使用高效率生產：替換老舊耗能設備，使用較低碳排能源，簡化製程，避免不必要的浪配，以降低直接碳排。(短期) 2. 使用低碳能源：自建綠電發電裝置或購買綠電，提高綠電使用比率，以降低間接碳排。(中長期)	營運成本增加 資本支出增加 營業費用降低	1. 持續推行 ISO 50001 能源管理系統，提升能源使用效率，節能減碳。 2. 自建房屋頂太陽能光電系統或儲電設備，滿足用電大戶 10%需求。 3. 視法律適用性評估購買碳權，降低相關稅費衝擊。 4. 持續關注低碳能源相關技術發展。										



評估項目	執行情形					差異情形及原因																	
	是	否	摘要說明																				
(承前頁)			<table border="1"> <thead> <tr> <th>轉型風險</th> <th>轉型風險衝擊情形</th> <th>潛在財務影響</th> <th>機會項目</th> <th>潛在財務影響</th> <th>因應策略</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>原物料取得成本提升(中期)</td> <td>1. 鋼鐵業低碳轉型, 增用廢鋼降低碳排成為趨勢, 可能增加原料取得難度, 提高廢鋼取得成本。 2. 鎳、鈷等元素為電池製造重要原料, 需求量增加下價格可能逐步墊高。</td> <td>營運成本增加</td> <td>回收再利用, 減少合金使用, 透過循環經濟的方式可有效降低排碳量, 亦可有效降低範疇三排放, 強化綠色營運成效。 (短期)</td> <td>營業費用降低</td> <td>1. 持續開發新供應商。 2. 發展可行替代配料模式, 提高生產彈性。 3. 發展可行採購備料模式。</td> </tr> <tr> <td>顧客行為改變(中長期)</td> <td>1. 淨零情境下化石燃料需求快速減少, 影響傳統發電機及石油探勘材料需求。 2. 各國碳邊境調整機制強化客戶對低單位碳排產品的要求, 或需要配合客戶減碳目標進行積極的溫室氣體減量, 若無法達到可能造成訂單損失。</td> <td>收入減少</td> <td>1. 電動車將快速替代燃油車及太陽能建置量擴增, 優質壓鑄與擠型高合金工具鋼之需求增加。 (中期) 2. 風電建置持續增加, 帶來大型鍛件需求。 (短期)</td> <td>收入增加 資本支出增加</td> <td>1. 改變產品組合, 發展減碳商機下的新市場, 持續針對不同市場需求開發優質壓鑄與鋁擠型用之工具鋼及擴增大型鍛造技術量能。 2. 持續節能減碳降低產品單位碳排。</td> </tr> </tbody> </table>	轉型風險	轉型風險衝擊情形	潛在財務影響	機會項目	潛在財務影響	因應策略	原物料取得成本提升(中期)	1. 鋼鐵業低碳轉型, 增用廢鋼降低碳排成為趨勢, 可能增加原料取得難度, 提高廢鋼取得成本。 2. 鎳、鈷等元素為電池製造重要原料, 需求量增加下價格可能逐步墊高。	營運成本增加	回收再利用, 減少合金使用, 透過循環經濟的方式可有效降低排碳量, 亦可有效降低範疇三排放, 強化綠色營運成效。 (短期)	營業費用降低	1. 持續開發新供應商。 2. 發展可行替代配料模式, 提高生產彈性。 3. 發展可行採購備料模式。	顧客行為改變(中長期)	1. 淨零情境下化石燃料需求快速減少, 影響傳統發電機及石油探勘材料需求。 2. 各國碳邊境調整機制強化客戶對低單位碳排產品的要求, 或需要配合客戶減碳目標進行積極的溫室氣體減量, 若無法達到可能造成訂單損失。	收入減少	1. 電動車將快速替代燃油車及太陽能建置量擴增, 優質壓鑄與擠型高合金工具鋼之需求增加。 (中期) 2. 風電建置持續增加, 帶來大型鍛件需求。 (短期)	收入增加 資本支出增加	1. 改變產品組合, 發展減碳商機下的新市場, 持續針對不同市場需求開發優質壓鑄與鋁擠型用之工具鋼及擴增大型鍛造技術量能。 2. 持續節能減碳降低產品單位碳排。		
	轉型風險	轉型風險衝擊情形	潛在財務影響	機會項目	潛在財務影響	因應策略																	
原物料取得成本提升(中期)	1. 鋼鐵業低碳轉型, 增用廢鋼降低碳排成為趨勢, 可能增加原料取得難度, 提高廢鋼取得成本。 2. 鎳、鈷等元素為電池製造重要原料, 需求量增加下價格可能逐步墊高。	營運成本增加	回收再利用, 減少合金使用, 透過循環經濟的方式可有效降低排碳量, 亦可有效降低範疇三排放, 強化綠色營運成效。 (短期)	營業費用降低	1. 持續開發新供應商。 2. 發展可行替代配料模式, 提高生產彈性。 3. 發展可行採購備料模式。																		
顧客行為改變(中長期)	1. 淨零情境下化石燃料需求快速減少, 影響傳統發電機及石油探勘材料需求。 2. 各國碳邊境調整機制強化客戶對低單位碳排產品的要求, 或需要配合客戶減碳目標進行積極的溫室氣體減量, 若無法達到可能造成訂單損失。	收入減少	1. 電動車將快速替代燃油車及太陽能建置量擴增, 優質壓鑄與擠型高合金工具鋼之需求增加。 (中期) 2. 風電建置持續增加, 帶來大型鍛件需求。 (短期)	收入增加 資本支出增加	1. 改變產品組合, 發展減碳商機下的新市場, 持續針對不同市場需求開發優質壓鑄與鋁擠型用之工具鋼及擴增大型鍛造技術量能。 2. 持續節能減碳降低產品單位碳排。																		
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量, 並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策?	✓		<p><b>(1)溫室氣體</b></p> <p>本公司 112 年全公司進行 ISO 14064-1:2018 轉版並取得第三方查證, 查證單位為艾法諾國際(Afnor)。</p> <p><u>最近2年溫室氣體排放量</u></p> <p>涵蓋範圍: 111、112 年範疇一、二資訊涵蓋全公司及主要製程(新營廠+柳營廠)</p>				無重大差異																

評估項目	執行情形			差異情形及原因																										
	是	否	摘要說明																											
(承前頁)			<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">單位：CO<sub>2</sub>e(噸)</th> <th>111年</th> <th>112年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">查證單位</td> <td>Afnor</td> <td>Afnor</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">範疇一</td> <td>主要製程</td> <td>108,592</td> <td>95,941</td> </tr> <tr> <td>全公司</td> <td>109,980</td> <td>96,005</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">範疇二</td> <td>主要製程</td> <td>90,018</td> <td>95,989</td> </tr> <tr> <td>全公司</td> <td>92,642</td> <td>96,784</td> </tr> <tr> <td colspan="2">主要製程排放密集度 (CO<sub>2</sub>e(噸)/榮剛成品產出量(噸))</td> <td>2.13</td> <td>2.33</td> </tr> </tbody> </table> <p>112年主要製程範疇一及範疇二之溫室氣體排放量合計191,930萬噸CO<sub>2</sub>e，來自範疇二的電力排放，占前開排放量的50%；範疇一為製程使用之天然氣、燃料油等使用之排放占50%，新營廠及柳營廠單位產品排放量為2.33噸CO<sub>2</sub>e/榮剛成品產出量(噸)。</p> <p>榮剛內部推動溫室氣體減量措施以期達成每年較前一年度降低1%單位產品排放密集度的目標，112年溫室氣體排放密集度為較前一年增加9%，112年主要推動措施包括汰除老舊重油設備、熱製程簡化及推動各項年度節能、提高生產效率之措施以降低排碳強度，2023年因產品組合改變導致雖產量下降但排放強度上升。</p> <p><b>(2)用水量</b></p> <p>榮剛水資源大部是自來水，主要用途分佈是製程冷卻循環再利用及員工生活用水等，且無直接對環境取水。榮剛所設置的雨水回收系統(用於澆灌)及製程用水回收系統，均是根基於水資源多重循環利用的管理概念，提高每度用水利用效能。</p> <p><u>最近2年用水量</u></p> <p>涵蓋範圍：111、112年用水量資訊涵蓋全公司及主要製程(新營廠+柳營廠)，用水密集度則以主要製程做比較，</p>	單位：CO <sub>2</sub> e(噸)		111年	112年	查證單位		Afnor	Afnor	範疇一	主要製程	108,592	95,941	全公司	109,980	96,005	範疇二	主要製程	90,018	95,989	全公司	92,642	96,784	主要製程排放密集度 (CO <sub>2</sub> e(噸)/榮剛成品產出量(噸))		2.13	2.33	
單位：CO <sub>2</sub> e(噸)		111年	112年																											
查證單位		Afnor	Afnor																											
範疇一	主要製程	108,592	95,941																											
	全公司	109,980	96,005																											
範疇二	主要製程	90,018	95,989																											
	全公司	92,642	96,784																											
主要製程排放密集度 (CO <sub>2</sub> e(噸)/榮剛成品產出量(噸))		2.13	2.33																											

評估項目	執行情形			差異情形及原因															
	是	否	摘要說明																
(承前頁)			<p>相關數據未經驗證</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">單位：百萬公升</th> <th>111年</th> <th>112年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">用水量</td> <td>主要製程</td> <td>342</td> <td>294</td> </tr> <tr> <td>全公司</td> <td>366</td> <td>306</td> </tr> <tr> <td colspan="2">主要製程用水密集度 (百萬公升/榮剛成品產出量(噸))</td> <td>0.00367</td> <td>0.00356</td> </tr> </tbody> </table> <p>榮剛內部推動節水措施以期達成較 103 年基準年降低單位產品用水密集度 10%的目標(基準年：用水量：450 百萬公升 / 主要製程用水密集度 0.00460 百萬公升/噸)。除了日常宣導員工節約用水外，近年亦推動製程廢水廠內過濾回收再利用的計畫，以增加水的再利用率，同時內部亦強化管理作為，追蹤工廠異常用水狀況，確保即時排除廠內管線漏水等狀況，杜絕浪費。</p> <p>本公司 112 年主要製程取水量為 294 百萬公升，用水密集度為 0.00356 百萬公升/噸，較 111 年降低 3.0%，亦較 103 年基準年降低 23%。</p> <p><b>(3)廢棄物：</b></p> <p>榮剛製程產出之事業廢棄物遵循「廢棄物清理法」處理，委由主管機關認可之合格廢棄物清理廠商處理，且依規定向主管機關進行申報，以確實掌握廢棄物流向。</p> <p>榮剛並配合資源性回收公司訂定作業辦法，於廠區及辦公室設置資源回收站，落實廠內資源回收、垃圾分類之工作，建立員工正確的環保觀念。經由供應商輸入之物料有鐵桶、及太空包等包裝材料；且堪用之包裝材料會於廠內重覆使用，確實損壞後方得報廢處理。</p> <p><b>近兩年廢棄物產出量</b></p>	單位：百萬公升		111年	112年	用水量	主要製程	342	294	全公司	366	306	主要製程用水密集度 (百萬公升/榮剛成品產出量(噸))		0.00367	0.00356	
單位：百萬公升		111年	112年																
用水量	主要製程	342	294																
	全公司	366	306																
主要製程用水密集度 (百萬公升/榮剛成品產出量(噸))		0.00367	0.00356																

評估項目	執行情形			差異情形及原因												
	是	否	摘要說明													
(承前頁)			<p>涵蓋範圍：111、112年用廢棄物產出量資訊涵蓋全公司及主要製程(新營廠+柳營廠)，榮剛廢棄物產出量納入ISO 14001管理系統管理，ISO 14001每年6月進行外部驗證，確保管理系統有效性，相關數據均經外部驗證。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>單位：噸</th> <th>111年</th> <th>112年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>有害廢棄物</td> <td>1,703</td> <td>1,986</td> </tr> <tr> <td>非有害廢棄物</td> <td>30,400</td> <td>46,490</td> </tr> <tr> <td>單位產品廢棄物產出量 (噸/榮剛成品產出量 (噸))</td> <td>0.34</td> <td>0.59</td> </tr> </tbody> </table> <p>榮剛廢棄物主要朝向再利用方式進行後續處理，讓事業廢棄物資源化，減少對環境之衝擊，近年主要推動方向為廢磚、爐渣、煉鋼集塵灰採用再利用資源化處理以進行減少廢棄物，期望達成每年提高在利用占比1%的目標。</p> <p>本公司112年廢棄物產出量為48,476噸，可再利用廢棄物為45,528噸，112年再利用占比為94%，較111年的90%提升4%。</p>	單位：噸	111年	112年	有害廢棄物	1,703	1,986	非有害廢棄物	30,400	46,490	單位產品廢棄物產出量 (噸/榮剛成品產出量 (噸))	0.34	0.59	
單位：噸	111年	112年														
有害廢棄物	1,703	1,986														
非有害廢棄物	30,400	46,490														
單位產品廢棄物產出量 (噸/榮剛成品產出量 (噸))	0.34	0.59														
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		<p>《榮剛公司人權政策》為策恪守全球各營運據點所在地法規，支持並遵循《國際人權法典》、《國際勞工組織—工作基本原則與權利宣言》、《聯合國全球盟約十項原則》等國際公認之人權標準，有尊嚴地對待及尊重現職員工及協力廠商人員，杜絕任何侵犯人權之行為，並在「人權政策」、「工作規則」與「社會責任管理手冊」等文件中，皆明確宣示保護人權。本公司人權風險減緩措施摘要如下</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">人權風險減緩措施</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>提供安全與健康的工作環境</td> <td>           1. 以零災害及降低風險為目標            2. 改善現場設備，以提升安全衛生意識            3. 強化機械設備與環境危害防護            4. 依健檢結果與作業關聯性進行分析調查與追蹤管理            5. 推動健康促進活動，鼓勵員工自主參與，維持健康好生活         </td> </tr> </tbody> </table>	人權風險減緩措施		提供安全與健康的工作環境	1. 以零災害及降低風險為目標 2. 改善現場設備，以提升安全衛生意識 3. 強化機械設備與環境危害防護 4. 依健檢結果與作業關聯性進行分析調查與追蹤管理 5. 推動健康促進活動，鼓勵員工自主參與，維持健康好生活	無重大差異								
人權風險減緩措施																
提供安全與健康的工作環境	1. 以零災害及降低風險為目標 2. 改善現場設備，以提升安全衛生意識 3. 強化機械設備與環境危害防護 4. 依健檢結果與作業關聯性進行分析調查與追蹤管理 5. 推動健康促進活動，鼓勵員工自主參與，維持健康好生活															

評估項目	執行情形		差異情形及原因												
	是	否		摘要說明											
(承前頁)			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">人權風險減緩措施</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 30%;">杜絕不法歧視且確保工作機會均等</td> <td>恪守當地政府勞動法令、國際規範及榮剛公司人權政策，進行聘僱流程，杜絕不法歧視。榮剛公司在同年資、職級的男女員工起薪比為1:1</td> </tr> <tr> <td>禁用童工</td> <td>依榮剛公司人權政策及工作規則，基於保護兒童身心發展的社會責任，榮剛公司不使用童工。榮剛公司僅接受年滿18歲之應徵者前來面試，並在報到時對獲聘人員進行查核，以確保無疏漏</td> </tr> <tr> <td>禁止強迫勞動</td> <td>恪守當地政府勞動法令及榮剛公司人權政策，尊重勞工自由，禁止任何形式的強迫勞動</td> </tr> <tr> <td>協助員工維持身心健康及工作生活平衡</td> <td>公司為鼓勵同仁自由結社，福委會每年度提撥補助金予各社團。各社團亦經常舉辦各項活動，為同仁們達成工作與生活平衡</td> </tr> <tr> <td>定期檢視及評估相關制度及作為</td> <td>榮剛公司定期檢視法規，並進行相關制度修改</td> </tr> </tbody> </table> <p>榮剛公司於新人教育訓練時，安排相關人權教育訓練(包含勞動法規了解、不法侵害及性騷擾防治宣導)，並提供一般職業安全衛生訓練，在112年已訓練134人次，536小時，相關法規亦同時公告周知。</p>	人權風險減緩措施		杜絕不法歧視且確保工作機會均等	恪守當地政府勞動法令、國際規範及榮剛公司人權政策，進行聘僱流程，杜絕不法歧視。榮剛公司在同年資、職級的男女員工起薪比為1:1	禁用童工	依榮剛公司人權政策及工作規則，基於保護兒童身心發展的社會責任，榮剛公司不使用童工。榮剛公司僅接受年滿18歲之應徵者前來面試，並在報到時對獲聘人員進行查核，以確保無疏漏	禁止強迫勞動	恪守當地政府勞動法令及榮剛公司人權政策，尊重勞工自由，禁止任何形式的強迫勞動	協助員工維持身心健康及工作生活平衡	公司為鼓勵同仁自由結社，福委會每年度提撥補助金予各社團。各社團亦經常舉辦各項活動，為同仁們達成工作與生活平衡	定期檢視及評估相關制度及作為	榮剛公司定期檢視法規，並進行相關制度修改
人權風險減緩措施															
杜絕不法歧視且確保工作機會均等	恪守當地政府勞動法令、國際規範及榮剛公司人權政策，進行聘僱流程，杜絕不法歧視。榮剛公司在同年資、職級的男女員工起薪比為1:1														
禁用童工	依榮剛公司人權政策及工作規則，基於保護兒童身心發展的社會責任，榮剛公司不使用童工。榮剛公司僅接受年滿18歲之應徵者前來面試，並在報到時對獲聘人員進行查核，以確保無疏漏														
禁止強迫勞動	恪守當地政府勞動法令及榮剛公司人權政策，尊重勞工自由，禁止任何形式的強迫勞動														
協助員工維持身心健康及工作生活平衡	公司為鼓勵同仁自由結社，福委會每年度提撥補助金予各社團。各社團亦經常舉辦各項活動，為同仁們達成工作與生活平衡														
定期檢視及評估相關制度及作為	榮剛公司定期檢視法規，並進行相關制度修改														
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營	✓		<p><u>員工薪酬</u></p> <p>榮剛基於照顧員工及其家庭為出發點，藉由提供完善的員工保障、具激勵性的薪資紅利制度、體貼的生活照顧，及免費的優惠福利，期使員工皆能安心工作，並使家庭更加和樂。</p> <p>榮剛主要依據學歷背景、專業知識技術、年資經驗核定新進員工之薪資水準。除新人報到後將進行三個月的</p>	無重大差異											

評估項目	執行情形		差異情形及原因
	是	否	
績效或成果適當反映於員工薪酬？		<p>試用考核外，全體員工皆每月進行全公司之績效評核，並依據個人績效表現，評核晉升。更於年度結算有盈餘時發放年終獎金與翌年度發放紅利。</p> <p><u>員工福利措施</u></p> <p>榮剛於全體員工勞健保、退休儲備金、產/陪產假、育嬰留職停薪等制度皆依法處理，並於員工報到當日投保團體保險，同仁亦可自費將眷屬加入公司優惠之方案，讓團保保障範圍由員工個人擴大至家庭全員，亦針對長期出差同仁提供完善之旅行平安險，讓同仁於海外工作時可無後顧之憂。</p> <p>在休假制度上依勞基法辦理，除特別休假、產/陪產假、育嬰留職停薪等制度皆依法辦理。對於同仁遇重大變故或特殊情事，需要較長時間休假時，也能申請留職停薪，以兼顧個人、家庭照顧和休養避免移動的需要。</p> <p>針對女性員工面臨的托嬰、哺乳等問題，榮剛設置哺乳室給有哺育需求的員工，並予以員工申請育嬰留職停薪，於育嬰留職停薪期滿後，公司將安排回任及職務。</p> <p>為達和諧勞資關係，我們設有員工福利委員會(以下簡稱：福委會)，每年度除發放員工旅遊獎金、三節禮金(春節、勞動、中秋)、生日禮金，另於同仁婚喪喜慶時發放相關補助。</p> <p>此外，公司為鼓勵同仁自由結社，福委會每年度提撥補助金予各社團，如愛跑社、鐵馬社、游泳社、保齡球社、壘球社、籃球社、高爾夫球社、羽球社等。各社團亦經常舉辦各項活動，為同仁們假日休閒娛樂提供多元健康且趣味的活動，達成工作與生活平衡，也透過活動促進交流、增進同仁間彼此情誼。</p> <p><u>職場多元化與平等</u></p> <p>榮剛全力支持職場之兩性平等、多元化組成，於人員的甄選聘用上完全以能力及經驗為依據，從未因種族、階級、政治、思想、宗教、籍貫、出生地、性別、性傾向、年齡、家庭狀況、容貌、身心障礙或以往工會會員身分而予以歧視，並恪遵當地政府勞動法令，不僱用童工從事工作，2023年歧視案件0件。</p> <p>榮剛積極從現有的工作職務中，協調安排適合身障人士的職缺，讓身障者得以儘快地融入職場、發揮所長。歷</p>	

評估項目	執行情形		差異情形及原因																												
	是	否																													
(承前頁)		<p>年聘用比例皆超過法規要求(1%)，112年榮剛共進用12名身心障礙者，占全體員工之1.2%。</p> <p>女性多元化指標</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>指標</th> <th>百分比(%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>女性占總員工(%)</td> <td>10.7%</td> </tr> <tr> <td>女性占所有主管(%)</td> <td>12.5%</td> </tr> <tr> <td>女性占基層主管(%)</td> <td>7.4%</td> </tr> <tr> <td>女性占高階主管(%)</td> <td>27.8%</td> </tr> </tbody> </table> <p>*「高階主管」係指公司經理人，如總經理及相當等級者、副總經理及相當等級者、協理及相當等級者、財務部門主管、會計部門主管、其他有為公司管理事務及簽名權利之人。</p> <p><b>薪資平等</b></p> <p>公司設有「薪資報酬委員會」，提供員工具競爭力的薪酬，用透明平等的薪酬政策，將企業營運績效回饋予員工。</p> <p>榮剛因為產業特性，員工比例男性多於女性，但薪酬架構並沒有因為性別有所差異，秉持兩性平等基本立場，員工之薪資、獎金、紅利給予標準不因其性別、種族、宗教、政治立場、婚姻狀況因素而有所不同，榮剛在各職級的男女員工起薪比為1:1。另外，基層人員的平均起薪水準與臺灣基本薪資之比例為107%。若當員工如因單位業務而有加班需求，公司將比照勞基法以全薪為計算基礎給付同仁加班費。</p> <p>針對公司人員晉用、調薪及升遷之核薪，均依照薪資結構表辦理，並不因性別不同而有差別待遇，薪資差異主要是基於工作職務、年資、績效等其它非因性別因素而有所不同。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>薪酬平等指標</th> <th>基層人員</th> <th>專業職</th> <th>初階管理職</th> <th>高階管理職</th> <th>整體</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>男女薪資「平均數」的差距</td> <td>4.0%</td> <td>9.9%</td> <td>5.5%</td> <td>19.4%</td> <td>13.7%</td> </tr> <tr> <td>男女薪資「中位數」的差距</td> <td>1.7%</td> <td>10.1%</td> <td>3.8%</td> <td>2.2%</td> <td>16.8%</td> </tr> </tbody> </table> <p>註1：計算公式(1- (同職別女性平均薪資 / 同職別男性平均薪資) ) * 100% 得出差距比例  註2：基層人員定義：指技術級及事務級人員  註3：初階管理職：係指高階主管之外管理職人員</p>	指標	百分比(%)	女性占總員工(%)	10.7%	女性占所有主管(%)	12.5%	女性占基層主管(%)	7.4%	女性占高階主管(%)	27.8%	薪酬平等指標	基層人員	專業職	初階管理職	高階管理職	整體	男女薪資「平均數」的差距	4.0%	9.9%	5.5%	19.4%	13.7%	男女薪資「中位數」的差距	1.7%	10.1%	3.8%	2.2%	16.8%	
指標	百分比(%)																														
女性占總員工(%)	10.7%																														
女性占所有主管(%)	12.5%																														
女性占基層主管(%)	7.4%																														
女性占高階主管(%)	27.8%																														
薪酬平等指標	基層人員	專業職	初階管理職	高階管理職	整體																										
男女薪資「平均數」的差距	4.0%	9.9%	5.5%	19.4%	13.7%																										
男女薪資「中位數」的差距	1.7%	10.1%	3.8%	2.2%	16.8%																										

評估項目	執行情形		差異情形及原因
	是	否	
(承前頁)		<p><u>經營績效反映於員工薪酬</u></p> <p>1. 為將111年經營績效反映於員工薪酬，112年全面加薪3%。</p> <p>112年非經理人平均年度薪資99.7萬元，中位數97.5萬元，分別較111年成長0.6%及1%。</p>	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓	<p><b><u>1. 職業安全衛生管理系統</u></b></p> <p>榮剛依職業安全衛生法規定建立推動實施職業安全衛生管理體系、提供安全和健康的工作條件、遵守職安衛法令和相關要求、消除危害和降低職安衛風險、推動員工職安衛諮商和參與。本公司新營廠與柳營廠於 112 年 6 月份完成 ISO 45001:2018 及 CNS 45001 驗證，目前效期為 114 年 6 月 7 日。</p> <p><b><u>2. 環境與職業安全衛生委員會運作</u></b></p> <p>榮剛每季定期召開一次安全衛生委員會，委員會組織中由總經理、勞安人員、各部門主管、醫護人員、勞工代表等 64 人擔任委員，其中勞工代表人數共 26 位，比例為 41%。會議由公司高層主持，各部門主管及安委會成員全程參與，說明及檢討上一季廠區安全衛生事項外，亦說明及討論未來廠區安全衛生執行事項以提升推動績效。</p> <p><b><u>3. 安全衛生教育訓練</u></b></p> <p>榮剛認為事故的發生大多與人為疏失有關，因此如何培養員工安全衛生知能，是公司安衛教育與訓練的重點。榮剛為避免同仁及協力廠商於作業中受傷或虛驚，所有入廠都需接受安全衛生教育訓練課程，降低職災的發生率。</p> <p>(1) 新人訓練：開設 37 班次，總計 88 位新進員工接受訓練。</p> <p>(2) 在職訓練：各單位每月自主辦理一次，總計 2,856 人次員工接受訓練。</p> <p>(3) 協力廠商入廠訓練：提醒廠商注意安全並遵守規定；開設 319 班次，總計 957 位接受訓練。</p> <p>(4) 消防演練：讓同仁熟悉通報流程、應變器材操作，以提升員工因應突發事件的能力；三廠共開設 6 班次，總計 116 位員工接受訓練。</p>	無重大差異



評估項目	執行情形		差異情形及原因																				
	是	否																					
(承前頁)			<p><b>4. 安全衛生定期規劃作業事項</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">安全衛生定期規劃作業事項</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>消防訓練</td> <td>每半年一次</td> </tr> <tr> <td>工安週巡檢</td> <td>不定期</td> </tr> <tr> <td>工安自主巡檢</td> <td>每月一次</td> </tr> <tr> <td>環安窗口會議</td> <td>每月一次</td> </tr> <tr> <td>環境與職業安全衛生委員會</td> <td>每季一次</td> </tr> <tr> <td>健康促進(捐血)</td> <td>每季一次</td> </tr> <tr> <td>環境、安全與衛生講座</td> <td>一年二場次</td> </tr> <tr> <td>健康檢查</td> <td>一年一次</td> </tr> <tr> <td>流感疫苗</td> <td>一年一次(固定10月)</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>5. 化學品管理</b></p> <p>化學品管理涵蓋從採購到廢棄的過程，採購時要求供應商提供安全資料表、危害標示等，並依據危害性化學品標示及通識規則、毒性化學物質管理法及管制性化學品之指定及運作許可管理辦法等進行查核，化學品內若含有環境保護署列管的毒性化學物質或勞動部管制性的化學品成分則禁止購入，以避免危害同仁健康，化學品購入後各單位依據所使用之化學品進行化學品清單置備及定期實施化學品分級管理，並於每半年實施作業環境監測，化學品用罄時則委由專業合格廢棄物清除處理廠商進行回收。</p> <p><b>6. 設備安全管理</b></p> <p>為有效管理廠內機械設備，業剛依據法規將廠內機械設備區分為危險性機械設備與一般機械設備進行列管，對於危險性機械設備部分除依法規由代行檢查機構定期實施檢查外，廠內亦針對上述兩種機械設備於每日作業前、每月及每年定期實施自我檢查，異常部分立即報請維修保養，目前廠內危險性機械設備共有固定式起重機、</p>	安全衛生定期規劃作業事項		消防訓練	每半年一次	工安週巡檢	不定期	工安自主巡檢	每月一次	環安窗口會議	每月一次	環境與職業安全衛生委員會	每季一次	健康促進(捐血)	每季一次	環境、安全與衛生講座	一年二場次	健康檢查	一年一次	流感疫苗	一年一次(固定10月)
	安全衛生定期規劃作業事項																						
	消防訓練	每半年一次																					
	工安週巡檢	不定期																					
	工安自主巡檢	每月一次																					
	環安窗口會議	每月一次																					
	環境與職業安全衛生委員會	每季一次																					
	健康促進(捐血)	每季一次																					
	環境、安全與衛生講座	一年二場次																					
	健康檢查	一年一次																					
	流感疫苗	一年一次(固定10月)																					

評估項目	執行情形		差異情形及原因
	是	否	
(承前頁)		<p>高壓氣體特定設備等共 205 台。</p> <p><b>7. 承攬商管理</b></p> <p>外部承攬商管理部份，入廠施工的承攬商有責任及義務針對施工環境、機械設備與施工人員的安全衛生做出承諾，因此於入廠施工前分別要求承攬商繳交入廠施工申請單、施工人員名冊、安全衛生承諾書、施工前檢討報告及安全衛生危害告知等表單並指定相關安全衛生管理監督人員，同時針對此一工程的所有施工人員投保 500 萬意外險，並於施工前接受榮剛工安人員施以必要之安全衛生教育訓練後才可入廠施工。</p> <p>於施工過程中榮剛工安人員不定時依據現場施工狀況、環境、機械設備及人員安全防護等四大方向進行稽核，針對違規事項開立缺失單，若有重大違規部份則依據承攬商違反規定處罰基準逕行開罰，廠商承攬工程結束後，由榮剛工安人員依據該廠商施工前中後等安全衛生狀況予以評比登錄，並做為各單位承攬商選擇之依據，榮剛每半年針對所屬常駐或外包承攬商召開安全衛生協議組織會議進行環安衛宣導及管理事項說明，以防止承攬商職業災害發生。</p> <p><b>8. 緊急應變與準備</b></p> <p>榮剛依據緊急應變管理辦法制訂緊急搶救的流程，確保同仁發生緊急異常狀況時能依據流程進行通報與搶救作業，確保人員與周遭鄰近居民的安全及避免災害擴大至廠外，為了減少人員傷害及環境污染，榮剛相當重視緊急應變演練訓練，112 年度各廠共進行 6 場次防災演練，參與員工共計 116 位，2017 年起緊急應變演練也加入環保事件，藉由空汙防制設備、廢水、化學品等異常洩漏、溢散狀況模擬，使員工更熟悉緊急應變處置，員工於現場作業若發現作業場所有環境或安全衛生的危害時，可透過環安衛溝通意見表、電話、郵件或親自告知等方式進行溝通，告知單位主管或工安單位並要求進行改善，若員工發現有立即發生危險的環境、作業或疾病，無法及時報告單位主管或職業安全衛生人員，可先行退避至安全場所，榮剛並不會因員工行使退避權而處份員工。</p> <p><b>9. 安全衛生管理績效</b></p> <p>112 年失能傷害頻率為 2.8，雖較 111 年略降；人員職災計有 8 件，人數 8 人，占 112 年底員工總人數之 0.8%。</p>	

評估項目	執行情形		差異情形及原因																												
	是	否																													
(承前頁)		<p>摘要說明</p> <p>傷害事故部份，將從機械設備捲夾危害的設備改善、個人防護具的使用、強化幹部現場巡檢及每月主題式重點稽查等四個面向強化安全衛生管理，以降低工傷事故的發生。各傷害事故發生後除了要求單位立即改善外，併於環境與職業安全衛生委員會中進行事故說明並要求各單位平行展開改善，降低危害風險。</p> <p>112年廠區共計發生計1次火災，但都屬於現場小規模的火警並無人員受傷及死亡情事發生。預防再發措施立即進行如下</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 盤查廠內鋸切機及研磨機作業會產火光機台，設置隔離設施及移除易燃物品。</li> <li>2. 盤查廠內除易燃性化學品外，其他具燃燒性材質物品及放置區域安全性。以確保火災情形不在發生。</li> </ol>																													
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 永續經營需仰賴人才的長期培育與發展，榮剛依據策略目標及營運計劃，規劃教育訓練體系，訂有『教育訓練辦法』，一切有關人員之進修及訓練，依此辦法辦理。每年榮剛依據公司營運方針、法規要求、及職能規劃各層級訓練課程，讓參訓人員能強化學習效益，提昇人力資源素質與發展優勢。</li> <li>2. 教育訓練體系主要涵蓋六大項目，依序為「新進人員訓練」、「勞工專業技能的基礎課程」、「專案能力訓練」、「產學合作」、「領導/管理才能訓練」、「主管訓練」。</li> <li>3. 112年1~12月內外訓共計283班次，3,191人次。</li> </ol> <table border="1" data-bbox="638 1026 1890 1313"> <thead> <tr> <th>訓練別</th> <th>項目</th> <th>班/期</th> <th>開課總時數</th> <th>人次</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">內訓</td> <td>專業技術</td> <td>195</td> <td>392</td> <td>2258</td> </tr> <tr> <td>核心技術</td> <td>65</td> <td>115</td> <td>658</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">外訓</td> <td>專業技術</td> <td>26</td> <td>261</td> <td>61</td> </tr> <tr> <td>證照</td> <td>25</td> <td>413</td> <td>214</td> </tr> <tr> <td colspan="2">總計</td> <td>311</td> <td>1181</td> <td>3191</td> </tr> </tbody> </table>	訓練別	項目	班/期	開課總時數	人次	內訓	專業技術	195	392	2258	核心技術	65	115	658	外訓	專業技術	26	261	61	證照	25	413	214	總計		311	1181	3191	無重大差異
訓練別	項目	班/期	開課總時數	人次																											
內訓	專業技術	195	392	2258																											
	核心技術	65	115	658																											
外訓	專業技術	26	261	61																											
	證照	25	413	214																											
總計		311	1181	3191																											

評估項目	執行情形			差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		<p>1. 本公司訂有「誠信經營守則」及「道德行為準則」，規定於產品與服務之研發、採購、製造、提供或銷售過程，應遵循相關法規與國際準則，確保產品及服務之資訊透明性及安全性，制定且公開消費者或其他利害關係人權益保護政策，並落實於營運活動，以防止產品或服務直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全；對於公司本身之進（銷）貨客戶之資訊，除經授權或法律規定公開外，應負有保密義務。</p> <p>2. 本公司內部訂有相關管理辦法，對於相關產品行銷及標示標準品皆依循國際規範，而客製化產品則依循雙方議定之規範；產品與服務均有售後諮詢及訂有瑕疵品客訴處理程序以保障客戶之權益，此外公司每年進行客戶滿意度調查了解客戶心聲作為改善依據，務求建立良好的溝通取得客戶之信賴與認同。</p> <p>3. 榮剛生產過程中皆恪守 RoHS 有害物質要求、REACH-SVHC 高度關注物質、勞動部強制要求的 SDS 化學品標示要求、無輻射要求、美國證管會無衝突礦產要求、美國毒性物質管理法(Toxic Substances Control Act, TSCA)，以期達到滿足客戶需求、減少環境衝擊與降低人類健康危害之目的。</p> <p>4. 為了給予顧客完善的服務，榮剛內部建立完整的客訴處理規則，期能透過正當管道，擬定有效的客訴處理方法，使能夠快速且直接地處理顧客問題，來加強顧客滿意度。</p>	無重大差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		<p>榮剛追求原料綠色採購，以履行環境保護 3R 為原則(Recycling、Reuse、Reduce)，訂有「供應商管理辦法」，並依據社會責任標準 SA8000(Social Accountability 8000)建立之社會責任管理系統，向供應商傳達企業社會責任之理念，要求關鍵原物料供應商簽署並履行社會責任承諾書、供應商無衝突礦產聲明、產品環境物質保證書/符合 RoHS、REACH-SVHC 規定之自我宣告等，共同落實有關誠信經營、勞動及人權管理等相關規範，以促進經濟、社會與環境生態之平衡及永續發展。</p> <p>榮剛相當重視供應鏈體系之品質、環保、安全、衛生等社會責任，故針對關鍵原物料之新供應商調查是否通過 ISO9001、ISO14001、ISO45001 等環安衛驗證、近三年內有無發生重大環安衛事故，並要求新供應商承諾必須符合「勞動基準法」、「職業安全衛生法」、人權相關法規以及其他施行細則之規範。</p> <p>為使關鍵原物料供應商能與榮剛密切配合，並提升其供貨品質、料源及服務層次，達到品質穩定及降低成本之</p>	無重大差異

評估項目	執行情形		差異情形及原因
	是	否	
(承前頁)		<p>目的，所有關鍵原物料供應商皆需符合榮剛之供應商管理辦法，以確保原物料可符合榮剛需求及法規要求。</p> <p>除針對關鍵原物料之新供應商進行審核外，榮剛針對已進行交易之供應商以定期監控、年度考評等機制，管控供應商交貨狀況與品質。此外為了品質提升與環境保護榮剛亦會協助輔導供應商，期望透過產業上下游共同提升，建構永續供應鏈體系。</p> <p><b><u>新供應商審核</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 供應商基本資料(含品質/環安衛系統調查)</li> <li>2. 簽署RoHS/REACH</li> <li>3. 簽署供應商衝突礦產聲明</li> <li>4. 簽署社會責任承諾</li> </ol> <p><b><u>合格供應商審核、監控與考評</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 符合資格之新供應商需進入第二階段審核，經採購單位檢附驗收合格報告，並會同品保部審查合格，方成為合格供應商</li> <li>2. 每月以交期及品質為監控指標，檢視供應商交貨狀況是否符合榮剛需求</li> <li>3. 每年三月針對前一年有交易紀錄之合格供應商進行品質、交期、服務考評分級</li> </ol> <p><b><u>供應商輔導</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 廢鋼為榮剛生產特殊鋼的關鍵原料之一，故有嚴謹的採購與驗收規範。為提升廢鋼的供貨品質，榮剛會協助輔導有需求且有意願提升的供應商建立自主檢驗能力，讓供應商更清楚榮剛的廢鋼品級要求，穩定供貨。</li> <li>2. 針對部分廢鋼儲區場地尚不完善的供應商，如將廢鋼直接卸貨儲存於土壤地面者，榮剛亦要求其改善儲區場地環境，如鋪設水泥或鐵板，以避免環境地質遭受汙染破壞。在供應商改善儲區環境後，其供貨的廢鋼夾雜塵土雜質減少，品質清淨度有所提升。</li> </ol>	

評估項目	執行情形		差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		本公司依循國際通用之報告書編製指引(GRI Standards)編製「2023年永續報告書」，並委託第三者查證公司-艾法諾國際股份有限公司-進行報告書內容之查證，以符合GRI準則及AA1000保證標準第1類型中度保證(AA1000 AS V3)，透過外部的查證機制，確保資料揭露品質。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司訂有「永續發展實務守則」，執行無差異情形。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：			
1.推廣體育風氣：共投入60,970,000元			
(1)捐贈台鋼雄鷹棒球隊 6,000萬元			
(2)捐贈培養支援羽球運動員王子維 40萬元			
(3)捐贈2024年台鋼關懷暨第18屆善高盃全國籃球邀請賽 32萬元			
(4)贊助2023高雄高爾夫球公開賽 20萬元			
(5)協辦2023 RUN FOR FUTURE 第三屆順發×港都公益路跑 5萬元			
2.地方促進			
2.1 地方關懷：共投入533,431元，			
(1)社區協助：新營區太子社區發展協會響應政府政策，為社區65歲以上獨居長者、低收入家庭、單親家庭與弱勢族群供應餐食，榮剛公司為維持公司與所在地社群良好互動同時樹立主動承擔社會責任的企業形象，供餐贊助每半年5萬，全年共10萬元，以協助太子社區發展協會的餐食供應服務，促進鄉里間敦親睦鄰。			
(2)贊助社團法人台灣璞育文教發展協會柳營區重溪國小腳腿仔兒童課後照顧班經費10萬元			

評估項目	執行情形		差異情形及原因
	是	否	
			<p>(3)捐贈台南市政府消防局第一大隊搶救裝備器材一批價值新台幣333,430元。</p> <p>(4)捐贈台南市政府消防局第一大隊新營分隊高級救護隊1輛預計價值450萬元。</p> <p>2.2 環境綠美化</p> <p>(1)綠美化措施：榮剛綠美化措施，主要綠化區域為柳營廠環廠外圍區域及工業區綠地認養，總認養面積達21,688平方公尺。</p> <p>2.3 支持文化活動，共182,000元</p> <p>(1)贊助鹽水武廟元宵遶境</p> <p>(2)贊助太子宮平安宴</p> <p>(3)贊助玄武宮平安宴</p> <p>(4)贊助五軍營法主宮重建</p> <p>2.4 敦親睦鄰，共投入101,000元</p> <p>(1)贊助112年度新營工業區廠商協進會端午佳節粽葉香敦親睦鄰活動</p> <p>(2)與新營工業區廠商協進會廠商共同贊助臺南市鹽水區橋南社區守望相助隊出資贊助汰換執勤用車</p> <p>(3)贊助橋南里辦公處舉辦中秋聯誼活動（新營工業區廠商協進會舉行之「中秋佳節暨社區關懷聯歡晚會」</p> <p>(4)贊助柳營牛奶節活動費</p> <p>(5)捐贈重溪國小運動會費用</p> <p>(6)贊助太子宮所聯誼餐會餐費</p> <p>(7)贊助篤農社區巡守隊週年慶餐會餐費</p> <p>(8)贊助112年重溪警友、義警、民防聯誼餐費</p>

評估項目	執行情形		差異情形及原因
	是	否	
(9)贊助2023年長青關懷協會中秋聯歡活動經費			
3.產學合作：共投入682,500元			
(1) 109年響應臺灣新南向政策，加入成大產學合作人才育成平台-成蝶計畫，展開臺越教育發展交流合作，提供成大越南學生生活補助獎學金，112年上下學期已提供4名學生，共12萬獎學金，期達到培訓專才及增進學生實務技能，以落實業界協同教學、培育學生職能導向與增強學生就業之目的。			
(2) 因應公司快速發展，培育及儲備專業人才，為提升員工金屬材料與製造相關知識，112年與台鋼科技大學合作，開設「機械與自動化工程系機電科技碩士學分班」，執行期間 2023/10~2025/7，培訓15名在職員工，該專班預計修業二年，總修36學分(含論文6學分)，公司全額補助學雜費，第一學期已投入經費為562,500元，預計總投入經費達2百萬元以上。			
4.推廣安全衛生			
(1) 安衛家族：於104年10月受台南市政府勞工局委託成立榮剛安衛家族，協助及輔導工安較為弱勢的中小事業改善工作環境，並經由縣市政府輔導員等之專業協助，改善家族成員廠之職場安全衛生，並提升其自主管理能力，家族成員數目達26家，112年榮剛主辦活動1場次。			
(2) 安全衛生促進會：參加財團法人安全衛生技術中心所成立之TOSHMS南區促進會，擔任教育訓練組組長，規劃安排教育訓練。			
5.公益活動：共投入100萬元，捐血量80,750 c.c.			
(1) 榮剛每年舉辦捐血活動為社區社會做出實質的回饋行動，體會社會共融的永續願景。112年榮剛共207人次參與捐血活動，本年度總捐血量為80,750 cc。			
(2) 捐贈土耳其震災100萬元。			



(七)氣候相關資訊

1 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
<p>1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。</p>	<p>本公司依據榮剛永續發展實務守則，企業永續經營委員宜評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施，每年擇期就永續發展政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行向董事會報告。</p> <p>營運層級上由榮剛「企業永續經營委員會」執行氣候變遷相關風險與機會之討論與管理，「風險管理小組」進行氣候相關風險及機會之辨識及衝擊評估，每年定期提報董事會及審計委員會年度風險評估結果，「永續環境小組」連結內部相關單位進行措施彙整，包含綠電、能源管理、溫室氣體盤查等，另於公司內成立「節能減碳小組」由總經理主持會議，偕同執行副總、副總及相關主管針對減碳路徑、製程及設備面減碳、碳盤查及重要法規面因應如歐盟 CBAM、國內碳費等進行定期討論。</p>
<p>2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。</p>	<p>本公司以台灣營運據點為檢視範疇，透過法規檢視、研讀研究報告、同業及市場端訊息檢視，彙整出 6 項轉型風險，4 項實體風險，6 項機會議題，時間範圍區分為，短期為 2 年內、中期為 3~7 年、長期為 7 年以上，完成氣候風險與機會鑑別後，風險依照「發生機率」及「衝擊度」，識別出高風險因子 4 項，機會依照「可發展性」及可「執行性」識別出高機會因子 5 項。</p> <p>經辨識主要面臨之重大氣候風險包括國內外針對產品或工廠相關溫室氣體排放成本之新興法規如碳費、CBAM、CCA 等、再生能源法規、原物料取得成本提升及顧客行為改變；而氣候變遷帶來的機會主要在使用高效率生產、回收再利用、消費者偏好轉變、進入新市場、使用低碳能源。</p> <p>在業務、策略和財務規劃上與氣候相關風險與機會的衝擊如 2023 年年報”推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因”三-(三)。</p>
<p>3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。</p>	<p><b>極端氣候事件對財務之影響</b></p> <p>本公司以聯合國政府間氣候變遷專門委員會(IPCC)第六次科學報告(AR6)共享社會經濟路徑 SSP5-8.5 非常高排放情境為參考情境，輔以利用台灣氣候變遷推估資訊與調適知識平台(TCCIP)及國家防災科技平台 3D 災害潛勢地圖推估資訊考慮營運據點風險變化。</p> <p>TCCIP 2041-2060 台南市平均升溫預測，平均溫度升溫 1.6 度 C，最大 2.2 度 C，於升溫 3 度 C 之下台南年最大一日降雨量增加 12.1%，最大 53.2%，即 260~355 釐米(基期 231.8 毫米)，營運據點新營廠及柳營廠均無直接位於降雨潛勢區內；台南年最長不降雨日數平均增加 4.7 日(基期 58.9 天)，最小及最大連續不降雨日數為 50~75 日，平均為 63.6 日，可能成為衝擊產能之風險因子。後續將持續精進實體風險情境分析，強化本公司之氣候調適管理與策略。</p> <p><b>轉型行動對財務之影響</b></p> <p>轉型風險下，低碳經濟轉型可能須面臨廣泛的政策與法規、技術及市場變化。在分析的時間範圍內國內外針對產品或工廠相關溫室氣體排放成本之新興法規如碳費、CBAM、CCA 等、再生能源法規、原物料取得成本提升及顧客行為改變可能使供營業成本增加或使銷售量降低。</p> <p>本公司藉由導入節能減碳措施如汰除重油、替換老舊設備、簡化製程以減少浪費、維持高比例廢鋼使用率並投資再</p>

項目	執行情形
	<p>生能源裝置以降低排碳強度以因應轉型風險；鋼鐵為工業之母，本公司也強化研發，掌握市場轉型之用鋼趨勢，推出新產品，以符合顧客採購行為改變之需求。相關節能專案可能形成營運成本之增加。</p>
<p>4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。</p>	<p>透過 TCFD 架構逐一分析政策與法規、科技、市場、企業聲譽，以及立即性與長期性氣候風險，討論風險與機會對公司造成之影響，並不定期執行氣候相關風險與機會鑑別，以確保鑑別結果符合現況，並依據氣候風險機會鑑別結果研擬因應方案。</p> <p>所考量的議題如國內氣候變遷法中的碳費徵收、能源管理相關法規、歐盟 CBAM 碳邊境調整機制的施行期程、國發會 2050 淨零排放路徑圖的國內淨零技術演進推估、IEA 對於淨零情境之技術、市場影響等，並採用影子價格作為內部碳定價推估未來成本衝擊；實體風險方面參考 IPCC AR6，並依據 TCCIP 及國家防災中心之推估資料作為初步考量依據。</p> <p>由企業永續經營委員會風險管理小組鑑別主要風險，依風險事件的發生率及衝擊強度進行主觀評估，並於企業永續經營委員會進行討論確認主要風險及相應對策，並於審計委員會及董事會報告評估結果。</p> <p>企業永續經營委員會風險管理小組持續追蹤氣候變遷相關風險與機會，與節能減碳小組及永續環境組協同相關方案執行與績效追蹤，可立即應對之重大風險於相應單位於責任單位/小組以專案進行規劃改善及管控，中長期風險則定期追蹤，適時因應，每年企業永續經營委員會於董事會提交執行績效與計畫，風險管理小組則對審委會及董事會提交風險報告。</p>
<p>5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。</p>	<p><b>參數、假設及分析因子</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 轉型風險及機會：參考 IEA NZE 2050、氣候變遷因應法、國發會”淨零排放路徑圖”，推估各項技術成熟時間點、市場機會與風險</li> <li>● 實體風險：參考 IPCC 第六次科學評估報告中全球暖化最劣情境(SSP5-8.5)、TCCIP 臺灣氣候變遷推估資訊與調適知識平台及國家防災科技平台 3D 災害潛勢地圖，Climate Central，推估未來氣候相關狀況帶來的風險</li> <li>● 使用之時間範圍系民國 112 年至 139 年</li> </ul> <p>未來持續精進評估轉型風險與實體風險於不同情境下之主要財務影響。</p>

項目	執行情形															
<p>6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。</p>	<p>本公司為降低產品單位碳排，降低環境衝擊，持續研擬降低能資源消耗之方法，分別針對營運活動的直接排放（範疇一）、能源使用的間接排放（範疇二）進行減量，並訂定節電、節水、等目標，以確保溫室氣體排放強度符合預期。執行內容包含</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 範疇一：汰除重油、替換老舊設備、簡化製程以減少浪費、維持高比例廢鋼使用率並提高得料率，降低製造階段之排碳強度</li> <li>2. 範疇二：依循法規，自建屋頂太陽能發電裝置，使用再生能源</li> </ol> <p>用以辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標</p> <table border="1" data-bbox="638 555 2002 890"> <thead> <tr> <th data-bbox="638 555 909 595">能源管理目標</th> <th data-bbox="909 555 1189 595">水資源目標</th> <th data-bbox="1189 555 1469 595">溫室氣體管理目標</th> <th data-bbox="1469 555 1742 595">原料使用目標</th> <th data-bbox="1742 555 2002 595">產品開發目標</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="638 595 909 743">長期配合政府政策達成節電率 1%，包含新營廠及柳營廠</td> <td data-bbox="909 595 1189 743">以 2014 年為基準年每年全公司取水密集度較 2014 年降低 10%</td> <td data-bbox="1189 595 1469 743">每年全公司溫室氣體排放密集度較前一年降低 1%</td> <td data-bbox="1469 595 1742 743">保持總廢鋼使用比例達 90% 以上 * 公式= 廢鋼 / ( 廢鋼+合金</td> <td data-bbox="1742 595 2002 743">開發優質擠型模具及符合北美壓鑄協會標準的高階工具鋼</td> </tr> <tr> <td data-bbox="638 743 909 890">2023 年新營廠 5.46% 柳營廠 1.00%</td> <td data-bbox="909 743 1189 890">2023 年較 2014 年基準年降低 23%</td> <td data-bbox="1189 743 1469 890">2023 年主要製程溫室氣體排放密集度增加 9%</td> <td data-bbox="1469 743 1742 890">2023 年總廢鋼使用率 90%</td> <td data-bbox="1742 743 2002 890">2023 年 TS GHX1 已通過 NADCA Grade C 認證，續開發新鋼種</td> </tr> </tbody> </table>	能源管理目標	水資源目標	溫室氣體管理目標	原料使用目標	產品開發目標	長期配合政府政策達成節電率 1%，包含新營廠及柳營廠	以 2014 年為基準年每年全公司取水密集度較 2014 年降低 10%	每年全公司溫室氣體排放密集度較前一年降低 1%	保持總廢鋼使用比例達 90% 以上 * 公式= 廢鋼 / ( 廢鋼+合金	開發優質擠型模具及符合北美壓鑄協會標準的高階工具鋼	2023 年新營廠 5.46% 柳營廠 1.00%	2023 年較 2014 年基準年降低 23%	2023 年主要製程溫室氣體排放密集度增加 9%	2023 年總廢鋼使用率 90%	2023 年 TS GHX1 已通過 NADCA Grade C 認證，續開發新鋼種
能源管理目標	水資源目標	溫室氣體管理目標	原料使用目標	產品開發目標												
長期配合政府政策達成節電率 1%，包含新營廠及柳營廠	以 2014 年為基準年每年全公司取水密集度較 2014 年降低 10%	每年全公司溫室氣體排放密集度較前一年降低 1%	保持總廢鋼使用比例達 90% 以上 * 公式= 廢鋼 / ( 廢鋼+合金	開發優質擠型模具及符合北美壓鑄協會標準的高階工具鋼												
2023 年新營廠 5.46% 柳營廠 1.00%	2023 年較 2014 年基準年降低 23%	2023 年主要製程溫室氣體排放密集度增加 9%	2023 年總廢鋼使用率 90%	2023 年 TS GHX1 已通過 NADCA Grade C 認證，續開發新鋼種												
<p>7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。</p>	<p>所考量的議題如國內氣候變遷法中的碳費徵收、歐盟 CBAM 碳邊境調整機制的施行期程等，採用影子價格作為內部碳定價推估未來成本衝擊。國內碳費以每噸碳 320 元或以上做為試算基礎，CBAM 則以 EU ETS 交易價格作為試算基礎。</p>															
<p>8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。</p>	<p>規劃中</p>															
<p>9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於 1-1 及 1-2)。</p>	<p>請詳以下說明。</p>															

### 1-1-1 溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(噸 CO<sub>2</sub>e)、密集度(噸 CO<sub>2</sub>e/百萬元)及資料涵蓋範圍

依上市櫃公司永續發展路徑圖規定至少應揭露之資料範圍

1. 母公司個體應自民國 112 年開始盤查
2. 合併財務報告子公司個體應自民國 114 年開始盤查

本公司依照國際標準組織(ISO)發布之 ISO 14064-1 溫室氣體盤查標準建立溫室氣體盤查機制。自 112 年起每年定期盤查本公司個體之溫室氣體排放量，完整掌握溫室氣體使用及排放狀況，並驗證減量行動之成效。

此外，最近兩年度溫室氣體盤查數據係依據營運控制法彙總本公司之溫室氣體排放量，說明如下：

		111 年度		112 年度	
		排放量 (噸 CO <sub>2</sub> e)	密集度 (噸 CO <sub>2</sub> e/營業額新台幣百萬元)	排放量 (噸 CO <sub>2</sub> e)	密集度 (噸 CO <sub>2</sub> e/營業額新台幣百萬元)
本公司	範疇一 直接溫室氣體排放	109,980	/	96,005	/
	範疇二 間接溫室氣體排放	92,642		96,784	
	小計	202,622		16.3867	
總計		202,622	16.3867	192,790	14.2543

## 1-1-2 溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見

依上市櫃公司永續發展路徑圖規定至少應執行確信之涵蓋範圍

1. 母公司個體應自民國 113 年開始執行確信
2. 合併財務報告子公司個體應自民國 116 年開始執行確信

本公司於 1-1-1 揭露溫室氣體總排放量中，111 年度及 112 年度執行確信範圍屬本公司個體者，分別占各該年度本公司個體總排放量之 98% 及 100%，111 年度業經艾法諾國際股份有限公司確信機構依照國際標準組織(International Organization for Standardization, ISO)發布之 ISO 14064-3:2006 及行政院環境保護署現行規定執行查驗，確信意見為符合行政院環境部認可之合理保證等級；112 年度業經艾法諾國際股份有限公司確信機構依照國際標準組織(International Organization for Standardization, ISO)發布之 ISO 14064-3:2019 執行確信，確信意見為合理保證程度之無保留意見。

本公司之溫室氣體盤查最近兩年度執行確信情形說明如下：

執行確信之範圍		111 年度排放量(噸 CO <sub>2</sub> e)	112 年度排放量(噸 CO <sub>2</sub> e)
本公司	範疇一 直接溫室氣體排放	108,592	96,005
	範疇二 間接溫室氣體排放	90,018	96,784
	總計	198,610	192,790
	佔前述 1-1-1 所揭露盤查數據百分比	98%	100%
確信機構	艾法諾國際股份有限公司確信機構	艾法諾國際股份有限公司確信機構	
確信情形說明	ISO 14064-3:2006 及行政院環境部現行規定合理保證	ISO 14064-3:2019 合理保證	
確信意見/結論	無保留意見	無保留意見	

(八)履行誠信經營情形及與「上市上櫃公司誠信經營守則」差異情形及原因

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>1.公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>2.公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>3.公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>1.本公司於109年10月28日第10屆第3次董事會訂定誠信經營守則及道德行為準則，明訂本公司應本於廉潔、透明及負責之經營理念，制定以誠信為基礎之政策，並建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。本公司在對外簽訂各項合約時，均本著誠信互惠的原則，議定合理之合約內容，並積極履行合約承諾事項。本年度已於112年11月10日對現任董事、獨立董事、經理人，共29人進行教育宣導。</p> <p>2.本公司於訂定誠信管理守則中規定，員工若遇不誠信相關行為時，鼓勵舉報任何非法或違反道德行為或誠信守則之行為。</p> <p>3.為防範任何不誠信行為，本公司訂有「誠信經營守則」，且另訂定「道德行為準則」、「檢舉非法與不道德行為案件之處理辦法」及「工作規則」等管理辦法，做為執行依據。本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，每年均對內部人進行防範內線交易及誠信經營之宣導，本年度已於112年11月10日對現任董事、獨立董事、經理人，共29人進行教育宣導。本公司亦對所有新進員工進行相關工作規則之教育訓練，且建立完整之檢舉、申訴及懲戒制度，以達落實執行。</p>	<p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>1.公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>2.公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>3.公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>4.公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>5.公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>1.本公司應本於誠信經營原則，以公平與透明之方式進行商業活動。本公司於商業往來之前，均會評估其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否涉有不誠信行為，避免與涉有不誠信行為者進行交易。如交易相對人如涉有不誠信行為時，本公司得隨時終止或解除契約之條款。目前並無發現具有不誠信紀錄者進行交易之情事。</p> <p>2.為落實誠信經營之運作，本公司訂有「誠信經營守則」指定專責單位處理，本公司由財務處主計部負責推動企業誠信經營守則之落實，並已於 113 年 1 月 23 日董事會報告 112 年度誠信經營執行報告，以利董事會之督導。</p> <p>3.對於利益衝突相關情事，公司內部員工除可向直屬長官報告外，亦可向人事部門提報至人才評議委員會。</p> <p>4.本公司已建立完整有效的會計制度及內部控制制度，除內部稽核單位定期查核外，另有勤業眾信聯合會計師事務所為本公司做定期財務報表審查。</p> <p>5. 本公司每年均對內部人進行防範內線交易及誠信經營之宣導，於 112 年 11 月 10 日對現任董事、獨立董事、經理人，共 29 人進行教育宣導。本公司亦對所有新進員工進行相關工作規則之教育訓練，且建立完整之檢舉、申訴及懲戒制度，以達落實執行。</p>	無重大差異
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>1.公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p>	<p>✓</p>		<p>1.本公司訂有「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」及「員工申訴辦法」，並建立完備之檢舉制度及管道。網站針對各利害關係人設有利害關係人專區，提供檢舉信箱或發言人、代理發言人電子郵件或電話，亦針對不同利害關係人，提供相應之聯絡窗口及方式，可透過多重檢舉管道進行檢舉或申訴，皆有專責人員處理。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
2.公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？  3.公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		2.本公司訂有「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」及「員工申訴辦法」明確規範，對於檢舉人、申訴人或參與調查人員，本公司將予以保密及保護。檢舉受理、調查過程、調查結果均應留存書面文件。  3.本公司於各種規章辦法中明確規範為避免檢舉人、申訴人或參與調查人員遭受報復性行為，專責單位可委請工安處及法務提供適合申訴人管理及法律上的保護，且如果發現出任何違反公司政策或規章規定的事項，公司應識別根本原因，並根據嚴重性，及時改善和提出相對應之預防措施。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司網站公司辦法規章已揭露「誠信經營守則」、「道德行為準則」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，並於公司治理內揭露誠信經營相關資訊及推動成效；同時於公開資訊觀測站揭露公司誠信經營守則。公司辦法規章： <a href="https://www.gmtc.com.tw/tw/investor/governance/rules">https://www.gmtc.com.tw/tw/investor/governance/rules</a> 公司治理： <a href="https://www.gmtc.com.tw/tw/investor/governance/info">https://www.gmtc.com.tw/tw/investor/governance/info</a>	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」於109年10月28日訂定「誠信經營守則」，並配合增訂「道德行為準則」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」。本公司依該守則檢視執行情形並據以改進，執行無差異情形。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊： 1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 2.本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 3.本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。111年10月27日進一步通過修訂「內部				



重大資訊處理作業程序」，禁止董事、經理人及受僱人利用未公開資訊買賣有價證券，前述禁止內容包含公司內部人於獲悉公司財務報告或相關業績內容之日起，包括(但不限於)董事不得於年度財務報告公告前三十日，和每季財務報告公告前十五日之封閉期間交易其持有本公司之上市或其他具有股權性質之有價證券。修訂後程序置於公司官網供同仁遵循之，以避免違反或發生內線交易之情事。本公司於年初排定各季及年度財報公告日，並於 112 年 1 月 17 日、112 年 4 月 7 日、112 年 7 月 7 日、112 年 10 月 3 日預先發出電子郵件通知相關內部人(包括但不限於董事)當次財報公告日期及封閉期間之起訖日，於封閉期間內禁止交易其持有本公司已發行之有價證券，以為防範。

(九)治理守則及相關規章揭露及查詢方法

- 1.本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列規章辦法：
  - a.股東會議事規則
  - b.對子公司監理作業辦法
  - c.取得或處分資產處理程序
  - d.資金貸與及背書保證作業程序
  - e.董事會議事規範
  - f.董事選舉辦法
  - g.董事進修推行要點
  - h.審計委員會組織規程
  - i.內部重大資訊處理作業程序
  - j.公司薪資報酬委員會組織規程
  - k.處理董事要求之標準作業程序
  - l.董事會績效評估辦法
  - m.誠信經營守則
  - n.道德行為準則
  - o.提名委員會組織規程
  - p.永續發展實務守則
- 2.查詢方式：本公司治理守則及相關規章，揭露於「公開資訊觀測站」。

(十)其他公司治理運作情形之重要資訊

- 1.為管理公司內部重大訊息所制定之「內部重大資訊處理作業程序」，已告知所有董事、經理人及全體員工並將此制度及注意事項置於內部網路公佈區以供全體同仁遵循之，避免資訊不當洩漏，並確保對外界發表資訊之一致性與正確性。
- 2.本公司之董事、經理人等內部人，於就任時均分發證券櫃檯買賣中心所編制最新版之「上櫃及興櫃公司內部人股權相關法令及應行注意事項」以利內部人遵循之，此外，本公司內部人並出具聲明書確知證券交易法所規範事項及遵守各項規定。
- 3.經理人參加進修情形：

姓名	職稱	日期	課程名稱	舉辦單位
曾蕙庭	會計主管	112.12.28- 112.12.29	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	財團法人中華民國會計研究發展基金會

(十一)內部控制制度執行情形

1.112 年度內控制度聲明書：

榮剛材料科技股份有限公司  
內部控制制度聲明書




日期： 113 年 02 月 29 日

本公司民國一百一十二年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一百一十二年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一百一十三年 二 月 二十九 日董事會通過，出席董事 捌 人中，有 零 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

榮剛材料科技股份有限公司

董事長： 王 炯 茶 簽章  
總經理： 康 永 昌 簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情形。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會重要決議

1. 股東會

召開日期	名稱	重要決議內容	決議情形	執行情形																														
112.05.25	112 年常會	承認事項： (1) 承認本公司 111 年度營業報告書及財務報表。 (2) 承認本公司 111 年度盈餘分配案。	表決時出席股東表決權數：381,806,121 權 (1) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 83.57%，本案照原案表決通過。 (2) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 83.74%，本案照原案表決通過。	(1) 於民國 112 年 5 月 25 日承認 111 年度營業報告書及財務報表。 (2) 訂定民國 112 年 7 月 3 日為除息基準日，並於民國 112 年 7 月 25 日發放現金股利。																														
		討論事項： (1) 解除新選任董事及其代表人競業禁止之限制案。 (2) 修訂資金貸與及背書保證作業程序案。	表決時出席股東表決權數：381,806,121 權 (1) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 66.22%，本案照原案表決通過。 (2) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 83.64%，本案照原案表決通過。	(1) 依民國 112 年 5 月 25 日股東會決議解除新選任獨立董事競業禁止之限制，並於同日公告周知。 (2) 資金貸與及背書保證作業程序於民國 112 年 5 月 25 日完成修訂，並公告於公開資訊觀測站。																														
		選舉事項： 全面改選董事案。	新當選董事(含獨立董事)名單如下： <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>戶號/證號</th> <th>姓名</th> <th>當選權數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>120907</td> <td>台灣鋼鐵股份有限公司 代表人：王炯茶</td> <td>307,614,624 權</td> </tr> <tr> <td>120907</td> <td>台灣鋼鐵股份有限公司 代表人：趙世傑</td> <td>302,549,121 權</td> </tr> <tr> <td>120920</td> <td>榮剛投資有限公司 代表人：陳政祥</td> <td>302,549,121 權</td> </tr> <tr> <td>120919</td> <td>精剛投資股份有限公司 代表人：吳怡青</td> <td>302,549,121 權</td> </tr> <tr> <td>120920</td> <td>榮剛投資有限公司 代表人：林文淵</td> <td>302,526,621 權</td> </tr> <tr> <td>S10079****</td> <td>簡金成</td> <td>276,304,476 權</td> </tr> <tr> <td>N12009****</td> <td>朱俊雄</td> <td>276,304,476 權</td> </tr> <tr> <td>D12114****</td> <td>劉子猛</td> <td>276,304,476 權</td> </tr> <tr> <td>G10119****</td> <td>林義郎</td> <td>276,304,476 權</td> </tr> </tbody> </table>	戶號/證號	姓名	當選權數	120907	台灣鋼鐵股份有限公司 代表人：王炯茶	307,614,624 權	120907	台灣鋼鐵股份有限公司 代表人：趙世傑	302,549,121 權	120920	榮剛投資有限公司 代表人：陳政祥	302,549,121 權	120919	精剛投資股份有限公司 代表人：吳怡青	302,549,121 權	120920	榮剛投資有限公司 代表人：林文淵	302,526,621 權	S10079****	簡金成	276,304,476 權	N12009****	朱俊雄	276,304,476 權	D12114****	劉子猛	276,304,476 權	G10119****	林義郎	276,304,476 權	依決議情形，辦理公司變更登記，並於民國 112 年 6 月 15 日經主管機關准予登記。
		戶號/證號	姓名	當選權數																														
120907	台灣鋼鐵股份有限公司 代表人：王炯茶	307,614,624 權																																
120907	台灣鋼鐵股份有限公司 代表人：趙世傑	302,549,121 權																																
120920	榮剛投資有限公司 代表人：陳政祥	302,549,121 權																																
120919	精剛投資股份有限公司 代表人：吳怡青	302,549,121 權																																
120920	榮剛投資有限公司 代表人：林文淵	302,526,621 權																																
S10079****	簡金成	276,304,476 權																																
N12009****	朱俊雄	276,304,476 權																																
D12114****	劉子猛	276,304,476 權																																
G10119****	林義郎	276,304,476 權																																
其他議案： 無。																																		

## 2.董事會

召開日期	重要決議內容	董事會或審計委員會之決議結果
112.01.12	(1)通過本公司 112 年度營業預算案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過訂定本公司第六次無擔保轉換公司債轉換普通股及發行新股基準日案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過發放本公司 111 年度經理人年終獎金案。	代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(4)通過經理人薪資異動案。	代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(5)通過出售 S350 鍛造廠房及精整廠房案。	經審計委員會審議通過；代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(6)通過購買禾揚股票案。	經審計委員會審議通過；代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(7)通過修訂本公司「公司治理實務守則」案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(8)通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
112.02.23	(1)通過本公司 111 年度董事酬勞及發放案。	董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過本公司 111 年度員工酬勞案。	董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過發出具採全部法令聲明本公司內部控制制度設計及執行均有效之『內部控制制度聲明書』。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過本公司 111 年度財務報表及合併財務報表。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(5)通過本公司 111 年度營業報告書。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(6)通過修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(7)通過全面改選董事案。	董事會經出席董事表決通過。
	(8)通過解除新選任董事及其代表人競業禁止之限制案。	董事會經出席董事表決通過。
	(9)通過本公司 112 年股東常會受理持股 1% 以上股東提案暨提名權案。	董事會經出席董事表決通過。
	(10)通過召開本公司 112 年股東常會。	董事會經出席董事表決通過。

召開日期	重要決議內容	董事會或審計委員會之決議結果
112.02.23	(11)通過公司預先核准非確信服務政策之一般性原則案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(12)通過本公司 111 年度簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(13)通過修訂本公司內部控制制度案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(14)通過捐贈案。	經審計委員會審議通過；代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(15)通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(16)通過對子公司融資保證額續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
112.04.13	(1)通過提名董事(獨立董事)候選人名單暨審查案。	董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過本公司 111 年度第四季盈餘分派案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過擬定 112 年除息基準日與發放日案。	董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過本公司第四次買回庫藏股擬辦理註銷減資案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(5)通過出售精剛股票案。	經審計委員會審議通過；代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(6)通過出售 S350 廠之鍛造設備及精整廠設備等動產案。	經審計委員會審議通過；代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(7)通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(8)通過對子公司融資保證額續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
112.04.27	(1)通過本公司 111 年度經理人員工酬勞發放案。	經代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(2)通過發放經理人 111 年第四季及 112 年第一季績效獎金案。	經代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(3)通過本公司 112 年度第一季合併財務報表。	經審計委員會審議通過；董事會由全體出席董事同意通過。
	(4)通過本公司 112 年第一季盈餘分派案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。

召開日期	重要決議內容	董事會或審計委員會之決議結果
112.04.27	(5)通過參與精剛精密科技股份有限公司辦理之現金增資案。	經審計委員會審議通過；代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(6)通過參與 Gloria Material Technology Japan 株式會社辦理之現金增資案。	經審計委員會審議通過；代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(7)通過訂定本公司第六次無擔保轉換公司債轉換普通股及發行新股基準日案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(8)通過向以第一商業銀行股份有限公司(「第一商業銀行」)為統籌主辦銀行之聯合授信銀行團申請本公司償還既有借款及充實營運資金之授信案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
112.05.18	(1)通過本公司擬發行國內第七次無擔保轉換公司債案	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
112.05.25	(1)通過全面改選新任第十一屆董事，依公司章程規定，重新推選新任董事長案。	董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過委任第六屆審計委員會委員案。	董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過委任第五屆薪酬委員會委員案。	董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過委任第二屆提名委員會委員案。	董事會經出席董事表決通過。
112.07.27	(1)通過本公司 112 年度第二季合併財務報表。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過本公司 112 年第二季盈餘分派案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過訂定本公司第六次無擔保轉換公司債轉換普通股及發行新股基準日案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過購置連鑄設備及廠房整改案之追加預算。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(5)通過 BDM 軋鋼廠設備及廠房改造案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(6)通過出售友訊股票案。	經審計委員會審議通過；經代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(7)通過修訂本公司內部控制制度案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(8)通過修訂本公司「資訊安全政策及管理方案」案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(9)通過修訂本公司「風險管理政策與程序辦	經審計委員會審議通過；董事會經

召開日期	重要決議內容	董事會或審計委員會之決議結果
112.07.27	法」案。	出席董事表決通過。
	(10)通過資訊安全主管暨資安人員派任案。	董事會經出席董事表決通過。
	(11)通過公司治理主管派任案。	董事會經出席董事表決通過。
	(12)通過通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(13)通過對子公司融資保證額續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
112.9.18	(1)通過本公司擬參與禾揚投資股份有限公司辦理之現金增資案。	經審計委員會審議通過；代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(2)通過 50 噸爐廠屋頂設置太陽能案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
112.10.26	(1)通過發放經理人 112 年第二季及第三季績效獎金案。	代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(2)通過本公司 112 年度第三季合併財務報表。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過本公司 112 年第三季盈餘分派案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過本公司 113 年度稽核計劃案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(5)通過訂定本公司第六次無擔保轉換公司債轉換普通股及發行新股基準日案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(6)通過贖回本公司國內第六次無擔保轉換公司債案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(7)通過購置柳營熱處理設備及熱處理廠房增建案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(8)通過購置大型油壓鍛機及鍛造廠增建案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(9)通過本公司擬購買錦鋒開發股份有限公司位於台南市柳營區義士段 150、151、152、153 號土地之不動產交易案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(10)通過捐贈案。	經審計委員會審議通過；董事會經代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。



召開日期	重要決議內容	董事會或審計委員會之決議結果
112.10.26	(11)通過 VIM 廠資產租賃續約案。	經審計委員會審議通過；代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(12)通過銀行授信續約案	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(13)通過對子公司融資保證額續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
112.11.13	(1)通過參與認購昇華娛樂傳播股份有限公司私募普通股案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
112.12.21	(1)通過本公司擬以增資發行新股作為受讓智冠科技股份有限公司新發行股份對價之方式，進行股份交換合作案	經審計委員會審議通過；代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
113.01.23	(1)通過擬發放本公司 112 年度經理人年終獎金案。	代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(2)通過經理人薪資異動案。	代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(3)通過本公司 113 年度營業預算案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過訂定本公司第六次及第七次無擔保轉換公司債轉換普通股及發行新股基準日案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(5)通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(6)通過對子公司融資保證額續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
113.02.29	(1)通過委任第五屆薪酬委員會委員案。	董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過本公司 112 年度董事酬勞及發放案。	董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過本公司 112 年度員工酬勞案。	董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過出具採全部法令聲明本公司內部控制制度設計及執行均有效之『內部控制制度聲明書』。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(5)通過本公司 112 年度財務報表及合併財務報表。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(6)通過本公司 112 年度營業報告書。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(7)通過本公司 112 年度第四季盈餘分派案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(8)通過擬定 113 年除息基準日與發放日案。	董事會經出席董事表決通過。

召開日期	重要決議內容	董事會或審計委員會之決議結果
113.02.29	(9)通過修訂「公司章程」案。	董事會經出席董事表決通過。
	(10)修訂「取得或處分資產處理程序」案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(11)通過修訂「股東會議事規則」案。	董事會經出席董事表決通過。
	(12)通過修訂本公司「董事會議事規範」案。	董事會經出席董事表決通過。
	(13)通過修訂本公司「審計委員會組織規程」案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(14)通過修訂本公司「董事進修推行要點」案。	董事會經出席董事表決通過。
	(15)通過補選獨立董事一席案。	董事會經出席董事表決通過。
	(16)通過解除新選任獨立董事競業禁止之限制案。	董事會經出席董事表決通過。
	(17)通過本公司 113 年股東常會受理持股 1% 以上股東提案暨提名權案。	董事會經出席董事表決通過。
	(18)通過召開本公司 113 年股東常會。	董事會經出席董事表決通過。
	(19)通過本公司 112 年度簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。
	(20)通過出售精剛股票案。	經審計委員會審議通過；代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
	(21)通過捐贈案。	經審計委員會審議通過；代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
(22)通過銀行授信續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。	
(23)通過對子公司融資保證額續約案。	經審計委員會審議通過；董事會經出席董事表決通過。	

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十五)最近年度及截至年報刊印日止，董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形：

113 年 3 月 31 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
公司治理主管	李郁真	110.05.06	112.07.27	職務調整

## 五、簽證會計師公費資訊

### (一)會計師公費

單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	劉明賢	112.01.01~112.12.31	\$4,370	\$761(註)	\$5,131	-
	趙永祥	112.01.01~112.12.31				

註：移轉計價公費\$382 仟元、資本額查核\$72 仟元、薪資資訊查核\$30 仟元及會計師差旅費打字費等\$277 仟元。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、經理人及大股東股權變動

職稱	姓名	112 年度		113 年截至 3 月 31 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	台灣鋼鐵(股)公司	-	(2,500,000)	-	4,000,000
	代表人：王炯棻	-	-	-	-
董事	台灣鋼鐵(股)公司	-	(2,500,000)	-	4,000,000
	代表人：林文淵(註1)	-	-	-	-
	代表人：蔣士宜(註1)	-	-	-	-
	代表人：趙世傑	-	-	-	-
	代表人：陳政祥(註1)	-	-	-	-
董事	榮剛投資有限公司	-	-	-	-
	代表人：林文淵(註2)	-	-	-	-
	代表人：陳政祥(註2)	-	-	-	-
董事	精剛投資(股)公司(註3)	476,000	-	-	-
	百佳圓投資(股)公司(註3)	477,000	-	-	-
	代表人：吳怡青(註2)	-	-	-	-
獨立董事	簡金成(註4)	-	-	-	-
獨立董事	朱俊雄	-	-	-	-
獨立董事	吳怡青(註1)	-	-	-	-
獨立董事	林義郎	-	-	-	-
獨立董事	劉子猛(註2)	-	-	-	-
總經理	康永昌	-	-	-	-
執行副總經理/ 財務主管	李郁真	-	-	-	-
副總經理	陳麗玲	-	-	-	-
協理	簡俊哲	(93,000)	-	-	-
協理	林永錦	(118,000)	-	-	-
副協理	莊明宏	24,697	-	-	-
副協理	李美蝦	(84,000)	-	-	-
副協理	陳英任	(31,000)	-	-	-
副協理	董建群	-	-	-	-
副協理	王清福	(15,000)	-	(2,000)	-
副協理	林延昭	(48,000)	-	-	-
副協理	郭哲良	-	-	-	-
副協理	王忠義	-	-	-	-
副協理	陸昌善	-	-	-	-
會計主管	曾蕙庭	22,000	-	-	-
公司治理主 管	張雅容(註5)	-	-	-	-
持股比例超 過 10% 股東	智冠科技(股)公司(註6)	-	-	62,920,000	-

註1：民國 109 年 6 月 20 日就任，民國 113 年 5 月 25 日任期屆滿解任。

註2：民國 112 年 5 月 25 日選任董事就任。

註3：法人董事-精剛投資(股)公司民國112年5月25日選任董事就任，112年11月30日因合併而消滅，由存續公司-百佳圓投資(股)公司接續原法人董事職務。

註4：民國113年1月31日辭任。

註5：民國112年7月27日就任。

註6：民國113年1月31日新任。

(二)董事、經理人及大股東股權移轉或質押之相對人為關係人者之資訊：無。

九、持股比例前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

股東姓名	本人持有股份 (註1)		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持有比例	股數	持有比例	股數	持有比例	名稱(或姓名)	關係	
智冠科技股份有限公司	62,920,000	10.44%					無	無	
金智富資產管理股份有限公司	31,292,000	5.19%	-	-	-	-	註2		
王炯棻(註2)	10,000	0.00%	-	-	-	-	註2		
台灣鋼鐵股份有限公司	19,636,000	3.26%	-	-	-	-	註2		
禾揚投資股份有限公司	14,818,044	2.46%	-	-	-	-	註2		
匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管ABS直接股權基金有限責任公司投資專戶	9,598,000	1.59%	-	-	-	-	無	無	
彰化商業銀行股份有限公司受託保管元大台灣高股息優質龍頭證券投資信託基金專戶	8,084,000	1.34%	-	-	-	-	無	無	
新制勞工退休基金111年第1次全權委託國泰投資專戶	7,034,000	1.17%	-	-	-	-	無	無	
三商美邦人壽保險股份有限公司	6,100,000	1.01%	-	-	-	-	無	無	
台灣人壽保險股份有限公司	5,622,000	0.93%					無	無	
春雨工廠股份有限公司	5,526,000	0.92%	-	-	-	-	無	無	

註1：113年3月31日為停止過戶日。

註2：金智富資產管理股份有限公司、台灣鋼鐵股份有限公司及禾揚投資股份有限公司之代表人為同一人。

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之  
 持股數並合併計算綜合持股比例

113年3月31日

轉投資事業	榮剛投資		榮剛董事及經理人直接或 間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股 比例	股數	持股 比例	股數	持股 比例
禾揚投資(股)公司	24,385,660	48.77%	12,947,170	25.89%	37,332,830	74.67%
FAITH ENTERPRISES LTD.	6,000,000	96.05%	-	0.00%	6,000,000	96.05%
廣州金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD2,837 仟元 HK700 仟元	100%	USD2,837 仟元 HK700 仟元	100%
浙江嘉興 金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD3,000 仟元	100%	USD3,000 仟元	100%
天津金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD3,300 仟元	100%	USD3,300 仟元	100%
西安金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD2,000 仟元	100%	USD2,000 仟元	100%
金耘鋼鐵(股)公司	18,726,481	46.13%	2,000	0.00%	18,728,481	46.13%
RAINBOW SHINES LIMITED	-	0.00%	3,122,222	96.90%	3,122,222	96.90%
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	-	0.00%	USD3,000 仟元	100%	USD3,000 仟元	100%
ALLOY TOOL TEEL.INC	4,300,000	100.00%	-	0.00%	4,300,000	100.00%
歐盈企業有限公司	USD10,000 仟元	100%	-	0.00%	USD10,000 仟元	100%
聚曜企業有限公司	-	0.00%	USD10,000 仟元	100%	USD10,000 仟元	100%
浙江嘉興翔陽金屬材料科技 有限公司	-	0.00%	USD10,000 仟元	100%	USD10,000 仟元	100%
榮洋投資(股)公司	5,000,000	100.00%	-	-	5,000,000	100.00%
GLORIA MATERIAL TECHNOLOGY JAPAN 株式會社	1,380	100.00%	-	-	1,380	100.00%
精剛精密科技(股)公司	19,580,312	10.17%	2,677,734	1.39%	22,258,046	11.56%
桂田文創娛樂(股)公司	25,700,000	12.86%	14,960,000	7.48%	40,660,000	20.34%
智冠科技(股)公司	28,600,000	18.39%	28,000	0.02%	28,628,000	18.41%

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1.股份種類

113年3月31日

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本 來源	以現金以外之 財產抵充股款	其他
113.03	10	800,000	8,000,000	602,471	6,024,712	1.股份交換增資 新股 62,920 仟股 2.可轉換公司債 轉換 9,728 仟股	0	註 1

註 1：經濟部 113 年 03 月 08 日經授商字第 11330025760 號核准與智冠科技股份有限公司股份交換及可轉換公司債轉換股份，申請發行新股變更登記。

113年3月31日

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	602,471,197	197,528,803	800,000,000	上櫃公司股票

2.總括申報制度相關資訊：無。

#### (二)股東結構

113年3月31日

項目	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	3	15	327	74,309	166	74,820
持有股數	8,377,000	30,122,755	164,890,942	336,664,566	62,415,934	602,471,197
持股比例	1.39%	5.00%	27.37%	55.87%	10.37%	100.00%

### (三) 股權分散情形

#### 1. 普通股

113年3月31日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例% (註)
1 至 999	31,885	2,432,155	0.4
1,000 至 5,000	32,104	67,534,385	11.21
5,001 至 10,000	5,387	42,956,694	7.13
10,001 至 15,000	1,637	21,173,546	3.51
15,001 至 20,000	1,072	20,012,511	3.32
20,001 至 30,000	920	23,879,887	3.96
30,001 至 40,000	475	17,208,039	2.86
40,001 至 50,000	310	14,461,767	2.4
50,001 至 100,000	559	40,097,991	6.66
100,001 至 200,000	260	36,961,170	6.13
200,001 至 400,000	99	28,838,023	4.79
400,001 至 600,000	38	19,297,953	3.2
600,001 至 800,000	17	11,963,424	1.99
800,001 至 1,000,000	10	8,874,438	1.47
1,000,001 以上	47	246,779,214	40.97
合 計	74,820	602,471,197	100

2. 特別股：本公司無發行特別股。

#### (四) 主要股東名單

113年3月31日

股東姓名	持有股數	持有比例
智冠科技股份有限公司	62,920,000	10.44%
金智富資產管理股份有限公司	31,292,000	5.19%
台灣鋼鐵股份有限公司	19,636,000	3.26%
禾揚投資股份有限公司	14,818,044	2.46%
匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管A B S直接股 權基金有限責任公司投資專戶	9,598,000	1.59%
彰化商業銀行股份有限公司受託保管元大台灣高股息優質龍 頭證券投資信託基金專戶	8,084,000	1.34%
新制勞工退休基金111年第1次全權委託國泰投資專戶	7,034,000	1.17%
三商美邦人壽保險股份有限公司	6,100,000	1.01%
台灣人壽保險股份有限公司	5,622,000	0.93%
春雨工廠股份有限公司	5,526,000	0.92%

註1：113年3月31日為停止過戶日。



(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目		111 年	112 年	當年度截至年報刊印日 (註)	
每股市價	最高(元)	38.10	63.20	50.80	
	最低(元)	20.10	34.9	45.45	
	平均(元)	30.05	51.21	47.70	
每股淨值	分配前(元)	23.05	27.14	-	
	分配後(元)	20.55	24.64	-	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	482,022	570,773	-	
	每股盈餘(元)	4.52	4.66	-	
每股股利	現金股利(元)	2.5	2.5	-	
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利	-	-	-	
投資報酬分析	本益比	7.15	10.99	-	
	本利比	12.02	20.48	-	
	現金股利殖利率	8.32%	4.88%	-	

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：截至年報刊印日止，113 年第 1 季尚未經會計師核閱簽證。

## (六)公司股利政策及執行情況

### 1.股利政策：

本公司 110 年 8 月 23 日股東會通過之公司章程修正，關於股利政策如下：

#### 第二十六條之一

本公司盈餘分派或虧損撥補，得於每季終了後為之。每季決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司未來決算如有盈餘，預計至少提撥不低於淨利之百分之五十為分配股利。

本公司年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計期初累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。

### 2.本次股東會擬議股利分配之情形：

112 年度本公司盈餘分配案，業經董事會特別決議如下(113.02.29)：

a. 普通股現金股利:每股配現金股利 2.50 元，計新台幣 1,506,177,993 元。

本公司嗣後若因可轉換公司債轉換股份及買回本公司股份或將庫藏股轉讓及註銷致影響流通在外股份數量，授權董事長調整配股及配息率。並由董事會訂定配股、配息基準日及現金股利發放日。

(七)無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：113 年未公開財務預測，故無須揭露 113 年預估資訊。

## (八)員工分紅及董事酬勞

### 1.本公司 110 年 8 月 23 日股東會通過之公司章程，關於員工酬勞及董事酬勞如下：

第二十六條：本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

### 2.本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：本公司係以當年度扣除分派員工分紅及董事酬勞前之稅前淨利，分別以不低於 1% 為員工紅利、不高於 5% 為董事酬勞。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，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如

股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

3.董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊(113.02.29)：

a.配發員工現金酬勞、現金股利、股票股利及董事酬勞金額

(1)員工現金酬勞:新台幣 50,000,000 元。

(2)董事酬勞:新台幣 25,000,000 元。

b.擬議配發員工酬勞股數：0 股，其占盈餘轉增資之比例：0%

(員工酬勞全數以現金發放)。

c.考慮擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：**4.66**

(員工分紅與董監酬勞已費用化，員工分紅全數以現金發放)。

4.前一年度盈餘用以配發員工酬勞及董事、監察人酬勞情形

單位：新臺幣仟元

項目	112 年實際分配情形	111 年帳列數	差異
員工紅利	50,000	50,000	-
董監酬勞	25,000	25,000	-

(九)公司買回本公司股份情形

(1)已執行完畢者

買回期次	第 1 次	第 2 次	第 3 次	第 4 次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	97 年 7 月 25 日	101 年 9 月 27 日	107 年 5 月 25 日	109 年 3 月 23 日
	至 97 年 9 月 19 日	至 101 年 10 月 8 日	至 107 年 6 月 27 日	至 109 年 5 月 22 日
買回區間價格	20.44 元至 40.00 元	21.00 元至 43.00 元	18.00 元至 29.65 元	9.91 元至 24.58 元
已買回股份種類及數量	10,000,000 股 (普通股)	1,831,000 股 (普通股)	10,000,000 股 (普通股)	6,329,000 股 (普通股)
已買回股份金額	289,820,200 元	51,707,235 元	190,694,207 元	99,735,910 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	100%	18.31%	100%	63.29%
辦理銷除及轉讓之股份數量	10,000,000 股	1,831,000 股	10,000,000 股	6,329,000 股
累積持有本公司股份數量	0 股	0 股	0 股	0 股

買回期次	第 1 次	第 2 次	第 3 次	第 4 次
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0%	0%	0%	0股

(2)尚在執行中者：無。

## 二、公司債辦理情形：

公司債種類	110 年度第 1 次有擔保普通公司債	榮剛第六次國內無擔保轉換公司債	榮剛第七次國內無擔保轉換公司債
發行日期	110 年 11 月 29 日至 117 年 11 月 29 日	111 年 8 月 15 日至 114 年 8 月 15 日	112 年 7 月 31 日至 115 年 7 月 31 日
面額	新台幣 100 萬元	新台幣 10 萬元	新台幣 10 萬元
發行及交易地點	台灣	台灣	台灣
發行價格	依票面金額十足發行	依票面金額 101%發行	依票面金額 100.5%發行
總額	新台幣 15 億元	新台幣 30 億元	新台幣 50 億元
利率	年息 0.65%	票面利率 0%	票面利率 0%
期限	七年	三年	三年
保證機構	華南商業銀行(股)公司	不適用	不適用
受託人	台新國際商業銀行(股)公司	台新國際商業銀行(股)公司	台新國際商業銀行(股)公司
承銷機構	華南商業銀行(股)公司	兆豐證券(股)公司	凱基證券(股)公司
簽證律師	洪仁杰律師事務所	無	無
簽證會計師	勤業眾信聯合會計師事務所	勤業眾信聯合會計師事務所	勤業眾信聯合會計師事務所
償還方法	本公司債到期一次還本，自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	本公司於到期日後五個營業日內依債券面額加計利息補償金(為面額之 101.5075%，實質收益率 0.5%)以現金一次償還。	本公司於到期日後五個營業日內依債券面額之 101.51% (到期收益率為 0.5%)以現金一次償還。
未償還本金	新台幣 15 億元	0 元	截至 113 年 3 月 31 日止，未償還本金計新台幣 49.99 億元
贖回或提前清償之條款	無	請參閱本公司第六次國內無擔保轉換公司債發行及轉換辦法	請參閱本公司第七次國內無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
限制條款	無	請參閱本公司第六次國內無擔保轉換公司債發行及轉換辦法	請參閱本公司第七次國內無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

公司債種類		110 年度第 1 次有擔保普通公司債	榮剛第六次國內無擔保轉換公司債	榮剛第七次國內無擔保轉換公司債
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		中華信用評等公司 110 年 6 月 24 日 twAA+	不適用	不適用
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	無	榮剛第六次無擔保轉換公司債業已於 112 年 12 月 13 日終止櫃檯買賣。截至終止櫃檯買賣止，已轉換普通股股數 89,142,517 股。	截至 113 年 3 月 31 日停止轉換止，已轉換普通股股數 1,689 股。
	發行及轉換(交換或認股)辦法	無	請參閱本公司第六次國內無擔保轉換公司債發行及轉換辦法	請參閱本公司第七次國內無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		無	無	無
交換標的委託保管機構名稱		無	無	無

### 轉換公司債資料

公司債種類		榮 剛 第 六 次 國 內 無 擔 保 轉 換 公 司 債		
項 目	年 度	111 年度	112 年度	當 年 度 截 至 113 年 3 月 31 日
	轉換公司債市價	最 高	111.80	
最 低		97.00	105.95	
平 均		102.11	140.45	
轉 換 價 格		33.90	33.90~32.5	
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		111 年 8 月 15 日/33.9	112 年 7 月 4 日/32.5	
履行轉換義務方式		交付發行新股	交付發行新股	

公司債種類		榮剛第七次國內無擔保轉換公司債	
項 目	年 度	112 年度	當年度截至 113 年 3 月 31 日
	轉換公司債市價	最 高	110.10
最 低		101.20	104.40
平 均		104.09	107.02
轉 換 價 格		59.20	56.4
發行（辦理）日期 及發行時轉換價格		112 年 7 月 31 日/59.20	113 年 1 月 31 日/56.4
履行轉換義務方式		交付發行新股	交付發行新股

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：本公司員工認股權均已屆期，故無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：

(一)受讓他公司股份發行新股執行情形：

本公司於 112 年 12 月 21 日董事會決議，為受讓智冠科技股份有限公司新發行之普通股 28,600,000 股，辦理增資發行普通股 62,920,000 股，每股面額新台幣 10 元，總額新台幣 629,200,000 元整。業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 113 年 1 月 30 日證櫃監字第 1120012816 號函核准在案，訂定 113 年 1 月 31 日為增資新股發放暨上櫃日，並奉經濟部 113 年 3 月 8 日經授商字第 11330025760 號函核准變更登記在案。

## (二) 被受讓公司之基本資料：

受讓公司之基本資料表

公 司 名 稱	智冠科技股份有限公司	
公 司 地 址	高雄市三民區民壯路 61 號 2 樓	
負 責 人	王俊博	
實 收 資 本 額	1,560,743,320	
主 要 營 業 項 目	資訊軟體零售業 電腦及其週邊設備製造業 資訊軟體批發業 資訊軟體服務業 電信器材批發業 電子資訊供應服務業 通信工程業 國際貿易業 雜誌（期刊）出版業 一般廣告服務業 演藝活動業 有聲出版業 文教、樂器、育樂用品零售業 文教、樂器、育樂用品批發業 仲介服務業	
主 要 產 品	發行『MyCard』數位點數、線上遊戲、手機遊戲自製研發、代理營運與經銷發行	
最近年度財務資料	資 產 總 額	16,925,677 千元
	負 債 總 額	8,751,764 千元
	股 東 權 益 總 額	8,173,913 千元
	營 業 收 入	6,249,393 千元
	營 業 毛 利	3,216,110 千元
	營 業 損 益	974,862 千元
	本 期 損 益	894,881 千元
	每 股 盈 餘	7.09 元

八、資金運用計畫執行情形：本公司各次發行有價證券均已完成且無計畫效益未顯現之情事。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.所營業務之主要內容：

1-1、特殊鋼材料：特殊鋼、合金鋼、超合金、碳鋼及其原料之冶煉、製造加工與銷售業務。

##### 1-2、其他營業項目：

a.鋼鐵生產設備（煉鋼設備、鍛造設備、軋軋設備、精整設備及其零組件）之設計、製造、銷售及安裝業務。

b.各種車輛（含軌道車輛）之傳動、剎車、車身、引擎、懸吊設備系統及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。

c.核能發電廠機械設備、航太零件及維護設備、焚化爐設備及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。

d.前各項有關工程之諮詢顧問。

e.鋼鐵結構之製造加工及其銷售業務。

f.前各項有關產品及原料之進出口貿易業務。

##### 2.最近二年度合併營收比重：

年度	111 年度	112 年度
特殊鋼材料	97%	95%
其他	3%	5%
合計	100%	100%

##### 3.目前之商品項目

3-1、特殊鋼材料：特殊鋼、合金鋼、超合金、碳鋼及其原料之冶煉、製造加工與銷售業務。

##### 3-2、其他營業項目：

a.鋼鐵生產設備（煉鋼設備、鍛造設備、軋軋設備、精整設備及其零組件）之設計、製造、銷售及安裝業務。

b.各種車輛（含軌道車輛）之傳動、剎車、車身、引擎、懸吊設備系統及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。

c.核能發電廠機械設備、航太零件及維護設備、焚化爐設備及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。

d.前各項有關工程之諮詢顧問。

e.鋼鐵結構之製造加工及其銷售業務。

f.前各項有關產品及原料之進出口貿易業務。



#### 4. 計劃開發之新產品與技術：

##### 4-1. 新鋼種產品發展構面：

持續擴大高階熱作鋼在終端使用者之模具應用實績外，新產品也持續開發於今年再度上市，其主要用於精密塑膠模具產業，替代國外鋼廠競品，提升國內整體自主技術能量與成本競爭力。

##### 4-2. 新製程提升競爭力開發構面：

a. 全廠生產設備的擴增、調整已近完成，產線的定位會以生產具競爭力的產品為規劃重點，其次是在新設備量產之製程設計、管控成本與建立更完善的維修能量，後勤支援則著重在生管物流精確化、排單邏輯及系統介面順暢，讓新產品順產進入市場。

b. 新的大型油壓鍛造設備建置完成也成為去化鋼水的出海口，擴大可銷售產品的型態與尺寸，榮剛將成為台灣最完整的條棒鋼生產基地。

## (二) 產業概況

### 1. 產業現況與發展：

112年受到高利率、高通膨與中國疫後經濟表現不如預期等因素影響，令全球終端產品需求疲弱，導致各國製造業活動放緩，以哈衝突至今未歇，對全球經濟發展和社會穩定產生影響。

但受惠於航太產業與軍工產業需求回溫訂單穩定，而合金工具鋼的產業應用大多是以交通運輸業的相關模具、治具與刀具為主，約占50%以上，受景氣低迷影響接單，下游供應鏈庫存有餘，合金工具鋼在下半年訂單未見大幅度成長。

### 2. 產品的發展趨勢：

榮剛產品的發展已經相當穩定，高清淨級材料仍是其主要的利基產品，未來面對綠能意識抬頭，下游應用產業用料可能的改變，在配料、製程、產品特性的研發會是發展的重點之一。

產業應用依然聚焦在航太、能源、油氣、工模具、機械及軍工產業...等產品領域，並建構高階工具鋼、功能性產品、商用合金鋼三大產品群，穩健成長步調

持續擴大新產品研發與材料升級，讓下游產業用料選擇有選擇性並降低成本，進而成為國內產業整體升級的基柱。

### 3. 特殊鋼產業應用之關聯性：

產品群	應用產業(例)
3系不鏽鋼	半導體管體、閥體、閥球
4系不鏽鋼	發動機葉片、塑膠模、芯軸
6系不鏽鋼	馬達芯軸、螺桿、手術刀、船軸
熱作工具鋼	軋輪、芯棒、擠型模、壓鑄模、鍛造模
冷作工具鋼	軋輪、衝頭、冷軋軋等
塑膠模具鋼	塑膠射出、光學、車燈等應用
高速鋼	刀具、鑽頭、圓鋸片
低合金鋼	螺桿、螺絲螺帽、戰車扭力桿、航太零組件
軸承鋼	軸承
碳鋼	盤元、螺絲螺帽、手工具、模座

資料來源：榮剛整理

#### 4.競爭情形：

##### a.國際市場

全球長材鋼品之生產仍是以亞洲為主，前20大主要鋼廠亞洲占了一半，中國和印度是主要的低價競爭者之一。

東南亞各國和南亞主要是以非關稅措施的貿易障礙來保護國內市場，使得進入障礙相當高。榮剛積極取得國家驗證如印度的BIS及日本JIS認證等消除障礙，並於當地市場如日本成立子公司來積極爭取市場訂單。

受到地緣政治衝突與國防自主政策需求的影響，國外客戶對軍工用材的詢問度高，補足了民生基礎工業材料需求下降之缺口，整體鋼市預計113年在Q2逐漸回溫。

航太及油氣用材需求明顯回復，供應鏈開始正常建立庫存水位，讓特殊鋼市場持續於113年熱絡穩定。

##### b.國內市場

國內市場機械、模具產業為國內重要的產業，其品質深受世界肯定，榮剛長期扮演國內產業零組件所需的材料供應商，近2年藉由自身的研發能力開發高階工具鋼讓國內下游業者在價格與產品競爭力受惠，客戶反應極好，藉由材料使用後回饋的數據讓研發人員再改良調整，讓國內自主化的材料有更高的性價比，齊力貢獻讓台灣整體基礎工業層級往加值化方向前進。

### (三)技術及研發概況

#### 1.研究發展支出及其占合併營收比率

年度	111 年度	112 年度
研發費用(仟元)	39,940	26,296
研發費用占營收比率	0.32%	0.19%

## 2.未來研究發展計劃

因應電動車、智慧機械、大型高性能船舶和高層建築與航太產業的發展，產業界對鋼鐵材料的性價比要求日益提升，且因應接下來碳稅開徵以及環境永續發展的政策，如何提高材料相關使用壽命會是主要課題。因此榮剛研發單位於 2023 年，特別鎖定“高階鏡面塑模鋼”進行相關實體開發，以期作到競品替代，提升國內產業整體技術能量。

另一方面，榮剛將持續整合產官學研發資源，搭配全球航太、能源、高值化精密模具等產業的發展需求，於 2024 年持續以新鋼種開發與新製程引入長期性專案如：

- a. 進階塑模預硬鋼新鋼種開發
- b. VCM 垂直澆鑄製程開發

其次在認證材的研發和佈局，將持續深化系統廠的認證，以 VIM/VAR/ESR 二次精煉技術及搭配後續鍛造製程，開發符合市場及客戶需求與精進既有鋼品的製程品質及尺寸，為持續挑戰之長期課題。

## (四)長、短期業務發展計劃

### 1.短期發展

- a. 持續擴大營業規模。
- b. 銷售與採購策略相互搭配，建立低價的原料庫存。
- c. 關注國際貿易障礙的變化。
- d. 健全生產排程體系確保生產流暢性，增加物流速度。
- e. 降低在製品庫存。

### 2.長期發展

- a. 建立亞洲工具鋼市占第一的目標策略。
- b. 擴大 6 系列功能性不銹鋼，擴大全球市占率。
- c. 從綠色製造觀點出發，改善製造流程節能減碳，並持續貫徹 ESG 承諾。
- d. 建構高階工具鋼、功能性產品、商用合金鋼三大產品群，穩健成長步調。
- e. 持續研發新產品。
- f. 全鋼種、全尺寸生產與銷售，成為亞洲最完整的條棒鋼之企業。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品之銷售地區

主要產品為不銹鋼、合金工具鋼、高速鋼、調質鋼、高清淨鋼等。  
產品型態為圓棒、扁棒、方棒，依銷售量國內外銷售比率約為13%：  
87%。

112年度主要出口國家為：

美洲：包含美國、加拿大、墨西哥等國

歐洲：包含英國、義大利、波蘭、德國、奧地利、法國等國

亞洲：包含中國、日本、韓國、新加坡、泰國、越南、印度等國

其餘分佈在澳洲、非洲國家。

#### 2.市場占有率

依據 SMR 的統計，全球合金工具鋼產量約 190-200 萬噸左右，榮剛在全球合金工具棒鋼市場之占有率約為 2%—3% 間，產量排名全球第 10 名，是亞洲重要生產廠商之一。

#### 3.市場未來之供需狀況與成長性、競爭利器

##### a.供給情形

依據世界鋼鐵協會預測 113 年全球鋼鐵需求成長率較 2023 成長 1.9%，預估較 112 年需求增加近 3460 萬噸，顯示全球鋼市谷底已過。

112 年全球不銹鋼粗鋼產量約為 5,680 萬噸，較 111 年成長 2.8%，預估 113 年粗鋼產量為 5,950 萬噸。在不銹鋼長材方面，112 年粗鋼量約有 950-1000 萬噸左右。

另外，合金工具條棒鋼供給市場穩定但競爭激烈，未來需朝向高品級與高價值的產品開發生產，以正確的原料採購策略獲取利潤空間，並加速深化擴大內需量、開發潛在銷售區域與市場以因應產品價格競爭。

113 年合金工具鋼在各下游金屬製造業景氣回溫下，客戶陸續回補庫存，預計下半年銷量會回到常軌。

##### b.需求情形

112 年航太產業復甦回穩，以及軍工議題發效支撐了特鋼業的需求與獲利，113 年在汽車產業成長、金屬製品業景氣回升、新興國家推動基礎建設等因素，鋼市將由谷底轉趨成長。榮剛於 113 年進行新產線擴增、實行精實生產、重建製程管理與排程系統、監控原物料採購訊息等作為，

實質掌握市場需求與動態穩健經營，從產品聚焦、量能擴大、綠能與碳管理發展，持續發揮產銷購綜效。

#### c. 競爭利基

##### (1) 榮剛是亞洲重要認證的特殊鋼廠之一：

榮剛長期發展利基產品的認證，持續提供有競爭力的產品和積極佈局開發高階工具鋼產品，以進攻歐、美、日高端應用市場。

##### (2) 具有健全穩定成長的公司體質

自台灣鋼鐵集團入主榮剛公司後，年年強化管理層面並推動各項改善，從產線大改造，將老舊設備復新升級，並擴建優質新設備，到產品聚焦優化，除既有能源、航太、油氣等產業的市場外，更擴大在機械汽車產業與模具產業的量能，已擁有長期的競爭力與企業的永續發展。

##### (3) 人力成本較歐美先進國家具競爭力

##### (4) 掌控購料成本能力強。

#### 4. 遠景發展之有利與不利因素

##### a. 有利因素：

(1) 通過 ISO 9001 品質系統認證外，也具有 ISO 14001 及 OHSAS 18001、ISO 45001、AEO 等環安衛系統認證。

(2) 全球各大動力系統廠美國奇異公司、美國西門子西屋動力公司、德國西門子 AG 與日本 Hitachi 等合格材料供應商認證。合格認證的產品超過 150 個產品認證。

(3) 具有航太 AS9100 品質系統認證、並且是美國波音公司及歐洲等全球重要航空部件製造公司之合格材料供應商認證。

(4) 亞洲通路市場的逐步擴大，產品行銷全球近 50 個國家。

(5) 榮剛實驗室獲國際大廠認證合格，實驗室盲測檢驗能力具亞洲第一。

(6) 滾動式調控備品物料庫存量 and 減少合金元素成本，精準掌控生產成本。

(7) 良好的財務結構與公司治理評鑑。

(8) 擁有高階特鋼研發能力。

##### b. 不利因素及其因應措施：

世界各國在疫後之政治、經濟、金融與各內需市場均有各自的變化與新發展趨勢；地緣政治不確定性的加劇與氣候變遷問題浮上台面使

得各國各產業均得面對問題解決，鋼鐵產業面對的內外不利因素也隨之增加：

(1).各國貿易保護主義繼續存在，使得產品競爭激烈

歐洲鋼鐵進口關稅配額政策持續進、美國 232 加徵鋼鋁關稅的貿易障礙未見解除曙光，其他各國的鋼鐵進口管制也未解，持續以不同方式的進口障礙實施管制，將仍持續影響鋼鐵的獲利，墊高經營成本。

(2).區域關稅同盟的發展，讓台灣在世界貿易困境重重

RCEP 以原東協為主體，中國為主導成立共計 15 個國家參與，台灣因為政治因素被排除在外，對東南亞市場的佈局光是以關稅來看足以影響競爭力。期待台灣積極佈局能順利加入 CPTPP(跨太平洋夥伴全面進步協定)，逐漸解套在全球貿易的困境。

(3).碳排議題：

全球淨零趨勢，我國已將推動碳費徵收，未來更將推動有碳稅以及碳邊境管理機制，提升我國產業之國際碳競爭力，鋼鐵業者更需重視。

綠色補貼也是未來貿易大戰的隱憂，須密切觀察。

用電大戶自備綠電之條款近幾年陸續實施生效，對鋼鐵業用電成本將提高，調整生產時段與綠電選擇也是業者的課題之一。榮剛已提早完成建構太陽能板之發電設備自行提供綠電。

(4)合金原料倚賴進口，受國際原物料價格波動影響大：

建立長期且穩定的戰備原料庫存機制是必須的以穩定合金物料價格。

(5)國內市場規模小、相關鋼鐵業人才不足：

為培養同仁精進專業能力，榮剛鼓勵並補助同仁在職進修，與台鋼科大產學合作開設碩士在職班、新型專班..等，透過多元、多贏的產學合作人才育成平臺，培育優秀人才，為雙方創造多贏。

面對全球競爭環境與態勢的轉變，榮剛是世界特殊鋼產業重要的一員，未來續朝高值化產品與技術發展來增加獲利並接軌世界高端產品對材料的需求，將自身的研發能力貢獻給國內，為特殊鋼中下游加工業者提升用料品級讓其產品加值化，共推產業升級，成為一家全球信賴並且是全方位的特殊鋼廠。

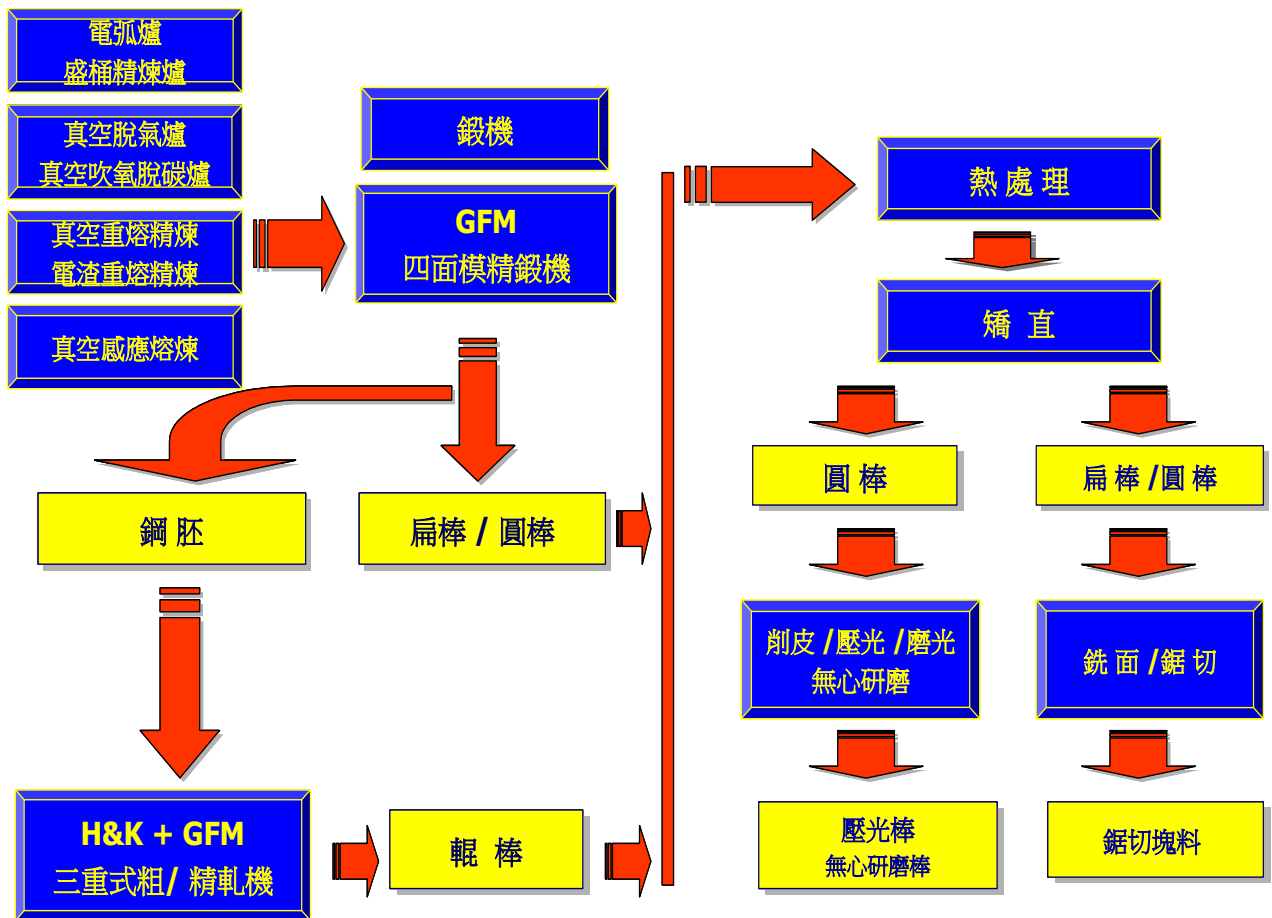
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

產品		用途
高 功 能 型 材 料	鎳基超合金	適用於航太引擎與能源渦輪發電機之高溫高強度結構組件，以及石化產業耐腐蝕組件等。
	鈦合金	高爾夫球頭、醫療用材料、化工用管配件、PC板電鍍設備零組件、土木結構用構件等。
	高韌性、高延性特殊材料 (300M(VAR)、 9310(VAR)、D6AC..)	適用於飛機之高強度結構組件。(如: 起落架、...)
	功能型不銹鋼(VAR)	艦艇船軸、飛彈用致動器之滾珠螺桿襟、飛機之推動器(Impeller)、精密扣件、球閥件。
	高清淨鋼(ESR)	廣泛應用於IC封裝模、光學鏡片模、鋁擠型模、壓鑄模具、熱鍛模具、發動機葉片、極細線等各種高科技材料。
高 合 金 鋼	高速工具鋼(EH9)	適宜製造一般切削用刀具及各種耐磨衝擊工具，如：刀具業-銼刀、鑽頭、衝頭；鍛造業-鍛造模、沖模；模具業-模具、螺絲模。
	冷作工具鋼(ED11)	適宜製作耐磨不變形冷作模具及鋒利冷間切斷工具，如：工具業-衝頭、冷軋用中間輓； 線割業-模具；鋼管業-軋刀、成型輪；螺絲業-牙輪、螺絲打頭模、抽線模。
	冷作工具鋼(ES3)	適宜製作耐磨不變形之冷作工具，如：工具業-衝頭、測定工具；鋼管業-成型輪；刀具業-牙攻、裁剪工具。
	熱作工具鋼(ED61)	適宜製作高溫時仍須維持高硬度加工之工具，如：鋁擠型業-擠型模；鍛造業-鍛造模；壓鑄業-壓鑄模。
低 合 金 鋼	碳素工具鋼(EK2)	適宜性能不嚴格之切削工具、模具等，如：模具業-模具灌嘴；油壓機業-油封模具；錶殼業-錶殼模具。
	鋁鉻鉬合金鋼(SACM645)	適宜製作塑膠機械料管、螺桿等。
	鎳鉻鉬合金鋼(SNCM220)	齒輪、軸類、汽機車零件及各種表面滲碳硬化零件，如：鍛造業-齒輪、軸心、鍛造、素材；產業機械-螺桿、鋼管成型輓。
低 合 金 鋼	鎳鉻鉬合金鋼(SNCM439)	齒輪、軸類、強力螺絲、汽機車零件等機械零件，如擠型業-墊模；塑膠機械-曲軸梢。
	鉻鉬合金鋼(SCM415)	齒輪、軸類、強力螺絲、汽機車零件等機械零件，如：鍛造業-鍛造素材、插梢、手工具；汽機車業-齒輪、軸心；產業機械-軸心、零件、齒輪；油壓業-軸心。
	鉻鉬合金鋼(SCM440)	齒輪、軸類、強力螺絲、汽機車零件等機械零件，如：塑膠機械-大柱、螺桿、料管；鍛造業-鍛造素材、手工具、螺絲、螺帽；汽機車業-齒輪、軸心、曲軸。
	軸承鋼(SUJ2)	軸承、軸心、刀具、機柱...等，用途相當廣泛，其中以軸承為其典型用途
不 鏽 鋼	不鏽鋼(SUS303)	適用於加工成需耐蝕性的機械零件及結構組件，如：螺桿、軸件、螺栓等量產型配件。
	不鏽鋼(SUS304)	適用於家庭五金、汽車工業、醫療器材、建築器材、五金配件，如：軸件、螺栓、閥件等。

	產品	用途
不 鏽 鋼	不鏽鋼(SUS316)	適用於攝影器材、餐具、造紙及紡織器材，如：軸件、螺栓、閥件、加工配件...等。
	不鏽鋼(SUS410)	適用於需耐蝕性、高強度、高韌性之重負荷零件，如：閥件、軸件、磊配件、機械及造船構件、發動機葉片。
	高質鋼	適用於軸件、精密滾珠、傳動組件、機械構件、醫療器材、航太零組件、螺桿、汽車零件、高壓水刀、玻璃壓花輥、玻璃模具。

## 2.主要產品之產製過程





(三)主要原料之供應狀況

主要原料名稱	主要供應來源	供應情形
不銹鋼鋼胚	英國、瑞典、印度	與原物料供應器具穩定之長久往來關係，且各生產來源供應量充足，故生產之原物料來源並不虞缺乏。
碳鋼鋼胚	日本	
低合金鋼鋼胚	中國、日本	
廢鋼(註1)	台灣	
鉻鐵(註2)	哈薩克、土耳其、阿爾巴西尼亞	
鉬鐵	智利、韓國	
釩鐵	奧地利、中國、韓國	
鎢鐵	中國、俄羅斯	
鎳	澳洲	

註1：含沖床料、鐵粒及細鋼片。

註2：含高/低碳鉻鐵。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

1.主要銷售客戶：本公司最近二年度無占銷售總額10%以上的客戶。

2.主要進貨供應商：

111 年度					112 年度				
項目	名稱	金額	占全年進貨金額比率	與發行人之關係	項目	名稱	金額	占全年進貨金額比率	與發行人之關係
1	A 公司	784,229	12%	無	1	B 公司	999,376	13%	無
2	其他	5,936,982	88%	無	2	其他	6,421,649	87%	無
進貨金額		6,721,211			進貨金額		7,421,025		

變動原因：

a. A 公司 112 年進貨占比 4%，未列入百分之十之列。

b. B 公司 112 年由於具有相較其他供應商報價具競爭力，且定價模式有彈性的優勢，增加進貨，112 年度進貨占比 13%。

## (五)最近二年度生產量值-合併

單位：新臺幣仟元；公噸

產品	111 年度			112 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
高合金鋼	46,296	35,141	2,955,204	36,840	28,955	2,741,491
低合金鋼	9,454	10,001	853,300	13,749	10,591	1,276,295
不鏽鋼	39,192	41,042	5,102,769	44,985	38,598	6,035,089
其他	2,350	6,931	125,961	5,523	4,647	124,047
合計	97,292	93,115	9,037,234	101,097	82,791	10,176,922

## (六)最近二年度銷售量值-合併

單位：新臺幣仟元；公噸

產品	111 年度				112 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
高合金鋼	5,538	604,857	35,807	3,922,332	4,712	535,411	32,270	3,573,623
低合金鋼	4,971	312,849	6,831	945,848	2,621	208,310	9,575	1,607,871
不鏽鋼	17,054	2,413,791	37,508	6,974,652	10,341	1,470,180	38,111	8,471,875
其他	9,108	351,199	510	207,046	6,435	328,846	245	147,909
合計	36,671	3,682,696	80,656	12,049,878	24,109	2,542,747	80,201	13,801,278

註：不包括 111 度合併沖銷數(3,367,257)仟元，112 度合併沖銷數(2,818,774)仟元。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、

平均年齡及學歷分布比率

年度		111 年度	112 年度	113 年 3 月 31 日
員工人數	直接人工	732	744	743
	間接人工	440	426	419
	合計	1,172	1,170	1,162
平均年歲		39.72	40.58	40.41
平均服務年資		12.41	11.97	12.58
學歷分佈比率	博士	0.17%	0.17%	0.17%
	碩士	11.18%	10.51%	10.15%
	大專	45.39%	45.98%	45.09%
	高中	40.27%	40.60%	42.09%
	高中以下	2.99%	2.74%	2.50%

#### 四、環保支出資訊

(一)最近二年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額

年度	處份日期	處份字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容	目前及未來可能發生之估計金額	賠償	因應措施	罰款金額
111 年	111/9/14	環空固裁字第 111090156 號	空氣汙染防制法第 23 條第 2 項暨固定污染源逸散性粒狀汙染物空氣汙染防制設施管理辦法第 4 條第 1 項第 2 款、第 6 條第 2 款及第 6 條第 3 款規定，爰依同法第 62 條第 1 項第 4 款暨公私場所固定污染源違反空氣汙染防制法應處罰鍰額度裁量準則第 3 條及其附表一、二規定裁處。	<p>第 4 條 公私場所堆置逸散性粒狀汙染物質，應設置或採行下列有效抑制粒狀汙染物逸散設施之一： 二、除出入口外，堆置區四周應以防塵網或阻隔牆圍封，其總高度應達設計或實際堆置高度一．二五倍以上。</p> <p>採前項第二款至第五款之設施者，並應設置阻隔設備及防溢座，防止堆置物掉落或溢流至堆置區外。</p> <p>第 6 條 公私場所供車輛運輸逸散性粒狀汙染物質，應設置或採行下列有效抑制粒狀汙染物逸散之設施： 二、公私場所內供運輸車輛通行之路徑及區域，應鋪設混凝土、瀝青混凝土或鋼板，且不得有路面色差。但其位於堆置區及礦區者，得鋪設粗級配或粒料，並於作業期間灑水，使表面保持濕潤。</p> <p>三、運輸車輛離開公私場所前，應以加壓沖洗設備清洗車體及輪胎，其表面不得附著逸散性粒狀汙染物質。公私場所門口及其延伸十公尺之路面，不得有運輸車輛帶出之逸散性粒狀汙染物質。附表一所列序號一至五之適用對象，其運輸車輛出入口應設置自動洗車設備。</p>	<p>第 4 條 (一)防塵網或阻隔牆未完全圍封堆置區</p> <p>第 6 條 (二)車行路徑鋪設混凝土，惟有路面色差 (三)自動洗車平台雖修復完成，惟運輸車輛未清洗乾淨，致公私場所門口及其鄰近路面，有運輸車輛帶出之逸散性粒狀汙染物質</p>	80 萬	無	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.重新施作配料區堆置區圍幕措施。</li> <li>2.加強掃地機路面清掃，並修補路面坑洞。</li> <li>3.強化自動洗車平台沖水，並加強掃地機清掃路面。</li> </ol>	15 萬

年度	處份日期	處份字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容	目前及未來可能發生之估計金額	賠償	因應措施	罰款金額
112 年	112/3/28	環事廢裁字第 112030937 號	廢棄物清理法第 36 條第 1 項暨事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第 10 條第 1 項第 2 款規定，爰依廢棄物清理法第 52 條暨違反廢棄物清理法罰鍰額度裁罰準則第 2 條第 1 項第 2 款附表 2 項次 13 之規定裁處。	第 36 條：事業廢棄物之貯存、清除或處理方法及設施，應符合中央主管機關之規定。 第 10 條：事業產生與各中央目的事業主管機關所公告之事業廢棄物再利用種類相同，且其事業廢棄物再利用管理方式有特別規定者，依其管理方式之規定，不受前項規定之限制	新營廠現場廢鐵貯存區積水、積油漬，未有排水收集設施。	5 萬元	無	廢鐵貯存區已設置防溢堤、廢鐵、廢木材處存區標示已依廢清書規定存放及廢棄物申報紀錄中產品、原料、製成編碼已修正完成	6 仟
	112/3/28	環事廢裁字第 112030935 號	依違反廢棄物清理法第 31 條第 1 項第 2 款規定，爰依同法第 52 條暨違反廢棄物清理法罰鍰額度裁罰準則第 2 條第 1 項第 2 款附表 2 項次 9 之規定裁處。	第 31 條：經中央主管機關指定公告一定規模之事業，應於公告之一定期限辦理下列事項：二、依中央主管機關規定之格式、項目、內容、頻率，以網路傳輸方式，向直轄市、縣（市）主管機關申報其廢棄物之產出、貯存、清除、處理、再利用、輸出、輸入、過境或轉口情形。但中央主管機關另有規定以書面申報者，不在此限。	新營廠稽查，巡視廢棄物貯存區，發現廢鐵、廢木材未依廢清書核准區域存放。	5 萬元	無	廢鐵貯存區已設置防溢堤、廢鐵、廢木材處存區標示已依廢清書規定存放及廢棄物申報紀錄中產品、原料、製成編碼已修正完成	6 仟
	112/3/28	環事廢裁字第 112030936 號	依違反廢棄物清理法第 31 條第 1 項第 2 款規定，爰依同法第 52 條暨違反廢棄物清理法罰鍰額度裁罰準則第 2 條第 1 項第 2 款附表 2 項次 9 之規定裁處。	第 31 條：經中央主管機關指定公告一定規模之事業，應於公告之一定期限辦理下列事項：二、依中央主管機關規定之格式、項目、內容、頻率，以網路傳輸方式，向直轄市、縣（市）主管機關申報其廢棄物之產出、貯存、清除、處理、再利用、輸出、輸入、過境或轉口情形。但中央主管機關另有規定以書面申報者，不在此限。	新營廠廢棄物申報紀錄，產品 240999、製程 240075、原料 111075、產品 240999 漏報。	5 萬元	無	廢鐵貯存區已設置防溢堤、廢鐵、廢木材處存區標示已依廢清書規定存放及廢棄物申報紀錄中產品、原料、製成編碼已修正完成	6 仟

年度	處份日期	處份字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容	目前及未來可能發生之估計金額	賠償	因應措施	罰款金額
112 年	112/06/29	環空固裁字第 112060147 號	違反空氣污染防治法第 22 條第 3 項暨固定污染源空氣污染物連續自動監測設施管理辦法第 14 條第 1 項規定，爰依同法第 62 條第 1 項第 3 款暨公私場所固定污染源違反空氣污染防治法應處罰鍰額度裁罰準則第 3 條及其附表附表一、二規定裁處。	第 22 條：前二項監測或檢驗測定結果，應作成紀錄，並依規定向直轄市、縣（市）主管機關申報；監測或檢驗測定結果之記錄、申報、保存、連線作業規範、完成設置或連線期限及其他應遵行事項之辦法，由中央主管機關定之。	新營廠領有電弧爐煉鋼製造程序（M01）操作許可證，針對該廠 M01 製程 P001 排放管道 CEMS 系統查核，稽查結果新營廠於 111 年 11 月 9 日未依規定執行每日零點偏移及全幅偏移測試。	1 萬元	無	1. CEMS 系統設定遠端控制功能，若無法每日零點偏移及全幅偏移測試時，可請 CEMS 設備商遠端控制進行排除。 2. CEMS 系統內部已有自動每日零點偏移及全幅偏移測試功能，並增設手動控制每日零點偏移及全幅偏移測試功能，待異常時讓相關人員能手動測試進行初步排除。 3. 於 CEMS 系統內增設自動警示功能，若 CEMS 系統無每日零點偏移及全幅偏移測試時，相關人員的手機軟體 LINE 會有警示訊息提示。	16 萬

## (二)因應對策

1.擬採行改善措施部分，除針對 111 年至 112 年因污染環境所受損失進行相關改善計劃，請參閱第 124 頁至第 126 頁。

2.除廢棄物清理等正常環保支出外，預計未來年度環保資本支出如下表：

年度	113 年度	114 年度	115 年度
內容	購買防治污染設備	購買防治污染設備	購買防治污染設備
改善情形	符合法規要求	符合法規要求	符合法規要求
支出金額	2,000萬	2,000萬	2,000萬

3.改善之影響

年度	113 年度	114 年度	115 年度
對淨利影響	無	無	無
對競爭地位影響	提昇公司形象	提昇公司形象	提昇公司形象

4.未採取因應對策部分：無。

## (三)工作環境與員工人身安全相關保護措施及如發生重大工安事故之緊急處理程序

1.做好安全與衛生管理是企業照顧員工及社區應有的責任，塑造安全衛生與健康、舒適的工作環境，透過持續改善安全衛生管理系統及全員參與為推動重點，施行安全/衛生教育訓練、推動健康促進活動，並落實職災發生之檢討及改善，以預防職災發生，照顧同仁健康。

### 2.環安政策

符合義務要求，落實全員參與；推動綠色企業，達成永續目標；  
持續精進改善，降低環境衝擊；建設安衛環境，促進健康保護；  
珍惜人類生命，創造企業價值。

3.由於產業屬性關係，製程現場員工主要為男性，故職災發生對象也皆為男性。對於每一件工傷、輕傷害及虛驚事件都很重視，除了依事故調查處理管理辦法進行事故調查之外，也針對有相同環境或機械設備的單位一併進行平行改善，未來將從強化機械設備捲夾危害防護、交通事故宣導、增加捲夾教育訓練與工安同仁至現場宣導及每月主題式重點稽查等五個面向強化安全衛生管理，以降低工傷事故的發生。

## 五、勞資關係

### (一)現行福利措施

#### 1.員工福利措施

於民國八十八年七月五日報准成立榮剛材料科技股份有限公司職工福利委員會、民國九十三年九月十四日報准成立精剛精密科技股份有限公司職工福利委員會，以從事員工福利活動之規劃與執行，目前福利措施及實施情形如下：

- a.從業員工享有勞保、健保及團保、傷病補助、喪葬慰問及結婚禮金，金額從3,000元至50,000元不等金額。
- b.生日禮金、三節禮金及每年不等金額之國內外旅遊補助金。
- c.生育補助金及每年定期健康檢查。
- d.設有數個社團，每年由福委會補助不等金額舉辦各項動靜態活動以供員工消除工作上忙碌緊張情緒，並培養良好生活習性。
- e.在餐飲方面提供葷食及素食餐，以供全體員工有菜色多樣化的選擇。
- f.對於外勞則提供員工宿舍並針對各該國特定節日適當舉行慶祝及慰問。
- g.與多家餐飲業或生活用品店簽約，讓員工可憑識別證即享有與會員般的優惠價格。

#### 2.員工進修、訓練情形

榮剛集團重視人才之培訓，訂有『教育訓練辦法』，一切有關人員之進修及訓練，依此辦法辦理。

112年1~12月內外訓共計311班次，3,191人次。

訓練別	項目	班/期	開課總時數	人次
內訓	專業技術	195	392	2,258
	核心技術	65	115	658
外訓	專業技術	26	261	61
	證照	25	413	214
總計		311	1,181	3,191

#### 3.退休制度與其實施情形

員工退休制度，退休金提撥及給付，均依照勞動基準法及勞工退休金條例之規定辦理。

依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時六個月平均工資計算。按每月給付薪資總額2%~2.93%提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會名義存入台灣銀行專戶。截至民國112年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥5,506仟元。截至民國112年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於民國117年至120年到期。



本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫。自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者按其每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本集團於民國 112 年及 111 年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 44,981 仟元及 40,802 仟元。

國外子公司退休制度依當地法令規定提撥及認列。

#### 4.工作環境與員工人身安全的保護措施

榮剛集團對員工的安全衛生十分地重視，從員工上下班時的交通安全、雇用前的體格檢查及定期健康檢查、安全教育的宣導、機械設備的保養維護、到現場員工的安全操作守則等，都有完善的規範及落實。

#### 5.員工行為與倫理守則

##### a.員工應遵守下列服務守則：

- (1)遵守一切規章及工作程序，盡忠職守，服從主管之命令、指揮及監督。
- (2)應在規定之時間內簽到打(刷)卡，但有特別理由經奉准者不在此限。
- (3)下班時應將所有文件書類收拾妥善，始得離開工作崗位。
- (4)應公私分明、謹言慎行、操守廉潔、摒除一切不良習慣，同事間要和睦相處、相互尊重、維護集團榮譽。
- (5)應堅守崗位，分層負責，並與有關部門保持密切聯繫，同心協力完成經辦事項，以利業務之推行。
- (6)對於兩級主管同時所發命令或指揮，應以上級主管為準。
- (7)上班時間外，除因健康或其他正當理由，經主管指派之工作，應遵照辦理，不得藉故推諉。
- (8)應隨時注意工作場所之整潔美觀及安全。
- (9)對顧客或來賓應保持謙和有禮與友善，不得有輕妄、傲慢、敷衍或不理之態度。
- (10)公務電話避免私用，使用電話時應長話短說。
- (11)在上班時間內，不得閒談或閱讀職務以外之書刊。
- (12)攜帶公家物品外出時，應先填寫物品放行單，經單位主管核准後，方得攜出，並應接受警衛人員之檢查。

##### b.員工不得違反下列行為：

- (1)非經許可不得從事集團以外之事業與職務，致影響勞動契約之履行。
- (2)因業務上知悉集團有關之機密時，不得向外界洩漏，離職後亦同。
- (3)不得假借集團名義在外招搖撞騙，以圖本身或他人之利益或加害於他人。

- (4)遇有非常事故，應將經管之案卷、重要書類妥善處理。
- (5)非經主管之許可，不得將集團之文件與證書等複印或轉借他人使用。
- (6)不得任意翻閱他人之文件、函電及重要書類。
- (7)不得藉職務上之方便營私舞弊，且對於怠惰失職及危害公司利益之行為者亦有糾舉之責，不可隱蔽知情不報。
- (8)不得攜帶違法、危險性物品、易燃品及非必須品進入工作場所。
- (9)非經主管許可，不得擅領外人進入工作場所。
- (10)執行職務時應力求確實，不得畏難規避互相推諉或無故積延。

(二)最近年度截至年報刊印日止因勞資糾紛所遭受之損失，目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

榮剛集團一向視員工為最寶貴之資產，非常重視員工之未來發展，因此勞資始終保持和諧，因勞資糾紛而導致之重大損失並無發生。

## 六、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

- 1.資通安全風險管理架構本公司由資訊單位負責建立資通安全政策、負責本公司資通安全之預防及危機處理相關事宜。執行資安作業，並因應資安事件架構成立「資通安全應變處理小組」。
  - a. 資通安全應變處理小組成員：由資訊人員組成，負責通報及處理本公司資安事件。
  - b. 資通安全應變處理小組主管：由資訊主管擔任，負責審查應變處理情形並通報上級單位。
  - c. 本公司內控制度包含資安相關管理辦法，定期接受稽核審查、持續改善，以提供資訊系統，安全、營運不中斷的環境。
- 2.資通安全政策針對本公司在電腦系統、網路、資料、設備、人員、防毒及防駭客等有關資訊作業環境，予以納入安全管理機制，並建立一套防範及緊急應變措施，適時做好資通安全宣導，確保本公司資訊作業安全。
- 3.具體管理方案：
  - a. 人員安全管理及教育訓練
  - b. 電腦系統安全管理
    - (1) 系統作業程序及責任。
    - (2) 線上作業之安全管理。
    - (3) 電腦病毒及惡意軟體之防範。

- (4) 軟體存取之安全管理。
- (5) 電腦媒體之安全管理。
- (6) 資料及媒體交換之安全管理。

c. 網路安全管理

- (1) 網路安全規劃與管理。
- (2) 內部網路安全管理。
- (3) 外部網際網路安全管理。

d. 系統存取控制

- (1) 系統存取控制規定。
- (2) 系統存取及應用之監督。

e. 實體設備、周邊及環境之安全管理

f. 資訊安全事件緊急處理機制

4. 投入資通安全管理之資源:本公司每年檢視盤點資安設備、服務、人力，編列資安管理相關的資源。

(二)最近二年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

## 七、重要契約

公司 名稱	契約性質	當事人	契約/發行 起訖日期	主要內容	限制條款
榮剛	聯合授信 合約	聯貸銀行團：第 一銀行等 9 家	112 年 8 月 4 日 ~ 117 年 8 月 4 日	以土地、廠房為抵押，第一銀行為額度管理銀行，華南 銀行為擔保品管理銀行，聯合授信額度新台幣 80 億元	榮剛在合約存續期間內，應維持以下財務比率與標準： 1.流動比率不得低於 100%。 2.負債比率不得高於 180%。 3.利息保障倍數不得低於 3 倍。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### 簡明資產負債表(合併)-國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

年度/項目	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 年報刊印日 (註 2)	
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年		
流動資產	7,738,806	7,504,588	8,959,772	11,977,337	16,225,849	-	
不動產、廠房及設備	9,750,862	9,796,116	8,469,983	8,307,632	8,420,471	-	
其他資產	2,505,454	3,200,629	4,708,413	4,974,026	5,530,185	-	
資產總額	19,995,122	20,501,333	22,138,168	25,258,995	30,176,505	-	
流動	分配前	3,184,607	3,260,528	4,487,803	4,897,028	3,104,625	-
負債	分配後	3,412,975	3,440,691	5,118,373	6,136,120	4,610,803	-
非流動負債		8,012,359	8,469,112	8,139,271	9,229,687	11,810,611	-
負債	分配前	11,196,966	11,729,640	12,627,074	14,126,715	14,915,236	-
總額	分配後	11,425,334	11,909,803	13,257,644	15,365,807	19,568,606	-
歸屬於母公司業主之 權益		8,148,094	8,122,849	8,949,999	10,534,547	14,641,957	-
股本		4,667,360	4,667,360	4,567,360	4,571,224	5,395,512	-
資本公積		2,071,444	2,078,810	2,027,062	2,178,236	4,438,857	-
保留	分配前	2,092,333	2,132,362	2,658,896	4,050,413	5,146,306	-
盈餘	分配後	1,863,965	1,952,199	2,028,326	2,811,321	3,640,128	-
其他權益		(73,014)	(43,838)	(69,395)	(43,415)	(67,788)	-
庫藏股票		(610,029)	(711,845)	(233,925)	(221,911)	(270,930)	-
非控制權益		650,062	648,844	561,095	597,773	619,312	-
權益	分配前	8,798,156	8,771,693	9,511,094	11,132,280	15,261,269	-
總額	分配後	8,569,788	8,591,530	8,880,524	9,893,188	13,755,091	-

註 1：108 年度至 112 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，113 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

簡明綜合損益表(合併) - 國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

年度/項目	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 年報刊印日 (註 2)
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
營業收入	10,561,734	7,640,497	8,770,944	12,365,317	13,525,251	-
營業毛利	1,538,875	1,090,729	2,338,770	3,955,630	3,644,650	-
營業損益	484,135	130,964	1,074,052	2,414,961	2,374,232	-
營業外收入及支出	(132,561)	145,285	(55,857)	177,560	522,012	-
稅前淨利	351,574	276,249	1,018,195	2,592,521	2,896,244	-
繼續營業 單位本期淨利	254,501	257,911	837,300	2,098,015	2,395,251	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利	254,501	257,911	837,300	2,098,015	2,395,251	-
本期其他綜合 損益(稅後淨額)	(68,576)	76,483	(25,623)	17,397	(2,251)	-
本期綜合損益總額	185,925	334,394	811,677	2,115,412	2,393,000	-
淨利歸屬 於母公司業主	279,759	217,695	751,575	2,018,769	2,339,563	-
淨利(損)歸屬 於非控制權益	(25,258)	40,216	85,725	79,246	55,688	-
綜合損益總額 歸屬於母公司業主	215,836	297,573	713,859	2,048,066	2,321,174	-
綜合損益總額 歸屬於非控制權益	(29,911)	36,821	97,818	67,346	71,826	-
每股盈餘	0.64	0.50	1.70	4.52	4.66	-

註 1：108 年度至 112 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，113 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

簡明資產負債表(個體)-國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

年度/項目	最近五年度財務資料(註 1)					當年度截至 年報刊報日 (註 2)	
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年		
流動資產	5,215,722	4,958,303	6,998,872	9,241,599	13,457,628	-	
不動產、廠房及 設備	7,792,688	7,929,943	8,046,454	7,897,662	8,058,454	-	
無形資產	-	-	-	-	-	-	
其他資產	3,748,010	4,462,457	5,945,152	6,587,934	7,222,527	-	
資產總額	16,756,420	17,350,703	20,990,478	23,727,195	28,738,609	-	
流動	分配前	1,664,268	1,779,440	3,983,403	4,468,821	2,789,745	-
負債	分配後	1,892,636	1,959,603	4,613,973	5,707,913	4,295,923	-
非流動負債		6,944,058	7,448,414	8,057,076	8,723,827	11,306,907	-
負債	分配前	8,608,326	9,227,854	12,040,479	13,192,648	14,096,652	-
總額	分配後	8,836,694	9,408,017	12,671,049	14,431,740	15,602,830	-
歸屬於母公司 業主之權益		-	-	-	-	-	-
股本		4,667,360	4,667,360	4,567,360	4,571,224	5,395,512	-
資本公積		2,071,444	2,078,810	2,027,062	2,178,236	4,438,857	-
保留	分配前	2,092,333	2,132,362	2,658,897	4,050,413	5,146,306	-
盈餘	分配後	1,863,965	1,952,199	2,028,327	2,811,321	3,640,128	-
其他權益		(73,014)	(43,838)	(69,395)	(43,415)	(67,788)	-
庫藏股票		(610,029)	(711,845)	(233,925)	(221,911)	(270,930)	-
非控制權益		-	-	-	-	-	-
權益	分配前	8,148,094	8,122,849	8,949,999	10,534,547	14,641,957	-
總額	分配後	7,919,726	7,942,686	8,319,429	9,295,455	13,135,779	-

註 1：108 年度至 112 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，113 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

簡明綜合損益表(個體)-國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

年度/項目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 年報刊印日 (註2)
	108年	109年	110年	111年	112年	
營業收入	9,401,840	6,407,393	7,820,211	11,265,158	12,439,123	-
營業毛利	1,067,224	676,417	1,803,507	3,296,103	3,101,019	-
營業損益	326,467	(7,285)	732,913	2,014,786	2,123,583	-
營業外收入及支出	16,071	220,231	123,188	416,482	643,407	-
稅前淨利	342,538	212,946	856,101	2,431,268	2,766,990	-
繼續營業 單位本期淨利	279,759	217,695	751,575	2,018,769	2,339,563	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	279,759	217,695	751,575	2,018,769	2,339,563	-
本期其他綜合 損益(稅後淨利)	(63,923)	79,878	(37,716)	29,297	(18,389)	-
本期綜合損益總額	215,836	297,573	713,859	2,048,066	2,321,174	-
淨利歸屬 於母公司業主	-	-	-	-	-	-
淨利歸屬 於非控制權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額 歸屬於母公司業主	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額 歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘	0.64	0.5	1.70	4.52	4.66	-

註1：108年度至112年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註2：截至年報刊印日止，113年度第1季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財、趙永祥	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	趙永祥、邱盟捷	無保留意見
110	勤業眾信聯合會計師事務所	劉明賢、趙永祥	無保留意見
111	勤業眾信聯合會計師事務所	劉明賢、趙永祥	無保留意見
112	勤業眾信聯合會計師事務所	劉明賢、趙永祥	無保留意見



## 二、最近五年度財務分析

### (一) 財務分析(合併)

項目分析		最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至年 報刊印日(註 2)
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	
財務 結構	負債占資產比率	56.00	57.21	57.04	55.93	49.43	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	172.40	176.00	208.39	245.10	321.50	-
償債 能力	流動比率	243.01	230.16	199.65	244.58	522.63	-
	速動比率	90.59	89.54	79.26	112.59	308.27	-
	利息保障倍數	2.90	2.84	8.14	16.15	15.91	-
經營 能力	應收款項週轉率(次)	5.33	4.57	4.94	5.36	5.28	-
	平均收現日數	68	80	74	68	69	-
	存貨週轉率(次)	1.86	1.41	1.30	1.43	1.53	-
	應付款項週轉率(次)	19.34	19.47	14.78	12.43	16.00	-
	平均銷貨日數	197	258	281	255	239	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.06	0.78	0.96	1.47	1.62	-
獲利 能力	總資產週轉率(次)	0.53	0.38	0.41	0.52	0.49	-
	資產報酬率(%)	2.01	1.87	4.46	9.43	9.20	-
	權益報酬率(%)	2.90	2.94	9.16	20.33	18.15	-
	稅前純益占實收資本額比率(%)	7.53	5.92	22.29	56.71	53.68	-
	純益率(%)	2.41	3.38	9.55	16.97	17.71	-
	每股盈餘(元)	0.64	0.5	1.7	4.52	4.66	-
現金 流量	現金流量比率(%)	47.32	41.86	-	34.66	65.03	-
	現金流量允當比率(%)	82.50	57.87	40.27	47.94	57.70	-
	現金再投資比率(%)	4.67	3.98	(0.65)	3.39	2.11	-
槓桿 度	營運槓桿度	4.74	11.51	2.21	1.57	1.69	-
	財務槓桿度	1.62	-	1.15	1.08	1.09	-
<p>最近二年度主要財務比率增減變動達 20% 以上原因：            受惠疫後航太需求暢旺，加上俄烏戰爭等國際地緣政治變化，衍生的地緣經濟利基，有助提升公司            營收及獲利能力，致使營業活動現金流量相關比例均提升。公司於 112 年發行榮剛七可轉換公司債，            募足款項約 50 億，用以充實營運資金，償債能力及財務結構各項比例較 111 年顯著上升。</p>							

註 1：108 年度至 112 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，113 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

註 3：營運槓桿度及現金流量比率，若為負數，則以“-”表示。

(二) 財務分析(個體)

項目分析		最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至年報 刊印日
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	(註 2)
財務 結構	負債占資產比率	51.37	53.18	57.36	55.60	49.05	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	193.67	196.36	211.36	243.85	322.01	-
償債 能力	流動比率	313.39	278.64	175.70	206.80	482.4	-
	速動比率	110.04	96.61	64.52	89.54	271.48	-
	利息保障倍數	3.63	2.85	8.29	16.10	15.84	-
經營 能力	應收款項週轉率(次)	6.97	6.28	6.87	6.67	6.23	-
	平均收現日數	52	58	53	55	59	-
	存貨週轉率(次)	2.43	1.77	1.60	1.67	1.76	-
	應付款項週轉率(次)	21.98	20.81	14.88	12.27	16.42	-
	平均銷貨日數	150	207	228	218	207	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.19	0.82	0.98	1.41	1.56	-
	總資產週轉率(次)	0.56	0.38	0.41	0.50	0.47	-
獲利 能力	資產報酬率(%)	2.30	1.82	4.41	9.60	9.49	-
	權益報酬率(%)	3.44	2.68	8.8	20.72	18.59	-
	稅前純益占實收資本額比率(%)	7.34	4.56	18.74	53.19	51.28	-
	純益率(%)	2.98	3.40	9.61	17.92	18.81	-
	每股盈餘(元)	0.64	0.50	1.70	4.52	4.66	-
現金 流量	現金流量比率(%)	77.20	52.70	-	40.03	56.16	-
	現金流量允當比率(%)	69.91	43.70	37.57	45.14	52.81	-
	現金再投資比率(%)	4.42	2.80	(0.66)	3.92	0.94	-
槓桿 度	營運槓桿度	4.08	-	2.13	1.61	1.96	-
	財務槓桿度	1.66	0.06	1.19	1.09	1.10	-

最近二年度主要財務比率增減變動達 20% 以上原因：

受惠疫後航太需求暢旺，加上俄烏戰爭等國際地緣政治變化，衍生的地緣經濟利基，有助提升公司營收及獲利能力，致使營業活動現金流量相關比例均提升。公司於 112 年發行榮剛七可轉換公司債，募足款項約 50 億，用以充實營運資金，償債能力及財務結構各項比例較 111 年顯著上升。

註 1：108 年度至 112 年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：截至年報刊印日止，113 年度第 1 季尚未有經會計師查核或核閱之財務資料。

註 3：營運槓桿度及現金流量比率，若為負數，則以 "-" 表示。

### 1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

### 2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

### 4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

### 5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

### 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

#### 審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一一二年度營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分配議案等表冊。上述營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分配議案等經本審計委員會查核，尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百零一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

一一三年股東常會

榮剛材料科技股份有限公司

審計委員會召集人



中 華 民 國 一 一 三 年 二 月 二 十 九 日

四、最近年度經會計師查核簽證之財務報告

請參閱第 158 ~ 249 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

請參閱第 250~346 頁。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，有無發生財務週轉困

難情事：無此情形。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況分析-合併

單位：新臺幣仟元

項目	112 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例%
流動資產	16,225,849	11,977,337	4,248,512	35.47
非流動資產	13,950,656	13,281,658	668,998	5.04
資產總額	30,176,505	25,258,995	4,917,510	19.47
流動負債	3,104,625	4,897,028	(1,792,403)	(36.60)
非流動負債	11,810,611	9,229,687	2,580,924	27.96
負債總額	14,915,236	14,126,715	788,521	5.58
權益總計	15,261,269	11,132,280	4,128,989	37.09

#### 增減變動分析：

流動資產、資產總額、非流動負債增加變動達20%以上，主要係因112年營收成長，淨現金流入較高，及112年發行榮剛七可轉換公司債，募足款項約50億充實營運資金，現金及約當現金增加所致。

流動負債減少，主係辦理聯貸借新還舊，一年內到期長減少所致

權益增加，主係因公司的盈利能力穩定增長及榮剛六可轉換公司債轉換為普通股所致。

### 二、財務績效分析-合併

單位：新臺幣仟元

項目	112 年度		111 年度		增(減)金額	變動比例%
	金額	%	金額	%		
營業收入淨額	13,525,251	100	12,365,317	100	1,159,934	9.38
營業毛利	3,644,650	27	3,955,630	32	(310,980)	(7.86)
營業費用	(1,270,418)	(9)	(1,540,669)	(12)	270,251	17.54
營業利益	2,374,232	18	2,414,961	20	(40,729)	(1.69)
營業外收入及支出	522,012	4	177,560	1	344,452	193.99
所得稅費用	(500,993)	(4)	(494,506)	(4)	(6,487)	(1.31)
本期淨利	2,395,251	18	2,098,015	17	297,236	14.17
其他綜合損益	(2,251)	(0)	17,397	0	(19,648)	(112.94)
淨利歸屬於本公司業主	2,339,563	17	2,018,769	6	320,794	15.89
淨利歸屬非控制權利	55,688	0	79,246	1	(23,558)	(29.73)
綜合損益總額歸屬於本公司業主	2,321,174	17	2,048,066	7	273,108	13.33
綜合損益總額歸屬非控制權利	71,826	1	67,346	0	4,480	6.65

#### 增減變動分析：

營業外收入增加：主係處分股票利益、金融資產評價利益、外幣兌換利益 及租金收入等。

其他綜合損益減少：主係本年度國外子公司報表換算利益減少所致。

### 三、現金流量分析

#### (一)112 年度現金流量檢討與分析-合併

單位：新臺幣仟元

期初現金餘額 (A)	營業活動 淨現金流量(B)	現金流出量(C)	現金剩餘數額 (A)+(B)-(C)	現金不足額之 補救措施	
				投資 計畫	理財 計畫
2,508,593	2,018,821	(1,951,507)	6,478,921	-	-
當年現金流量變動情形分析： 1. 營業活動淨現金流入新台幣 2,018,821 仟元：主要係因 112 年營運績效佳、獲利穩定所致。 2. 投資活動淨現金流出 661,974 仟元：主要係用於擴廠、購買設備及修繕。 3. 籌資活動淨現金流入 2,658,712 仟元：主要係發行公司債及舉借長期借款所致。					

#### (二)未來一年現金流量檢討與分析-合併

單位：新臺幣仟元

期初現金餘額 (A)	營業活動 淨現金流量(B)	現金流入量(C)	現金剩餘數額 (A)+(B)-(C)	現金不足額之 補救措施	
				投資 計畫	理財 計畫
6,478,921	748,871	3,035,328	4,192,464	-	-
未來一年現金流量變動情形分析： 1.營業活動：淨現金流入 748,871 仟元，主要係預期營業額及獲利將持續成長所致。 2.投資活動：淨現金流出 2,556,166 仟元，主要係用於購置固定資產所致。 3.籌資活動：淨現金流出 479,162 仟元，主要係發放現金股利所致。					

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務影響

##### (一)最近年度重大資本支出之運用情形及資金來源

計畫項目	資金來源	預期	所需資金	實際或資金運用情形								
		之完工日期/年報	總額	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	113 年度
50T 爐	自有資金/ 中長期借款	113年 第二季	4,495,000	190,288	179,405	707,581	761,852	922,463	462,951	413,221	529,586	327,653
小計			4,495,000	190,288	179,405	707,581	761,852	922,463	462,951	413,221	529,586	327,653

##### (二)預期可能產生效益

提昇產能達到全廠產線平衡，有助於未來營運成長的需求，提高競爭力及市場佔有率。



## 五、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新臺幣仟元

被投資公司	持股比	投資政策	被投資公司最近年度本期損益	盈虧主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
禾揚投資(股)公司	48.77%	投資佈局	16,497	投資股利收入增加	無	無
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	96.05%	全球化營運佈局	105,031	營運及行銷政策得宜	無	無
金耘鋼鐵(股)公司	46.13%	多角化經營	104,117	營運及行銷政策得宜	無	無
精剛精密科技(股)公司	10.17%	多角化經營	506,445	營運及行銷政策得宜	無	無
ALLOY TOOL STEEL.INC	100.00%	全球化營運佈局	47,313	營運及行銷政策得宜	無	無
歐盈企業有限公司	100.00%	全球化營運佈局	96,088	營運及行銷政策得宜	無	無
榮洋投資(股)有限公司	100.00%	投資佈局	20	投資股利收入增加	無	無
GloriaMaterial Technology Japan	100.00%	全球化營運佈局	(1,648)	認列當期費用	無	無

## 六、風險事項分析及其他重要事項

### (一)風險事項分析

1.最近年度及截至年報刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

a.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響：

榮剛公司-合併

單位：新台幣仟元

項目	112 年度	112 年度占營收淨額比率	112 年度占稅前淨額比率
利息費用淨額 (費用-收入)	156,177	1.15%	5.39%
兌換利益淨額 (收益-損失)	76,622	0.57%	2.65%

112 年度各主要經濟體陸續完成升息循環，儘管美歐金融機構破產倒閉事件連環爆，主要央行仍決議維持高利率環境以觀察通膨變化。國際政經情勢變動劇烈，美

國兩黨內鬥，債限問題反覆發生，使美債信用評等再度遭到調降；俄烏戰爭尚未停歇，以色列正式宣戰巴勒斯坦激進組織「哈瑪斯」，加薩走廊戰火延燒恐升級為區域衝突；葉門叛軍「青年運動」攻擊紅海貿易船隻，美英等國聯合護航並反擊，使中東緊張情勢再升溫，國際運輸成本大增。美國擴大對中國的晶片出口禁令，中美持續貿易戰衝擊全球供應鏈；中國疫後經濟復甦不如預期，陷入通縮陰影，大型房企利空頻傳，迫使人民銀行持續擴大貨幣寬鬆政策。

本公司資本支出主要以中長期資金因應，另有短期借款支應購料與出貨循環。匯率政策主要採用自然避險操作，根據公司部位變動與國際金融市場情勢，適時新增遠期外匯等衍生性金融商品交易，以降低匯兌風險。反映利率可能已觸頂，112 年度美元指數震盪走弱 2%，激勵歐元、英鎊等非美貨幣回升，台幣則先貶後升，高低價差達 2.8 元，本公司順勢穩健操作，匯兌淨收益為 76,622 仟元。

美國經濟成長與企業獲利較預期強勁，加上通膨有僵固傾向，聯準會雖然可望於 113 年度首次降息，但可能推遲利率正常化的進程，估計高利率環境仍將維持較長一段時間。中美、台海、俄烏、中東等地區之地緣政治風險高漲，公司將持續關注全球政經情勢變化，以期降低對營運及獲利影響。

#### b. 未來因應措施：

密切關注全球政經變化、國際原物料價格及利匯率波動，彈性調整採購等相關策略，以期提升獲利能力並降低營運風險。

### 2. 最近年度及截至年報刊印日止從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

a. 112 年度並未從事有關高風險、高槓桿投資。

b. 112 年度本公司及子公司為他人背書保證情形請參閱本年報第 237~238 頁。

c. 從事衍生性商品交易係依取得或處分資產處理程序辦理，主要目的為降低匯率變動的風險，將密切留意市場變化，保守從事相關衍生性商品交易。

### 3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用

a. 計畫名稱：進階塑模預硬鋼新鋼種開發

(1) 總研發經費：約 NTD 10,000 千元

(2) 預計結案時間：114 年 6 月 30 日

(3) 目前進度：市售競品訊息彙整

(4) 未來影響研發成功之主要因素：

本計畫中所規畫的進階塑模預硬鋼主要應用於車燈模具產品以及大模塊，對於材料之清淨度，研磨拋光後之表面粗糙度及耐蝕性及熱傳導能力都有所要求，因此合金成分設計及二次精煉過程(ESR/VAR)為成功之前導關鍵，並且一般應用皆為大尺寸模塊，搭配新建置鍛機將其內部品質鍛打緻密，搭配後續適合之淬回火條件使材料達到硬度與機械性質均勻是挑戰之主要方向。

之後和業界使用者進行實體模具與產品驗證，並協同學界進行材料微觀結構和特性分析，精進製程參數為影響研發成功之主要因素。

b.計劃名稱：VCM 垂直澆鑄製程開發

(1)總研發經費：約 NTD 15,000 千元

(2)預計結案時間：114 年 6 月 30 日

(3)目前進度：製程條件研擬中

(4)未來影響研發成功之主要因素：

因應 2024 年 50T 新設備試產規劃，榮剛研發與生產單位將組成專屬專案團隊，藉由選定目標測試之不同特性鋼種，調整各步驟之熔煉條件參數，追求更具有競爭力之製程。為因應實際生產時可能發生情況以及減少失敗成本，添購了 ProCAST 模擬軟體，此套軟體可以模擬金屬鑄造過程中的流動過程，精確顯示充填不足、冷凝、包氣、熱點的位置以及殘餘應力與變形，準確地預測縮孔和鑄造過程中微觀組織的變化。應用此軟體可在實際生產前先規劃出最適參數，後續串聯至實際生產作業機台操作和即時可針對不同狀態下調整最適化條件。

4.最近年度及截至年報刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無此情形。

5.最近年度及截至年報刊印日止科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：隨著全球新冠肺炎疫後的產業復甦，日益猖獗的第三方的惡意網路攻擊與非法入侵，以及來自於客戶、供應商，乃至於監管單位益加關注的資通安全措施，本公司於 2023 年下半年開始導入 ISO 27001 認證，並於同年 12 月通過第三方實地驗證(驗證機構：艾法諾國際股份有限公司 AFNOR Asia)，藉此來加強相關政策的推行與內部資安管理，同時設置因應組織架構與施行相關標準化流程：

a.網路攻擊：

本公司已建立全面的網路與電腦相關資安防護措施，但無法保證其控管或維持公司製造營運及會計等重要企業功能之電腦系統能完全避免來自任何第三方癱瘓系統的網路攻擊。

這些網路攻擊以非法方式入侵本公司的內部網路系統，進行破壞公司之營運及損及公司商譽等活動。在遭受嚴重網路攻擊的情況下，本公司的系統可能會失去公司重要的資料，生產線也可能因此停擺。本公司會透過持續檢視和評估其資訊安全規章及程序，以確保其適當性和有效性，並已經導入防火牆、入侵偵測以及 VPN 等資安系統，強化網路管理與監控。但仍不能保證公司在瞬息萬變的資訊安全威脅中不受推陳出新的風險和攻擊所影響。

b.惡意病毒(勒索病毒)：

惡意的駭客亦能試圖將電腦病毒、破壞性軟體或勒索軟體導入本公司的網路系統，以干擾公司的營運、對本公司進行敲詐或勒索，取得電腦系統控制權，或窺探機密資訊。這些攻擊可能導致公司因延誤或中斷訂單而需賠償客戶的損失，同時需付出龐大的費用實施補救和改進措施，以加強公司的網路安全系統。公司已經導入防毒系統，安裝於公司各使用者電腦，除定期每周啟動掃毒外，也透過案例宣導、教育訓練、避免點擊不名網址，被植入木馬侵入。

c.營業秘密、個資竊取：

惡意病毒、勒索病毒常伴隨著各項營業秘密與個人資料的同步竊取，可能使本公司因涉入公司對其有保密義務之員工、客戶或第三方資訊外洩而導致的相關

法律案件或監管調查，而承擔重大法律責任。為避免惡意軟體伺機進入本公司，推動導入新技術加強資料保護、加強釣魚郵件偵測並定期執行員工資安通識教育訓練、依電腦類型建置端點防毒措施、導入先進的解決方案以偵測與處理惡意軟體等措施。本公司將落實相關改進措施並持續更新，例如實體隔離 IT/OT 網路，以降低病毒跨機台及跨廠區擴散。

d.重大資通安全事件：本公司於民國 112 年度未有重大資安事件之發生。為防範於未然，本公司已建立資訊事件通報程序，以確保資安事件發生時相關人員與單位能遵循正確處理途徑，降低資安事故造成之影響。

- 6.最近年度及截至年報刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無此情形。
- 7.最近年度及截至年報刊印日止進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無此情形。
- 8.最近年度及截至年報刊印日止擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：請參閱本年報第 144 頁。
- 9.最近年度及截至年報刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無此情形。
- 10.最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險及因應措施：無此情形。
- 11.最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：無此情形。
- 12.最近年度及截至年報刊印日止訴訟或非訟事件：無此情形。
- 13.其他重要風險及因應措施：無此情形。

## (二)其他重要事項

風險管理係針對各項可能發生之風險予以辨識、評估，進而採取適當之對策，以監控國內外環境之情況變化及應變制度遵循，各項風險管理的執行與負責單位如下：

- 1.策略風險及營運風險：由各廠處單位依所掌業務權責，執行各項控制制度，並依據相關法令、政策及市場變化定期分析評估，例如：
  - a.營業單位由事業群各該部門每週或每月定期召開會議。
  - b.生管單位與開發單位每月定期召集品質管理會議。
  - c.環安單位每季定期召開環境安全會議。
  - d.企控中心收集國內外資訊以因應突發性策略風險及營運風險並供協助各部門應變方式之執行。
  - e.於相關會中將針對各項營運成果及可能發生之風險危機進行管控及處理。
- 2.財務風險：由財務部門訂定各項控制制度，並依據金融市場變化評估分析，且於月報會議，報告財務資訊，並針對可能發生之風險危機進行管控及處理。例如：
  - a.每月定期召開毛利差異會議及應收帳款逾期會議。
  - b.對於新會計原則的適用不定期召開會議以減緩投資大眾對公司財報疑慮。

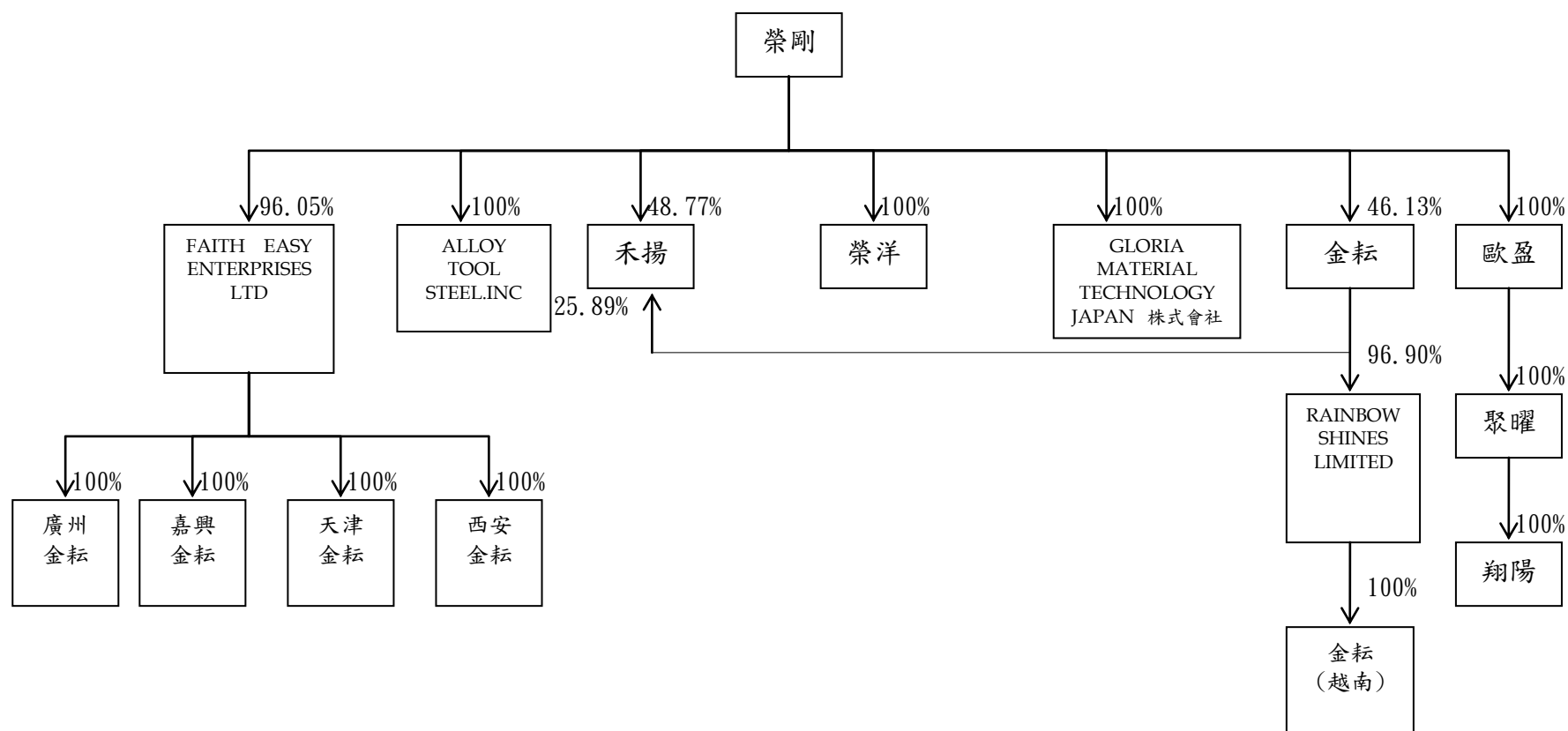
- 3.資訊風險：由資訊部訂定各項控制制度，並依據資通安全政策分析評估，持續採取各項因應措施，如下：
  - a.依資訊資產機密等級，執行適當之存取授權與保護，以降低曝險。
  - b.持續導入先進資訊安全解決方案，以有效保護、管理與監控系統、主機與網路行為。
  - c.加強端點安全防護能力，降低使用者端的風險。
  - d.不定期舉辦教育訓練，宣導資訊安全新知，提高員工資訊安全意識。
  - e.定期針對重要系統(如 ERP Database)進行災難備援演練，在災難發生時，能迅速恢復營運，確保公司持續營運能力。
- 4.稽核單位透過風險評估，不斷針對以上風險的管控情形進行查核。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業合併報告書

##### 1.截至 112 年 12 月 31 日關係企業組織圖



## 2.各關係企業基本資料

113年3月31日

被投資公司	設立日期	所在地	實收資本額	主要營業項目
禾揚投資(股)公司	100.04.12	臺灣	NT\$ 500,000 仟元	一般投資業
FAITH ENTERPRISES LTD.	87.10.19	SAMOA	USD\$ 6,247 仟元	一般投資業及貿易活動
廣州金耘特殊金屬有限公司	87.11.12	大陸廣州	RMB 24,856 仟元	合金鋼之產銷業務
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	92.05.28	大陸浙江	RMB 22,124 仟元	合金鋼之產銷業務
天津金耘特殊金屬有限公司	93.07.15	大陸天津	RMB 26,719 仟元	合金鋼之產銷業務
西安金耘特殊金屬有限公司	101.10.16	大陸西安	RMB 12,660 仟元	合金鋼之產銷業務
金耘鋼鐵(股)公司	85.09.12	臺灣	NT\$ 405,976 仟元	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪、加工買賣
RAINBOW SHINES LIMITED	93.02.09	SAMOA	NT\$ 94,308 仟元	一般投資業及貿易活動
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	93.10.15	越南	VND\$ 48,151,100 仟元	合金鋼之產銷業務
ALLOY TOOL STEEL.INC	63.05.21	美國	USD\$ 1,800 仟元	合金鋼之銷售業務
歐盈企業有限公司	100.02.21	塞席爾	NT\$ 297,313 仟元	一般投資業及貿易活動
聚曜企業有限公司	100.02.24	模里西斯	NT\$ 297,313 仟元	一般投資業及貿易活動
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	100.04.15	大陸浙江	RMB 63,926 仟元	特殊鋼與合金鋼之銷售、鋼鐵材料之製造及買賣等業務
榮洋投資(股)公司	110.10.22	臺灣	NT\$ 50,000 仟元	一般投資業
GLORIA MATERIAL TECHNOLOGY JAPAN 株式會社	110.12.20	日本	JPY 69,000 仟元	合金鋼之銷售業務

3.推定有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及往來：

a.榮剛材料科技(股)公司為生產製造者，並銷售於台灣及全世界。

b.禾揚投資(股)公司及榮洋投資(股)公司，主要從事一般投資業務。

c.FAITH EASY ENTERPRISES LTD.配合轉投資大陸之第三地公司，並經營三角貿易等業務。

d.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為榮剛在大陸之經銷商。

e.金耘鋼鐵(股)公司為榮剛在台灣之大盤經銷商，主要從事銷售特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪、加工買賣等業務。

f.RAINBOW SHINES LIMITED 為配合轉投資越南之第三地公司，並經營三角貿易等業務。

g.金耘鋼鐵(股)公司(越南)主要從事特殊鋼與合金鋼之銷售等業務。

h.ALLOY TOOL STEEL. INC 為榮剛投資美國之公司主要經營合金鋼之銷售業務。

i.歐盈企業有限公司及聚曜企業有限公司為配合轉投資大陸之第三地公司，並經營三角貿易等業務。

j.浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司主要從事特殊鋼與合金鋼之銷售、鋼鐵材料之製造及買賣等業務。

k.GLORIA MATERIAL TECHNOLOGY JAPAN 株式會社為榮剛投資日本之公司主要經營合金鋼之銷售業務。



## 5.各關係企業董事、監察人及經理人資料

113年3月31日

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持股情形	
			股數	持股比
禾揚投資(股)公司	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯棻	24,385,660	48.77%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：陳政祥	24,385,660	48.77%
	董事	金耘鋼鐵(股)公司 代表人：邵慧昌	12,947,170	25.89%
	監察人	精剛精密科技(股)公司 代表人：李郁真	9,047,170	18.09%
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯棻	6,000,000	96.05%
廣州金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：王炯棻	USD2,837 仟元 HK700 仟元	100%
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：王炯棻	USD3,000 仟元	100%
天津金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：王炯棻	USD3,300 仟元	100%
西安金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：王炯棻	USD2,000 仟元	100%
金耘鋼鐵(股)公司	董事長	邵慧昌	6,223,161	15.33%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：康永昌	18,726,481	46.13%
	董事	黃建中	52,000	0.13%
	監察人	陳驥智	379,193	0.93%

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持股情形	
			股數	持股比
RAINBOW SHINES LIMITED	董事長	金耘鋼鐵(股)公司 代表人：邵慧昌	3,122,222	96.90%
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	董事長	RAINBOW SHINES LIMITED 代表人：陳興時	USD3,000 仟元	100%
	經理人	邵慧昌	0	0%
	監察人	黃建中	0	0%
ALLOY TOOL STEEL.INC	董事長	王炯荼	0	0%
	監察人	李郁真	0	0%
	經理人	陳麗玲	0	0%
歐盈企業有限公司	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯荼	USD10,000 仟元	100%
聚曜企業有限公司	董事長	歐盈企業有限公司 代表人：王炯荼	USD10,000 仟元	100%
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	董事長	聚曜企業有限公司代表人：王炯荼	USD10,000 仟元	100%
榮洋投資股份有限公司	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯荼	5,000,000	100%
GLORIA MATERIAL TECHNOLOGY JAPAN 株式會社	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯荼	1,380	100%

## 6.關係企業營運概況

112年12月31日

單位：新臺幣仟元/每股盈餘以元為單位

被投資公司	實收資本額	資產	負債	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
禾揚投資(股)公司	500,000	952,909	1,006	951,903	0	-6,195	16,497	0.47
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	191,805	796,877	2,607	794,270	0	-4,693	105,031	不適用
廣州金耘特殊金屬有限公司	107,756	234,139	36,049	198,091	282,411	-679	82,874	不適用
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	95,914	164,172	21,447	142,725	392,877	23,229	16,675	不適用
天津金耘特殊金屬有限公司	115,833	168,107	14,880	153,227	98,875	-1,610	-1,403	不適用
西安金耘特殊金屬有限公司	54,883	273,035	146,580	126,455	226,275	28,462	21,760	不適用
金耘鋼鐵(股)公司	405,976	1,410,220	286,874	1,123,346	1,082,592	59,154	104,117	2.56
RAINBOW SHINES LIMITED	94,308	85,733	6,174	79,559	0	-2,686	-6,276	不適用
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	94,080	132,947	48,118	84,829	122,704	-1,989	-3,601	不適用
ALLOY TOOL STEEL.INC	130,667	361,111	106,879	254,232	573,790	40,820	47,313	11.00
歐盈企業有限公司	297,313	562,261	85,384	476,877	791,315	64,920	96,088	不適用
聚曜企業有限公司	297,313	335,481	0	335,481	0	-227	29,624	不適用
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	297,313	841,518	508,534	332,984	334,062	22,637	29,830	不適用
榮洋投資股份有限公司	50,000	45,362	100	45,262	0	-137	20	0.00
GLORIAMATERIAL TECHNOLOGY JAPAN 株式會社	15,852	13,334	639	12,695	0	-3,962	-1,648	-1,681.63

(二)關係企業合併財務報表：本公司應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，故不另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形

113年3月31日

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比	取處日期	取得股數及金額	處份股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有榮剛股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司貸與子公司金額
金耘鋼鐵(股)公司	NT\$405,976 仟元	自有	46.13%	112	139,000 股 6,435 仟元	134,000 股 6,694 仟元	774 仟元	10,000 股 497 仟元	無	無	無
				113	35,000 股 1,637 仟元	40,000 股 1,959 仟元	91 仟元				
禾揚投資(股)公司	NT\$500,000 仟元	自有	48.77%	112	4,116,000 股 193,057 仟元	270,000 股 15,425 仟元	8,216 仟元	14,818,044 股 508,545 仟元	無	無	無
				113	1,455,000 股 68,620 仟元	-	-				

四、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響事項：無此情形。

## 五、其他必要補充說明事項

### (一)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司及子公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (二)鋼鐵行業特殊性的關鍵績效指標(Key Performance Indicator, KPI)

鋼鐵產業為資本密集產業，故資產負債表之各項財務比率與損益表中各項獲利能力及成本管控成為此行業特殊之關鍵績效指標，尤其是特殊鋼產業。本公司及子公司 112 與 111 年度的負債占資產比率分別為 49.43% 與 55.93%；長期資金占不動產、廠房及設備比率為 321.50% 與 245.10%。獲利能力部份，112 與 111 年度的資產報酬率分別為 9.20% 與 9.43%，權益報酬率分別為 18.15% 與 20.33%，純益率分別為 17.71% 與 16.97%。

榮剛集團將盡力以維持優異的長期獲利能力與健全之財務結構為目標，在不景氣之時，擰節成本，嚴格篩選訂單並提升出貨品質，以期在景氣好轉之時可以更有能力來應付全世界接踵而來的訂單量。

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查核報告  
民國112及111年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~14		-
九、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	15		一
(二)通過財務報告之日期及程序	15		二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	15~16		三
(四)重大會計政策之彙總說明	16~30		四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
(六)重要會計項目之說明	31~68		六~二八
(七)關係人交易	68~72		二九
(八)質抵押之資產	72		三十
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	72~73		三一
(十)重大之災害損失	73		三二
(十一)重大之期後事項	73		三三
(十二)其 他	-		-
(十三)外幣金融資產及負債匯率資訊	73~75		三四
(十四)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	75		三五
2. 轉投資事業相關資訊	76		三五
3. 大陸投資資訊	76		三五
4. 主要股東資訊	76		三五
(十五)部門資訊	76~78		三六

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

榮剛材料科技股份有限公司

董事長：王 炯 綦

中 華 民 國 1 1 3 年 2 月 2 9 日



## 會計師查核報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與榮剛材料科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項

已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 銷貨收入之發生

#### 關鍵查核事項說明

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

本會計師對該特定銷貨收入執行的程序包括：

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

#### 其他事項

列入上開合併財務報表之部分關聯企業，其民國 112 及 111 年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等採用權益法之投資金額及其綜合損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 112 及 111 年 12 月 31 日對上述關聯企業之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 361,966 仟元及 290,931 仟元，分別占資產總額 1.2%及 1.2%，民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之綜合損益份額分別為新台幣 57,771 仟元及 40,153 仟元，分別占綜合損益總額 2.4%及 1.9%。

榮剛材料科技股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加註其他事項段之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估榮剛材料科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算榮剛材料科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使榮剛材料科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致榮剛材料科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 明 賢

劉 明 賢



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 113 年 2 月 29 日

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 6,478,921	21	\$ 2,508,593	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	39,046	-	52,879	-
1150	應收票據淨額(附註九)	166,113	1	227,332	1
1170	應收帳款淨額(附註九及二九)	2,411,128	8	2,316,468	9
1200	其他應收款(附註二九)	93,505	-	103,352	1
130X	存貨(附註十)	6,514,612	22	6,418,021	25
1470	其他流動資產(附註十六、二九及三十)	522,524	2	350,692	1
11XX	流動資產總計	<u>16,225,849</u>	<u>54</u>	<u>11,977,337</u>	<u>47</u>
	非流動資產				
1517	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	399,587	1	-	-
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)	269,873	1	230,853	1
1550	採用權益法之投資(附註十二)	361,966	1	380,361	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、二九及三十)	8,420,471	28	8,307,632	33
1755	使用權資產(附註十四)	141,024	1	125,205	-
1760	投資性不動產淨額(附註十五及三十)	400,195	1	613,930	2
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	131,518	1	142,243	1
1915	預付設備款(附註二九)	3,700,552	12	3,320,249	13
1990	其他非流動資產(附註十六及三十)	125,470	-	161,185	1
15XX	非流動資產總計	<u>13,950,656</u>	<u>46</u>	<u>13,281,658</u>	<u>53</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 30,176,505</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,258,995</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十七及三十)	\$ 1,163,941	4	\$ 1,586,969	6
2110	應付短期票券(附註十七)	5,000	-	40,000	-
2150	應付票據	283	-	395	-
2170	應付帳款(附註二九)	487,728	2	746,383	3
2219	其他應付款(附註十九及二九)	738,652	2	730,912	3
2230	本期所得稅負債	496,141	2	465,763	2
2280	租賃負債—流動(附註十四及二九)	16,855	-	6,687	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十七及三十)	13,350	-	1,211,877	5
2399	其他流動負債	182,675	-	108,042	-
21XX	流動負債總計	<u>3,104,625</u>	<u>10</u>	<u>4,897,028</u>	<u>19</u>
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註十八及三十)	6,251,817	21	4,337,043	17
2540	長期借款(附註十七及三十)	4,822,405	16	4,034,901	16
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	145,884	-	148,223	1
2580	租賃負債—非流動(附註十四及二九)	54,334	-	39,931	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二一)	34,021	-	133,870	1
2670	其他非流動負債(附註二十)	502,150	2	535,719	2
25XX	非流動負債總計	<u>11,810,611</u>	<u>39</u>	<u>9,229,687</u>	<u>37</u>
2XXX	負債總計	<u>14,915,236</u>	<u>49</u>	<u>14,126,715</u>	<u>56</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)				
	股本				
3110	普通股	5,395,512	18	4,571,224	18
3200	資本公積	4,438,857	15	2,178,236	9
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,116,835	4	914,627	4
3320	特別盈餘公積	43,415	-	103,107	-
3350	未分配盈餘	3,986,056	13	3,032,679	12
3300	保留盈餘總計	<u>5,146,306</u>	<u>17</u>	<u>4,050,413</u>	<u>16</u>
3400	其他權益	(67,788)	-	(43,415)	-
3500	庫藏股票	(270,930)	(1)	(221,911)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	<u>14,641,957</u>	<u>49</u>	<u>10,534,547</u>	<u>42</u>
36XX	非控制權益	619,312	2	597,733	2
3XXX	權益總計	<u>15,261,269</u>	<u>51</u>	<u>11,132,280</u>	<u>44</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 30,176,505</u>	<u>100</u>	<u>\$ 25,258,995</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯茶



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註二九）	\$13,525,251	100	\$12,365,317	100
5110	銷貨成本（附註十、二三及二九）	( 9,880,601)	( 73)	( 8,409,687)	( 68)
5900	營業毛利	<u>3,644,650</u>	<u>27</u>	<u>3,955,630</u>	<u>32</u>
	營業費用（附註二三及二九）				
6100	推銷費用	( 709,759)	( 5)	( 1,037,694)	( 8)
6200	管理費用	( 529,442)	( 4)	( 463,947)	( 4)
6300	研究發展費用	( 26,296)	-	( 39,940)	-
6450	預期信用減損（損失）迴轉利益	( <u>4,921</u> )	<u>-</u>	<u>912</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	( <u>1,270,418</u> )	( <u>9</u> )	( <u>1,540,669</u> )	( <u>12</u> )
6900	營業淨利	<u>2,374,232</u>	<u>18</u>	<u>2,414,961</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出（附註二三及二九）				
7100	利息收入	38,108	-	6,154	-
7190	其他收入	127,843	1	148,871	1
7020	其他利益及損失	495,525	4	148,852	1
7050	財務成本	( 194,285)	( 1)	( 171,111)	( 1)
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>54,821</u>	<u>-</u>	<u>44,794</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>522,012</u>	<u>4</u>	<u>177,560</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	2,896,244	22	2,592,521	21
7950	所得稅費用（附註二四）	( <u>500,993</u> )	( <u>4</u> )	( <u>494,506</u> )	( <u>4</u> )
8200	本年度淨利	<u>2,395,251</u>	<u>18</u>	<u>2,098,015</u>	<u>17</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數(附註二一)	\$ 3,735	-	\$ 1,550	-
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	30,410	-	( 35,487)	-
8330	採用權益法認列關聯 企業之其他綜合損 益之份額	2,950	-	8,998	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅	( 747)	-	( 310)	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	( 38,599)	-	42,646	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	( 2,251)	-	17,397	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 2,393,000</u>	<u>18</u>	<u>\$ 2,115,412</u>	<u>17</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 2,339,563	17	\$ 2,018,769	16
8620	非控制權益	55,688	1	79,246	1
8600		<u>\$ 2,395,251</u>	<u>18</u>	<u>\$ 2,098,015</u>	<u>17</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 2,321,174	17	\$ 2,048,066	17
8720	非控制權益	71,826	1	67,346	-
8700		<u>\$ 2,393,000</u>	<u>18</u>	<u>\$ 2,115,412</u>	<u>17</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 4.66</u>		<u>\$ 4.52</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.18</u>		<u>\$ 4.22</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯茶



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭







榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之業主之權益	本公司							業主之權益			其他權益			歸屬於本公司業主權益總計		非控制權益	權益總計
		股本	股票發行溢價	轉換公司債溢價	庫藏股票交易	受贈資產	認股權	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	對子公司所有權益變動	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	業主權益總計	非控制權益	權益總計		
A1	111年1月1日餘額	\$ 4,567,360	\$ 216,649	\$ 1,462,657	\$ 309,842	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 794	\$ 28,693	\$ 843,957	\$ 187,212	\$ 1,627,728	(\$ 45,932)	(\$ 23,463)	(\$ 233,925)	\$ 8,949,999	\$ 561,095	\$ 9,511,094
B1	110年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	70,670	-	( 70,670)	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 84,105)	84,105	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 630,570)	-	-	-	( 630,570)	-	( 630,570)
B5	母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	111年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,018,769	-	-	-	2,018,769	79,246	2,098,015
D3	111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,095	38,375	( 10,173)	-	29,297	( 11,900)	17,397
I1	公司債轉換為普通股	3,864	-	9,400	-	-	( 501)	-	-	-	-	-	-	-	-	12,763	-	12,763
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 15,000)	( 15,000)	( 16,883)	( 31,883)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	7,812	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,014	34,826	40,681	75,507
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	6,905	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,905	-	6,905
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	-	-	114,739	-	-	-	-	-	-	-	-	114,739	-	114,739
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	12,819	-	-	-	-	-	-	-	12,819	79	12,898
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,222	-	( 2,222)	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 54,585)	( 54,585)
Z1	111年12月31日餘額	4,571,224	216,649	1,472,057	324,559	3,502	119,163	13,613	28,693	914,627	103,107	3,032,679	( 7,557)	( 35,858)	( 221,911)	10,534,547	597,733	11,132,280
B1	111年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	202,208	-	( 202,208)	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 59,692)	59,692	-	-	-	-	-	-
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,239,092)	-	-	-	( 1,239,092)	-	( 1,239,092)
B5	母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	112年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,339,563	-	-	-	2,339,563	55,688	2,395,251
D3	112年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,035	( 36,110)	14,686	-	( 18,389)	16,138	( 2,251)
I1	公司債轉為普通股	887,578	-	2,152,945	-	-	( 114,193)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,926,330	-	2,926,330
L3	庫藏股註銷	( 63,290)	( 2,731)	( 32,378)	( 1,336)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99,735	-	-	-
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 118,721)	( 118,721)	( 80,770)	( 199,491)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	5,260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,032	12,292	9,827	22,119
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	13,081	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,081	-	13,081
M3	處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	( 4,074)	-	-	-	-	727	-	( 727)	-	( 4,074)	-	( 4,074)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 10,562)	-	-	-	( 10,562)	10,562	-
M7	對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	-	( 194)	-	-	-	-	-	-	( 37,065)	( 37,259)	36,840	( 419)
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	-	-	-	-	244,241	-	-	-	-	-	-	-	-	244,241	-	244,241
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,222	-	( 2,222)	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 26,706)	( 26,706)
Z1	112年12月31日餘額	\$ 5,395,512	\$ 213,918	\$ 3,592,624	\$ 341,564	\$ 3,502	\$ 249,211	\$ 9,539	\$ 28,499	\$ 1,116,835	\$ 43,415	\$ 3,986,056	(\$ 43,667)	(\$ 24,121)	(\$ 270,930)	\$ 14,641,957	\$ 619,312	\$ 15,261,269

董事長：王炯茶



經理人：康永昌



後附之附註係本合併財務報告之一部分

會計主管：曾蕙庭





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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 2,896,244	\$ 2,592,521
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	477,689	426,836
A20200	攤銷費用	971	712
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	4,921	( 912)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之（利益）損失	( 252,826)	12,611
A20900	財務成本	194,285	171,111
A21200	利息收入	( 38,108)	( 6,154)
A21300	股利收入	( 25,667)	( 8,380)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	( 54,821)	( 44,794)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	( 52,829)	( 5,642)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	131,976	82,617
A22900	處分使用權資產利益	( 53,476)	-
A23200	處分採用權益法之投資利益	( 173,781)	( 160,573)
A23700	存貨跌價損失	103,391	39,517
A24100	外幣兌換淨損益	9,929	83,872
A29900	其他收益	( 38)	( 36,333)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	61,586	68,460
A31150	應收帳款	( 70,993)	( 536,899)
A31180	其他應收款	9,847	14,297
A31200	存 貨	( 199,326)	( 1,109,229)
A31240	其他流動資產	( 92,934)	1,562
A32130	應付票據	( 112)	200
A32150	應付帳款	( 261,997)	140,301
A32180	其他應付款	( 51,823)	163,606
A32230	其他流動負債	74,633	43,363
A32240	淨確定福利負債	( 96,055)	( 13,336)
A33000	營運產生之現金流入	2,540,686	1,919,334

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A33100	收取之利息	\$ 38,108	\$ 6,154
A33200	收取之股利	39,798	17,561
A33300	支付之利息	( 113,885)	( 127,820)
A33500	支付之所得稅	( 485,886)	( 118,038)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,018,821</u>	<u>1,697,191</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 123,883)	( 59,157)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	115,273	93,054
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 77,467)	( 229,112)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	( 224,866)	( 12,604)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	91,938	19,612
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 97,898)	( 51,964)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	326,480	350,599
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,403,129)	( 921,757)
B02800	處分不動產、廠房及設備	434,893	6,922
B09900	處分使用權資產	57,343	-
B05400	取得投資性不動產	( 2,095)	-
B05500	處分投資性不動產	207,438	-
B06800	其他非流動資產減少	<u>33,999</u>	<u>188,169</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 661,974)</u>	<u>( 616,238)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 458,694)	( 37,694)
C00600	應付短期票券減少	( 35,000)	( 280,000)
C01200	發行公司債	5,019,630	3,024,680
C01300	償還公司債	( 1,300)	-
C01600	舉借長期借款	4,750,280	1,153,400
C01700	償還長期借款	( 5,172,690)	( 3,489,816)
C04020	租賃本金償還	( 16,620)	( 12,281)
C04300	其他非流動負債增加	-	460,699
C04400	其他非流動負債減少	( 24)	-
C04500	支付本公司業主股利	( 1,217,164)	( 623,665)
C05000	子公司出售本公司股票視為庫藏股	22,119	75,507
C05400	取得子公司股權	( 57,954)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(\$ 199,491)	(\$ 31,883)
C05800	子公司發放現金股利	( 66,540)	( 71,139)
C05800	子公司現金增資	<u>92,160</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>2,658,712</u>	<u>167,808</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>45,231</u> )	<u>33,851</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	3,970,328	1,282,612
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,508,593</u>	<u>1,225,981</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,478,921</u>	<u>\$ 2,508,593</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 113 年 2 月 29 日查核報告)

董事長：王炯茶



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本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 113 年 2 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 IFRS 會計準則編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之重大交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以

銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表七及八。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債

表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。



當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視並推延適用會計估計變動值之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

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

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

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益

係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投

資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

#### 4. 可轉換公司債

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

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

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

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

#### (十二) 負債準備

認列為負債準備源自環保清除所估計之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

#### (十三) 收入認列

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

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

#### 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

#### (十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 1. 合併公司為出租人

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

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

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

##### 2. 合併公司為承租人

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

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



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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### (十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

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

購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十七) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映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。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

## 六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,266	\$ 924
銀行支票及活期存款	3,033,934	1,819,587
約當現金		
銀行定期存款	1,740,056	100,000
附買回票券	<u>1,703,665</u>	<u>588,082</u>
	<u>\$ 6,478,921</u>	<u>\$ 2,508,593</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.001%-1.46%	0.001%-1.05%
附買回票券	1.08%-1.40%	0.90%-0.92%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市(櫃)股票	\$ 7,091	\$ 52,879
—基金受益憑證	<u>31,955</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,046</u>	<u>\$ 52,879</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市(櫃)股票	\$ 394,587	\$ -
—影片投資協議	<u>5,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 399,587</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
上市（櫃）股票	\$ 268,418	\$ 229,398
未上市（櫃）股票	<u>1,455</u>	<u>1,455</u>
	<u>\$ 269,873</u>	<u>\$ 230,853</u>

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

九、應收票據及應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 167,995	\$ 229,579
減：備抵損失	( <u>1,882</u> )	( <u>2,247</u> )
	<u>\$ 166,113</u>	<u>\$ 227,332</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,482,412	\$ 1,510,875
減：備抵損失	( <u>26,041</u> )	( <u>21,286</u> )
	1,456,371	1,489,589
透過其他綜合損益按公允價值 衡量	<u>954,757</u>	<u>826,879</u>
	<u>\$ 2,411,128</u>	<u>\$ 2,316,468</u>

(一) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

為減輕信用風險，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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟預測及產業展望。於112年及111年12月31日，應收帳款未逾期者分別按0%~1.91%及0%~1.66%認列，逾期已提列者分別按0.01%~100%及0.01%~100%認列備抵損失。

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

按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 1,078,222	\$ 1,146,203
已逾期		
1至60天	295,578	275,405
61至120天	58,405	54,742
120天以上	50,207	34,525
合計	<u>\$ 1,482,412</u>	<u>\$ 1,510,875</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

按攤銷後成本衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 21,286	\$ 21,408
加：本期提列減損損失	5,273	-
減：本期迴轉減損損失	-	( 633)
減：本期實際沖銷	-	( 29)
外幣換算差額	( 518)	540
期末餘額	<u>\$ 26,041</u>	<u>\$ 21,286</u>

## 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對可能讓售之應收帳款，合併公司視營運資金情況，決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此

類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 710,415	\$ 616,088
已逾期		
1至60天	196,213	204,216
61至120天	45,178	6,575
120天以上	<u>2,951</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 954,757</u>	<u>\$ 826,879</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列減損損失	-	-
減：本期迴轉減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未到期	\$ 153,214	\$ 218,136
已到期	<u>14,781</u>	<u>11,443</u>
合 計	<u>\$ 167,995</u>	<u>\$ 229,579</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 2,247	\$ 2,514
減：本期迴轉減損損失	( 352)	( 279)
外幣換算差額	<u>( 13)</u>	<u>12</u>
期末餘額	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 2,247</u>

## 十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原 料	\$ 2,445,396	\$ 2,030,869
物 料	461,039	177,505
在 製 品	2,086,140	2,349,649
製 成 品	985,152	1,205,753
商品存貨	170,783	181,794
在途存貨	<u>446,395</u>	<u>592,721</u>
	6,594,905	6,538,291
減：聯屬公司交易沖銷	( <u>80,293</u> )	( <u>120,270</u> )
	<u>\$ 6,514,612</u>	<u>\$ 6,418,021</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 9,723,684	\$ 8,322,269
未分攤製造費用	53,526	47,901
存貨跌價損失	<u>103,391</u>	<u>39,517</u>
	<u>\$ 9,880,601</u>	<u>\$ 8,409,687</u>

## 十一、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
			112年 12月31日	111年 12月31日	
本 公 司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	-
本 公 司	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪加工買賣	46%	46%	1
本 公 司	ALLOY TOOL STEEL, INC	合金鋼之銷售業務	100%	100%	-
本 公 司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	49%	34%	1
本 公 司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	-
本 公 司	榮洋投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%	-
本 公 司	Gloria Material Technology Japan 株式會社	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限金司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
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%	-
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%	-
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%	-
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%	-
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%	-
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%	-
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%	-



備註：

1. 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。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、採用權益法之投資

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 361,966</u>	<u>\$ 380,361</u>
<u>個別不重大之關聯企業彙總資訊</u>		
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 54,821	\$ 44,794
其他綜合損益	<u>2,950</u>	<u>8,998</u>
綜合損益總額	<u>\$ 57,771</u>	<u>\$ 53,792</u>

十三、不動產、廠房及設備

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>		
自有土地	\$ 2,732,369	\$ 2,732,369
建築物	1,683,852	1,768,598
機器設備	2,358,290	2,517,982
運輸設備	52,541	41,103
機具設備	8,204	10,122
其他設備	156,272	163,646
未完工程	<u>1,428,943</u>	<u>1,073,812</u>
	<u>\$ 8,420,471</u>	<u>\$ 8,307,632</u>

成 本	112年1月1日				112年12月31日	
	餘 額	增	添 處	分 重 分 類	淨 兌 換 差 額	餘 額
自有土地	\$ 2,732,369	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,732,369
建築物	3,468,158	11,854	( 52,681)	( 3,410)	( 4,733)	3,419,188
機器設備	11,344,476	639,248	( 2,031,852)	( 94,701)	( 2,227)	9,854,944
運輸設備	332,284	25,243	( 7,500)	-	( 54)	349,973
機具設備	144,180	563	( 4,115)	-	( 382)	140,246
其他設備	321,577	12,323	( 13,301)	-	( 300)	320,299
未完工程	<u>1,073,812</u>	<u>363,527</u>	<u>-</u>	<u>( 8,311)</u>	<u>( 85)</u>	<u>1,428,943</u>
	<u>19,416,856</u>	<u>\$ 1,052,758</u>	<u>( \$ 2,109,449)</u>	<u>( \$ 106,422)</u>	<u>( \$ 7,781)</u>	<u>18,245,962</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年1月1日					112年12月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
累計折舊																
自有土地	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
建築物		1,699,560		73,721	(	34,631)	(	1,541)	(	1,773)						1,735,336
機器設備		8,827,784		339,777	(	1,669,382)		-	(	1,525)						7,496,654
運輸設備		291,191		13,031	(	6,741)		-	(	49)						297,432
機具設備		132,890		3,407	(	3,926)		-	(	329)						132,042
其他設備		157,799		19,194	(	12,705)		-	(	261)						164,027
未完工程		-		-		-		-		-						-
		<u>11,109,224</u>		<u>\$ 449,130</u>		<u>(\$ 1,727,385)</u>		<u>(\$ 1,541)</u>		<u>(\$ 3,937)</u>						<u>9,825,491</u>
淨額		<u>\$ 8,307,632</u>														<u>\$ 8,420,471</u>

	111年1月1日					111年12月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
成本																
自有土地	\$	2,799,964	\$	-	\$	-	(\$	67,595)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,732,369
建築物		3,709,275		4,342	(	305)	(	251,771)		6,617						3,468,158
機器設備		11,345,541		189,161	(	99,292)	(	93,160)		2,226						11,344,476
運輸設備		320,721		14,593	(	3,421)	(	1)		392						332,284
機具設備		189,868		809	(	46,866)		-		369						144,180
其他設備		180,637		65,626	(	15,961)		90,142		1,133						321,577
未完工程		831,164		337,361		-	(	94,790)		77						1,073,812
		<u>19,377,170</u>		<u>\$ 611,892</u>		<u>(\$ 165,845)</u>		<u>(\$ 417,175)</u>		<u>\$ 10,814</u>						<u>19,416,856</u>
累計折舊																
自有土地		-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
建築物		1,668,145		73,168	(	305)	(	43,744)		2,296						1,699,560
機器設備		8,620,302		300,974	(	98,347)		-		4,855						8,827,784
運輸設備		283,785		10,656	(	3,421)		10		161						291,191
機具設備		176,229		3,515	(	46,866)		-		12						132,890
其他設備		158,726		13,599	(	15,626)	(	10)		1,110						157,799
未完工程		-		-		-		-		-						-
		<u>10,907,187</u>		<u>\$ 401,912</u>		<u>(\$ 164,565)</u>		<u>(\$ 43,744)</u>		<u>\$ 8,434</u>						<u>11,109,224</u>
淨額		<u>\$ 8,469,983</u>														<u>\$ 8,307,632</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	1至10年
機械系統	3至5年
鑄模	1至6年

(接次頁)

(承前頁)

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 101,522	\$ 110,688
建築物	29,977	13,160
運輸設備	<u>9,525</u>	<u>1,357</u>
	<u>\$ 141,024</u>	<u>\$ 125,205</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 38,899</u>	<u>\$ 5,099</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,994	\$ 4,478
建築物	11,572	4,434
運輸設備	<u>2,732</u>	<u>1,325</u>
	<u>\$ 18,298</u>	<u>\$ 10,237</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112及111年度並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 16,855</u>	<u>\$ 6,687</u>
非流動	<u>\$ 54,334</u>	<u>\$ 39,931</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
土地	1.85%	1.85%
建築物	1.79%~1.80%	1.79%~1.80%
運輸設備	1.79%~2.02%	1.79%

(三) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期租賃及低價值資產租賃 費用	<u>\$ 3,792</u>	<u>\$ 3,278</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 19,067)</u>	<u>(\$ 14,508)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房</u>	<u>屋</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>								
112年1月1日餘額	\$ 189,518		\$ 632,885				\$ 822,403	
增 添	-		2,095				2,095	
處 分	-		( 256,120)				( 256,120)	
重 分 類	-		<u>3,410</u>				<u>3,410</u>	
112年12月31日餘額	<u>\$ 189,518</u>		<u>\$ 382,270</u>				<u>\$ 571,788</u>	
<u>累計折舊及減損</u>								
112年1月1日餘額	\$ -		\$ 208,473				\$ 208,473	
處 分	-		( 48,682)				( 48,682)	
重 分 類	-		1,541				1,541	
折舊費用	-		<u>10,261</u>				<u>10,261</u>	
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 171,593</u>				<u>\$ 171,593</u>	
112年12月31日淨額	<u>\$ 189,518</u>		<u>\$ 210,677</u>				<u>\$ 400,195</u>	

(接次頁)

(承前頁)

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

合併公司於112年1月1日至12月31日處分投資性不動產予精剛精密科技股份有限公司，處分價款為207,438仟元，請參閱附註二九。

投資性不動產之公允價值於112及111年度係由獨立評價公司（師）於資產負債表日評價，評價所得公允價值如下：

	112年12月31日	111年12月31日
公允價值	<u>\$ 1,464,213</u>	<u>\$ 1,681,139</u>

合併公司分別出租不動產、廠房及設備予精剛精密股份有限公司及台鋼航太科技股份有限公司，租賃期間均為3年，租金於月底支付。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額請參閱附註三十。

#### 十六、其他資產

	112年12月31日	111年12月31日
預付款項	\$ 140,715	\$ 45,529
存出保證金（附註三十）	123,675	173,413
用途受限制存款（附註三十）	61,007	18,101
其他金融資產	300,000	264,564
其 他	<u>22,597</u>	<u>10,270</u>
	<u>\$ 647,994</u>	<u>\$ 511,877</u>
流 動	\$ 522,524	\$ 350,692
非 流 動	<u>125,470</u>	<u>161,185</u>
	<u>\$ 647,994</u>	<u>\$ 511,877</u>

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
擔保借款（附註三十）		
－銀行借款	\$ 94,787	\$ 103,762
無擔保借款		
－信用狀借款	9,409	26,051
－信用額度借款	<u>1,059,745</u>	<u>1,457,156</u>
	<u>\$ 1,163,941</u>	<u>\$ 1,586,969</u>
利率區間	<u>0.5%~7.8%</u>	<u>1.88%~7.06%</u>

### (二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券（未經擔保）如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 5,000	\$ 40,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 40,000</u>

#### 112年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
聯邦銀行	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>	1.707%

#### 111年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
國際票券	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000	
兆豐票券	10,000	-	10,000	
大中票券	<u>20,000</u>	<u>-</u>	<u>20,000</u>	
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,000</u>	1.66%~1.86%

### (三) 一年內到期之長期負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 13,350</u>	<u>\$ 1,211,877</u>

(四) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
擔保借款 (附註三十)		
銀行借款	\$ 4,835,755	\$ 5,246,778
減：列為一年內到期部分	( <u>13,350</u> )	( <u>1,211,877</u> )
長期借款	<u>\$ 4,822,405</u>	<u>\$ 4,034,901</u>
利率區間	<u>2.0105%~2.19%</u>	<u>1.3367%~1.94%</u>

1. 本公司為償還既有金融負債暨充實中期營運週轉金，向彰化銀行等 10 家聯貸銀行團取得 4,200,000 仟元之 5 年期授信合約。該聯貸案借款已於 112 年 8 月提前清償。

- (1) 甲項授信－授信額度 2,238,320 仟元，不得循環動用。
- (2) 乙項授信－授信額度 1,496,230 仟元，得循環動用。
- (3) 丙項授信－授信額度 465,450 仟元，得循環動用。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

- (1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。
- (2) 負債比率：負債總額對有形淨值之比率，不得高於 180%。
- (3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，不得低於 3.0。

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

若不符上述任一財務承諾時，本公司應即提出具體改善財務措施予管理銀行，若次期經會計師查核簽證之財務報告符合上述財務承諾時，則不構成違約事項；惟本公司應自當期提出財務報告之日起至改善符合之日為止，應就本授信案未清償授信餘額依約定之利率再加碼 0.10% 計息。

2. 本公司為償還既有借款、資本支出及充實營運資金，向第一商業銀行等 11 家聯貸銀行團取得 6,200,000 仟元額度，期間自首次動用日起算 5 年之授信合約。該聯貸案已於 112 年 8 月提前清償。

(1) 甲項授信－授信額度 3,060,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,700,000 仟元，不得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 1,440,000 仟元，得循環動用。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。

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

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

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



3. 本公司為償還銀行借款暨充實營運資金，向第一商業銀行等 9 家聯貸銀行團取得 8,000,000 仟元額度，期間自首次動用日起算 5 年之授信合約。

(1) 甲項授信－授信額度 3,800,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 4,200,000 仟元，得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 2,100,000 仟元，得循環動用。

(4) 乙項授信額度及丙項授信額度共用額度不逾乙項授信額度。

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議。

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。

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

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

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

## 十八、應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
國內有擔保普通公司債 (附註三十)	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
減：公司債折價	( <u>64,316</u> )	( <u>76,810</u> )
	<u>1,435,684</u>	<u>1,423,190</u>
國內無擔保可轉換公司債	5,075,398	3,031,928
減：公司債折價	( <u>259,265</u> )	( <u>118,075</u> )
	<u>4,816,133</u>	<u>2,913,853</u>
	<u>\$ 6,251,817</u>	<u>\$ 4,337,043</u>

### (一) 國內有擔保普通公司債

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

### (二) 國內第六次無擔保可轉換公司債

本公司於 111 年 8 月 15 日發行 30 仟張、每張面額 100 仟元、利率為 0%，依票面金額 101% 發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 3,000,000 仟元。發行期間為三年，自 111 年 8 月 15 日開始發行，至民國 114 年 8 月 15 日到期。本公司已於 112 年 12 月 12 日按面額贖回公司債，並於 112 年 12 月 13 日終止櫃檯買賣。

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

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

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

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

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

發行價款（減除交易成本及調整相關所得稅影響數）	\$ 3,024,721
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本及調整相關所得稅影響數）	( <u>114,739</u> )
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本）	2,909,982
以有效利率 1.5258% 計算之利息	16,634
應付公司債轉換為普通股	( <u>12,763</u> )
111 年 12 月 31 日負債組成部分	2,913,853
以有效利率 1.5258% 計算之利息	13,669
應付公司債轉換為普通股	( 2,926,234 )
贖回公司債	( <u>1,288</u> )
112 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

### (三) 國內第七次無擔保可轉換公司債

本公司於 112 年 7 月 31 日發行 50 仟張、每張面額 100 仟元、利率為 0%，依票面金額 100.5% 發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 5,000,000 仟元。發行期間為三年，自 112 年 7 月 31 日開始發行，至民國 115 年 7 月 31 日到期。

除本轉換公司債之持有人申請轉換為本公司普通股、本公司提前贖回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後五個營業日內依債券面額加計利息補償金（為面額之 101.51%，實質收益率 0.5%）以現金一次償還。

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日（民國 112 年 11 月 1 日）起，至到期日（民國 115 年 7 月 31 日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間；（二）自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止（四）辦理股票變更面額之停止轉換（認購）起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱「集保公司」），向本公司之股務代理機構請求將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國 112 年 7 月 21 日為轉換價格訂定基準日，取基準日（不含）前一個營業日、三個營業日、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以 110% 之轉換溢價率為計算（計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入）之依據。訂價基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新臺幣 59.2 元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.0524%。

發行價款（減除交易成本及調整相關所得稅影響數）	\$ 5,019,682
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本及調整相關所得稅影響數）	( <u>244,291</u> )
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本）	4,775,391
以有效利率 2.0524% 計算之利息	40,838
應付公司債轉換為普通股	( <u>96</u> )
112 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 4,816,133</u>

#### 十九、其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 284,337	\$ 304,671
應付休假給付	56,176	56,674
應付設備款	110,864	51,968
應付燃料費	25,018	35,875
應付水電費	32,922	46,066
應付出口費	71,052	81,040
其 他	<u>158,283</u>	<u>154,618</u>
	<u>\$ 738,652</u>	<u>\$ 730,912</u>

#### 二十、其他負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
長期遞延收入(一)	\$ 4,786	\$ 4,868
預收徵收款(二)	462,121	470,030
存入保證金	329	333
其 他	<u>34,914</u>	<u>60,488</u>
	<u>\$ 502,150</u>	<u>\$ 535,719</u>

(一) 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) 子公司浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司（翔陽公司）於 111 年 6 月 30 日與浙江興匯實業有限公司（興匯公司）簽訂徵遷補償協議，依協議內容，興匯公司預計徵收翔陽公司所擁有面積約 46,494 平方公尺之土地使用權暨其房屋及附屬物，交易金額為人民幣 132,500 仟元，並依協議約定分階段付款，該價款係參考專業估價機構所出具之鑑價報告並經由雙方議價決定，截至 112 年及 111 年 12 月 31

日翔陽公司分別已預收人民幣 106,597 仟元及 106,597 仟元，相關徵遷補償利益將於合約義務履行完成時認列。

## 二一、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及依台灣法令設立之子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於他地之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及依台灣法令設立之子公司所適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額 2.00%-2.93% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 340,067	\$ 389,207
計畫資產公允價值	( 306,046)	( 255,337)
淨確定福利負債	<u>\$ 34,021</u>	<u>\$ 133,870</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
111年1月1日	<u>\$ 399,397</u>	<u>(\$ 250,641)</u>	<u>\$ 148,756</u>
服務成本			
當期服務成本	2,102	-	2,102
利息費用（收入）	<u>2,743</u>	<u>( 1,728)</u>	<u>1,015</u>
認列於損益	<u>4,845</u>	<u>( 1,728)</u>	<u>3,117</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 20,379)	( 20,379)
精算損失			
—人口統計假設變動	1	-	1
—財務假設變動	( 18,132)	-	( 18,132)
—經驗調整	<u>36,960</u>	<u>-</u>	<u>36,960</u>
認列於其他綜合損益	<u>18,829</u>	<u>( 20,379)</u>	<u>( 1,550)</u>
雇主提撥	-	( 16,453)	( 16,453)
福利支付	<u>( 33,864)</u>	<u>33,864</u>	<u>-</u>
111年12月31日	<u>389,207</u>	<u>( 255,337)</u>	<u>133,870</u>
服務成本			
當期服務成本	1,642	-	1,642
前期服務成本及清償損益	16	-	16
利息費用（收入）	<u>4,774</u>	<u>( 3,144)</u>	<u>1,630</u>
認列於損益	<u>6,432</u>	<u>( 3,144)</u>	<u>3,288</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 2,750)	( 2,750)
精算損失			
—人口統計假設變動	( 2)	-	( 2)
—財務假設變動	1,344	-	1,344
—經驗調整	<u>( 2,327)</u>	<u>-</u>	<u>( 2,327)</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 985)</u>	<u>( 2,750)</u>	<u>( 3,735)</u>
雇主提撥	-	( 98,067)	( 98,067)
福利支付	( 53,062)	53,062	-
清 償	<u>( 1,525)</u>	<u>190</u>	<u>( 1,335)</u>
112年12月31日	<u>\$ 340,067</u>	<u>(\$ 306,046)</u>	<u>\$ 34,021</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證

券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.15%~1.20%	1.20%~1.25%
薪資預期增加率	1.00%~2.00%	1.00%~2.00%

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

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 6,611)	(\$ 7,845)
減少 0.25%	<u>\$ 6,812</u>	<u>\$ 8,089</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 6,761</u>	<u>\$ 8,026</u>
減少 0.25%	(\$ 6,593)	(\$ 7,820)

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 5,506</u>	<u>\$ 6,084</u>
確定福利義務平均到期期間	5~8年	6~8年



## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>539,551</u>	<u>457,122</u>
已發行股本	<u>\$ 5,395,512</u>	<u>\$ 4,571,224</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。

截至 112 年 12 月 12 日及 111 年 12 月 31 日，本公司國內第六次無擔保可轉換公司債之債券持有人累積已請求轉換普通股分別為 89,142 仟股及 386 仟股。本公司已於 112 年 12 月 12 日贖回該公司債。

截至 112 年 12 月 31 日，本公司國內第七次無擔保可轉換公司債之債券持有人累積已請求轉換普通股為 2 仟股。

本公司於 112 年 12 月 31 日止，公司債之持有人申請轉換，公司先發行股票帳列股本，但尚未完成變更登記之股數為 9,728 仟股，本公司已於本合併財務報告通過發布日前向經濟部辦理變更登記，惟尚未經其核准。

本公司於 112 年 4 月 13 日經董事會決議通過依法辦理註銷庫藏股，並訂定 112 年 5 月 22 日為減資基準日，總計註銷庫藏股 6,329 仟股，並於 112 年 6 月完成變更登記。

本公司於 112 年 12 月 21 日經董事會決議通過增資發行新股受讓智冠科技股份有限公司增資發行之新股之股份交換案，本公司以增資發行新股 62,920 仟股作為對價，受讓智冠科技股份有限公司普通股 28,600 仟股，股份交換基準日為 113 年 1 月 31 日。本公司已於本合併財務報告通過發布日前向經濟部辦理變更登記，惟尚未經其核准。

## (二) 資本公積

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

採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數，僅得用以彌補虧損。

因員工認股權及轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

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

本公司章程規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。

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

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 202,208	\$ 70,670	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	( 59,692)	( 84,105)	-	-
現金股利	1,239,092	630,570	2.3694	1.4

上述現金股利已分別於 112 年 4 月 13 日及 111 年 2 月 24 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目已分別於 112 年 5 月 25 日及 111 年 5 月 26 日股東常會決議通過。

本公司 113 年 2 月 29 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	112年度
法定盈餘公積	\$ 233,498
特別盈餘公積	\$ 24,378
現金股利	\$ 1,506,178
每股現金股利 (元)	\$ 2.5

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘盈餘分配項目尚待預計於 113 年 5 月召開之股東常會決議。

#### (四) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加 股 數	本 期 減 少 股 數	期 末 股 數	期 末 金 額
<u>112 年度</u>					
子公司持有母公司股票	9,527	4,255	( 404)	13,378	\$ 270,930
轉讓股份予員工	6,329	-	( 6,329)	-	-
	<u>15,856</u>	<u>4,255</u>	<u>( 6,733)</u>	<u>13,378</u>	<u>\$ 270,930</u>
<u>111 年度</u>					
子公司持有母公司股票	10,666	1,355	( 2,494)	9,527	\$ 122,176
轉讓股份予員工	6,329	-	-	6,329	99,735
	<u>16,995</u>	<u>1,355</u>	<u>( 2,494)</u>	<u>15,856</u>	<u>\$ 221,911</u>

子公司於 112 及 111 年度分別出售其持有之本公司股票共 404 仟股及 2,494 仟股，處分價款分別為 22,119 仟元及 75,507 仟元。

本公司於 112 年 4 月 13 日經董事會決議以 112 年 5 月 22 日為減資基準日註銷庫藏股 6,329 仟股，並按面額註銷股本 63,290 仟元以及資本公積 36,445 仟元。

子公司持有本公司股票之資訊，請參閱附表三。

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

### 二三、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

#### (一) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 57,700	\$ 64,207
股利收入	25,667	8,380
售電收入	13,380	13,042
其他	<u>31,096</u>	<u>63,242</u>
	<u>\$ 127,843</u>	<u>\$ 148,871</u>

#### (二) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款及短期票券利息	\$ 180,705	\$ 174,145
長期借款成本之攤銷	11,387	6,888
租賃負債之利息	1,345	1,051
公司債利息	76,751	38,685
減：列入符合要件資產成本 之金額	<u>( 75,903 )</u>	<u>( 49,658 )</u>
	<u>\$ 194,285</u>	<u>\$ 171,111</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息資本化金額	\$ 75,903	\$ 49,658
利息資本化利率	1.34%-2.61%	1.14%-1.68%

#### (三) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損益	\$ 252,826	(\$ 12,611)
處分關聯企業利益	173,781	160,573
處分及報廢不動產、廠房及 設備利益	52,829	5,642

(接次頁)

(承前頁)

	112年度	111年度
處分使用權資產利益	\$ 53,476	\$ -
外幣兌換利益總額	521,798	654,016
外幣兌換損失總額	( 445,176)	( 557,564)
其他	( 114,009)	( 101,204)
	<u>\$ 495,525</u>	<u>\$ 148,852</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 370,182	\$ 326,541
營業費用	41,666	30,780
其他支出	<u>65,841</u>	<u>69,515</u>
	<u>\$ 477,689</u>	<u>\$ 426,836</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 366	\$ 252
營業費用	<u>605</u>	<u>460</u>
	<u>\$ 971</u>	<u>\$ 712</u>

(五) 員工福利費用

	112年度	111年度
確定提撥計畫	\$ 44,981	\$ 40,802
確定福利計畫 (附註二一)	3,288	3,117
其他員工福利	<u>1,367,788</u>	<u>1,236,954</u>
合計	<u>\$ 1,416,057</u>	<u>\$ 1,280,873</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 966,675	\$ 859,366
營業費用	<u>449,382</u>	<u>421,507</u>
	<u>\$ 1,416,057</u>	<u>\$ 1,280,873</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。112及111年度員工酬勞及董事酬勞分別於113年2月29日及112年2月23日經董事會決議如下：

金 額

	112年度		111年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	\$ -
董事酬勞	25,000	-	25,000	-

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 520,254	\$ 486,265
未分配盈餘加徵	2,493	3,704
以前年度之調整	( 29,773)	( 10,237)
	<u>492,974</u>	<u>479,732</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>8,019</u>	<u>14,774</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 500,993</u>	<u>\$ 494,506</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 2,896,244</u>	<u>\$ 2,592,521</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 579,249	\$ 518,504
稅上不予認列之費損（收益）		
淨額	1,784	( 3,001)
國外營運機構投資收益	1,800	40,971
免稅所得	( 54,690)	( 37,631)
未分配盈餘加徵	2,493	3,704
當期抵用之投資抵減	-	( 11,339)

(接次頁)

(承前頁)

	112年度	111年度
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整	(\$ 29,773)	(\$ 10,237)
其他轄區營運之子公司不同		
稅率之影響數	<u>130</u>	( <u>6,465</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 500,993</u>	<u>\$ 494,506</u>

## (二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

### 112 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於			認 列 於 權 益	年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額		
暫時性差異						
未實現兌換損失	\$ 56	\$ 9,559	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,615
與子公司未實現損益	717	58	-	-	-	775
確定福利退休計畫	26,495	( 19,228)	( 747)	-	-	6,520
應付休假給付	9,973	( 4)	-	-	-	9,969
未實現存貨損失	30,564	11,238	-	-	-	41,802
不動產、廠房及設備	35,153	-	-	-	-	35,153
其 他	<u>39,285</u>	<u>( 11,753)</u>	<u>-</u>	<u>100</u>	<u>52</u>	<u>27,684</u>
	<u>\$ 142,243</u>	<u>(\$ 10,130)</u>	<u>(\$ 747)</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 131,518</u>
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
未實現兌換利益	\$ 1,942	\$ 1,990	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,932
國外營運機構投資收益	140,068	1,800	-	-	-	141,868
其 他	<u>6,213</u>	<u>( 5,901)</u>	<u>-</u>	<u>( 228)</u>	<u>-</u>	<u>84</u>
	<u>\$ 148,223</u>	<u>(\$ 2,111)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 228)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,884</u>

### 111 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於			認 列 於 權 益	年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額		
暫時性差異						
未實現兌換損失	\$ 908	(\$ 852)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56
與子公司未實現損益	796	( 79)	-	-	-	717
確定福利退休計畫	29,500	( 2,695)	( 310)	-	-	26,495
應付休假給付	9,426	547	-	-	-	9,973
未實現存貨損失	28,239	2,325	-	-	-	30,564
不動產、廠房及設備	35,153	-	-	-	-	35,153
其 他	<u>18,700</u>	<u>19,989</u>	<u>-</u>	<u>555</u>	<u>41</u>	<u>39,285</u>
	<u>\$ 122,722</u>	<u>\$ 19,235</u>	<u>(\$ 310)</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 142,243</u>
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
未實現兌換利益	\$ 1,297	\$ 645	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,942
國外營運機構投資收益	108,208	31,860	-	-	-	140,068
其 他	<u>4,709</u>	<u>1,504</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,213</u>
	<u>\$ 114,214</u>	<u>\$ 34,009</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,223</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 110 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

### 二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 2,339,563	\$ 2,018,769
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
可轉換公司債稅後利息	<u>43,606</u>	<u>13,307</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,383,169</u>	<u>\$ 2,032,076</u>

#### 股    數

單位：仟股

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	502,590	446,847
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,198	1,474
可轉換公司債	<u>66,985</u>	<u>33,701</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>570,773</u>	<u>482,022</u>

若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。

### 二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日以 325,794 仟元取得子公司禾揚投資股份有限公司股權，持股比例由 62% 上升至 75%。

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。



## 二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於可預見之未來並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。惟借款合約約定之財務比率一併納入合併公司最適資本結構之考量。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除詳列於下表者外，合併公司認為非按公允價值衡量之金融工具於合併財務報告中之帳面價值趨近於公允價值。

#### 112年12月31日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債 －可轉換公司債	<u>\$4,816,133</u>	<u>\$5,332,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,332,393</u>

#### 111年12月31日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債 －可轉換公司債	<u>\$2,913,853</u>	<u>\$3,270,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,270,656</u>

(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

112 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	<u>\$ 268,418</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 268,418</u>
－國內未上市（櫃）股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 1,455</u>
債務工具投資				
－應收帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 954,757</u>	<u>\$ 954,757</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>  金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 7,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 394,587</u>	<u>\$ 401,678</u>
基金受益憑證	<u>\$ 31,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,955</u>
影片投資協議	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

111 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	<u>\$ 229,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,398</u>
－國內未上市（櫃）股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 1,455</u>
債務工具投資				
－應收帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 826,879</u>	<u>\$ 826,879</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>  金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 52,879</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,879</u>

112 及 111 年度無第 1 等級及第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過損益按公允價 值衡量之金融資產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產</u>
年初餘額	\$ -	\$ 828,334
認列於損益	224,690	-
認列於其他綜合損益 （透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產未實現損益）	-	-
應收帳款淨變動數	-	127,878
購 買	<u>179,897</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 399,587</u>	<u>\$ 956,212</u>

111 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過損益按公允價 值衡量之金融資產</u>	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產</u>
年初餘額	\$ -	\$ 451,779
認列於損益	-	-
認列於其他綜合損益 （透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金 融資產未實現損益）	-	-
應收帳款淨變動數	-	376,555
購 買	<u>-</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 828,334</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款係依現金流量折現法，按期末之應收帳款估計未來現金流量。評價未上市櫃股票係採市場法並調整缺乏市場流通性折價之影響。評價國內上市（櫃）私募股票係採按期末之可觀察股票價格及考量缺乏流動性折價等資料所評估之金融資產公允價值。影片投資協議係採收益法，按現金流量折現之方式，計算可因持有此項合約而獲取及分配收益之現值。

### (三) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 8,618,211	\$ 4,723,689
透過損益按公允價值衡量之金融資產	438,633	52,879
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		
權益工具投資	269,873	230,853
債務工具投資	954,757	826,879
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	13,136,416	12,270,540

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

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

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、租賃負債及借款。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人民幣匯率波動之影響。

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。

	112年度	111年度
人民幣之影響	<u>\$ 10,234</u>	<u>\$ 5,027</u>
美金之影響	<u>\$ 30,503</u>	<u>\$ 12,504</u>
歐元之影響	<u>\$ 6,163</u>	<u>\$ 7,044</u>
英鎊之影響	<u>\$ 9,036</u>	<u>\$ 6,258</u>

外幣之影響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外幣計價應收、應付款項及借款。

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

## (2) 利率風險

因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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 3,647,837	\$ 966,732
金融負債	6,328,006	4,423,661
具現金流量利率風險		
金融資產	1,981,500	1,084,322
金融負債	5,999,696	6,833,747

## 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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 4,018 仟元及 5,749 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。

若權益及基金受益憑證價格上漲／下跌 10%，112 及 111 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 26,987 仟元及 23,085 仟元。112 及 111 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 43,363 仟元及 5,288 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。

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112年及111年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為7,940,768仟元及5,711,017仟元。

#### (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。

#### 112年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 560,854	\$ 128,602	\$ 533,336	\$ 3,871	\$ -
租賃負債	1,535	3,070	13,392	32,858	27,120
債務工具	<u>262,006</u>	<u>466,182</u>	<u>563,323</u>	<u>11,477,147</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 824,395</u>	<u>\$ 597,854</u>	<u>\$ 1,110,051</u>	<u>\$ 11,513,876</u>	<u>\$ 27,120</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10年以上
租賃負債	\$ 17,997	\$ 32,858	\$ 9,193	\$ 17,927

#### 111年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 779,927	\$ 131,845	\$ 565,918	\$ -	\$ -
租賃負債	641	1,282	5,555	16,952	29,572
債務工具	<u>308,009</u>	<u>875,424</u>	<u>1,788,622</u>	<u>7,059,091</u>	<u>1,622,583</u>
	<u>\$ 1,088,577</u>	<u>\$ 1,008,551</u>	<u>\$ 2,360,095</u>	<u>\$ 7,076,043</u>	<u>\$ 1,652,155</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10年以上
租賃負債	\$ 7,478	\$ 16,952	\$ 9,193	\$ 20,379



(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：

112年12月31日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
金融機構	<u>\$ 52,323</u>	<u>\$ 10,465</u>	<u>\$ 41,858</u>	7%

111年12月31日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
金融機構	<u>\$ 126,326</u>	<u>\$ 25,265</u>	<u>\$ 101,061</u>	5%

合併公司與金融機構簽訂讓售合約，112年及111年1月1日至12月31日額度皆為美元10,000仟元，上述額度可循環使用。

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

二九、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
台灣精材股份有限公司	關聯企業（註1）
精剛精密科技股份有限公司	關聯企業（註1）
春雨工廠股份有限公司	實質關係人
春日機械工業股份有限公司	實質關係人
春雨生醫股份有限公司	實質關係人
春邦精密股份有限公司	實質關係人
台鋼航太科技股份有限公司	實質關係人
台鋼運輸股份有限公司	實質關係人
台鋼環保股份有限公司	實質關係人
台鋼運動行銷股份有限公司	實質關係人
台鋼能源工程股份有限公司	實質關係人
台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司	實質關係人
榮福股份有限公司	實質關係人
東贏管理顧問股份有限公司	實質關係人

註 1：本公司於 112 年 1 月出售台灣精材股份有限公司全數股份，  
並當然解任董事，與台灣精材股份有限公司已非為關係人。

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
關聯企業	\$ 275,835	\$ 374,985
實質關係人	<u>13,809</u>	<u>260</u>
	<u>\$ 289,644</u>	<u>\$ 375,245</u>

上開關係人銷貨對精剛精密科技股份有限公司係採月結 30~60 天 T/T (採應收付款項互抵方式結算)，其餘國內關係人係採 30 天 T/T，與一般國內客戶銷貨條件並無顯著不同。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
關聯企業	\$ 370,341	\$ 472,555
實質關係人	<u>26,435</u>	<u>128,141</u>
	<u>\$ 396,776</u>	<u>\$ 600,696</u>

上開國內關係人之進貨係採月結 30 天 T/T 付款，與一般國內廠商進貨條件並無顯著不同。

(四) 各項費用及營業外收入

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
營業費用	關聯企業	\$ 2,412	\$ 771
	台鋼運輸股份有限公司	92,104	680,657
	實質關係人	<u>63,921</u>	<u>15,565</u>
		<u>\$ 158,437</u>	<u>\$ 696,993</u>
製造費用	關聯企業	\$ 1,229	\$ 14,738
	實質關係人	<u>76,169</u>	<u>23,275</u>
		<u>\$ 77,398</u>	<u>\$ 38,013</u>
營業外收入	精剛精密科技股份有限公司	\$ 60,559	\$ 59,347
	關聯企業	-	95
	實質關係人	<u>14,380</u>	<u>7,060</u>
		<u>\$ 74,939</u>	<u>\$ 66,502</u>
營業外支出	實質關係人	<u>\$ 727</u>	<u>\$ -</u>

## (五) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 43,072	\$ 81,763
	實質關係人	<u>6,819</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 49,891</u>	<u>\$ 81,763</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 7,486	\$ 8,224
	實質關係人	<u>1,485</u>	<u>1,115</u>
		<u>\$ 8,971</u>	<u>\$ 9,339</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

## (六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	關聯企業	\$ 59,700	\$ 32,928
	實質關係人	<u>9,081</u>	<u>19,058</u>
		<u>\$ 68,781</u>	<u>\$ 51,986</u>
其他應付款	關聯企業	\$ 86	\$ -
	實質關係人	<u>13,636</u>	<u>18,657</u>
		<u>\$ 13,722</u>	<u>\$ 18,657</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

## (七) 其他資產

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
其他流動資產	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,740</u>
預付設備款	實質關係人	<u>\$ 3,819</u>	<u>\$ 494</u>

## (八) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	112年度	111年度
實質關係人	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 570</u>

## (九) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分 (損) 益	
	112年度	111年度	112年度	111年度
精剛精密科技股份有限公司	\$ 340,729	\$ -	\$ 277	\$ -
實質關係人	<u>97</u>	<u>3,798</u>	<u>18</u>	<u>3,798</u>
	<u>\$ 340,826</u>	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 3,798</u>

(十) 承租協議

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債	精剛精密科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	112年度	111年度
利息費用		
精剛精密科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125</u>

(十一) 取得投資性不動產

關係人類別 / 名稱	取得	價	款
	112年度	111年度	
實質關係人	<u>\$ 2,095</u>		<u>\$ -</u>

(十二) 處分投資性不動產

關係人類別 / 名稱	處分	價	款	處分 ( 損 )	益
	112年度	111年度	112年度	111年度	
精剛精密科技股份有限公司	<u>\$ 207,438</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

(十三) 取得金融資產

112 年度

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
		( 仟股 )		
精剛精密科技股份有限公司	( 註 )	3,900	禾揚投資股份有限公司	<u>\$ 57,954</u>

註：係對子公司之投資，業已於合併報表沖銷。

(十四) 為他人背書保證 ( 參閱附表二 )

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>

(十五) 對主要管理階層之獎酬

	112年度	111年度
短期員工福利	<u>\$ 111,790</u>	<u>\$ 96,053</u>
退職後福利	<u>907</u>	<u>1,214</u>
	<u>\$ 112,697</u>	<u>\$ 97,267</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、發行公司債及開立信用狀之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 61,007	\$ 18,101
質抵押外幣定存（帳列存出保證金）	12,896	13,166
質押定存單（帳列存出保證金）	56,200	112,200
土地	1,679,681	2,500,478
建築物淨額	688,594	978,452
機器設備淨額	-	640,730
	<u>\$ 2,498,378</u>	<u>\$ 4,263,127</u>

### 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：

	112年12月31日	111年12月31日
美 元	\$ 656	\$ 199
歐 元	\$ 5,875	\$ 9,533
日 圓	\$ 13,463	\$ -
人 民 幣	\$ -	\$ 434

(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：

	112年12月31日	111年12月31日
合約總價款		
新 台 幣	\$ 2,794,669	\$ 2,239,587
歐 元	\$ 46,311	\$ 9,507
美 元	\$ 2,728	\$ 6,959
日 圓	\$ -	\$ 193,700
人 民 幣	\$ 145,773	\$ 83,851

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
越南盾	\$ -	\$ 1,582,038
瑞士法郎	\$ 95	\$ 272
已依合約進度支付價款		
新台幣	\$ 2,222,903	\$ 1,752,907
歐元	\$ 36,569	\$ 2,417
美元	\$ 795	\$ 6,615
日圓	\$ -	\$ 193,700
人民幣	\$ 66,968	\$ 65,078
越南盾	\$ -	\$ 1,099,867
瑞士法郎	\$ 67	\$ 156

(三) 於 112 年及 111 年 12 月 31 日，分別有 1,969,750 仟元及 2,346,900 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

(一) 本公司於 113 年 2 月 29 日董事會決議通過 112 年第 4 季盈餘分派案。

(二) 本公司為推廣體育活動、促進台灣體育產業發展，於 113 年 2 月 29 日董事會決議，捐贈台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司台鋼雄鷹棒球隊，金額計 3,000 萬元。

三四、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：

112 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	\$	45,565	30.705	(美元：新台幣)	\$	1,399,063		
美金		3,149	7.0827	(美元：人民幣)		96,690		
美金		41	25,376	(美元：越盾)		1,255		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
歐 元	\$	7,988	33.980	( 歐元：新台幣 )	\$	271,440		
澳 幣		1,028	20.980	( 澳幣：新台幣 )		21,558		
英 鎊		9,858	39.150	( 英鎊：新台幣 )		385,941		
日 圓		82,811	0.2172	( 日圓：新台幣 )		17,987		
人 民 幣		50,957	4.3352	( 人民幣：新台幣 )		220,909		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		23,013	30.705	( 美元：新台幣 )		706,620		
美 金		4,810	7.0827	( 美元：人民幣 )		147,692		
美 金		1,063	25,376	( 美元：越盾 )		32,641		
歐 元		4,361	33.980	( 歐元：新台幣 )		148,175		
英 鎊		5,242	39.150	( 英鎊：新台幣 )		205,226		
日 圓		11,704	0.2172	( 日圓：新台幣 )		2,542		
人 民 幣		3,745	4.3352	( 人民幣：新台幣 )		16,235		

111 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	47,857	30.710	( 美元：新台幣 )	\$	1,469,679		
美 金		3,289	6.9669	( 美元：人民幣 )		100,992		
美 金		21	25,380	( 美元：越盾 )		650		
歐 元		10,320	32.720	( 歐元：新台幣 )		337,658		
澳 幣		1,175	20.830	( 澳幣：新台幣 )		24,467		
英 鎊		5,474	37.090	( 英鎊：新台幣 )		203,047		
日 圓		41,039	0.2324	( 日圓：新台幣 )		9,537		
人 民 幣		41,718	4.4080	( 人民幣：新台幣 )		183,893		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		38,934	30.710	( 美元：新台幣 )		1,195,653		
美 金		3,279	6.9669	( 美元：人民幣 )		100,683		
美 金		811	25,380	( 美元：越盾 )		24,909		
歐 元		6,014	32.720	( 歐元：新台幣 )		196,782		
英 鎊		2,100	37.090	( 英鎊：新台幣 )		77,889		
日 圓		11,162	0.2324	( 日圓：新台幣 )		2,594		
人 民 幣		18,908	4.4080	( 人民幣：新台幣 )		83,349		

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	112年度			111年度		
	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	31.155 (美元：新台幣)	\$ 7,024		29.805 (美元：新台幣)	(\$ 6,334)	
越盾	0.00129 (越盾：新台幣)	( 1,285)		0.00126 (越盾：新台幣)	( 1,487)	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	69,914		1 (新台幣：新台幣)	112,824	
人民幣	4.4019 (人民幣：新台幣)	1,000		4.422 (人民幣：新台幣)	( 8,551)	
日圓	0.2221 (日圓：新台幣)	( 31)		0.2275 (日圓：新台幣)	-	
		<u>\$ 76,622</u>			<u>\$ 96,452</u>	

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 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)



(二) 轉投資事業相關資訊：(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。

(四) 主要股東資訊：附表十。

### 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

金耘鋼鐵股份有限公司

FAITH EASY ENTERPRISES LTD.

其 他

### (一) 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	
	112年度	111年度	112年度	111年度
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 12,439,123	\$ 11,265,158	\$ 2,123,583	\$ 2,014,786
金耘鋼鐵股份有限公司	1,205,297	1,573,873	54,479	162,976
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,000,438	1,225,784	46,720	126,177
其 他	<u>1,699,167</u>	<u>1,667,759</u>	<u>117,856</u>	<u>101,004</u>
繼續營業單位總額	16,344,025	15,732,574	2,342,638	2,404,943
減：營運部門間之沖銷	( 2,818,774)	( 3,367,257)	31,594	10,018
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 13,525,251</u>	<u>\$ 12,365,317</u>	2,374,232	2,414,961
利息收入			38,108	6,154
其他收入			127,843	148,871
其他利益及損失			495,525	148,852
財務成本			( 194,285)	( 171,111)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			<u>54,821</u>	<u>44,794</u>
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 2,896,244</u>	<u>\$ 2,592,521</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、財務成本及採用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。

### (二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	112年度	111年度
不 銹 鋼	\$ 7,762,897	\$ 7,120,234
合 金 鋼	5,111,095	4,858,805
其 他	<u>651,259</u>	<u>386,278</u>
	<u>\$ 13,525,251</u>	<u>\$ 12,365,317</u>

### (三) 地區別資訊

合併公司主要於台灣、中國及美國地區營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入		非流動資產	
		112年度	111年度	112年 12月31日	111年 12月31日
台 美 中 其	灣	\$ 1,871,016	\$ 2,678,837	\$ 12,465,730	\$ 12,271,578
	國	3,902,330	3,554,321	22,407	1,673
	國	1,481,235	1,360,821	271,339	246,864
	他	<u>6,270,670</u>	<u>4,771,338</u>	<u>28,236</u>	<u>21,474</u>
		<u>\$ 13,525,251</u>	<u>\$ 12,365,317</u>	<u>\$ 12,787,712</u>	<u>\$ 12,541,589</u>

非流動資產不含金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利資產。

#### (四) 主要客戶資訊

合併公司並無來自單一客戶之收入占綜合損益表收入金額之百分之十以上。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註3)	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註4)	業 務 往 來 金 額 (註5)	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因 (註6)	提 呆 帳 金 額	備 抵 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註
														名 稱	價 值			
1	嘉興翔陽金屬材料有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	其他應收款	是	\$ 45,173	\$ -	\$ -	3.7%	2	\$ -	營運周轉資金使用	\$ -	-	無	\$ -	\$ 133,194 (註7)	\$ 133,194 (註7)	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質填寫方法如下：

1.有業務往來請填 1。

2.有短期融通資金之必需請填 2。

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

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

註 7：1.個別對象資金貸與最高限額  $332,984$  (淨額)  $\times 40\% = 133,194$

2.資金貸與總限額  $332,984$  (淨額)  $\times 40\% = 133,194$

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註2)	對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證額度餘額	期末背書保證 額度餘額	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	背書保 證最高 限額	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書保 證	
0	榮剛材料科技股份有限 公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	2	\$ 2,697,756 (註3)	\$ 48,768	\$ 24,564	\$ 24,564	無		Y	N	N	
0	榮剛材料科技股份有限 公司	浙江嘉興翔陽金屬材料 科技有限公司	3	2,697,756 (註3)	31,140	-	-	無		Y	N	Y	
0	榮剛材料科技股份有限 公司	歐盈企業有限公司	2	2,697,756 (註3)	349,696	122,115	-	無		Y	N	N	
0	榮剛材料科技股份有限 公司	西安金耘特殊金屬有限 公司	3	2,697,756 (註3)	327,494	208,795	64,665	無		Y	N	Y	
0	榮剛材料科技股份有限 公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,697,756 (註3)	61,480	30,705	-	無		Y	N	N	
0	榮剛材料科技股份有限 公司	廣州金耘特殊金屬有限 公司	3	2,697,756 (註3)	318,600	153,525	-	無		Y	N	Y	
0	榮剛材料科技股份有限 公司	浙江嘉興金耘特殊金屬 有限公司	3	2,697,756 (註3)	171,011	64,905	-	無		Y	N	Y	
0	榮剛材料科技股份有限 公司	精剛精密科技股份有限 公司	1	2,697,756 (註3)	20,000	-	-	無		N	N	N	
						<u>\$ 604,609</u>	<u>\$ 89,229</u>		<u>4%</u>	\$ 5,395,512 (註3)			
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司 (越南)	3	405,976 (註4)	19,455	<u>\$ 18,423</u>	<u>\$ 13,715</u>	無	<u>2%</u>	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率對其背書保證之公司。

註 3：1.個別對象背書保證最高限額  $5,395,512$ （實收資本額） $\times 50\% = 2,697,756$

2.背書保證最高限額  $5,395,512$ （實收資本額） $\times 100\% = 5,395,512$

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：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 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 科 目	期				備 註
				股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額 ( 註 3 )	持 股 比 率	公 允 價 值	
榮剛材料科技股份有限公司	股票 台灣苯乙烯工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	88	\$ 1,377	-	\$ 1,377	
榮剛材料科技股份有限公司	寶得利國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	251	2,652	-	2,652	
榮剛材料科技股份有限公司	久陽精密股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	103	2,667	-	2,667	
榮剛材料科技股份有限公司	榮福股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	42	1,455	-	1,455	
榮剛材料科技股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	41	642	-	642	
榮剛材料科技股份有限公司	元大日本龍頭企業基金—新台幣 A 類型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,011	10,111	-	10,111	
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	323	6,449	-	6,449	
榮剛材料科技股份有限公司	昇華娛樂傳播股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	25,700	267,537	13%	267,537	
榮剛材料科技股份有限公司	元勝國際實業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,000	127,050	3%	127,050	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15	733	-	733	
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,781	27,873	-	27,873	
金耘鋼鐵股份有限公司	沛波鋼鐵股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	893	25,127	1%	25,127	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額(註3)	持股比率	公允價值	
金耘鋼鐵股份有限公司	春雨工廠股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	467	\$ 11,788	-	\$ 11,788	
金耘鋼鐵股份有限公司	泰博科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	269	44,385	-	44,385	
金耘鋼鐵股份有限公司	超豐電子股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	134	8,201	-	8,201	
金耘鋼鐵股份有限公司	元大20年期以上BBB級美元公司債券ETF基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	329	11,844	-	11,844	
金耘鋼鐵股份有限公司	久陽精密股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	969	25,097	1%	25,097	
金耘鋼鐵股份有限公司	久元電子股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100	6,250	-	6,250	
金耘鋼鐵股份有限公司	世界先進積體電路股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	17	1,385	-	1,385	
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣塑膠工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	110	8,712	-	8,712	
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	13,363	652,785	3%	652,785	
禾揚投資股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,067	79,299	1%	79,299	
禾揚投資股份有限公司	友訊科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	377	7,525	-	7,525	
禾揚投資股份有限公司	友勁科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,600	16,080	-	16,080	
榮洋投資股份有限公司	元大日本龍頭企業基金—新台幣A類型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	10,000	-	10,000	



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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註 4：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

註 5：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  
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
榮剛材料科技股份有限公司	鍛造設備等動產一批	112/4/13	105/1/15	\$ 340,452	\$ 340,512	已全數收回	\$ 60	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	因應集團整體營運規劃有效利用資源	動產估價報告書	-

註 1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：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 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註（註 2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	銷 貨	\$ 592,717	5%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 67,623	3%	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	592,717	63%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 67,623	75%	
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司	銷 貨	379,925	3%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 67,245	3%	
ALLOY TOOL STEEL INC.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	379,925	81%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 67,245	98%	
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	子公司	銷 貨	681,605	5%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 45,190	2%	
歐盈企業有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進 貨	681,605	95%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 45,190	79%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	銷 貨	275,671	2%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 43,072	2%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	進 貨	312,656	3%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 21,012	5%	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷 貨	125,380	38%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 2,782	3%	
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	聯屬公司	進 貨	125,380	36%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 2,782	19%	
歐盈企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	聯屬公司	銷 貨	207,427	26%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 3,412	3%	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	歐盈企業有限公司	聯屬公司	進 貨	207,427	73%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 3,412	9%	
歐盈企業有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷 貨	255,416	32%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 81,818	79%	
西安金耘特殊金屬有限公司	歐盈企業有限公司	聯屬公司	進 貨	255,416	100%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 81,818	100%	

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：上表交易除與關聯企業之交易外，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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款	\$ 67,245	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	379,925	無顯著不同 3%
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	67,623	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	592,717	無顯著不同 4%
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	1	銷貨收入	681,605	無顯著不同 5%
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	1	其他收入	8,016	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	1	應收帳款	45,190	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(越南)	1	銷貨收入	6,942	無顯著不同 -
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	30,227	無顯著不同 -
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	71,177	無顯著不同 1%
1	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	68,071	無顯著不同 1%
1	金耘鋼鐵股份有限公司	歐盈企業有限公司	3	銷貨收入	8,610	無顯著不同 -
2	西安金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	5,667	無顯著不同 -
3	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	125,380	無顯著不同 1%
3	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	6,411	無顯著不同 -
3	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	18,664	無顯著不同 -
3	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	天津金耘特殊金屬公司	3	銷貨收入	5,259	無顯著不同 -
3	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	7,095	無顯著不同 -
4	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	89,710	無顯著不同 1%
4	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	10,586	無顯著不同 -
5	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	91,016	無顯著不同 1%
6	天津金耘特殊金屬公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	9,068	無顯著不同 -
6	歐盈企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	207,427	無顯著不同 2%
6	歐盈企業有限公司	天津金耘特殊金屬公司	3	銷貨收入	80,927	無顯著不同 1%
6	歐盈企業有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	33,506	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	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
6	歐盈企業有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	\$ 7,281	無顯著不同	佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註3)
6	歐盈企業有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	62,596	無顯著不同	-
6	歐盈企業有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	81,818	無顯著不同	-
6	歐盈企業有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	255,416	無顯著不同	2%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期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。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益 (註 2)	本期認列之 投資損益 (註 2)	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率				帳面金額
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	\$ 192,558	\$ 192,558	6,000,000	96%	\$ 754,353	\$ 105,031	\$ 100,897	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪、加工買賣	283,933	283,933	18,726,481	46%	472,342	98,581	44,874	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美國	合金鋼之銷售業務	100,487	100,487	4,300,000	100%	242,227	47,313	47,313	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	360,379	115,585	24,385,660	49%	93,338	16,497	( 2,523 )	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	286,604	535,164	10,000,000	100%	450,643	96,088	97,104	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	榮洋投資股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	100%	45,262	20	20	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	Gloria Material Technology Japan	日本	合金鋼之銷售業務	15,852	2,232	1,380	100%	12,695	( 1,648 )	( 1,648 )	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	3,122,222	97%	73,213	( 6,276 )	不適用	孫公司
金耘鋼鐵股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	180,208	99,208	12,947,170	26%	191,370	16,497	不適用	子公司
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 10,000	USD 18,000	10,000,000	100%	331,398	29,624	不適用	孫公司
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司 (越南)	越南	合金鋼之產銷業務	USD 3,000	USD 3,000	-	100%	84,777	( 3,601 )	不適用	曾孫公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台灣	鈦合金等之產銷業務	297,435	261,402	19,580,312	10%	361,966	506,445	54,821	關聯企業
榮剛材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	-	32,692	-	-	-	-	-	關聯企業
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	-	29,243	-	-	-	-	不適用	關聯企業

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註 2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(二)	USD 2,837 HK 700	\$ -	\$ -	USD 2,837 HK 700	\$ 82,874	96%	(二)-2 \$ 80,498	\$ 197,972	\$ -
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 22,124 仟元)	(二)	- (註 4)	-	-	- (註 4)	16,675	96%	(二)-2 15,980	142,625	-
天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,300 仟元 (實收資本額人民幣 26,719 仟元)	(二)	USD 3,300	-	-	USD 3,300	( 1,403)	96%	(二)-2 ( 4,550)	152,418	18,007
西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD2,000 仟元 (實收資本額人民幣 12,660 仟元)	(二)	- (註 5)	-	-	- (註 5)	21,760	96%	(二)-2 21,598	124,278	-
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD10,000 仟元 (實收資本額人民幣 63,926 仟元)	(二)	USD 18,000	-	USD 8,000	USD 10,000	29,830	100%	(二)-2 29,830	331,398	24,773

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
USD 16,137 HK 700	\$ 936,503 (USD 30,500)	\$ 9,156,761 (註 3)

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：合併淨值 15,261,269×60%=9,156,761。

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

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

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	交 易 類 型	進、銷 貨		交 易 條 件			應 收 ( 付 ) 票 據、帳 款		未 實 現		備 註
		金 額	百 分 比	價 格	付 款 期 間	與一般交易之比較	金 額	百 分 比	毛 利 金 額	備	
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	\$ 25,170	-	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	\$ 100	-	\$ -		註 1
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	45,180	-	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	-	-	84		註 1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	63,175	-	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	389	-	1,654		註 1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	178,697	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	6,349	-	4,393		註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷 貨	132,946	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	7,090	-	8,557		註 1

註 1：本公司直接或間接透過歐盈企業有限公司與上述公司交易。

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表二。



榮剛材料科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份 持 有 股 數 持 股 比 例	
	持 有 股 數	持 股 比 例
金智富資產管理股份有限公司	31,292,000	5.79%

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

榮剛材料科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國112及111年度

地址：台南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

## 會計師查核報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

榮剛材料科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與榮剛材料科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對榮剛材料科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對榮剛材料科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入之發生

關鍵查核事項說明

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

本會計師對該特定銷貨收入執行的程序包括：

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

#### **其他事項**

列入上開個體財務報表之部分採用權益法之投資，其民國 112 年及 111 年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等採用權益法之投資及其綜合損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資餘額分別為新台幣 361,966 仟元及 290,931 仟元，分別占資產總額 1.3% 及 1.2%；民國 112 年及 111 年度認列之綜合損益份額分別為新台幣 57,771 仟元及 40,153 仟元，分別占綜合損益總額 2.3% 及 2.0%。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估榮剛材料科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算榮剛材料科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

榮剛材料科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對榮剛材料科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使榮剛材料科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核

意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致榮剛材料科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

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

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對榮剛材料科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 明 賢

劉 明 賢



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 113 年 2 月 29 日



榮剛材料科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 5,374,279	19	\$ 1,949,371	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	17,202	-	52,879	-
1150	應收票據淨額(附註九)	28,997	-	49,546	-
1170	應收帳款淨額(附註九及附註二七)	2,066,087	7	1,847,206	8
1200	其他應收款(附註二七)	86,982	-	102,444	1
130X	存貨(附註十)	5,395,650	19	5,189,508	22
1470	其他流動資產(附註十五、二七及二八)	488,431	2	50,645	-
11XX	流動資產總計	<u>13,457,628</u>	<u>47</u>	<u>9,241,599</u>	<u>39</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	399,587	1	-	-
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)	8,151	-	18,571	-
1550	採用權益法之投資(附註十一)	2,432,826	9	2,303,709	10
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二八)	8,058,454	28	7,897,662	33
1755	使用權資產(附註十三及二七)	37,531	-	30,885	-
1760	投資性不動產淨額(附註十四及二八)	400,195	1	613,930	3
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	115,533	-	124,481	-
1915	預付設備款(附註二七)	3,700,552	13	3,318,830	14
1990	其他非流動資產(附註十五及二八)	128,152	1	177,528	1
15XX	非流動資產總計	<u>15,280,981</u>	<u>53</u>	<u>14,485,596</u>	<u>61</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 28,738,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,727,195</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十六)	\$ 950,628	3	\$ 1,310,481	5
2110	應付短期票券(附註十六)	-	-	20,000	-
2150	應付票據	283	-	391	-
2170	應付帳款(附註二七)	434,212	2	702,399	3
2219	其他應付款(附註十八及二七)	697,972	2	662,589	3
2230	本期所得稅負債	465,155	2	425,765	2
2280	租賃負債—流動(附註十三及二七)	4,475	-	1,430	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十六及二八)	13,350	-	1,211,877	5
2399	其他流動負債	223,670	1	133,889	1
21XX	流動負債總計	<u>2,789,745</u>	<u>10</u>	<u>4,468,821</u>	<u>19</u>
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註十七及二八)	6,251,817	22	4,337,043	18
2540	長期借款(附註十六及二八)	4,822,405	17	4,034,901	17
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	142,712	-	137,652	1
2580	租賃負債—非流動(附註十三及二七)	34,467	-	30,616	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十九)	20,405	-	121,082	1
2670	其他非流動負債	35,101	-	62,533	-
25XX	非流動負債總計	<u>11,306,907</u>	<u>39</u>	<u>8,723,827</u>	<u>37</u>
2XXX	負債總計	<u>14,096,652</u>	<u>49</u>	<u>13,192,648</u>	<u>56</u>
	權益(附註二十)				
	股 本				
3110	普通股	5,395,512	19	4,571,224	19
3200	資本公積	4,438,857	15	2,178,236	9
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,116,835	4	914,627	4
3320	特別盈餘公積	43,415	-	103,107	-
3350	未分配盈餘	3,986,056	14	3,032,679	13
3300	保留盈餘總計	<u>5,146,306</u>	<u>18</u>	<u>4,050,413</u>	<u>17</u>
3400	其他權益	(67,788)	-	(43,415)	-
3500	庫藏股票	(270,930)	(1)	(221,911)	(1)
31XX	權益總計	<u>14,641,957</u>	<u>51</u>	<u>10,534,547</u>	<u>44</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 28,738,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,727,195</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：王炯榮



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭



榮剛材料科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註二七）	\$12,439,123	100	\$11,265,158	100
5110	銷貨成本（附註十、二一及二七）	( 9,338,104)	( 75)	( 7,969,055)	( 71)
5900	營業毛利	3,101,019	25	3,296,103	29
5910	未實現銷貨利益	( 57,140)	( 1)	( 91,031)	( 1)
5920	已實現銷貨利益	91,031	1	78,075	1
5950	已實現營業毛利	3,134,910	25	3,283,147	29
	營業費用（附註二一及二七）				
6100	推銷費用	( 567,127)	( 5)	( 887,418)	( 8)
6200	管理費用	( 419,420)	( 3)	( 339,388)	( 3)
6300	研究發展費用	( 26,296)	-	( 39,940)	-
6450	預期信用減損迴轉利益 （損失）	1,516	-	( 1,615)	-
6000	營業費用合計	( 1,011,327)	( 8)	( 1,268,361)	( 11)
6900	營業淨利	2,123,583	17	2,014,786	18
	營業外收入及支出（附註二一及二七）				
7010	其他收入	119,066	1	107,941	1
7020	其他利益及損失	341,171	3	152,317	1
7050	財務成本	( 186,399)	( 2)	( 160,958)	( 1)
7100	利息收入	28,711	-	3,743	-
7070	採用權益法認列之子公司 及關聯企業損益份額	340,858	3	313,439	3
7000	營業外收入及支出合 計	643,407	5	416,482	4

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 2,766,990	22	\$ 2,431,268	22
7950	所得稅費用 (附註二二)	( 427,427)	( 3)	( 412,499)	( 4)
8200	本年度淨利	<u>2,339,563</u>	<u>19</u>	<u>2,018,769</u>	<u>18</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數 (附註十九)	3,845	-	876	-
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	3,051	-	( 2,110)	-
8330	採用權益法認列之子 公司及關聯企業之 權益工具投資未實 現評價損益	11,635	-	( 8,063)	-
8331	採用權益法認列之子 公司及關聯企業之 確定福利計畫再衡 量數	( 41)	-	394	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 二二)	( 769)	-	( 175)	-
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	( 36,110)	-	38,375	-
8300	其他綜合損益合計	( 18,389)	-	29,297	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 2,321,174</u>	<u>19</u>	<u>\$ 2,048,066</u>	<u>18</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 4.66</u>		<u>\$ 4.52</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.18</u>		<u>\$ 4.22</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯茶



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭





榮剛材料科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	說明	資本公積								盈餘			其他權益			
		股本	股票發行溢價	轉換公司債溢價	庫藏股票交易	受贈資產	認股權	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	對子公司所有權權益變動	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	總計
A3	111年1月1日餘額	\$ 4,567,360	\$ 216,649	\$ 1,462,657	\$ 309,842	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 794	\$ 28,693	\$ 843,957	\$ 187,212	\$ 1,627,728	(\$ 45,932)	(\$ 23,463)	(\$ 233,925)	\$ 8,949,999
B1	110年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	70,670	-	(70,670)	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(84,105)	84,105	-	-	-	-
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(630,570)	-	-	-	(630,570)
B5	本公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	111年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,018,769	-	-	-	2,018,769
D3	111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,095	38,375	(10,173)	-	29,297
I1	公司債轉換為普通股	3,864	-	9,400	-	-	(501)	-	-	-	-	-	-	-	-	12,763
L5	子公司購入本公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,000)	(15,000)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	7,812	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,014	34,826
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	6,905	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,905
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	-	-	114,739	-	-	-	-	-	-	-	-	114,739
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	12,819	-	-	-	-	-	-	-	12,819
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,222	-	(2,222)	-	-
Z1	111年12月31日餘額	4,571,224	216,649	1,472,057	324,559	3,502	119,163	13,613	28,693	914,627	103,107	3,032,679	(7,557)	(35,858)	(221,911)	10,534,547
B1	111年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	202,208	-	(202,208)	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(59,692)	59,692	-	-	-	-
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,239,092)	-	-	-	(1,239,092)
B5	本公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	112年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,339,563	-	-	-	2,339,563
D3	112年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,035	(36,110)	14,686	-	(18,389)
I1	公司債轉換為普通股	887,578	-	2,152,945	-	-	(114,193)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,926,330
L3	庫藏股註銷	(63,290)	(2,731)	(32,378)	(1,336)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99,735	-
L5	子公司購入本公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(118,721)	(118,721)
L7	子公司處分本公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	5,260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,032	12,292
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	13,081	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,081
M3	處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	(4,074)	-	-	-	-	727	(727)	-	(4,074)	-
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,562)	-	-	-	(10,562)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	(194)	-	-	-	-	-	(37,065)	(37,259)
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	-	-	244,241	-	-	-	-	-	-	-	-	244,241
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,222	-	(2,222)	-	-
Z1	112年12月31日餘額	\$ 5,395,512	\$ 213,918	\$ 3,592,624	\$ 341,564	\$ 3,502	\$ 249,211	\$ 9,539	\$ 28,499	\$ 1,116,835	\$ 43,415	\$ 3,986,056	(\$ 43,667)	(\$ 24,121)	(\$ 270,930)	\$ 14,641,957

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯茶



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭



榮剛材料科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 2,766,990	\$ 2,431,268
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	435,010	390,555
A20200	攤銷費用	925	579
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	( 1,516)	1,615
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產（利益）損失	( 251,282)	14,556
A20900	財務成本	186,399	160,958
A21200	利息收入	( 28,711)	( 3,743)
A21300	股利收入	( 573)	( 1,220)
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	( 340,858)	( 313,439)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	2,985	( 5,796)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	131,976	82,617
A23200	處分採用權益法之投資利益	( 139,746)	( 160,573)
A23700	存貨跌價損失	94,940	23,589
A23900	未實現銷貨利益	57,140	91,031
A24000	已實現銷貨利益	( 91,031)	( 78,075)
A24100	外幣兌換淨損益	48,369	84,011
A29900	其他利益及損失	( 38)	( 719)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	20,716	( 8,034)
A31150	應收帳款	( 264,444)	( 405,232)
A31180	其他應收款	15,462	93,446
A31200	存 貨	( 301,082)	( 876,105)
A31240	其他流動資產	( 94,880)	6,890
A32130	應付票據	( 108)	204
A32150	應付帳款	( 266,880)	105,740
A32180	其他應付款	( 24,214)	144,904

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A32230	其他流動負債	\$ 89,781	\$ 79,161
A32240	淨確定福利負債	( 96,832)	( 13,961)
A33000	營運產生之現金流入	1,948,498	1,844,227
A33100	收取之利息	28,711	3,743
A33200	收取之股利	70,886	110,450
A33300	支付之利息	( 106,643)	( 118,103)
A33500	支付之所得稅	( 374,746)	( 51,284)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,566,706</u>	<u>1,789,033</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 176)	( 3,547)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	13,647	1,486
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 342,906)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	37,452
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	( 184,897)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	72,269	5,063
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 97,898)	( 51,964)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	251,180	349,427
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	248,560	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,397,203)	( 912,355)
B02800	處分不動產、廠房及設備	355,110	5,908
B05400	取得投資性不動產	( 2,095)	-
B05500	處分投資性不動產	207,438	-
B06800	其他非流動資產減少	<u>48,449</u>	<u>155,845</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 828,522)</u>	<u>( 412,685)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	23,613
C00200	短期借款減少	( 362,615)	-
C00600	應付短期票券減少	( 20,000)	( 250,000)
C01200	發行公司債	5,019,630	3,024,680
C01300	償還公司債	( 1,300)	-
C01600	舉借長期借款	4,750,280	1,153,400
C01700	償還長期借款	( 5,172,690)	( 3,489,816)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
C04020	租賃本金償還	(\$ 3,521)	(\$ 6,474)
C04400	其他非流動負債減少	( 25,554)	( 88)
C04500	發放現金股利	( 1,239,092)	( 630,570)
C05400	取得子公司股權	( <u>258,414</u> )	( <u>74,182</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>2,686,724</u>	( <u>249,437</u> )
EEEE	現金及約當現金淨增加數	3,424,908	1,126,911
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,949,371</u>	<u>822,460</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,374,279</u>	<u>\$ 1,949,371</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯堃



經理人：康永昌



會計主管：曾蕙庭



榮剛材料科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 2 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

### (二) 編製基礎

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

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

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

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

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。



#### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面

金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

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

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

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及受限制存款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

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

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

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。



再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 4. 可轉換公司債

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

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

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

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

## (十二) 負債準備

認列為負債準備所估計之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十三) 收入認列

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

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

### 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## (十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

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

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

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按

所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## 2. 本公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

## (十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

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

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

## (十七) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

## 六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 370	\$ 355
銀行支票及活期存款	2,170,244	1,260,934
約當現金		
銀行定期存款	1,500,000	100,000
附買回票券	<u>1,703,665</u>	<u>588,082</u>
	<u>\$ 5,374,279</u>	<u>\$ 1,949,371</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~1.46%	0.001%~1.05%
附買回票券	1.08%~1.40%	0.90%~0.92%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	\$ 7,091	\$ 52,879
－基金受益憑證	<u>10,111</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,202</u>	<u>\$ 52,879</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	\$394,587	\$ -
－影片投資協議	<u>5,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$399,587</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
權益工具投資		
國內上市（櫃）股票	\$ 6,696	\$ 17,116
國內未上市（櫃）股票	<u>1,455</u>	<u>1,455</u>
	<u>\$ 8,151</u>	<u>\$ 18,571</u>

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

九、應收票據及應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 29,290	\$ 50,046
減：備抵損失	( <u>293</u> )	( <u>500</u> )
	<u>\$ 28,997</u>	<u>\$ 49,546</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,113,605	\$ 1,023,911
減：備抵損失	( <u>2,275</u> )	( <u>3,584</u> )
	1,111,330	1,020,327
透過其他綜合損益按公允價值 衡量	<u>954,757</u>	<u>826,879</u>
	<u>\$ 2,066,087</u>	<u>\$ 1,847,206</u>

(一) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望。於112年及111年12月31日，應收帳款未逾期者分別按0.0%~0.1%及0.0%~0.1%認列，已逾期提列者則分別按0.1%~100%及0.1%~100%認列備抵損失。

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



按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 910,083	\$ 901,581
已逾期		
1至60天	194,741	114,782
61至120天	-	3,934
120天以上	<u>8,781</u>	<u>3,614</u>
合計	<u>\$ 1,113,605</u>	<u>\$ 1,023,911</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

按攤銷後成本衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 3,584	\$ 2,078
加：本年度提列減損損失	-	1,535
減：本年度迴轉減損損失	( 1,309)	-
減：本年度實際沖銷	<u>-</u>	<u>( 29)</u>
年底餘額	<u>\$ 2,275</u>	<u>\$ 3,584</u>

## 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 710,415	\$ 616,088
已逾期		
1至60天	196,213	204,216
61至120天	45,178	6,575
120天以上	<u>2,951</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 954,757</u>	<u>\$ 826,879</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ -	\$ -
加：本年度提列減損損失	-	-
減：本年度迴轉減損損失	-	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未到期	\$ 7,532	\$ 16,293
已到期	<u>21,758</u>	<u>33,753</u>
合計	<u>\$ 29,290</u>	<u>\$ 50,046</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 500	\$ 420
加：本年度提列減損損失	-	80
減：本年度迴轉減損損失	( <u>207</u> )	-
年底餘額	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 500</u>

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原 料	\$ 1,547,622	\$ 1,066,605
物 料	461,040	177,506
在 製 品	2,062,633	2,294,155
製 成 品	985,204	1,148,642
商品存貨	7	7
在途存貨	<u>339,144</u>	<u>502,593</u>
	<u>\$ 5,395,650</u>	<u>\$ 5,189,508</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 9,189,638	\$ 7,897,565
未分攤製造費用	53,526	47,901
存貨跌價損失	94,940	23,589
	<u>\$ 9,338,104</u>	<u>\$ 7,969,055</u>

十一、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	\$ 2,070,860	\$ 1,968,623
投資關聯企業	361,966	335,086
	<u>\$ 2,432,826</u>	<u>\$ 2,303,709</u>

(一) 投資子公司

子 公 司 名 稱	112年12月31日		111年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
非上市(櫃)公司				
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	\$ 754,353	96	\$ 669,381	96
金耘鋼鐵股份有限公司	472,342	46	449,218	46
Alloy Tool Steel, Inc	242,227	100	184,132	100
禾揚投資股份有限公司	93,338	49	( 1,878)	34
歐盈企業有限公司	450,643	100	619,298	100
榮洋投資股份有限公司	45,262	100	45,242	100
Gloria Material Technology Japan 株式會社	12,695	100	1,352	100
	<u>2,070,860</u>		<u>1,966,745</u>	
加：採用權益法之投資貸餘	-		1,878	
	<u>\$ 2,070,860</u>		<u>\$ 1,968,623</u>	

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

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三三。

(二) 投資關聯企業

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨		
利	\$ 54,821	\$ 39,609
其他綜合損益	<u>2,950</u>	<u>8,998</u>
綜合損益總額	<u>\$ 57,771</u>	<u>\$ 48,607</u>

十二、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
自有土地	\$ 2,654,422	\$ 2,654,422
建築物	1,460,726	1,511,455
機器設備	2,322,489	2,471,033
運輸設備	49,202	36,755
機具設備	1,669	2,430
其他設備	145,932	152,769
未完工程	<u>1,424,014</u>	<u>1,068,798</u>
	<u>\$ 8,058,454</u>	<u>\$ 7,897,662</u>

	自	有	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	機	具	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成 本																													
111年1月1日餘額	\$	2,722,017	\$	3,269,317	\$	10,805,233	\$	302,592	\$	159,249	\$	122,364	\$	826,227	\$	18,206,999													
增 添	-	4,342	-	183,228	-	13,883	-	64,286	-	337,361	-	603,909																	
處 分	-	(305)	(	95,478)	(	3,232)	(	46,866)	(	13,390)	-	(159,271)																	
重 分 類	(	67,595)	(	251,771)	(	98,342)	-	-	-	90,141)	(	94,790)	(	422,357)															
111年12月31日餘額	\$	<u>2,654,422</u>	\$	<u>3,021,583</u>	\$	<u>10,794,641</u>	\$	<u>313,243</u>	\$	<u>113,192</u>	\$	<u>263,401</u>	\$	<u>1,068,798</u>	\$	<u>18,229,280</u>													
累計折舊及減損																													
111年1月1日餘額	\$	-	\$	1,494,074	\$	8,127,727	\$	270,501	\$	156,142	\$	112,101	\$	-	\$	10,160,545													
處 分	-	(305)	(	95,366)	(	3,232)	(	46,866)	(	13,390)	-	(159,159)																	
重 分 類	-	(43,743)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43,743)																	
折舊費用	-	60,102	-	291,247	-	9,219	-	1,486	-	11,921	-	373,975																	
111年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,510,128</u>	\$	<u>8,323,608</u>	\$	<u>276,488</u>	\$	<u>110,762</u>	\$	<u>110,632</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>10,331,618</u>													
111年12月31日淨額	\$	<u>2,654,422</u>	\$	<u>1,511,455</u>	\$	<u>2,471,033</u>	\$	<u>36,755</u>	\$	<u>2,430</u>	\$	<u>152,769</u>	\$	<u>1,068,798</u>	\$	<u>7,897,662</u>													
成 本																													
112年1月1日餘額	\$	2,654,422	\$	3,021,583	\$	10,794,641	\$	313,243	\$	113,192	\$	263,401	\$	1,068,798	\$	18,229,280													
增 添	-	11,803	-	633,572	-	24,845	-	578	-	11,088	-	363,527	-	1,045,413															
處 分	-	(3,568)	(	2,002,686)	(	6,655)	(	2,533)	(	7,052)	-	(2,022,494)																	
重 分 類	-	(3,410)	(	94,701)	-	-	-	-	-	(8,311)	(	106,422)																	
112年12月31日餘額	\$	<u>2,654,422</u>	\$	<u>3,026,408</u>	\$	<u>9,330,826</u>	\$	<u>331,433</u>	\$	<u>111,237</u>	\$	<u>267,437</u>	\$	<u>1,424,014</u>	\$	<u>17,145,777</u>													
累計折舊及減損																													
112年1月1日餘額	\$	-	\$	1,510,128	\$	8,323,608	\$	276,488	\$	110,762	\$	110,632	\$	-	\$	10,331,618													
處 分	-	(3,569)	(	1,645,428)	(	5,896)	(	2,533)	(	6,973)	-	(1,664,399)																	
重 分 類	-	(1,541)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,541)																		
折舊費用	-	60,664	-	330,157	-	11,639	-	1,339	-	17,846	-	421,645																	
112年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,565,682</u>	\$	<u>7,008,337</u>	\$	<u>282,231</u>	\$	<u>109,568</u>	\$	<u>121,505</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>9,087,323</u>													
112年12月31日淨額	\$	<u>2,654,422</u>	\$	<u>1,460,726</u>	\$	<u>2,322,489</u>	\$	<u>49,202</u>	\$	<u>1,669</u>	\$	<u>145,932</u>	\$	<u>1,424,014</u>	\$	<u>8,058,454</u>													

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	40至55年
機電動力設備	2至10年
工程系統	2至15年
機器設備	
煉鍛軋整產線	10至20年
附屬加工設備	5至10年
機械系統	3至5年
鑄模	1至3年
運輸設備	
堆高機	5至10年
天車	2至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	3至10年
其他工具及儀器	2至5年
其他設備	2至13年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

##### 112年

項 目	土 地	運 輸 設 備	合 計
成 本			
年初餘額	\$ 39,183	\$ 6,215	\$ 45,398
增 加	-	9,750	9,750
減 少	-	-	-
年底餘額	<u>\$ 39,183</u>	<u>\$ 15,965</u>	<u>\$ 55,148</u>
累計折舊及減損			
年初餘額	\$ 8,590	\$ 5,923	\$ 14,513
折舊費用	<u>1,474</u>	<u>1,630</u>	<u>3,104</u>
年底餘額	<u>\$ 10,064</u>	<u>\$ 7,553</u>	<u>\$ 17,617</u>
年底淨額	<u>\$ 29,119</u>	<u>\$ 8,412</u>	<u>\$ 37,531</u>

111 年

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

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 4,475</u>	<u>\$ 1,430</u>
非 流 動	<u>\$ 34,467</u>	<u>\$ 30,616</u>

租賃負債明細如下：

112 年 12 月 31 日

項 目	租 賃 到 期 日	折 現 率	期 末 餘 額
土 地	2043.09.30	1.85%	\$ 30,488
運輸設備	2024.09.30~2026.10.31	1.79%~2.02%	<u>8,454</u>
			<u>\$ 38,942</u>

111 年 12 月 31 日

項 目	租 賃 到 期 日	折 現 率	期 末 餘 額
土 地	2043.09.30	1.85%	\$ 31,750
運輸設備	2024.09.30	1.79%	<u>296</u>
			<u>\$ 32,046</u>

(三) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	<u>\$ 3,502</u>	<u>\$ 3,018</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 6,356)</u>	<u>(\$ 8,747)</u>

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

十四、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房</u>	<u>屋</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>								
112年1月1日餘額	\$ 189,518		\$ 632,885				\$ 822,403	
增 添	-		2,095				2,095	
處 分	-		( 256,120)				( 256,120)	
重 分 類	-		<u>3,410</u>				<u>3,410</u>	
112年12月31日餘額	<u>\$ 189,518</u>		<u>\$ 382,270</u>				<u>\$ 571,788</u>	
<u>累計折舊及減損</u>								
112年1月1日餘額	\$ -		\$ 208,473				\$ 208,473	
處 分	-		( 48,682)				( 48,682)	
重 分 類	-		1,541				1,541	
折舊費用	-		<u>10,261</u>				<u>10,261</u>	
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 171,593</u>				<u>\$ 171,593</u>	
112年12月31日淨額	<u>\$ 189,518</u>		<u>\$ 210,677</u>				<u>\$ 400,195</u>	
<u>成 本</u>								
111年1月1日餘額	\$ 121,923		\$ 376,465				\$ 498,388	
重 分 類	<u>67,595</u>		<u>256,420</u>				<u>324,015</u>	
111年12月31日餘額	<u>\$ 189,518</u>		<u>\$ 632,885</u>				<u>\$ 822,403</u>	
<u>累計折舊及減損</u>								
111年1月1日餘額	\$ -		\$ 150,043				\$ 150,043	
重 分 類	-		43,743				43,743	
折舊費用	-		<u>14,687</u>				<u>14,687</u>	
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 208,473</u>				<u>\$ 208,473</u>	
111年12月31日淨額	<u>\$ 189,518</u>		<u>\$ 424,412</u>				<u>\$ 613,930</u>	

本公司於112年1月1日至12月31日處分投資性不動產予精剛精密科技股份有限公司，處分價款為207,438仟元，請參閱附註二七。

投資性不動產之公允價值於112及111年度係由獨立評價公司（師）於資產負債表日評價，評價所得公允價值如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 1,464,213</u>	<u>\$ 1,681,139</u>

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

設定作為借款擔保之投資性不動產金額請參閱附註二八。

#### 十五、其他資產

	112年12月31日	111年12月31日
預付款項	\$ 130,344	\$ 30,867
存出保證金(附註二八)	126,568	176,638
用途受限制銀行存款(附註二八)	58,007	15,101
其他金融資產	300,000	-
其他	<u>1,664</u>	<u>5,567</u>
	<u>\$ 616,583</u>	<u>\$ 228,173</u>
流動	\$ 488,431	\$ 50,645
非流動	<u>128,152</u>	<u>177,528</u>
	<u>\$ 616,583</u>	<u>\$ 228,173</u>

#### 十六、借 款

##### (一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保借款		
—信用狀借款	\$ 4,598	\$ 23,325
—信用額度借款	<u>946,030</u>	<u>1,287,156</u>
	<u>\$ 950,628</u>	<u>\$ 1,310,481</u>
利率區間	<u>4.78%-6.98%</u>	<u>2.37%-6.41%</u>

##### (二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券(未經擔保)如下:

	112年12月31日	111年12月31日
應付商業本票	\$ -	\$ 20,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>

##### 111年12月31日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	契約期限
大中票券	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>	1.66%	112/01/13



(三) 一年內到期之長期負債

	112年12月31日	111年12月31日
一年內到期之長期借款	<u>\$ 13,350</u>	<u>\$ 1,211,877</u>

(四) 長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二八)		
銀行借款	\$ 4,835,755	\$ 5,246,778
減：列為一年內到期部分	( <u>13,350</u> )	( <u>1,211,877</u> )
長期借款	<u>\$ 4,822,405</u>	<u>\$ 4,034,901</u>
利率區間	<u>2.0105%-2.19%</u>	<u>1.3367%-1.94%</u>

1. 為償還既有金融負債暨充實中期營運週轉金，向彰化銀行等 10 家聯貸銀行團取得 4,200,000 仟元之 5 年期授信合約。該聯貸案借款已於 112 年 8 月提前清償。

(1) 甲項授信－授信額度 2,238,320 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,496,230 仟元，得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 465,450 仟元，得循環動用。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：負債總額對有形淨值之比率，不得高於 180%。

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

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

若不符上述任一財務承諾時，本公司應即提出具體改善財務措施予管理銀行，若次期經會計師查核簽證之財務報告符合

上述財務承諾時，則不構成違約事項；惟本公司應自當期提出財務報告之日起至改善符合之日為止，應就本授信案未清償授信餘額依約定之利率再加碼 0.10% 計息。

2. 本公司為償還既有借款、資本支出及充實營運資金，向第一商業銀行等 11 家聯貸銀行團取得 6,200,000 仟元額度，期間自首次動用日起算 5 年之授信合約。該聯貸案借款已於 112 年 8 月提前清償。

(1) 甲項授信－授信額度 3,060,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,700,000 仟元，不得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 1,440,000 仟元，得循環動用。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。

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

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

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

3. 本公司為償還銀行借款暨充實營運資金，向第一商業銀行等 9 家聯貸銀行團取得 8,000,000 仟元額度，期間自首次動用日起算 5 年之授信合約。

(1) 甲項授信－授信額度 3,800,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 4,200,000 仟元，得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 2,100,000 仟元，得循環動用。

(4) 乙項授信額度及丙項授信額度共用額度不逾乙項授信額度。

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議。

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。

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

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

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

## 十七、應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
國內有擔保普通公司債 (附註二八)	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
減：公司債折價	( <u>64,316</u> )	( <u>76,810</u> )
	<u>1,435,684</u>	<u>1,423,190</u>
國內無擔保可轉換公司債	5,075,398	3,031,928
減：公司債折價	( <u>259,265</u> )	( <u>118,075</u> )
	<u>4,816,133</u>	<u>2,913,853</u>
	<u>\$ 6,251,817</u>	<u>\$ 4,337,043</u>

### (一) 國內有擔保普通公司債

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

### (二) 國內第六次無擔保可轉換公司債

本公司於 111 年 8 月 15 日發行 30 仟張、每張面額 100 仟元、利率為 0%，依票面金額 101% 發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 3,000,000 仟元。發行期間為三年，自 111 年 8 月 15 日開始發行，至民國 114 年 8 月 15 日到期。本公司已於 112 年 12 月 12 日按面額贖回公司債，並於 112 年 12 月 13 日終止櫃檯買賣。

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

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

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

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

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

發行價款（減除交易成本及調整相關所得稅影響數）	\$ 3,024,721
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本及調整相關所得稅影響數）	( <u>114,739</u> )
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本）	2,909,982
以有效利率 1.5258% 計算之利息	16,634
應付公司債轉換為普通股	( <u>12,763</u> )
111 年 12 月 31 日負債組成部分	2,913,853
以有效利率 1.5258% 計算之利息	13,669
應付公司債轉換為普通股	( 2,926,234 )
贖回公司債	( <u>1,288</u> )
112 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

### (三) 國內第七次無擔保可轉換公司債

本公司於 112 年 7 月 31 日發行 50 仟張、每張面額 100 仟元、利率為 0%，依票面金額 100.5% 發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 5,000,000 仟元。發行期間為三年，自 112 年 7 月 31 日開始發行，至民國 115 年 7 月 31 日到期。

除本轉換公司債之持有人申請轉換為本公司普通股、本公司提前贖回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後五個營業日內依債券面額加計利息補償金（為面額之 101.51%，實質收益率 0.5%）以現金一次償還。

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日（民國 112 年 11 月 1 日）起，至到期日（民國 115 年 7 月 31 日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間；（二）自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止（四）辦理股票變更面額之停止轉換（認購）起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱「集保公司」），向本公司之股務代理機構請求將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國 112 年 7 月 21 日為轉換價格訂定基準日，取基準日（不含）前一個營業日、三個營業日、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以 110% 之轉換溢價率為計算（計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入）之依據。訂價基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新臺幣 59.2 元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.0524%。

發行價款（減除交易成本及調整相關所得稅影響數）	\$ 5,019,682
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本及調整相關所得稅影響數）	( <u>244,291</u> )
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本）	4,775,391
以有效利率 2.0524% 計算之利息	40,838
應付公司債轉換為普通股	( <u>96</u> )
112 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 4,816,133</u>

#### 十八、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 261,555	\$ 271,158
應付休假給付	46,313	46,303
應付設備款	110,864	51,968
應付燃料費	24,982	35,822
應付出口費	70,934	80,955
應付水電費	32,922	46,066
應付修繕費	19,522	11,230
其 他	<u>130,880</u>	<u>119,087</u>
	<u>\$ 697,972</u>	<u>\$ 662,589</u>

#### 十九、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2.93% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 314,644	\$ 364,892
計畫資產公允價值	( <u>294,239</u> )	( <u>243,810</u> )
淨確定福利負債	<u>\$ 20,405</u>	<u>\$ 121,082</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
111年1月1日	<u>\$ 376,134</u>	( <u>\$ 240,215</u> )	<u>\$ 135,919</u>
服務成本			
當期服務成本	1,335	-	1,335
利息費用（收入）	<u>2,593</u>	( <u>1,661</u> )	<u>932</u>
認列於損益	<u>3,928</u>	( <u>1,661</u> )	<u>2,267</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 19,570 )	( 19,570 )
精算（利益）損失			
—經驗調整	35,993	-	35,993
—人口統計假設變動	1	-	1
—財務假設變動	( <u>17,300</u> )	-	( <u>17,300</u> )
認列於其他綜合損益	<u>18,694</u>	( <u>19,570</u> )	( <u>876</u> )
雇主提撥	-	( 16,228 )	( 16,228 )
福利支付	( <u>33,864</u> )	<u>33,864</u>	<u>-</u>
111年12月31日	<u>364,892</u>	( <u>243,810</u> )	<u>121,082</u>
服務成本			
當期服務成本	851	-	851
前期服務成本	16	-	16
利息費用（收入）	<u>4,488</u>	( <u>3,010</u> )	<u>1,478</u>
認列於損益	<u>5,355</u>	( <u>3,010</u> )	<u>2,345</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 2,639 )	( 2,639 )
精算（利益）損失			
—經驗調整	( 2,480 )	-	( 2,480 )
—人口統計假設變動	( 2 )	-	( 2 )
—財務假設變動	<u>1,276</u>	-	<u>1,276</u>
認列於其他綜合損益	( <u>1,206</u> )	( <u>2,639</u> )	( <u>3,845</u> )
雇主提撥	-	( 97,842 )	( 97,842 )
福利支付	( 53,062 )	53,062	-
清 償	( <u>1,335</u> )	-	( <u>1,335</u> )
112年12月31日	<u>\$ 314,644</u>	( <u>\$ 294,239</u> )	<u>\$ 20,405</u>



本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.20%	1.25%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

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

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>6,276</u> )	(\$ <u>7,483</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 6,468</u>	<u>\$ 7,717</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 6,465</u>	<u>\$ 7,717</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 6,304</u> )	( <u>\$ 7,519</u> )

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 5,216</u>	<u>\$ 5,789</u>
確定福利義務平均到期期間	8年	8年

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>539,551</u>	<u>457,122</u>
已發行股本	<u>\$ 5,395,512</u>	<u>\$ 4,571,224</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。

截至 112 年 12 月 12 日及 111 年 12 月 31 日，本公司國內第六次無擔保可轉換公司債之債券持有人累積已請求轉換普通股分別為 89,142 仟股及 386 仟股。本公司已於 112 年 12 月 12 日贖回該公司債。

截至 112 年 12 月 31 日，本公司國內第七次無擔保可轉換公司債之債券持有人累積已請求轉換普通股為 2 仟股。

本公司於 112 年 12 月 31 日止，公司債之持有人申請轉換，公司先發行股票帳列股本，但尚未完成變更登記之股數為 9,728 仟股，本公司已於本個體財務報告通過發布日前向經濟部辦理變更登記，惟尚未經其核准。

本公司於 112 年 4 月 13 日經董事會決議通過依法辦理註銷庫藏股，並訂定 112 年 5 月 22 日為減資基準日，總計註銷庫藏股 6,329 仟股，並於 112 年 6 月完成變更登記。

本公司於 112 年 12 月 21 日經董事會決議通過增資發行新股受讓智冠科技股份有限公司增資發行之新股之股份交換案，本公司以增資發行新股 62,920 仟股作為對價，受讓智冠科技股份有限公司普通股 28,600 仟股，股份交換基準日為 113 年 1 月 31 日。本公司已於本個體財務報告通過發布日前向經濟部辦理變更登記，惟尚未經其核准。

## (二) 資本公積

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

因採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數，僅得用以彌補虧損。

因員工認股權及轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

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

本公司章程規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。

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

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 202,208	\$ 70,670	-	-
特別盈餘公積	( 59,692)	( 84,105)	-	-
現金股利	1,239,092	630,570	\$2.3694	\$ 1.4

上述現金股利已分別於 112 年 4 月 13 日及 111 年 2 月 24 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目已分別於 112 年 5 月 25 日及 111 年 5 月 26 日股東常會決議。

本公司 113 年 2 月 29 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	112年度
法定盈餘公積	\$ 233,498
特別盈餘公積	\$ 24,378
現金股利	\$ 1,506,178
每股現金股利 (元)	\$ 2.5

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘盈餘分配項目尚待預計於 113 年 5 月召開之股東常會決議。

#### (四) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加 股 數	本 期 減 少 股 數	期 末 股 數	期 末 金 額
<u>112 年度</u>					
子公司持有母公司股票	9,527	4,255	( 404)	13,378	\$ 270,930
轉讓股份予員工	<u>6,329</u>	<u>-</u>	<u>( 6,329)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>15,856</u>	<u>4,255</u>	<u>( 6,733)</u>	<u>13,378</u>	<u>\$ 270,930</u>
<u>111 年度</u>					
子公司持有母公司股票	10,666	1,355	( 2,494)	9,527	\$ 122,176
轉讓股份予員工	<u>6,329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,329</u>	<u>99,735</u>
	<u>16,995</u>	<u>1,355</u>	<u>( 2,494)</u>	<u>15,856</u>	<u>\$ 221,911</u>

子公司於 112 及 111 年度分別出售其持有之本公司股票共 404 仟股及 2,494 仟股，處分價款分別為 22,119 仟元及 75,507 仟元。

本公司於 112 年 4 月 13 日經董事會決議以 112 年 5 月 22 日為減資基準日註銷庫藏股 6,329 仟股，並按面額註銷股本 63,290 仟元以及資本公積 36,445 仟元。

子公司持有本公司股票之資訊，請參閱合併財務報告附表三。

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

## 二一、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

### (一) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
股利收入	\$ 573	\$ 1,220
租金收入	57,626	63,645
售電收入	13,380	13,042
其他	<u>47,487</u>	<u>30,034</u>
	<u>\$ 119,066</u>	<u>\$ 107,941</u>

### (二) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款及短期票券利息	\$ 173,497	\$ 164,298
長期借款成本之攤銷	11,387	6,888
租賃負債之利息	667	745
公司債利息	76,751	38,685
減：列入符合要件資產成本 之金額	( <u>75,903</u> )	( <u>49,658</u> )
	<u>\$ 186,399</u>	<u>\$ 160,958</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息資本化金額	\$ 75,903	\$ 49,658
利息資本化利率	1.34%-2.61%	1.14%-1.68%

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產評價損益	\$ 251,282	(\$ 14,556)
處分關聯企業利益	139,746	160,573
處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益	( 2,985)	5,796
外幣兌換利益總額	468,284	566,701
外幣兌換損失總額	( 400,614)	( 463,385)
其他	( 114,542)	( 102,812)
	<u>\$ 341,171</u>	<u>\$ 152,317</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 344,144	\$ 298,852
營業費用	25,025	22,188
其他支出	65,841	69,515
	<u>\$ 435,010</u>	<u>\$ 390,555</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 366	\$ 251
營業費用	559	328
	<u>\$ 925</u>	<u>\$ 579</u>

(五) 員工福利費用

	112年度			111年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 795,558	\$ 242,922	\$1,038,480	\$ 739,053	\$ 252,591	\$ 991,644
勞健保費用	65,530	16,253	81,783	58,601	12,045	70,646
確定提撥計畫	30,167	5,607	35,774	25,703	5,781	31,484
確定福利計畫	2,071	274	2,345	2,006	261	2,267
董事酬金	-	36,251	36,251	-	33,445	33,445
其他員工福利費用	44,392	17,757	62,149	34,200	9,916	44,116
合計	<u>\$ 937,718</u>	<u>\$ 319,064</u>	<u>\$1,256,782</u>	<u>\$ 859,563</u>	<u>\$ 314,039</u>	<u>\$1,173,602</u>

本年度及前一年度之員工人數分別為 981 人及 934 人，其中本年度及前一年度未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 8 人。

1. 本年度平均員工福利費用 1,254 仟元 (『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工福利費用 1,231 仟元 (『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
2. 本年度平均員工薪資費用 1,067 仟元(本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工薪資費用 1,071 仟元(前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
3. 平均員工薪資費用調整變動情形(0.37)% (『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用)。
4. 本公司已設立審計委員會取代監察人職務，故無監察人薪酬。
5. 本公司定期評估董事及經理人個人之績效達成率及對公司績效之貢獻度，並依公司章程及其相關規定給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經提名委員會、薪資報酬委員會及董事會審核。另本公司每年皆定期進行員工績效考核作業，以作為其晉升、調薪及獎金發放之基礎。

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 2 月 29 日及 112 年 2 月 23 日經董事會決議如下：

金 額

	112年度				111年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	50,000	\$	-	\$	50,000	\$	-
董事酬勞		25,000		-		25,000		-

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

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 443,909	\$ 404,516
以前年度之調整	( <u>29,773</u> )	( <u>10,209</u> )
	<u>414,136</u>	<u>394,307</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>13,291</u>	<u>18,192</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 427,427</u>	<u>\$ 412,499</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 2,766,990</u>	<u>\$ 2,431,268</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 553,398	\$ 486,254
稅上可減除之收益淨額	( 57,915 )	( 19,696 )
免稅所得	( 38,283 )	( 32,511 )
當期抵用之投資抵減	-	( 11,339 )
以前年度之當期所得稅費用於 本年度之調整	( <u>29,773</u> )	( <u>10,209</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 427,427</u>	<u>\$ 412,499</u>



## (二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

### 112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	認列於權益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ -	\$ 9,244	\$ -	\$ -	\$ 9,244
確定福利退休計畫	23,942	( 19,371)	( 769)	-	3,802
應付休假給付	9,260	2	-	-	9,262
未實現存貨損失	21,041	10,808	-	-	31,849
不動產、廠房及設 備	35,153	-	-	-	35,153
其他	35,085	( 8,914)	-	52	26,223
	<u>\$ 124,481</u>	<u>( \$ 8,231)</u>	<u>( \$ 769)</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 115,533</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 1,942	\$ 1,960	\$ -	\$ -	\$ 3,902
國外營運機構投資 收益	135,710	3,016	-	-	138,726
其他	-	84	-	-	84
	<u>\$ 137,652</u>	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,712</u>

### 111 年度

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

### (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 110 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。

### 二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 2,339,563	\$ 2,018,769
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
可轉換公司債稅後利息	<u>43,606</u>	<u>13,307</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,383,169</u>	<u>\$ 2,032,076</u>

#### 股    數

單位：仟股

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	502,590	446,847
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,198	1,474
可轉換公司債	<u>66,985</u>	<u>33,701</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>570,773</u>	<u>482,022</u>

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

### 二四、部分取得投資子公司—不影響控制

本公司於 112 年 2 月以 57,954 仟元取得子公司禾揚投資股份有限公司股權，持股比例由 34% 上升至 47%。

本公司於 112 年 10 月因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，致持股比例由 47% 上升至 49%。

## 二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於可預見之未來並無變化。

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

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

本公司主要管理階層每季重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除詳列於下表者外，本公司認為非按公允價值衡量之金融工具於個體財務報告中之帳面價值趨近於公允價值。

#### 112年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債	<u>\$4,816,133</u>	<u>\$5,332,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,332,393</u>
－可轉換公司債					

#### 111年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債	<u>\$2,913,853</u>	<u>\$3,270,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,270,656</u>
－可轉換公司債					

(二)公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

112年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）				
股票	<u>\$ 6,696</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,696</u>
－國內未上市				
（櫃）股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 1,455</u>
債務工具投資				
－應收帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 954,757</u>	<u>\$ 954,757</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 7,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 394,587</u>	<u>\$ 401,678</u>
基金受益憑證	<u>\$ 10,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,111</u>
影片投資協議	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）				
股票	<u>\$ 6,696</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,696</u>

111年12月31日

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

112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量
年初餘額	\$ -	\$ 828,334
認列於損益	224,690	-
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益)	-	-
應收帳款淨變動數	-	127,878
購 買	<u>179,897</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 404,587</u>	<u>\$ 956,212</u>

111 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量
年初餘額	\$ -	\$ 451,779
認列於損益	-	-
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益)	-	-
應收帳款淨變動數	-	-
購 買	<u>-</u>	<u>376,555</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 828,334</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款係依現金流量折現法，按期末之應收帳款估計未來現金流量。評價未上市櫃股票係採市場法並調整缺乏市場流通性折價之影響。評價國內上市(櫃)私募股票係採按期末之可觀察股票價格及考量缺乏流動性折價等資料所評估之金融資產公允價值。影片投資協議係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項合約而獲取及分配收益之現值。

### (三) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 7,025,787	\$ 3,251,909
透過損益按公允價值衡量之金融資產	416,789	52,879
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	8,151	18,571
債務工具投資	954,757	826,879
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	12,857,504	12,602,737

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

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

### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

## 1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有半數以上非以本公司之功能性貨幣計價，而成本金額中向國外進口之原材料非以本公司之功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。本公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額並不重大。

### 敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

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

	112年度	111年度
人民幣之影響	\$ 950	\$ 2,605
美金之影響	\$ 29,466	\$ 8,373
歐元之影響	\$ 6,162	\$ 7,042
英鎊之影響	\$ 9,036	\$ 6,257

外幣之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之應收、應付款項及借款。

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

## (2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 3,516,561	\$ 700,980
— 金融負債	6,290,759	4,389,089
具現金流量利率風險		
— 金融資產	1,206,552	364,437
— 金融負債	5,786,383	6,557,259

## 敏感度分析

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



若利率增加 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 4,580 仟元及 6,193 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

### (3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資及基金受益憑證而產生權益價格暴險。本公司並未積極交易該等投資。本公司權益價格風險主要集中於台灣之權益工具。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益證券投資及基金受益憑證價格上漲／下跌 10%，112 及 111 年度之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 815 仟元及 1,857 仟元。112 及 111 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 41,179 仟元及 5,288 仟元。

## 2. 信用風險

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

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

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

另因流動資金之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

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

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 6,504,622 仟元及 4,624,671 仟元。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

#### 112 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 511,861	\$ 113,123	\$ 507,483	\$ -	\$ -
租賃負債	434	868	3,862	12,704	27,210
債務工具	<u>236,491</u>	<u>377,565</u>	<u>453,310</u>	<u>11,477,147</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 748,786</u>	<u>\$ 491,556</u>	<u>\$ 964,655</u>	<u>\$11,489,851</u>	<u>\$ 27,210</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 年以上
租賃負債	\$ 5,164	\$ 12,704	\$ 9,193	\$ 17,927

#### 111 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 722,937	\$ 111,560	\$ 530,882	\$ -	\$ -
租賃負債	167	335	1,508	7,483	28,959
債務工具	<u>197,018</u>	<u>823,162</u>	<u>1,652,236</u>	<u>7,059,091</u>	<u>1,622,583</u>
	<u>\$ 920,122</u>	<u>\$ 935,057</u>	<u>\$ 2,184,626</u>	<u>\$ 7,066,574</u>	<u>\$ 1,651,542</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

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

#### (五) 金融資產移轉資訊

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

112年12月31日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
金融機構	\$ 52,323	\$ 10,465	\$ 41,858	7%

111年12月31日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
金融機構	\$ 126,326	\$ 25,265	\$ 101,061	5%

本公司與金融機構簽訂讓售合約，112年及111年1月1日至12月31日額度皆為美元10,000仟元，上述額度可循環使用。

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

#### 二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之重大交易如下。

##### (一) 關係人名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子 公 司
金耘鋼鐵股份有限公司	子 公 司
ALLOY TOOL STEEL INC.	子 公 司
禾揚投資股份有限公司	子 公 司
榮洋投資股份有限公司	子 公 司
廣州金耘特殊金屬有限公司	子 公 司
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	子 公 司
天津金耘特殊金屬有限公司	子 公 司
西安金耘特殊金屬有限公司	子 公 司
聚曜企業有限公司	子 公 司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	子 公 司
越南金耘鋼鐵股份有限公司	子 公 司
歐盈企業有限公司	子 公 司
RAINBOW SHINES LIMITED	子 公 司
Gloria Material Technology Japan 株式會社	子 公 司
精剛精密科技股份有限公司	關聯企業
台灣精材股份有限公司	關聯企業 (註 1)
春雨工廠股份有限公司	實質關係人
春日機械工業股份有限公司	實質關係人
春雨生醫股份有限公司	實質關係人
台鋼運輸股份有限公司	實質關係人
台鋼環保股份有限公司	實質關係人
台鋼能源工程股份有限公司	實質關係人
台鋼航太科技有限公司	實質關係人
榮福股份有限公司	實質關係人
台鋼運動行銷股份有限公司	實質關係人
台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司	實質關係人
東贏管理顧問股份有限公司	實質關係人

註 1：本公司於 112 年 1 月出售台灣精材股份有限公司全數股份，  
並當然解任董事，與台灣精材股份有限公司已非為關係人。

## (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
銷貨收入	金耘鋼鐵股份有限公司	\$ 592,717	\$ 938,123
	歐盈企業股份有限公司	681,605	717,578
	子 公 司	386,717	373,528
	關聯企業	275,671	373,097
	實質關係人	10,495	260
		<u>\$ 1,947,205</u>	<u>\$ 2,402,586</u>

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

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	112年度	111年度
子 公 司	\$ 64,672	\$ 58,477
實 質 關 係 人	25,886	125,167
關 聯 企 業	<u>312,656</u>	<u>382,160</u>
	<u>\$ 403,214</u>	<u>\$ 565,804</u>

上開關係人進貨對國外關係人歐盈企業股份有限公司之進貨係採月結 60 天 T/T，國內關係人係採月結 30 天 T/T，與一般國內外廠商進貨條件並無顯著不同。

(四) 各項費用及營業外收入及支出

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
製 造 費 用	關 聯 企 業	\$ 1,229	\$ 14,738
	實 質 關 係 人	<u>76,169</u>	<u>23,275</u>
		<u>\$ 77,398</u>	<u>\$ 38,013</u>
營 業 費 用	子 公 司	\$ 3,571	\$ 1,976
	關 聯 企 業	2,412	771
	台 鋼 運 輸 股 份 有 限 公 司	90,888	679,128
	實 質 關 係 人	<u>63,921</u>	<u>15,565</u>
		<u>\$ 160,792</u>	<u>\$ 697,440</u>
營 業 外 收 入	子 公 司	\$ 11,905	\$ 9,905
	精 剛 精 密 科 技 股 份 有 限 公 司	60,559	59,347
	關 聯 企 業	-	95
	實 質 關 係 人	<u>14,380</u>	<u>7,060</u>
		<u>\$ 86,844</u>	<u>\$ 76,407</u>
營 業 外 支 出	實 質 關 係 人	<u>\$ 727</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
應 收 關 係 人 款 項	金 耘 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司	\$ 67,623	\$ 54,770
	子 公 司	114,822	147,373
	實 質 關 係 人	6,196	-
	關 聯 企 業	<u>43,072</u>	<u>81,763</u>
		<u>\$ 231,713</u>	<u>\$ 283,906</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款	子公司	\$ 2,868	\$ 2,089
	關聯企業	7,486	8,224
	實質關係人	<u>1,485</u>	<u>1,115</u>
		<u>\$ 11,839</u>	<u>\$ 11,428</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
應付關係人款項	子公司	\$ -	\$ 9,605
	實質關係人	9,081	19,058
	關聯企業	<u>51,012</u>	<u>22,275</u>
		<u>\$ 60,093</u>	<u>\$ 50,938</u>
其他應付款	子公司	\$ 3,102	\$ -
	實質關係人	13,386	18,563
	關聯企業	<u>86</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 16,574</u>	<u>\$ 18,563</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他資產

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
其他流動資產	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,740</u>
預付設備款	實質關係人	<u>\$ 3,819</u>	<u>\$ 494</u>
存出保證金	子公司	<u>\$ 6,035</u>	<u>\$ 6,035</u>
其他流動負債	子公司	<u>\$ 61,397</u>	<u>\$ 33,525</u>

(八) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取	得	價	款
	112年度		111年度	
台鋼能源工程股份有限公司	<u>\$</u>	<u>385</u>	<u>\$</u>	<u>570</u>

(九) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分(損)益	
	112年度	111年度	112年度	111年度
精剛精密科技股份有限公司	\$ 340,729	\$ -	\$ 277	\$ -
實質關係人	<u>97</u>	<u>3,798</u>	<u>18</u>	<u>3,798</u>
	<u>\$ 340,826</u>	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 3,798</u>

(十) 承租協議

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債	精剛精密科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
		<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用			
精剛精密科技股份有限公司		<u>\$ -</u>	<u>\$ 125</u>

(十一) 取得投資性不動產

關係人類別 / 名稱	取得價款	
	112年度	111年度
實質關係人	<u>\$ 2,095</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 處分投資性不動產

關係人類別 / 名稱	處分價款		處分(損)益	
	112年度	111年度	112年度	111年度
精剛精密科技股份有限公司	<u>\$ 207,438</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十三) 取得金融資產

112 年度

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
		(仟股)		
精剛精密科技股份有限公司	採用權益法之投資	3,900	禾揚投資股份有限公司	<u>\$ 57,954</u>

(十四) 為他人背書保證 (參閱附表一)

關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
子 公 司	\$ 604,609	\$ 569,050
關聯企業	-	10,000
	<u>\$ 604,609</u>	<u>\$ 579,050</u>

(十五) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 106,452	\$ 92,095
退職後福利	907	1,214
	<u>\$ 107,359</u>	<u>\$ 93,309</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。

二八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款、發行公司債及開立信用狀之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
受限制存款 (帳列其他流動資產)	\$ 58,007	\$ 15,101
質抵押外幣定存 (帳列存出保證金)	12,896	13,166
質抵押定存 (帳列存出保證金)	56,200	112,000
土 地	1,679,681	2,500,478
房屋及建築淨額	688,594	978,452
機器設備淨額	-	640,730
	<u>\$ 2,495,378</u>	<u>\$ 4,259,927</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

(一) 本公司因購買原物料及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
美 元	<u>\$ 656</u>	<u>\$ -</u>
歐 元	<u>\$ 5,875</u>	<u>\$ 9,533</u>
日 圓	<u>\$ 13,463</u>	<u>\$ -</u>
人 民 幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434</u>



(二) 本公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
合約總價款		
新台幣	<u>\$ 2,794,669</u>	<u>\$ 2,239,587</u>
歐    元	<u>\$ 46,311</u>	<u>\$ 9,507</u>
美    元	<u>\$ 2,728</u>	<u>\$ 6,959</u>
日    圓	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,700</u>
人 民 幣	<u>\$ 145,773</u>	<u>\$ 83,851</u>
瑞士法郎	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 272</u>
已依合約進度支付價款		
新台幣	<u>\$ 2,222,903</u>	<u>\$ 1,752,907</u>
歐    元	<u>\$ 36,569</u>	<u>\$ 2,417</u>
美    元	<u>\$ 795</u>	<u>\$ 6,615</u>
日    圓	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,700</u>
人 民 幣	<u>\$ 66,968</u>	<u>\$ 65,078</u>
瑞士法郎	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 156</u>

(三) 於 112 年及 111 年 12 月 31 日，分別有 1,900,750 仟元及 2,277,250 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項

(一) 本公司於 113 年 2 月 29 日董事會決議通過 112 年第 4 季盈餘分派案。

(二) 本公司為推廣體育活動、促進台灣體育產業發展，於 113 年 2 月 29 日董事會決議，捐贈台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司台鋼雄鷹棒球隊，金額計 3,000 萬元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

112 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	40,745	30.705 (美元：新台幣)	\$ 1,251,062
歐 元		7,987	33.980 (歐元：新台幣)	291,408
澳 幣		1,028	20.980 (澳幣：新台幣)	21,558
英 鎊		9,858	39.150 (英鎊：新台幣)	385,941
日 圓		82,811	0.2172 (日圓：新台幣)	17,987
人 民 幣		4,382	4.3352 (人民幣：新台幣)	18,999
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		33,126	30.705 (美元：新台幣)	1,017,134
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		21,552	30.705 (美元：新台幣)	661,757
歐 元		4,361	33.980 (歐元：新台幣)	148,175
英 鎊		5,242	39.150 (英鎊：新台幣)	205,226
日 圓		11,704	0.2172 (日圓：新台幣)	2,542

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

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

功 能 性 貨 幣	112年度		111年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣 新台幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)
		\$ 67,670		\$ 103,316

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

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

#### (二) 轉投資事業相關資訊：(附表五)

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

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

(四) 主要股東資訊：附表八。

榮剛材料科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註 2)	對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證額度餘額	期末背書保證 額度餘額	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	背書保 證最 高 限 額	屬母公 司對子 公司 背書保 證	屬子公 司對母 公司 背書保 證	屬對大 陸地區 背書保 證
0	榮剛材料科技股份有 限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	2	\$ 2,697,756 (註 3)	\$ 48,768	\$ 24,564	\$ 24,564	無		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有 限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技 有限公司	3	2,697,756 (註 3)	31,140	-	-	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有 限公司	歐盈企業有限公司	2	2,697,756 (註 3)	349,696	122,115	-	無		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有 限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	2,697,756 (註 3)	327,494	208,795	64,665	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有 限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,697,756 (註 3)	61,480	30,705	-	無		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有 限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	2,697,756 (註 3)	318,600	153,525	-	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有 限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有 限公司	3	2,697,756 (註 3)	171,011	64,905	-	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有 限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	2,697,756 (註 3)	20,000	-	-	無		N	N	N
						<u>\$ 604,609</u>	<u>\$ 89,229</u>		<u>4%</u>			<u>\$ 5,395,512</u> (註 3)

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註 3：1. 個別對象背書保證最高限額  $\frac{5,395,512}{2} = 2,697,756$  (實收資本額)  $\times 50\% = 2,697,756$ 。

2. 背書保證最高限額  $5,395,512$  (實收資本額)  $\times 100\% = 5,395,512$ 。

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

榮剛材料科技股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 112 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 ( 註 1 )	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 ( 註 2 )	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額 ( 註 3 )	持 股 比 率	公 允 價 值	
榮剛材料科技股份有限公司	股票 台灣苯乙烯工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	88	\$ 1,377	-	\$ 1,377	
榮剛材料科技股份有限公司	寶得利國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	251	2,652	-	2,652	
榮剛材料科技股份有限公司	久陽精密股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	103	2,667	-	2,667	
榮剛材料科技股份有限公司	榮福股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	42	1,455	-	1,455	
榮剛材料科技股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	41	642	-	642	
榮剛材料科技股份有限公司	元大日本龍頭企業基金-新台幣 A 類型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,011	10,111	-	10,111	
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	323	6,449	-	6,449	
榮剛材料科技股份有限公司	昇華娛樂傳播股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	25,700	267,537	13%	267,537	
榮剛材料科技股份有限公司	元勝國際實業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,000	127,050	3%	127,050	

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註 4：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

榮剛材料科技股份有限公司

處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
榮剛材料科技股份有限公司	鍛造設備等動產一批	112/4/13	105/1/15	\$ 340,452	\$ 340,512	已全數收回	\$ 60	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	因應集團整體營運規劃有效利用資源	動產估價報告書	-

註 1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：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 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

榮剛材料科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	銷貨	\$ 592,717	5%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 67,623	3%	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	592,717	63%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 67,623	75%	
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司	銷貨	379,925	3%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 67,245	3%	
ALLOY TOOL STEEL INC.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	379,925	81%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 67,245	98%	
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	子公司	銷貨	681,605	5%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 45,190	2%	
歐盈企業有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	681,605	95%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 45,190	79%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	銷貨	275,671	2%	月結30~60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 43,072	2%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	進貨	312,656	3%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 21,012	5%	

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

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



榮剛材料科技股份有限公司  
被投資公司資訊，所在地區與相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註 2)	本期認列之 投資損益 (註 2)	備註
				本期	期末	上期	期末	股數			
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	\$ 192,558	\$ 192,558	6,000,000	96%	\$ 754,353	\$ 105,031	\$ 100,897	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之 輥輪、加工買賣	283,933	283,933	18,726,481	46%	472,342	98,581	44,874	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美國	合金鋼之銷售業務	100,487	100,487	4,300,000	100%	242,227	47,313	47,313	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	360,379	115,585	24,385,660	49%	93,338	16,497	( 2,523 )	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	286,604	535,164	10,000,000	100%	450,643	96,088	97,104	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	榮洋投資股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	100%	45,262	20	20	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	Gloria Material Technology Japan	日本	合金鋼之銷售業務	15,852	2,232	1,380	100%	12,695	( 1,648 )	( 1,648 )	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台灣	鈦合金等之產銷業務	297,435	261,402	19,580,312	10%	361,966	506,445	54,821	關聯企業
榮剛材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	-	32,692	-	-	-	-	-	關聯企業

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資相關資訊請參閱附表六。

榮剛材料科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註 2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(二)	USD 2,837 HK 700	\$ -	\$ -	USD 2,837 HK 700	\$ 82,874	96%	(二)-2 \$ 80,498	\$ 197,972	\$ -
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 22,124 仟元)	(二)	- (註 4)	-	-	- (註 4)	16,675	96%	(二)-2 15,980	142,625	-
天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,300 仟元 (實收資本額人民幣 26,719 仟元)	(二)	USD 3,300	-	-	USD 3,300	( 1,403)	96%	(二)-2 ( 4,550)	152,418	18,007
西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD2,000 仟元 (實收資本額人民幣 12,660 仟元)	(二)	- (註 5)	-	-	- (註 5)	21,760	96%	(二)-2 21,598	124,278	-
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD10,000 仟元 (實收資本額人民幣 63,926 仟元)	(二)	USD 18,000	-	USD 8,000	USD 10,000	29,830	100%	(二)-2 29,830	332,984	24,773

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
USD 16,137 HK 700	\$ 936,503 (USD 30,500)	\$ 9,156,761 (註 3)

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：合併淨值 15,261,269×60%=9,156,761。

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

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

榮剛材料科技股份有限公司

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

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	交 易 類 型	進、銷 貨		交 易 條 件		應 收 ( 付 ) 票 據、帳 款		未 實 現		備 註
		金 額	百 分 比	價 格	付 款 期 間	與一般交易之比較	金 額	百 分 比	毛 利 金 額	
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	\$ 25,170	-	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	\$ 100	-	\$ -	註 1
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	45,180	-	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	-	-	84	註 1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	63,175	-	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	389	-	1,654	註 1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	178,097	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	6,349	-	4,393	註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷 貨	132,946	1%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	7,090	-	8,557	註 1

註 1：本公司透過歐盈企業有限公司與上述公司交易。

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表一。

榮剛材料科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份 比 例	
	持 有 股 數	持 股 比 例
金智富資產管理股份有限公司	31,292,000	5.79%

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

## §重要會計項目明細表目錄§

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

榮剛材料科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	370
支票存款					1,022,203
活期存款					1,034,140
外匯活期存款		USD1,838 仟元×30.705			113,901
		EUR426 仟元×33.98			
		AUD174 仟元×20.98			
		GBP422 仟元×39.15			
		JPY52,916 仟元×0.2172			
		CNY2,617 仟元×4.327			
銀行定期存款					1,500,000
附買回票券					<u>1,703,665</u>
					<u>\$ 5,374,279</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>代</u> <u>碼</u>	<u>金</u> <u>額</u>
DAA108	\$ 153,048
AAB601	136,325
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>1,778,989</u>
	2,068,362
減：備抵損失	( <u>2,275</u> )
	<u>\$ 2,066,087</u>

榮剛材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	淨	變	現	價	值	備	註
原	料	\$ 1,547,622		\$ 1,579,701					—	
物	料	461,040		471,383					—	
在	製	2,062,633		3,719,788					—	
製	成	985,204		1,429,431					—	
商	品	7		7					—	
存	貨								—	
在	途	339,144		339,144					—	
		<u>\$ 5,395,650</u>		<u>\$ 7,539,454</u>						



榮剛材料科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		採 權 益 法 評 價 之 增 (減) 金 額	期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數 ( 仟 股 )	金 額	股 數 ( 仟 股 )	金 額	股 數 ( 仟 股 )	金 額		股 數 ( 仟 股 )	持 股 比 例 ( % )			金 額
FAITH EASY ENTERPRISES LTD. (註 1)	6,000	\$ 669,381	-	\$ -	-	\$ -	\$ 84,972	6,000	96	\$ 754,353	\$ 754,353	無
金耘鋼鐵股份有限公司 (註 1)	18,726	449,218	-	-	-	-	23,124	18,726	46	472,342	472,342	無
精剛精密科技股份有限公司 (註 1、2 及 5)	21,376	290,931	3,263	97,898	( 5,059)	( 71,354)	44,491	19,580	10	361,966	699,017	無
Alloy Tool Steel, Inc. (註 1)	4,300	184,132	-	-	-	-	58,095	4,300	100	242,227	242,227	無
禾揚投資股份有限公司(註 1 及 3)	10,106	-	14,280	244,794	-	-	( 151,456)	24,386	49	93,338	93,338	無
歐盈企業有限公司 (註 1 及 5)	18,000	619,298	-	-	( 8,000)	( 248,560)	79,905	10,000	100	450,643	450,643	無
台灣精材股份有限公司 (註 5)	2,490	44,155	-	-	( 2,490)	( 44,155)	-	-	-	-	-	無
榮洋投資股份有限公司 (註 1)	5,000	45,242	-	-	-	-	20	5,000	100	45,262	45,262	無
Gloria Material Technology Japan 株式會社 (註 1 及 註 4)	-	1,352	1	13,620	-	-	( 2,277)	1	100	12,695	12,695	無
淨 額		<u>\$ 2,303,709</u>		<u>\$ 356,312</u>		<u>(\$ 364,069)</u>	<u>\$ 136,874</u>			<u>\$ 2,432,826</u>	<u>\$ 2,769,877</u>	

註 1：採權益法評價之增（減）金額主要係認列被投資公司損益 340,858 仟元、子公司持有母公司股票之帳面價值調整、國外營運機構財務報表換算之兌換差額之變動及相關權益交易之調整。

註 2：本期增加 3,263 仟股係包含增加對子公司投資 97,898 仟元。

註 3：本期增加 14,280 仟股係包含增加對子公司投資 244,794 仟元。

註 4：本期增加 1 仟股係包含增加對子公司投資 13,620 仟元。

註 5：本期減少係包含出售被投資公司股票及減資退還現金。

榮剛材料科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度
信用額度借款	金融機構借款	\$ 946,030	1 年 內	4.78%-6.98%	\$4,396,672
信用狀借款	金融機構借款	<u>4,598</u>	1 年 內	6.44%-6.58%	<u>386,000</u>
		<u>\$ 950,628</u>			<u>\$4,782,672</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>代</u> <u>碼</u>	<u>金</u> <u>額</u>
A 廠商	\$ 35,523
B 廠商	21,791
其他（占 5%以內彙總）	<u>376,898</u>
合 計	<u>\$ 434,212</u>

榮剛材料科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借 款 銀 行	契 約 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 ( % )	金 額			質 抵 押 情 形
				一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	
捌拾億元聯貸案：							
第一銀行等—甲項授信	112.08.04-117.08.04	首次動用日起算滿 24 個月之日清償第 1 期款，嗣後以每 6 個月為一期，共分 7 期清償；其中第 1 期至第 6 期每期各清償該等未清償本金餘額之百分之十（10%），第 7 期清償該等未清償本金餘額之百分之四十（40%）。	2.0105%	\$ -	\$ 2,860,280	\$ 2,860,280	土地及建築物
第一銀行等—乙項授信		就動用期限屆滿時乙項授信額度下之未清償本金餘額，借款人應於到期日一次清償。	2.0105%	-	1,690,000	1,690,000	土地及建築物
第一銀行等—丙項授信		就動用期限屆滿時丙項授信額度下之未清償本金餘額，借款人應於到期日一次清償。	2.0105%	-	-	-	土地及建築物
				-	4,550,280	4,550,280	
中長期借款：							
陽信銀行：	112.12.11-117.12.11	按月付息，第 1 期~第 59 期每期固定償還本金新台幣 1,400 仟元，剩餘本金到期一次清償。	2.19%	16,800	283,200	300,000	土地及建築物
				16,800	4,833,480	4,850,280	
減：未攤銷折價				( 3,450 )	( 11,075 )	( 14,525 )	
				\$ 13,350	\$ 4,822,405	\$ 4,835,755	

榮剛材料科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
不	銹	\$	7,524,311
合	金		4,637,016
其	他（占 10% 以內項目彙總）		<u>277,796</u>
			<u>\$ 12,439,123</u>

榮剛材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 1,569,198
加：本期進料	5,314,298
其他加項	26
減：其他減項	( 53,707)
期末原料	( 1,886,766)
本期耗用原料(1)	<u>4,943,049</u>
期初物料	177,506
加：本期進料	1,403,339
減：其他減項	( 1,116,624)
期末物料	( 461,040)
本期耗用物料(2)	<u>3,181</u>
直接人工(3)	<u>677,309</u>
製造費用(4) (明細表十)	<u>3,202,021</u>
製造成本(1)+(2)+(3)+(4)	8,825,560
加：期初在製品	2,294,155
其他加項	1,100
減：其他減項	( 60,570)
期末在製品	( 2,062,633)
製成品成本	8,997,612
加：期初製成品	1,148,642
減：其他減項	( 1,760)
期末製成品	( 985,204)
銷貨成本	9,159,290
加：未分攤製造費用	53,526
出售原物料成本	39,263
減：出售下腳收入	( 7,249)
製造業銷貨成本	9,244,830
買賣業銷貨成本	<u>93,274</u>
營業成本總額	<u>\$ 9,338,104</u>

榮剛材料科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
消耗品		\$	853,037
水電費			556,428
燃料費			408,907
折舊			296,718
修繕費			201,127
間接人工			191,470
廢棄物處理費			<u>166,131</u>
其他費用（5%以下合計）			<u>528,203</u>
			<u>\$ 3,202,021</u>

榮剛材料科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
出口費用		\$ 380,892	
薪資支出		71,192	
佣金支出		59,803	
其他費用（5%以下合計）		<u>55,240</u>	
		<u>\$ 567,127</u>	



榮剛材料科技股份有限公司

管理費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 197,176
捐 贈	37,162
折 舊	23,413
勞 務 費	21,085
其他費用（5%以下合計）	<u>140,584</u>
	<u>\$ 419,420</u>

榮剛材料科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	10,804
委託研究費			8,711
其他費用（5%以下合計）			<u>6,781</u>
		\$	<u>26,296</u>

榮剛材料科技股份有限公司



董事長：王炯棻

