

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102及101年度

地址：台南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、個體資產負債表	5		-
五、個體綜合損益表	6~7		-
六、個體權益變動表	8		-
七、個體現金流量表	9~10		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~68		六~二七
(七) 關係人交易	68~70		二八
(八) 質抵押之資產	70		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70~71		三十
(十) 重大之災害損失	71		三一
(十一) 重大之期後事項	71		三二
(十二) 外幣金融資產及負債匯率資訊	71~72		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	73		三四
2. 轉投資事業相關資訊	73		三四
3. 大陸投資資訊	73~74		三四
(十四) 部門資訊	-		-
(十五) 首次採用個體財務報告會計準則	74~81		三五
九、重要會計項目明細表	90		-

會計師查核報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

榮剛材料科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表中，102 及 101 年度子公司 ALLOY TOOL STEEL, INC.及曾孫公司金耘鋼鐵股份有限公司（越南）之財務報表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，有關上述採用權益法之投資及採用權益法之子公司損益份額係依據其他會計師之查核報告認列。上述採用權益法之投資，民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之帳列金額分別為新台幣 91,691 仟元、95,580 仟元及 97,551 仟元，民國 102 及 101 年度採用權益法認列之子公司（損）益份額分別為新台幣（5,927）仟元及 1,860 仟元。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

榮剛材料科技股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蔡 振 財



蔡 振 財

會計師 鄭 欽 宗



鄭 欽 宗

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 103 年 3 月 10 日



民國 102 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 518,892	3	\$ 389,670	3	\$ 267,574	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	59	-	367	-	-	-
1150	應收票據淨額 (附註十)	72,573	1	44,180	-	84,980	-
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註十)	1,228,613	8	1,429,601	10	1,798,014	12
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二八)	284,327	2	393,758	3	251,011	2
1200	其他應收款 (附註二八)	97,123	1	45,557	-	86,183	1
130X	存貨 (附註十一)	2,448,509	16	2,185,214	15	2,699,855	18
1470	其他流動資產 (附註十四)	38,172	-	24,893	-	35,007	-
11XX	流動資產總計	<u>4,688,268</u>	<u>31</u>	<u>4,513,240</u>	<u>31</u>	<u>5,222,624</u>	<u>35</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	15,000	-	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註九)	-	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	1,782,769	12	1,662,245	11	1,572,404	11
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二九)	7,995,319	53	7,756,992	53	6,407,670	43
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)	85,889	1	75,596	1	164,494	1
1915	預付設備款	417,567	3	586,205	4	1,466,391	10
1990	其他非流動資產 (附註十四)	36,335	-	29,518	-	33,240	-
15XX	非流動資產總計	<u>10,332,879</u>	<u>69</u>	<u>10,110,556</u>	<u>69</u>	<u>9,644,199</u>	<u>65</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,021,147</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,623,796</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,866,823</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五及二九)	\$ 579,020	4	\$ 872,754	6	\$ 675,261	5
2110	應付短期票券 (附註十五)	59,963	1	49,964	-	117,719	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	3,372	-	20,054	-	25,428	-
2150	應付票據	4,026	-	-	-	714	-
2170	應付帳款—非關係人	474,581	3	505,611	4	592,075	4
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	59,535	-	26,864	-	34,907	-
2219	其他應付款 (附註十七)	542,735	4	490,487	4	640,895	4
2230	當期所得稅負債	44,331	-	51,147	-	108,301	1
2320	一年內到期之長期負債 (附註十五及二九)	724,074	5	540,475	4	843,934	6
2355	應付租賃款—流動 (附註十八)	11,670	-	8,894	-	8,371	-
2399	其他流動負債	34,998	-	22,426	-	37,826	-
21XX	流動負債總計	<u>2,538,305</u>	<u>17</u>	<u>2,588,676</u>	<u>18</u>	<u>3,085,431</u>	<u>21</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債 (附註十五、十六及二九)	-	-	-	-	838,457	6
2540	長期借款 (附註十五及二九)	4,033,015	27	3,695,620	25	3,250,870	22
2570	遞延所得稅負債 (附註二三)	48,190	-	40,158	-	31,776	-
2613	應付租賃款—非流動 (附註十八)	221,410	1	233,355	2	240,220	2
2640	應計退休金負債 (附註二十)	330,955	2	285,535	2	213,123	1
2670	其他非流動負債 (附註十九)	96,750	1	108,557	1	86,775	-
25XX	非流動負債總計	<u>4,730,320</u>	<u>31</u>	<u>4,363,225</u>	<u>30</u>	<u>4,661,221</u>	<u>31</u>
2XXX	負債總計	<u>7,268,625</u>	<u>48</u>	<u>6,951,901</u>	<u>48</u>	<u>7,746,652</u>	<u>52</u>
	權益 (附註二一)						
	股本						
3110	普通股	4,469,624	30	4,257,657	29	3,919,762	26
3200	資本公積	1,995,578	13	1,992,429	14	1,724,820	12
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	556,932	4	491,776	3	396,855	3
3320	特別盈餘公積	98,827	1	28,093	-	28,093	-
3350	未分配盈餘	767,254	5	1,093,881	8	1,199,795	8
3300	保留盈餘總計	<u>1,423,013</u>	<u>10</u>	<u>1,613,750</u>	<u>11</u>	<u>1,624,743</u>	<u>11</u>
3400	其他權益	96,248	1	51,305	-	154,630	1
3500	庫藏股票	(231,941)	(2)	(243,246)	(2)	(303,784)	(2)
31XX	權益總計	<u>7,752,522</u>	<u>52</u>	<u>7,671,895</u>	<u>52</u>	<u>7,120,171</u>	<u>48</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 15,021,147</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,623,796</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,866,823</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 10 日查核報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林



榮剛材料股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 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	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 9,244,990	100	\$ 10,228,639	100
5110	(8,314,311)	(90)	(8,681,373)	(85)
5900	930,679	10	1,547,266	15
5910	(29,394)	-	(26,931)	-
5920	26,931	-	19,351	-
5950	928,216	10	1,539,686	15
營業費用 (附註二二及二八)				
6100	(330,557)	(4)	(370,609)	(4)
6200	(154,383)	(2)	(152,800)	(1)
6300	(135,489)	(1)	(163,011)	(2)
6000	(620,429)	(7)	(686,420)	(7)
6900	307,787	3	853,266	8
營業外收入及支出 (附註二二及二八)				
7190	111,940	1	61,927	1
7020	46,583	1	(11,251)	-
7050	(89,412)	(1)	(107,862)	(1)
7100	1,202	-	1,151	-
7590	(38,240)	-	(44,192)	(1)
7070	3,601	-	17,649	-
7000	35,674	1	(82,578)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 343,461	4	\$ 770,688	7
7950	所得稅費用 (附註二三)	(69,634)	(1)	(119,810)	(1)
8200	本期淨利	<u>273,827</u>	<u>3</u>	<u>650,878</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	44,943	1	(29,475)	-
8360	確定福利計畫精算損失 (附註二十)	(48,859)	(1)	(80,061)	(1)
8388	採用權益法認列之子公司 之其他綜合損益之 份額—確定福利計畫 精算利益 (損失)	353	-	(4,476)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	<u>8,306</u>	<u>-</u>	<u>13,610</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>4,743</u>	<u>-</u>	<u>(100,402)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 278,570</u>	<u>3</u>	<u>\$ 550,476</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 0.62</u>		<u>\$ 1.54</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 1.45</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 10 日查核報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林





民國 102 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	通 股	特 殊 公 司 債 權	受 贈 資 產	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	外 幣 運 算 差 額	出 售 金 融 商 品 未 實 現 利 益	處 置 盈 餘	計
A1	\$ 3,919,762	\$ 222,295	\$ 1,208,488	\$ 3,502	\$ 396,855	\$ 28,093	\$ 1,199,795	\$ 66,505	\$ 86,125	\$ 303,784	\$ 7,120,171	
B1	-	-	-	-	94,921	-	(94,921)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(392,976)	-	-	-	(392,976)	-
B9	196,488	-	-	-	-	-	(196,488)	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	650,878	-	-	-	650,878	-
D3	-	-	-	-	-	-	(70,927)	(29,475)	-	-	(100,402)	-
I1	141,407	-	208,940	-	-	-	-	-	-	-	342,879	-
L1	-	-	-	(7,468)	-	-	-	-	-	(51,707)	(51,707)	-
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112,245	112,245	-
L7	-	-	-	-	-	-	-	-	(73,850)	-	(73,850)	-
M1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,589	-
M5	-	-	-	-	-	-	(1,480)	-	-	-	(1,480)	-
Z1	4,257,657	222,295	1,417,428	3,502	491,776	28,093	1,093,881	37,080	14,275	(243,246)	7,671,895	
B1	-	-	-	-	65,156	-	(65,156)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	70,724	70,724	(70,724)	-	-	-	-	-
B9	211,967	-	-	-	-	-	(211,967)	-	-	-	(211,967)	-
D1	-	-	-	-	-	-	273,827	-	-	-	273,827	-
D3	-	-	-	-	-	-	(40,200)	44,943	-	-	4,743	-
L5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,305	11,305	-
L7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	225	-
M1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,924	-
M5	-	-	-	-	-	-	(430)	-	-	-	(430)	-
Z1	4,469,624	222,295	1,417,428	3,502	556,932	98,827	767,254	81,973	14,275	(231,941)	7,759,592	

後附之附註係本財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 10 日查核報告)



董事長：陳興時

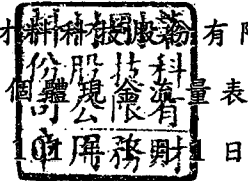


經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林

榮剛材料科技股份有限公司



民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 343,461	\$ 770,688
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	624,437	580,724
A20200	攤銷費用	1,771	1,146
A20300	呆帳費用	2,204	2,276
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(16,374)	(354)
A23700	存貨跌價損失	20,762	-
A20900	財務成本	89,412	107,862
A21200	利息收入	(1,202)	(1,151)
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	(3,601)	(17,649)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,602	918
A23900	未實現銷貨利益	29,394	26,931
A24000	已實現銷貨利益	(26,931)	(19,351)
A24100	外幣兌換淨益	(6,032)	(20,995)
A29900	收到子公司現金股利	102,300	88,989
A29900	修繕費用	122,714	116,488
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(28,836)	40,484
A31150	應收帳款	213,736	368,009
A31160	應收帳款—關係人	109,431	(142,747)
A31180	其他應收款	(51,566)	40,626
A31200	存 貨	(284,057)	514,641
A31240	其他流動資產	(13,279)	10,114
A32130	應付票據	4,026	(714)
A32150	應付帳款	(31,083)	(86,145)
A32160	應付帳款—關係人	32,671	(8,043)
A32180	其他應付款	50,126	(89,977)
A32230	其他流動負債	12,572	(15,400)
A32240	應計退休金負債	(3,439)	(7,663)
A33000	營運產生之現金流入	1,294,219	2,259,707
A33100	收取之利息	1,202	1,151
A33300	支付之利息	(73,552)	(86,031)
A33500	支付之所得稅	(70,405)	(66,060)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,151,464</u>	<u>2,108,767</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(\$ 15,000)	\$ -
B02400	採用權益法之投資減資退回股款	19,984	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(827,284)	(1,211,236)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,764	47
B03800	存出保證金減少	-	4,347
B06700	其他非流動資產增加	(8,588)	(1,771)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(829,124)	(1,208,613)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	216,613
C00200	短期借款減少	(302,155)	-
C00500	應付短期票券增加	9,999	-
C00600	應付短期票券減少	-	(67,755)
C01600	舉借長期借款	629,500	9,509,606
C01700	償還長期借款	(120,000)	(9,876,500)
C03100	存入保證金減少	-	(862)
C04500	發放現金股利	(211,967)	(392,976)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(51,707)
C05400	取得子公司股權	(194,482)	(95,615)
C09900	支付債務發行成本	(4,013)	(18,862)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(193,118)	(778,058)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
EEEE	現金及約當現金淨增加數	129,222	122,096
E00100	年初現金及約當現金餘額	389,670	267,574
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 518,892	\$ 389,670

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 10 日查核報告)

董事長：陳興時



經理人：張世豐



會計主管：蔡憲林



榮剛材料科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 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 103 年 3 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(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（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及

權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 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

編製本公司個體財務報告時，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，本公司國外營運機構（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（含託外加工料）、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) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

對具控制之採用權益法投資，係以財務報告整體考量現金產生單位，予以評估減損損失。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。

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) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產

成本減除殘值後之餘額，並且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。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

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

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。

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

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持有供交易之金融資產。

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。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成

本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(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。

於一金融資產整體除列時，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。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

(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。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）。

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十一) 負債準備

認列為負債準備源自固定資產所估計之拆除、遷移及回復原狀之合約義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

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

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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

遞延所得稅係依個體財務報表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予以認列。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、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具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企業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. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請參閱附註十。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 128	\$ 102	\$ 103
銀行支票及活期存款	233,002	283,661	191,557
約當現金			
商業本票	<u>285,762</u>	<u>105,907</u>	<u>75,914</u>
	<u>\$ 518,892</u>	<u>\$ 389,670</u>	<u>\$ 267,574</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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~0.45%	0.01%~1.00%	0.01%~1.05%
商業本票	0.65%~0.68%	0.80%~0.82%	0.82%~0.83%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具一流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
—遠期外匯合約(一)	\$ 59	\$ 367	\$ -
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
—遠期外匯合約(一)	\$ 1,194	\$ 353	\$ 1
—嵌入應付可轉換公司 債之衍生性商品 （附註十六）	2,178	19,701	25,427
	\$ 3,372	\$ 20,054	\$ 25,428

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

102年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	英鎊兌台幣	103.01.16	GBP 400/ NTD 19,100
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	103.02.07-103.02.20	GBP 700/ USD 1,142
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	103.01.27-103.02.12	EUR 470/ NTD 19,045
賣出遠期外匯	歐元兌美元	103.01.20-103.02.18	EUR 900/ USD 1,237
賣出遠期外匯	美元兌台幣	103.01.03-103.01.10	USD 1,500/ NTD 44,906

101年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	102.01.04-102.1.30	GBP 850/ USD 1,376
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	102.1.16	AUD 200/ USD 210
賣出遠期外匯	歐元兌美元	102.01.11-102.2.7	EUR 1,200/ USD 1,580
賣出遠期外匯	英鎊兌台幣	102.01.08-102.1.14	GBP 300/ NTD 14,082

101年1月1日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	日幣兌美元	101.01.05	JPY 20,000/ USD 257
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	101.01.19	AUD 100/ USD 102

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

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 27,400	\$ 12,400	\$ 12,400
減：累計減損	(<u>12,400</u>)	(<u>12,400</u>)	(<u>12,400</u>)
	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

九、無活絡市場之債券投資－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
海外可轉換公司債	\$ 2,689	\$ 2,689	\$ 2,689
減：累計減損	(<u>2,689</u>)	(<u>2,689</u>)	(<u>2,689</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、應收票據及應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 73,308	\$ 44,615	\$ 85,130
減：備抵呆帳	(<u>735</u>)	(<u>435</u>)	(<u>150</u>)
	<u>\$ 72,573</u>	<u>\$ 44,180</u>	<u>\$ 84,980</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>			
應收帳款	\$1,238,344	\$1,437,428	\$1,803,850
減：備抵呆帳	(<u>9,731</u>)	(<u>7,827</u>)	(<u>5,836</u>)
	<u>\$1,228,613</u>	<u>\$1,429,601</u>	<u>\$1,798,014</u>

(一) 應收帳款

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

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，與本公司仍有正常業務往來交易，

並分析期後收款情形，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60天以下	\$ 10,096	\$ 7,282	\$ 10,701
61至120天	-	1,827	409
120天以上	-	-	117
合計	<u>\$ 10,096</u>	<u>\$ 9,109</u>	<u>\$ 11,227</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 7,827	\$ 5,836
加：本期提列呆帳費用	1,904	1,991
減：本期實際沖銷	-	-
期末餘額	<u>\$ 9,731</u>	<u>\$ 7,827</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期讓售已收現金額	期末讓售金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
<u>102年度</u>								
玉山銀行	\$ 10,000	\$ 146,000	\$ 72,000	\$ 84,000	\$ 84,000	1.63%	\$ 180,000	
匯豐銀行	EUR 794	EUR 7,645	EUR 7,691	EUR 748	EUR -	-	USD10,000	
	GBP 760	GBP 3,197	GBP 3,125	GBP 832	GBP 144	1.69%		
	USD 7,017	USD56,402	USD53,158	USD10,261	USD 2,212	1.44%		
<u>101年度</u>								
玉山銀行	\$ 57,203	\$ 70,000	\$ 117,203	\$ 10,000	\$ 10,000	1.63%-1.68%	\$ 180,000	
匯豐銀行	EUR -	EUR 2,622	EUR 1,828	EUR 794	EUR -	-	USD10,000	
	GBP 1,801	GBP 5,616	GBP 6,657	GBP 760	GBP 177	2.51%		
	USD 9,209	USD49,195	USD51,387	USD 7,017	USD 2,850	2.19%		

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) 應收票據

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 435	\$ 150
加：本期提列呆帳費用	300	285
減：本期實際沖銷	-	-
期末餘額	<u>\$ 735</u>	<u>\$ 435</u>

十一、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 料	\$ 416,256	\$ 343,157	\$ 454,830
物 料	79,760	101,907	224,771
在 製 品	1,210,210	1,107,082	1,398,055
製 成 品	408,508	372,125	438,310
商 品 存 貨	7	7	89
在 途 存 貨	<u>333,768</u>	<u>260,936</u>	<u>183,800</u>
	<u>\$ 2,448,509</u>	<u>\$ 2,185,214</u>	<u>\$ 2,699,855</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,314,311 仟元及 8,681,373 仟元。102 及 101 年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失 20,762 仟元及 0 仟元。

十二、採用權益法之投資

本公司於資產負債表日對投資子公司之帳面金額與所有權權益及表決權百分比如下：

子 公 司 名 稱	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
上市(櫃)公司						
精剛精密科技股份有限公司	\$ 332,141	28	\$ 388,315	28	\$ 412,050	28
非上市(櫃)公司						
正瑞投資股份有限公司 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3,402	49	117,821	49	89,811	49
金耘鋼鐵股份有限公司	493,351	96	409,136	96	381,361	96
宏剛精密工業股份有限 公司	272,224	44	245,332	44	245,200	44
Alloy Tool Steel, Inc	169,535	50	186,633	50	144,720	49
禾揚投資股份有限公司	62,973	85	69,290	85	71,977	85
歐盈企業有限公司	(73,757)	33	(85,886)	41	(81,842)	41
	<u>449,143</u>	100	<u>245,718</u>	100	<u>227,285</u>	100
	1,376,871		1,188,044		1,078,512	
加：採用權益法之投資貸餘	73,757		85,886		81,842	
	<u>\$ 1,782,769</u>		<u>\$ 1,662,245</u>		<u>\$ 1,572,404</u>	

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三四。

採權益法之上市(櫃)公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
精剛精密科技股份有限公司	<u>\$ 319,193</u>	<u>\$ 360,978</u>	<u>\$ 465,474</u>

依持股比例計算子公司持有本公司股票轉列庫藏股票相關資訊，請參閱附註二一。

102及101年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

<u>每一類別之帳面金額</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
自有土地	\$ 1,763,193	\$ 1,763,193	\$ 1,649,926
建築物	2,252,972	1,919,299	982,365
機器設備	3,417,043	3,289,232	2,276,588
運輸設備	104,896	110,690	87,032
機具設備	55,335	70,165	68,883
其他設備	35,689	30,515	32,119
租賃資產	263,920	263,920	263,920
建造中之不動產	102,271	309,978	1,046,837
	<u>\$ 7,995,319</u>	<u>\$ 7,756,992</u>	<u>\$ 6,407,670</u>

	102年1月1日	增	添	處	分	重	分	類	102年12月31日
	餘 額								餘 額
<u>成 本</u>									
自有土地	\$ 1,763,193	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,763,193
建築物	2,415,434	3,876	-	-	-	441,355	-	-	2,860,665
機器設備	7,157,647	711,202	(20,556)	(121,942)	-	-	-	-	7,726,351
運輸設備	199,251	19,936	(3,169)	-	-	-	-	-	216,018
機具設備	180,443	3,873	(869)	-	-	-	-	-	183,447
其他設備	96,034	12,240	(2,458)	3,297	-	-	-	-	109,113
租賃資產	263,920	-	-	-	-	-	-	-	263,920
建造中之不動產	309,978	237,717	-	(445,424)	-	-	-	-	102,271
	<u>12,385,900</u>	<u>\$ 988,844</u>	<u>(\$ 27,052)</u>	<u>(\$ 122,714)</u>	<u>(\$ -)</u>	<u>(\$ -)</u>	<u>(\$ -)</u>	<u>(\$ -)</u>	<u>13,224,978</u>
<u>累計折舊</u>									
自有土地	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-
建築物	496,135	111,558	-	-	-	-	-	-	607,693
機器設備	3,868,415	458,108	(17,215)	-	-	-	-	-	4,309,308
運輸設備	88,561	25,730	(3,169)	-	-	-	-	-	111,122
機具設備	110,278	18,681	(847)	-	-	-	-	-	128,112
其他設備	65,519	10,360	(2,455)	-	-	-	-	-	73,424
租賃資產	-	-	-	-	-	-	-	-	-
建造中之不動產	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>4,628,908</u>	<u>\$ 624,437</u>	<u>(\$ 23,686)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>5,229,659</u>
淨 額	<u>\$ 7,756,992</u>								<u>\$ 7,995,319</u>

成 本	101年1月1日				101年12月31日	
	餘 額	增	添 處	分 重	分 類	餘 額
自有土地	\$ 1,649,926	\$ 113,267	\$ -	\$ -		\$ 1,763,193
建築物	1,388,292	101,216	-	925,926		2,415,434
機器設備	5,707,798	1,570,109	(3,772)	(116,488)		7,157,647
運輸設備	157,451	46,190	(4,390)	-		199,251
機具設備	164,073	20,006	(3,636)	-		180,443
其他設備	90,975	7,644	(2,585)	-		96,034
租賃資產	263,920	-	-	-		263,920
建造中之不動產	1,046,837	189,067	-	(925,926)		309,978
	<u>10,469,272</u>	<u>\$ 2,047,499</u>	<u>(\$ 14,383)</u>	<u>(\$ 116,488)</u>		<u>12,385,900</u>
累計折舊						
自有土地	-	\$ -	\$ -	\$ -		-
建築物	405,927	90,208	-	-		496,135
機器設備	3,431,210	440,101	(2,896)	-		3,868,415
運輸設備	70,419	22,531	(4,389)	-		88,561
機具設備	95,190	18,724	(3,636)	-		110,278
其他設備	58,856	9,160	(2,497)	-		65,519
租賃資產	-	-	-	-		-
建造中之不動產	-	-	-	-		-
	<u>4,061,602</u>	<u>\$ 580,724</u>	<u>(\$ 13,418)</u>	<u>\$ -</u>		<u>4,628,908</u>
	<u>\$ 6,407,670</u>					<u>\$ 7,756,992</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	3至10年
天 車	5至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	10至20年
其他工具及儀器	2至6年
其他設備	2至8年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付款項	\$ 38,172	\$ 24,893	\$ 35,007
存出保證金	29,662	27,295	31,642
其他	6,673	2,223	1,598
	<u>\$ 74,507</u>	<u>\$ 54,411</u>	<u>\$ 68,247</u>
流動	\$ 38,172	\$ 24,893	\$ 35,007
非流動	36,335	29,518	33,240
	<u>\$ 74,507</u>	<u>\$ 54,411</u>	<u>\$ 68,247</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
無擔保借款			
—信用狀借款	\$ 236,324	\$ 313,409	\$ 485,202
—信用額度借款	342,696	559,345	190,059
	<u>\$ 579,020</u>	<u>\$ 872,754</u>	<u>\$ 675,261</u>
利率區間	<u>0.91%-2.33%</u>	<u>1.10%-2.134%</u>	<u>1.07%-2.85%</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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 60,000	\$ 50,000	\$ 117,800
減：應付短期票券折價	(37)	(36)	(81)
	<u>\$ 59,963</u>	<u>\$ 49,964</u>	<u>\$ 117,719</u>
利率區間	<u>0.65%-1.13%</u>	<u>0.90%-1.212%</u>	<u>0.63%-1.25%</u>

102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
兆豐票券	\$ 30,000	(\$ 33)	\$ 29,967	
中華票券	30,000	(4)	29,996	
	<u>\$ 60,000</u>	<u>(\$ 37)</u>	<u>\$ 59,963</u>	0.65%-1.13%

101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	\$ 20,000	(\$ 21)	\$ 19,979	
大中票券	30,000	(15)	29,985	
	<u>\$ 50,000</u>	<u>(\$ 36)</u>	<u>\$ 49,964</u>	0.90%-1.212%

101年1月1日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
兆豐票券	\$ 30,000	(\$ 9)	\$ 29,991	
中華票券	20,000	(12)	19,988	
國際票券	20,000	(31)	19,969	
大中票券	37,800	(21)	37,779	
聯邦銀行	10,000	(8)	9,992	
	<u>\$ 117,800</u>	<u>(\$ 81)</u>	<u>\$ 117,719</u>	0.63%-1.25%

(三) 一年內到期之長期負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
一年內到期之應付公司債	\$ 549,074	\$ 540,475	\$ 27,934
一年內到期之長期借款	175,000	-	816,000
	<u>\$ 724,074</u>	<u>\$ 540,475</u>	<u>\$ 843,934</u>

(四) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
銀行借款	\$4,220,000	\$3,710,500	\$4,076,500
減：列為一年內到期部分	(175,000)	-	(816,000)
未攤銷折價	(11,985)	(14,880)	(9,630)
長期借款	<u>\$4,033,015</u>	<u>\$3,695,620</u>	<u>\$3,250,870</u>
利率區間	<u>0.78%-1.83%</u>	<u>0.85%-1.83%</u>	<u>1.17%-2.51%</u>

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

(1) 甲項授信－授信額度 3,500,000 仟元，本金自 103 年 12 月 21 日起滿 24 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分七期償還本金。

(2) 乙項授信－授信額度 400,000 仟元，得分次動用，並得循環使用，由乙項授信銀行自行提供資金予以支應。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

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

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

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

2. 本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向台灣銀行等聯貸銀行取得授信額度 4,000,000 仟元，已於 101 年 12 月 21 日提前清償完畢。

- (1) 甲項授信－授信額度 2,500,000 仟元，本金自 97 年 12 月起滿 30 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分十期償還本金，自 100 年 4 月 24 日起增補合約修定，延長動用期間，於 100 年 4 月 24 日後動用本金自 101 年 5 月 24 日為第一期，以後每 6 個月為一期，共分八期償還本金。

(2) 乙項授信－授信額度 1,000,000 仟元，本金自 97 年 12 月起滿 30 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分六期償還本金。

(3) 丙項授信－授信額度 500,000 仟元，得於授信期間以發行商業本票方式動撥。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100%（含）以上。

(2) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180%（含）以下。

(3) 本金利息保障倍數：稅前淨利（不包括非常利得）加折舊加攤銷及利息費用總和對未來一年到期之中長期債務本金及利息費用總和之比率，應維持在 1.0（含）以上。

除本金利息保障倍數以額度管理銀行認可之借款人會計師查核簽證之該年度合併財務報告書為準外，其餘比率規定應以經會計師查核簽證或核閱之各該年度／半年度合併財務報告為準，並於額度管理銀行認為必要時隨時核計。

3. 本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向台灣銀行等聯貸銀行取得共用授信額度 1,600,000 仟元，已於 101 年 12 月 21 日提前清償完畢。

(1) 乙項授信－共用授信額度 1,600,000 仟元，本金自 98 年 12 月起滿 24 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分七期償還本金。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100% (含) 以上。

惟倘本合約所定之可轉債因可轉債持有人行使賣回權而轉列 1 年內到期之長期負債者，於計算本款流動比率時，得將該等負債自流動負債中扣除。

(2) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180% (含) 以下。

(3) 本金利息保障倍數：稅前淨利 (不包括非常利得) 加折舊加攤銷及利息費用總和對未來 1 年到期之中長期債務本金及利息費用總和之比率，應維持在 1.0 (含) 以上。

除本金利息保障倍數應以額度管理銀行認可之借款人會計師查核簽證之年度合併財務報告書為準每年核計一次外，其餘比率規定與標準應以經會計師查核簽證之各該年度 / 半年度合併財務報告書為準每半年核計一次。前述財務比率及標準均自 98 年年度之查核簽證合併財務報告書開始核計，並於額度管理銀行認為必要時隨時核計。

十六、應付公司債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
(一) 國內有擔保公司債 (附註二九)	\$ 494,268	\$ 486,978	\$ 654,490
(二) 國內無擔保公司債	<u>54,806</u>	<u>53,497</u>	<u>211,901</u>
	549,074	540,475	866,391
減：列為一年內到期部分	(<u>549,074</u>)	(<u>540,475</u>)	(<u>27,934</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 838,457</u>

(一) 本公司為償還借款，發行國內第三次有擔保轉換公司債 (簡稱本轉換債)，發行總額為 600,000 仟元，每張面額 100 仟元，以面額之 101% 溢價發行，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權

益項下之資本公積－認股權及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

1. 發行日：99年1月26日。
2. 票面利率：0%。
3. 發行期間：3年，自99年1月26日開始發行至102年1月26日（簡稱到期日）到期。（於101年10月已終止上櫃買賣）
4. 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿2年之日為債券賣回日（101年1月26日）。債權人得於該日要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿2年為債券面額之3.02%（賣回收益率為1.5%）。

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

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

- (1) 若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時（含）；或
- (2) 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時。

6. 轉換條件：

- (1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿1個月之翌日起，至到期日前10日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。
- (3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以99年1月20日為轉換價格訂定基準日，取前一、前三及前五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單平均數乘以101%，為計算轉換價格之依據。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股21.1元。發行後

若遇有本公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。

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

B. 本可轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.50% 時，應按所佔每股時價之比例於除息基準日調降轉換價格。

C. 本可轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格應依公式調整。

(二) 本公司為償還借款，發行國內第四次有擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 800,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益項下之資本公積—認股權及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

1. 發行日：100 年 1 月 26 日。
2. 票面利率：0%。
3. 發行期間：3 年，自 100 年 1 月 26 日開始發行至 103 年 1 月 26 日（簡稱到期日）到期。
4. 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿 2 年之日為債券賣回日（102 年 1 月 26 日）。債權人得於該日要求本公司以債券面額加計利

息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿 2 年為債券面額之 3.02% (賣回收益率為 1.5%)。

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

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

- (1) 若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時 (含)；或
- (2) 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時。

6. 轉換條件：

- (1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿 1 個月之翌日起，至到期日前 10 日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至 102 年 12 月 31 日止，已累計轉列普通股股本 116,396 仟元，並沖轉應付公司債折價 8,998 仟元，差額 186,517 仟元轉入資本公積。
- (3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以 100 年 1 月 18 日為轉換價格訂定基準日，取前一、前三及前五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單平均數乘以 103% 之轉換溢價率，為計算轉換價格之依據。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股 27.2 元。發行後若遇有本公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。

A. 本可轉換公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時 (現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金

增資參與發行海外存託憑證等)，轉換價格應依公式調整（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入），向下調整，向上則不予調整。

B. 本可轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.50% 時，應按所佔每股時價之比例於除息基準日調降轉換價格。

C. 本可轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格應依公式調整。

D. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格應依公式調整。

(三) 本公司為償還借款，發行國內第五次無擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 400,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益項下之資本公積—認股權及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

1. 發行日：100 年 1 月 27 日。
2. 票面利率：0%。
3. 發行期間：3 年，自 100 年 1 月 27 日開始發行至 103 年 1 月 27 日（簡稱到期日）到期。
4. 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債自發行日後屆滿 2 年之日為債券賣回日（102 年 1 月 27 日）。債權人得於該日要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回。該利息補償金滿 2 年為債券面額之 3.02%（賣回收益率為 1.5%）。

5. 本公司對本轉換債之贖回權：

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

- (1) 若本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時（含）；或
- (2) 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時。

6. 轉換條件：

- (1) 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以發行新股為之。
- (2) 轉換期間：債權人自本轉換債發行日後屆滿 1 個月之翌日起，至到期日前 10 日止，得隨時向本公司請求依轉換辦法將本轉換債轉換為本公司新發行之普通股。截至 102 年 12 月 31 日止，已累計轉換為普通股股本 134,608 仟元，並沖銷應付公司債折價 16,951 仟元，差額 210,788 仟元轉入資本公積。
- (3) 轉換價格及其調整：

轉換價格之訂定以 100 年 1 月 19 日為轉換價格訂定基準日，取前一、前三及前五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單平均數乘以 101% 之轉換溢價率，為計算轉換價格之依據。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股 26.7 元。發行後若遇有本公司已發行普通股股份發生變動時，轉換價格應依轉換辦法規定之公式加以調整。

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

B. 本可轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.50% 時，應按所佔每股時價之比例於除息基準日調降轉換價格。

C.本可轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格應依公式調整。

D.本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格應依公式調整。

十七、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 135,794	\$ 66,298	\$ 159,156
應付休假給付	30,850	36,088	34,596
應付設備款	132,330	130,239	186,420
應付燃料費	69,378	71,192	63,009
應付出口費	44,059	62,926	59,583
應付水電費	45,456	36,864	34,466
應付保險費	10,003	10,983	9,090
應付修繕費	34,093	28,109	49,296
其他	40,772	47,788	45,279
	<u>\$ 542,735</u>	<u>\$ 490,487</u>	<u>\$ 640,895</u>

十八、應付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>最低租賃給付現值</u>			
1年以內	\$ 11,670	\$ 8,894	\$ 8,371
超過1年但不超過5年	46,680	41,857	42,924
超過5年	174,730	191,498	197,296
	<u>\$ 233,080</u>	<u>\$ 242,249</u>	<u>\$ 248,591</u>
流動	\$ 11,670	\$ 8,894	\$ 8,371
非流動	221,410	233,355	240,220
	<u>\$ 233,080</u>	<u>\$ 242,249</u>	<u>\$ 248,591</u>

主要租約內容如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式
中華民國經濟部	大新營工業區土地	租期自96年12月至116年12月，租金給付以3個月為一期，第1年及第2年免租金，第3年及第4年按應繳租金六成計算，第5年及第6年按應繳租金八成計算。

(接次頁)

(承前頁)

<u>出租人標的物</u>	<u>租期及租金支付方式</u>
	計算租金之年租率逐年於1月1日及7月1日依行政院中長期資金貸款利率調整之，並按繳款當期之年租率重新計算租金，另第2年起逐年於契約公證日之相當日按最近一期行政院主計處公布之消費者物價指數調整幅度比率調整之。

截至 102 年 12 月 31 日止，未來應付租金列示如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
103 年度		11,670	
104 年度		11,670	
105 年度		11,670	
.		.	
.		.	
.		.	
116 年度		<u>81,366</u>	
		<u>\$233,080</u>	

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

十九、其他非流動負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
存入保證金	\$ 2,071	\$ 2,071	\$ 2,933
採用權益法之投資貸餘	73,757	85,886	81,842
其他	<u>20,922</u>	<u>20,600</u>	<u>2,000</u>
	<u>\$ 96,750</u>	<u>\$ 108,557</u>	<u>\$ 86,775</u>

二十、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

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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百分之2.93%提撥員工退休基金，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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行2年定期存款利率。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	2.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 6,131	\$ 5,419
利息成本	5,793	5,287
計畫資產預期報酬	(<u>1,810</u>)	(<u>1,827</u>)
	<u>\$ 10,114</u>	<u>\$ 8,879</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,155	\$ 7,106
推銷費用	665	616
管理費用	884	828
研發費用	410	329
	<u>\$ 10,114</u>	<u>\$ 8,879</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 40,553 仟元及 66,451 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 107,004 仟元及 66,451 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 442,193	\$ 387,741	\$ 307,434
計畫資產之公允價值	(111,238)	(102,206)	(94,311)
應計退休金負債	<u>\$ 330,955</u>	<u>\$ 285,535</u>	<u>\$ 213,123</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$387,741	\$307,434
當期服務成本	6,131	5,419
利息成本	5,793	5,287
精算損失	48,383	79,156
福利支付數	(5,855)	(9,555)
年底確定福利義務	<u>\$442,193</u>	<u>\$387,741</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$102,206	\$ 94,311
計畫資產預期報酬	1,810	1,827
雇主提撥數	13,553	13,273
福利支付數	(5,855)	(6,300)
計畫資產損失	(476)	(905)
年底計畫資產公允價值	<u>\$111,238</u>	<u>\$102,206</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比依勞工退休基金監理會網站公布之資產配置為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	23	25	24
短期票券	4	10	8
債券	9	10	11
股票及受益憑證投資(含期貨)	9	9	10
國外投資	34	27	24
其他	<u>21</u>	<u>19</u>	<u>23</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>(\$ 442,193)</u>	<u>(\$ 387,741)</u>	<u>(\$ 307,434)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 111,238</u>	<u>\$ 102,206</u>	<u>\$ 94,311</u>
提撥短絀	<u>(\$ 330,955)</u>	<u>(\$ 285,535)</u>	<u>(\$ 213,123)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 59,730)</u>	<u>(\$ 64,673)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 476)</u>	<u>(\$ 905)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於102年度以後一年內對確定福利計畫提撥為6,420仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>446,962</u>	<u>425,766</u>	<u>391,976</u>
已發行股本	<u>\$ 4,469,624</u>	<u>\$ 4,257,657</u>	<u>\$ 3,919,762</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於102年6月13日股東常會決議辦理盈餘轉增資211,967仟元，每股面額10元，該項增資案業經金融監督管理委員會核准，業已辦妥變更登記。

本公司於101年6月22日股東常會決議辦理盈餘轉增資196,488仟元，每股面額10元，該項增資案業經金融監督管理委員會核准，業已辦妥變更登記。

(二) 資本公積

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年終結算如有盈餘，除提付應納所得稅款外，應先彌補以往年度之虧損，次就餘額提出百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，加計前期累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之一，董監事酬勞金不得高於百分之五。

本公司正處於穩定成長期，為因應未來營運擴展計劃，股東紅利採現金股利及股票股利互相配合方式發放，其中現金股利50%至100%，股票股利50%至零；惟公司得視經營狀況、產業發展及資金需求等因素，於必要時調整現金股利及股票股利的分配原則。

102及101年度應付員工紅利估列金額分別為38,038仟元及51,025仟元；應付董監酬勞估列金額分別為7,000仟元及9,000仟元，係以可能發放之金額為基礎估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有重大變動時，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）。

本公司分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（包括備供出售金融商品未實現損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱（四）首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積）

開始採用 IFRSs 編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，應就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益）提列特別盈餘公積。

此外，依金管證發字第 1010047490 號函令之規定，就子公司於年底因持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例提列特別盈餘公積。嗣後市價如有回升，可就該部分金額依持股比例自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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

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

本公司於 102 年 6 月 13 日及 101 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 65,156	\$ 94,921	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	70,734	-	-	-
現金股利	211,967	392,976	0.5	1.0
股票股利	211,967	196,488	0.5	0.5

上述擬議及決議配發員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 51,025	\$ -	\$ 60,000	\$ -
董監事酬勞	9,000	-	12,000	-

上述決議配發金額與 101 及 100 年度財務報表估列並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

本公司 103 年 3 月 10 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 27,383	
迴轉特別盈餘公積	(52,718)	
現金股利	224,392	\$ 0.5

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 17 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 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>102 年度</u>					
轉讓股份予員工	1,831	-	-	1,831	\$ 51,707
子公司持有母公司股票	10,735	1,476	(80)	12,131	180,234
<u>101 年度</u>					
轉讓股份予員工	-	1,831	-	1,831	\$ 51,707
子公司持有母公司股票	16,819	1,213	(7,297)	10,735	191,539

子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價	依 持 股 比 例 計 算 轉 列 庫 藏 股 金 額
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,390	\$ 46,878	\$ 30,299	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,296	23,284	28,255	10,728
禾揚投資股份有限公司	9,445	283,940	205,897	146,545
	<u>12,131</u>	<u>\$ 354,102</u>	<u>\$ 264,451</u>	<u>\$ 180,234</u>
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,324	\$ 46,878	\$ 31,371	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	1,216	22,752	28,815	10,483
禾揚投資股份有限公司	8,195	265,278	194,224	158,095
	<u>10,735</u>	<u>\$ 334,908</u>	<u>\$ 254,410</u>	<u>\$ 191,539</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
正瑞投資股份有限公司	7,793	\$ 289,460	\$ 190,137	\$ 141,779
金耘鋼鐵股份有限公司	1,496	24,083	36,495	10,565
禾揚投資股份有限公司	7,530	256,609	183,740	151,440
	<u>16,819</u>	<u>\$ 570,152</u>	<u>\$ 410,372</u>	<u>\$ 303,784</u>

子公司正瑞投資股份有限公司於 101 年度出售其持有之本公司股票 6,530 仟股，處分價款為 219,515 仟元。

子公司金耘鋼鐵股份有限公司於 102 及 101 年度分別出售其持有之本公司股票 80 仟股及 767 仟股，處分價款分別為 1,986 仟元及 21,221 仟元。

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

二二、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款及短期票券利息	\$ 85,717	\$ 97,833
公司債折價及長期借款成本 之攤銷	15,507	26,082
減：列入符合要件資產成本 之金額	(11,812)	(16,053)
	<u>\$ 89,412</u>	<u>\$107,862</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息資本化金額	\$ 11,812	\$ 16,053
利息資本化利率	1.58%-1.84%	1.51%-1.99%

(二) 折舊及攤銷

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
不動產、廠房及設備	\$624,437	\$580,724
無形資產	<u>1,771</u>	<u>1,146</u>
合 計	<u>\$626,208</u>	<u>\$581,870</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$608,510	\$567,705
營業費用	<u>15,927</u>	<u>13,019</u>
	<u>\$624,437</u>	<u>\$580,724</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 304	\$ 77
營業費用	<u>1,467</u>	<u>1,069</u>
	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 1,146</u>

(三) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
確定提撥計畫	\$ 24,222	\$ 25,176
確定福利計畫	10,114	8,879
薪資費用	677,472	700,159
勞健保費用	59,778	59,651
其他員工福利	<u>33,625</u>	<u>38,905</u>
合 計	<u>\$805,211</u>	<u>\$832,770</u>

依功能別彙總

營業成本	\$629,967	\$646,706
營業費用	<u>175,244</u>	<u>186,064</u>
	<u>\$805,211</u>	<u>\$832,770</u>

(四) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
持有供交易之金融商品利益	\$ 16,374	\$ 354
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(1,602)	(918)
外幣兌換利益總額	185,383	183,876
外幣兌換損失總額	<u>(153,572)</u>	<u>(194,563)</u>
淨 損 益	<u>\$ 46,583</u>	<u>(\$ 11,251)</u>

二三、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>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$ 54,415	\$ 8,920
未分配盈餘加徵	9,174	-
遞延所得稅		
當期產生者	<u>6,045</u>	<u>110,890</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 69,634</u>	<u>\$119,810</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$343,461</u>	<u>\$770,688</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 58,388	\$131,017
稅上不可減除之費損（可減除之收益）淨額	4,282	(1,009)
免稅所得	(2,210)	(26,520)
投資抵減及虧損扣抵核定差異	-	16,322
未分配盈餘加徵	<u>9,174</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 69,634</u>	<u>\$119,810</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(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：

102 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 91	\$ 404	\$ -	\$ 495
與子公司未實現利益	1,020	924	-	1,944
確定福利退休計畫	48,353	(595)	8,306	56,064
應付休假給付	4,844	400	-	5,244

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他	年底餘額
			綜合損益	
未實現存貨損失	\$ 20,925	\$ 994	\$ -	\$ 21,919
其他	363	(140)	-	223
	<u>\$ 75,596</u>	<u>\$ 1,987</u>	<u>\$ 8,306</u>	<u>\$ 85,889</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 1,211	\$ 1,280	\$ -	\$ 2,491
國外營運機構投資收益	38,885	6,804	-	45,689
其他	62	(52)	-	10
	<u>\$ 40,158</u>	<u>\$ 8,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,190</u>

101 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他	年底餘額
			綜合損益	
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 1,453	(\$ 1,362)	\$ -	\$ 91
與子公司未實現利益	3,290	(2,270)	-	1,020
確定福利退休計畫	36,047	(1,304)	13,610	48,353
應付休假給付	4,636	208	-	4,844
未實現存貨損失	23,578	(2,653)	-	20,925
其他	6,784	(6,421)	-	363
	75,788	(13,802)	-	75,596
投資抵減	45,109	(45,109)	-	-
虧損扣抵	43,597	(43,597)	-	-
	<u>\$ 164,494</u>	<u>(\$ 102,508)</u>	<u>\$ 13,610</u>	<u>\$ 75,596</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 1,211	\$ -	\$ 1,211
國外營運機構投資收益	31,776	7,109	-	38,885
其他	-	62	-	62
	<u>\$ 31,776</u>	<u>\$ 8,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,158</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>未分配盈餘</u>			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	767,254	1,093,881	1,199,795
	<u>\$ 767,254</u>	<u>\$ 1,093,881</u>	<u>\$ 1,199,795</u>
<u>股東可扣抵稅額帳戶餘額</u>			
	<u>\$ 122,488</u>	<u>\$ 127,843</u>	<u>\$ 173,039</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 18.63%(預計) 及 18.04%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 免稅相關資訊

本公司增資擴展生產鋼鐵之所得可享受五年免徵營利事業所得稅，期間自 97 年 4 月至 102 年 3 月。增資擴展基本金屬製造業之所得可享受五年免徵營利事業所得稅，期間自 101 年 1 月至 105 年 12 月。

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

二四、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

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$273,827	\$650,878
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	8,568	11,489
員工認股權	-	-
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$282,395</u>	<u>\$662,367</u>

股 數	單位：仟股	
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	440,800	421,957
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	24,816	31,707
員工認股權	-	-
員工分紅	<u>2,906</u>	<u>3,401</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>468,522</u>	<u>457,065</u>

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

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，101年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 1.62 元及 1.52 元減少為 1.54 元及 1.45 元。

二五、股份基礎給付協議

本公司分別於 96 年 6 月及 95 年 8 月給與員工認股權證各 7,500 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及直接或間接持股 50% 以上子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

102 年度員工認股權之相關資訊：無。

101 年度員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	101年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	6,451	\$ 42.81
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期逾期失效	(6,451)	-
期末流通在外	-	-
期末可行使	-	-

截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$ -	-	\$ -	-	\$42.81	0.45

二六、資本風險管理

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

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。惟長期借款聯貸合約約定之財務比率一併納入本公司最適資本結構之考量。

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

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
可轉換公司債	\$549,074	\$558,500	\$540,475	\$586,490	\$866,391	\$984,663

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）				
持有供交易	\$ -	\$ 59	\$ -	\$ 59
透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）				
持有供交易	\$ -	\$ 3,372	\$ -	\$ 3,372

101年12月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 (附註七)				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 (附註七)				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,054</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,054</u>

101年1月1日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 (附註七)				
持有供交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,428</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,428</u>

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 59	\$ 367	\$ -
放款及應收款(註1)	2,184,816	2,290,316	2,449,223
備供出售金融資產(註2)	15,000	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	3,372	20,054	25,428
以攤銷後成本衡量(註3)	6,310,386	6,077,221	6,802,059

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

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。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，參閱附註三三。本公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額並不重大。

敏感度分析

本公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	102年度	101年度	102年度	101年度
稅前(損)益	\$ 16,515(i)	\$21,924(i)	\$ 5,656(i)	\$6,392(i)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金及歐元計價應收、應付款項。

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

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 289,512	\$ 112,687	\$ 77,064
—金融負債	842,117	832,688	1,232,701
具現金流量利率風險			
—金融資產	148,253	183,112	127,346
—金融負債	4,787,035	4,568,374	4,742,231

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 102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少 4,639 仟元及 4,385 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

2. 信用風險

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

(1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之融資額度參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依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。

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

102 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	\$ 182,513	\$ 427,735	\$ 470,629	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,918	8,752	46,680	174,730
浮動利率工具	6,783	13,349	810,350	4,283,426	-
固定利率工具	549,945	-	60,000	-	-
	<u>\$ 739,241</u>	<u>\$ 444,002</u>	<u>\$ 1,349,731</u>	<u>\$ 4,330,106</u>	<u>\$ 174,730</u>

101 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	\$ 155,222	\$ 500,230	\$ 367,510	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,093	6,801	41,857	191,498
浮動利率工具	6,705	12,917	924,744	3,981,317	-
固定利率工具	70	-	599,900	-	-
	<u>\$ 161,997</u>	<u>\$ 515,240</u>	<u>\$ 1,898,955</u>	<u>\$ 4,023,174</u>	<u>\$ 191,498</u>

101 年 1 月 1 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	\$ 122,597	\$ 576,891	\$ 569,103	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,093	6,278	42,924	197,296
浮動利率工具	80,209	28,101	1,395,299	3,402,670	-
固定利率工具	171	30	146,400	869,200	-
	<u>\$ 202,977</u>	<u>\$ 607,115</u>	<u>\$ 2,117,080</u>	<u>\$ 4,314,794</u>	<u>\$ 197,296</u>

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

102 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
總額交割					
遠期外匯合約					
一流 出	\$ 84,949	\$ 68,800	\$ -	\$ -	\$ -
一流 入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 84,949</u>	<u>\$ 68,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101年12月31日

總額交割 遠期外匯合約	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
一流出	\$ 94,449	\$ 11,592	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 94,449</u>	<u>\$ 11,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101年1月1日

總額交割 遠期外匯合約	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
一流出	\$ 10,856	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 10,856</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>無擔保</u>			
銀行融資額度			
—已動用金額	\$ 734,987	\$ 1,136,873	\$ 1,015,892
—未動用金額	<u>5,225,013</u>	<u>5,248,127</u>	<u>5,584,508</u>
	<u>\$ 5,960,000</u>	<u>\$ 6,385,000</u>	<u>\$ 6,600,400</u>
<u>有擔保</u>			
銀行融資額度			
—已動用金額	\$ 4,220,000	\$ 3,710,500	\$ 4,114,324
—未動用金額	<u>280,000</u>	<u>789,500</u>	<u>502,176</u>
	<u>\$ 4,500,000</u>	<u>\$ 4,500,000</u>	<u>\$ 4,616,500</u>

二八、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

關係人類別	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銷貨 子公司	<u>\$ 1,846,973</u>	<u>\$ 1,976,172</u>

上開關係人銷貨對國外關係人 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.之銷售係採月結 60 天 T/T，ALLOY TOOL STEEL INC.之銷售（外銷）係採到貨後 14 天 T/T，國內關係人係採月結 30 天 T/T（採應收付款項互抵方式結算），與一般國內外客戶銷貨條件並無顯著不同。

關 係 人 類 別	102年度	101年度
進 貨		
子 公 司	\$ 356,293	\$ 197,721

上開國內關係人之進貨係採月結 30 天 T/T (採應收付款項互抵方式結算) 付款，與一般國內外廠商進貨條件並無顯著不同。

關 係 人 類 別	102年度	101年度
營業費用		
子 公 司	\$ 3,044	\$ 11,830
營業外收入		
子 公 司	\$ 10,927	\$ 6,451

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收關係人款項			
子 公 司	\$ 284,327	\$ 393,758	\$ 251,011
其他應收款			
子 公 司	\$ 33,933	\$ 1,091	\$ 5,414
應付關係人款項			
子 公 司	\$ 59,535	\$ 26,864	\$ 34,907

(二) 對關係人背書保證

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ 682,920	\$ 629,700	\$ 794,816

(三) 其他關係人交易

對關係人之增資

1. 本公司於 101 年 11 月參與宏剛精密工業股份有限公司之現金增資並增加投資金額 66,326 仟元，持股比例分別由 49% 增加為 50%，請參閱附註十二。
2. 本公司分別於 102 年 2 月、6 月及 101 年 10 月參與歐盈企業有限公司之現金增資並增加投資金額 29,707 仟元、164,775 仟元及 29,289 仟元，持股比例皆為 100%，請參閱附註十二。

(四) 對主要管理階層之獎酬

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 34,924	\$ 42,499
不休假福利	2,305	2,094
退職後福利	<u>1,947</u>	<u>1,516</u>
	<u>\$ 39,176</u>	<u>\$ 46,109</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。

二九、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款及發行應付公司債之擔保品：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
土地	\$ 1,177,460	\$ 1,177,460	\$ 1,326,071
房屋及建築淨額	1,273,961	1,349,327	572,480
機器設備淨額	<u>1,403,579</u>	<u>1,083,550</u>	<u>970,464</u>
	<u>\$ 3,855,000</u>	<u>\$ 3,610,337</u>	<u>\$ 2,869,015</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

重大承諾

(一) 本公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
美元	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 4,944</u>	<u>\$ 3,684</u>
歐元	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ 2,068</u>
日圓	<u>\$ 6,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
新台幣	<u>\$ 32,384</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 本公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
合約總價款（折合新台幣）	<u>\$ 1,343,176</u>	<u>\$ 1,339,881</u>	<u>\$ 2,280,385</u>
已依合約進度支付價款（折合新台幣）	<u>\$ 1,058,399</u>	<u>\$ 1,005,898</u>	<u>\$ 1,692,347</u>

(三) 本公司為擴建新廠，於 97 年 8 月及 12 月分別與經濟部簽訂柳營鄉義士段土地租賃合約，並已支付擔保金 17,420 仟元。租期分別自 97 年 8 月至 117 年 8 月及 97 年 12 月至 117 年 12 月，租金係以土地售價×當期年租率計算，每月並依行政院中長期借款利率及物價指數調整。租金給付以 3 個月為一期，第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年按應繳租金六成計算，第 5 年及第 6 年按應繳租金八成計算，最近一期租金為 5,407 仟元

(四) 於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 777,847 仟元、765,000 仟元及 781,300 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三一、重大之災害損失：無。

三二、重大之期後事項

本公司於 103 年 3 月 10 日董事會決議通過捐助成立社會福利慈善事業基金會，捐贈金額 10,000 仟元，以善盡企業公民之責。

三三、外幣金融資產及負債匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	30,914	29.805	(美元：新台幣)	\$	921,390		
歐 元		4,146	41.090	(歐元：新台幣)		170,345		
澳 幣		884	26.585	(澳幣：新台幣)		23,499		
英 鎊		2,034	49.280	(英鎊：新台幣)		100,255		
日 圓		165,906	0.2839	(日圓：新台幣)		47,101		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		19,324	29.805	(美元：新台幣)		575,952		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		19,832	29.805	(美元：新台幣)		591,093		
歐 元		1,392	41.090	(歐元：新台幣)		57,217		
日 圓		32,795	0.2839	(日圓：新台幣)		9,310		

101年12月31日

金 融 資 產		外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	37,297	29.040	(美元：新台幣)	\$ 1,083,105
歐 元		5,419	38.490	(歐元：新台幣)	208,559
澳 幣		901	30.165	(澳幣：新台幣)	27,167
英 鎊		3,364	46.830	(英鎊：新台幣)	157,523
日 圓		113,726	0.3364	(日圓：新台幣)	38,257
<u>非貨幣性項目</u>					
美 金		17,231	29.040	(美元：新台幣)	500,401
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		22,198	29.040	(美元：新台幣)	644,633
歐 元		2,097	38.490	(歐元：新台幣)	80,727
日 圓		640	0.3364	(日圓：新台幣)	215

101年1月1日

金 融 資 產		外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	41,583	30.275	(美元：新台幣)	\$ 1,258,917
歐 元		4,554	39.180	(歐元：新台幣)	178,438
澳 幣		829	30.735	(澳幣：新台幣)	25,486
英 鎊		5,793	46.730	(英鎊：新台幣)	270,707
日 圓		160,939	0.3906	(日圓：新台幣)	62,863
<u>非貨幣性項目</u>					
美 金		15,719	30.275	(美元：新台幣)	475,889
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		16,380	30.275	(美元：新台幣)	495,900
歐 元		2,394	39.180	(歐元：新台幣)	93,783
日 圓		8,300	0.3906	(日圓：新台幣)	3,242

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

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

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉	換	之	影	響	個	體	財	務	報	告	會	計	準	則	明				
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	
流動資產																				
現金及約當現金	\$	267,574	\$	-	\$	-	\$	267,574	現金及約當現金						\$	267,574	現金及約當現金			
應收票據淨額		84,980		-		-		84,980	應收票據淨額							84,980	應收票據淨額			
應收帳款淨額		1,798,014		-		-		1,798,014	應收帳款淨額							1,798,014	應收帳款淨額			
應收帳款－關係人		251,011		-		-		251,011	應收帳款－關係人							251,011	應收帳款－關係人			
其他應收款		86,183		-		-		86,183	其他應收款							86,183	其他應收款			
存貨		2,699,855		-		-		2,699,855	存貨							2,699,855	存貨			
遞延所得稅資產－流動		31,951	(	31,951)		-		-	-						-	-	-		(3)
其他流動資產		35,007		-		-		35,007	其他流動資產							35,007	其他流動資產			
流動資產合計		5,254,575	(	31,951)		-		5,222,624	流動資產合計							5,222,624	流動資產合計		
基金及投資																				
以成本衡量之金融資產－非流動		-		-		-		-	以成本衡量之金融資產－非流動							-	以成本衡量之金融資產－非流動			
無活絡市場之債券投資－非流動		-		-		-		-	無活絡市場之債券投資－非流動							-	無活絡市場之債券投資－非流動			
採權益法之長期股權投資		1,576,645		-	(	4,241)		1,572,404	採用權益法之投資							1,572,404	採用權益法之投資		(4)
基金及投資合計		1,576,645		-	(	4,241)		1,572,404	基金及投資合計							1,572,404	基金及投資合計		
固定資產																				
成本		9,384,046		38,389		-		9,422,435	成本							9,422,435	成本		(5)	
減：累計折舊	(4,061,602)		-		-		(4,061,602)							(4,061,602)	減：累計折舊		(5)
加：未完工程及預付設備款		2,513,228	(	1,466,391)		-		1,046,837	加：未完工程							1,046,837	加：未完工程		(5)
固定資產合計		7,835,672	(	1,428,002)		-		6,407,670	不動產、廠房及設備淨額							6,407,670	不動產、廠房及設備淨額		
無形資產																				
-		-		1,598		-		1,598	電腦軟體							1,598	電腦軟體		(5)	
其他資產																				
存出保證金		31,642		-		-		31,642	存出保證金							31,642	存出保證金			
遞延費用		39,987	(	39,987)		-		-	-							-	-		(5)
遞延所得稅資產－非流動		75,748		63,727		25,019		164,494	遞延所得稅資產							164,494	遞延所得稅資產		(1)(2)(3)(4)	
-		-		1,466,391		-		1,466,391	預付設備款							1,466,391	預付設備款		(5)	
其他資產合計		147,377		1,490,131		25,019		1,662,527	其他資產合計							1,662,527	其他資產合計			
資產總計		\$ 14,814,269		\$ 31,776		\$ 20,778		\$ 14,866,823	資產總計							\$ 14,866,823	資產總計			
流動負債																				
短期借款	\$	675,261	\$	-	\$	-	\$	675,261	短期借款						\$	675,261	短期借款			
應付短期票券		117,719		-		-		117,719	應付短期票券							117,719	應付短期票券			
公平價值變動列入損益之金融負債－流動		25,428		-		-		25,428	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動							25,428	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動			
應付票據		714		-		-		714	應付票據							714	應付票據			
應付帳款		592,075		-		-		592,075	應付帳款							592,075	應付帳款			
應付帳款－關係人		34,907		-		-		34,907	應收帳款							34,907	應收帳款			
應付所得稅		108,301		-		-		108,301	當期所得稅負債							108,301	當期所得稅負債			
應付費用		427,204	(	427,204)		-		-	-							-	-		(5)
其他應付款項		186,420		427,204		27,271		640,895	其他應付款							640,895	其他應付款		(5)	
一年內到期之長期附息負債		843,934		-		-		843,934	一年內到期之長期附息負債							843,934	一年內到期之長期附息負債			
應付租賃款－流動		8,371		-		-		8,371	應付租賃款－流動							8,371	應付租賃款－流動			
其他流動負債		37,826		-		-		37,826	其他流動負債							37,826	其他流動負債			
流動負債合計		3,058,160		-		27,271		3,085,431	流動負債合計							3,085,431	流動負債合計			
長期負債																				
應付公司債		838,457		-		-		838,457	應付公司債							838,457	應付公司債			
長期借款		3,250,870		-		-		3,250,870	長期借款							3,250,870	長期借款			
應付租賃款－非流動		240,220		-		-		240,220	應付租賃款－非流動							240,220	應付租賃款－非流動			
負債準備－非流動		-		2,000		-		2,000	負債準備－非流動							2,000	負債準備－非流動		(5)	
長期負債合計		4,329,547		2,000		-		4,331,547	長期負債合計							4,331,547	長期負債合計			

(承次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目
其他負債					
應計退休金負債	\$ 133,550	\$ -	\$ 79,573	\$ 213,123	應計退休金負債 (1)
存入保證金	2,933	-	-	2,933	存入保證金
遞延所得稅負債—非流動	-	31,776	-	31,776	遞延所得稅負債 (1)(2)(3)(4)
採權益法之長期股權投資	81,842	-	-	81,842	採權益法之投資貸餘
其他	2,000	(2,000)	-	-	- (5)
其他負債合計	<u>220,325</u>	<u>29,776</u>	<u>79,573</u>	<u>329,674</u>	
負債合計	<u>7,608,032</u>	<u>31,776</u>	<u>106,844</u>	<u>7,746,652</u>	
股東權益					
普通股股本	3,919,762	-	-	3,919,762	普通股股本
資本公積					資本公積
發行股票溢價	222,295	-	-	222,295	發行股票溢價
轉換公司債轉換溢價	1,208,488	-	-	1,208,488	轉換公司債轉換溢價
庫藏股票交易	277,481	-	-	277,481	庫藏股票交易
受贈資產	3,502	-	-	3,502	受贈資產
長期投資	37,898	-	(37,898)	-	- (4)
認 股 權	13,054	-	-	13,054	認 股 權 (4)
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	396,855	-	-	396,855	法定盈餘公積
特別盈餘公積	28,093	-	-	28,093	特別盈餘公積
未分配盈餘	1,289,400	-	(89,605)	1,199,795	未分配盈餘 (1)(2)(4)
股東權益其他項目					股東權益其他項目
累積換算調整數	66,505	-	-	66,505	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
未認為退休金成本 之淨損失	(41,437)	-	41,437	-	- (1)
金融商品未實現利益	88,125	-	-	88,125	備供出售金融商品未 實現損益
庫藏股票	(303,784)	-	-	(303,784)	庫藏股票
股東權益合計	<u>7,206,237</u>	<u>-</u>	<u>(86,066)</u>	<u>7,120,171</u>	股東權益合計
負債及股東權益總計	<u>\$ 14,814,269</u>	<u>\$ 31,776</u>	<u>\$ 20,778</u>	<u>\$ 14,866,823</u>	負債及股東權益總計

(二) 101年12月31日個體資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目
流動資產					
現金及約當現金	\$ 389,670	\$ -	\$ -	\$ 389,670	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	367	-	-	367	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動
應收票據淨額	44,180	-	-	44,180	應收票據淨額
應收帳款淨額	1,429,601	-	-	1,429,601	應收帳款淨額
應收帳款—關係人	393,758	-	-	393,758	應收帳款—關係人
其他應收款	45,557	-	-	45,557	其他應收款
存 貨	2,185,214	-	-	2,185,214	存 貨
遞延所得稅資產—流動	20,086	(20,086)	-	-	- (3)
其他流動資產	24,893	-	-	24,893	其他流動資產
流動資產合計	<u>4,533,326</u>	<u>(20,086)</u>	<u>-</u>	<u>4,513,240</u>	流動資產合計
基金及投資					
以成本衡量之金融資產— 非流動	-	-	-	-	以成本衡量之金融資產— 非流動
無活絡市場之債券投資— 非流動	-	-	-	-	無活絡市場之債券投資— 非流動
採用權益法之投資	1,675,712	-	(13,467)	1,662,245	採用權益法之投資 (4)
基金及投資合計	<u>1,675,712</u>	<u>-</u>	<u>(13,467)</u>	<u>1,662,245</u>	
固定資產					
成 本	12,039,091	36,831	-	12,075,922	成 本 (5)
減：累計折舊	(4,592,077)	(36,831)	-	(4,628,908)	減：累計折舊 (5)
加：未完工程及預付設備 款	896,183	(586,205)	-	309,978	加：未完工程 (5)
固定資產合計	<u>8,343,197</u>	<u>(586,205)</u>	<u>-</u>	<u>7,756,992</u>	不動產、廠房及設備 淨額
無形資產					
-	-	2,223	-	2,223	電腦軟體 (5)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	明		
項 目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	目 說 明		
其他資產					
存出保證金	\$ 27,295	\$ -	\$ 27,295	存出保證金	
遞延費用	2,223	(2,223)	-	- (5)	
遞延所得稅資產-非流動	-	37,026	38,570	75,596	遞延所得稅資產 (1)(2)(3)(4)
	-	586,205	-	586,205	預付設備款 (5)
其他資產合計	29,518	621,008	38,570	689,096	
資產總計	\$ 14,581,753	\$ 16,940	\$ 25,103	\$ 14,623,796	
流動負債				流動負債	
短期借款	\$ 872,754	\$ -	\$ -	\$ 872,754	短期借款
應付短期票券	49,964	-	-	49,964	應付短期票券
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	20,054	-	-	20,054	遞延損益按公允價值衡量之金融負債-流動
應付票據	-	-	-	-	應付票據
應付帳款	505,611	-	-	505,611	應付帳款
應付帳款-關係人	26,864	-	-	26,864	應收帳款
應付所得稅	51,147	-	-	51,147	當期所得稅負債
應付費用	331,754	(331,754)	-	-	- (5)
其他應付款項	130,239	331,754	28,494	490,487	其他應付款 (5)
一年內到期之長期附息負債	540,475	-	-	540,475	一年內到期之長期附息負債
應付租賃款-流動	8,894	-	-	8,894	應付租賃款-流動
其他流動負債	22,426	-	-	22,426	其他流動負債
流動負債合計	2,560,182	-	28,494	2,588,676	流動負債合計
長期負債					
應付公司債	-	-	-	-	應付公司債
長期借款	3,695,620	-	-	3,695,620	長期借款
應付租賃款-非流動	233,355	-	-	233,355	應付租賃款-非流動
負債準備-非流動	-	20,600	-	20,600	負債準備-非流動 (5)
長期負債合計	3,928,975	20,600	-	3,949,575	
其他負債					
應計退休金負債	187,608	-	97,927	285,535	應計退休金負債 (1)
存入保證金	2,071	-	-	2,071	存入保證金
遞延所得稅負債-非流動	23,218	16,940	-	40,158	遞延所得稅負債 (1)(2)(3)(4)
採權益法之長期股權投資	85,886	-	-	85,886	採用權益法之投資貸餘
其他	20,600	(20,600)	-	-	- (5)
其他負債合計	319,383	(3,660)	97,927	413,650	
負債合計	6,808,540	16,940	126,421	6,951,901	
股東權益					
普通股股本	4,257,657	-	-	4,257,657	普通股股本
資本公積					資本公積
發行股票溢價	222,295	-	-	222,295	發行股票溢價
轉換公司債轉換溢價	1,417,428	-	-	1,417,428	轉換公司債轉換溢價
庫藏股票交易	343,618	-	-	343,618	庫藏股票交易
受贈資產	3,502	-	-	3,502	受贈資產
長期投資	41,607	-	(41,607)	-	- (4)
認股權	5,586	-	-	5,586	認股權
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	491,776	-	-	491,776	法定盈餘公積
特別盈餘公積	28,093	-	-	28,093	特別盈餘公積
未分配盈餘	1,256,578	-	(162,697)	1,093,881	未分配盈餘
股東權益其他項目					股東權益其他項目
累積換算調整數	36,985	-	45	37,030	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (4)
未認為退休金成本之淨損失	(102,941)	-	102,941	-	- (1)
金融商品未實現利益	14,275	-	-	14,275	備供出售金融商品未實現損益
庫藏股票	(243,246)	-	-	(243,246)	庫藏股票
股東權益合計	7,773,213	-	(101,318)	7,671,895	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 14,581,753	\$ 16,940	\$ 25,103	\$ 14,623,796	負債及股東權益總計

(三) 101 年度個體綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之	影響	個體財務報告會計準則					
項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	目	說明
營業收入淨額	\$ 10,228,639	\$ -	\$ -	\$ 10,228,639	營業收入淨額			
營業成本	(8,684,309)	-	2,936	(8,681,373)	營業成本		(1)(2)	
營業毛利	1,544,330	-	2,936	1,547,266	營業毛利			
聯屬公司間未實現利益	(26,931)	-	-	(26,931)	未實現銷售利益		(1)(2)	
聯屬公司間已實現利益	19,351	-	-	19,351	已實現銷售利益		(1)(2)	
營業費用	(687,103)	-	683	(686,420)	營業費用		(1)(2)	
營業淨利	849,647	-	3,619	853,266	營業淨利			
營業外收入及支出	(78,333)	-	(4,245)	(82,578)	營業外收入及支出		(4)	
稅前淨利	771,314	-	(626)	770,688	稅前淨利			
所得稅費用	(119,751)	-	(59)	(119,810)	所得稅費用		(1)(2)(4)	
本期淨利	\$ 651,563	\$ -	(\$ 685)	650,878	本期淨利			
				(29,475)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(4)	
				(80,061)	確定福利計畫精算損失		(1)	
				(4,476)	採用權益法認列之子公司之其 他綜合損益之份額		(4)	
				13,610	與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅		(1)	
				\$ 550,476	本期綜合損益總額			

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

認定成本

本公司於轉換日對不動產、廠房及設備以及無形資產係採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

子公司之資產及負債

本公司晚於部分子公司成為首次採用者，故財務報表中對於這些子公司資產及負債之衡量，係以其財務報表之帳面金額為準，惟

該等帳面金額應依個體報表、權益法及企業合併等報導準則作適當調整。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 長期員工福利負債

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。於 101 年度調整減少保留盈餘金額為 66,451 仟元。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至個體財務報告會計準則後，無最低退休金負債之規定。

本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，於 101 年 1 月 1 日調整增加應計退

退休金負債 79,573 仟元、調整減少未認列為退休金成本之淨損失 40,325 仟元及調整增加遞延所得稅資產 20,383 仟元，使得保留盈餘減少 99,515 仟元。另 101 年度因上述差異調整減少營業成本及費用 4,842 仟元及所得稅費用調整增加 823 仟元。

2. 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至個體財務報告會計準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

本公司因短期可累積帶薪假之會計處理，於 101 年 1 月 1 日調整增加其他應付款－應付休假給付 27,271 仟元、使保留盈餘減少 22,635 仟元，認列遞延所得稅資產 4,636 仟元。另 101 年度薪資費用調整增加 1,223 仟元、所得稅費用調整減少 208 仟元。

3. 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至個體財務報告會計準則後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至個體財務報告會計準則後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。本公司 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日分別為 31,776 仟元及 16,940 仟元。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非

流動項目。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 31,951 仟元及 20,086 仟元。

4. 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整及子公司之資本公積－員工認股權／子公司之資本公積－認股權之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至個體財務報告會計準則後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

中華民國一般公認會計原則下，子公司發行員工認股權所認列之資本公積－員工認股權／可轉換公司債所認列之資本公積－認股權，於財務報表中係按母公司持股比例表達為母公司之股東權益。

轉換至個體財務報告會計準則後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係為非控制權益。

於 101 年 1 月 1 日，本公司調整減少資本公積－長期投資 37,898 仟元，調整增加保留盈餘 37,898 仟元；採用權益法之投資調減保留盈餘 5,353 仟元。另 101 年報導期間亦依照轉換後個體財務報告會計準則之規定予以調整資本公積相關科目及非控制權益。

5. 科目重分類表達

依照證券發行人財務報告編製準則依其性質作科目重分類表達。

遞延費用重分類為固定資產及無形資產，於 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之金額分別為 39,987 仟元及 2,223 仟元。

固定資產項下預付設備款重分類為非流動資產項下預付設備款，於 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之金額分別為 1,466,391 仟元及 586,205 仟元。

應付費用重分類為其他應付款，於 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之金額分別為 427,204 仟元及 311,754 仟元。

其他負債－其他重分類為其他非流動負債，於 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之金額分別為 2,000 仟元及 20,600 仟元。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

榮剛材料科技股份有限公司
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證公司名稱	被背書保證對象名稱	關係 (註 2)	單一企業 對背書保證之 金額	本期最高 保證金額	背書保證 最高餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之金額	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 最高金額	屬對背書 保證公司	屬對背書 保證公司	屬對大陸地 區背書保證
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	\$ 2,234,812 (註 3)	\$ 258,000	\$ 258,000	\$ 121,028	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	2,234,812 (註 3)	149,000	120,000	23,960	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	廣州金軋特殊金屬有限公司	3	2,234,812 (註 3)	119,200	119,200	119,200	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	3	2,234,812 (註 3)	104,720	104,720	82,944	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	天津金軋特殊金屬有限公司	3	2,234,812 (註 3)	81,000	81,000	30,161	無	9%	\$ 4,469,624 (註 3)	Y	N	Y
					\$ 682,920	\$ 377,293	\$ 377,293						

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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

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

註 3：1. 個別對象背書保證最高限額 $4,469,624$ (實收資本額) $\times 50\% = 2,234,812$
 2. 背書保證最高限額 $4,469,624$ (實收資本額) $\times 100\% = 4,469,624$
 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 102 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	期股數(仟股)	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值		註4)
								價	值	
榮剛材料科技股份有限公司	海外可轉換公司債 誠洲電子股份有限公司	-	無	無	100 仟單位	\$ -	-	\$ -	-	
榮剛材料科技股份有限公司	股票 安霖創新投資股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	1,500	15,000	8%	-	-	
	承弘鋼鐵股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	3	-	1%	-	-	
	唐晟金屬股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	750	-	15%	-	-	
	太世科網路股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	250	-	-	-	-	
	中央租賃股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	金融資產	300	-	-	-	-	

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。

榮剛材料科技股份有限公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或發生日	交易金額	價款支情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格參考依據	取得使用之目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期			
榮剛材料科技股份有限公司	數位大樓	2013/12/31	\$ 420,967	依合約內容按期支付	華豐營造股份有限公司	無	不適用	不適用	不適用	依本公司取得或處分資產處理程序呈核決定	營業運轉	-

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一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 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			交易條件與原因			同(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	授信期	價		授信期	佔總應收、帳款之比率		應收(付)額	應收(付)率
榮剛材料科技股份有限公司	金紅鋼鐵股份有限公司	子公司	銷	\$ 915,230	10%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 133,869	8%	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷	522,873	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 59,651	4%	
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	子公司	銷	107,967	1%	到貨後 14 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款及其他應收款 4,528	-	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	銷	266,682	3%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 78,184	5%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	進	239,221	3%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 45,858	9%	
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	銷	239,221	21%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款及其他應收款 45,858	28%	
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進	266,682	23%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 78,184	47%	
精剛精密科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	母公司	進	107,967	91%	到貨後 14 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 4,528	67%	
金紅鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進	915,230	76%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 133,869	78%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進	522,873	81%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 59,651	86%	

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

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項	應收關係人款項餘額	平均週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項		應收關係人款項逾期後收回金額	提列備抵呆帳金額
							處	方式		
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	應收帳款	\$ 133,869	6.18	\$ -	-	\$ 132,169	\$ -	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	應收帳款 其他應收款	78,184 33,009	3.00	-	-	65,847	-	

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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資		資本		持 帳 面 金 額	有 限 本 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益 (註 2)	本 期 認 損 實 質 (註 2、3)	註 釋
				原 本 期	末 上 期	末 股 數 (仟股)	比 率					
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司 FAITH EASY	台 SAMOA	一般投資業	\$ 4,996	\$ 24,980	500	49%	\$	\$ 3,402	1,000	166	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	台 SAMOA	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	6,000	96%		493,351	57,274	55,012	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金松鋼鐵股份有限公司	台 灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之 輾輪、加工買賣	137,797	137,797	14,816	44%		272,224	68,159	30,384	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	272,870	272,870	23,214	28%		332,141	177,922	49,159	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台 灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	296,429	296,429	13,622	50%		169,535	34,736	17,327	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美 國	合金鋼之銷售業務	11,915	11,915	1,530	85%		62,973	9,037	7,681	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	永勝投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	70,000	70,000	7,000	33%		-	3,018	488	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	歐盛企業有限公司	Seychelles	一般投資業	441,879	247,397	15,000	100%		449,143	7,306	7,306	子公司

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

(1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股份形」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七。

榮剛材料科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：外幣及新台幣仟元

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本 期 自 台 灣 匯 出 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本公司直接 或間接 投資之 比例	本 期 認 損 列 帳 面 價 值	本 期 認 損 列 帳 面 價 值	截至本 期止已 匯回 投資收 益
廣州金軋特殊金屬有限公司	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	-	96%	(-)2 NTD 9,012	(-)2 NTD 9,012	-
浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(二)	- (註4)	- (註4)	-	96%	(-)2 NTD 22,323	(-)2 NTD 22,323	-
天津金軋特殊金屬有限公司	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	-	96%	(-)2 NTD 6,343	(-)2 NTD 6,343	-
西安金軋特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD1,000 仟元 (實收資本額人民幣 6,289 仟元)	(二)	USD 1,000	USD 1,000	-	96%	(-)2 (NTD 3,201)	(-)2 (NTD 3,201)	-
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD50,000 仟元 (實收資本額人民幣 94,409 仟元)	(二)	USD 8,500	USD 8,500	USD 6,500	100%	(-)2 (NTD 7,306)	(-)2 (NTD 7,306)	-

本期期末大陸地區投資金額	USD 22,137 HK 700	會 計 審 計 部 審 查 額	審 計 部 審 查 額	審 計 部 審 查 額	審 計 部 審 查 額	審 計 部 審 查 額	審 計 部 審 查 額	審 計 部 審 查 額	審 計 部 審 查 額	審 計 部 審 查 額
本期期末大陸地區投資金額	USD 22,137 HK 700	NTD 754,067 (USD 25,300)	NTD 754,067 (USD 25,300)	NTD 754,067 (USD 25,300)	NTD 754,067 (USD 25,300)	NTD 754,067 (USD 25,300)	NTD 754,067 (USD 25,300)	NTD 754,067 (USD 25,300)	NTD 754,067 (USD 25,300)	NTD 754,067 (USD 25,300)

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類即如下：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：合併淨值 9,017,551x60%=5,410,531。

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

註 5：本公司係透過西薩摩亞輝賢企業有限公司 (FAITH EASY ENTERPRISES LTD.) 轉投資廣州金軋特殊金屬有限公司、浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司、天津金軋特殊金屬有限公司及西安金軋特殊金屬有限公司；及透過塞爾維亞歐亞企業有限公司轉投資浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司，因此本公司對廣州金軋特殊金屬有限公司、浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司、天津金軋特殊金屬有限公司、西安金軋特殊金屬有限公司及浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司無帳面價值。

崇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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進金	銷額	貨百分比	交價	價格	易付	期間	條件與一般交易之比較	應收(付)金額	票據、帳款百分比	未實現損益金額
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	\$202,889		2%	正	常	月結 60 天	T/T	無顯著不同	\$ 16,187	1%	\$ 7,697
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	164,828		2%	正	常	月結 60 天	T/T	無顯著不同	16,344	1%	5,799
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	182,524		2%	正	常	月結 60 天	T/T	無顯著不同	16,891	1%	891
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	27,584		-	正	常	月結 60 天	T/T	無顯著不同	4,380	-	(492)

註 1：本公司透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.與上述公司交易。

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

§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
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二三
短期借款明細表		明細表六
應付短期票券明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
應付公司債明細表		明細表九
長期借款明細表		明細表十
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
製造費用明細表		明細表十三
推銷費用明細表		明細表十四
管理費用明細表		明細表十五
研發費用明細表		明細表十六
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二十二

榮剛材料科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 102 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				\$	128
支票存款					84,749
活期存款					2,074
外匯活期存款		USD3,122 仟元	x29.805		146,179
		EUR212 仟元	x41.090		
		AUD287 仟元	x26.585		
		GBP199 仟元	x49.280		
		JPY28,678 仟元	x0.2839		
		CNY3,831 仟元	x4.919		
約當現金—商業本票					<u>285,762</u>
					<u>\$518,892</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 代 碼	金 額
AA0038	\$ 21,124
886957	10,180
861056	9,880
754600	8,505
137468	6,091
160028	5,155
其他（占 5% 以內客戶彙總）	<u>12,373</u>
	73,308
減：備抵呆帳	(<u>735</u>)
	<u>\$ 72,573</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 代 碼	金 額
AA0023	\$ 105,014
AA0038	69,568
AAB601	68,884
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>994,878</u>
	1,238,344
減：備抵呆帳	(<u>9,731</u>)
	<u>\$1,228,613</u>

榮剛材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	淨 變 現 價 值	備	註
原	料	\$	416,256	\$	426,874	
物	料		79,760		83,093	
在	製 品		1,210,210		1,942,711	
製	成 品		408,508		559,369	
商	品 存 貨		7		7	
在	途 存 貨		333,768		333,768	
			<u>\$ 2,448,509</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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

公司名稱	期 股 (仟 股)	初 數 (仟 股)	餘 額 (仟 股)	本 股 (仟 股)	增 數 (仟 股)	加 額 (仟 股)	本 股 (仟 股)	期 數 (仟 股)	減 額 (仟 股)	少 額 (仟 股)	投 (損)	資 益 (仟 元)	期 股 (仟 股)	末 持 股 數 (仟 股)	持 股 比 例 (%)	餘 額	市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
正瑞投資股份有限公司(註1)	2,498	\$ 117,821	-	323	(\$ 114,908)	-	500	49	500	96	166	6,000	493,351	493,351	無			
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	6,000	409,136	-	29,203	-	-	6,000	96	6,000	96	55,012	6,000	493,351	493,351	無			
金耘鋼鐵股份有限公司(註2)	14,078	245,332	738	4,128	(7,620)	-	14,816	44	14,816	44	30,384	14,816	272,224	272,224	無			
精剛精密科技股份有限公司	23,214	388,315	-	350	(7,365)	-	23,214	28	23,214	28	(49,159)	23,214	332,141	319,193	無			
宏剛精密工業股份有限公司	13,622	186,633	-	229	-	-	13,622	50	13,622	50	(17,327)	13,622	169,535	169,535	無			
Alloy Tool Steel, Inc.	1,530	69,290	-	1,877	(513)	-	1,530	85	1,530	85	(7,681)	1,530	62,973	62,973	無			
禾揚投資股份有限公司	7,000	-	-	13,034	(12,546)	-	7,000	33	7,000	33	(488)	7,000	-	-	無			
歐盛企業有限公司(註3)	8,500	245,718	6,500	210,731	-	-	15,000	100	15,000	100	(7,306)	15,000	449,143	449,143	無			
淨 額		\$1,662,245		\$ 259,875	(\$ 142,952)		\$ 3,601		\$ 3,601				\$1,782,769	\$1,769,821				

註 1：本期減少係子公司減資退回股款及收到子公司現金股利 114,908 仟元。

註 2：本期增加 738 仟股係子公司無償配股，本期減少包含收到子公司現金股利 7,376 仟元。

註 3：本期增加包含現金增加 6,500 仟股(194,482 仟元)。

榮剛材料科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間 (%)</u>	<u>融 資 額 度</u>
信用狀借款	金融機構借款	\$ 236,324	180 天	1.05%-2.33%	
信用額度借款	金融機構借款	<u>342,696</u>	1 年	0.91%-1.80%	
		<u>\$ 579,020</u>			\$5,960,000

榮剛材料科技股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

承兌或保證機構	期 間	利 率 (%)	發 行 金 額	未攤銷折價	帳 面 價 值
兆豐票券	102.12.27-103.01.24	1.13	\$ 30,000	\$ 33	\$ 29,967
中華票券	102.12.30-103.01.03	0.65	<u>30,000</u>	<u>4</u>	<u>29,996</u>
			<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 59,963</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 代 碼	金 額
2013005012	\$ 99,570
860512	52,317
803243	27,332
其他（占 5%以內彙總）	<u>295,362</u>
	<u>\$474,581</u>

榮剛材料科技股份有限公司

應付公司債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	票 面 利 率 (%)	發 行 總 額	已 轉 換 金 額	期 末 餘 額	未 攤 銷 溢 (折)	帳 面 價 值	償 還 辦 法	擔 保 情 形
國內第四次有擔保可轉 換公司債	台北富邦商業 銀行信託部	100.01.26	0%	\$ 800,000	(\$ 305,000)	\$ 495,000	(\$ 732)	\$ 494,268	到期時以現金一次償還，債權人 得自發行日後屆滿 1 個月之翌 日起，至到期日前 10 日止，隨 時依轉換辦法向本公司請求轉 換成普通股，再由本公司換發 股票。惟債權人有權以公司債 發行滿 2 年之日為實回基準 日，以債券面額加計利息補償 金要求公司贖回。	土地、房屋及建 築
國內第五次無擔保可轉 換公司債	台北富邦商業 銀行信託部	100.01.27	0%	400,000	(345,100)	54,900	(94)	54,806	"	無擔保
減：一年內到期部分轉 列流動負債				(549,900)			826	(549,074)		
一年以後到期之公司債				\$ -		\$ -	\$ -	\$ -		

榮剛材料科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

借 款 銀 行 行 契 約 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期 金	一 年 後 到 期	合 計	質 抵 押 情 形
肆拾伍億元聯貸案： 彰化銀行等一甲項授信 101.12.21-106.12.21	自首次動用日起，滿 24 個月償還第 1 期，之後每 6 個月為 1 期，共分 7 期，自第 1 期至第 10 期分別依 5%、5%、15%、15%、15%、20% 及 25% 之比例攤還本金，按月付息	1.83%	\$ 175,000	\$ 3,325,000	\$ 3,500,000	土地、房屋及建築及機器設備
彰化銀行等一乙項授信 101.12.21-106.12.21	自首次動用日起，滿 36 個月為第 1 期，之後每 12 個月為 1 期，共分 3 期，按 20%、20%、60% 之比例攤還本金	1.83%	-	240,000	240,000	土地、房屋及建築及機器設備
彰化銀行等一丙項授信 101.12.21-106.12.21	自首次動用日起，於丙項授信期間內以發行商業本票方式動用，不得逾丙項授信期間	0.78-1.24%	-	480,000	480,000	土地、房屋及建築及機器設備
			175,000	4,045,000	4,220,000	
			-	(11,985)	(11,985)	
			\$ 175,000	\$ 4,033,015	\$ 4,208,015	

減：未攤銷折價

榮剛材料科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 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
不	銹	\$	4,851,713
合	金		2,995,062
其	他（占 10%以內項目彙總）		<u>1,398,215</u>
		\$	<u>9,244,990</u>

榮剛材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 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
期初原料	\$ 355,797
加：本期進料	4,327,305
其他加項	1,377,928
減：其他減項	(67,936)
期末原料	(426,649)
本期耗用原料(1)	<u>5,566,445</u>
期初物料	102,535
加：本期進料	951,174
減：其他減項	(972,399)
期末物料	(81,310)
本期耗用物料(2)	<u>-</u>
直接人工(3)	<u>270,110</u>
製造費用(4) (明細表十三)	<u>3,628,443</u>
製造成本(1)+(2)+(3)+(4)	9,464,998
加：期初在製品	1,154,621
其他加項	516,150
減：其他減項	(1,427,632)
期末在製品	(1,264,679)
製成品成本	8,443,458
加：期初製成品	434,406
其他加項	372
減：其他減項	(545,072)
期末製成品	(471,028)
銷貨成本	7,862,136
加：出售原物料成本	34,594
閒置產能成本	94,552
存貨跌價損失	<u>20,762</u>
減：出售下腳收入	(5,873)
製造業銷貨成本	8,006,171
買賣業銷貨成本	<u>308,140</u>
營業成本總額	<u>\$ 8,314,311</u>

榮剛材料科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 102 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
間接人工		\$	256,210
水電費			491,669
加工費			199,364
折舊			556,846
燃料費			957,943
消耗品			757,890
其他費用 (5%以下合計)			<u>408,521</u>
			<u>\$ 3,628,443</u>

榮剛材料科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	41,374
佣金支出			46,690
進出口費用			204,635
其他費用 (5%以下合計)			<u>37,858</u>
			<u>\$330,557</u>

榮剛材料科技股份有限公司

管理費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$ 84,420	
保險費		8,511	
折舊		8,451	
其他費用 (5%以下合計)		<u>53,001</u>	
		<u>\$154,383</u>	

榮剛材料科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	24,677
委託研究費			47,223
消耗品			27,499
其他費用 (5%以下合計)			<u>36,090</u>
			<u>\$135,489</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

1030733

會員姓名：
(1) 蔡振財

(2) 鄭欽宗

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 2143 號

委託人統一編號：84252697

(2) 台省會證字第 3977 號

印鑑證明書用途：辦理榮剛材料科技股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	蔡振財	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	鄭欽宗	存會印鑑（二）	

理事長：



對人：



中華民國

月

5

日

