

榮剛材料科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第1季

地址：臺南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~44		六~二六
(七) 關係人交易	44~45		二七
(八) 質抵押之資產	45~46		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		二九
(十) 重大之災害損失	46		三十
(十一) 重大之期後事項	47		三一
(十二) 其他	47~49		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49		三三
2. 轉投資事業相關資訊	49		三三
3. 大陸投資資訊	50		三三
4. 主要股東資訊	50		三三
(十四) 部門資訊	50~51		三四

會計師核閱報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

前 言

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 3,092,915 仟元及 3,176,935 仟元，分別占合併資產總額之 15%及 16%；負債總額分別為 1,508,716 仟元及 1,560,775 仟元，分別占合併負債總額之 12%及 14%。民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 24,034 仟元及 42,551 仟元，分別占合併綜合損益(218)%及 41%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 109 年及 108 年 3 月 31 日採用

權益法之投資餘額分別為新台幣 108,301 仟元及 108,995 仟元，及其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所認列採用權益法之關聯企業綜合損益份額分別為新台幣 527 仟元及 2,895 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司及關聯企業財務報表倘經會計師核閱而有所調整時，對於上開合併財務報表之可能影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

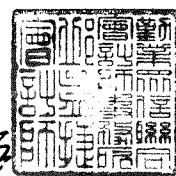
會計師 趙 永 祥

趙永祥



會計師 邱 盟 捷

邱盟捷



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 109 年 5 月 4 日



榮創材料有限公司
民國 109 年 3 月 31 日 及 108 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	1,012,370	5	\$	794,570	4	\$	870,228	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		90,597	-		99,949	1		-	-
1150	應收票據淨額 (附註九)		262,425	1		274,245	1		382,389	2
1170	應收帳款淨額 (附註九及二七)		1,556,557	8		1,592,469	8		1,692,606	8
1200	其他應收款		129,535	1		84,183	-		84,561	1
130X	存貨 (附註十)		4,821,157	23		4,758,618	24		5,022,455	25
1470	其他流動資產 (附註十六、二七及二八)		153,960	1		134,772	1		158,664	1
11XX	流動資產總計		8,026,601	39		7,738,806	39		8,210,903	41
	非流動資產									
1517	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)		77,889	-		55,916	-		41,289	-
1550	採用權益法之投資 (附註十二)		108,301	1		107,774	1		108,995	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二八)		9,849,854	48		9,750,862	49		9,788,962	49
1755	使用權資產 (附註十四)		143,368	1		138,193	1		459,255	2
1760	投資性不動產淨額 (附註十五及二八)		99,864	-		68,357	-		-	-
1840	遞延所得稅資產		169,292	1		175,249	1		168,377	1
1915	預付設備款		2,097,152	10		1,876,841	9		1,299,079	6
1990	其他非流動資產 (附註十六)		96,007	-		83,124	-		74,038	-
15XX	非流動資產總計		12,641,727	61		12,256,316	61		11,939,995	59
1XXX	資產總計		\$ 20,668,328	100		\$ 19,995,122	100		\$ 20,150,898	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及二八)	\$	2,351,285	11	\$	1,828,215	9	\$	1,851,193	9
2110	應付短期票券 (附註十七)		99,931	1		194,909	1		75,000	-
2150	應付票據		2,454	-		150	-		2,296	-
2170	應付帳款 (附註二七)		455,237	2		408,040	2		588,503	3
2219	其他應付款 (附註十八)		739,609	4		460,616	2		506,406	3
2230	本期所得稅負債		37,966	-		37,934	-		79,265	-
2280	租賃負債—流動 (附註十四)		9,490	-		8,200	-		220,931	1
2320	一年內到期之長期負債 (附註十七及二八)		289,452	2		98,368	1		1,545,146	8
2399	其他流動負債 (附註十九)		227,345	1		148,175	1		40,465	-
21XX	流動負債總計		4,212,769	21		3,184,607	16		4,909,205	24
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七及二八)		7,489,014	36		7,567,801	38		5,900,913	29
2570	遞延所得稅負債		84,679	-		84,400	-		68,327	1
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)		51,349	-		45,635	-		49,905	-
2640	淨確定福利負債—非流動		213,585	1		216,876	1		222,315	1
2670	其他非流動負債 (附註十九)		87,760	1		97,647	1		92,774	1
25XX	非流動負債總計		7,926,387	38		8,012,359	40		6,334,234	32
2XXX	負債總計		12,139,156	59		11,196,966	56		11,243,439	56
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)									
	股本									
3110	普通股		4,667,360	23		4,667,360	23		4,667,360	23
3200	資本公積		2,071,444	10		2,071,444	10		2,071,044	10
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		789,141	4		789,141	4		764,820	4
3320	特別盈餘公積		170,684	1		170,684	1		85,053	1
3350	未分配盈餘		921,300	4		1,132,508	6		1,251,436	6
3300	保留盈餘總計		1,881,125	9		2,092,333	11		2,101,309	11
3400	其他權益	(	97,544	(1)	(	73,014	-		15,836	-
3500	庫藏股票	(	620,743	(3)	(	610,029	(3)	(	628,076	(3)
31XX	本公司業主權益總計		7,901,642	38		8,148,094	41		8,227,473	41
36XX	非控制權益		627,530	3		650,062	3		679,986	3
3XXX	權益總計		8,529,172	41		8,798,156	44		8,907,459	44
	負債與權益總計		\$ 20,668,328	100		\$ 19,995,122	100		\$ 20,150,898	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 4 日核閱報告)

董事長：王炯榮



經理人：許澤東



會計主管：李郁真



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元
外，餘係新台幣仟元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額 (附註二七)	\$ 2,265,955	100	\$ 2,591,078	100
5110	銷貨成本 (附註十、二二及二七)	(1,962,741)	(87)	(2,187,192)	(84)
5900	營業毛利	303,214	13	403,886	16
	營業費用 (附註二二及二七)				
6100	推銷費用	(140,955)	(6)	(160,456)	(6)
6200	管理費用	(69,732)	(3)	(84,359)	(3)
6300	研究發展費用	(17,578)	(1)	(34,484)	(2)
6450	預期信用減損損失	(2,636)	-	(1,935)	-
6000	營業費用合計	(230,901)	(10)	(281,234)	(11)
6900	營業淨利	72,313	3	122,652	5
	營業外收入及支出 (附註二二)				
7100	利息收入	562	-	537	-
7190	其他收入	14,536	1	14,098	1
7020	其他利益及損失	(16,305)	(1)	6,563	-
7050	財務成本	(39,613)	(2)	(44,187)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	527	-	2,895	-
7000	營業外收入及支出 合計	(40,293)	(2)	(20,094)	(1)
7900	稅前淨利	32,020	1	102,558	4
7950	所得稅費用 (附註二三)	(11,304)	-	(27,214)	(1)
8200	本期淨利	20,716	1	75,344	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
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	(\$ 21,663)	(1)	\$ 1,272	-
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	(9,814)	-	26,103	1
8367	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價損益	(245)	-	546	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(31,722)	(1)	27,921	1
8500	本期綜合損益總額	(\$ 11,006)	-	\$ 103,265	4
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 17,160	1	\$ 81,131	3
8620	非控制權益	3,556	-	(5,787)	-
8600		\$ 20,716	1	\$ 75,344	3
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 7,370)	-	\$ 108,131	4
8720	非控制權益	(3,636)	-	(4,866)	-
8700		(\$ 11,006)	-	\$ 103,265	4
	每股盈餘(附註二四)				
9750	基 本	\$ 0.04		\$ 0.19	
9850	稀 釋	\$ 0.04		\$ 0.19	

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109年5月4日核閱報告)

董事長：王炯榮



經理人：許澤東



會計主管：李郁真





榮剛材料科技股份有限公司及子公司

民國109年1月1日至3月31日
(僅供期間未稅一般參考，則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益	本公司主權之										其他權益		非控制權益		權益總額
		普通	庫藏股票	認股	實得或處分子公司	對子公司所有	其他	法定盈餘	特別盈餘	未分配盈餘	國外營運機構	透過其他綜合	損益按公允	價值衡量之	金融資產未		實現評價損益	庫藏股票	總計
A1	108年1月1日餘額	\$ 4,667,360	\$ 330,901	\$ 4,925	\$ 32,938	\$ 13,226	\$ 1,688,311	\$ 764,820	\$ 85,053	\$ 1,170,305	(\$ 11,547)	\$ 383	(\$ 649,207)	\$ 8,097,468	\$ 656,078	\$ 8,753,546
D1	108年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	-	-	81,131	-	-	81,131	(5,787)	75,344	
D3	108年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,182	1,818	27,000	921	27,921	
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股票	-	743	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,131	21,874	28,774	50,648
Z1	108年3月31日餘額	\$ 4,667,360	\$ 331,644	\$ 4,925	\$ 32,938	\$ 13,226	\$ 1,688,311	\$ 764,820	\$ 85,053	\$ 1,251,436	\$ 13,635	\$ 2,201	(\$ 628,076)	\$ 8,227,473	\$ 679,986	\$ 8,907,459
A1	109年1月1日餘額	\$ 4,667,360	\$ 343,785	\$ 4,925	\$ 21,160	\$ 13,226	\$ 1,688,348	\$ 789,141	\$ 170,684	\$ 1,132,508	(\$ 58,192)	(\$ 14,822)	(\$ 610,029)	\$ 8,148,094	\$ 650,062	\$ 8,798,156
B5	108年度盈餘分配 母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(228,368)	-	-	(228,368)	-	(228,368)	
D1	109年1月1日至3月31日淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	-	-	17,160	-	-	17,160	3,556	20,716	
D3	109年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,302)	(15,228)	(24,530)	(7,192)	(31,722)	
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,633)	(8,633)	-	(8,633)	
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,081)	(2,081)	(4,952)	(7,033)	
O1	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,944)	(13,944)	
Z1	109年3月31日餘額	\$ 4,667,360	\$ 343,785	\$ 4,925	\$ 21,160	\$ 13,226	\$ 1,688,348	\$ 789,141	\$ 170,684	\$ 921,300	(\$ 67,494)	(\$ 30,050)	(\$ 620,743)	\$ 7,901,642	\$ 627,530	\$ 8,529,172

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109年5月4日核閱報告)

董事長：王炯榮



經理人：許澤東



會計主管：李郁真



榮剛材料科技股份有限公司及子公司



民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 32,020	\$ 102,558
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	150,681	210,994
A20200	攤銷費用	979	1,036
A20300	預期信用減損損失	2,636	1,935
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失	19,352	-
A20900	財務成本	39,613	44,187
A21200	利息收入	(562)	(537)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	(527)	(2,895)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損益	(362)	365
A23700	存貨跌價損失	2,004	20,979
A24100	外幣兌換利益	(11,879)	(4,687)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	14,285	18,350
A29900	其他收入	(226)	(226)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	11,835	(62,493)
A31150	應收帳款	50,200	83,273
A31180	其他應收款	(45,352)	(1,956)
A31200	存 貨	(64,216)	(78,388)
A31240	其他流動資產	(19,258)	7,141
A32130	應付票據	2,304	2,072
A32150	應付帳款	45,177	62,323
A32180	其他應付款項	(35,824)	(50,088)
A32230	其他流動負債	79,170	563
A32240	淨確定福利負債	(3,291)	(2,546)
A33000	營運產生之現金流入	268,759	351,960
A33100	收取之利息	562	537
A33300	支付之利息	(38,401)	(40,486)
A33500	支付之所得稅	(5,052)	(3,007)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>225,868</u>	<u>309,004</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	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	(\$ 43,636)	(\$ 27,642)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(10,000)	-
B02300	處分子公司(附註二五)	(13,944)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(437,732)	(331,521)
B02800	處分不動產、廠房及設備	8,583	561
B06700	其他非流動資產增加	(13,703)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	9,424
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(510,432)</u>	<u>(349,178)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	519,863	-
C00200	短期借款減少	-	(1,539,953)
C00600	應付短期票券減少	(94,978)	(340,000)
C01600	舉借長期借款	1,181,797	2,241,689
C01700	償還長期借款	(1,069,500)	(518,888)
C04020	租賃負債本金償還	(2,066)	(4,700)
C04300	其他非流動負債增加	-	141
C04400	其他非流動負債減少	(8,988)	-
C04900	庫藏股票買回成本	(8,633)	-
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	<u>(7,033)</u>	<u>50,648</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>510,462</u>	<u>(111,063)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(8,098)</u>	<u>16,878</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	217,800	(134,359)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>794,570</u>	<u>1,004,587</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,012,370</u>	<u>\$ 870,228</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109年5月4日核閱報告)

董事長：王炯榮



經理人：許澤東



會計主管：李郁真



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 5 月 4 日經董事會提報。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 108 年度合併財務報告。

估計及假設不確定性之主要來源

不動產、產房及設備之耐用年限

合併公司考量過去類似資產之實際使用經驗及參酌同業類似資產之使用情形，本公司董事會決議延長部分建築物及設備項目之耐用年限，並自 109 年 1 月 1 日起適用，此項會計估計變動預計將使 109 年度折舊費用減少 187,807 仟元。

六、現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 961	\$ 816	\$ 868
銀行支票及活期存款	719,813	731,811	869,360
約當現金			
商業本票	289,740	61,943	-
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	1,856	-	-
	<u>\$ 1,012,370</u>	<u>\$ 794,570</u>	<u>\$ 870,228</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流 動</u>			
透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
— 國內上市（櫃）			
股票	\$ 80,526	\$ 99,949	\$ -
— 基金受益憑證	10,000	-	-
衍生工具			
— 遠期外匯合約	71	-	-
	<u>\$ 90,597</u>	<u>\$ 99,949</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯及換匯交易合約如下：

109年3月31日：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	英鎊兌美金	109/4/30~ 109/5/20	GPB 500/USD 619

108年12月31日：無

108年3月31日：無

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
<u>權益工具投資</u>			
國內上市(櫃)股票	\$ 77,889	\$ 55,916	\$ 41,289

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，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>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 264,526	\$ 276,288	\$ 386,080
減：備抵損失	(2,101)	(2,043)	(3,691)
	<u>\$ 262,425</u>	<u>\$ 274,245</u>	<u>\$ 382,389</u>
<u>應收帳款</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 1,108,044	\$ 1,086,370	\$ 1,025,715
減：備抵損失	(25,333)	(22,588)	(32,737)
	1,082,711	1,063,782	992,978
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>	<u>473,846</u>	<u>528,687</u>	<u>699,628</u>
	<u>\$ 1,556,557</u>	<u>\$ 1,592,469</u>	<u>\$ 1,692,606</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複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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 GDP 預測及產業展望。於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，應收帳款未逾期者皆按 0%~1.99% 認列，逾期已提列者分別按 0.02%~100%、0.04%~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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
未逾期	\$ 792,188	\$ 784,077	\$ 737,286
已逾期			
1 至 60 天	217,293	214,542	214,215
61 至 120 天	42,764	33,659	29,660
120 天以上	<u>55,799</u>	<u>54,092</u>	<u>44,554</u>
合 計	<u>\$ 1,108,044</u>	<u>\$ 1,086,370</u>	<u>\$ 1,025,715</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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 22,588	\$ 31,368
加：本期提列減損損失	2,818	1,038
外幣換算差額	(<u>73</u>)	<u>331</u>
期末餘額	<u>\$ 25,333</u>	<u>\$ 32,737</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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
未逾期	\$ 436,967	\$ 472,969	\$ 608,084
已逾期			
1至60天	36,841	55,718	85,511
61至120天	38	-	2,729
120天以上	-	-	3,304
合計	<u>\$ 473,846</u>	<u>\$ 528,687</u>	<u>\$ 699,628</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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 494	\$ 1,933
加：本期提列（迴轉）		
減損損失	(<u>245</u>)	<u>546</u>
期末餘額	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 2,479</u>

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
未逾期	\$ 229,051	\$ 262,739	\$ 287,745
已逾期	<u>35,475</u>	<u>13,549</u>	<u>98,335</u>
合計	<u>\$ 264,526</u>	<u>\$ 276,288</u>	<u>\$ 386,080</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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,043	\$ 3,305
加：本期提列減損損失	63	351
外幣換算差額	(<u>5</u>)	<u>35</u>
期末餘額	<u>\$ 2,101</u>	<u>\$ 3,691</u>

十、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原 料	\$ 1,331,132	\$ 1,416,467	\$ 1,306,140
物 料	167,056	173,237	186,859
在 製 品	1,964,270	1,894,548	2,264,852
製 成 品	900,296	971,701	845,007
商 品 存 貨	121,490	67,257	139,355
在 途 存 貨	<u>403,874</u>	<u>294,218</u>	<u>361,703</u>
	4,888,118	4,817,428	5,103,916
減：聯屬公司交易沖銷	(<u>66,961</u>)	(<u>58,810</u>)	(<u>81,461</u>)
	<u>\$ 4,821,157</u>	<u>\$ 4,758,618</u>	<u>\$ 5,022,455</u>

109年及108年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為1,962,741仟元及2,187,192仟元。109年及108年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失2,004仟元及20,979仟元。

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
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	96%	1
本公司	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪加工買賣	43%	43%	43%	1、3
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	-	49%	49%	1、3、6
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	30%	30%	30%	2、5
本公司	宏剛精密工業股份有限公司	特殊鋼之製造加工與銷售業務	63%	63%	50%	1、4
本公司	ALLOY TOOL STEEL, INC	合金鋼之銷售業務	85%	85%	85%	1
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	34%	34%	34%	1、4
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	97%	1
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	1
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	1
精剛精密科技股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	一般投資業	75%	75%	75%	1、7

備註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 本公司對精剛精密科技股份有限公司之持股為 30%，因精剛精密科技股份有限公司係台灣之上櫃公司，其餘股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，並考量先前股東會之表決型態，判斷合併公司具主導精剛精密科技股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
3. 本公司對該公司之持股雖未達 50%，惟對該公司具有實質控制力，視為合併子公司。
4. 本公司對該公司之直接持股與間接持股超過 50%，視為具有控制能力。
5. 為具重大非控制權益之子公司。
6. 子公司正瑞於 108 年 9 月臨時股東會決議辦理清算，並於 109 年 1 月 9 日完成相關清算程序。
7. 子公司睿剛於 108 年 9 月臨時股東會決議辦理清算，於 108 年 10 月 8 日經核准變更登記公司為解散狀況。

(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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 108,301</u>	<u>\$ 107,774</u>	<u>\$ 108,995</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	109年1月31日 至3月31日	108年1月31日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 2,895</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 3,378,475	\$ 3,409,982	\$ 3,162,929
建築物	2,697,807	2,719,164	2,854,139
機器設備	3,220,868	3,287,339	3,570,519
運輸設備	44,827	34,353	35,023
機具設備	16,793	17,469	20,828
其他設備	22,518	24,768	31,183
未完工程	468,566	257,787	114,341
	<u>\$ 9,849,854</u>	<u>\$ 9,750,862</u>	<u>\$ 9,788,962</u>

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	機具設備	其他設備	租賃資產	未完工程	合計
<u>成本</u>									
109年1月1日餘額	\$ 3,409,982	\$ 4,441,705	\$11,588,858	\$ 317,510	\$ 207,691	\$ 218,085	\$ -	\$ 257,787	\$20,441,618
增添	-	2,530	74,528	13,785	284	213	-	212,479	303,819
處分	-	-	(35,922)	(760)	(240)	(475)	-	-	(37,397)
重分類	(31,507)	1,662	(15,096)	-	-	-	-	(1,662)	(46,603)
淨兌換差額	-	(2,424)	(800)	(7)	(10)	(297)	-	(38)	(3,576)
109年3月31日餘額	<u>\$ 3,378,475</u>	<u>\$ 4,443,473</u>	<u>\$11,611,568</u>	<u>\$ 330,528</u>	<u>\$ 207,725</u>	<u>\$ 217,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 468,566</u>	<u>\$20,657,861</u>
<u>累計折舊及減損</u>									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,722,541	\$ 8,301,519	\$ 283,157	\$ 190,222	\$ 193,317	\$ -	\$ -	\$10,690,756
處分	-	-	(27,714)	(760)	(240)	(462)	-	-	(29,176)
折舊費用	-	23,859	117,219	3,310	958	2,350	-	-	147,696
淨兌換差額	-	(734)	(324)	(6)	(8)	(197)	-	-	(1,269)
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,745,666</u>	<u>\$ 8,390,700</u>	<u>\$ 285,701</u>	<u>\$ 190,932</u>	<u>\$ 195,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,808,007</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 3,378,475</u>	<u>\$ 2,697,807</u>	<u>\$ 3,220,868</u>	<u>\$ 44,827</u>	<u>\$ 16,793</u>	<u>\$ 22,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 468,566</u>	<u>\$ 9,849,854</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 3,409,982</u>	<u>\$ 2,719,164</u>	<u>\$ 3,287,339</u>	<u>\$ 34,353</u>	<u>\$ 17,469</u>	<u>\$ 24,768</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 257,787</u>	<u>\$ 9,750,862</u>
<u>成本</u>									
108年1月1日餘額	\$ 3,162,929	\$ 4,447,938	\$11,400,435	\$ 307,004	\$ 207,665	\$ 218,188	\$ 263,920	\$ 98,871	\$20,106,950
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-	-	(263,920)	-	(263,920)
108年1月1日餘額(重編後)	3,162,929	4,447,938	11,400,435	307,004	207,665	218,188	-	98,871	\$19,843,030
增添	-	1,350	79,272	1,694	-	559	-	16,237	99,112
處分	-	-	(8,281)	-	(395)	(366)	-	-	(9,042)
重分類	-	884	(18,350)	-	-	-	-	(884)	(18,350)
淨兌換差額	-	7,408	3,052	13	32	1,018	-	117	11,640
108年3月31日餘額	<u>\$ 3,162,929</u>	<u>\$ 4,457,580</u>	<u>\$11,456,128</u>	<u>\$ 308,711</u>	<u>\$ 207,302</u>	<u>\$ 219,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,341</u>	<u>\$19,926,390</u>
<u>累計折舊及減損</u>									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,559,918	\$ 7,735,145	\$ 268,793	\$ 184,595	\$ 184,694	\$ -	\$ -	\$ 9,933,145
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
108年1月1日餘額(重編後)	-	1,559,918	7,735,145	268,793	184,595	184,694	-	-	9,933,145
處分	-	-	(7,381)	-	(395)	(340)	-	-	(8,116)
折舊費用	-	41,613	156,458	4,884	2,249	3,266	-	-	208,470
淨兌換差額	-	1,910	1,387	11	25	596	-	-	3,929
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,603,441</u>	<u>\$ 7,885,609</u>	<u>\$ 273,688</u>	<u>\$ 186,474</u>	<u>\$ 188,216</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,137,428</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 3,162,929</u>	<u>\$ 2,854,139</u>	<u>\$ 3,570,519</u>	<u>\$ 35,023</u>	<u>\$ 20,828</u>	<u>\$ 31,183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,341</u>	<u>\$ 9,788,962</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	40至55年
機電動力設備	2至10年
工程系統	1至15年
機器設備	
煉鍛軋整產線	10至20年
附屬加工設備	5至10年
機械系統	3至5年
鑄模	1至3年
運輸設備	
堆高機	3至10年
天車	5至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	5至20年
其他工具及儀器	1至10年
其他設備	1至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 119,014	\$ 120,637	\$ 438,575
建築物	19,734	11,977	13,981
運輸設備	4,620	5,579	6,699
	<u>\$ 143,368</u>	<u>\$ 138,193</u>	<u>\$ 459,255</u>
		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ 8,790</u>	<u>\$ 1,656</u>
使用權資產之折舊費用			
土地		\$ 992	\$ 1,027
建築物		1,034	668
運輸設備		959	829
		<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ 2,524</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 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 9,490	\$ 8,200	\$ 220,931
非流動	\$ 51,349	\$ 45,635	\$ 49,905

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土地	1.85%	1.85%	1.85%
建築物	1.79%~1.80%	1.79%~1.80%	1.79%~1.80%
運輸設備	1.34%~2.03%	1.34%~2.03%	1.34%~2.03%

(三) 重要承租活動及條款

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

前述應繳納之租金，依台南市大新營工業區第一期開發土地出租要點第二十九條規定，承租人由承租轉承購者，其承租期間已繳納之租金得無息抵繳應繳價款，其抵繳額度以申購當時土地售價 100% 為上限，其土地售價按原核准承租並簽訂租約時之售價為基準審定申請承購當時之土地價款。上述工業區土地業已於 108 年 7 月向經濟部工業局申請租轉購，取得自用土地。

(四) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 972	\$ 885
低價值資產租賃費用	\$ 82	\$ 419
租賃之現金流出總額	\$ 3,400	\$ 6,268

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>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
土 地	<u>\$ 99,864</u>	<u>\$ 68,357</u>	<u>\$ -</u>

合併公司為活化資產、償還銀行借款及充實營運資金，於 108 年 12 月 23 日簽訂台南市柳營區義士段 0111-0000、0111-0001 共兩筆土地出租合約，租期自 109 年 1 月 1 日開始。承租人得於合約條件達成時，執行由租賃轉為承購之權利，其所支付之租金可充抵承購之買賣價金，合併公司參考市場行情及專業鑑價機構之鑑價報告，其預計買賣交易金額為 291,327 仟元。合併公司將該土地成本 68,357 仟元由自用土地轉列投資性不動產，並已預收承租人款項 87,398 仟元帳列預收土地款。

合併公司另於 109 年 3 月 9 日簽訂台南市柳營區義士段 110 地號部分分割後土地出租合約，租期自簽約日隔月開始。承租人得於合約條件達成時，執行由租賃轉為承購之權利，其所支付之租金可充抵承購之買賣價金，合併公司參考市場行情及專業鑑價機構之鑑價報告，其預計買賣交易金額為 158,516 仟元。合併公司將該土地成本 31,507 仟元由自用土地轉列投資性不動產，並已預收承租人款項 63,406 仟元。

投資性不動產之公允價值係由獨立評價人員評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
公允價值	<u>\$ 343,401</u>	<u>\$ 226,420</u>	<u>\$ -</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額請參閱附註二八。

十六、其他資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預付款項	\$ 81,294	\$ 95,283	\$ 73,180
存出保證金	92,036	78,269	66,563
受限制存款 (附註二八)	27,312	20,394	66,041
其他	49,325	23,950	26,918
	<u>\$ 249,967</u>	<u>\$ 217,896</u>	<u>\$ 232,702</u>
流動	\$ 153,960	\$ 134,772	\$ 158,664
非流動	96,007	83,124	74,038
	<u>\$ 249,967</u>	<u>\$ 217,896</u>	<u>\$ 232,702</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>擔保借款 (附註二八)</u>			
— 銀行借款	\$ 414,362	\$ 463,448	\$ 440,911
<u>無擔保借款</u>			
— 信用狀借款	215,934	95,751	29,452
— 信用額度借款	1,720,989	1,269,016	1,380,830
	<u>\$ 2,351,285</u>	<u>\$ 1,828,215</u>	<u>\$ 1,851,193</u>
利率區間	<u>0.64%-5.50%</u>	<u>1.25%-6.00%</u>	<u>1.20%-6.50%</u>

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 195,000	\$ 75,000
減：應付短期票券折價	(69)	(91)	-
	<u>\$ 99,931</u>	<u>\$ 194,909</u>	<u>\$ 75,000</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
一年內到期之長期借款	<u>\$ 289,452</u>	<u>\$ 98,368</u>	<u>\$ 1,545,146</u>

(四) 長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二八)			
銀行借款	\$ 7,786,370	\$ 7,659,370	\$ 7,460,184
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	19,000	35,500	11,875
減：列為一年內到期部分	(289,452)	(98,368)	(1,545,146)
未攤銷折價	(26,904)	(28,701)	(26,000)
長期借款	<u>\$ 7,489,014</u>	<u>\$ 7,567,801</u>	<u>\$ 5,900,913</u>
利率區間	<u>0.78%-2.16%</u>	<u>0.78%-2.00%</u>	<u>1.27%-2.38%</u>

1. 本公司、子公司精剛精密科技股份有限公司及子公司宏剛精密工業股份有限公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向台灣銀行等聯貸銀行取得授信額度 7,100,000 仟元。本聯貸案已於 108 年 11 月提前清償完畢。

(1) 甲項授信－授信額度 6,000,000 仟元，限供本公司動用。

(2) 乙項授信－授信額度 800,000 仟元，限供子公司精剛精密科技股份有限公司動用。

(3) 丙項授信－授信額度 300,000 仟元，限供子公司宏剛精密工業股份有限公司動用。

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

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

A. 確保本公司維持以下財務比率及約定：

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

(b) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180% (含) 以下。

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

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

B. 確保子公司精剛精密科技股份有限公司維持以下財務比率及約定：

(a) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。

(b) 負債比率：總負債除以淨值之比率應不得高於 180%。

(c) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷後之總和除以利息費用之利息保障倍數應不得低於三倍。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

C. 確保子公司宏剛精密工業股份有限公司維持以下財務比率及約定：

(a) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。

(b) 負債比率：總負債除以淨值之比率不得高於 250%。

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

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

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

2. 為償還既有金融負債暨充實中期營運週轉金，向彰化銀行等 10 家聯貸銀行團取得 4,200,000 仟元之 5 年期授信合約。

(1) 甲項授信－授信額度 2,238,320 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,496,230 仟元，得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 465,450 仟元，得循環動用。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：負債總額對有形淨值之比率，不得高於 180%。

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

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

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

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

(1) 甲項授信－授信額度 3,060,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,700,000 仟元，不得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 1,440,000 仟元，得循環動用。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

- (1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。
- (2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。
- (3) 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊加攤銷之總和對利息費用之比率，不得低於 3.0。

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

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

十八、其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 67,261	\$ 112,877	\$ 85,928
應付休假給付	47,506	53,081	42,506
應付設備款	160,872	75,355	102,296
應付燃料費	36,675	36,438	41,024
應付水電費	39,359	35,963	39,727
應付保險費	16,141	16,809	14,490
應付修繕費	35,400	26,880	50,543
應付股利	231,950	3,553	3,653
其 他	<u>104,445</u>	<u>99,660</u>	<u>126,239</u>
	<u>\$ 739,609</u>	<u>\$ 460,616</u>	<u>\$ 506,406</u>

十九、其他負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流 動</u>			
預收土地款(一)	\$ 150,804	\$ 87,398	\$ -
其 他	<u>76,541</u>	<u>60,777</u>	<u>40,465</u>
	<u>\$ 227,345</u>	<u>\$ 148,175</u>	<u>\$ 40,465</u>
<u>非 流 動</u>			
長期遞延收入(二)	\$ 65,497	\$ 66,396	\$ 70,315
其 他	<u>22,263</u>	<u>31,251</u>	<u>22,459</u>
	<u>\$ 87,760</u>	<u>\$ 97,647</u>	<u>\$ 92,774</u>

(一) 預收土地款相關資訊請參閱附註十五。

(二) 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。

二十、退職後福利計畫

109年及108年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,095仟元及1,625仟元。

二一、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數(仟股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>466,736</u>	<u>466,736</u>	<u>466,736</u>
已發行股本	<u>\$ 4,667,360</u>	<u>\$ 4,667,360</u>	<u>\$ 4,667,360</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積－其他

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
股票發行溢價	\$ 221,392	\$ 221,392	\$ 221,392
公司債轉換溢價	1,462,657	1,462,657	1,462,657
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	797	797	760
受贈資產	<u>3,502</u>	<u>3,502</u>	<u>3,502</u>
	<u>\$ 1,688,348</u>	<u>\$ 1,688,348</u>	<u>\$ 1,688,311</u>

1. 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。
2. 因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

為因應未來營運擴展計劃，盈餘之分派以現金股利為優先，亦得搭配以股票股利之方式分派。

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

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

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

本公司於 109 年 3 月 16 日舉行董事會及 108 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 27,976	\$ 24,321	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	19,664	85,631	-	-
現金股利	228,368	205,531	0.5	0.45

上述 108 年度發放現金股利案，依 108 年 6 月新修章程，係業經董事會決議。有關 108 年之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 20 日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>109年1月1日</u>					
<u>至3月31日</u>					
子公司持有母公司 股票	40,013	500	-	40,513	\$421,416
轉讓股份予員工	<u>10,000</u>	<u>615</u>	<u>-</u>	<u>10,615</u>	<u>199,327</u>
	<u>50,013</u>	<u>1,115</u>	<u>-</u>	<u>51,128</u>	<u>\$620,743</u>
<u>108年1月1日</u>					
<u>至3月31日</u>					
子公司持有母公司 股票	44,801	-	(2,151)	42,650	\$437,382
轉讓股份予員工	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>190,694</u>
	<u>54,801</u>	<u>-</u>	<u>(2,151)</u>	<u>52,650</u>	<u>\$628,076</u>

本公司於109年3月20日董事會決議買回庫藏股票轉讓股份予員工，執行期間自109年3月20日至5月22日，截至109年3月31日止，共計購回615仟股。

子公司持有本公司股票之資訊，請參閱附表三。

子公司於108年1月1日至3月31日出售其持有之本公司股票共2,151仟股，處分價款為50,648仟元。

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

二二、稅前淨利

(一) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款及短期票券利息	\$ 46,114	\$ 46,156
租賃負債之利息	280	264
長期借款成本之攤銷	1,797	2,652
減：列入符合要件資產成本之 金額	(<u>8,578</u>)	(<u>4,885</u>)
	<u>\$ 39,613</u>	<u>\$ 44,187</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 8,578	\$ 4,885
利息資本化利率	1.52%~1.99%	1.54%~1.83%

(二) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$143,233	\$199,578
營業費用	<u>7,448</u>	<u>11,416</u>
	<u>\$150,681</u>	<u>\$210,994</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 152	\$ 162
營業費用	<u>827</u>	<u>874</u>
	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 1,036</u>

(三) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	(\$ 19,352)	\$ -
處分及報廢不動產、廠房及設 備(損)益	362	(365)
外幣兌換利益總額	54,164	40,901
外幣兌換損失總額	(52,227)	(22,180)
其 他	<u>748</u>	<u>(11,793)</u>
	<u>(\$ 16,305)</u>	<u>\$ 6,563</u>

(四) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
確定提撥計畫	\$ 10,532	\$ 10,339
確定福利計畫(附註二十)	1,095	1,625
其他員工福利	<u>274,301</u>	<u>286,587</u>
合 計	<u>\$285,928</u>	<u>\$298,551</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$196,580	\$209,111
營業費用	<u>89,348</u>	<u>89,440</u>
	<u>\$285,928</u>	<u>\$298,551</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依公司章程規定係按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。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 1,100</u>
董事酬勞	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 1,000</u>

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

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 16 日及 108 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

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

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	<u>\$ 5,084</u>	<u>\$ 18,385</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>6,220</u>	<u>8,829</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,304</u>	<u>\$ 27,214</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 17,160	\$ 81,131
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 17,160</u>	<u>\$ 81,131</u>

股 數

單位：仟股

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	442,062	434,550
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>727</u>	<u>772</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>442,789</u>	<u>435,322</u>

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

二五、處分子公司

合併公司於 109 年 1 月 9 日清算正瑞投資股份有限公司，將剩餘財產 27,331 仟元依持股比例分配，分配予非控制權益清算款 13,944 仟元，並對該子公司喪失控制。

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

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 77,889	\$ -	\$ -	\$ 77,889
債務工具投資				
－應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 473,846	\$ 473,846
－其他應收款	-	-	18,869	18,869
	\$ -	\$ -	\$ 492,715	\$ 492,715
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
－國內上市（櫃）股票	\$ 80,526	\$ -	\$ -	\$ 80,526
－衍生工具	71	-	-	71
－基金受益憑證	10,000	-	-	10,000
	\$ 90,597	\$ -	\$ -	\$ 90,597

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 55,916	\$ -	\$ -	\$ 55,916
債務工具投資				
－應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 528,687	\$ 528,687
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 99,949	\$ -	\$ -	\$ 99,949

108年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市（櫃）股票	\$ 41,289	\$ -	\$ -	\$ 41,289
債務工具投資				
— 應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 699,628	\$ 699,628

109年及108年1月1日至3月31日無第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

109年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 債務工具
期初餘額	\$ 528,687
（提列）迴轉預期信用損失認列於損益	245
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評價損益）	(245)
應收帳款及其他應收款淨變動數	(35,972)
期末餘額	\$ 492,715

108年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 債務工具
期初餘額	\$ 726,572
（提列）迴轉預期信用損失認列於損益	(546)
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評價損益）	546
應收帳款淨變動數	(26,944)
期末餘額	\$ 699,628

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併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及其他應收款係依現金流量折現法，按期末之應收帳款及其他應收款估計未來現金流量，並以可反映交易信用風險之折現率進行折現。

(三) 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 2,533,577	\$ 2,263,124	\$ 2,215,271
透過損益按公允價值衡量之金融資產	90,597	99,949	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	77,889	55,916	41,289
債務工具投資	492,715	528,687	699,628
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	11,080,116	10,396,901	10,332,022

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、借款及租賃負債。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），參閱附註三二。合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具資產負債評價金額並不重大。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。敏感度分析之

範圍尚包括以非功能性貨幣計價之借款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
稅前(損)益	\$ 5,546(i)	\$ 36,293(i)	\$ 1,954(i)	\$ 5,519(i)

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

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 344,182	\$ 79,627	\$ 74,726
金融負債	160,770	248,744	406,987
具現金流量利率風險			
金融資產	615,756	582,253	631,239
金融負債	10,129,751	9,494,384	9,297,252

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 2,378 仟元及 2,167 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資基金受益憑證及國內上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。

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%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 7,789 仟元及 4,129 仟元，109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 9,053 仟元及 0 仟元

2. 信用風險

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

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年3月31日暨108年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為7,374,574仟元、8,187,842仟元及7,449,462仟元。

(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。

109年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無付息負債	\$ 625,132	\$ 343,102	\$ 229,066	\$ -	\$ -
租賃負債	1,307	1,695	7,219	22,590	35,406
債務工具	527,397	1,037,121	1,303,273	7,126,234	657,535
	<u>\$ 1,153,836</u>	<u>\$ 1,381,918</u>	<u>\$ 1,539,558</u>	<u>\$ 7,148,824</u>	<u>\$ 692,941</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	\$ 10,221	\$ 22,590	\$ 10,738	\$ 24,668

108 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 461,270	\$ 52,514	\$ 355,022	\$ -	\$ -
租賃負債	1,178	1,438	6,267	17,718	34,472
債務工具	574,679	533,876	1,113,949	7,092,248	691,406
	<u>\$ 1,037,127</u>	<u>\$ 587,828</u>	<u>\$ 1,475,238</u>	<u>\$ 7,109,966</u>	<u>\$ 725,878</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	\$ 8,883	\$ 17,718	\$ 9,343	\$ 25,129

108 年 3 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	\$ 568,705	\$ 175,270	\$ 353,230	\$ -	\$ -
租賃負債	668	215,249	6,002	19,786	38,854
債務工具	457,831	535,200	2,597,498	5,950,923	126,990
	<u>\$ 1,027,204</u>	<u>\$ 925,719</u>	<u>\$ 2,956,730</u>	<u>\$ 5,970,709</u>	<u>\$ 165,844</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	\$ 221,919	\$ 19,786	\$ 27,053	\$ 11,801

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期讓售		截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)
			已收現金額	期末讓售金額		
<u>109 年 1 月 1 日</u>						
<u>至 3 月 31 日</u>						
金融機構	\$ 4,452	\$ 15,020	\$ 12,168	\$ 7,304	\$ -	-
	EUR 1,676	EUR 3,182	EUR 2,725	EUR 2,133	-	-
	GBP 1,967	GBP 2,948	GBP 2,764	GBP 2,151	GBP 1,440	1.26%
	USD 8,740	USD 23,343	USD 22,264	USD 9,819	USD 335	1.09%
	AUD 108	AUD 355	AUD 393	AUD 70	-	-
	JPY -	JPY 1,965	JPY 1,965	JPY -	-	-
<u>108 年 1 月 1 日</u>						
<u>至 3 月 31 日</u>						
金融機構	\$ 32,855	\$ 10,337	\$ 25,216	\$ 17,976	\$ 12,900	2.00%
	EUR 2,375	EUR 2,191	EUR 2,725	EUR 1,841	-	-
	GBP 2,485	GBP 2,053	GBP 2,773	GBP 1,765	GBP 349	2.04%
	USD 20,086	USD 19,632	USD 26,442	USD 13,276	USD 2,205	3.39%
	AUD 467	AUD 511	AUD 792	AUD 186	-	-
	JPY 1,206	JPY -	JPY 1,206	JPY -	-	-

合併公司與金融機構簽訂讓售合約，109年及108年1月1日至3月31日額度均為新台幣60,000仟元與美元13,000仟元。上述額度可循環使用。

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

二七、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>
春雨工廠股份有限公司	實質關係人
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	實質關係人
易昇鋼鐵股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
實質關係人	\$ -	\$ 1,213

上開關係人銷貨對易昇鋼鐵股份有限公司之銷售係採月結90天T/T，對慶欣欣鋼鐵股份有限公司係採月結60天T/T，與一般國內客戶銷貨條件並無顯著不同。

(三) 進貨

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
實質關係人	\$ 713	\$ 387

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) 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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款	實質關係人	\$ -	\$ 243	\$ 808

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付帳款	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 9

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他流動資產

關係人類別 / 名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
實質關係人	\$ 3,004	\$ 3,717	\$ 3,717

(七) 對主要管理階層之獎酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 18,608	\$ 17,537
退職後福利	257	408
	<u>\$ 18,865</u>	<u>\$ 17,945</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

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
受限制存款 (帳列其他流動資產)	\$ 27,312	\$ 20,394	\$ 66,041
土地	2,964,923	2,996,430	2,892,150
土地 (帳列投資性不動產)	31,507	-	-
建築物淨額	1,038,691	1,046,149	1,535,095
機器設備淨額	825,849	842,678	1,571,883
	<u>\$ 4,888,282</u>	<u>\$ 4,905,651</u>	<u>\$ 6,065,169</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，109年3月31日暨108年12月31日及3月31日該股票之金額分別為303,375仟元、303,380仟元及181,638仟元。

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，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

重大承諾

(一) 合併公司因購買原物料及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
美 元	\$ 1,022	\$ 2,654	\$ 64
歐 元	\$ 7,536	\$ 7,996	\$ 7,893
人 民 幣	\$ 6,877	\$ 11,000	\$ -

(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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
合約總價款			
新台幣	\$ 1,796,634	\$ 1,790,379	\$ 931,256
歐 元	\$ 38,205	\$ 38,205	\$ 39,499
美 元	\$ 6,610	\$ 6,610	\$ 6,610
日 圓	\$ 207,648	\$ 220,274	\$ 10,778
人 民 幣	\$ 58,095	\$ 58,095	\$ 47,010
瑞士法郎	\$ -	\$ -	\$ 201
已依合約進度支付價款			
新台幣	\$ 945,673	\$ 794,397	\$ 294,537
歐 元	\$ 26,700	\$ 24,955	\$ 23,840
美 元	\$ 5,599	\$ 3,645	\$ 1,039
日 圓	\$ 173,253	\$ 183,353	\$ 7,545
人 民 幣	\$ 24,966	\$ 18,739	\$ 16,652
瑞士法郎	\$ -	\$ -	\$ 101

(三) 於109年3月31日暨108年12月31日及3月31日，分別有875,500仟元、690,500仟元及827,500仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項：無。

三二、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：

109年3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	\$	36,822	30.225	(美元：新台幣)		\$	1,112,936	
美	金		2,335	7.1034	(美元：人民幣)			70,570	
美	金		25	26,056	(美元：越盾)			749	
歐	元		4,279	33.24	(歐元：新台幣)			142,225	
澳	幣		138	18.635	(澳幣：新台幣)			2,571	
英	鎊		2,028	37.25	(英鎊：新台幣)			75,557	
日	圓		17,585	0.2788	(日圓：新台幣)			4,903	
人	民		58,972	4.255	(人民幣：新台幣)			250,926	
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		29,000	30.225	(美元：新台幣)			876,511	
美	金		5,682	7.1034	(美元：人民幣)			171,738	
美	金		830	26,056	(美元：越盾)			25,077	
歐	元		3,103	33.24	(歐元：新台幣)			103,149	
英	鎊		444	37.25	(英鎊：新台幣)			16,523	
日	圓		1,098	0.2788	(日圓：新台幣)			306	
人	民		26,496	4.255	(人民幣：新台幣)			112,739	

108年12月31日

單位：各外幣／新台幣仟元

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	\$	36,912	29.980	(美元：新台幣)		\$	1,106,620	
美	金		2,090	6.9640	(美元：人民幣)			62,665	
美	金		25	25,624	(美元：越盾)			743	
歐	元		3,008	33.590	(歐元：新台幣)			101,025	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
澳 幣	\$	365	21.005	(澳幣：新台幣)	\$	7,667		
英 鎊		2,242	39.360	(英鎊：新台幣)		88,231		
日 圓		12,926	0.2760	(日圓：新台幣)		3,568		
人 民 幣		56,931	4.3050	(人民幣：新台幣)		245,087		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		24,149	29.980	(美元：新台幣)		723,999		
美 金		5,064	6.9640	(美元：人民幣)		151,824		
美 金		463	25,624	(美元：越盾)		13,877		
歐 元		1,342	33.590	(歐元：新台幣)		45,072		
人 民 幣		18,513	4.3050	(人民幣：新台幣)		79,699		

108 年 3 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	\$	40,820	30.820	(美元：新台幣)	\$	1,258,079		
美 金		2,564	6.7293	(美元：人民幣)		79,026		
美 金		25	25,471	(美元：越盾)		764		
歐 元		7,421	34.610	(歐元：新台幣)		256,839		
澳 幣		760	21.855	(澳幣：新台幣)		16,619		
英 鎊		2,947	40.110	(英鎊：新台幣)		118,197		
日 圓		1,089	0.2783	(日圓：新台幣)		303		
人 民 幣		54,495	4.5800	(人民幣：新台幣)		249,586		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		13,065	30.820	(美元：新台幣)		402,648		
美 金		6,153	6.7293	(美元：人民幣)		189,626		
美 金		641	25,471	(美元：越盾)		19,743		
歐 元		4,231	34.610	(歐元：新台幣)		146,451		
英 鎊		500	40.110	(英鎊：新台幣)		20,065		
日 圓		640	0.2783	(日圓：新台幣)		178		
人 民 幣		15,283	4.5800	(人民幣：新台幣)		69,995		

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	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
美元	30.106 (美元:新台幣)	(\$ 956)	30.829 (美元:新台幣)	\$ 458
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	4,864	1 (新台幣:新台幣)	17,516
人民幣	4.317 (人民幣:新台幣)	(1,468)	4.5706 (人民幣:新台幣)	679
越盾	0.00117 (越盾:新台幣)	(503)	0.00121 (越盾:新台幣)	68
		<u>\$ 1,937</u>		<u>\$ 18,721</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊

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

(四) 主要股東資訊：附表十。

三四、部門資訊

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

榮剛材料科技股份有限公司

精剛精密科技股份有限公司

金耘鋼鐵股份有限公司

FAITH EASY ENTERPRISES LTD.

其 他

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 1,985,572	\$ 2,257,105	\$ 35,667	\$ 82,243
精剛精密科技股份有限公司	236,589	178,806	(7,339)	(9,613)
金耘鋼鐵股份有限公司	317,594	376,415	15,314	13,567
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	373,910	499,284	19,235	35,865
其 他	<u>156,836</u>	<u>156,023</u>	<u>1,970</u>	<u>(6,175)</u>
繼續營業單位總額	3,070,501	3,467,633	64,847	115,887
減：營運部門間之收入或損益	<u>(804,546)</u>	<u>(876,555)</u>	<u>7,466</u>	<u>6,765</u>
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 2,265,955</u>	<u>\$ 2,591,078</u>	<u>72,313</u>	<u>122,652</u>
利息收入			562	537
其他收入			14,536	14,098
其他利益及損失			(16,305)	6,563
財務成本			(39,613)	(44,187)
採權益法認列之關聯企業損益之份額			<u>527</u>	<u>2,895</u>
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 32,020</u>	<u>\$ 102,558</u>

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

榮明材料科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司 榮明材料科技股份有限公司	貸與對象 宏興精密工業股份有限公司	往來項目 (註2) 其他應收款	是否為關係人 (註3)	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)	往來金額 (註5)	有短期融通資金必要之原因 (註6)	提列帳項	備抵額	擔保名稱	品價值	對個別對象 貸與限額	對象 貸與總限額	備註
0				是	\$ 160,000	\$ 160,000	\$	-	2	\$	-	\$	-	無	\$	\$ 3,160,657 (註7)	\$ 3,160,657 (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、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 $\frac{7,901,642}{7,901,642}$ (淨額) $\times 40\% = 3,160,657$

2. 資金貸與總限額 $\frac{7,901,642}{7,901,642}$ (淨額) $\times 40\% = 3,160,657$

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

附表二

編號 (註1)	背書保證公司名稱	被背書保證者名稱	被背書保證公司名稱	證對關係 (註2)	單一企業背書保證之金額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書最高限額	屬母子公司對背書保證	屬子公司對母子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	\$ 2,333,680 (註3)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,333,680 (註3)	344,300	344,300	145,824	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	廣州金松特殊金屬有限公司	廣州金松特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註3)	78,500	78,500	69,086	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	浙江鑫興金松特殊金屬有限公司	浙江鑫興金松特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註3)	68,200	58,300	-	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	西安金松特殊金屬有限公司	西安金松特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註3)	46,500	46,500	15,539	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	歐盈企業有限公司	3	2,333,680 (註3)	28,800	28,800	-	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	3	2,333,680 (註3)	165,000	165,000	115,000	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	2,333,680 (註3)	31,000	31,000	-	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	ALLOY TOOL STEEL, INC.	3	2,333,680 (註3)	24,400	24,400	24,400	無			Y	N	N
1	金松鋼鐵股份有限公司	金松鋼鐵股份有限公司	金松鋼鐵股份有限公司	3	405,976 (註4)	22,000	22,000	\$ 369,849	無	10%	\$ 4,667,360 (註3)	N	N	N
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金松特殊金屬有限公司	西安金松特殊金屬有限公司	3	103,682 (註5)	46,644	46,644	30,254	無	3%	608,964 (註4)	N	N	Y

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. 基於承接工程需要之同一業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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

2. 背書保證最高限額 $4,667,360$ (實收資本額) $\times 100\% = 4,667,360$

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

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

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

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註 5：1. 個別對象背書保證最高限額 $518,410$ (淨值) $\times 20\% = 103,682$

2. 背書保證最高限額 $518,410$ (淨值) $\times 40\% = 207,364$

註 6：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形

民國 109 年 3 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	日期	股數(仟股)	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	未備註(註4)
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		2,712	\$ 37,154	-	\$ 37,154	
榮剛材料科技股份有限公司	寶得利國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		1,180	10,203	-	10,203	
榮剛材料科技股份有限公司	光洋應用材料科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		2,000	32,100	-	32,100	
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		4,139	48,426	-	48,426	
榮剛材料科技股份有限公司	元大台灣高股息優質龍頭基金—新台幣(B)配息	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		700	7,000	-	7,000	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		15,566	237,377	3%	237,377	
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		2,175	29,798	3%	29,798	
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		28	734	-	734	
金耘鋼鐵股份有限公司	元大台灣高股息優質龍頭基金—新台幣(B)配息	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		300	3,000	-	3,000	
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		12,322	187,911	3%	187,911	
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		12,625	192,534	3%	192,534	

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

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易			情形及原因			應收(付)餘額	應收(付)票據之總額	備註(註2)
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易情形及原因	價授	信用期				佔總應收(付)票據之比率
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 \$ 203,413	10%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	價授	無顯著不同	應收帳款 \$ 97,783	8%	
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 203,413	76%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	價授	無顯著不同	應付帳款 97,783	95%	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷貨 132,677	7%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	價授	無顯著不同	應收帳款 101,618	9%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨 132,677	79%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	價授	無顯著不同	應付帳款 101,618	77%	
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	銷貨 106,070	5%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	價授	無顯著不同	應收帳款 82,830	7%	
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	進貨 106,070	49%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	價授	無顯著不同	應付帳款 82,830	73%	

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、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。

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

民國 109 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元及外幣仟元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象	關係對象	應收關係人款項	平均週轉率	逾期逾金	應收關係人款項		應收關係人款項 應收後收回金額	提列備抵呆帳金額
						金額	方式		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	應收帳款 \$ 101,618	5.33	\$ -	-	\$ 23,291	\$ -	

註：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往 金額	來 易 條 件	情形 佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
				科目	目			
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款		\$ 8,298	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		13,974	無顯著不同	1%
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款		101,618	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	其他應收款		91,004	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入		132,677	無顯著不同	6%
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		97,783	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		203,413	無顯著不同	9%
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	應收帳款及其他應收款		83,034	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	銷貨收入		106,070	無顯著不同	5%
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款		8,969	無顯著不同	-
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入		12,699	無顯著不同	1%
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款及其他應收款		27,708	無顯著不同	-
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入及加工收入		51,895	無顯著不同	2%
1	精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	租賃負債		16,235	無顯著不同	-
1	精剛精密科技股份有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款		31,872	無顯著不同	-
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入		31,747	無顯著不同	1%
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款		21,415	無顯著不同	-
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入		21,330	無顯著不同	1%
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款		63,378	無顯著不同	-
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入		63,128	無顯著不同	3%
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款		38,142	無顯著不同	-
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入		35,480	無顯著不同	2%
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入		13,773	無顯著不同	1%

(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	金額	條件	佔合併總資產之比率 (註3)	或營業收率 (%)
3	金軋鋼鐵股份有限公司	金軋鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	\$ 24,217		無顯著不同	-	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	金軋鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	18,653		無顯著不同	1%	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	5,705		無顯著不同	-	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	8,099		無顯著不同	-	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	18,496		無顯著不同	-	
3	金軋鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	18,830		無顯著不同	1%	
5	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	3	應收帳款	35,418		無顯著不同	-	
5	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	46,469		無顯著不同	2%	
6	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	其他應收款	8,925		無顯著不同	-	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，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業收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期未累積金額佔合併總營業收之方式計算。

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其子公司
被投資公司資訊，所在地區與相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 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	原本期	投資未上期	資本金	額數(仟股)	比	未	率	持	有	被投資公司		認列之	註
													本	額			損益	損益
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	台 SAMOA	一般投資業 一般投資業及貿易活動	\$	192,558	\$	4,996 192,558	-	6,000	96%	\$	470,498	14,140	\$	13,581	子公司 (註 5)
榮剛材料科技股份有限公司	榮剛鋼鐵股份有限公司	台	特殊鋼、磁鋼、超合金材料之軋輪、加工買賣	264,433	264,433	264,433	17,426	43%	17,426	43%	\$	210,077	11,414	\$	4,900	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台	鈦合金等之產銷業務	300,015	300,015	300,015	24,403	30%	24,403	30%	\$	177,292	5,201	\$	1,134	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台	特殊鋼之製造加工與銷售業務	320,490	320,490	320,490	17,070	63%	17,070	63%	\$	56,925	526	\$	329	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美	合金鋼之銷售業務	11,915	11,915	11,915	1,530	85%	1,530	85%	\$	66,494	2,154	\$	1,831	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台	一般投資業	115,585	115,585	115,585	10,106	34%	10,106	34%	\$	-	50	\$	17	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	台	一般投資業	535,164	535,164	535,164	18,000	100%	18,000	100%	\$	517,527	1,501	\$	1,501	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	89,065	3,122	97%	3,122	97%	\$	79,865	209	\$	不適用	孫公司
榮剛材料科技股份有限公司	永揚投資股份有限公司	台	一般投資業	99,208	99,208	99,208	8,447	28%	8,447	28%	\$	104,413	50	\$	不適用	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台	特殊鋼之製造加工與銷售業務	58,651	58,651	58,651	3,110	11%	3,110	11%	\$	10,373	526	\$	不適用	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	一般投資業	5,765	5,765	5,765	576	25%	576	25%	\$	1,021	-	\$	不適用	孫公司
榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台	特殊鋼之製造加工與銷售業務	44,814	44,814	44,814	2,059	8%	2,059	8%	\$	7,591	526	\$	不適用	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	一般投資業	94,209	94,209	94,209	7,947	26%	7,947	26%	\$	57,527	50	\$	不適用	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	台	一般投資業	17,294	17,294	17,294	1,730	75%	1,730	75%	USD	3,063	-	USD	2,807	孫公司
榮剛材料科技股份有限公司	聚匯企業有限公司	台	一般投資業	18,000	18,000	18,000	15,000	100%	15,000	100%	USD	506,929	709	USD	不適用	孫公司
榮剛材料科技股份有限公司	榮剛鋼鐵股份有限公司(越南)	越 南	合金鋼之產銷業務	3,000	3,000	3,000	-	100%	-	100%	USD	72,588	709	USD	不適用	曾孫公司
榮剛材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台	材料批發業	55,124	55,124	55,124	4,199	18%	4,199	18%	\$	66,699	1,815	\$	330	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	材料批發業	30,000	30,000	30,000	2,575	11%	2,575	11%	\$	41,602	1,815	\$	不適用	關聯企業
榮剛材料科技股份有限公司	金鈺鋼鐵股份有限公司	台	一般投資業	19,500	19,500	19,500	1,300	3%	1,300	3%	\$	22,811	11,414	\$	不適用	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。

註 5：該子公司於 109 年 1 月 9 日清算完畢。

蔡明材料科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：外幣及新台幣仟元

附表八

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 自 台 灣 積 存 資 金 額	本 自 台 灣 積 存 資 金 額	本 自 台 灣 積 存 資 金 額	回 自 本 國 積 存 資 金 額	被 投 資 公 司 損 益	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本 期 認 損 資 損 益 (註 2)	期 末 面 價 值	資 載 至 本 期 止 已 回 收 之 資 金
廣州金松特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元(實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(一)	USD 2,837 HK 700	USD 2,837 HK 700	USD 2,837 HK 700	-	210	96%	(一)-3 258	135,111	\$
浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元(實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(一)	USD 3,300 (註 4)	USD 3,300 (註 4)	USD 3,300 (註 4)	-	3,846	96%	(一)-3 2,872	252,806	-
天津金松特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,300 仟元(實收資本額人民幣 26,719 仟元)	(一)	USD 3,300 (註 5)	USD 3,300 (註 5)	USD 3,300 (註 5)	-	2,732	96%	(一)-3 3,728	165,002	-
西安金松特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD2,000 仟元(實收資本額人民幣 12,660 仟元)	(一)	USD 18,000 (註 5)	USD 18,000 (註 5)	USD 18,000 (註 5)	-	4,026	96%	(一)-3 3,964	86,690	-
浙江嘉興順陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD50,000 仟元(實收資本額人民幣 115,067 仟元)	(一)	USD 18,000	USD 18,000	USD 18,000	-	2,835	100%	(一)-3 2,835	505,777	-

本 期 大 陸 赴 台 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 積 存 資 金 額	依 經 濟 部 審 查 額	依 經 濟 部 審 查 額	依 經 濟 部 審 查 額	依 經 濟 部 審 查 額
USD 24,137	USD 24,137	\$ 921,863	\$ 921,863	\$ 5,117,503	\$ 5,117,503
HK 700	HK 700	(USD 30,500)	(USD 30,500)	(註 3)	(註 3)

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (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核閱之財務報表。
 3. 其他未經會計師核閱之財務報表。

註 3：合併淨值 8,529,172 x 60% = 5,117,503。

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

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

註 6：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 109 年 1 月 1 日至 3 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	銷百分比	交價	易格	付款期間	條件與一般交易之比較	應收(付)金額	票據、帳款百分比	未實現毛利金額
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	\$ 24,852	1%	正	常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	\$ 15,158	1%	\$ 4,059
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	20,393	1%	正	常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	6,706	1%	5,955
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	11,764	1%	正	常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	15,718	1%	7,531
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	33,732	2%	正	常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	33,702	3%	12,922
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷貨	57,621	3%	正	常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	44,870	3%	808

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

註 2：合併公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表二。

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表十

主	要	股	東	名	稱	持	有	股	數	(	仟	股	)	持	股	比	份	例
	金智富資產管理股份有限公司								32,068							6.87%		
	榮剛投資有限公司								27,942							5.98%		

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質登錄交付（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質登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。