

股票代碼：5009



榮剛材料科技股份有限公司

106 年度年報

本年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://mops.tse.com.tw>

107 年 4 月 26 日刊印

(一)本公司發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓 名：許澤東

職 稱：總經理

電 話：(06)6520031

e-mail：tom.hsu@gmtc.com.tw

本公司代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓 名：李郁真

職 稱：副總經理

電 話：(06)6520031

e-mail：alyj0937@gmtc.com.tw

(二)總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司及工廠：

地 址：台南市新營區新中路三十五號一樓

電 話：(06)6520031

營運總部：台南市柳營區工二路十號

(三)辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：兆豐證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市忠孝東路二段 95 號 1 樓

網 址：www.emega.com.tw

電 話：(02)33930898

(四)最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽證會計師：蔡振財、鄭欽宗

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地 址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

網 址：www.deloitte.com.tw

電 話：(02)25459988

(五)海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

(六)公司網址：www.gmtc.com.tw

# 目錄

## 壹、致股東報告書

一、106 年度營業結果	6
二、107 年度營業計畫概要	7
三、未來公司發展策略	9
四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	9

## 貳、公司簡介

一、設立日期	13
二、公司沿革	13

## 參、公司治理報告

一、組織系統	16
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	19
三、最近年度支付董事、總經理、副總經理之酬金	25
四、治理運作情形	29
五、會計師公費資訊	51
六、更換會計師資訊	52
七、公司董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形	52
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	53
九、持股比例前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	54
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	55

## 肆、募資情形

一、資本及股份	56
二、公司債辦理情形	61
三、特別股辦理情形	61
四、海外存託憑證辦理情形	61
五、員工認股權憑證辦理情形	61
六、限制員工權利新股辦理情形	61
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	61
八、資金運用計畫執行情形	61

## 伍、營運概況

一、業務內容	62
二、市場及產銷概況	67
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年 資、平均年齡及學歷分布比率	74
四、環保支出資訊	74
五、勞資關係	75
六、重要契約	80

## 陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	81
二、最近五年度財務分析	85
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	88
四、最近年度經會計師查核簽證之財務報告	89
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	89
六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，有無發生財務週轉困 難情事	89

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析	90
二、財務績效分析	90
三、現金流量分析	91
四、最近年度重大資本支出對財務業務影響	92
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	93
六、風險事項分析及其他重要事項	93

## 捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料	97
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	105
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形	105
四、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	106
五、其他必要補充說明事項	106

# 壹、致股東報告書

## 一、106 年度營業結果

106 年全球景氣擺脫成長停滯陰霾，受惠先進國家經濟領先復甦，帶動全球投資、貿易、工業生產等實質經濟動能，因此經濟成長微幅成長。106 年鋼鐵產業中的不銹鋼受鎳價一直處於低檔，使得鋼價無法有所反彈加上客戶觀望心態下單保守，榮剛又因能源產業受限於主要客戶接單不佳尚有庫存的影响下，全年能源產業用料的訂單受到近 30% 的影響，導致預算達成未如預期，但是在其它應用領域如歐洲航太市場用料的擴增以及傳統模具機械用料改變，讓接單回穩，106 年合併營業額為 9,166,919 仟元，較 105 年成長 4.87%，在獲利方面；受國際貨幣匯率匯兌損失的影響，以及能源市場高毛利產品接單減少之雙重影響，營業毛利和營業淨利表現則不如 105 年，106 年合併稅前淨利 193,319 仟元，較 105 年減少 54.51%。

### 合併營業額及稅前淨利成長情形

單位：仟元

分類 年份	營業收入	營業毛利	營業淨利	稅前淨利
106年	9,166,919	1,231,632	413,975	193,319
105年	8,741,515	1,421,168	611,561	424,954
成長率	4.87%	-13.34%	-32.31%	-54.51%

### (一) 預算執行情形

106 年個體營業收入預算淨額為 9,468,468 仟元，預算達成率 85.91%；個體稅後淨利預算為 814,676 仟元，預算達成率 18.14%，主要是受能源市場訂單減少、客戶庫存未去化的影響，使得原預算的規劃無法有效達成。

單位：仟元

項目 年份	106 年個體預算	106 年個體實際	達成率%
營業收入淨額	9,468,468	8,134,054	85.91%
營業毛利	1,633,029	818,774	50.14%
營業淨利	950,628	300,059	31.56%
稅前淨利	945,856	190,245	20.11%
稅後淨利	814,676	147,744	18.14%

## (二)財務收支及獲利能力

1. 本年度合併營業活動之淨現金流入新台幣 391,385 仟元，主要係因稅前淨利減少及進貨增加所致；合併投資活動之淨現金流出新台幣 642,758 仟元，主要係因擴廠購置固定資產所致；合併籌資活動之淨現金流入新台幣 46,922 仟元，主要係因舉借長期借款所致。
2. 獲利能力分析
  - a. 資產報酬率：1.35%
  - b. 股東權益報酬率：1.33%
  - c. 營業利益占實收資本比率：8.87%
  - d. 稅前利益占實收資本比率：4.14%
  - e. 基本每股盈餘(稅後)：0.33

## (三) 研究發展檢討說明

榮剛產品發展重心以高清淨級材料的應用為主，認證產品佔有重要的比例，高清淨級之 ESR、VAR 級鋼品應用很廣，除航太產業、能源產業外，其油氣產業和塑模業等用量也廣，製程穩定與品質控管是研發相當重要的工作，也是重要競爭力之一。

106 年研發與品質的主要任務重點為：

1. 認證法規／規範改版之因應，強化認證團隊能力。
2. 建立產品於各產業應用之共通技術。
3. 各重要鋼種之製程改善、廢鋼雜質元素控管。
4. 煉鋼技術提昇並精準掌控品質以達降低生產成本。
5. 國際認證人才培訓、強化研發團隊。

## 二、107 年度營業計畫概要

### (一) 銷售方面：

內銷市場：國內市場是以深耕在地產業為主，以在地生產優勢服務以及良好品質應戰大陸鋼品。機械、工具機與船舶產業的穩定發展也是國內重要的產業，受世界肯定，提供該產業客製化材料需求將可穩定訂單來源。

市場經營重點在關鍵客戶，以關鍵的資源搭配客戶特有需求，尤其在擴大鋁擠與鍛造模之工具鋼市場，增加獲利力道續擴展國內市場比例，因應全球貿易戰開打，國內市場必定成為各國銷台的對象之一，然榮剛位居國內特殊鋼棒產品供應者之首位，回守台灣市場將成為未來重要策略之一。

海外市場：榮剛以外銷市場為主，106 年出口營收佔 70%，主要銷售區域以美/亞、歐洲市場為主，應用產業涵蓋機械模具業、航太產業、能源產業及油氣產業為主，106 年起各國貿易保衛戰持續帶來很大的不確定

性，另闢市場將利基產品推廣至其他地區會是未來海外市場重要的執行方向。

傳統東南亞、印度等競爭市場將以改變產品銷售組合以及改善產品競爭力作為未來的銷售重點，該區經濟持續起飛，經濟成長仍高於其他已開發國家，主要的產品以合金工具鋼、不銹鋼為主。

## （二）產品發展：

特殊合金材料面：

榮剛產品近幾年以能源、航太、油氣、生醫等產業應用的產品為重心，認證為軸心，擴大市場走出區隔。然合金工具鋼也是公司重要產品，在市場上價格競爭激烈，因此為續保戰力其研發著重在製程改善、品質穩定以及控制生產成本以強化競爭力為目標。

工具鋼因為是基礎工業最重要的材料之一，應用相當廣泛，國內重要的工具機、模具業、船舶業等都是相當依賴國內鋼廠的服務，而 3C 電子化產品的推陳出新，帶動高級模具產業的榮景，對於模具產業所需的模具材料也相對增加。

產品的發展過去十年的發展已經逐步穩定，但為達獲利目標，現階段任務優先將產能規劃妥適配置於利基產品上，逐步調整老舊設備與新設備的接軌作業，注入研發動能發揮整廠的最適化生產力。

107 年在產品線的重點工作如下：

1. 煉鋼設備之重整；新增鋼水因應未來訂單的擴增。
2. 產品報廢與不良率改善規劃。
3. 交期物流改善規劃。
4. 設備妥善度提升運作規劃。

## （三）107 年公司經營方針

榮剛在 107 年初由新的經營團隊進駐後，以穩定員工適才適用原則，並將在業界多年的煉鋼專才引入榮剛，全面提升品質，面對未來這一年鋼鐵產業環境的嚴峻挑戰，將優先改善生產環境以及讓設備發揮到最極致，建造榮剛成為高性能合金材料的主要供應商為方針，並以“專業、認真、守紀律”為經營理念，以穩健策略治理經營增加國際競爭力。

美國在川普即將宣布的 232 條款下，對美國市場預測將產生不小影響；歐洲市場在近幾年在產品銷售的轉型下亦步亦趨的將獲利空間拉大，增強對主力客戶的售前售後服務，在競爭力漸入佳境後能再度回穩市場轉移風險。

因此對於達成今年的預算下其整體經營方針的重點如下：

1. 建構利基產品競爭力，開發其他新市場新產業。
2. 美國市場因 232 之影響，美國市場的調整著重於獲利為優先、審慎接單。
3. 重點產業市場之產品認證持續進行。
4. 最適化生產排程提供最優化品質與競爭力的產品確保業務競爭力。
5. 合金工具鋼以改善製程品級與生產成本之管控，提高獲利空間續保市場佔有率。



### 三、未來公司發展策略

榮剛市場以出口為主，外銷比例近 70%，面對全球超過百家的競爭者，除了價格戰外，提升人機效率效能的優化服務與基本內部競爭力是掌握客戶的要素，未來公司的發展策略如下重點：

#### (一)穩定的行銷策略：

1. 產銷物流大整合，強化母廠與物流點的價量，給予市場最優化的獲利產品組合。
2. 深耕國際供應鏈客戶的客情關係與市場需求，高值化與利基產品在市場的競爭力是續保市佔率及獲利率重要的關鍵因素。

#### (二)利基產品深耕化：著重利基產品的生產與銷售並快速擴大市場。

#### (三)設備串聯產能發揮：新舊設備的調控，讓產能發揮。未來新設備 50 噸爐的建置完成將能滿足鋼水需求。

#### (四)專案教育、品質穩定：透過專業的教育訓練的推動 (Lean/Six Sigma) 培育人才，透明化的升遷管道與獎勵措施與福利留才，為台灣特殊鋼培育更多專才。

#### (五)穩健的財務規劃：未來榮剛新設備的投資需要有健全的財務規劃支持，國際匯兌的變化對出口業者影響甚巨，因此穩健／透明的財務規劃會是公司發展很重要的一環。

### 四、受總體環境、法規環境及市場經營環境之影響

#### (一)經濟環境面

世界銀行 (World Bank) 對「2018 年全球經濟展望」預測，全球經濟增長率將增至 3.1%。短期而言，全球經濟將從金融危機慢慢得以恢復，但長期來說，世界性經濟仍有放緩風險。

2018 年新興市場和發展中經濟體的增長預計將上升至 4.5%，原因大宗商品出口國的經濟活動繼續復甦。

亞太區今年經濟增長率為 6.2%，主要原因是中國經濟的結構性放緩，會抵銷區域其它國家的溫和成長。中長期來看，預計中國經濟增長率到 2020 年則為 6.2%。中國經濟放緩的主要原因，包括金融體系的脆弱性、國內債務過高、外部融資需求大和政策緩衝能力有限等。亞太區域經濟前景不明，不利因素除中國經濟情況外，還有地緣政治緊張衝突可能升高，再加上全球保護主義加劇及全球金融環境轉趨收緊，都對區域經濟帶來下滑風險。

美國經濟今年經濟增長率可達 2.5%，明年則為 2.2%，2020 則為 2%。美國貿易保護主義上升或財政狀況惡化，都可能顛覆區域及全球經濟成長，給全球貿易與投資帶來不確定，尤其近期即將對鋼鐵產業實施的 232 條款關稅調高政策，對主要輸出的亞太國家都是屬不利消息。

【全球主要國家/區域經濟成長率預估】

	2016	2017 預估	2018 預估
全球	2.6%	3.2%	3.2%
美國	1.5%	2.2%	2.2%
歐盟	1.8%	2.3%	2.1%
英國	1.8%	1.5%	1.6%
日本	1.0%	1.6%	1.4%
新興國家	4.2%	5.0%	4.9%
巴西	-3.6%	0.9%	2.8%
印度	7.1%	6.7%	7.1%
中國	6.7%	6.8%	6.5%

資料來源：JP Morgan 預估；資料日期：2017/12

(二) 產業面環境分析:

特殊鋼市場深受應用產業景氣循環影響，各產業的成長則攸關鋼鐵工業的發展，航太產業近幾年因為需求增加再加上舊機汰換，新飛機的需求穩定增加。

依據波音公司的推估至 2017-2036 年新機量是 41,030 架，2016-2035 年新機總需求是 39,620，成長了 3.5%；也讓榮剛航太認證材的銷售穩定成長。



圖：全球飛機訂單概況

資料來源：波音公司 Boeing

另外在汽車產業方面；2017 年全球車市呈現正成長，中國、印度、美國、德國等國家均呈成長動能，而特殊鋼使用在汽機車產業中的零組件最多，包括了相關的鋁擠型模具的應用的，而全球汽機車的零組件市場約近兆美元，隨著歐洲汽車法規的修改以及環保的需求，引擎等相關零組件的材料需求等級也越高，榮剛工模具材料在機械/模具產業應用極廣，該項材料也是榮剛的 Base Cargo，因此擴大開發工模具材料的市場將是榮剛未來重要的政策之一。

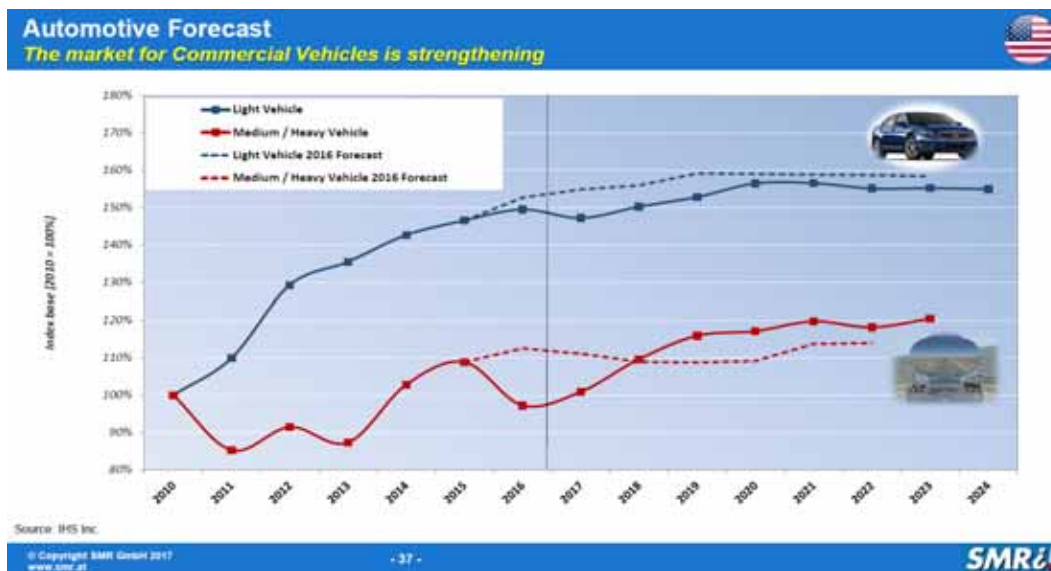


圖:全球汽車市場預測

資料來源: SMR

### (三) 鋼鐵產業:

世界鋼鐵協會預測明年全球鋼鐵需求將達到 16.48 億噸，年增 1.6%，成長動能主要來自不包括中國的新興和發展中國家，尤其是東盟。

近兩年大陸出口減少為國際鋼市帶來穩定作用，由於重點鋼企產能利用率已明顯提升，未來新增供給空間恐也相對有限，因此，預期 2018 年出口量將持續減少，並為市場預留表現機會。

作為佔世界鋼鐵產量近一半的生產大國，中國對行業動態具有巨大影響力，並已被其他國家指責以有意壓低的價格向國際市場傾銷過剩鋼鐵。

在特殊鋼不銹鋼長材方面的需求，依據 SMR 的推估其總需求量在未來仍呈現正成長的趨勢，榮剛的不銹鋼總銷量佔 50-60%，在其功能型不銹鋼為主要利基高獲利產品，因此該市場的擴增對公司獲利有正面的發展。尤其該產品應用屬高端產業，維持好的競爭力仍是立足市場的不二法門。



圖: 全球不銹鋼長材成長趨勢

資料來源: SMR, 榮剛整理(四)法規環境與總體經營環境

#### (四) 法規環境與總體經營環境

合金鋼產業雖佔其鋼鐵總體產值不高，卻是高值工業發展中很重要的一個環節，高度工業發展的八大工業國家以及航空、能源...等產業，現代高科技產品之重要零組件均需要高合金鋼材料為基礎。

##### 1. 合金工具鋼受低價鋼品在全球市場競爭

近年來，中國大陸、韓國及印度等國鋼鐵產能倍增，短期需求無法大量被消化，紛紛擴大出口紓解產能過剩壓力，全球價格競爭異常激烈。

##### 2. FTA 區域貿易自由化的強烈聚集之形成，台灣面對空前的挑戰。

台灣是島國以出口為主，FTA 其零關稅，相關投資、稅務、貿易便捷化、政府採購、智慧財產權、技術性貿易障礙、投資、商務人士移動、金融、電子商務、競爭政策、法規透明化等都對外銷的產業有實足影響下，仍期待政府續為國內產業全球市場的發展打開大門。

##### 3. 各國貿易障礙紛紛架起

近幾年各國紛紛對鋼鐵產業祭出不同形式的貿易障礙，除了反傾銷手法外，東南亞、中南美洲、土耳其、印度等國也祭出鋼品檢驗程序合格始能通關等，而今年 2018 年最受矚目的就是川普即將實施的 232 條款，尤其是針對鋼鐵產業而來，讓稍加復甦的鋼鐵產業就面臨很大的挑戰，甚至引發全球鋼市秩序的大亂。

##### 4. 環保法規趨嚴

在土汙方面，鋼鐵業者所煉鋼製程副產物爐石含少量總鉻，爐石資源化再利用常遭誤解。但是，爐石中總鉻不會溶出，且為無危害的三價鉻，並非高毒性的六價鉻，臺灣土壤污染管制標準遲遲未能跟進先進國家修正趨勢，仍僅採用總鉻管制方式，對鋼鐵業的發展實著限制頗多。

董事長：王炯荼



經理人：許澤東



會計主管：李郁真



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

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

### 二、公司沿革

民國82年03月	榮剛重工(股)公司成立，資本額新台幣捌億元，以合金鋼產品之產製、銷售為主要業務。
民國82年09月	通過中華民國商品檢驗局BCIQ ISO-9002認證。
民國83年04月	股東常會決議辦理減資新台幣參億元，同時再辦理現金增資肆億元，增資後資本額為新台幣玖億元。
民國83年10月	榮獲英國標準協會BSI 9002品質系統認證。
民國84年01月	經濟部工業局通過主導性新產品「粉末高速鋼開發計劃」。
民國84年05月	股東常會決議辦理現金增資壹拾壹億元，增資後資本額為新台幣貳拾億元。
民國85年08月	榮獲德國品質系統認證協會DQS之ISO 9002品質系統認證。
民國85年10月	榮獲中華民國化性實驗室(CNLA)認證。
民國86年01月	經濟部工業局通過主導性新產品「商用鈦合金開發計劃」。
民國86年05月	辦理現金增資參億元，增資後資本額為貳拾參億元。
民國86年12月	董事會改選董事長，由陳興時先生當選董事長，並榮獲年度工業安全自動檢查優良廠商。
民國87年04月	榮獲第六屆經濟部產業科技發展獎-優等獎。
民國87年04月	經濟部通過科技研究發展專案計劃「真空氣噴霧儲氫合金粉末製造技術發展」。
民國87年10月	股票正式掛牌上櫃。
民國87年12月	榮獲中華民國實驗室認證體系「CNLA美國螺絲品質法案FQA測試領域實驗室認證」。

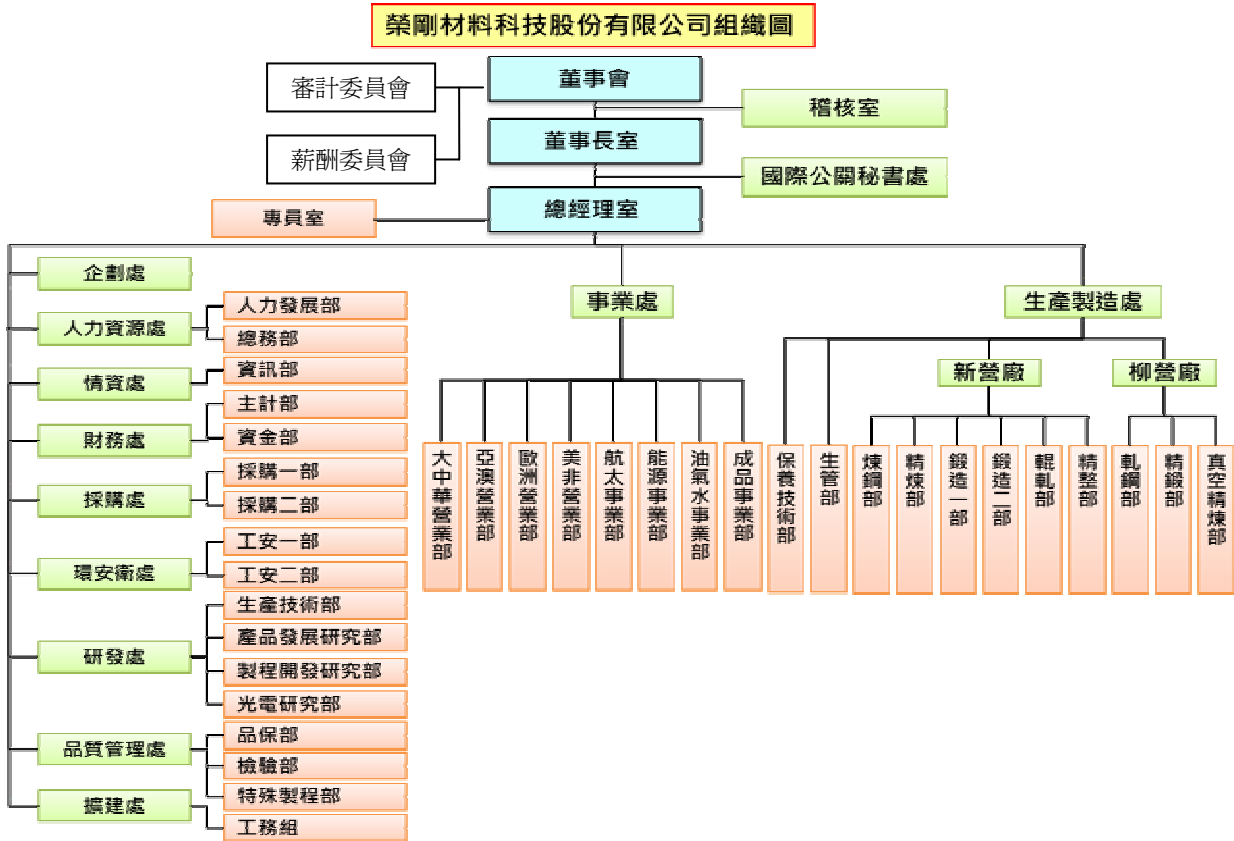
民國88年04月	通過SGS台灣檢驗科技(股)公司ISO-14001環境管理系統認證。
民國88年04月	經濟部工業局通過主導性新產品「高強度功能性不銹鋼開發計劃」。
民國88年07月	變更公司名稱為：榮剛材料科技股份有限公司。
民國88年10月	調質廠建廠完成。
民國89年05月	接受GE6 $\delta$ 專業訓練。
民國89年05月	通過GE GTD450, 430Cb材料認證及常溫機械性質、衝擊、化學成分分析實驗室認可。
民國89年07月	接受GE LM授課及輔導。
民國90年05月	經濟部工業局提升傳統工業產品競爭力計劃「M42高速鋼特性改善」。
民國90年11月	通過西門子西屋動力公司(SWPC)合格供應商之認證。
民國91年02月	獲頒美國奇異公司動力系統“優秀新進供應商”之獎項。
民國92年03月	經濟部工業局協助傳統工業技術開發計劃「420MP塑膠模具鋼開發」。
民國92年04月	經濟部工業局92年度製造業及技術服務業公司間電子化輔導計劃「榮剛體系協同整合管理系統」。
民國92年09月	通過德國Siemen AG合格供應商之認證。
民國92年09月	通過日本TOSHIBA合格供應商之認證。
民國92年12月	辦理現金增資貳佰萬元，增資後資本額為貳拾參億貳佰萬元。
民國93年02月	經濟部工業局協助傳統工業技術開發計劃「高韌性大尺寸調質鋼管開發」。
民國93年11月	取得經濟部民間科專計劃「模材與模具產業整合製造服務計劃」。
民國95年04月	通過法國貝爾國際驗證機構“AS9100”之航空系統驗證。
民國95年07月	通過美國波音公司合格供應商認證
民國96年11月	通過工業局主導性新產品開發計劃-Inconel 718
民國97年04月	獲英國A11 METAL SERVICE 合格供應商認證

民國97年06月	獲義大利 Agusta Westland 合格供應商認證
民國97年10月	獲通過NADCAP NDT系統認證
民國97年11月	通過NADCAP 實驗室系統認證
民國97年12月	通過NADCAP 熱處理系統認證
民國98年05月	榮獲中華民國第19屆國家品質獎
民國98年09月	榮獲日本Toshiba 合格核能材料供應商認證
民國99年09月	榮獲 Messier Dowty 航太材料供應商認證
民國99年12月	取得 GKN Aerospace航太材料供應商認證
民國100年02月	通過 GE Aviation S400/S1000 認證
民國100年06月	取得 AFNOR 核發ISO 14001 , OHSAS 18001 及 TOSHMS證書
民國100年09月	取得 EMBRAER 航太材料供應商認證
民國100年10月	榮獲阿根廷 Conuar SA 核能材料供應商資格
民國100年11月	通過 MHI-MRJ航太材料供應商認證
民國101年09月	通過法國 AIRBUS 實驗室認證
民國102年06月	榮剛集團全球營運總部啟用
民國102年12月	通過 ISO-50001能源管理系統認證
民國104年03月	雲端商務平台正式運作
民國105年07月	取得美國UTC Group Goodrich Landing System 300M認證
民國105年07月	取得法國SAFRAN/Snecma航太材認證
民國106年01月	獲得MHI-Commercial Aviation & Transportation Systems供應商認證
民國106年02月	獲得Shimadzu航太材料及特殊製程供應商認證
民國106年06月	2017.06 - 獲得LIEBHERR供應商認證
民國107年01月	獲得Dowty Propellers供應商認證
民國107年01月	榮剛成為台灣鋼鐵集團一員；王炯棻先生新任榮剛董事長

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一)組織結構



### (二)主要部門所營業務

1. 本公司依公司章程規定，設董事五至九人，自第六屆起，本公司董事名額中，獨立董事人數至少三人，董事由股東會就有行為能力之人依法選任之，任期均為三年。本公司於97年6月6日股東常會依法選出三席獨立董事並組成審計委員會，成立之日同時廢除監察人。董事組織董事會，負責決議執行公司業務有關重要事項，由全體董事之出席及出席董事過半數之同意互選一人為董事長並得依同一方式互選一人為副董事長，代表公司綜理一切業務，審計委員會負有監察本公司一切業務及財務之責。
2. 本公司設置執行長及總經理一名，秉承董事會之命，綜理公司業務，其下設事業處、採購處、生產製造處、新營廠、柳營廠、企劃處、情資處、財務處、人力資源處、環安衛處、研發處、品質管理處、擴建處、國際公關秘書處及稽核室，設副總經理、協(副)理若干人負責綜攬該處有關之業務，各部室並設經理、副理若干人負責綜攬該部室有關之業務。
3. 事業處—各區域營業部、油氣水資源事業部、能源事業部、航太事業部、成品事業部等單位，負責國內外行銷策略之擬定與執行；國內外市場資訊之蒐集與分析；國內外新客戶之開發與客情維繫；訂單與出貨分析及檢討；客戶



- 徵信及帳款催收及其他專案業務相關事項。
4. 採購處—負責國內外大宗原物料及機器設備、零件及備品採購之辦理與進度跟催、進口文件之製作審查與通關業務之聯繫、合金鐵、鋼胚及其他商品之買賣、貿易。
  5. 生產製造處—新營廠、柳營廠、生管部、保養技術部等單位。負責整體生產策略規劃、執行追蹤、年度預算管控、資源監控。
    - a. 新營廠—負責煉鋼、鍛造、軋軋、調質、精整、包裝等生產管理。
    - b. 柳營廠—負責VIM真空熔煉、軋鋼、精鍛等生產管理；柳營廠區主要負責為更進階的超合金材料及高功能材料鍛造及開胚之執行及督導、其開胚與熱處理技術之規劃與改善、其他有關鍛造開胚後續作業配合事項等業務。
    - c. 生管部—負責生產計劃制度與作業程序之擬訂及修改、生產排程與進度之管制、產品及成品、原物料之進出庫作業及庫存與盤點管理、產銷協調之相關事項等業務。
    - d. 保養技術部—負責廠內保養維修工作規劃／技術執行追蹤；整合廠內廠房、水、電、油、氣等設施之保養。
  6. 企劃處—負責促銷活動規劃（策略聯盟、廣告、文宣、市場開拓）、同心營及策略營籌辦、策略規劃執行追蹤、年度預算管控、公司資源監控。
  7. 情資處—負責組織及部門間流程與資訊整合技術開發、供應鏈資訊串聯技術開發、公司及子公司業務電子化規劃與建置、資訊整合服務，適時提供各種管理性報表等業務。
  8. 財務處—負責本公司帳務處理、資金調度及相關制度執行。
  9. 人力資源處—人力發展部、總務部等單位。負責公司人力資源發展策略之規劃。
    - a. 人力發展部—負責人力資源政策之執行及人事之勤惰、招募、考績、獎懲等相關作業；員工勞、健保處理等業務；教育訓練（公司性）之權責單位；法律諮詢。
    - b. 總務部—負責公司總務管理及規劃等業務。
  10. 環安衛處—工安一部、工安二部等單位。負責規劃、督導各部門之勞工安全衛生管理；指導、監督有關人員實施巡視、定期檢查、重點檢查及作業環境測定；督導或進行排放管道及周界空氣污染物排放狀況之檢查與鑑定，分析及檢測數，並申報污染源之資料；有關廢水處理、有害事業廢棄物之處置事項；廠區安全之防護及管制。
    - a. 工安一部—負責新營廠區工作安全之宣導維護及廠區環境安全環保之相關議題。
    - b. 工安二部—負責柳營廠區工作安全之宣導維護及廠區環境安全環保之相關議題。
  11. 研發處—生產技術部、產品發展研究部、製程開發研究部、光電研究部等單位。負責超合金產品之研究開發、新產品開發之評估與製程擬定、產品品質與製程之研究改善事項、光學或射出應用產業之產品開發之評估與製程擬定、技術資料與市場資料蒐集整理與研究、各項新材料、新產品與新技術之研發執行

與成效管理、新原物料使用效果之確認、製程與品質改善專案之執行與推動、研發設備之管理與維護、研發費用之控管等業務。

12. 品質管理處—品保部、檢驗部、特殊製程部等單位。負責品質及環境保證制度之訂定研擬、品管教育及品管計劃之推動、標準化活動之協調與推動、品管驗證之申請與推展、材料品質之檢測分析與判定、品質異常之處理及統計分析等業務。
13. 擴建處—負責規劃公司設備投資及建廠，主持公司擴廠會議及相關設備專案會議。
  - a. 工務組—工務配合建廠工程；廠內保養維修工作技術支援；廠內外相關設備開發、設計、製造、安裝等；建廠工程整合、土木、廠房、水、電、油、氣等設施等業務。
14. 稽核室—負責本公司研討稽核實施細則及改進事項、財務業務以及財務循環稽核之執行、例行查核及專案查核計劃之擬訂執行、提報證期會內部稽核相關文件。
15. 國際公關秘書處—負責秘書工作、培養專業的秘書人才、高階主管會議及業務會議之規劃和安排、董事長行程之規劃和安排、其他與秘書相關之業務及上級交辦事項等業務。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事資料

職稱	國籍	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股數		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股數		利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之其他主管董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率				職稱	姓名	關係
董事長	台灣	台灣鋼鐵股份有限公司	男	106.06.02	3年	106.06.02	9,670,000	2.07	12,066,000	2.59	-	-	無			無	無	無
		代表人： 王炯茶					10,000	-	10,000	-	-	-	無	中興大學法律系	榮剛材料科技(股)公司董事長 金智富資產管理(股)公司董事長 台灣鋼鐵(股)公司董事長 普羅法律事務所主持律師 春日機械工業(股)公司副董事長 春邦貿易(股)公司董事 春兩生醫(股)公司董事 春兩投資(股)公司董事 美國春兩工廠公司董事 春兩(東莞)五金制品有限公司董事 春兩(鞍山)五金制品有限公司董事 上海友鉅五金制品有限公司董事 上海春日機械工業有限公司董事 桂盟國際(股)公司董事 宏佳騰動力科技(股)公司獨立董事 能緹精密工業(股)公司獨立董事 台灣蠟品(股)公司監察人 遊戲阜股份有限公司監察人	無	無	無

職稱	國籍	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股數		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股數		利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率				職稱	姓名	關係
董事	台灣	台灣鋼鐵股份有限公司	男	106.06.02	3年	106.06.02	9,670,000	2.07	12,066,000	2.59	-	-	無			無	無	無
		代表人： 林文淵					-	-	-	-	-	無	美國夏威夷大學土木工程系碩士 中國鋼鐵(股)公司董事長	東森電視事業股份有限公司董事長 海外投資開發股份有限公司董事長 高雄銀行獨立董事(常務董事) 大魯閣實業股份有限公司獨立董事 春雨工廠股份有限公司獨立董事 宸世環宇國際媒體股份有限公司獨立董事 台灣苯乙烯工業股份有限公司董事 南和興產股份有限公司董事 昱成光能股份有限公司董事 昱晶能源科技股份有限公司董事 榮剛材料科技股份有限公司董事	無	無	無	
董事	臺灣	台灣鋼鐵股份有限公司	男	106.06.02	3年	106.06.02	9,670,000	2.07	12,066,000	2.59	-	-	無			無	無	無
		代表人： 陳玉松					-	-	-	83,640	0.02	無	國立成功大學工程科學系學士 美國南加州大學企管碩士 中國鋼鐵(股)公司副總經理 中鴻鋼鐵(股)有限公司董事長	春雨工廠(股)公司顧問	無	無	無	

職稱	國籍	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股數		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股數		利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之其他主管董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率				職稱	姓名	關係
獨立董事	臺灣	陳發熹 (註)	男	106.06.02	3年	106.06.02	-	-	-	-	-	-	無	成功大學礦冶系 西德亞亨工業大學博士 成功大學材料系副教授 唐榮鐵工廠股份有限公司技術顧問 唐榮鐵工廠股份有限公司協理 唐榮鐵工廠股份有限公司中興鋼鐵廠廠長 唐榮鐵工廠股份有限公司不鏽鋼廠廠長 漢泰鋼鐵廠股份有限公司顧問 東和鋼鐵企業股份有限公司顧問 燁聯鋼鐵股份有限公司顧問 威致鋼鐵工業股份有限公司總經理 廣洲聯眾不鏽鋼公司副董事長 四川西南不鏽鋼公司顧問 馬來西亞富裕鋼鐵公司顧問 協勝發鋼鐵廠股份有限公司顧問	無	無	無	
獨立董事	臺灣	簡金成	男	106.06.02	3年	106.06.02	-	-	-	-	-	-	無	Rutgers University 會計博士 國立成功大學會計學系教授	國立成功大學會計學系兼任教授 統一實業(股)有限公司獨立董事 中華網龍(股)公司監察人	無	無	無

註：(1)107年3月31日為停止過戶日。

(2)陳發熹獨立董事於民國107年4月18日辭任。

## 法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東(註)
台灣鋼鐵股份有限公司	金智富資產管理股份有限公司(100%)

註：持股比例占前十名及其持股比例。

## 法人股東主要股東為法人者其主要股東

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

註：持股比例占前十名及其持股比例。

本公司各董事工作經驗、專業資格及符合獨立性檢查表：

董事	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形										兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	A	B	C	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
台灣鋼鐵(股)公司 代表人：王炯荼		✓	✓			✓	✓		✓		✓	✓		2
台灣鋼鐵(股)公司 代表人：林文淵			✓	✓		✓	✓	✓	✓		✓	✓		4
台灣鋼鐵(股)公司 代表人：陳玉松			✓		✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓		0
陳發熹	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
簡金成	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

註：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打 ✓

專業資格

A：商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上。

B：法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員。

C：商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。

符合獨立性情形

1. 非為公司或其關係企業之受僱人。
2. 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過白分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
4. 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
5. 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
6. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
7. 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
8. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
9. 未有公司法第 30 條各款情事之一。
10. 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

職稱	國籍	姓名	性別	選任日期	持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股數		利用他人名義 持有股份	主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二等親以內 關係之經理人		
					股數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率				職稱	姓名	關係
總經理	台灣	許澤東	男	107.01.23	320	-	-	-	無	成功大學材研所	無	無	無	
執行副總經理	台灣	陳麗玲	女	101.01.01	578,175	0.12	-	-	無	東吳大學英文系	ALLOY TOOL STEEL, INC. 總經理	無	無	無
副總經理/財會主管	台灣	李郁真	女	107.01.23	661	-	-	-	無	成功大學高階管理碩士(EMBA)	正瑞投資(股)公司 監察人	無	無	無
協理	台灣	簡俊哲	男	91.07.01	641,126	0.14	5,988	-	無	台北工專礦冶科	無	無	無	
副協理	台灣	林永錦	男	100.01.01	368,127	0.08	192	-	無	台北工專礦冶科	無	無	無	
副協理	台灣	莊明宏	男	102.01.01	26,702	0.01	-	-	無	中山大學企管學碩士	無	無	無	
副協理	台灣	李美蝦	男	105.08.11	112,931	0.02	-	-	無	逢甲大學企管系	無	無	無	
副協理	台灣	陳英任	男	105.11.01	34,565	0.01	-	-	無	建國科技大學機電光系統所碩士	無	無	無	
副協理	台灣	陳永欣	男	107.01.23	-	-	764	-	無	大同工學院機械系	無	無	無	
副協理	台灣	湯泰民	男	107.02.23	1,063	-	-	-	無	清華大學工業工程所碩士	無	無	無	

註：107年3月31日為停止過戶日。



三、最近年度支付董事、總經理、副總經理之酬金

(一)董事酬金

單位：新臺幣仟元 106年12月31日

職稱	姓名	董事酬金								兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C) 註一		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G) 註一								
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司						
董事長 董事 董事 董事 董事 董事 獨董 獨董 獨董 獨董	陳興時 張世豐 林嘉洪 陳德智 禾揚(股)公司 代表人：陳驥智 台灣鋼鐵(股)公司 代表人：王炯茶 代表人：林文淵 代表人：馬堅勇 代表人：陳玉松 徐小波 簡聰明 黃德旺 陳發熹 簡金成	1,020	1,020	0	0	1,900	2,264	990	1,285	2.65	3.09	8,711	20,420	0	0	416	0	717	0	8.82	17.40	0

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	陳興時、張世豐、陳驥智、徐小波、林嘉洪、陳德智、黃德旺、簡聰明、王炯棻、林文淵、馬堅勇、簡金成、陳發熹、陳玉松	陳興時、張世豐、陳驥智、徐小波、林嘉洪、陳德智、黃德旺、簡聰明、王炯棻、林文淵、馬堅勇、簡金成、陳發熹、陳玉松	陳驥智、徐小波、林嘉洪、陳德智、黃德旺、簡聰明、王炯棻、林文淵、馬堅勇、簡金成、陳發熹、陳玉松	徐小波、林嘉洪、陳德智、黃德旺、簡聰明、王炯棻、林文淵、馬堅勇、簡金成、陳發熹、陳玉松
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)			張世豐	張世豐、陳驥智
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)			陳興時	
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含)				陳興時

註 1：106 年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額及員工酬勞金額。

註 2：107 年 3 月 31 日為停止過戶日得認購股數 (單位：仟股)。

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

## (三)總經理及副總經理之酬金

單位：新臺幣仟元 106年12月31日

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
								本公司		財務報告內所有公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司			
董事長 總經理 副總經理	陳興時 張世豐 陳麗玲	7,729	19,627	0	0	2,676	4,014	451	0	751	0	7.35	16.51	無

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於2,000,000元		
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	張世豐、陳麗玲	張世豐、陳麗玲
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	陳興時	
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		陳興時

註1：106年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額及員工酬勞金額。

註2：107年3月31日為停止過戶日得認購股數(單位：仟股)。

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

項目	105 年度		106 年度	
	本公司(%)	財務報告內 所有公司 (%)	本公司 (%)	財務報告內 所有公司 (%)
董事、總經理、副總經理酬金	15.67	17.39	10.39	20.59
差異原因	因營收及獲利下降導致占稅後純益比例上升			

本公司給付董事、總經理、副總經理酬金之政策與標準皆訂於公司章程內，給付酬金經薪資報酬委員會通過並提報董事會決議，董事車馬費亦參考同業水準訂定，另員工分紅制度亦依員工績效與公司營運績效實際狀況評估。

(五)配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元

106 年 12 月 31 日

職稱	姓名	股票金額	現金金額 (註 1)	總計	總額占稅後 純益之比例 (%)
執行長(註 2) 總經理(註 2) 財會主管(註 2) 執行副總經理 協理 副協理 副協理 副協理(註 3) 副協理 副協理	陳興時 張世豐 蔡憲林 陳麗玲 簡俊哲 林永錦 莊明宏 郭惠祝 陳英任 李美蝦	0	886	886	0.60%

註 1：106 年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額及員工酬勞金額。

註 2：民國 107 年 1 月 23 日經董事會解任。

註 3：郭惠祝副協理於民國 107 年 1 月 31 日離職。

#### 四、治理運作情形

##### (一)董事會運作情形

最近年度(106 年度)董事會開會 8 次，董事出(列)席情形如下：

職稱	姓名	實際出 (列)席次數	委託出 席次數	實際出 (列)席率	備註
董事長	陳興時	8	0	100%	106.06.02 連任 107.01.23 解任
董事	陳驥智	8	0	100%	106.06.02 新任 107.01.23 解任
董事	禾揚投資(股)公司 代表人：張世豐	8	0	100%	106.06.02 新任 107.01.23 解任
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：王炯棻	3	0	75%	106.06.02 新任
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：林文淵	3	0	75%	106.06.02 新任
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：馬堅勇	2	0	100%	106.06.02 新任 106.11.14 法人 改派解任
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：陳玉松	0	1	50%	106.11.14 法人 改派新任
獨立董事	徐小波	6	2	100%	106.06.02 連任 107.01.23 解任
獨立董事	陳發熹	4	0	100%	106.06.02 新任 107.04.18 辭任
獨立董事	簡金成	3	0	75%	106.06.02 新任
獨立董事	黃德旺	4	0	100%	106.06.02 卸任
獨立董事	簡聰明	4	0	100%	106.06.02 卸任
董事	禾揚投資(股)公司 代表人：陳驥智	8	0	100%	106.06.02 卸任
董事	張世豐	8	0	100%	106.06.02 卸任
董事	林嘉洪	4	0	100%	106.06.02 卸任
董事	陳德智	4	0	100%	106.06.02 卸任

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：請參酌第 46 頁董事會重要決議事項。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：請參酌第 46 頁董事會重要決議事項。

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

董事會時間	利益迴避董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
106 年 5 月 8 日 第 8 屆第 21 次	陳董事長 興時、陳董 事驥智	出售本公司持有 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 及金耘鋼鐵(股)公司部份股權案	內容涉及董事個人事項，應利益迴避，並委由張董事世豐擔任代理主席	左列利益迴避董事未參與討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過
106 年 11 月 14 日 第 9 屆第 3 次	陳董事長 興時及張 董事世豐	本公司經理人調薪案	涉及董事個人事項應利益迴避，並委由副董事長-王炯茶董事擔任代理主席	左列利益迴避董事未參與討論及表決，其餘出席董事決議(1)專業經理人陳興時調薪案因評核資料未充足，故本議案待下次提示相關資料就薪資報酬委員會討論後送董事會決議。 (2)專業經理人張世豐調薪案原則上無異議通過，但須併同全面考量公司員工薪資調整並於三個月內提出方案。
	陳董事驥智	本公司經理人聘任暨解除其競業限制案	涉及董事個人事項應利益迴避	左列利益迴避董事未參與討論及表決，其餘出席董事決議升任經理。

3. 當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

- a. 本公司董事會之運作均依照法令、公司章程規定及股東會決議行使職權，所有董事除具備執行職務所必須之專業知識、技能及素養外，均本著忠實誠信原則及注意義務，為所有股東創造最大利益。
- b. 本公司除已選任獨立董事 3 名外，為建立本公司良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，並依證券主管機關之規定，已於 100 年 12 月 20 日設置薪資報酬委員會，落實公司治理。
- c. 本公司除定期辦理自行檢查董事會之運作情形，強化董事會職能外，內部稽核人員亦對董事會之運作情形作成稽核報告，以符證券主管機關之規定。
- d. 本公司致力於資訊揭露之推動以提高公司治理透明度，經財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會主辦之第二屆公司治理評鑑評鑑結果列為前百分之

六至前百分之二十之公司。

(二)審計委員會運作情形

最近年度(106 年度)審計委員會開會 8 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出 (列)席次數	委託出席 次數	實際出 (列)席率	備註
獨立董事	徐小波	8	0	100%	106.06.02 連任 107.01.23 解任
獨立董事	陳發熹	3	0	100%	106.06.02 新任 107.04.18 辭任
獨立董事	簡金成	3	0	100%	106.06.02 新任
獨立董事	黃德旺	5	0	100%	106.06.02 卸任
獨立董事	簡聰明	5	0	100%	106.06.02 卸任

其他應記載事項：

1. 審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：請參酌第 46 頁董事會重要決議事項及下表。

日期	期別	議案內容	決議	公司對審計委員會意見之處理
106.08.11	第 4 屆第 1 次	通過本公司 106 年第二季之合併財務報表	本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過，但針對出售金耘鋼鐵(股)公司及增資禾揚投資(股)公司交易下次會議作補充專案報告。	於 106/11/14 審計委員會於報告事項中作報告。
106.12.29	第 4 屆第 3 次	臨時動議： (2)公司股東對提案人提起「確認委任關係不在之訴」，提案人提請調查決議。	本案經陳發熹獨立董事及簡金成獨立董事表示可由徐小波獨立董事自行提供資料給其餘二位獨立董事調查。	徐小波董事於 107 年 1 月 23 日已解任獨立董事，故與公司已無委任關係。

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：請參酌第 46 頁董事會重要決議事項。

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

審委會時間	利益迴避 董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
106 年 12 月 29 日 第 4 屆第 3 次	徐獨立董事小波	臨時動議： (2)公司股東對提案人提起「確認委任關係不在之訴」，提案人提請調查決議。	涉及獨立董事個人利益迴避。	本案經陳發熹獨立董事及簡金成獨立董事表示可由徐小波獨立董事自行提供資料給其餘二位獨立董事調查。

3. 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

稽核主管列席公司例行性董事會並作稽核報告，獨立董事並無反對意見，此外，對於公司委任會計師所出具之查核或核閱報告亦無反對意見。

(四) 公司治理運作情形及其與「上市上櫃公司治理實務守則」差異情形與原因

評估項目	運作情形		差異情形與原因																																											
	是	否		摘要說明																																										
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站中。	無重大差異																																										
二、公司股權結構及股東權益																																														
1. 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		1. 本公司設置投資人關係特殊小組內有專人專責處理股東相關事宜，並設有發言人、代理發言人及股務承辦人員，能有效處理股東建議或糾紛等相關問題。	無重大差異																																										
2. 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		2. 本公司設有股務承辦人員負責處理相關事宜，並由專業的股務代理機構「兆豐證券(股)公司股務代理部」協助辦理，能有效掌握主要股東名單，並依法規定揭露。																																											
3. 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		3. 本公司內部控制涵蓋企業層級之風險管理及作業層級之營運活動，並訂有「對子公司監理作業」，以落實對子公司風險控管機制。另本公司對關係企業間之進銷貨交易、取得或處分資產、背書保證及資金貸與等事項均加以規範。與關係企業間有業務往來者，均視為獨立第三人辦理，杜絕非常規交易情事。																																											
4. 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		4. 本公司已訂定「內部重大資訊處理作業」，並依法規定禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。																																											
三、董事會之組成及職責																																														
1. 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		1. 本公司於「公司治理實務守則」中已規範董事會成員組成之多元化方針。另本公司董事均在各領域有不同專長(如法律、會計、產業及財務等)，對本公司發展與營運有一定幫助。 董事會成員多元化政策落實情形：	無重大差異																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>多元化 核心項目</th> <th>性別</th> <th>經營 管理</th> <th>領導 決策</th> <th>產業 知識</th> <th>財務 會計</th> <th>法律</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事長王炯棻</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>董事林文淵</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>董事陳玉松</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>獨立董事陳發熹</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>獨立董事簡金成</td> <td>男</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td>✓</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			多元化 核心項目		性別	經營 管理	領導 決策	產業 知識	財務 會計	法律	董事長王炯棻	男	✓	✓	✓		✓	董事林文淵	男	✓	✓	✓			董事陳玉松	男	✓	✓	✓			獨立董事陳發熹	男	✓	✓	✓			獨立董事簡金成	男	✓	✓	✓	✓		
多元化 核心項目	性別	經營 管理	領導 決策		產業 知識	財務 會計	法律																																							
董事長王炯棻	男	✓	✓		✓		✓																																							
董事林文淵	男	✓	✓		✓																																									
董事陳玉松	男	✓	✓		✓																																									
獨立董事陳發熹	男	✓	✓	✓																																										
獨立董事簡金成	男	✓	✓	✓	✓																																									



評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
2. 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ 3. 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ 4. 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓	✓	2. 本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，餘公司治理運作均由各部門依其執掌負責，目前尚未設置其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。 3. 本公司定期檢討董事會效能，逐期提高公司治理程度，惟尚未訂定正式董事會績效評估辦法及其評估方式，未來將視需要評估訂定之。 4. 本公司每年定期檢視簽證會計師之獨立性，檢查其是否為本公司董事、股東或於本公司支薪，確認其為非利害關係人。另簽證會計師對於委辦事項及其本身有直接或利害關係者需迴避。會計師之輪調亦遵守相關規定辦理。	除第三項尚在規劃中外，餘無重大差異
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專（兼）職單位或人員負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等）？	✓		本公司設有公司治理兼職人員負責處理相關事宜，並提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人、代理發言人及股務承辦人員，並已於公司網站揭露其聯絡電話及股東專用電子信箱，俾以建立與利害關係人溝通管道並依據 GRI G3.1 編製企業社會責任書，內容述明對利害關係人所關切議題之管理與回應。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任「兆豐證券(股)公司股務代理部」辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 1. 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ 2. 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	✓	✓	1. 本公司網站：www.gmtc.com.tw，並於網站揭露財務業務及公司治理資訊。 2. 本公司架設繁體中文版網站外，尚有簡體中文版及英文版網站，本公司亦指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並設置發言人制度。另法人說明會過程皆已放置於本公司網站。	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		<p>1. 員工權益：本公司管理規範均依相關法規(如勞動基準法)及本公司工作規則辦理並成立福委會予提供各項福利以犒賞員工之辛勤工作。</p> <p>2. 僱員關懷：開放多方管道供員工表達意見，創造良好就業環境。</p> <p>3. 投資者關係：公司積極確保投資者權利完整執行，包括投票選舉董事會成員權利、自由轉移股權之權利、分享公司盈餘之權利，取得公司重大相關訊息權利、出席股東大會權利，這些權利公司定給予保障，同時，也確保股權登記及過戶的安全性，並建立良好發言管道，供投資者大眾予以建言。</p> <p>4. 供應商關係：要求供應商遵循與企業責任有關的行為準則，或達到一定標準要求，主要規範領域包括其環境之安全衛生、道德環境保護等議題。</p> <p>5. 利害關係人之權利：本公司公開網站(www.gmtc.com.tw)設有「投資人服務」，揭露公司財務、業務相關資訊，並連結至「公開資訊觀測站」供利害關係人參考。另本公司股務代理機構「兆豐證券(股)公司股務代理部」亦協助處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議。若涉及法律問題，則將委請專業律師及法務人員進行處理，以維護利害關係人之權益。</p> <p>6. 董事進修之情形：本公司已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定訂定本公司「董事進修推行要點」，相關進修情形請詳見下表最近年度董事進修情形。</p> <p>7. 風險管理政策及風險衡標準之執行情形：本公司致力於本業之經營管理與發展，無從事高風險或高槓桿之投資活動，並盡可能不從事衍生性商品之操作、資金貸與及背書保證，相關作業皆有制定內部控制制度，並透過內部稽核制度評估執行狀況，執行結果良好。</p> <p>8. 客戶政策之執行情形：本公司與客戶及供應商維持溝通管道順暢，亦保持良好合作關係。</p> <p>9. 為董事購買責任保險之情形：本公司均依「上市上櫃公司治理實務守則」之規定為董事及獨立董事購買董事責任保險。</p>	無重大差異
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <p>(一)已完整揭露股東常會決議事項之執行情況，請詳見第 46 頁。</p> <p>(二)於年報中揭露個別董事落實董事會成員多元化政策之情形，請詳見第 33 頁。</p>				

最近年度董事進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
獨立董事	徐小波	106.11.17~106.11.17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	內線交易與企業社會責任座談會	3	是
獨立董事	簡聰明	106.05.02~106.05.02	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	台灣近期稅制變動-對公司及董監事之衝擊及因應規劃	3	是
		106.08.09~106.08.09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	內線交易紅線在哪	3	是

(五)薪酬委員會運作情形

1. 薪酬委員會成員資料

身份	姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形								兼任其他公開發行公司薪酬委員家數	備註 (註2)	
		A	B	C	a	b	c	d	e	f	g	h			
獨立董事	陳發熹	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	係為召集人及會議主席 107.04.18 辭任
委員	黃華璋	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
委員	林軒竹	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註1：各薪酬委員會成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打 ✓

註2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

專業資格

A：商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上。

B：法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員。

C：商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。

符合獨立性情形

a. 非為公司或其關係企業之受僱人。

b. 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。

c. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

d. 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

e. 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

f. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。

g. 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

h. 未有公司法第30條各款情事之一。

## 2. 薪酬委員會運作情形

第 2 屆委員任期 103.06.27~106.06.01，106 年度薪資報酬委員會開會 2 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
獨立董事	黃德旺	2	0	100%	黃獨董德旺為召集人
委員	簡聰明	2	0	100%	
委員	顏耀星	1	0	50%	

其他應記載事項：

a. 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：  
本年度尚無董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議情形。

b. 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：  
本年度尚無薪資報酬委員會之議決事項，成員有反對或保留意見之情事。

第 3 屆委員任期 106.06.02~109.06.01，106 年度薪資報酬委員會開會 3 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
獨立董事	陳發熹	3	0	100%	陳獨董發熹為召集人 107.04.18 辭任
獨立董事	簡聰明	3	0	100%	107.01.23 解任
委員	陳輝堂	2	0	67%	106.08.11 改派解任
獨立董事	徐小波	1	0	33%	106.08.11 改派新任 107.01.23 解任

其他應記載事項：

a. 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：  
本公司於民國 106 年 11 月 14 日召開第 3 屆第 3 次薪酬委員會，通過本公司經理人調薪案。同日召開第 9 屆第 3 次董事會決議：「本調薪案因評核資料未充足，故本議案待下次提示相關資料就薪委會討論後送董事會決議。」但相關人員於民國 107 年 1 月 23 日臨時董事會解任無須再送。

b. 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：  
本年度尚無薪資報酬委員會之議決事項，成員有反對或保留意見之情事。

(六)履行社會責任情形及其與「上市上櫃公司治理實務守則」差異情形與原因

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>1. 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>2. 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>3. 公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>4. 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>1. 本公司之「企業社會責任實務守則」目前積極擬訂中。惟營運管理活動已納入企業社會責任之精神。</p> <p>2. 公司尚未定期舉辦社會責任教育訓練。</p> <p>3. 本公司將檢討設置推動企業社會責任專職單位，初步規劃由企劃處為運作管理單位。</p> <p>4. 本公司訂有「薪資管理辦法」並定期進行績效考核，且工作規則明確規範相關獎懲制度。</p>	無重大差異
<p>二、發展永續環境</p> <p>1. 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>2. 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>3. 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>1. 本公司整體生產以廢物回收再利用為主要思考方式出發，煉鋼製程主要原料為國內及本廠回收下腳料及由國內外採購之乾淨廢鋼料並遵守歐盟禁用危害物質指令(RoHS)管制。本公司訂定資源回收管理辦法並於廠區、辦公室設置資源垃圾回收站，落實資源回收、垃圾分類之工作建立員工正確的環保觀念，提升公司環境品質</p> <p>2. 本公司1999年通過ISO14001環境管理系統認證，並於2011年通過OHSAS 18001/CNS15506等職業安全衛生管理認證，此外，2013年導入ISO50001能源管理系統，以提升能源效率、降低成本。</p> <p>3. 為落實環保政策、善盡企業社會責任及達成永續經營的理念，為使溫室氣體管理系統能有效運作，成立「溫室氣體推動小組」進行溫室氣體盤查，以掌握公司溫室氣體排放狀況。本公司為響應臺南市政府「臺南市陽光電城」推動計畫，分別於新營及柳營廠區廠房屋頂完成太陽能光電系統，實踐綠色廠房並宣導低碳生活。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形		差異情形與原因	
	是	否		摘要說明
<p>三、維護社會公益</p> <p>1. 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>2. 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>3. 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>4. 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>5. 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>6. 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>7. 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>8. 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>9. 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>1. 本公司依SA8000訂有”社會責任管理手冊”，並遵守其相關政策。</p> <p>2. 本公司訂有”員工申訴管理辦法”，員工對於公司或其所屬單位有關其個人之措施（決定），認為違法或不當致損害其權益者，得提出申訴。</p> <p>3. 本公司以「建設安衛環境，促進健康保護」為信念，設位健康促進中心，其配置優於法規要求，並推動多元健康管理方案及活動來守護員工的健康，另外，依「勞工作業環境測定實施辦法」委由合格機構定期實施各項作業環境測定，測定結果若有異常，立即改善以保障員工身體健康，除了依法令規範為員工進行各項健康檢查，亦根據健康檢查結果實施分級管理。對於職業病和健康風險預防也相當重視，若有特殊危害作業健康檢查異常且列管的員工，健康促進中心將安排相關專科醫師進行評估及員工個人的健康指導作好提早預防及規劃，本公司長期致力推動健康職場得到衛生福利部肯定獲頒健康職場認證-健康啟動標章。</p> <p>4. 本公司每半年定期舉辦一次擴大型經營月會議，透過高階主管與員工面對面溝通，增強員工向心力，宣導並貫徹政策執行。</p> <p>5. 本公司將人才視為企業之最大資產，為有效培養所屬員工本職學能及規劃前瞻性之人力，特定教育訓練辦法辦理相關培訓計畫。</p> <p>6. 本公司為特殊鋼專業製造廠商，產品與服務均有售後諮詢及訂有瑕疵品客訴處理程序以保障客戶之權益，以建立良好的溝通取得客戶之信賴與認同。</p> <p>7. 本公司向來注重對產品與服務之行銷標示，並期盼與國際準則接軌。</p> <p>8. 本公司對於新供應商都會進行評估作業，未來將加強考察供應商有無影響環境與社會之紀錄。</p> <p>9. 本公司未來將視實務狀況加強與主要供應商簽訂包含供應商如涉及違反企業社會責任政策且對環境與社會有顯著影響時得終止或解除契約之條款。</p>	<p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p>	✓		本公司編制「企業社會責任報告書」，公佈於榮剛網站。	無重大差異
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形榮剛之「企業社會責任實務守則」目前積極擬訂中。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>1. 節能減碳措施：廠區燈具更換為無極燈、LED燈，規劃設計採用自然光減少燈具降低二氧化碳排放，定期保養維護設備及汰換老舊設備，提高機械效能減少溫室氣體排放，此外，訂定廢鐵採購規格增加廢鋼原料清潔度節省能源虛耗降低製程有害污染物之產生。</p> <p>2. 社會貢獻、服務及公益：增加本公司附近地區的就業機會，並積極參與並協助地方辦理各項節慶、廟會及民俗活動。</p> <p>3. 消費者權益：取得AS9100航空品保系統認證，推行全面品質管理並榮獲第19屆國家品質獎，定期實施客戶滿意度調查、客戶滿意度分析以及客戶滿意度分析結果改善對策，並不斷在Six Sigma訓練課程中要求依客戶(VOC)來導引提案改善達到服務客戶之企業使命。</p> <p>4. 安全衛生：每季定期召開環境與職業安全衛生委員會，委員會由總經理、勞安人員、各部門主管、醫護人員、勞工代表（其中勞工代表占總委員人數1/3）等人擔任環境與職業安全衛生委員會委員，會議由公司高層主持，各部門主管及安委會全員全程參與，除了討論廠區安全衛生相關事宜外，也並透過每月與各單位環安幹事之平行溝通平台，提升現場安全衛生推動績效。</p>				
<p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p>				



(七)落實誠信經營情形及其與「上市上櫃公司治理實務守則」差異情形與原因

評估項目	運作情形			差異情形與原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>1. 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>2. 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>3. 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>1. 本公司尚未訂定誠信經營相關規章，但本公司在對外簽訂各項合約時，均本著誠信互惠的原則，議定合理之合約內容，並積極履行合約承諾事項。</p> <p>2. 本公司於訂定誠信管理辦法中規定，員工若遇不誠信相關行為時，須向上告知至管理階層。</p> <p>3. 本公司於訂定誠信管理辦法中規定，禁止員工進行行賄及收賄之行為。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>1. 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>2. 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>3. 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>4. 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>5. 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>1. 本公司有評估往來對象之誠信紀錄，目前並無發現具有不誠信紀錄者進行交易之情事。</p> <p>2. 本公司目前尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，現已積極規劃中。</p> <p>3. 對於利益衝突相關情事，公司內部員工除可向直屬長官報告外，亦可向人事部門提報至人才評議委員會。</p> <p>4. 本公司已建立完整有效的會計制度及內部控制制度，除內部稽核單位定期查核外，另有勤業眾信聯合會計師事務所為本公司做定期財務報表審查。</p> <p>5. 本公司目前正積極對員工宣導誠信經營，但尚無舉辦定期之教育訓練，本公司已積極規劃中。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			差異情形 與原因
	是	否	摘要說明	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>1. 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>2. 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>3. 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>1. 本公司訂有「員工申訴辦法」，同仁認為違法或不當致損害其權益者，得提出申訴並由人力資源部相關承辦專責處理。</p> <p>2. 本公司訂有「員工申訴辦法」明確規範，人力資源部評議申訴以不公開舉行為原則，其評議經過應對外嚴守秘密。</p> <p>3. 司依 SA8000 訂有「社會責任管理手冊」，其明確規範為避免申訴人遭受報復性行為，人力資源部得委請工安處及法務提供適合申訴人管理及法律上的保護，且如果發現出任何違反公司政策或 SA8000 規定的事項，公司應識別根本原因，並根據嚴重性，及時改善和提出相對應之預防措施。</p>	無重大差異
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>		<p>✓</p>	<p>本公司現正積極規劃擬訂誠信經營守則，若擬訂完成將揭露於公司網站及公開資訊觀測站。</p>	無重大差異
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司目前尚未訂定「公司誠信經營守則」，本公司已積極規劃擬訂中。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)</p> <p>1. 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。</p> <p>2. 本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>3. 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。</p>				

(八)治理守則及相關規章揭露及查詢方法

1. 本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列規章辦法：
  - a. 股東會議事規則
  - b. 對子公司監理作業辦法
  - c. 取得或處分資產處理程序
  - d. 資金貸與及背書保證作業程序
  - e. 董事會議事規範
  - f. 董事選舉辦法
  - g. 董事進修推行要點
  - h. 審計委員會組織規程
  - i. 內部重大資訊處理作業程序
  - j. 公司薪資報酬委員會組織規程
2. 查詢方式：本公司治理守則及相關規章，揭露於「公開資訊觀測站」。

(九)其他公司治理運作情形之重要資訊

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

姓名	職稱	日期	課程名稱	舉辦單位
蔡憲林 (註)	財會 主管	106.11.23 ~ 106.11.24	會計主管持續進修班	國立成功大學會計學系

註：財會主管於民國 107 年 1 月 23 日解任。

(十)內部控制制度執行情形

1.106 年度內控制度聲明書：

榮剛材料科技股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：107 年 03 月 14 日

本公司民國一百零六年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導其可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標之達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一百零六年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一百零七年三月十四日董事會通過，出席董事五人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

榮剛材料科技股份有限公司

董事長：王炯堯

總經理：許澤東

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情形。

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

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會重要決議

1. 股東會

召開日期	名稱	重要決議內容	決議情形	執行情形																																	
106.06.02	106年股東會	承認事項： (1) 承認本公司105年度營業報告書及財務報表 (2) 承認本公司105年度盈餘分配案	表決時出席股東表決權數：372,014,733 權 (1) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 96.660%，本案照原案表決通過。 (2) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 96.660%，本案照原案表決通過。	於民國 106 年 6 月 2 日承認 105 年度營業報告書及財務報表。 訂定民國 106 年 8 月 28 日為除息基準日，並於民國 106 年 9 月 22 日發放現金股利。																																	
		討論事項： (1) 核准修訂取得或處分資產處理程序案 (2) 核准修訂公司章程案 (3) 核准辦理私募現金增資發行普通股票	表決時出席股東表決權數：372,014,733 權 (1) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 96.660%，本案照原案表決通過。 (2) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 96.660%，本案照原案表決通過。 (3) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 70.870%，本案照原案表決通過。	(1) 取得或處分資產處理程序於民國 106 年 6 月 2 日完成修訂。 (2) 公司章程修訂於民國 106 年 6 月 22 日經主管機關准予登記。 (3) 未找尋到合適之投資人辦理私募現金增資，列於民國 107 年 5 月 29 日股東常會報告。																																	
		選舉事項： (1) 全面改選董事案	<b>董事</b> <table border="1"> <thead> <tr> <th>戶號/證號</th> <th>名稱</th> <th>當選權數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>8</td> <td>陳興時</td> <td>1,078,195,937 權 (含電子投票 62,493,551 權)</td> </tr> <tr> <td>8042</td> <td>陳驥智</td> <td>149,831,398 權 (含電子投票 54,725,734 權)</td> </tr> <tr> <td>60979</td> <td>禾揚投資(股)公司</td> <td>149,158,721 權 (含電子投票 54,053,057 權)</td> </tr> <tr> <td>12907</td> <td>台灣鋼鐵(股)公司法人代表人：林文淵</td> <td>149,867,438 權 (含電子投票 54,761,774 權)</td> </tr> <tr> <td>12907</td> <td>台灣鋼鐵(股)公司法人代表人：馬堅勇</td> <td>149,866,173 權 (含電子投票 54,760,509 權)</td> </tr> <tr> <td>12907</td> <td>台灣鋼鐵(股)公司法人代表人：王炯茶</td> <td>149,866,284 權 (含電子投票 54,760,620 權)</td> </tr> </tbody> </table> <b>獨立董事</b> <table border="1"> <thead> <tr> <th>戶號/證號</th> <th>名稱</th> <th>當選權數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A10292****</td> <td>徐小波</td> <td>412,290,535 權 (含電子投票 30,309,870 權)</td> </tr> <tr> <td>A10323****</td> <td>陳發熹</td> <td>436,707,376 權 (含電子投票 54,726,711 權)</td> </tr> <tr> <td>124358</td> <td>簡金成</td> <td>436,748,559 權 (含電子投票 54,767,894 權)</td> </tr> </tbody> </table>	戶號/證號	名稱	當選權數	8	陳興時	1,078,195,937 權 (含電子投票 62,493,551 權)	8042	陳驥智	149,831,398 權 (含電子投票 54,725,734 權)	60979	禾揚投資(股)公司	149,158,721 權 (含電子投票 54,053,057 權)	12907	台灣鋼鐵(股)公司法人代表人：林文淵	149,867,438 權 (含電子投票 54,761,774 權)	12907	台灣鋼鐵(股)公司法人代表人：馬堅勇	149,866,173 權 (含電子投票 54,760,509 權)	12907	台灣鋼鐵(股)公司法人代表人：王炯茶	149,866,284 權 (含電子投票 54,760,620 權)	戶號/證號	名稱	當選權數	A10292****	徐小波	412,290,535 權 (含電子投票 30,309,870 權)	A10323****	陳發熹	436,707,376 權 (含電子投票 54,726,711 權)	124358	簡金成	436,748,559 權 (含電子投票 54,767,894 權)	(1) 依決議情形，辦理公司變更登記，並於民國 106 年 6 月 22 日經主管機關准予登記。
		戶號/證號	名稱	當選權數																																	
8	陳興時	1,078,195,937 權 (含電子投票 62,493,551 權)																																			
8042	陳驥智	149,831,398 權 (含電子投票 54,725,734 權)																																			
60979	禾揚投資(股)公司	149,158,721 權 (含電子投票 54,053,057 權)																																			
12907	台灣鋼鐵(股)公司法人代表人：林文淵	149,867,438 權 (含電子投票 54,761,774 權)																																			
12907	台灣鋼鐵(股)公司法人代表人：馬堅勇	149,866,173 權 (含電子投票 54,760,509 權)																																			
12907	台灣鋼鐵(股)公司法人代表人：王炯茶	149,866,284 權 (含電子投票 54,760,620 權)																																			
戶號/證號	名稱	當選權數																																			
A10292****	徐小波	412,290,535 權 (含電子投票 30,309,870 權)																																			
A10323****	陳發熹	436,707,376 權 (含電子投票 54,726,711 權)																																			
124358	簡金成	436,748,559 權 (含電子投票 54,767,894 權)																																			
其他議案： 解除新選任董事、獨立董事競業禁止之限制案	表決時出席股東表決權數：372,014,733 權 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 84.830%，本案照原案表決通過。	依民國 106 年 6 月 2 日股東常會決議解除新選任董事、獨立董事競業禁止之限制。																																			

召開日期	名稱	重要決議內容	決議情形	執行情形
107.01.23	獨立董事簡金成召開 107 年第一次股東臨時會	<p>討論及選舉事項：</p> <p>(1) 提前全面改選第 10 屆董事及獨立董事。</p> <p>(2) 全面改選第 10 屆董事及獨立董事。</p> <p>(3) 解任第 9 屆獨立董事徐小波之獨立董事職務案。</p> <p>(4) 解任第 9 屆董事陳興時之董事職務案。</p> <p>(5) 解任第 9 屆董事陳驥智之董事職務案。</p> <p>(6) 解任第 9 屆董事禾揚投資股份有限公司之董事職務案。</p>	<p>表決時出席股東表決權數：424,196,165 權</p> <p>(1) 反對通過表決權數佔出席股東表決權數 57.16%，本案經投票表決不通過。</p> <p>(2) 因討論及選舉事項第一案表決結果不通過，故第二案全面改選第 10 屆董事及獨立董事不予進行，以下進行第三至第六案。</p> <p>(3) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 76.98%，本案照原案表決通過。</p> <p>(4) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 68.48%，本案照原案表決通過。</p> <p>(5) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 76.55%，本案照原案表決通過。</p> <p>(6) 同意通過表決權數佔出席股東表決權數 68.44%，本案照原案表決通過。</p>	依 107 年第一次股東臨時會投票表決結果，辦理變更公司登記事項表，並於民國 107 年 2 月 1 日經主管機關准予登記。
107.01.23	獨立董事陳發熹召開 107 年第一次股東臨時會	截至停止過戶日止本公司已發行股份扣除無表決權股數為 466,735,991 股，而出席股東臨時會股份總數為 148,636,601 股，出席率為 31.846%，主席依榮剛材料科技股份有限公司股東會議事規則第 8 條規定宣佈流會。		

## 2. 董事會

召開日期	重要決議內容	證交法 §14-3 或 §14-5 所 列事項	獨立董事意見及公司對意見之 處理	董事會或審計委員會之決議 結果
106.05.08	(1)通過出售本公司持有 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 及金耘鋼鐵股份有限公司部份股權案。	V	無	董事會經其餘出席董事表決通過。
	(2)通過向金融機構授信申請及續約案。		無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過。
	(3)通過本公司子公司融資保證額續約案。	V	無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過。
106.06.02	(1)推選董事陳興時先生及董事王炯茶先生分別擔任董事長及副董事長。		無	董事會經出席董事表決通過。
	(2)通過改選第三屆薪酬委員會委員案		無	董事會經出席董事表決通過。
106.08.11	(1)訂定除息基準日、停止過戶期間及現金股利發放日。		無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(2)通過向金融機構授信申請及續約案。		無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(3)通過本公司子公司融資保證額續約案。	V	無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(4)通過企業內部資訊管理辦法作業案。		無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	臨時動議:(1)通過改派第三屆薪資報酬委員會委員。		無	董事會經出席董事表決通過。
106.11.14	(1)通過本公司一〇七年度稽核計劃案		無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(2)通過發放本公司105年度盈餘-員工酬勞案及106年度年終獎金案		無	董事會經出席董事表決通過
	(3)通過發放本公司105年度盈餘-董事酬勞案		無	董事會經出席董事表決通過。
	(4)通過本公司一〇七年營業預算案		無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(5)通過本公司經理人聘任暨解除其競業限制案。	V	無	董事會經其他出席董事表決通過改升任經理。
	(6)通過修訂本公司『董事會議事規範』及『審計委員會組織規程』案。		無	董事會經出席董事表決通過。
	(7)通過向金融機構授信申請及續約案		無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(8)通過本公司子公司融資保證額續約案。	V	無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	臨時動議： (1)通過公司內部爭議或檢舉事項，應由審計委員會彙整調查後提報董事會。		無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	臨時動議： (2)通過本公司應指派法人代表擔任其子公司之董事案。		無	董事會經出席董事表決通過。



召開日期	重要決議內容	證交法 §14-3 或 §14-5 所 列事項	獨立董事意見及公司對意見之 處理	董事會或審計委員會之決議 結果
106.12.11	通過召開股東臨時會		獨立董事簡金成： (1)通知時間距開會時間未滿七日，且召集事由並無任何緊急情事，違反公司法第 204 條規定。 (2)以臨時董事會討論召集 107 年 1 月 23 日股東臨時會，將違反櫃買中心資訊申報作業辦法要求應於停止過戶日至少 12 個營業日前申報之規定，導致榮剛公司將受櫃買中心處罰，顯然違背對榮剛公司的善良管理人注意義務，更損及榮剛公司及股東權益！ 公司處理： 未召開該場股東臨時會	董事會經出席董事表決通過
107.01.23	(1)推選王炯茶董事擔任本公司董事長。		無	董事會經出席董事表決通過
	(2)通過暫時停止陳興時本公司執行長職務。		無	董事會經出席董事表決通過
	(3)通過解任張世豐本公司總經理兼研發主管、發言人職務案。		無	董事會經出席董事表決通過
	(4)通過選任本公司總經理兼研發主管、發言人案。		無	董事會經出席董事表決通過
	(5)通過解任蔡憲林本公司財會主管兼代理發言人職務。	V	無	未經審計委員會通過； 董事會經全體董事 2/3 以上表決通過
	(6)通過選任本公司財會主管兼代理發言人。	V	無	未經審計委員會通過； 董事會經全體董事 2/3 以上表決通過
	(7)通過解任本公司薪酬委員會成員徐小波、簡聰明。		無	董事會經出席董事表決通過
	(8)通過委任本公司薪酬委員會成員二名。		無	董事會經出席董事表決通過
	(9)通過變更本公司經濟部登記印鑑章。		無	董事會經出席董事表決通過
107.03.14	(1)通過出具採全部法令聲明本公司內部控制制度設計及執行均有效之『內部控制制度聲明書』案。		無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(2)通過本公司董事酬勞案。		無	董事會經出席董事表決通過
	(3)通過本公司員工酬勞案。		無	董事會經出席董事表決通過
	(4)通過本公司 106 年度財務報表及合併財務報表。	V	無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(5)通過本公司 106 年度營業報告書。	V	無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(6)通過本公司 106 年度盈餘分派案。		無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(7)通過補選董事及獨立董事。		無	董事會經出席董事表決通過
	(8)通過解除新選任董事、獨立董事競業禁止之限制案。		無	董事會經出席董事表決通過
	(9)通過本公司辦理私募普通股現金增資案。	V	無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(10)通過召開本公司 107 年股東常會。		無	董事會經出席董事表決通過

召開日期	重要決議內容	證交法 §14-3 或 §14-5 所 列事項	獨立董事意見及公司對意見之 處理	董事會或審計委員會之決議 結果
107.03.14	(11)通過本公司107年股東常會受理 持股百分之一股東提案權案。		無	董事會經出席董事表決通過
	(12)通過本公司107年股東會擬受理 董事(含獨立董事)候選人提名權案。		無	董事會經出席董事表決通過
	(13)通過提名董事及獨立董事候選 人名單。		無	董事會經出席董事表決通過
	(14)通過修訂本公司『薪資報酬委員 會組織規程』案。		無	董事會經出席董事表決通過
	(15)通過本公司『董事報酬辦法』擬 修改為『董事、審計委員及薪酬委員 報酬辦法』併同條文修正案。		無	董事會經出席董事表決通過
	(16)通過本公司新任總經理、財會主 管及經理人薪資案。		無	董事會經出席董事表決通過
	(17)通過本公司執行長薪資案。	V	無	董事會經其他出席董事表決 通過。
	(18)通過金耘鋼鐵股權出售案，有效 力未定之情事，應恢復原狀。		無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(19)通過本公司107年度簽證會計師 委任案。	V	無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(20)通過本公司採用國際財務報導 準則第16號「租賃」(IFRS16)因應 計劃管控案。		無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(21)通過子公司宏剛精密工業股份 有限公司資金貸與案。	V	無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(22)通過向金融機構授信申請及續 約案。		無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(23)通過本公司子公司融資保證額 續約案	V	無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
107.04.18	(1)審查一〇七年股東常會股東提案 權。		無	本案無股東提案，無須審查。
	(2)審查本公司董事及獨立董事候選 人名單。		無	董事會經出席董事表決通過
	(3)通過向金融機構授信申請及續約 案。		無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過
	(4)通過本公司子公司融資保證額續約 案。	V	無	經審計委員會審議通過； 董事會經出席董事表決通過

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

民國106年12月11日召開第9屆第4次臨時董事會，簡金成獨立董事、林文淵董事、王炯茶董事及陳玉松董事分別發出聲明，表示該日召開之臨時董事會，無召集之緊急事由，且所定107年1月23日股東臨時會有違反財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心「有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法」第3條第2項第2款之規定，係屬違法而無效，亦係無必要，是表達反對之意見，並拒絕參加本次臨時董事會。另上開四位董事亦均請求將反對之聲明書意見登載於該次議事錄。

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

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	陳興時	93.05.20	107.01.23	股東會解任
總經理暨研發主管	張世豐	101.02.01	107.01.23	董事會解任
財務主管	蔡憲林	105.07.12	107.01.23	董事會解任

## 五、會計師公費資訊

### (一)會計師公費

會計師事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

會計師姓名：蔡振財、鄭欽宗

查核期間：106.01.01~106.12.31

金額級距		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		✓	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元	✓		
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元			✓
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元			
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元			
6	10,000 千元 (含) 以上			

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					查核期間
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計	
勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財 鄭欽宗	3,250	0	0	0	915	915	106.01.01 ~ 106.12.31

註：移轉計價公費、會計師差旅費、直接扣抵法公費。

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

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

## 六、更換會計師資訊：

### (一)關於前任會計師

更換日期	民國107年3月14日經董事會通過		
更換原因及說明	本公司財務報表簽證會計師因勤業眾信聯合會計師事務所內部工作輪調，自107年第1季起由蔡振財及鄭欽宗會計師更換為蔡振財及趙永祥會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
說明			
其他揭露事項 (本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	不適用		

### (二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	蔡振財及趙永祥會計師
委任之日期	民國107年3月14日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對本準則第10條第5款第1目及第2目之3事項之復函：無。

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

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

(一)董事、經理人及大股東股權變動

身份	姓名	106 年度		107 年截至 3 月 31 日	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長(註 1)	台灣鋼鐵股份有限公司	-	-	1,383,000	5,310,000
	代表人：王炯荼	-	-	-	-
董事	台灣鋼鐵股份有限公司	-	-	1,383,000	5,310,000
	代表人：林文淵	-	-	-	-
	代表人：馬堅勇(註 2)	-	-	-	-
	代表人：陳玉松(註 2)	-	-	-	-
董事長	陳興時(註 3)	569,221 (580,000)	3,980,000 (3,000,000)	- (72,000)	-
董事	陳驥智(註 3)	-	-	-	-
董事	禾揚投資(股)公司(註 3)	3,859,000 -	250,000 (2,738,000)	-	-
	代表人：張世豐(註 3)	204,644	-	-	-
獨立董事	徐小波(註 3)	-	-	-	-
獨立董事	陳發熹(註 7)	-	-	-	-
獨立董事	簡金成	-	-	-	-
總經理	許澤東(註 5)	-	-	-	-
總經理	張世豐(註 4)	204,644	-	-	-
執行副總經理	陳麗玲	243,597	-	-	-
副總經理 財會主管	李郁真(註 5)	-	-	-	-
協理	陳翹湘	19,185 (1,000)	-	-	-
協理	簡俊哲	203,806	-	-	-
副協理	林永錦	329,926 (55,000)	-	-	-
副協理	莊明宏	18,381 -	-	(5,000)	-
副協理	郭惠祝(註 6)	99,743 (8,043)	-	-	-
副協理	李美蝦	69,239	-	-	-
副協理	陳英任	34,394 -	-	-	-
副協理	陳永欣(註 5)	-	-	-	-
副協理	湯泰民(註 5)	-	-	-	-
財會主管	蔡憲林(註 4)	-	-	-	-

註：107 年 3 月 31 日為停止過戶日。

註 1：民國 106 年 6 月 2 日新任第 9 屆董事並擔任副董事長，於民國 107 年 1 月 23 日改任董事長。

註 2：民國 106 年 11 月 14 日法人董事改派，由陳董事玉松替任馬董事堅勇。

註 3：民國 107 年 01 月 22 日辭任董事，並於民國 107 年 1 月 23 日 107 年度第一次股臨會通過解任。

註 4：民國 107 年 01 月 23 日董事會解任。

註 5：民國 107 年 01 月 23 日到任。

註 6：民國 107 年 01 月 31 日離職。

註 7：民國 107 年 04 月 18 日辭任。

(二)董事、經理人及大股東股權移轉或質押之相對人為關係人者之資訊：無。

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

股東姓名	本人持股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	比例	股數	比例	股數	比例	名稱	關係	
榮剛投資有限公司 負責人：黃珣燕	27,677,000	5.93%	-	-	-	-	無	無	
金智富資產管理股份有限公司 負責人：王炯棻	22,944,000	4.92%	-	-	-	-	台灣鋼鐵(股)公司	董事長 同一人	
台萃投資有限公司 負責人：黃士珍	18,800,000	4.03%	-	-	-	-	無	無	
精剛投資有限公司 負責人：陳其泰	16,092,000	3.45%	-	-	-	-	無	無	
金耘鋼鐵股份有限公司 負責人：邵慧昌	15,949,299	3.42%	-	-	-	-	無	無	
維多莉亞投資有限公司 負責人：蔡玉葉	12,332,600	2.64%	14,568	0.00%	-	-	無	無	
花旗託管挪威中央銀行投資專戶	12,222,150	2.62%	-	-	-	-	無	無	
台灣鋼鐵股份有限公司 負責人：王炯棻	12,066,000	2.59%	-	-	-	-	金智富資產管理(股)公司	董事長 同一人	
禾揚投資股份有限公司 負責人：陳驥智	11,735,044	2.51%	-	-	-	-	無	無	
公務人員退休撫卹基金管理委員會	9,991,381	2.14%	-	-	-	-	無	無	

註：107年3月31日為停止過戶日。

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉

投資事業之持股數並合併計算綜合持股比例

轉投資事業	榮剛投資		榮剛董事及經理人直接或 間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股 比例	股數	持股 比例	股數	持股 比例
正瑞投資(股)公司	499,600	48.98%	-	0.00%	499,600	48.98%
禾揚投資(股)公司	9,905,660	33.02%	16,394,340	54.65%	26,300,000	87.67%
FAITH ENTERPRISES LTD.	6,000,000	96.05%	-	0.00%	6,000,000	96.05%
廣州金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD2,837 仟元 HK700 仟元	100%	USD2,837 仟元 HK700 仟元	100%
浙江嘉興 金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD3,000 仟元	100%	USD3,000 仟元	100%
天津金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD3,300 仟元	100%	USD3,300 仟元	100%
西安金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD2,000 仟元	100%	USD2,000 仟元	100%
金耘鋼鐵(股)公司	8,124,866	20.01%	3,957,595	9.75%	12,082,461	29.76%
RAINBOW SHINES LIMITED	-	0.00%	3,122,222	96.90%	3,122,222	96.90%
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	-	0.00%	USD3,000 仟元	100%	USD3,000 仟元	100%
精剛精密科技(股)公司	24,403,154	29.59%	1,578,626	1.91%	25,981,780	31.50%
睿剛投資(股)公司	-	0.00%	20,000,000	99.995%	20,000,000	99.995%
ALLOY TOOL STEEL. INC	1,530,000	85.00%	-	0.00%	1,530,000	85.00%
歐盈企業有限公司	18,000,000	100%	-	0.00%	18,000,000	100%
聚曜企業有限公司	-	0.00%	USD18,000 仟元	100%	USD18,000 仟元	100%
浙江嘉興 翔陽金屬材料科技有限公司	-	0.00%	USD18,000 仟元	100%	USD18,000 仟元	100%
宏剛精密工業(股)公司	13,621,917	49.88%	5,274,850	19.32%	18,896,767	69.20%
台灣精材(股)公司	3,300,000	18.26%	2,500,000	13.84%	5,800,000	32.10%

註：107 年 3 月 31 日為停止過戶日。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1. 股份種類

年月	發行價格	核定股本		實收股本 金額 (仟元)		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)		股本 來源	以現金以外之 財產抵充股款	其他
105.08	10	800,000	8,000,000	466,736	4,667,360	盈餘轉增資 179,514 仟元	0	註 1

註：經濟部 105 年 08 月 29 日經授商字第 10501203550 號核准配發股息及紅利申請發行新股變更登記。

股份	核定股本			備註
種類	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	466,735,991	333,264,009	800,000,000	上櫃公司股票

2. 總括申報制度相關資訊：無。

#### (二)股東結構

項目	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	庫藏股	合計
人數	1	9	80	34,140	106	0	34,336
持有 股數	9,991,381	3,332,436	167,124,019	220,259,055	66,029,100	0	466,735,991
持股 比例	2.14%	0.71%	35.81%	47.19%	14.15%	0.00%	100.00%

註：107 年 3 月 31 日為停止過戶日。



### (三)股權分散情形

#### 1. 股份種類

107年3月31日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1~999	17,272	2,156,311	0.46%
1,000~5,000	10,638	23,160,640	4.96%
5,001~10,000	2,697	18,948,161	4.05%
10,001~15,000	1,391	16,664,429	3.57%
15,001~20,000	513	9,135,132	1.95%
20,001~30,000	655	15,820,352	3.38%
30,001~40,000	291	9,987,088	2.13%
40,001~50,000	203	9,136,983	1.95%
50,001~100,000	416	29,387,544	6.29%
100,001~200,000	179	25,407,382	5.44%
200,001~400,000	83	22,717,087	4.86%
400,001~600,000	18	8,614,176	1.84%
600,001~800,000	10	6,565,652	1.40%
800,001~1,000,000	11	10,100,682	2.16%
1,000,000 以上	48	258,934,372	55.47%
合計	34,425	466,735,991	100%

註：107年3月31日為停止過戶日。

#### 2. 特別股：無。

### (四)主要股東名單

107年3月31日

股東姓名	持有股數	持股比例
榮剛投資有限公司	27,677,000	5.93%
金智富資產管理有限公司	22,944,000	4.92%
台萃投資有限公司	18,800,000	4.03%
精剛投資有限公司	16,092,000	3.45%
金耘鋼鐵股份有限公司	15,949,299	3.42%
維多莉亞投資有限公司	12,332,600	2.64%
花旗託管挪威中央銀行投資專戶	12,222,150	2.62%
台灣鋼鐵有限公司	12,066,000	2.59%
禾揚投資股份有限公司	11,735,044	2.51%
公務人員退休撫卹基金管理委員會	9,991,381	2.14%

註：股權比例占前十名股東。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目		105 年	106 年	當年度截至年報刊印日(註)	
每股市價	最高(元)	19.6	26.35	21.35	
	最低(元)	15.1	18.5	19.5	
	平均(元)	17.67	22.04	20.26	
每股淨值	分配前(元)	18.40	17.75	-	
	分配後(元)	18.00	-	-	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	461,416	449,175	-	
	每股盈餘(元)	0.7	0.33	-	
每股股利	現金股利(元)	0.4	0.3(註9)	-	
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利	-	-	-	
投資報酬分析	本益比	25.24	66.79	-	
	本利比	44.18	73.47	-	
	現金股利殖利率	2.26%	1.36%	-	

註：截至年報刊印日止，107 年度未有經會計師查核或核閱之財務資料。

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

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

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

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

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

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

註 9：106 年盈餘分配尚待股東會之決議。

## (六)公司股利政策及執行情況

### 1. 股利政策

本公司股東會通過之公司章程關於股利政策如下：

#### 第二十六條之一

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

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

### 2. 本次股東會擬議股利分配之情形

106 年度本公司盈餘分配案，業經董事會擬訂如下(107.3.14)：

- a. 普通股現金股利：每股配現金股利 0.3 元，計新台幣 140,020,797 元。

本公司嗣後若因可轉換公司債轉換股份及買回本公司股份或將庫藏股轉讓及註銷致影響流通在外股份數量，授權董事會調整配股及配息率。俟本次股東常會決議通過後，由董事會另行訂定配股、配息基準日及現金股利發放日。

(七)無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本公司無須公開民國 106 年度財務預測資訊，故不適用。

## (八)員工分紅及董事、監察人酬勞

### 1. 本公司股東會通過之公司章程關於員工酬勞及董事酬勞如下：

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

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

### 2. 本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理；董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工酬勞，股票股數按決議酬勞之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

3. 董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊(107.3.14)

a. 配發員工現金酬勞、現金股利、股票股利及董事酬勞金額：

(1). 員工現金酬勞:新台幣 13,500,000 元。

(2). 董事酬勞:新台幣 1,900,000 元。

b. 擬議配發員工酬勞股數：0 股，其占盈餘轉增資之比例：0%

(員工酬勞全數以現金發放)

c. 考慮擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：0.33

(員工酬勞與董監酬勞已費用化，員工酬勞全數以現金發放)

4. 前一年度盈餘用以配發員工酬勞及董事、監察人酬勞情形

單位：新臺幣仟元

項目	106 年實際分配情形	105 年帳列數	差異
員工酬勞	30,753	30,753	0
董事酬勞	4,393	4,393	0

(九)公司買回本公司股份情形

買回期次	第 1 次	第 2 次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	97.07.25~97.9.19	101.09.27~101.10.08
買回區間價格	20.44 元~40.00 元	21.00 元~43.00 元
已買回股份種類	普通股	普通股
已買回股份數量	10,000,000 股	1,831,000 股
已買回股份金額	289,820,200 元	51,707,235 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	10,000,000 股	1,831,000 股
累積持有本公司股份數量	0 股	0 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0%	0%

二、公司債辦理情形：本公司發行公司債均已屆期，故無此情形。

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形：本公司員工認股權均已屆期，故無此情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

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

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1. 所營業務之主要內容：

- a. 特殊鋼、合金鋼、超合金、碳鋼及其原料之冶煉、製造加工與銷售業務。
- b. 鋼鐵生產設備(煉鋼設備、鍛造設備、軋軋設備、精整設備及其零組件)之設計、製造、銷售及安裝業務。
- c. 各種車輛(含軌道車輛)之傳動、剎車、車身、引擎、懸吊設備系統及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。
- d. 核能發電廠機械設備、航太零件及維護設備、焚化爐設備及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。
- e. 前各項有關工程之諮詢顧問。
- f. 鋼鐵結構之製造加工及其銷售業務。
- g. 前各項有關產品及原料之進出口貿易業務。

##### 2. 最近二年度營收比重：

榮剛-合併

年度	105 年度	106 年度
特殊鋼材料	84%	79%
其他	16%	21%
合計	100%	100%

##### 3. 目前之商品項目

- a. 碳鋼(含竹節鋼筋)、特殊鋼、合金鋼、超合金、鈦合金及其原料之冶煉、製造加工與銷售業務。
- b. 鋼鐵生產設備(煉鋼設備、鍛造設備、軋軋設備、精整設備及其零組件)之設計、製造、銷售及安裝業務。
- c. 各種車輛(含軌道車輛)之傳動、剎車、車身、引擎、懸吊設備系統及其零組件之設計、製造、裝配銷售業務。
- d. 核能發電廠機械設備、航太零件及維護設備、焚化爐設備及其零組件之設計、製造銷售及安裝業務。
- e. 前各項有關工程之諮詢顧問。
- f. 鋼鐵結構之製造加工及其銷售業務。
- g. 前各項有關產品及原料之進出口貿易業務。

#### 4. 計劃開發之新產品與技術：

- a. 特殊合金材料認證與產製。
- b. 鎳基超合金材料研發。
- c. 新製程產品設計與改善。
- d. 延伸產業發展之技術研究。
- e. 新事業育成發展。

### (二) 產業概況

#### 1. 產業現況與發展：

全球長條型特殊鋼棒鋼之景氣整體而言，其需求之消長約在2%-5%之間，變化不大，合金工具鋼全球生產量約為188~190萬噸左右，不銹鋼長材全球生產產總量約為660萬噸，成長最多的地區是中國，其它亞洲總量次之。

#### 2. 產品的發展趨勢：

##### a. 特殊合金材料面

榮剛產品近幾年以能源、航太、油氣、生醫等產業應用的產品為重心，認證為軸心，擴大市場走出區隔，而環保潔能意識抬頭，帶來高階材料商機，如Turbo引擎需要高級材料713C，榮剛的真空重熔設備VIM具有其生產能力。

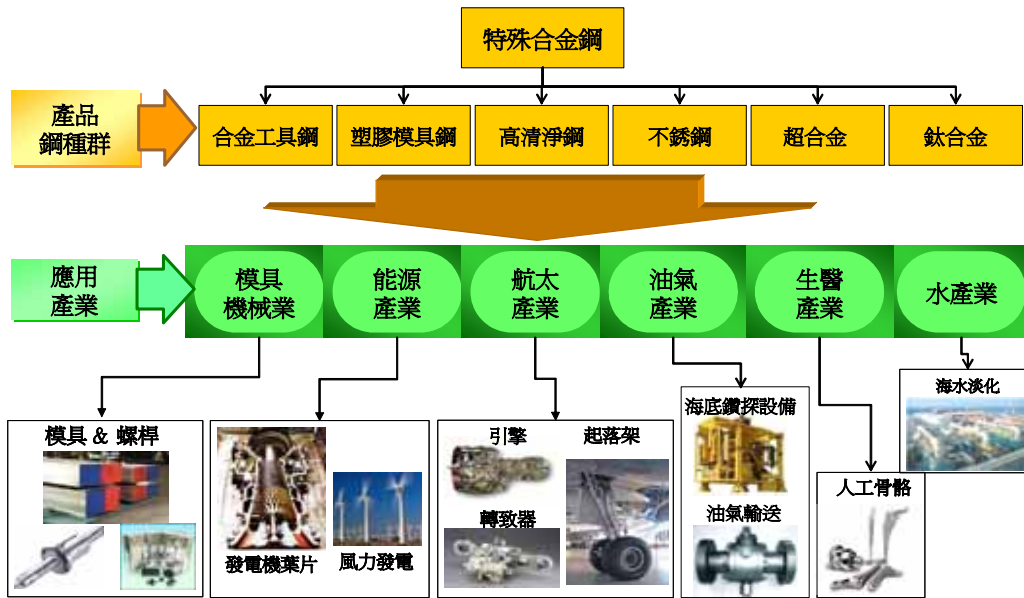
然合金工具鋼也是公司重要產品，在市場上價格競爭激烈，因此為續保戰力其研發著重在製程改善、品質穩定以及控制生產成本以強化競爭力為目標。

工具鋼因為是基礎工業最重要的材料之一，應用相當廣泛，國內重要的工具機、模具業、船舶業等都是相當依賴國內鋼廠的服務，而3C電子化產品的推陳出新，帶動高級模具產業的榮景，對於模具產業所需的模具材料也相對增加。

國內扣件/螺絲產業產值高，所需的材料偏小尺寸，榮剛未來也將朝冷抽材小尺寸發展，鎖定鐵基超合金和功能型不銹鋼。

### 3. 特殊鋼產業應用之關聯性：

## 特殊鋼產品和應用產業



### 4. 競爭情形：

#### a. 國際市場

全球鋼棒消費型鋼品之生產逐漸亞洲為主，前20大主要鋼廠亞洲佔了一半，中國鋼廠已躍升為全球主要競爭者，大陸積極整併鋼廠其品質都逐年提升，並以低價策略進入市場，成為各國鋼廠在各市場最常遇到的競爭者。

鎳基超合金全球市場需求約為27.5萬噸左右，條棒鋼型態約為5.5萬噸。主要生產地區則以美國、歐洲、日本等先進國家為主，前五大生產廠商約佔了50%的產量，應用產業以油氣產業、航太產業、能源產業為主，航太產業對材料的需求仍然旺盛。

#### b. 國內市場

國內市場主要是以基礎工業用材為主，隨著台灣產業加值化發展以及產業轉移大陸的影響，其特殊合金材料的內需市場也產生些微變化，也和大陸產業的發展習習相關。

國內市場是以深耕在地產業為主，以在地生產優勢服務以及穩定品質應戰中國與印度強渡而來的產品。汽車、機械、工具機與船舶產業的穩定發展也是國內重要的產業，受世界肯定，提供該產業客製化材料需求穩定訂單來源。

競爭者主要以日本、歐洲和中國料源為主，透過盤商經營銷售，榮剛具有在地化專業材料知識的服務，市場經營以既有客戶群的客情維繫、彈性交期、客製化與快速服務等作法，讓榮剛在台灣市場眾多競爭者下成為



最有價值的在地鋼廠。

### (三)技術及研發概況

#### 1. 研究發展支出及其占營收比率

榮剛-合併

年度	105 年度	106 年度
研發費用(仟元)	115,886	115,027
研發費用占營收比率	1.32%	1.25%

#### 2. 研究發展績效

106年度新產品銷售額占榮剛集團營業收入比例約為23%，製程改善產品銷售額約為19%，總計研究發展績效占榮剛集團營業收入約為42%。

#### 3. 未來研究發展計劃

進入21世紀，輕量節能汽車、大跨度重載橋樑、深井採油管和大口徑輸油(氣)管、大型工程機械、大型高性能船舶和高層建築的迅速發展，對鋼鐵材料的性能和使用壽命提出更高要求，鋼鐵業面臨前所未有的機遇和挑戰。因此未來高清淨鋼ESR、VAR、VIM(Vacuum Induction Melting)的大量需求與這些產業的發展有著密不可分的關係。

針對產業關鍵技術最主要是來自於產業價值鏈中之研發與製造的多個面向，隨著航太產業飛機零組件的材料嚴格要求，超合金產品與特殊合金材料的發展勢在必行，因此VIM(Vacuum Induction Melting)真空感應熔煉爐的熔煉技術與發展勢在必行。榮剛未來將整合研發資源，搭配全球能源、航太、油氣、水、生醫等產業的發展，以VIM / VAR製程為核心關鍵技術，發展以下之目標新產品與新技術：

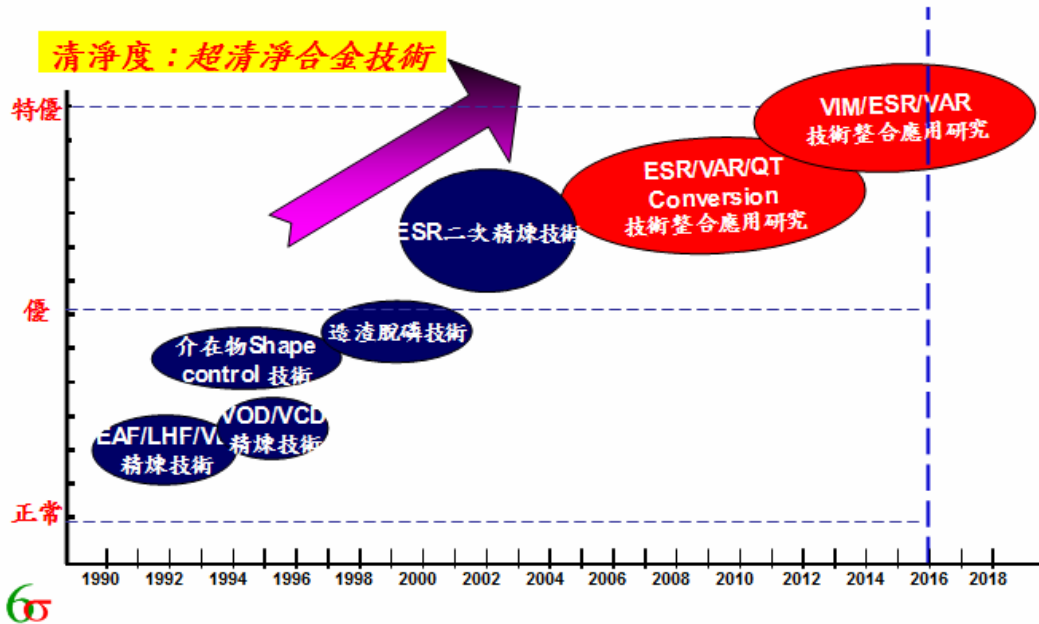
- a. 核能級之高合金鋼/超合金材料。
- b. 特殊合金材料認證與產製。
- c. 鎳基超合金材料研發。

其次在認證材的研發和佈局，將持續深化五大產業系統廠的認證，以VIM/VAR熔煉技術，開發新鋼品與維持既有鋼品的製程品質，是未來發展的重要任務，以邁向「低氧低殘留物」之超高清淨等級之供應商。

下圖即為榮剛產品發展及技術創新的Road Map，並以清淨度指標作為技術研發之關鍵績效指標(KPI)：

# 技術創新策略

## 高性能合金技術發展Road Map



### (四)長、短期業務發展計劃

1. 短期發展：重點經營方略的執行則以產品、市場、技術為優先。
  - a. 優化獲利產品組合。
  - b. 深耕國際供應鏈客戶之客情維繫擴大認證產品與通路市場。
  - c. 設備串聯產能發揮。
  - d. 相關異業串聯合作 擴大市場深度
  
2. 長期發展：專注在特殊高合金領域的產業應用材料發展，以能源、航太、油氣為主，增加高獲利產品認證，精準交貨，拓展高利基產品。
  - a. 增加產品線的深度，往高階產品小尺寸協助產業升級。
  - b. 異業上下游合作 擴大市場深度
  - c. 專案教育、人才培育：透過專業的教育訓練的推動(Lean /Six Sigma) 培育人才，透明化的升遷管道與獎勵措施與福利留才，為台灣特殊鋼培育更多專才。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1. 主要商品之銷售地區

主要產品為超合金不銹鋼、高合金工具鋼、高速鋼、調質鋼、高清淨鋼等。產品型態為圓棒、扁棒、方棒，依銷售量國內外銷售比率約為30%：70%。

106年度主要出口國家為：

美洲：包含美國、墨西哥、加拿大、巴西等國

歐洲：包含德國、法國、英國、義大利、西班牙等國

亞洲：包含韓國、日本、大陸、新加坡、印度等國

其餘分佈在澳洲、非洲國家。

#### 2. 市場佔有率

榮剛集團係國內唯一生產特殊合金棒鋼廠，依據客戶需求提供全尺寸與特殊鋼產品。該產品係以不銹鋼棒和合金工具棒鋼為主。依據SMR的統計，全球合金工具鋼產量約189萬噸，2016年榮剛在全球合金工具棒鋼市場之佔有率約為2%—3%間，是全球前二十大工具鋼重要生產廠商之一。

#### 3. 市場未來之供需狀況與成長性、競爭利器

##### a. 供給情形

全球特殊棒鋼市場概況，以不銹鋼條棒鋼產量約有290-300萬噸之間，主要的生產區域是亞洲為主，大約佔了65%-70%，尤其中國佔了將近全球一半的產能供給。

合金工具鋼整體供給市場較為穩定全球總量變化差異不大，大約在190萬噸左右，主要是各生產廠商的設備的擴充方向重於產品線尺寸的加大、增加產品型態以及品質的提昇。從全球生產量的變化來看自2006年起亞洲已超越歐洲，以中國生產量最大，印度次之美國最低，近年來中國各大鋼廠大量進入國際市場，現已成為各大區域市場的競爭者也成為世界各國抵禦鋼鐵產品的主要目標國。

##### b. 需求情形

未來需求仍以不銹鋼長材類的成長最多，預估成長3%-5%。以長材類來說，中國過去十年的需求成長約在10%左右，近年需求成長幅度下降至約5%，印度次之。不銹鋼產品應用以石化、能源、重工業、消費醫療業等用量最多。

歐洲和北美不銹鋼長材類需求成長約在2%~4%，以石化、能源、重工業、消費醫療業等用量最多。但汽車運輸的比率比亞洲高，顯現汽車生產仍是該區不可漠視產業之一。

### c. 競爭利基

#### (1) 二次重熔技術成熟已具生產規模，品質製程穩定

自 2000 年開始，榮剛集團發展高清淨鋼起，認證已成為公司的既定策略方針，以滿足世界大廠對高清淨鋼之需求，近幾年榮剛不斷擴大重要產業認證產品，加大獲利空間以避免進入低階材料的削價競爭。

#### (2) 穩健發展的公司體質

榮剛除了積極著眼於市場開拓與產能擴充外，更加強集團體質的提升，積極培養人才推動教育訓練，著重全面品質經營。

#### (3) 環保潔能意識抬頭，帶來高階材料商機，如 Turbo 引擎... 如材料 713C 等超合金需求增加，榮剛設備 VIM(真空重熔)具有生產能力。

#### (4) 建置中的 50 噸爐等先進環保智能設備將為榮剛帶來充足鋼水與產品競爭力。

## 4. 遠景發展之有利與不利因素

### a. 有利因素

- (1) 通過中華民國 ISO2001 品質認證外，更具有瑞士 SGS ISO 14001 國際標準環境管理系統驗證。
- (2) 具有全球各大動力系統廠美國奇異公司、美國西門子西屋動公司、德國西門子 AG 與日本 Hitachi 合格材料供應商認證。
- (3) 通過航太 AS9100 認證與美國波音公司合格材料供應商認證。產業與國際接軌，產品受國際系統廠肯定。
- (4) 亞洲通路市場佈建已具基礎。
- (5) 榮剛建置非常完整特殊合金材料生產和管理的 SOP, 品質製程穩定, 且獲國際大廠實驗室認證, 榮剛實驗室盲測檢驗能力具亞洲第一的實力。

### b. 不利因素及其因應措施

#### (1) 各國貿易障礙紛紛架起

近幾年各國紛紛對鋼鐵產業祭出不同形式的貿易障礙，除了反傾銷手法外，東南亞、中南美洲、土耳其、印度等國也祭出鋼品檢驗程序合格始能通關等，而今年 2018 年最受矚目的就是川普即將實施的 232 條款，尤其是針對鋼鐵產業而來，讓稍加復甦的鋼鐵產業就面臨很大的挑戰，甚至引發全球鋼市秩序的大亂。

## (2) 環保法規趨嚴

在土汙方面，鋼鐵業者所煉鋼製程副產物爐石含少量總鉻，爐石資源化再利用常遭誤解。但是，爐石中總鉻不會溶出，且為無危害的三價鉻，並非高毒性的六價格，臺灣土壤污染管制標準遲遲未能跟進先進國家修正趨勢，仍僅採用總鉻管制方式，對鋼鐵業的發展實著限制頗多。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

a. 高性能型材料

產品	用途
鎳基超合金	適用於航太引擎與能源渦輪發電機之高溫高強度結構組件，以及石化產業耐腐蝕組件等。
鈦合金	高爾夫球頭、醫療用材料、化工用管配件、PC板電鍍設備零組件、土木結構用構件等。
高韌性、高延性特殊材料 (300M(VAR)、9310(VAR)、D6AC..)	適用於飛機之高強度結構組件。(如：起落架、...)
功能型不銹鋼(VAR)	艦艇船軸、飛彈用致動器之滾珠螺桿襟、飛機之推動器(Impeller)、精密扣件、球閥件。
高清淨鋼(ESR)	廣泛應用於 IC 封裝模、光學鏡片模、鋁擠型模、壓鑄模具、熱鍛模具、發動機葉片、極細線等各種高科技材料。

b. 高合金鋼

產品	用途
高速工具鋼(EH9)	適宜製造一般切削用刀具及各種耐磨衝擊工具，如：刀具業-銼刀、鑽頭、衝頭；鍛造業-鍛造模、沖模；模具業-模具、螺絲模。
冷作工具鋼(ED11)	適宜製作耐磨不變形冷作模具及鋒利冷間切斷工具，如：工具業-衝頭、冷軋用中間輥；線割業-模具；鋼管業-軋刀、成型輪；螺絲業-牙輪、螺絲打頭模、抽線模。
冷作工具鋼(ES3)	適宜製作耐磨不變形之冷作工具，如：工具業-衝頭、測定工具；鋼管業-成型輪；刀具業-牙攻、裁剪工具。
熱作工具鋼(ED61)	適宜製作高溫時仍須維持高硬度加工之工具，如：鋁擠型業-擠型模；鍛造業-鍛造模；壓鑄業-壓鑄模。

c. 低合金鋼

產品	用途
碳素工具鋼(EK2)	適宜性能不嚴格之切削工具、模具等，如：模具業-模具灌嘴；油壓機業-油封模具；錶殼業-錶殼模具。
鋁鎳鉬合金鋼(SACM645)	適宜製作塑膠機械料管、螺桿等。
鎳鎳鉬合金鋼(SNCM220)	齒輪、軸類、汽機車零件及各種表面滲碳硬化零件，如：鍛造業-齒輪、軸心、鍛造、素材；產業機械-螺桿、鋼管成型輥。
鎳鎳鉬合金鋼(SNCM439)	齒輪、軸類、強力螺絲、汽機車零件等機械零件，如擠型業-墊模；塑膠機械-曲軸梢。
鉻鉬合金鋼(SCM415)	齒輪、軸類、強力螺絲、汽機車零件等機械零件，如：鍛造業-鍛造素材、插梢、手工具；汽機車業-齒輪、軸心；產業機械-軸心、零件、齒輪；油壓業-軸心。

產品	用途
鉻鉬合金鋼(SCM440)	齒輪、軸類、強力螺絲、汽機車零件等機械零件，如：塑膠機械-大柱、螺桿、料管；鍛造業-鍛造素材、手工具、螺絲、螺帽；汽機車業-齒輪、軸心、曲軸。
軸承鋼(SUJ2)	軸承、軸心、刀具、機柱…等，用途相當廣泛，其中以軸承為其典型用途。

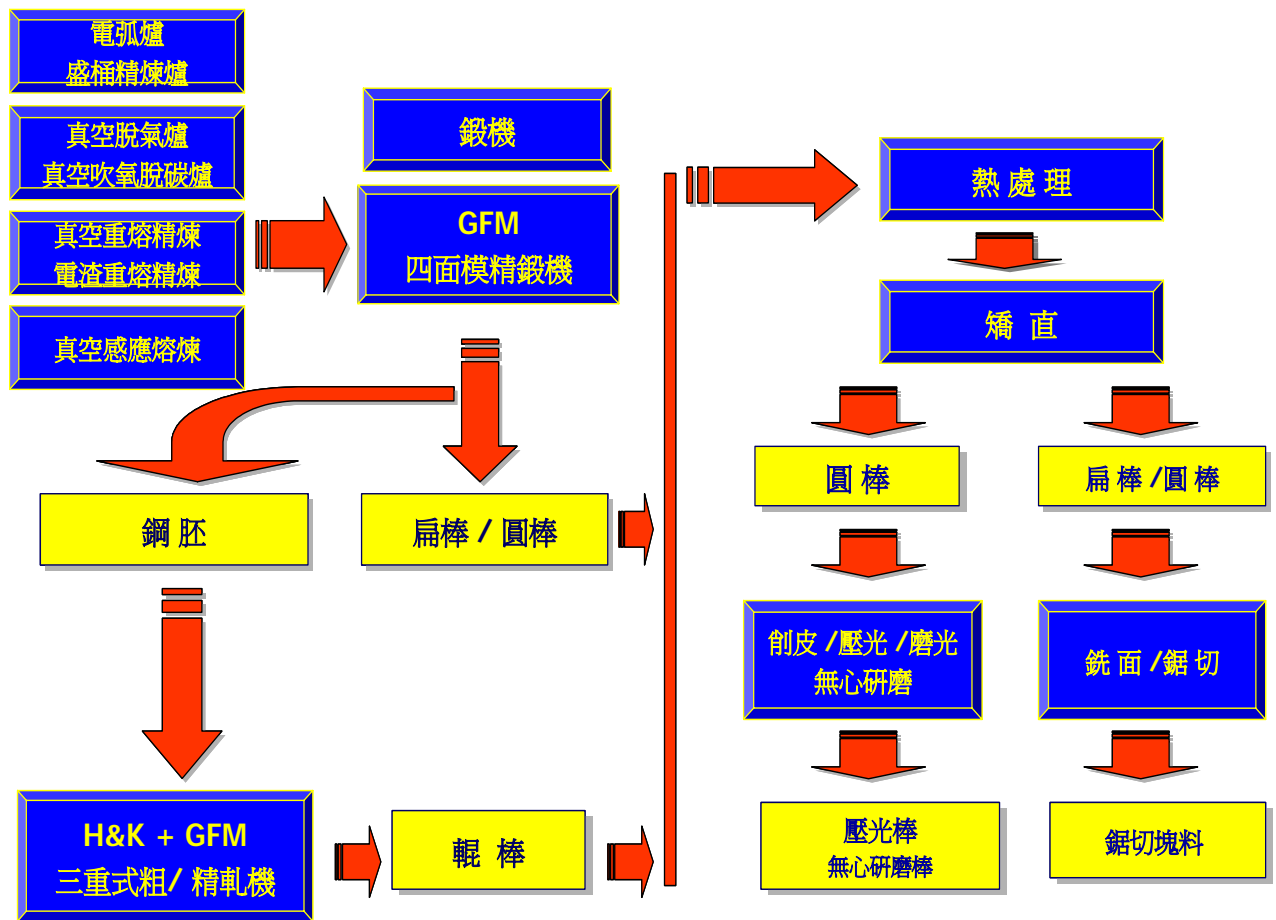
d. 不鏽鋼

產品	用途
不鏽鋼(SUS303)	適用於加工成需耐蝕性的機械零件及結構組件，如：螺桿、軸件、螺栓等量產型配件。
不鏽鋼(SUS304)	適用於家庭五金、汽車工業、醫療器材、建築器材、五金配件，如：軸件、螺栓、閥件等。
不鏽鋼(SUS316)	適用於攝影器材、餐具、造紙及紡織器材，如：軸件、螺栓、閥件、加工配件…等。
不鏽鋼(SUS410)	適用於需耐蝕性、高強度、高韌性之重負荷零件，如：閥件、軸件、磊配件、機械及造船構件、發動機葉片。

e. 其他

產品	用途
粉末高速鋼	切削工具-特殊用途鑽頭、端銑刀、牙攻、滾齒刀、刮齒刀、拉刀；衝壓工具-冷間成型、粉末成型、精密衝剪用途；模具應用-冷溫間鍛模、六角整型模；其他應用-裁剪刀、冷軋輥、IC 封裝成型模等。
高質鋼	適用於軸件、精密滾珠、傳動組件、機械構件、醫療器材、航太零組件、螺桿、汽車零件、高壓水刀、玻璃壓花輥、玻璃模具。

## 2. 主要產品之產製過程



### (三) 主要原料之供應狀況

主要原料名稱	主要供應來源	供應情形
不鏽鋼鋼胚	英國、瑞典	與原物料供應商具穩定之長久往來關係，且各生產來源供應量充足，故生產之原物料來源並不虞缺乏。
不鏽鋼鑄錠	台灣	
碳鋼鋼胚	中國	
低合金鋼鋼胚	中國、日本	
廢鋼(註1)	台灣	
鉻鐵(註2)	哈薩克、土耳其	
鉬鐵	智利、韓國、中國	
鈮鐵	奧地利、中國、韓國	
鎢鐵	中國	

註1：含沖床料、鐵粒及細鋼片。

註2：含高/低碳鉻鐵。



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

主要銷售客戶：本公司最近二年度無占銷貨總額10%以上的客戶。

主要進貨供應商：本公司最近二年度無占進貨總額10%以上的供應商。

(五)最近二年度生產量值-合併

單位：新臺幣仟元；公噸

產品	105 年度			106 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
高合金鋼	26,989	25,663	2,519,550	27,930	30,191	2,690,854
低合金鋼	13,595	9,123	703,212	13,080	12,509	913,863
不鏽鋼	50,031	43,098	5,052,073	49,091	44,273	5,224,213
其他	9,047	8,827	574,581	18,591	19,768	1,039,860
合計	99,662	86,711	8,849,416	108,692	106,741	9,868,790

(六)最近二年度銷售量值-合併

單位：新臺幣仟元；公噸

產品	105 年度				106 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
高合金鋼	10,081	1,094,716	24,274	2,724,178	17,956	1,481,326	25,543	2,681,553
低合金鋼	6,140	328,231	5,843	500,524	8,378	424,587	6,087	521,454
不鏽鋼	17,903	1,599,573	38,840	5,583,806	21,627	2,069,358	35,766	4,810,340
其他	8,355	306,561	2,304	494,664	15,214	419,611	9,551	990,485
合計	42,479	3,329,081	71,261	9,303,172	63,175	4,394,882	76,947	9,003,832

註：不包括105年度合併沖銷數(3,890,736)仟元，106年度合併沖銷數(4,231,795)仟元。

### 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年

#### 資、平均年齡及學歷分布比率

年度		105 年度	106 年度	107 年度 截至年報刊印日止
員工人數	直接人工	1,094	847	872
	間接人工	409	394	416
	合計	1,503	1,241	1,288
平均年歲		35.42	36.43	36.17
平均服務年資		9.35	10.10	10.25
學歷分佈比率	博士	0.33%	0.33%	0.38%
	碩士	11.38%	11.76%	11.96%
	大專	41.18%	47.78%	48.45%
	高中	32.87%	36.83%	35.87%
	高中以下	14.24%	3.30%	3.34%

### 四、環保支出資訊

#### (一)最近二年度因污染環境所受損失

年度	105 年度	106 年度	107 年截至 年報刊印日
污染狀況	1. 空污(M01煙道不透光率6分鐘紀錄值高於累積時間已超過4小時) 2. 廢棄物(污泥包裝袋未密封盛裝，且滲出液流出)	無	無
賠償對象或處分單位	台南市環保局	無	無
賠償金額或處分金額	1. 10萬元 2. 6萬元	無	無
其他損失	無	無	無

#### (二)因應對策

##### 1. 擬採行改善措施部分

##### a. 改善計劃：

(1)設置煙道不透光率異常警報連線裝置，並建立記錄表單及緊急異常

處理 SOP 辦法。

(2)儲區設立防溢堤，以斷絕滲出液流出，後續使用密封式太空袋包裝。

b. 未來三年預計環保資本支出：

年度	107 年度	108 年度	109 年度
內容	購買防治污染設備	購買防治污染設備	購買防治污染設備
改善情形	符合法規要求	符合法規要求	符合法規要求
支出金額	2,000萬	2,000萬	2,000萬

c. 改善之影響

年度	107 年度	108 年度	109 年度
對淨利影響	無	無	無
對競爭地位影響	提昇公司形象	提昇公司形象	提昇公司形象

2. 未採取因應對策部分：無。

(三)工作環境與員工人身安全相關保護措施及如發生重大工安事故之緊急處理程序

1. 環安政策

符合法規要求，落實全員參與；推動綠色企業，實施節能減碳；  
持續精進改善，降低環境衝擊；建設安衛環境，促進健康保護；  
珍惜人類生命，創造企業價值。

2. 為創造更安全之工作環境，已順利取得 OHSAS18001、ISO14001 及 CNS15506 認證。

3. 發生一般事故，則依據標準作業化程序處理，若有重大工安事故，則依據勞工安全衛生法要求立即通報主管機關。

## 五、勞資關係

(一)現行福利措施

1. 員工福利措施

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

a. 從業員工享有勞保、健保及團保、傷病補助及喪葬慰問，金額從3,000元50,000元不等金額。

b. 生日禮金、三節禮金及每年不等金額之國內外旅遊補助金。

- c. 生育補助金及每年定期健康檢查。
- d. 設有數個社團，每年由福委會補助不等金額舉辦各項動靜態活動以供員工消除工作上忙碌緊張情緒，並培養良好生活習性。
- e. 在餐飲方面提供葷食及素食餐，以供全體員工有菜色多樣化的選擇。
- f. 對於外勞則提供員工宿舍並針對各該國特定節日適當舉行慶祝及慰問。
- g. 與多家餐飲業或生活用品店簽約，讓員工可憑識別證即享有與會員般的優惠價格。

## 2. 員工進修、訓練情形

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

### a. 內訓部份

內訓集中於總公司或其他地點訓練，其講師皆為榮剛之員工，故無經費支出情事，106年度內訓紀錄彙整如下表：

課程類別	課程種類	班/期	人數	總時數
人員驗證	NADCAP	1	23	4
人員驗證	一般製程(精整)	2	5	2
人員驗證	一般製程(精鍛技術員)	5	21	5
人員驗證	一般製程(調質技術員)	2	23	2
人員驗證	一般製程(軋軋技術員)	10	57	9
人員驗證	特殊製程(調質技術員)	3	39	6
人員驗證	特殊製程(軋軋技術員)	7	67	9
管理&專業	生產管理類	25	169	37
管理&專業	行政管理類	3	17	6
管理&專業	能源管理	1	8	2
管理&專業	財會類	3	22	6
管理&專業	專業技術類	58	499	102
管理&專業	資訊類	6	52	12
證照	NDT-ET(渦電流)	1	7	40
證照	NDT-PT(液滲)	1	4	16
證照	NDT-UT(超音波)	1	6	40
觀念	LSS	2	46	178
觀念	Six-sigma	2	23	168
觀念	創意激發	1	12	2
觀念	新人訓練-HR	1	5	2
觀念	職場健康/安全	20	333	33
總計		155	1,438	681

b. 外訓部份

派送國內外專業訓練機構受訓並取得相關證照及結業證明，106年度

外訓受訓統計如下表：

項目	班次數	總人次	總時數	總費用(元)
專業職能訓練	18	168	458	489,944
其他類型	12	15	227	84,950
總計	30	183	685	574,894

舉辦單位	課程名稱
GE	(GE)Packaging and Delivery of Monthly quality activity
TAF 全國認證基金會	TAF 化學暨游離輻射測試領域報告簽署人在職訓練
	TAF 化學暨游離輻射測試領域實驗室主管在職訓練
	實驗室認證規範 ISO/IEC17025 訓練
工研院產業學院	影像處理與機器視覺自動化技術與應用
工業安全衛生協會	乙炔熔接裝置操作人員
	乙級鍋爐操作人員
	有害作業主管證照回訓
	特定化學物質作業主管
工業技術研究院	3D 列印整合設計軟實力大未來
中小企業聯合輔導基金會	ERP 會計內控內稽基礎班
中國生產力中心台南服務處	保安監督人講習訓練
	防火管理人講習訓練初訓
中華民國工業安全衛生協會	吊升荷重在三公噸以上固定式起重機操作人員訓練
	乙炔熔接裝置操作人員訓練
	堆高機操作人員訓練
中華民國對外貿易發展協會	實驗室認證規範 ISO IEC 17025 訓練
中衛中心	能源管理人員訓練班
內部稽核協會	一般企業面臨法令遵循之風險管理
台灣非破壞檢測協會	磁粒 MT 初級
	MT 初級
	PT 中級
	UT 初級
	第 18 屆非破壞檢測技術研討會
全國認證基金會	TAF 認可實驗室資訊系統教育訓練
行政院環保署	甲級廢棄物處理專責人員

舉辦單位	課程名稱
利泓科技有限公司	新世代多元化元素分析技術及應用探索研討會
金屬工業研究發展中心	量測技術與測試設備校正實務
非破壞檢測協會	NDT-ET (渦電流)
	NDT-MT (磁粒) 中級
	NDT-PT (液滲) 初級
科建管理顧問公司	CQT 品質技術師培訓班
財團法人會計研究發展基金會	會計主管初任課程
勞工安全衛生管理學會	乙級鍋爐操作人員在職訓練
華新輻射防護偵測股份有限公司	18HR 輻射安全教育訓練
園區工會	輻射再教育
會研基金會	企業法務作業之稽核管理與案例探討
	企業員工舞弊之稽核防制與案例解析
證期會	合約管理執行與稽核實務研習

### 3. 退休制度

員工退休制度，退休金提撥及給付，均依照勞動基準法及勞工退休金條例之規定辦理。依每月給付薪資總額依比例提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會名義存入台灣銀行專戶。自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者按其每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

國外子公司退休制度依當地法令規定提撥及認列。

### 4. 工作環境與員工人身安全的保護措施

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

### 5. 員工行為與倫理守則

a. 員工應遵守下列服務守則：

- (1) 遵守一切規章及工作程序，盡忠職守，服從主管之命令、指揮及監督。
- (2) 應在規定之時間內簽到打(刷)卡，但有特別理由經奉准者不在此限。
- (3) 下班時應將所有文件書類收拾妥善，始得離開工作崗位。
- (4) 應公私分明、謹言慎行、操守廉潔、摒除一切不良習慣，同事間要

和睦相處、相互尊重、維護集團榮譽。

- (5)應堅守崗位，分層負責，並與有關部門保持密切聯繫，同心協力完成經辦事項，以利業務之推行。
- (6)對於兩級主管同時所發命令或指揮，應以上級主管為準。
- (7)上班時間外，除因健康或其他正當理由，經主管指派之工作，應遵照辦理，不得藉故推諉。
- (8)應隨時注意工作場所之整潔美觀及安全。
- (9)對顧客或來賓應保持謙和有禮與友善，不得有輕妄、傲慢、敷衍或不理之態度。
- (10)公務電話避免私用，使用電話時應長話短說。
- (11)在上班時間內，不得閒談或閱讀職務以外之書刊。
- (12)攜帶公家物品外出時，應先填寫物品放行單，經單位主管核准後，方得攜出，並應接受警衛人員之檢查。

b. 員工不得違反下列行為：

- (1)非經許可不得從事集團以外之事業與職務，致影響勞動契約之履行。
- (2)因業務上知悉集團有關之機密時，不得向外界洩漏，離職後亦同。
- (3)不得假借集團名義在外招搖撞騙，以圖本身或他人之利益或加害於他人。
- (4)遇有非常事故，應將經管之案卷、重要書類委善處理。
- (5)非經主管之許可，不得將集團之文件與證書等複印或轉借他人使用。
- (6)不得任意翻閱他人之文件、函電及重要書類。
- (7)不得藉職務上之方便營私舞弊，且對於怠惰失職及危害公司利益之行為者亦有糾舉之責，不可隱蔽知情不報。
- (8)不得攜帶違法、危險性物品、易燃品及非必須品進入工作場所。
- (9)非經主管許可，不得擅領外人進入工作場所。
- (10)執行職務時應力求確實，不得畏難規避互相推諉或無故積延。

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

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

## 六、重要契約

契約性質	當事人	契約/發行起訖日期	主要內容	限制條款
聯合授信 合約	聯貸銀行團：台灣銀行 等 10 家	105 年 1 月 27 日 ～ 110 年 1 月 27 日	以土地、機器、廠房為抵押，台灣銀行為額度及擔保品管理銀行。 聯合授信額度新台幣 60 億元。	榮剛在合約存續期間內，應維持以下財務比率與標準： 1. 流動比率應維持在 100%(含)以上 2. 負債比率應維持在 180%(含)以下 3. 利息保障倍數應維持在 3.0 倍(含)以上
聯合授信 合約	聯貸銀行團：台灣銀行 等 10 家	105 年 1 月 27 日 ～ 110 年 1 月 27 日	聯合授信額度新台幣 8 億元。	精剛在合約存續期間內，應維持以下財務比率與標準： 1. 流動比率應維持在 100%(含)以上 2. 負債比率 104 年及 105 年應在 200%(含)以下，自 106 年起應在 180%(含)以下。 3. 利息保障倍數應維持在 3.0 倍(含)以上
聯合授信 合約	聯貸銀行團：台灣銀行 等 10 家	105 年 1 月 27 日 ～ 110 年 1 月 27 日	丙 1 額度：新台幣壹億貳仟萬元整，用於償還金融機構負債。 丙 2 額度：新台幣壹億貳仟萬元整，用於支應購置機器設備。 丙 3 額度：新台幣陸仟萬元整，用於充實中期營運周轉金。	宏剛在合約存續期間內，應維持以下財務比率與標準： 1. 流動比率自 106 年起於百分之一百(100%)(含)以上。 2. 負債比率 104 年及 105 年於百分之三百 300%(含)以下，自 106 年起於百分之二百五十 250%(含)以下。 3. 利息保障倍數自 105 年起於 1.0 倍(含)以上



## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### 簡明資產負債表(合併)-國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

年度/項目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 年報刊印日 (註2)	
	102年	103年	104年	105年	106年		
流動資產	7,087,925	7,958,435	6,665,955	7,420,960	7,891,052	-	
不動產、廠房及設備	11,200,429	11,498,620	11,197,536	10,526,212	10,023,705	-	
其他資產	1,052,314	749,759	484,915	691,202	837,892	-	
資產總額	19,340,668	20,206,814	18,348,406	18,638,374	18,752,649	-	
流動 負債	分配前	4,063,301	4,822,887	4,040,361	2,686,138	3,845,659	-
	分配後	4,287,693	5,181,915	4,309,631	2,872,832	(註3)	-
非流動負債	6,259,816	5,634,392	4,259,072	6,158,587	5,852,175	-	
負債 總額	分配前	10,323,117	10,457,279	8,299,433	8,844,725	9,697,834	-
	分配後	10,547,509	10,816,307	8,568,703	9,031,419	(註3)	-
歸屬於母公司業主 之權益	7,752,522	8,307,941	8,656,605	8,586,860	8,285,792	-	
股本	4,469,624	4,506,156	4,487,846	4,667,360	4,667,360	-	
資本公積	1,995,578	2,042,546	2,020,907	2,026,746	2,033,816	-	
保留 盈餘	分配前	1,423,013	1,831,874	2,192,418	2,034,327	1,915,249	-
	分配後	1,198,621	1,472,846	1,923,148	1,847,633	(註3)	-
其他權益	96,248	160,670	141,519	52,123	40,932	-	
庫藏股票	(231,941)	(233,305)	(186,085)	(193,696)	(371,565)	-	
非控制權益	1,265,029	1,441,594	1,392,368	1,206,789	769,023	-	
權益 總額	分配前	9,017,551	9,749,535	10,048,973	9,793,649	9,054,815	-
	分配後	8,793,159	9,390,507	9,779,703	9,606,955	(註3)	-

註1：102年度至106年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註2：截至年報刊印日止，107年度未有經會計師會計師查核或核閱之財務資料。

註3：106年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

簡明綜合損益表(合併) - 國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

年度/項目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 年報刊印日 (註2)
	102年	103年	104年	105年	106年	
營業收入	10,725,215	12,183,114	10,862,860	8,741,515	9,166,919	-
營業毛利	1,258,221	1,954,057	1,818,511	1,421,168	1,231,632	-
營業損益	306,376	829,086	876,852	611,561	413,975	-
營業外收入及支出	(27,978)	(20,253)	(73,379)	(186,607)	(220,656)	-
稅前淨利	278,398	808,833	803,473	424,954	193,319	-
繼續營業 單位本期淨利	173,874	626,692	613,321	329,507	125,114	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	173,874	626,692	613,321	329,507	125,114	-
本期其他綜合 損益(稅後淨利)	7,269	67,902	4,417	(125,832)	(26,163)	-
本期綜合損益總額	181,143	694,594	617,738	203,675	98,951	-
淨利歸屬 於母公司業主	273,827	637,122	697,473	322,701	147,744	-
淨利歸屬 於非控制權益	(99,953)	(10,430)	(84,152)	6,806	(22,630)	-
綜合損益總額 歸屬於母公司業主	278,570	700,440	700,421	201,297	136,095	-
綜合損益總額 歸屬於非控制權益	(97,427)	(5,846)	(82,683)	2,378	(37,144)	-
每股盈餘	0.6	1.38	1.51	0.70	0.33	-

註1：102年度至106年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註2：截至年報刊印日止，107年度未有經會計師查核或核閱之財務資料。

簡明資產負債表(個體) - 國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

年度/項目		最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 年報刊報日 (註3)
		102年	103年	104年	105年	106年	
流動資產		4,688,268	5,430,377	4,083,127	4,848,771	5,141,429	-
不動產、廠房及設備		7,995,319	7,874,492	7,719,337	8,190,061	7,800,516	-
無形資產		-	-	-	-	-	-
其他資產		2,337,560	2,452,204	2,263,854	2,323,436	1,915,039	-
資產總額		15,021,147	15,757,073	14,066,318	15,362,268	14,856,984	-
流動 負債	分配前	2,538,305	3,220,436	2,368,271	1,769,065	1,839,947	-
	分配後	2,762,697	3,579,464	2,637,541	1,955,759	(註3)	-
非流動負債		4,730,320	4,228,696	3,041,442	5,006,343	4,731,245	-
負債 總額	分配前	7,268,625	7,449,132	5,409,713	6,775,408	6,571,192	-
	分配後	7,493,017	7,808,160	5,678,983	6,962,102	(註3)	-
歸屬於母公司業主之 權益		-	-	-	-	-	-
股本		4,469,624	4,506,156	4,487,846	4,667,360	4,667,360	-
資本公積		1,995,578	2,042,546	2,020,907	2,026,746	2,033,816	-
保留 盈餘	分配前	1,423,013	1,831,874	2,192,418	2,034,327	1,915,249	-
	分配後	1,198,621	1,472,846	1,923,148	1,847,633	(註3)	-
其他權益		96,248	160,678	141,519	52,123	40,932	-
庫藏股票		(231,941)	(233,305)	(186,085)	(193,696)	(371,565)	-
非控制權益		-	-	-	-	-	-
權益 總額	分配前	7,752,522	8,307,941	8,656,605	8,586,860	8,285,792	-
	分配後	7,528,130	7,948,913	8,387,335	8,400,166	(註3)	-

註1：102年度至106年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註2：截至年報刊印日止，107年度未有經會計師查核或核閱之財務資料。

註3：106年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

簡明綜合損益表(個體) - 國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元，惟每股盈餘為元

年度/項目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 年報刊印日 (註2)
	102年	103年	104年	105年	106年	
營業收入	9,244,990	10,947,151	9,706,211	7,632,337	8,134,054	-
營業毛利	930,679	1,485,210	1,480,198	1,020,195	815,045	-
營業損益	307,787	671,596	846,023	502,266	300,059	-
營業外收入及支出	35,674	101,040	24,356	(98,083)	(109,814)	-
稅前淨利	343,461	772,636	870,379	404,183	190,245	-
繼續營業單位本期淨利	273,827	637,122	697,473	322,701	147,744	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	273,827	637,122	697,473	322,701	147,744	-
本期其他綜合損益(稅後淨利)	4,743	63,318	2,948	(121,404)	(11,649)	-
本期綜合損益總額	278,570	700,440	700,421	201,297	136,095	-
淨利歸屬於母公司業主	-	-	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘	0.60	1.38	1.51	0.70	0.33	-

註1：102年度至106年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註2：截至年報刊印日止，107年度未有經會計師查核或核閱之財務資料。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
102	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財、鄭欽宗	修正式無保留意見
103	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財、鄭欽宗	修正式無保留意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財、鄭欽宗	修正式無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財、鄭欽宗	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財、鄭欽宗	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 財務分析(合併)

項目分析		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至年報 刊印日(註2)
		102年	103年	104年	105年	106年	
財務 結構	負債占資產比率	53.38	51.75	45.23	47.45	51.71	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	136.40	133.79	127.78	151.55	148.72	-
償債 能力	流動比率	174.44	165.01	164.98	276.27	205.19	-
	速動比率	82.04	69.69	78.51	128.26	85.28	-
	利息保障倍數	2.92	6.13	6.17	4.06	2.26	-
經營 能力	應收款項週轉率(次)	4.62	5.03	4.85	4.41	4.55	-
	平均收現日數	79	73	75	83	80	-
	存貨週轉率(次)	2.57	2.51	2.29	2.01	1.88	-
	應付款項週轉率(次)	16.49	19.07	25.65	19.74	15.11	-
	平均銷貨日數	142	145	159	182	194	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.98	1.07	0.96	0.80	0.89	-
	總資產週轉率(次)	0.56	0.62	0.56	0.47	0.49	-
獲利 能力	資產報酬率(%)	1.53	3.83	3.85	2.40	1.35	-
	權益報酬率(%)	1.91	6.68	6.20	3.32	1.33	-
	稅前純益占實收資本額比率	6.23	17.95	17.90	9.10	4.14	-
	純益率(%)	1.62	5.14	5.65	3.77	1.36	-
	每股盈餘(元)	0.60	1.38	1.51	0.70	0.33	-
現金 流量	現金流量比率(%)	32.06	15.49	73.20	38.52	10.18	-
	現金流量允當比率(%)	76.29	52.38	93.44	95.28	83.14	-
	現金再投資比率(%)	4.67	2.34	11.86	3.11	0.81	-
槓桿 度	營運槓桿度	8.74	4.21	3.62	4.17	5.41	-
	財務槓桿度	1.90	1.23	1.22	1.29	1.59	-

最近二年度主要財務比率增減變動達20%以上原因：

1. 流動比率(%)及速動比率(%)：主係本期一年內到期之長期負債增加。
2. 應付款項週轉率：主係104年期末進貨需求低，105年期初應付大幅減少。
3. 獲利能力比率(%)及利息保障倍數：主係本期稅後淨利較去年度減少。
4. 現金流量比率(%)及現金再投資比率(%)：主係本期營業活動之現金流入較去年度減少。
5. 營運槓桿度：主係本期毛利較去年減少。
6. 財務槓桿度：主係本期營業淨利較去年減少。

註1：102年度至106年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註2：截至年報刊印日止，107年度未有經會計師查核或核閱之財務資料。

(二) 財務分析(個體)

項目分析		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 年報刊印日 (註2)
		102年	103年	104年	105年	106年	
財務 結構	負債占資產比率	48.39	47.27	38.46	44.10	44.23	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	156.13	159.21	151.54	165.97	166.87	-
償債 能力	流動比率	184.70	168.62	172.41	274.09	279.43	-
	速動比率	86.73	71.88	84.40	120.35	105.28	-
	利息保障倍數	4.84	8.82	10.56	5.39	2.93	-
經營 能力	應收款項週轉率(次)	5.35	6.37	6.26	6.02	6.42	-
	平均收現日數	68	57	58	61	57	-
	存貨週轉率(次)	3.59	3.42	3.21	2.80	2.50	-
	應付款項週轉率(次)	15.53	17.79	21.44	18.63	16.4	-
	平均銷貨日數	102	107	114	130	146	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.17	1.38	1.24	0.96	1.02	-
	總資產週轉率(次)	0.62	0.71	0.65	0.52	0.54	-
獲利能 力	資產報酬率(%)	2.35	4.67	5.18	2.71	1.52	-
	權益報酬率(%)	3.55	7.93	8.22	3.74	1.75	-
	稅前純益占實收資本額比率	7.68	17.15	19.39	8.66	4.08	-
	純益率(%)	2.96	5.82	7.19	4.23	1.82	-
	每股盈餘(元)	0.60	1.38	1.51	0.70	0.33	-
現金流 量	現金流量比率(%)	45.36	22.71	122.42	43.06	33.90	-
	現金流量允當比率(%)	95.83	68.12	119.64	93.97	78.74	-
	現金再投資比率(%)	5.30	2.76	13.94	2.35	2.08	-
槓桿度	營運槓桿度	4.23	2.45	2.26	3.35	4.06	-
	財務槓桿度	1.41	1.17	1.12	1.22	1.49	-

最近二年度主要財務比率增減變動達20%以上原因：

1. 獲利能力比率(%)及利息保障倍數：主係本期稅後淨利較去年度減少。
2. 現金流量比率(%)：主係本期營業活動之現金流入較去年度減少。
3. 營運槓桿度：主係本期毛利較去年減少。
4. 財務槓桿度：主係本期營業淨利較去年減少。

註1：102年度至106年度財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註2：截至年報刊印日止，107年度未有經會計師查核或核閱之財務資料。

## 1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

## 2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

## 3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

## 4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

## 5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

## 6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

### 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

#### 審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一〇六年度營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分配議案等表冊。上述營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分配議案等經本審計委員會查核，尚無不符，爰依證券交易法第十四條之五及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

一〇七年股東常會

榮剛材料科技股份有限公司

審計委員會召集人 簡金成



中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 十 四 日



四、最近年度經會計師查核簽證之財務報告

請參閱第 107-194 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

請參閱第 195-269 頁。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，有無發生財務週轉

困難情事：無此情形。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況分析-合併

單位：新臺幣仟元

項目	106 度	105 年度	增(減)金額	變動比例%
流動資產	7,891,052	7,420,960	470,092	6.33
非流動資產	10,861,597	11,217,414	(355,817)	(3.17)
資產總額	18,752,649	18,638,374	114,275	0.61
流動負債	3,845,659	2,686,138	1,159,521	43.17
非流動負債	5,852,175	6,158,587	(306,412)	(4.98)
負債總額	9,697,834	8,844,725	(853,109)	(9.65)
權益總額	9,054,815	9,793,649	(738,834)	(7.54)
增減變動分析：				
流動負債增減變動達 20%以上原因：一年內到期之長期負債增加。				

### 二、財務績效分析-合併

單位：新臺幣仟元

項目	106 年度		105 年度		增(減)金額
	金額	%	金額	%	
營業收入淨額	9,166,919	100	8,741,515	100	425,404
營業毛利	1,231,632	13	1,421,168	16	(189,536)
營業費用	(817,657)	(9)	(809,607)	(9)	(8,050)
營業利益	413,975	4	611,561	7	(197,586)
營業外收入及支出	(220,656)	(2)	(186,607)	(2)	(34,049)
所得稅利益(費用)	(68,205)	(1)	(95,447)	(1)	27,242
本期淨利	125,114	1	329,507	4	(204,393)
其他綜合損益	(26,163)	-	(125,832)	(2)	99,669
淨利歸屬於本公司業主	147,744	1	322,701	4	(174,957)
淨利歸屬非控制權利	(22,630)	-	6,806	0	(29,436)
綜合損益總額歸屬於本公司業主	136,095	1	201,297	2	(65,202)
綜合損益總額歸屬非控制權利	(37,144)	-	2,378	0	(39,522)
增減變動分析：					
106 年全球景氣擺脫成長停滯陰霾，受惠先進國家經濟領先復甦，帶動全球投資、貿易、工業生產等實質經濟動能，因此營收微幅成長；在獲利方面，受國際貨幣匯率匯兌損失的影響，以及能源市場高毛利產品接單減少之雙重影響，營業毛利及營業淨利表現則不如 105 年。					

### 三、現金流量分析

#### (一)106 年度現金流量檢討與分析-合併

單位：新臺幣仟元

期初現金餘額 (A)	營業活動 淨現金流量(B)	現金流出量(C)	現金剩餘數額 (A)+(B)-(C)	現金不足額 之補救措施	
				投資 計畫	理財 計畫
1,309,500	391,385	616,406	1,084,479	-	-
當年現金流量變動情形分析： 1. 營業活動淨現金流入新台幣 391,385 仟元：主要係因公司獲利所致。 2. 投資活動淨現金流出 642,758 仟元：主要係用於擴廠、購買設備及修繕。 3. 籌資活動淨現金流入 46,922 仟元：主要係舉借長短期借款所致。					

#### (二)未來一年現金流量檢討與分析-合併

單位：新臺幣仟元

期初現金餘額 (A)	營業活動 淨現金流量(B)	現金流出量(C)	現金剩餘數額 (A)+(B)-(C)	現金不足額 之補救措施	
				投資 計畫	理財 計畫
1,084,479	696,738	896,738	884,479	-	-
未來一年現金流量變動情形分析： 1. 營業活動：淨現金流入 696,738 仟元，主要係預期營業額及獲利將持續成長所致。 2. 投資活動：淨現金流出 2,283,845 仟元，主要係用於購置固定資產所致。 3. 籌資活動：淨現金流入 1,387,107 仟元，主要係動用長短期借款所致。					

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務影響

##### (一)最近年度重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新臺幣仟元

計畫 項目	資金 來源	預計完 工日期	所需資 金總額	實際或資金運用情形			
				105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
50T 爐	自有資金/中長期借款	108 年 第四季	3,962,000	190,288	179,405	2,532,000	1,060,307
小計			3,962,000	190,288	179,405	2,532,000	1,060,307

##### (二)預期可能產生效益

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

## 五、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因改善計畫及未來一年

### 投資計畫

單位：新臺幣仟元

被投資公司	持股比	投資政策	被投資公司最近年度本期損益	盈虧主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
正瑞投資(股)公司	48.98%	投資佈局	1,827	投資得當獲利增加	無	無
禾揚投資(股)公司	33.02%	投資佈局	4,833	投資得當獲利增加	無	無
FAITH ENTERPRISES LTD.	96.05%	全球化營運佈局	41,025	營運及行銷政策得宜	無	無
金耘鋼鐵(股)公司	20.01%	多角化經營	79,886	營運及行銷政策得宜	無	無
精剛精密科技(股)公司	28.92%	多角化經營	(79,473)	受全球景氣影響營運下滑	無	無
ALLOY TOOL STEEL. INC	85.00%	全球化營運佈局	(1,146)	受全球景氣影響營運下滑	無	無
歐盈企業有限公司	100.00%	全球化營運佈局	11,486	營運及行銷政策得宜	無	無
宏剛精密工業(股)公司	49.88%	多角化經營	(36,037)	受全球景氣影響營運下滑	無	無

## 六、風險事項分析及其他重要事項

### (一)風險事項分析

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

a. 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響：

榮剛公司-合併

項目	106 年度	106 年度占營收淨額比率	106 年度占稅前淨額比率
利息收入(費用)	(144,719)仟元	-1.58%	-74.86%
兌換收益(損失)	(65,101)仟元	-0.71%	-33.68%

資本性支出主要以中長期資金因應，因美國的就業及經濟數據佳，預估美國聯準會 107 年將維持既定腳步升息，公司將密切留意利率政策，定期評估融資利率走勢，並與各金融機構保持密切合作關係，以積極爭取最優惠貸款利率。

匯率政策主要採自然避險操作，因近期匯率市場波動劇烈，將適時從事避險性遠期外匯買賣交易等衍生性金融商品操作，以有效控制匯兌風險。106 年主要因美金持續貶值，致產生淨匯兌損失 65,101 仟元。

榮剛公司主要銷售市場因近期油價及原物料持續走揚，鋼鐵市場亦逐漸回溫，對營運及獲利預期有正面影響。

b. 未來因應措施：

密切關注全球政經變化、國際原物料價格及國際匯率波動，彈性調整採購等相關策略，以期提升獲利能力。

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

a. 106 年度並未從事有關高風險、高槓桿投資。

b. 106 年度本公司及子公司為他人背書保證情形請參閱本年報第 184 頁。

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

3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用

a. 計畫名稱：718 航太產業認證材料研發。

(1) 總研發經費：約 NTD8,000 千元。

(2) 預計結案時間：107 年 12 月 31 日。

(3) 目前進度：設備規劃建置。

(4) 未來影響研發成功之主要因素：鎳基合金為榮剛近幾年來致力所發展的主要產品，於 2010 年發展 VIM 熔煉技術來，專注於以下的產業：

(A) 油氣產業。

(B) 能源產業。

(C) 航太產業。

近期雖然油價的下滑，致油氣市場萎縮，但由最近油價的攀升，可以預期即將脫離谷底，目前在油氣市場中已取得數家大廠認證，在認證材的研發和佈局上，以油氣認證的經驗，將持續深化能源產業以及航太產業系統廠的認證，以熔煉、精煉、熱機轉質技術，提升鋼品的製程品質，目前以 VIM+VAR 為主要生產技術，為走向更高階的產業作為發展主軸，計畫開發 VIM+ESR+VAR 三重熔煉技術，往航太產業邁進，發展高單價和高附加價值為目標。

b. 計畫名稱：高階應用(熱鍛/Die Casting)熱作工具鋼開發

- (1)總研發經費：約 NTD27,000 千元
- (2)預計結案時間：107 年 12 月 31 日
- (3)目前進度：製程改善
- (4)未來影響研發成功之主要因素：以往熱作工具鋼之市場以鋁擠型為主，但對於熱鍛模具及 Die Casting 等具更大應用的市場卻鮮少著墨，本研發專案所開發之熱作模具鋼，係應用於汽車用鍛造零件及壓鑄，以高強度化，輕量化，成本的節約為目的，一直不斷的往前推，因新的鍛造方法使加諸在模具上的機械應力及熱負荷日趨嚴苛，壓鑄對於材料嚴苛的要求，模具的報廢基準也更加嚴峻，造成模具壽命的降低，因此對於熱鍛用模壽命的改善亦成為本此專案核心，本研發專案即針對相關的煉鋼(精煉)製程及 Press 特殊鍛造製程為目的地進而發展關鍵技術：

- (A)煉鋼特殊合金設計。
- (B)高清淨低氣體含量鋼水製程。
- (C)Isotropic 鍛造製程。

藉由熱作鋼熱鍛用料的開發為載具。並精進相關之技術能量，可以此基礎，擴大 H13, DIN 1.2344 應用範圍及市場(鋁擠型，熱鍛模具及鋁壓鑄)，並強化公司之產業競爭力及企業形象。

c. 計劃名稱：超高純淨半導體製造應用 316L 重熔精煉級材料開發

- (1)總研發經費：約 NTD 6,000 千元
- (2)預計結案時間：108 年 6 月 30 日
- (3)目前進度：製程改善
- (4)未來影響研發成功之主要因素：晶圓龍頭台積電領軍擴大在台投資，已掀全球知名半導體設備和材料廠向台灣群聚效應。包括德商默克 (Merck)、美商科林研發 (Lam Research)、美商應材及日商艾爾斯 (RS Technologies) 及荷商艾司摩爾 (ASML) 等都加速在台布局，鎖定台積電 5 奈米以下，甚至備受矚目的 3 奈米先進製程留在台灣逾 5,000 億元的投資商機。

高清淨級 316L(ESR+VAR) 具備高清淨度、高強度及耐腐蝕，需採用 ESR+VAR 製程常被應用於半導體(SEMI)生產設備中的接頭管件和管配件。

藉由開發 316L(ESR+VAR)物化性之相關技術，並累積相關之技術能量，以此基礎擴大半導體相關領域之應用，強化公司之產業競爭力。

4. 最近年度及截至年報刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無此情形。
5. 最近年度及截至年報刊印日止科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無此情形。
6. 最近年度及截至年報刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無此情形。
7. 最近年度及截至年報刊印日止進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無

- 此情形。
8. 最近年度及截至年報刊印日止擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：請參閱本年報第 92 頁。
  9. 最近年度及截至年報刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無此情形。
  10. 最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險及因應措施：無此情形。
  11. 最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：經營權有變動，但是對公司之營運並無重大影響。
  12. 最近年度及截至年報刊印日止訴訟或非訟事件：無此情形。
  13. 其他重要風險及因應措施：無此情形。

## (二)其他重要事項

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

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

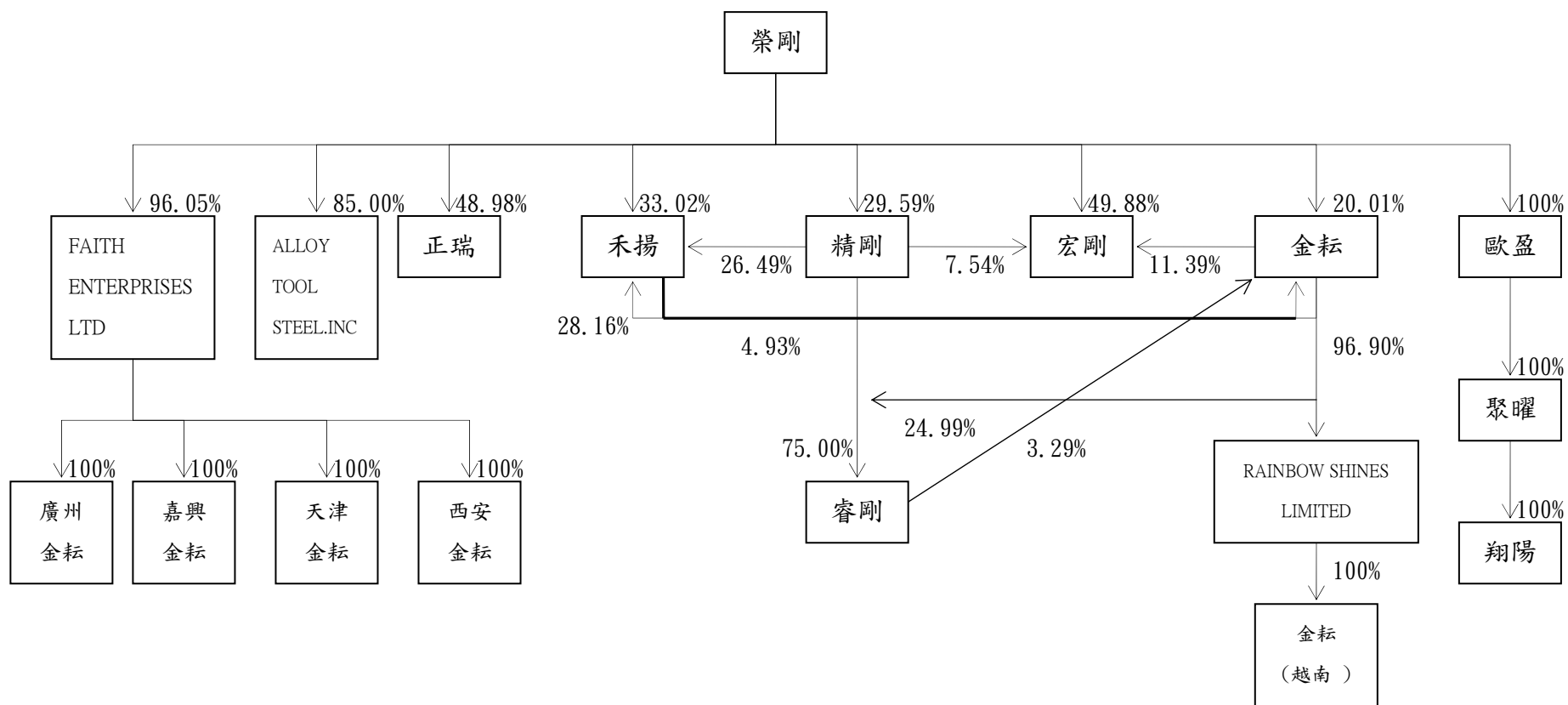


# 捌、特別記載事項

## 一、關係企業相關資料

### (一)關係企業合併報告書

#### 1. 截至年報刊印日關係企業組織圖



## 2. 各關係企業基本資料

106年04月26日

被投資公司	設立日期	所在地	實收資本額	主要營業項目
正瑞投資(股)公司	87.09.14	臺灣	NT\$ 10,200 仟元	一般投資業
禾揚投資(股)公司	100.04.12	臺灣	NT\$ 300,000 仟元	一般投資業
FAITH ENTERPRISES LTD.	87.10.19	SAMOA	USD\$ 6,247 仟元	一般投資業及貿易活動
廣州金耘特殊金屬有限公司	87.11.12	大陸廣州	RMB 24,856 仟元	合金鋼之產銷業務
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	92.05.28	大陸浙江	RMB 22,124 仟元	合金鋼之產銷業務
天津金耘特殊金屬有限公司	93.07.15	大陸天津	RMB 26,719 仟元	合金鋼之產銷業務
西安金耘特殊金屬有限公司	101.10.16	大陸西安	RMB 12,660 仟元	合金鋼之產銷業務
金耘鋼鐵(股)公司	85.09.12	臺灣	NT\$ 405,976 仟元	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪、加工買賣
RAINBOW SHINES LIMITED	93.02.09	SAMOA	NT\$ 94,308 仟元	一般投資業及貿易活動
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	93.10.15	越南	VND\$ 48,151,100 仟元	合金鋼之產銷業務
精剛精密科技(股)公司	91.05.15	臺灣	NT\$ 824,705 仟元	鈦合金等之產銷業務
ALLOY TOOL STEEL. INC	63.05.21	美國	USD\$ 1,800 仟元	合金鋼之銷售業務
歐盈企業有限公司	100.02.21	塞席爾	NT\$ 535,163 仟元	一般投資業及貿易活動
聚曜企業有限公司	100.02.24	模里西斯	NT\$ 535,163 仟元	一般投資業及貿易活動
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	100.04.15	大陸浙江	RMB 115,067 仟元	特殊鋼與合金鋼之銷售、鋼鐵材料之製造及買賣等業務
宏剛精密工業(股)公司	94.12.23	臺灣	NT\$ 273,079 仟元	特殊鋼之製造加工與銷售業務
睿剛投資(股)公司	106.03.16	臺灣	NT\$ 200,010 仟元	一般投資業

3. 推定有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及往來：

- a. 榮剛材料科技(股)公司為生產製造者，並銷售於台灣及全世界。
- b. 正瑞投資(股)公司及禾揚投資(股)公司及睿剛投資(股)公司，主要從事一般投資業務。
- c. FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 配合轉投資大陸之第三地公司，並經營三角貿易等業務。
- d. 廣州金耘特殊金屬有限公司、浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司、天津金耘特殊金屬有限公司及西安金耘特殊金屬有限公司為榮剛在大陸之經銷商。
- e. 金耘鋼鐵(股)公司為榮剛在台灣之大盤經銷商，主要從事銷售特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪、加工買賣等業務。
- f. RAINBOW SHINES LIMITED 為配合轉投資越南之第三地公司，並經營三角貿易等業務。
- g. 金耘鋼鐵(股)公司(越南)主要從事特殊鋼與合金鋼之銷售等業務。
- h. 精剛精密科技(股)公司主要從事鈦合金之製造加工與銷售等業務。
- i. ALLOY TOOL STEEL. INC 為榮剛投資美國之公司主要經營合金鋼之銷售業務。
- j. 歐盈企業有限公司及聚曜企業有限公司為配合轉投資大陸之第三地公司，並經營三角貿易等業務。
- k. 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司主要從事特殊鋼與合金鋼之銷售、鋼鐵材料之製造及買賣等業務。
- l. 宏剛精密工業(股)公司主要從事特殊鋼之製造加工與銷售業務。

## 5. 各關係企業董事、監察人及經理人資料

106年04月26日

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持股情形	
			股數	持股比
正瑞投資(股)公司	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯荼	499,600	48.98%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：姜綠珍	499,600	48.98%
	董事	東和鋼鐵企業(股)公司	499,800	49.00%
	監察人	李郁真	0	0%
禾揚投資(股)公司	董事長	陳驥智	300,000	1.00%
	董事	陳燕禎	100,000	0.33%
	董事	蔡憲林	0	0%
	董事	李逢年	0	0%
FAITH ENTERPRISES LTD.	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯荼	6,000,000	96.05%
	董事	榮剛材料科技(股)公司	6,000,000	96.05%
廣州金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：陳興時	USD2,837 仟元 HK700 仟元	100%
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：陳興時	USD3,000 仟元	100%
天津金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：陳興時	USD3,300 仟元	100%
西安金耘特殊金屬有限公司	董事長	FAITH ENTERPRISES LTD. 代表人：陳興時	USD2,000 仟元	100%

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持股情形	
			股數	持股比
金耘鋼鐵(股)公司	董事長	邵慧昌	5,377,962	13.25%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：曾堃觀	8,124,866	20.01%
	董事	黃建中	690,750	1.70%
	監察人	陳驥智	379,193	0.93%
RAINBOW SHINES LIMITED	董事長	金耘鋼鐵(股)公司 代表人：邵慧昌	3,122,222	96.90%
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	董事長	RAINBOW SHINES LIMITED 代表人：陳興時	USD3,000 仟元	100%
	經理人	邵慧昌	0	0%
	監察人	黃建中	0	0%
精剛精密科技(股)公司	董事長	陳興時	1,195,735	1.45%
	董事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：陳政祥	23,849,154	28.92%
	董事	陳驥智	430,108	0.52%
	董事	李逢年	0	0%
	獨立董事	陳輝堂	0	0%
	獨立董事	謝金源	0	0%
	獨立董事	黃德旺	0	0%

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持股情形	
			股數	持股比
ALLOY TOOL STEEL. INC	董事長	王炯荼	0	0%
	董事	NIPPON KOSHUHA STEEL, CO. LTD 代表人 Mr. Dono Kazuhiro	270,000	15%
	董事	劉嘉記	0	0%
	經理人	陳麗玲	0	0%
歐盈企業有限公司	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯荼	USD18,000 仟元	100%
聚曜企業有限公司	董事長	歐盈企業有限公司 代表人：王炯荼	USD18,000 仟元	100%
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	董事長	聚曜企業有限公司代表人：陳興時	USD18,000 仟元	100%
宏剛精密工業(股)公司	董事長	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯荼	13,621,917	49.88%
	董事	邵慧昌	71,451	0.26%
	董事	林嘉洪	20,000	0.07%
	監察人	精剛精密科技(股)公司 代表人：謝妃雅	2,059,348	7.54%
	經理人	方敦正	682,706	2.50%

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持股情形	
			股數	持股比
睿剛投資(股)公司	董事長	黃秀梅	0	0%
	董事	金耘鋼鐵(股)公司 代表人：李宛真	5,000,000	25.00%
	董事	王昱鈞	0	0%
	監察人	翁順涼	0	0%

## 6. 關係企業營運概況

106年12月31日

單位：新臺幣仟元/每股盈餘以元為單位

被投資公司	實收資本額	資產	負債	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
榮剛材料科技(股)公司	4,667,360	14,856,984	6,571,192	8,285,792	8,134,054	300,059	147,744	0.33
正瑞投資(股)公司	10,200	31,699	103	31,596	3,432	1,829	1,827	1.79
禾揚投資(股)公司	300,000	306,407	45,656	260,751	7,290	5,562	4,833	0.16
FAITH ENTERPRISES LTD.	201,948	891,245	490,063	401,181	732,810	11,503	41,025	不適用
廣州金耘特殊金屬有限公司	113,207	265,333	120,170	145,163	235,764	13,432	13,921	不適用
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	100,766	373,058	153,655	219,403	422,135	12,178	8,511	不適用
天津金耘特殊金屬有限公司	121,692	172,100	18,910	153,190	117,935	6,840	7,501	不適用
西安金耘特殊金屬有限公司	57,660	225,629	152,822	72,807	173,171	(4,250)	2,627	不適用
金耘鋼鐵(股)公司	405,976	1,522,877	736,140	786,738	1,628,200	86,018	79,886	1.97
RAINBOW SHINES LIMITED	94,308	101,359	20,799	80,560	107,966	1,198	3,772	不適用
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	94,080	102,466	31,736	70,730	105,934	6,978	3,629	0.00
精剛精密科技(股)公司	824,705	2,302,500	1,341,648	960,852	955,679	(41,797)	(79,473)	(0.96)
ALLOY TOOL STEEL. INC	56,484	86,988	22,613	64,375	126,219	(2,230)	(1,146)	(0.66)
歐盈企業有限公司	535,163	517,971	-	517,971	-	-	11,486	不適用
聚曜企業有限公司	535,163	518,287	55	518,232	-	309,165	12,747	0.24
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	535,163	700,883	197,484	503,399	396,492	6,777	12,634	不適用
宏剛精密工業(股)公司	273,079	866,667	746,731	119,936	262,357	(28,929)	(36,037)	(1.32)



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

(三)關係報告書：無。

二、私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處份本公司股票情形

公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比	取處日期	取得股數及金額	處份股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有榮剛股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司貸與子公司金額
正瑞投資(股)公司	NT\$10,200 仟元	自有	48.98%	106	0	111,000 股 2,899 仟元	1,537 仟元	1,334,440 股 16,371 仟元	無	無	無
				107	0	0	0				
禾揚投資(股)公司	NT\$300,000 仟元	自有	33.02%	106	3,859,000 股 97,103 仟元	0	0	11,735,044 股 325,276 仟元	2,750,000 股	無	無
				107	56,000 股 1,136 仟元	2,117,000 股 42,367 仟元	(16,356) 仟元				
精剛精密科技(股)公司	NT\$824,705 仟元	自有	29.59%	106	6,140,000 股 149,911 仟元	0	0	6,140,000 股 149,911 仟元	無	10,000 仟元	無
				107	0	0	0				
金耘鋼鐵(股)公司	NT\$405,976 仟元	自有	20.01%	106	22,794,000 股 539,972 仟元	9,620,000 股 217,859 仟元	421 仟元	15,949,299 股 367,924 仟元	500,000 股	無	無
				107	0	60,000 股 1,229 仟元	(153)仟元				

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

#### 五、其他必要補充說明事項

##### (一)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，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。

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

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

鋼鐵產業為資本密集產業，故資產負債表之各項財務比率與損益表中各項獲利能力及成本管控成為此行業特殊之關鍵績效指標，尤其是特殊鋼產業。本公司及子公司 106 與 105 年度的負債占資產比率分別為 51.71%與 47.45%；長期資金占不動產、廠房及設備比率為 148.72%與 151.55%。獲利能力部份，106 與 105 年度的資產報酬率分別為 1.35%與 2.40%，權益報酬率分別為 1.33%與 3.32%，純益率分別為 1.36%與 3.77%。

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

股票代碼：5009

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國106及105年度

地址：臺南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明



榮剛材料科技股份有限公司



董事長：王 炯 堃

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 1 4 日

## 會計師查核報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與榮剛材料科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 應收帳款之估計減損

#### 關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註五及附註十一。

合併公司對非關係人主要客戶於年底之應收帳款總額佔合併應收帳款餘額 30%以上。管理階層對該等客戶之備抵呆帳，先以個別評估減損跡象，再予以群組評估提列。由於備抵呆帳之提列受到對客戶信用風險假設的影響並涉及重大判斷，且該等客戶金額相對重大，當全球鋼市景氣變化時，該等客戶可能因財務困難或違約而無法收回帳款，因是將備抵呆帳提列認定為關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

1. 瞭解管理階層對該等客戶產生應收帳款之備抵呆帳提列政策並測試應收帳款餘額的帳齡，以計算管理階層所提列的備抵應收帳款呆帳。
2. 藉由複核客戶歷史付款狀況分析備抵呆帳、專注於提列方法中重大異常情形、並追蹤該等異常之處理結果，依據客戶歷史付款狀況評估應收帳款可收回比率合理性，並參考當年度付款狀態及其他可得客戶資訊，驗證個別大筆逾期應收帳款提列減損比率之足夠性。
3. 評估期後該企業對已逾期應收帳款收回現金的狀況，以考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

### 外銷銷貨收入認列時點

#### 關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註四(十二)。

榮剛集團主要生產及銷售高功能性材料、合金鋼、不銹鋼及鈦合金等特殊鋼產品，主要應用於能源、航太、油氣、水、生醫、工具機、模具業、船

船業等各產業，其外銷銷貨收入所佔比重高。外銷銷貨收入之認列時點主要係依據交易條件，於重大風險與報酬移轉予客戶時認列收入，其認列之流程涉及人工作業與判斷，在資產負債表日附近容易產生收入認列時點之重大不實表達風險，故列為關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

1. 瞭解及評估外銷銷貨收入認列之會計政策；
2. 瞭解及評估外銷銷貨收入截止攸關之內部控制有效性；
3. 取得資產負債表日前後特定時間外銷銷貨收入明細帳，並抽樣核對相關佐證文件，以評估外銷銷貨收入已記錄於適當期間內。

### **其他事項**

榮剛材料科技股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

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

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

### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使榮剛材料科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致榮剛材料科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 1 4 日

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,084,479	6	\$ 1,309,500	7
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	22,184	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註十一及三二)	316,848	2	302,667	2
1170	應收帳款淨額(附註十一)	1,675,521	9	1,733,053	9
1200	其他應收款	78,074	-	68,298	-
130X	存貨(附註十二)	4,529,571	24	3,893,675	21
1470	其他流動資產(附註十七)	184,375	1	113,767	1
11XX	流動資產總計	<u>7,891,052</u>	<u>42</u>	<u>7,420,960</u>	<u>40</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註十)	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註十四)	75,432	-	71,831	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三二)	10,023,705	53	10,526,212	56
1840	遞延所得稅資產(附註二五)	119,164	1	124,348	1
1915	預付設備款	494,270	3	339,570	2
1985	長期預付租賃款(附註十六)	96,097	1	101,575	1
1990	其他非流動資產(附註十七)	52,929	-	53,878	-
15XX	非流動資產總計	<u>10,861,597</u>	<u>58</u>	<u>11,217,414</u>	<u>60</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 18,752,649</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,638,374</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十八及三二)	\$ 1,636,752	9	\$ 1,204,248	6
2110	應付短期票券(附註十八)	54,978	-	280,829	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	571	-	-	-
2150	應付票據	2,090	-	1,463	-
2170	應付帳款	519,128	3	527,583	3
2219	其他應付款(附註十九)	504,214	3	483,276	3
2230	本期所得稅負債	57,070	-	63,131	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十八及三二)	1,007,797	6	65,595	-
2355	應付租賃款—流動(附註二十)	11,756	-	11,599	-
2399	其他流動負債	51,303	-	48,414	-
21XX	流動負債總計	<u>3,845,659</u>	<u>21</u>	<u>2,686,138</u>	<u>14</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十八及三二)	5,308,197	28	5,568,475	30
2570	遞延所得稅負債(附註二五)	50,618	-	74,286	-
2613	應付租賃款—非流動(附註二十)	171,501	1	186,197	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二二)	226,568	1	231,452	1
2670	其他非流動負債(附註二一)	95,291	1	98,177	1
25XX	非流動負債總計	<u>5,852,175</u>	<u>31</u>	<u>6,158,587</u>	<u>33</u>
2XXX	負債總計	<u>9,697,834</u>	<u>52</u>	<u>8,844,725</u>	<u>47</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三)				
	股 本				
3110	普通 股	4,667,360	25	4,667,360	25
3200	資本公積	2,033,816	11	2,026,746	11
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	750,045	4	717,775	4
3320	特別盈餘公積	58,081	-	69,517	-
3350	未分配盈餘	1,107,123	6	1,247,035	7
3300	保留盈餘總計	<u>1,915,249</u>	<u>10</u>	<u>2,034,327</u>	<u>11</u>
3400	其他權益	40,932	-	52,123	-
3500	庫藏股票	(371,565)	(2)	(193,696)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	<u>8,285,792</u>	<u>44</u>	<u>8,586,860</u>	<u>46</u>
36XX	非控制權益(附註二三)	769,023	4	1,206,789	7
3XXX	權益總計	<u>9,054,815</u>	<u>48</u>	<u>9,793,649</u>	<u>53</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 18,752,649</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,638,374</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯茶

經理人：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 106 年及 105 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		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	\$9,166,919	100	\$8,741,515	100
5110	銷貨成本(附註十二及二四)	( 7,935,287)	( 87)	( 7,320,347)	( 84)
5900	營業毛利	<u>1,231,632</u>	<u>13</u>	<u>1,421,168</u>	<u>16</u>
	營業費用(附註二四及三一)				
6100	推銷費用	( 415,023)	( 5)	( 398,383)	( 5)
6200	管理費用	( 287,607)	( 3)	( 295,338)	( 3)
6300	研究發展費用	( 115,027)	( 1)	( 115,886)	( 1)
6000	營業費用合計	( 817,657)	( 9)	( 809,607)	( 9)
6900	營業淨利	<u>413,975</u>	<u>4</u>	<u>611,561</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出(附註二四)				
7020	其他利益及損失	( 124,512)	( 1)	( 103,352)	( 1)
7100	利息收入	8,524	-	2,526	-
7190	其他收入	44,974	1	52,189	1
7050	財務成本	( 153,243)	( 2)	( 138,851)	( 2)
7070	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	<u>3,601</u>	<u>-</u>	<u>881</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	( 220,656)	( 2)	( 186,607)	( 2)
7900	稅前淨利	193,319	2	424,954	5
7950	所得稅費用(附註二五)	( 68,205)	( 1)	( 95,447)	( 1)
8200	本年度淨利	<u>125,114</u>	<u>1</u>	<u>329,507</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	106年度		105年度	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益			
8310	不重分類至損益之項目			
8311	確定福利計畫之再 衡量數			
	(\$ 1,400)	-	(\$ 37,056)	( 1)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅			
	238	-	6,299	-
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			
	( 31,499)	-	( 95,075)	( 1)
8362	備供出售金融資產 未實現損失			
	6,498	-	-	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)			
	( 26,163)	-	( 125,832)	( 2)
8500	本年度綜合損益總額			
	<u>\$ 98,951</u>	<u>1</u>	<u>\$ 203,675</u>	<u>2</u>
	淨利 (損) 歸屬於：			
8610	本公司業主			
	\$ 147,744	1	\$ 322,701	4
8620	非控制權益			
	( 22,630)	-	6,806	-
8600				
	<u>\$ 125,114</u>	<u>1</u>	<u>\$ 329,507</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	本公司業主			
	\$ 136,095	1	\$ 201,297	2
8720	非控制權益			
	( 37,144)	-	2,378	-
8700				
	<u>\$ 98,951</u>	<u>1</u>	<u>\$ 203,675</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二六)			
9750	基 本			
	<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 0.70</u>	
9850	稀 釋			
	<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 0.70</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯茶

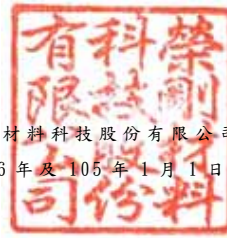


經理人：許澤東



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日


單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	資							業			其		歸屬於本公司		非控制權益	權益總計	
		普通股	股票發行溢價	轉換公司債	庫藏股票交易	受贈資產	認股權	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	對子公司所有權益變動	保	留	盈	餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現利益			庫藏股票
A1	105年1月1日餘額	\$4,487,846	\$ 221,392	\$1,462,657	\$ 321,946	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ 975	\$ 5,510	\$ 648,027	\$ 45,017	\$1,499,374	\$ 127,244	\$ 14,275	(\$ 186,085)	\$8,656,605	\$1,392,368	\$10,048,973
B1	104年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	69,748	-	( 69,748)	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,500	( 24,500)	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 269,270)	-	-	-	( 269,270)	-	( 269,270)
B9	母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 179,514)	-	-	-	-	-	-
B9	普通股股票股利	179,514	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	105年度淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	322,701	-	-	-	322,701	6,806	329,507
D3	105年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 32,008)	( 89,396)	-	-	( 121,404)	( 4,428)	( 125,832)
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7,611)	( 7,611)	( 6,175)	( 13,786)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	748	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	748	829	1,577
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	4,257	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,257	-	4,257
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	834	-	-	-	-	-	-	834	( 834)	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 181,777)	( 181,777)
Z1	105年12月31日餘額	4,667,360	221,392	1,462,657	326,951	3,502	4,925	975	6,344	717,775	69,517	1,247,035	37,848	14,275	( 193,696)	8,586,860	1,206,789	9,793,649
B1	105年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	32,270	-	( 32,270)	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,436	-	-	-	-	-	-
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 11,436)	11,436	-	-	-	-	-	-
B5	母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 186,694)	-	-	-	( 186,694)	-	( 186,694)
D1	106年度淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147,744	-	-	-	147,744	( 22,630)	125,114
D3	106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 458)	( 17,689)	6,498	-	( 11,649)	( 14,514)	( 26,163)
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 438,227)	( 438,227)	( 566,053)	( 1,004,280)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	936	-	-	-	-	-	-	-	-	-	260,358	261,294	( 3,532)	257,762
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	4,345	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,345	-	4,345
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	( 975)	-	-	-	( 79,670)	-	-	-	( 80,645)	80,645	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	2,764	-	-	-	-	-	-	2,764	( 2,764)	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91,082	91,082
Z1	106年12月31日餘額	\$4,667,360	\$ 221,392	\$1,462,657	\$ 332,232	\$ 3,502	\$ 4,925	\$ -	\$ 9,108	\$ 750,045	\$ 58,081	\$1,107,123	\$ 20,159	\$ 20,773	(\$ 371,565)	\$8,285,792	\$ 769,023	\$9,054,815

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯茶 

經理人：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

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 193,319	\$ 424,954
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	870,580	953,576
A20200	攤銷費用	7,890	7,869
A20300	呆帳費用	10,367	9,093
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之(利益)損失	571	( 6)
A23700	存貨跌價損失	36,123	84,037
A20900	財務成本	153,243	138,851
A21200	利息收入	( 8,524)	( 2,526)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	403	( 1,031)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	( 3,601)	( 881)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失(利益)	1,447	( 675)
A23100	處分投資損失(利益)	( 282)	-
A24100	外幣兌換淨損(益)	7,143	( 16,548)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	74,156	181,563
A29900	其他收入	( 1,876)	( 1,941)
A23800	非金融資產減損損失	14,511	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 14,894)	( 9,683)
A31150	應收帳款	41,266	( 90,424)
A31180	其他應收款	( 9,776)	1,308
A31200	存 貨	( 671,354)	( 570,389)
A31240	其他流動資產	( 70,608)	8,393
A32130	應付票據	627	( 1,082)
A32150	應付帳款	( 10,217)	314,888
A32180	其他應付款	3,426	15,211
A32230	其他流動負債	2,889	( 16,430)
A32240	淨確定福利負債	( 6,284)	( 125,742)
A33000	營運產生之現金流入	620,545	1,302,385
A33100	收取之利息	8,524	2,526

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代 碼		106 年度	105 年度
A33300	支付之利息	(\$ 145,177)	(\$ 127,188)
A33500	支付之所得稅	( 92,507)	( 142,935)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>391,385</u>	<u>1,034,788</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 17,038)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	2,730	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 69,600)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 627,601)	( 687,936)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,274	33,809
B06700	其他非流動資產增加	( 4,123)	( 3,449)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 642,758)</u>	<u>( 727,176)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	435,705	-
C00200	短期借款減少	-	( 444,724)
C00500	應付短期票券增加	-	125,085
C00600	應付短期票券減少	( 225,851)	-
C01600	舉借長期借款	1,044,034	5,493,825
C01700	償還長期借款	( 371,373)	( 4,792,641)
C03100	存入保證金減少	( 48)	( 56)
C04500	支付本公司業主股利	( 168,271)	( 260,826)
C05800	子公司發放現金股利	( 28,146)	( 15,329)
C05400	取得子公司股權	( 2,602)	-
C05500	處分子公司股權	116,625	( 169,604)
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	( 1,009,817)	( 28,806)
C05800	子公司出售持有本公司之股票	<u>256,666</u>	<u>16,597</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>46,922</u>	<u>( 76,479)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 20,570)	( 58,441)
EEEE	本年度現金及約當現金(減少)增加數	( 225,021)	172,692
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,309,500</u>	<u>1,136,808</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$1,084,479</u>	<u>\$1,309,500</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯茶



經理人：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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 3 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

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

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重



大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三一。

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

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

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

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

#### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

##### 金融資產之分類、衡量與減損

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

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

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

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

合併公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

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

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

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

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

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日調 整後 帳面金額
資產及權益之影響			
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產一流 動	\$ -	\$ 22,184	\$ 22,184
備供出售金融資產 一流動	22,184	( 22,184)	-
按攤銷後成本衡量 之金融資產一流 動	-	100,036	100,036
無活絡市場之債務 工具投資一流動 (帳列其他流動資 產)	100,036	( 100,036)	-
資產影響	<u>\$ 122,220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,220</u>
其他權益—透過其 他綜合損益按公 允價值衡量之金 融資產未實現損 益	\$ -	\$ 20,773	\$ 20,773
備供出售金融資產 未實現損益	20,773	( 20,773)	-
權益影響	<u>\$ 20,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,773</u>

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

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

合併公司追溯適用 IFRS 15 時對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益預計並無重大之影響。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### （四）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之重大交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表七。

#### （五）外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### （六）存 貨

存貨包括原料（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。

#### （七）投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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



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

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於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（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### （十）金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### （1）衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

##### 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。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及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，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合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開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（包括應收票據及帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資）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、商業本票及附買回債券，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，合併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合併公司過去收款經驗、集體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該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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

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

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

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。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三十。

## (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. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯及換匯交易合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；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合併公司，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合併公司，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. 合併公司為出租人

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，或有租金於發生當其認列為收益。

### 2. 合併公司為承租人

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。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (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) 政府補助

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

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

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

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。

服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

## (十七) 股份基礎給付協議員工認股權

### 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時

調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

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

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司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。

六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,062	\$ 832
銀行支票及活期存款	949,708	932,585
約當現金		
商業本票	50,949	159,913
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>82,760</u>	<u>216,170</u>
	<u>\$1,084,479</u>	<u>\$1,309,500</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行存款	0.001%-3.95%	0.001%-3.95%
商業本票	0.41%	0.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約(一)	\$ 43	\$ -
－換匯交易合約(二)	<u>528</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 571</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：

106年12月31日：

	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額(仟元)</u>
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	107/1/31	CNY 1,200/TWD 5,431
	<u>合約金額(仟元)</u>	<u>到期期間</u>	<u>約定匯率</u>
換匯交易合約	歐元 800	107/1/22	35.526-35.874
	美元 4,800	107/1/3~ 107/1/22	29.942-30.060

105年12月31日：無。

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

八、備供出售金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	<u>\$ 22,184</u>	<u>\$ -</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

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

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

十、無活絡市場之債務工具投資－非流動

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

十一、應收票據及應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 320,340	\$ 305,475
減：備抵呆帳	( 3,492)	( 2,808)
	<u>\$ 316,848</u>	<u>\$ 302,667</u>
 <u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$1,724,259	\$1,772,391
減：備抵呆帳	( 48,738)	( 39,338)
	<u>\$1,675,521</u>	<u>\$1,733,053</u>

(一) 應收帳款

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
0 至 60 天	\$1,569,007	\$1,641,389
61 至 120 天	103,119	78,024
120 天以上	<u>52,133</u>	<u>52,978</u>
合 計	<u>\$1,724,259</u>	<u>\$1,772,391</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1 至 60 天	\$ 12,835	\$ 41,784
61 至 120 天	14,802	2,188
120 天以上	<u>11,840</u>	<u>2,463</u>
合 計	<u>\$ 39,477</u>	<u>\$ 46,435</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 30,773	\$ 5,808	\$ 36,581
加：本期提列呆帳費用	8,684	164	8,848
減：本期實際沖銷	( 5,287)	-	( 5,287)
外幣換算差額	( 802)	( 2)	( 804)
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 33,368</u>	<u>\$ 5,970</u>	<u>\$ 39,338</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 33,368	\$ 5,970	\$ 39,338
加：本期提列(迴轉)呆帳費用	10,402	( 746)	9,656
減：本期實際沖銷	( 1)	-	( 1)
重分類增(減)	66	( 66)	-
外幣換算差額	( 244)	( 11)	( 255)
106年12月31日餘額	<u>\$ 43,591</u>	<u>\$ 5,147</u>	<u>\$ 48,738</u>

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未到期	\$273,483	\$277,184
已到期	46,857	28,291
合 計	<u>\$320,340</u>	<u>\$305,475</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,643	\$ 2,643
加：本年度提列呆帳費用	-	245	245
外幣換算差額	-	( 80)	( 80)
105年12月31日餘額	-	2,808	2,808
加：本年度提列呆帳費用	-	711	711
外幣換算差額	-	( 27)	( 27)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,492</u>	<u>\$ 3,492</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註三二。

## 十二、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 料	\$1, 536, 455	\$1, 461, 342
物 料	155, 409	125, 751
在 製 品	1, 699, 747	1, 422, 996
製 成 品	790, 537	697, 158
商品存貨	42, 236	50, 529
在途存貨	<u>395, 825</u>	<u>231, 192</u>
	4, 620, 209	3, 988, 968
減：聯屬公司交易沖銷	<u>( 90, 638)</u>	<u>( 95, 293)</u>
	<u>\$4, 529, 571</u>	<u>\$3, 893, 675</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,935,287 仟元及 7,320,347 仟元。106 及 105 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 36,123 仟元及 84,037 仟元。

## 十三、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			106年 12月31日	105年 12月31日	
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	-
本公司	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金 材料之輥輪加工買賣	20%	47%	2、5
本公司	正瑞投資股份有限公司	一般投資業	49%	49%	2
本公司	精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	29%	29%	1、4
本公司	宏剛精密工業股份有限公司	特殊鋼之製造加工與銷售業務	50%	50%	3
本公司	ALLOY TOOL STEEL, INC	合金鋼之銷售業務	85%	85%	-
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	33%	33%	3
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	-
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%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	-
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	-
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有 限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
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%	-	-



備 註：

1. 本公司對精剛精密科技股份有限公司之持股為 29%，因精剛精密科技股份有限公司係台灣之上櫃公司，其餘之股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，並考量先前股東會之表決型態，判斷合併公司具主導精剛精密科技股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
2. 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。
3. 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。
4. 為具重大非控制權益之子公司。
5. 自 106 年 5 月下旬起為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
		106年	105年
		12月31日	12月31日
精剛精密科技股份有限公司	台 灣	71%	71%
金耘鋼鐵股份有限公司	台 灣	80%	53%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益	
	106年度	105年度	106年12月31日	105年12月31日
精剛精密科技股份有 限公司	(\$ 56,500)	\$ 2,404	\$ 499,462	\$ 801,322
金耘鋼鐵股份有限公 司	50,389	21,997	365,323	413,148
其 他	( 16,519)	( 17,595)	( 95,762)	( 7,681)
合 計	<u>(\$ 22,630)</u>	<u>\$ 6,806</u>	<u>\$ 769,023</u>	<u>\$1,206,789</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

精剛精密科技股份有限公司及其子公司

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
流動資產	\$ 871,420	\$ 719,320
非流動資產	1,494,513	1,211,891
流動負債	( 684,184)	( 148,000)
非流動負債	( 677,470)	( 688,370)
權益	<u>\$1,004,279</u>	<u>\$1,094,841</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 201,527	\$ 313,296
精剛精密科技股份有限公司之非控制權益	<u>802,752</u>	<u>781,545</u>
	<u>\$1,004,279</u>	<u>\$1,094,841</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	<u>\$ 955,679</u>	<u>\$ 738,084</u>
本年度淨利(損)	(\$ 79,849)	\$ 1,891
其他綜合損益	( 55,774)	5,164
綜合損益總額	<u>(\$ 135,623)</u>	<u>\$ 7,055</u>
淨利(損)歸屬於：		
本公司業主	(\$ 23,434)	(\$ 1,278)
精剛精密科技股份有限公司之非控制權益	( 56,415)	3,169
	<u>(\$ 79,849)</u>	<u>\$ 1,891</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 23,500)	(\$ 832)
精剛精密科技股份有限公司之非控制權益	( 112,123)	7,887
	<u>(\$ 135,623)</u>	<u>\$ 7,055</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 39,057)	\$ 234,230
投資活動	( 486,459)	1,004,594
籌資活動	590,714	(1,108,570)
匯率變動之影響	( 3,135)	54
淨現金流入	<u>\$ 62,063</u>	<u>\$ 130,308</u>
支付予非控制權益之股利		
精剛精密科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

金耘鋼鐵股份有限公司

	106年12月31日
流動資產	\$1,126,980
非流動資產	395,897
流動負債	( 718,009)
非流動負債	( 18,130)
權益	<u>\$ 786,738</u>
權益歸屬於：	
本公司業主	\$ 84,681
金耘鋼鐵股份有限公司 之非控制權益	<u>702,057</u>
	<u>\$ 786,738</u>
	106年度
營業收入	<u>\$1,628,200</u>
本年度淨利	\$ 79,886
其他綜合損益	( 76,023)
綜合損益總額	<u>\$ 3,863</u>
淨利歸屬於：	
本公司業主	\$ 21,810
金耘鋼鐵股份有限公司 之非控制權益	<u>58,076</u>
	<u>\$ 79,886</u>
綜合損益總額歸屬於：	
本公司業主	\$ 21,674
金耘鋼鐵股份有限公司 之非控制權益	<u>( 17,811)</u>
	<u>\$ 3,863</u>
現金流量	
營業活動	\$ 4,959
投資活動	( 408,165)
籌資活動	<u>330,689</u>
淨現金流出	<u>(\$ 72,517)</u>
支付予非控制權益之股利	
金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 20,396</u>

#### 十四、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 75,432</u>	<u>\$ 71,831</u>

#### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106年度	105年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	<u>\$ 3,601</u>	<u>\$ 881</u>

合併公司於105年度分別取得若干個別不重大之關聯企業。

合併公司對上述個別不重大之關聯企業所享有之損益及其他綜合損益份額，部分公司係按未經會計師查核之財務報告計算；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查核，尚不致產生重大影響。

#### 十五、不動產、廠房及設備

	106年12月31日	105年12月31日
每一類別之帳面金額		
自有土地	\$ 2,759,059	\$ 2,759,059
建築物	2,969,924	3,157,257
機器設備	3,862,873	4,156,150
運輸設備	55,834	79,207
機具設備	25,723	35,312
其他設備	41,999	51,684
租賃資產	263,920	263,920
未完工程	44,373	23,623
	<u>\$10,023,705</u>	<u>\$10,526,212</u>

成 本	106年1月1日				106年12月31日		
	餘 額	增 添	處 分	重 分	類 淨 兌 換 差 額	餘 額	額
自有土地	\$ 2,759,059	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,759,059	
建築物	4,373,825	1,475	-	-	( 8,702)	4,366,598	
機器設備	10,840,950	426,065	( 105,920)	( 70,155)	( 5,231)	11,085,709	
運輸設備	305,625	9,827	( 7,987)	( 199)	( 215)	307,051	
機具設備	200,472	1,830	( 521)	-	( 23)	201,758	
其他設備	214,237	6,243	( 4,408)	1,451	( 1,490)	216,033	
租賃資產	263,920	-	-	-	-	263,920	
未完工程	23,623	26,204	-	( 5,253)	( 201)	44,373	
	<u>18,981,711</u>	<u>\$ 471,644</u>	<u>(\$ 118,836)</u>	<u>(\$ 74,156)</u>	<u>(\$ 15,862)</u>	<u>19,244,501</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日					106年12月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
累計折舊																
自有土地	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-
建築物		1,216,568		173,170		-		-		(1,471)					1,388,267	
機器設備		6,684,800		638,639		(103,498)		-		(3,209)					7,216,732	
運輸設備		226,418		30,845		(5,893)		2		(155)					251,217	
機具設備		165,160		11,415		(521)		-		(19)					176,035	
其他設備		162,553		16,511		(4,203)		(2)		(825)					174,034	
租賃資產		-		-		-		-		-					-	
未完工程		-		-		-		-		-					-	
		<u>8,455,499</u>		<u>\$ 870,580</u>		<u>(\$ 114,115)</u>		<u>\$</u>		<u>(\$ 5,679)</u>					<u>9,206,285</u>	
累計減損																
建築物		-		\$ 8,407		\$ -		\$ -		\$ -					8,407	
機器設備		-		6,104		-		-		-					6,104	
		-		<u>\$ 14,511</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>					<u>14,511</u>	
淨額		<u>\$10,526,212</u>													<u>\$10,023,705</u>	

	105年1月1日					105年12月31日										
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
成本																
自有土地	\$	2,759,059	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,759,059
建築物		4,391,065		9,833		(625)		4,569		(31,017)					4,373,825	
機器設備		10,578,934		495,274		(78,611)		(143,210)		(11,437)					10,840,950	
運輸設備		299,169		7,140		(524)		-		(160)					305,625	
機具設備		199,232		1,560		(212)		-		(108)					200,472	
其他設備		210,880		6,946		(3,764)		4,320		(4,145)					214,237	
租賃資產		263,920		-		-		-		-					263,920	
未完工程		62,094		10,579		-		(47,242)		(1,808)					23,623	
		<u>18,764,353</u>		<u>\$ 531,332</u>		<u>(\$ 83,736)</u>		<u>(\$ 181,563)</u>		<u>(\$ 48,675)</u>					<u>18,981,711</u>	
累計折舊																
自有土地		-		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -					-	
建築物		1,043,127		178,492		(51)		387		(5,387)					1,216,568	
機器設備		6,034,044		702,500		(46,594)		(103)		(5,047)					6,684,800	
運輸設備		187,704		39,223		(393)		-		(116)					226,418	
機具設備		151,436		15,757		(211)		-		(1,822)					165,160	
其他設備		150,506		17,604		(3,353)		(284)		(1,920)					162,553	
租賃資產		-		-		-		-		-					-	
未完工程		-		-		-		-		-					-	
		<u>7,566,817</u>		<u>\$ 953,576</u>		<u>(\$ 50,602)</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 14,292)</u>					<u>8,455,499</u>	
累計減損																
機器設備		-		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -					-	
淨額		<u>\$11,197,536</u>													<u>\$10,526,212</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

(接次頁)

(承前頁)

機械系統	3至5年
鑄模	1至3年
運輸設備	
堆高機	3至10年
天車	5至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	5至20年
其他工具及儀器	1至10年
其他設備	1至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

#### 十六、長期預付租賃款

	106年12月31日	105年12月31日
長期預付租賃款	<u>\$ 96,097</u>	<u>\$101,575</u>

係位於中國大陸及越南之土地使用權，合併公司已取得該土地使用權證明。

#### 十七、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
預付款項	\$ 81,789	\$ 82,131
存出保證金	43,723	42,226
受限制存款	100,036	18,857
其他	<u>11,756</u>	<u>24,431</u>
	<u>\$237,304</u>	<u>\$167,645</u>
流動	\$184,375	\$113,767
非流動	<u>52,929</u>	<u>53,878</u>
	<u>\$237,304</u>	<u>\$167,645</u>

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
擔保借款 (附註三二)		
— 銀行借款	\$ 505,560	\$ 350,552
無擔保借款		
— 信用狀借款	49,993	41,419
— 信用額度借款	<u>1,081,199</u>	<u>812,277</u>
	<u>\$1,636,752</u>	<u>\$1,204,248</u>
利率區間	<u>1.20%-4.22%</u>	<u>0.69%-5.93%</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 55,000	\$281,000
減：應付短期票券折價	( 22)	( 171)
	<u>\$ 54,978</u>	<u>\$280,829</u>

#### 106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	\$ 35,000	(\$ 22)	\$ 34,978	
聯邦銀行	20,000	-	20,000	
	<u>\$ 55,000</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>\$ 54,978</u>	0.81%~1.26%

#### 105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	\$ 135,000	(\$ 58)	\$ 134,942	
大中票券	60,000	-	60,000	
大眾銀行	26,000	( 113)	25,887	
聯邦銀行	60,000	-	60,000	
	<u>\$ 281,000</u>	<u>(\$ 171)</u>	<u>\$ 280,829</u>	0.51%~1.85%

### (三) 一年內到期之長期負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$1,007,797</u>	<u>\$ 65,595</u>

#### (四) 長期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註三二)		
銀行借款	\$6,196,713	\$5,578,679
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	139,248	82,483
減：列為一年內到期部分	(1,007,797)	(65,595)
未攤銷折價	(19,967)	(27,092)
長期借款	<u>\$5,308,197</u>	<u>\$5,568,475</u>
利率區間	<u>1.27%-2.11%</u>	<u>1.69%-2.11%</u>

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

(1) 甲項授信－授信額度 6,000,000 仟元，限供本公司動用。

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

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

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

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

(a) 確保本公司維持以下財務比率及約定：

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

(2) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180% (含) 以下。

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



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

(b)確保子公司精剛精密科技股份有限公司維持以下財務比率及約定：

(1) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於100%。

(2) 負債比率：總負債除以淨值之比率應不得高於180%。

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

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

(c)確保子公司宏剛精密工業股份有限公司維持以下財務比率及約定：

(1) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率自106年起不得低於100%。

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

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

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

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

2. 本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向彰化銀行等聯貸銀行取得 4,500,000 仟元授信額度聯貸案，已於 105 年度提前償還。

十九、其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$101,280	\$120,974
應付休假給付	40,830	44,637
應付設備款	87,260	83,752
應付燃料費	40,434	33,272
應付水電費	33,404	33,830
應付保險費	12,571	11,529
應付修繕費	59,561	48,971
其 他	<u>128,874</u>	<u>106,311</u>
	<u>\$504,214</u>	<u>\$483,276</u>

二十、應付租賃款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
1 年以內	\$ 11,756	\$ 11,599
超過 1 年但不超過 5 年	47,025	46,395
超過 5 年	<u>124,476</u>	<u>139,802</u>
	<u>\$183,257</u>	<u>\$197,796</u>
流 動	\$ 11,756	\$ 11,599
非 流 動	<u>171,501</u>	<u>186,197</u>
	<u>\$183,257</u>	<u>\$197,796</u>

主要租約內容如下：

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

截至 106 年 12 月 31 日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
107 年度		\$ 11,756	
108 年度		11,756	
.			.
.			.
.			.
116 年度		<u>77,452</u>	
		<u>\$183,257</u>	

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

## 二一、其他非流動負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
長期遞延收入	\$ 72,598	\$ 75,436
存入保證金	447	912
其 他	<u>22,246</u>	<u>21,829</u>
	<u>\$ 95,291</u>	<u>\$ 98,177</u>

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

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

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

## (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及依台灣法令設立之子公司所適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2%~2.93%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$442,431	\$448,811
計畫資產公允價值	(215,863)	(217,359)
淨確定福利負債	<u>\$226,568</u>	<u>\$231,452</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值	公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
105 年 1 月 1 日	\$ 426,761	(\$ 106,623)	\$ 320,138
服務成本			
當期服務成本	5,582	-	5,582
利息費用（收入）	5,307	( 1,338)	3,969
認列於損益	<u>10,889</u>	<u>( 1,338)</u>	<u>9,551</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金 額外）	-	259	259
精算（利益）損失— 人口統計假設變 動	13	-	13
精算（利益）損失— 財務假設變動	-	-	-
精算（利益）損失— 經驗調整	<u>36,784</u>	<u>-</u>	<u>36,784</u>
認列於其他綜合損益	<u>36,797</u>	<u>259</u>	<u>37,056</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
雇主提撥	\$ -	(\$ 135,293)	(\$ 135,293)
福利支付	( 25,636)	25,636	-
105年12月31日	448,811	( 217,359)	231,452
服務成本			
當期服務成本	5,324	-	5,324
利息費用(收入)	5,553	( 2,699)	2,854
認列於損益	10,877	( 2,699)	8,178
再衡量數			
計畫資產報酬(除包 含於淨利息之金 額外)	-	825	825
精算(利益)損失— 人口統計假設變 動	327	-	327
精算(利益)損失— 財務假設變動	12,804	-	12,804
精算(利益)損失— 經驗調整	( 12,556)	-	( 12,556)
認列於其他綜合損益	575	825	1,400
106年12月31日	\$ 442,431	(\$ 215,863)	\$ 226,568

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	0.75%-1.25%	1.25%-1.50%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.38%-0.93%	0.37%-1.7%

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

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 12,343)	(\$ 12,293)
減少 0.25%	<u>\$ 12,841</u>	<u>\$ 13,460</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 12,552</u>	<u>\$ 13,192</u>
減少 0.25%	(\$ 12,128)	(\$ 12,728)
離職率		
增加 10%	(\$ 31)	(\$ 77)
減少 10%	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 78</u>

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

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 6,103</u>	<u>\$ 6,387</u>
確定福利義務平均到期期間	8-12年	9-15年

### 二三、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（仟股）	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$8,000,000</u>	<u>\$8,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>466,736</u>	<u>466,736</u>
已發行股本	<u>\$4,667,360</u>	<u>\$4,667,360</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

## (二) 資本公積

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

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

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

另依據本公司章程規定，股利政策係以分派現金股利為優先，亦得以搭配股票股利分派。

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。

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

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

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

本公司 107 年 3 月 14 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 14,775	\$ -
特別盈餘公積	26,972	-
現金股利	140,021	0.3

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 5 月召開之股東常會決議。

#### (四)非控制權益

	106年12月31日	105年12月31日
其他項目：		
取得子公司股權	(\$ 2,602)	\$ -
處分子公司股權	116,625	-
子公司現金減資	-	(169,604)
子公司盈餘分配	( 31,885)	( 15,329)
子公司收取母公司現金股利	8,541	4,187
子公司員工認股權	403	( 1,031)
	<u>\$ 91,082</u>	<u>(\$181,777)</u>



(五)庫藏股票

單位：仟股／仟元

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數	期末金額
<u>106年度</u>					
子公司持有母公司股票	14,218	42,473	( 11,474)	45,217	\$371,565
<u>105年度</u>					
子公司持有母公司股票	12,807	2,316	( 905)	14,218	193,696

子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數 ( 仟股 )	帳面金額	市價	依持股比例 計算轉列 庫藏股金額
<u>106年12月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,335	\$ 43,278	\$ 26,489	\$ 21,198
金耘鋼鐵股份有限公司	16,009	369,306	317,785	82,551
禾揚投資股份有限公司	13,796	382,863	273,851	177,322
精剛精密科技股份有限公司	6,140	147,455	121,879	42,641
睿剛投資股份有限公司	7,937	179,289	157,549	47,853
	<u>45,217</u>	<u>\$1,122,191</u>	<u>\$ 897,553</u>	<u>\$ 371,565</u>
<u>105年12月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,446	\$ 46,878	\$ 27,174	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	2,835	46,772	53,304	22,160
禾揚投資股份有限公司	9,937	285,760	186,816	148,575
	<u>14,218</u>	<u>\$ 379,410</u>	<u>\$ 267,294</u>	<u>\$ 193,696</u>

子公司分別於 106 及 105 年度分別出售其持有之本公司股票 11,474 仟股及 905 仟股，處分價款分別為 256,666 仟元及 16,597 仟元。

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

## 二四、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

### (一) 財務成本

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銀行借款及短期票券利息	\$151,846	\$128,182
公司債折價及長期借款成本 之攤銷	7,575	13,244
減：列入符合要件資產成本之 金額	( 6,178)	( 2,575)
	<u>\$153,243</u>	<u>\$138,851</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息資本化金額	\$ 6,178	\$ 2,575
利息資本化利率	1.68%~2.04%	1.75%~3.40%

### (二) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
持有供交易之金融商品（損） 益	(\$ 571)	\$ 6
處分及報廢不動產、廠房及設 備（損）益	( 1,447)	675
外幣兌換利益總額	224,523	224,160
外幣兌換損失總額	( 289,624)	( 289,640)
其 他	( 57,393)	( 38,553)
	<u>(\$124,512)</u>	<u>(\$103,352)</u>

### (三) 折舊及攤銷

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不動產、廠房及設備	\$870,580	\$953,576
無形資產及長期預付租賃款	7,890	7,869
合 計	<u>\$878,538</u>	<u>\$961,445</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$826,556	\$908,913
營業費用	44,024	44,663
	<u>\$870,580</u>	<u>\$953,576</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,112	\$ 1,253
營業費用	6,778	6,616
	<u>\$ 7,890</u>	<u>\$ 7,869</u>

#### (四) 員工福利費用

	106年度	105年度
確定提撥計畫	\$ 36,432	\$ 35,968
確定福利計畫	8,178	9,551
股份基礎給付	403	( 1,031)
其他員工福利	927,824	960,555
合計	<u>\$ 972,837</u>	<u>\$1,005,043</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 709,457	\$ 722,948
營業費用	263,380	282,095
	<u>\$ 972,837</u>	<u>\$1,005,043</u>

#### (五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 14 日及 106 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

##### 金 額

	106年度		105年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 13,500	\$ -	\$ 30,753	\$ -
董事酬勞	1,900	-	4,393	-

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

106 年及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 年及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 年及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 76,659	\$ 63,813
未分配盈餘加徵	9,787	18,930
遞延所得稅		
當期產生者	( 18,241)	12,704
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 68,205</u>	<u>\$ 95,447</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$193,319</u>	<u>\$424,954</u>
稅前淨利按法定稅率 17% 計算 之所得稅費用	\$ 32,864	\$ 72,242
稅上不予認列之 (收益) 費損 淨額	( 6,582)	88
國外營運機構投資收益	21,479	3,765
免稅所得	( 2,842)	( 1,902)
基本稅額應納差額	2	-
未認列之虧損扣抵 / 投資抵減	16,254	8,514
未分配盈餘加徵	9,787	18,930
以前年度之當期所得稅費用於 本年度調整	( 836)	( 6,626)
其他轄區營運之子公司不同稅 率之影響數	( 1,921)	436
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 68,205</u>	<u>\$ 95,447</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 21,029 仟元及 8,867 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 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：

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 644	\$ 2,120	\$ -	\$ -	\$ 2,764
與子公司未實現損益	1,425	664	-	-	2,089
確定福利退休計畫	39,141	( 1,066)	238	-	38,313
應付休假給付	6,472	( 609)	-	-	5,863
未實現存貨損失	35,403	5,358	-	-	40,761
其他	10,849	( 5,376)	-	-	5,473
	93,934	1,091	238	-	95,263
虧損扣抵	30,414	( 6,513)	-	-	23,901
	<u>\$ 124,348</u>	<u>( \$ 5,422)</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,164</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 2,147	( \$ 2,006)	\$ -	\$ -	\$ 141
國外營運機構投資收益	69,346	( 21,479)	-	-	47,867
其他	2,793	( 178)	-	( 5)	2,610
	<u>\$ 74,286</u>	<u>( \$ 23,663)</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 5)</u>	<u>\$ 50,618</u>

105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 349	\$ 295	\$ -	\$ -	\$ 644
與子公司未實現損益	1,459	( 34)	-	-	1,425
確定福利退休計畫	54,216	( 21,374)	6,299	-	39,141
應付休假給付	6,270	202	-	-	6,472
未實現存貨損失	35,840	( 437)	-	-	35,403
其他	2,012	8,837	-	-	10,849
	100,146	( 12,511)	6,299	-	93,934
虧損扣抵	26,776	3,638	-	-	30,414
	<u>\$ 126,922</u>	<u>( \$ 8,873)</u>	<u>\$ 6,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,348</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 1,887	\$ 260	\$ -	\$ -	\$ 2,147
國外營運機構投資收益	65,581	3,765	-	-	69,346
其他	2,989	( 194)	-	( 2)	2,793
	<u>\$ 70,457</u>	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 2)</u>	<u>\$ 74,286</u>

(三)未於合併資產負債表中認列為遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
虧損扣抵	<u>\$641,581</u>	<u>\$587,556</u>

(四)未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

1. 本公司截至 105 年 12 月底止，下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

<u>增 資 擴 展 案</u>	<u>免 稅 期 間</u>
24 基本金屬製造業	101.1.1~105.12.31

2. 子公司未使用之投資抵減、虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚 未 扣 抵 餘 額</u>	<u>最 後 扣 抵 年 度</u>
\$ 10,337	107
76,670	108
19,279	109
121,302	111
193,495	112
136,485	113
128,806	114
45,764	115
<u>65,485</u>	116
<u>\$ 797,623</u>	

(五)兩稅合一相關資訊

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
未分配盈餘		
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>1,107,123</u>	<u>1,247,035</u>
	<u>\$1,107,123</u>	<u>\$1,247,035</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 239,601</u>
	(註)	
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>106年度</u>	<u>105年度 (實際)</u>
	(註)	24.59%

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併公司對於已核定內容尚無重大不符之情事。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$147,744	\$322,701
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>          -</u>	<u>          -</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$147,744</u>	<u>\$322,701</u>

股    數

單位：仟股

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	449,175	461,416
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>      878</u>	<u>   2,370</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>450,053</u>	<u>463,786</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。

二七、股份基礎給付協議

子公司精剛精密科技股份有限公司於 101 年 10 月及 102 年 5 月給與員工認股權皆為 3,975 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含該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。認股權發行後，遇有該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、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。

106 及 105 年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	106年度		105年度	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
年初流通在外	3,326	\$ 18.63	4,423	\$ 18.66
本年度放棄	( 8)	17.90	( 157)	18.42
本年度逾期失效	( 1,666)	19.35	( 940)	18.80
年底流通在外	<u>1,652</u>	17.90	<u>3,326</u>	18.63
年底可行使	<u>1,652</u>	17.90	<u>1,728</u>	18.65

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

106年12月31日		105年12月31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)
\$ -	-	\$ 19.4	0.75
17.9	0.37	17.9	1.38

本公司於各年度給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	101年10月發行	102年5月發行
給與日股價	16.55 元	15.10 元
執行價格	16.55 元	15.10 元
預期波動率	42.86-43.7%	41.84-42.97%
存續期間	3.5-5 年	3.5-4.5 年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.86-0.93%	0.80-0.95%

預期波動率係基於歷史股票價格波動率。

106 及 105 年度認列之酬勞成本分別為 403 仟元及(1,031)仟元。

## 二八、與非控制權益之權益交易



合併公司於 106 年 5 月出售子公司金耘鋼鐵股份有限公司部份股權。

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

合併公司於 106 年度於公開市場以 2,612 仟元取得子公司精剛精密科技股份有限公司部份股權，持股比例仍為 29%。

合併公司於 105 年度於公開市場以 23,407 仟元取得子公司精剛精密科技股份有限公司股權，持股比例由 27%上升至 29%。

由於上述交易並未改變對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

## 二九、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（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。

合併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合併公司最適資本結構之考量。

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

## 三十、金融工具

### （一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二)公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 22,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,184</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債(附</u>				
<u>註七)</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 571</u>

105年12月31日：無。

106年及105年1月1日至12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. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三)金融工具之種類

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$3,145,518	\$3,415,178
備供出售金融資產(註2)	22,184	-
<u>金融負債</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
持有供交易	571	-
以攤銷後成本衡量(註3)	8,883,636	7,957,742

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

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

##### 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司及數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯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），參閱附註三六。合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額並不重大。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	106年度	105年度	106年度	105年度
稅前(損)益	\$55,447(i)	\$29,955(i)	\$ 3,582(i)	\$ 8,012(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

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 249,661	\$ 385,056
金融負債	238,235	478,624
具現金流量利率風險		
金融資產	783,485	813,099
金融負債	7,952,746	6,838,319

### 敏感度分析

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

若利率增加 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別減少 7,169 仟元及 6,025 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

### (3) 其他價格風險

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

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 及 105 年度之稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 2,218 仟元及 0 仟元。

## 2. 信用風險

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

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

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

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

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

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

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年及105年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為7,304,698仟元及8,599,472仟元。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

#### 106年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	\$ 471,005	\$ 190,129	\$ 364,298	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,939	8,817	47,025	124,476
債務工具	<u>297,143</u>	<u>387,317</u>	<u>2,123,358</u>	<u>5,293,781</u>	<u>132,471</u>
	<u>\$ 768,148</u>	<u>\$ 580,385</u>	<u>\$2,496,473</u>	<u>\$5,340,806</u>	<u>\$ 256,947</u>

105 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<b>非衍生金融負債</b>					
無附息負債	\$ 325,754	\$ 311,883	\$ 374,685	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,900	8,772	46,713	139,802
債務工具	<u>77,187</u>	<u>121,587</u>	<u>1,459,736</u>	<u>5,621,644</u>	<u>181,525</u>
	<u>\$ 402,941</u>	<u>\$ 436,370</u>	<u>\$1,843,193</u>	<u>\$5,668,357</u>	<u>\$ 321,327</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

106 年 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
<b>總額交割</b>					
<b>換匯交易合約</b>					
一流 出	\$ 178,051	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 178,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日：無。

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	期初讓售金額	本期讓售金額	本 期 讓 售 已收現金金額	期 末 讓 售 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 ( % )	額 度
<b>106 年度</b>							
玉山銀行	\$ 16,874	\$ 58,959	\$ 75,833	\$ -	\$ -	-	\$ -
元大銀行	-	19,031	12,430	6,601	5,230	2%	16,000
匯豐銀行	EUR 1,046	EUR 7,463	EUR 7,178	EUR 1,331	EUR -	-	USD 13,000
	GBP 1,744	GBP 8,419	GBP 9,140	GBP 1,023	GBP -	-	
	USD 8,603	USD 85,532	USD 82,688	USD 11,447	USD 1,248	2.84%	
	AUD 420	AUD 2,757	AUD 3,147	AUD 30	AUD -	-	
<b>105 年度</b>							
玉山銀行	\$ 39,743	\$ 63,510	\$ 86,379	\$ 16,874	\$ 12,635	1.33%-1.58%	\$ 200,000
元大銀行	-	-	-	-	-	-	20,000
匯豐銀行	EUR 730	EUR 7,545	EUR 7,229	EUR 1,046	EUR -	-	USD 13,000
	GBP 949	GBP 7,049	GBP 6,254	GBP 1,744	GBP -	-	
	USD 10,727	USD 74,419	USD 76,543	USD 8,603	USD 1,007	2.06%	
	JPY -	JPY 23,550	JPY 23,550	JPY -	JPY -	-	
	AUD 405	AUD 2,898	AUD 2,883	AUD 420	AUD -	-	
	-	55	55	NTD -	NTD -	-	

上述額度可循環使用。

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

### 三一、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重大交易如下。

#### (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>
陳興時	實質關係人
邵慧昌	實質關係人

#### (二) 對主要管理階層之薪酬

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 45,294	\$ 43,992
退職後福利	1,439	1,690
股份基礎給付	-	319
	<u>\$ 46,733</u>	<u>\$ 46,001</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### (三) 處分金融資產

##### 106 年度

<u>關係人名稱</u>	<u>交易股數</u> ( 仟股 )	<u>交 易 標 的</u>	<u>處 分 價 款</u>	<u>處 分 ( 損 ) 益</u>
陳興時	4,667	金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 70,005</u>	權益交易不影響損益
邵慧昌	3,108	金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 46,620</u>	權益交易不影響損益

105 年度：無。

### 三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及應付公司債之擔保品：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 100,036	\$ 18,857
應收票據	-	11,000
土 地	1,162,209	1,162,209
建築物淨額	1,286,280	1,364,653
機器設備淨額	<u>1,116,068</u>	<u>1,296,738</u>
	<u>\$3,664,593</u>	<u>\$3,853,457</u>



除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，106 年及 105 年 12 月 31 日該股票之金額分別為 322,977 仟元及 208,489 仟元。

### 三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

#### 重大承諾

(一) 合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
美 元	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 72</u>
歐 元	<u>\$ 15,785</u>	<u>\$ 793</u>
日 圓	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,664</u>

(二) 合併公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
合約總價款(折合新台幣)	<u>\$2,111,728</u>	<u>\$ 514,120</u>
已依合約進度支付價款(折合新台幣)	<u>\$ 704,163</u>	<u>\$ 291,996</u>

(三) 本公司為擴建新廠，於 97 年 8 月及 12 月分別與經濟部簽訂柳營鄉義士段土地租賃合約，並已支付擔保金 17,420 仟元。租期分別自 98 年 8 月至 117 年 8 月及 97 年 12 月至 117 年 12 月，租金係以土地售價×當期年租率計算，每月並依行政院中長期借款利率及物價指數調整。租金給付以 3 個月為一期，第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年按應繳租金六成計算，第 5 年及第 6 年按應繳租金八成計算，最近一期租金為 7,141 仟元。

(四) 於 106 年及 105 年 12 月 31 日，分別有 1,199,944 仟元及 1,255,347 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。

三四、重大之災害損失：無。

### 三五、重大之期後事項

- (一) 子公司禾揚投資股份有限公司於 107 年 2 月 21 日董事會決議辦理現金減資計新台幣 132,000 仟元。
- (二) 為配合公司長期營運發展，本公司於民國 107 年 3 月 14 日經董事會通過於七千萬股之額度內以私募方式辦理現金增資發行普通股。本案尚待於民國 107 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。
- (三) 因應子公司宏剛精密工業股份有限公司營運資金需求，本公司於民國 107 年 3 月 14 日經董事會決議本公司資金貸與子公司宏剛精密工業股份有限公司，額度為新台幣參仟伍佰萬元，貸與期間為 12 個月（得分次撥貸或循環動用）。
- (四) 子公司精剛精密科技股份有限公司原於 105 年 6 月 20 日之股東常會通過『分割減資並依規定申請簡易上櫃』案，原規劃透過集團組織改造升級以及策略聯盟之模式，惟因本公司經營團隊異動以及策略合作未發酵，對於子公司精剛精密科技股份有限公司未來之營運規劃依據整體市場景氣及趨勢重新評估後，經 107 年 3 月 13 日該公司董事會決議並擬於股東會討論停止本案之執行。

### 三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106 年 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	\$	47,082	29.760	(美元：新台幣)	\$1,401,148			
美 金		2,844	6.5192	(美元：人民幣)	84,650			
美 金		14	25,008	(美元：越盾)	421			
歐 元		3,744	35.570	(歐元：新台幣)	133,166			
澳 幣		450	23.185	(澳幣：新台幣)	10,430			
英 鎊		1,897	40.110	(英鎊：新台幣)	76,108			

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
日 圓	\$	5,492	0.2642	(日圓：新台幣)	\$	1,451		
人 民 幣		87,928	4.5650	(人民幣：新台幣)		401,393		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		3,578	29.760	(美元：新台幣)		106,473		
美 金		8,077	6.5192	(美元：人民幣)		240,361		
美 金		1,023	25,008	(美元：越盾)		30,451		
歐 元		1,730	35.570	(歐元：新台幣)		61,520		
新 台 幣		29,289	0.0336	(新台幣：美元)		29,289		
人 民 幣		19,193	4.5650	(人民幣：新台幣)		87,616		

105 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	\$	39,561	32.250	(美元：新台幣)	\$1,275,841			
美 金		634	6.9851	(美元：人民幣)	20,452			
美 金		14	25,000	(美元：越盾)	457			
歐 元		5,956	33.900	(歐元：新台幣)	201,902			
澳 幣		803	23.285	(澳幣：新台幣)	18,709			
英 鎊		3,837	39.610	(英鎊：新台幣)	151,992			
日 圓		27,434	0.2756	(日圓：新台幣)	7,561			
人 民 幣		3,032	4.6170	(人民幣：新台幣)	13,997			
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		4,772	32.250	(美元：新台幣)	153,884			
美 金		16,343	6.9851	(美元：人民幣)	527,073			
美 金		518	25,000	(美元：越盾)	16,698			
歐 元		1,229	33.900	(歐元：新台幣)	41,662			
新 台 幣		85,873	0.0310	(新台幣：美元)	85,873			

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

功能性貨幣	106年度			105年度		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益		功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	
美元	30.432 (美元：新台幣)	\$ 791		32.263 (美元：新台幣)	\$ 585	
越盾	0.00122 (越盾：新台幣)	( 1,474)		0.00134 (越盾：新台幣)	( 805)	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	( 75,570)		1 (新台幣：新台幣)	( 34,141)	
人民幣	4.505 (人民幣：新台幣)	11,152		4.859 (人民幣：新台幣)	( 31,119)	
		<u>(\$ 65,101)</u>			<u>(\$ 65,480)</u>	

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

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三八、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

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年度	105年度	106年度	105年度
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 8,134,054	\$ 7,632,337	\$ 300,059	\$ 502,266
精剛精密科技股份有限公司	955,679	738,084	( 41,963)	11,747
金耘鋼鐵股份有限公司	1,842,100	1,434,871	94,194	54,320
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,681,815	2,126,598	40,409	56,048
其 他	<u>788,339</u>	<u>700,361</u>	<u>( 24,134)</u>	<u>( 51,578)</u>
繼續營業單位總額	13,401,987	12,632,251	368,565	572,803
減：營運部門間之沖銷	<u>(4,235,068)</u>	<u>(3,890,736)</u>	<u>45,410</u>	<u>38,758</u>
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 9,166,919</u>	<u>\$ 8,741,515</u>	<u>413,975</u>	<u>611,561</u>

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年度	105年度	106年度	105年度
利息收入			\$ 8,524	\$ 2,526
其他利益及損失			( 124,512)	( 103,352)
其他收入			44,974	52,189
財務成本			( 153,243)	( 138,851)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			3,601	881
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 193,319</u>	<u>\$ 424,954</u>

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

## (二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	106年度	105年度
不 鋼	\$ 4,976,903	\$ 5,101,453
合 金 鋼	2,303,589	2,226,643
其 他	1,886,427	1,413,419
	<u>\$ 9,166,919</u>	<u>\$ 8,741,515</u>

## (三) 地區別資訊

合併公司主要於台灣、中國、越南及美國地區營運。

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

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
			106年	105年
	106年度	105年度	12月31日	12月31日
台 灣	\$ 2,324,153	\$ 1,887,511	\$ 10,174,693	\$ 10,500,515
美 國	2,227,568	2,377,884	1,121	1,171
英 國	460,031	340,975	-	-
中 國	1,391,807	1,410,860	455,395	479,573
其 他	2,763,360	2,724,285	35,792	39,975
	<u>\$ 9,166,919</u>	<u>\$ 8,741,515</u>	<u>\$ 10,677,001</u>	<u>\$ 11,021,234</u>

非流動資產不含金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司並無來自單一客戶之收入占綜合損益表收入金額之百分之十以上。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司  
為他人背書保證情形  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註 2)	對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證額度餘額	期末背書保證 額度餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公 司對背 書保證	屬子公 司對背 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	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.	2	2,333,680 (註 3)	265,160	263,360	230,337	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份 有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	2,333,680 (註 3)	121,400	121,400	2,985	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份 有限公司	廣州金耘特殊金屬有 限公司	3	2,333,680 (註 3)	64,000	60,800	59,932	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份 有限公司	浙江嘉興金耘特殊金 屬有限公司	3	2,333,680 (註 3)	170,550	83,200	17,980	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份 有限公司	西安金耘特殊金屬有 限公司	3	2,333,680 (註 3)	90,600	85,200	59,932	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份 有限公司	聚曜企業有限公司	3	2,333,680 (註 3)	66,000	-	-	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份 有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材 料科技有限公司	3	2,333,680 (註 3)	48,000	48,000	-	無			Y	N	Y
						<u>\$ 671,960</u>	<u>\$ 371,166</u>		<u>8%</u>	\$ 4,667,360 (註 3)			
1	金耘鋼鐵股份有限 公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	405,976 (註 4)	39,900	\$ 39,900	\$ -	無			N	N	N
1	金耘鋼鐵股份有限 公司	金耘鋼鐵股份有限 公司(越南)	3	405,976 (註 4)	41,414	40,351	-	無			N	N	N
						<u>\$ 80,251</u>	<u>\$ -</u>		<u>10%</u>	608,964 (註 4)			
2	精剛精密科技股份 有限公司	榮剛材料科技股份有 限公司	1	192,170 (註 5)	10,000	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</u>	10,000	<u>1%</u>	384,341 (註 5)	N	Y	N

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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



註 3：1. 個別對象背書保證最高限額  $4,667,360$  (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  $960,852$  (淨值)  $\times 20\% = 192,170$

2. 背書保證最高限額  $960,852$  (淨值)  $\times 40\% = 384,341$

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  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上  
 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	初買入 (註 3)		賣出 (註 3)			期		末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
金耘鋼鐵股份有限公司	股票 榮剛材料科技股份有限公司	備供出售金融資產 — 流動	不適用	不適用	2,835	\$ 46,772	22,794	\$ 539,972	9,620	\$ 217,859	\$ 217,438	\$ 421	16,009	\$ 369,306

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

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

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

註 5：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳列科目	期末				備註 (註 4)
				股數 (仟股)	帳面金額 (註 3)	持股比率	公允價值	
榮剛材料科技股份有限公司	股票 光洋應用材料科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	1,046	\$ 22,184	-	\$ 22,184	
正瑞投資股份有限公司	股票 榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—非流動	1,335	26,489	-	26,489	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—流動	16,009	317,785	3%	317,785	
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—非流動	13,796	273,851	3%	273,851	
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—非流動	6,140	121,879	1%	121,879	
睿剛投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—非流動	7,937	157,549	2%	157,549	

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，請參閱附表七及附表八。

註 6：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 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				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註（註 2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷貨	\$ 522,800	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 109,426	9%	
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	1,272,934	16%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 122,928	10%	
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	506,964	6%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 40,500	3%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	522,800	74%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 109,426	66%	
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	1,272,934	76%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 122,928	65%	
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	506,964	55%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款及其他應付款 40,500	66%	
金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	銷貨	110,705	12%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 29,547	31%	
金耘鋼鐵股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	聯屬公司	銷貨	190,599	20%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 9,069	9%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	西安金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷貨	122,257	17%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 79,840	29%	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷貨	198,687	50%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 86,954	60%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	金耘鋼鐵股份有限公司	聯屬公司	進貨	110,705	16%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 29,547	18%	
精剛精密科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	聯屬公司	進貨	190,599	11%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 9,069	5%	
西安金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	聯屬公司	進貨	122,257	75%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 79,840	87%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	廣州金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷貨	151,671	21%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 45,132	16%	
廣州金耘特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	聯屬公司	進貨	151,671	40%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 45,132	39%	
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	聯屬公司	進貨	198,687	53%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 86,954	75%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	聯屬公司	銷貨	290,313	40%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 136,002	49%	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	聯屬公司	進貨	290,313	78%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 136,002	91%	

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

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

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上  
 民國 106 年 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		平均週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	母公司	應收帳款	\$ 109,426	4.12	\$ -	-	\$ 21,516	\$ -
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	母公司	應收帳款	122,928	11.79	-	-	115,140	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	聯屬公司	應收帳款	136,002	1.95	62,831	-	1,395	-

註：業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率(%) (註 3)
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	\$ 522,800	無顯著不同 6%
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	109,426	無顯著不同 1%
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	其他應收款	91,271	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	1,272,934	無顯著不同 14%
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	122,928	無顯著不同 1%
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	銷貨收入	506,964	無顯著不同 6%
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	40,636	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	1	銷貨收入	17,691	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	70,867	無顯著不同 1%
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款	16,298	無顯著不同 -
0	榮剛材料科技股份有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	其他收入	13,914	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	其他收入	7,537	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	62,529	無顯著不同 1%
1	精剛精密科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	23,434	無顯著不同 -
1	精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	3	銷貨收入	7,178	無顯著不同 1%
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	12,061	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	銷貨收入	92,711	無顯著不同 1%
2	宏剛精密工業股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	15,396	無顯著不同 -
2	宏剛精密工業股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	3	銷貨收入	8,877	無顯著不同 -
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	45,132	無顯著不同 -
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	151,671	無顯著不同 2%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	66,394	無顯著不同 1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	71,428	無顯著不同 1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	79,840	無顯著不同 -
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	122,257	無顯著不同 1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	136,002	無顯著不同 1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	290,313	無顯著不同 3%
4	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	66,805	無顯著不同 1%
4	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	29,547	無顯著不同 -
4	金耘鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	110,705	無顯著不同 1%
4	金耘鋼鐵股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	3	應收帳款	9,069	無顯著不同 -

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
4	金耘鋼鐵股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	3	銷貨收入	\$ 190,599	無顯著不同	2%
4	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	應收帳款	19,491	無顯著不同	-
4	金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	85,150	無顯著不同	1%
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	28,456	無顯著不同	-
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	88,092	無顯著不同	1%
6	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	3	應收帳款	5,851	無顯著不同	-
6	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	3	銷貨收入	12,716	無顯著不同	-
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	11,276	無顯著不同	-
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	6,702	無顯著不同	-
6	廣州金耘特殊金屬有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	12,048	無顯著不同	-
7	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	6,894	無顯著不同	-
7	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	7,575	無顯著不同	-
7	浙江嘉興金耘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	銷貨收入	39,094	無顯著不同	-
8	天津金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	7,578	無顯著不同	-
9	西安金耘特殊金屬有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	17,382	無顯著不同	-
11	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	7,227	無顯著不同	-
11	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	198,687	無顯著不同	2%
11	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	86,954	無顯著不同	-
11	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	5,982	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收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊，所在地區與相關資訊  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益 (註 2)	本期認列之 投資損益 (註 2、3)	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數(仟股)
榮剛材料科技股份有限公司	正瑞投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 4,996	\$ 4,996	500	49%	\$ 2,502	\$ 1,827	(\$ 119)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	6,000	96%	358,913	41,025	39,205	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之 輻輪、加工買賣	83,873	198,560	8,125	20%	84,681	79,886	21,810	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	293,644	291,032	23,849	29%	201,527	( 79,473 )	( 23,434 )	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	296,428	296,429	13,622	50%	59,746	( 36,037 )	( 18,131 )	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%	53,068	( 1,146 )	( 974 )	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	113,585	70,000	9,906	33%	-	4,833	28	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	Seychelles	一般投資業	535,164	441,879	18,000	100%	514,981	11,486	13,665	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	3,122	97%	75,093	3,772	不適用	孫公司
金耘鋼鐵股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	99,208	55,000	8,447	28%	104,390	4,833	不適用	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	58,651	58,651	3,110	11%	13,659	( 36,037 )	不適用	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000	-	5,000	25%	48,995	1,506	不適用	孫公司
精剛精密科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	台灣	特殊鋼之製造加工與銷售業務	44,814	44,814	2,059	8%	9,045	( 36,037 )	不適用	子公司
精剛精密科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	94,208	50,000	7,947	26%	69,074	4,833	不適用	子公司
精剛精密科技股份有限公司	睿剛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	150,000	-	15,000	75%	130,257	1,506	不適用	子公司
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 18,000	USD 15,000	15,000	100%	517,971	11,486	不適用	孫公司
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司(越南)	越南	合金鋼之產銷業務	USD 3,000	USD 3,000	-	100%	69,031	3,629	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	台灣	材料批發業	39,600	39,600	3,300	18%	42,150	11,221	2,049	關聯企業
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	30,000	30,000	2,500	14%	31,932	11,221	不適用	關聯企業
禾揚投資股份有限公司	成剛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	1,350	1,350	11	23%	1,350	-	不適用	關聯企業
禾揚投資股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	一般投資業	30,000	-	2,000	5%	28,855	79,886	不適用	子公司
睿剛投資股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	一般投資業	20,025	-	1,335	3%	19,261	79,886	不適用	孫公司

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

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

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 4：子公司業於合併報表沖銷。



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：外幣及新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註 2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元(實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(二)	USD 2,837 HK 700	\$ -	\$ -	USD 2,837 HK 700	\$ 13,921	96%	(二)-2 \$ 14,628	\$ 132,408	\$ -
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元(實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(二)	- (註 4)	-	-	- (註 4)	8,511	96%	(二)-2 9,955	210,351	-
天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,300 仟元(實收資本額人民幣 26,719 仟元)	(二)	USD 3,300	-	-	USD 3,300	7,510	96%	(二)-2 5,129	143,467	-
西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD2,000 仟元(實收資本額人民幣 12,660 仟元)	(二)	- (註 5)	-	-	- (註 5)	2,736	96%	(二)-2 8,741	63,950	-
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 115,067 仟元)	(二)	USD 15,000	3,000	-	USD 18,000	12,634	100%	(二)-2 12,634	500,254	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
USD 24,137 HK 700	\$782,688 (USD 26,300)	\$5,432,889 (註 3)

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：合併淨值 9,054,815×60%=5,432,889。

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

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

註 6：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	交 易 類 型	進、銷 貨		交 易 條 件			應 收 ( 付 ) 票 據、帳 款		未 實 現 毛 利 金 額	備 註
		金 額	百 分 比	價 格	付 款 期 間	與 一 般 交 易 之 比 較	金 額	百 分 比		
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	\$ 89,213	5%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	\$ 19,099	1%	\$ 3,368	註 1
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	59,022	3%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	8,836	1%	20,382	註 1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	61,734	4%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	10,818	1%	1,981	註 1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	204,890	12%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	22,498	2%	10,568	註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷 貨	262,191	15%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	80,349	6%	93	註 1

註 1：本公司及子公司精剛精密科技股份有限公司直接或間接透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 及聚曜企業有限公司與上述公司交易。

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表一。

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。

股票代碼：5009

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 106 及 105 年度

地址：台南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

## 會計師查核報告

榮剛材料科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

榮剛材料科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與榮剛材料科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對榮剛材料科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對榮剛材料科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 應收帳款之估計減損

#### 關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註五及附註十一。

公司對非子公司主要客戶於年底之應收帳款總額佔應收帳款非關係人餘額 50%以上。管理階層對該等客戶之備抵呆帳，先以個別評估減損跡象，再予以群組評估提列。由於備抵呆帳之提列受到對客戶信用風險假設的影響並涉及重大判斷，且該等客戶金額相對重大，當全球鋼市景氣變化時，該等客戶可能因財務困難或違約而無法收回帳款，因是將備抵呆帳提列認定為關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

1. 瞭解管理階層對該等客戶產生應收帳款之備抵呆帳提列政策並測試應收帳款餘額的帳齡，以計算管理階層所提列的備抵應收帳款呆帳。
2. 藉由複核客戶歷史付款狀況分析備抵呆帳、專注於提列方法中重大異常情形、並追蹤該等異常之處理結果，依據客戶歷史付款狀況評估應收帳款可收回比率合理性，並參考當年度付款狀態及其他可得客戶資訊，驗證個別大筆逾期應收帳款提列減損比率之足夠性。
3. 評估期後該企業對已逾期應收帳款收回現金的狀況，以考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

### 外銷銷貨收入認列時點

#### 關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註四（十二）。

榮剛材料科技股份有限公司主要生產及銷售高功能性材料、合金鋼及不銹鋼等特殊鋼產品，主要應用於能源、航太、油氣、水、生醫、工具機、模具業、船舶業等各產業，其外銷銷貨收入所佔比重高。外銷銷貨收入之認列時點主要係依據交易條件，於重大風險與報酬移轉予客戶時認列收入，其認列之流程涉及人工作業與判斷，在資產負債表日附近容易產生收入認列時點之重大不實表達風險，故列為關鍵查核事項。

本會計師執行的程序包括：

1. 瞭解及評估外銷銷貨收入認列之會計政策；
2. 瞭解及評估外銷銷貨收入截止攸關之內部控制有效性；
3. 取得資產負債表日前後特定時間外銷銷貨收入明細帳，並抽樣核對相關佐證文件，以評估外銷銷貨收入已記錄於適當期間內。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

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

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

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對榮剛材料科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使榮剛材料科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致榮剛材料科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於榮剛材料科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成榮剛材料科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對榮剛材料科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 1 4 日



榮剛材料科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 521,583	4	\$ 779,793	5
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	22,184	-	-	-
1150	應收票據淨額 (附註十一)	28,184	-	15,120	-
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註十一)	924,221	6	979,772	6
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二八)	292,916	2	294,717	2
1200	其他應收款 (附註二八)	147,965	1	59,744	1
130X	存貨 (附註十二)	3,162,528	22	2,681,021	18
1470	其他流動資產 (附註十五)	41,848	-	38,604	-
11XX	流動資產總計	<u>5,141,429</u>	<u>35</u>	<u>4,848,771</u>	<u>32</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債務工具—非流動 (附註十)	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	1,317,568	9	1,871,860	12
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二九)	7,800,516	53	8,190,061	53
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)	73,127	-	78,635	1
1915	預付設備款	492,803	3	336,958	2
1990	其他非流動資產 (附註十五)	31,541	-	35,983	-
15XX	非流動資產總計	<u>9,715,555</u>	<u>65</u>	<u>10,513,497</u>	<u>68</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 14,856,984</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,362,268</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十六及二九)	\$ 73,486	-	\$ 610,286	4
2110	應付短期票券 (附註十六)	-	-	180,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	528	-	-	-
2150	應付票據	1,923	-	1,278	-
2170	應付帳款—非關係人	417,045	3	454,749	3
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	5,415	-	12,151	-
2219	其他應付款 (附註十七及二八)	427,848	3	418,080	3
2230	本期所得稅負債	41,129	-	53,020	-
2320	一年內到期之長期負債 (附註十六及二九)	832,093	6	-	-
2355	應付租賃款—流動 (附註十八)	11,756	-	11,599	-
2399	其他流動負債	28,724	-	27,902	-
21XX	流動負債總計	<u>1,839,947</u>	<u>12</u>	<u>1,769,065</u>	<u>11</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十六及二九)	4,224,658	29	4,437,808	29
2570	遞延所得稅負債 (附註二三)	46,955	-	71,003	1
2613	應付租賃款—非流動 (附註十八)	171,501	1	186,197	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註二十)	211,526	1	218,018	1
2670	其他非流動負債 (附註十九)	76,605	1	93,317	1
25XX	非流動負債總計	<u>4,731,245</u>	<u>32</u>	<u>5,006,343</u>	<u>33</u>
2XXX	負債總計	<u>6,571,192</u>	<u>44</u>	<u>6,775,408</u>	<u>44</u>
	權益 (附註二一)				
	股本				
3110	普通股	4,667,360	31	4,667,360	31
3200	資本公積	2,033,816	14	2,026,746	13
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	750,045	5	717,775	5
3320	特別盈餘公積	58,081	-	69,517	-
3350	未分配盈餘	1,107,123	8	1,247,035	8
3300	保留盈餘總計	<u>1,915,249</u>	<u>13</u>	<u>2,034,327</u>	<u>13</u>
3400	其他權益	40,932	-	52,123	-
3500	庫藏股票	(371,565)	(2)	(193,696)	(1)
31XX	權益總計	<u>8,285,792</u>	<u>56</u>	<u>8,586,860</u>	<u>56</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 14,856,984</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,362,268</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯茶

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

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註二八）	\$8,134,054	100	\$7,632,337	100
5110	銷貨成本（附註十二、二二及二八）	(7,319,009)	(90)	(6,612,142)	(87)
5900	營業毛利	815,045	10	1,020,195	13
5910	與子公司之未實現銷貨利益	(34,016)	-	(37,745)	-
5920	與子公司之已實現銷貨利益	37,745	-	32,218	-
5950	已實現營業毛利	818,774	10	1,014,668	13
	營業費用（附註二二及二八）				
6100	推銷費用	(279,343)	(3)	(273,187)	(4)
6200	管理費用	(146,468)	(2)	(147,540)	(2)
6300	研究發展費用	(92,904)	(1)	(91,675)	(1)
6000	營業費用合計	(518,715)	(6)	(512,402)	(7)
6900	營業淨利	300,059	4	502,266	6
	營業外收入及支出（附註二二及二八）				
7010	其他收入	46,158	-	50,839	1
7020	其他利益及損失	(97,920)	(1)	(65,364)	(1)
7050	財務成本	(98,395)	(1)	(92,051)	(1)
7100	利息收入	6,244	-	506	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額	34,099	-	7,987	-
7000	營業外收入及支出合計	(109,814)	(2)	(98,083)	(1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	106年度		105年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 190,245	2	\$ 404,183	5
7950	所得稅費用 (附註二三)	( 42,501)	-	( 81,482)	( 1)
8200	本年度淨利	147,744	2	322,701	4
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註二 十)	( 308)	-	( 39,257)	-
8331	採用權益法之子公 司之確定福利計 畫再衡量數	( 202)	-	575	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二三)	52	-	6,674	-
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	( 17,689)	-	( 89,396)	( 1)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	6,498	-	-	-
8300	其他綜合損益合計	( 11,649)	-	( 121,404)	( 1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 136,095	2	\$ 201,297	3
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	\$ 0.33		\$ 0.70	
9850	稀 釋	\$ 0.33		\$ 0.70	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯茶



經理人：許澤東



會計主管：李郁真





榮剛材料科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	資 本 公 積										其 他 權 益			總 計		
	普 通 股	股 票 發 行 溢 價	轉 換 公 司 債 轉 換 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	實 際 取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	受 贈 資 產	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 利 益		庫 藏 股 票	
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,487,846	\$ 221,392	\$ 1,462,657	\$ 321,946	\$ 975	\$ 3,502	\$ 5,510	\$ 4,925	\$ 648,027	\$ 45,017	\$ 1,499,374	\$ 127,244	\$ 14,275	(\$ 186,085)	\$ 8,656,605
	104 年度 盈餘分配															
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	69,748	-	( 69,748)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,500	( 24,500)	-	-	-	-
B5	本公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 269,270)	-	-	-	( 269,270)
B9	普通股股票股利	179,514	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 179,514)	-	-	-	-
D1	105 年度 淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	322,701	-	-	-	322,701
D3	105 年度 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 32,008)	( 89,396)	-	-	( 121,404)
L5	子公司購入本公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7,611)	( 7,611)
L7	子公司處分本公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	748	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	748
M1	發授予子公司股利調整資本公積	-	-	-	4,257	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,257
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	834	-	-	-	-	-	-	-	834
Z1	105 年 12 月 31 日 餘 額	4,667,360	221,392	1,462,657	326,951	975	3,502	6,344	4,925	717,775	69,517	1,247,035	37,848	14,275	( 193,696)	8,586,860
	105 年度 盈餘指撥及分配															
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	32,270	-	( 32,270)	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 11,436)	11,436	-	-	-	-
B5	本公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 186,694)	-	-	-	( 186,694)
D1	106 年度 淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147,744	-	-	-	147,744
D3	106 年度 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 458)	( 17,689)	6,498	-	( 11,649)
L5	子公司購入本公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 438,227)	( 438,227)
L7	子公司處分本公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	936	-	-	-	-	-	-	-	-	-	260,358	261,294
M1	發授予子公司股利調整資本公積	-	-	-	4,345	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,345
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	( 975)	-	-	-	-	-	( 79,670)	-	-	-	( 80,645)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	2,764	-	-	-	-	-	-	-	2,764
Z1	106 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 4,667,360	\$ 221,392	\$ 1,462,657	\$ 332,232	\$ -	\$ 3,502	\$ 9,108	\$ 4,925	\$ 750,045	\$ 58,081	\$ 1,107,123	\$ 20,159	\$ 20,773	(\$ 371,565)	\$ 8,285,792

後附之附註係個體本財務報告之一部分。

董事長：王炯茶



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

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 190,245	\$ 404,183
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	763,686	836,227
A20200	攤銷費用	4,230	3,931
A20300	呆帳費用	8,926	3,472
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	528	( 6)
A23700	存貨跌價損失	20,047	41,796
A20900	財務成本	98,395	92,051
A21200	利息收入	( 6,244)	( 506)
A22400	採用權益法之子公司損(益) 之份額	( 34,099)	( 7,987)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	2,427	448
A23900	與子公司之未實現銷貨利益	34,016	37,745
A24000	與子公司之已實現銷貨利益	( 37,745)	( 32,218)
A24100	外幣兌換損失(利益)	3,336	( 16,856)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	74,156	181,563
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 13,225)	21,963
A31150	應收帳款	41,183	45,204
A31160	應收帳款－關係人	1,801	( 103,646)
A31180	其他應收款	( 88,221)	7,151
A31200	存 貨	( 501,554)	( 683,663)
A31240	其他流動資產	( 3,244)	6,488
A32130	應付票據	645	( 1,183)
A32150	應付帳款	( 36,949)	292,198
A32160	應付帳款－關係人	( 6,736)	( 65,465)
A32180	其他應付款	( 5,734)	33,244
A32230	其他流動負債	822	( 11,897)
A32240	淨確定福利負債	( 6,800)	( 122,024)
A33000	營運產生之現金流入	503,892	962,213

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
A33100	收取之利息	\$ 6,244	\$ 506
A33200	收取之股利	278,784	13,823
A33300	支付之利息	( 92,781)	( 81,572)
A33500	支付之所得稅	( 72,880)	( 133,235)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>623,259</u>	<u>761,735</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 39,600)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 605,520)	( 1,645,539)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	400
B00300	取得備供出售金融資產	( 14,590)	-
B06700	其他非流動資產增加	-	( 2,469)
B06800	其他非流動資產減少	<u>212</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 619,898)</u>	<u>( 1,687,208)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	203,787
C00200	短期借款減少	( 533,599)	-
C00500	應付短期票券增加	-	140,000
C00600	應付短期票券減少	( 180,000)	-
C01600	舉借長期借款	911,554	4,459,476
C01700	償還長期借款	( 300,000)	( 3,545,000)
C04500	發放現金股利	( 186,694)	( 269,270)
C04700	子公司現金減資	-	53,801
C05400	取得子公司股權	( 139,482)	( 23,407)
C05500	處分子公司部分權益價款	<u>166,650</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 261,571)</u>	<u>1,019,387</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	( 258,210)	93,914
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>779,793</u>	<u>685,879</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 521,583</u>	<u>\$ 779,793</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯茶



經理人：許澤東



會計主管：李郁真



榮剛材料科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 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 107 年 3 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

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

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進

行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二八。

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

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

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

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

#### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

##### 金融資產之分類、衡量與減損

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



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

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

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟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。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損

失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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

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

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產及權益之影響			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ -	\$ 22,184	\$ 22,184
備供出售金融資產—流動	<u>22,184</u>	<u>( 22,184)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 22,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,184</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	首次適用調整	107年1月1日
	帳面金額	之調整	調整後帳面金額
<u>資產及權益之影響</u>			
其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	\$ -	\$ 20,773	\$ 20,773
備供出售金融資產未實現損益	20,773	( 20,773)	-
權益影響	<u>\$ 20,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,773</u>

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

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

本公司追溯適用 IFRS 15 時對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益預計並無重大之影響。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

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

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

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

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

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。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. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### （四）外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### （五）存 貨

存貨包括原料（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) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

取得成本超過本公司於取得日所享有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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之



減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於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（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 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。

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

#### (十) 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（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

#### 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。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及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，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無活絡市場公開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、無活絡市場之債務工具投資）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該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，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。

持有供交易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（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）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. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括換匯交易合約，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，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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。

#### (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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (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。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (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) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。

服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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



## (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

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供使用時認列。

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，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

### 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。

## 六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 136	\$ 125
銀行支票及活期存款	470,498	619,755
約當現金		
商業本票	<u>50,949</u>	<u>159,913</u>
	<u>\$521,583</u>	<u>\$779,793</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
商業本票	0.41%	0.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
持有供交易之金融負債		
衍生工具（未指定避險）		
－換匯交易合約（一）	\$ <u>528</u>	\$ <u>-</u>

（一）於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

106年12月31日：

	合約金額（仟元）	到 期 期 間	約 定 匯 率
換匯交易合約	歐元 800	2018/01/22	35.526 ~ 35.874
換匯交易合約	美元 4,800	2018/01/03~2018/01/22	29.942 ~ 30.060

105年12月31日：無。

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

八、備供出售金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
流 動		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ <u>22,184</u>	\$ <u>-</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

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

十、無活絡市場之債務工具－非流動

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

十一、應收票據及應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 28,469	\$ 15,273
減：備抵呆帳	( 285)	( 153)
	<u>\$ 28,184</u>	<u>\$ 15,120</u>
 <u>應收帳款－非關係人</u>		
應收帳款	\$949,420	\$996,177
減：備抵呆帳	( 25,199)	( 16,405)
	<u>\$924,221</u>	<u>\$979,772</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。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
0 至 60 天	\$1,213,116	\$1,249,925
61 至 120 天	4,843	13,664
120 天以上	<u>24,377</u>	<u>27,305</u>
合 計	<u>\$1,242,336</u>	<u>\$1,290,894</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1至60天	\$ -	\$ 25,651
61至120天	-	-
120天以上	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,651</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 9,601	\$ 3,133	\$ 12,734
加：本期提列(迴轉)呆帳費用	4,123	( 431)	3,692
減：本期實際沖銷	( 21)	-	( 21)
105年12月31日餘額	<u>\$ 13,703</u>	<u>\$ 2,702</u>	<u>\$ 16,405</u>
106年1月1日餘額	\$ 13,703	\$ 2,702	\$ 16,405
加：本期提列(迴轉)呆帳費用	9,032	( 238)	8,794
減：本期實際沖銷	-	-	-
106年12月31日餘額	<u>\$ 22,735</u>	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 25,199</u>

(二) 應收票據

	106年12月31日	105年12月31日
未到期	\$ 8,704	\$ 3,246
已到期	19,765	12,027
合 計	<u>\$ 28,469</u>	<u>\$ 15,273</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 373	\$ 373
加：本期迴轉呆帳費用	-	( 220)	( 220)
減：本期實際沖銷	-	-	-
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 153</u>
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 153	\$ 153
加：本期提列呆帳費用	-	132	132
減：本期實際沖銷	-	-	-
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 285</u>

## 十二、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 料	\$ 732,363	\$ 696,822
物 料	142,394	113,545
在 製 品	1,433,765	1,184,101
製 成 品	541,040	471,473
商品存貨	7	7
在途存貨	<u>312,959</u>	<u>215,073</u>
	<u>\$3,162,528</u>	<u>\$2,681,021</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,319,009 仟元及 6,612,142 仟元。106 及 105 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 20,047 仟元及 41,796 仟元。

## 十三、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	\$1,275,418	\$1,831,759
投資關聯企業	<u>42,150</u>	<u>40,101</u>
	<u>\$1,317,568</u>	<u>\$1,871,860</u>

### (一) 投資子公司

子 公 司 名 稱	106年12月31日		105年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
上市(櫃)公司				
精剛精密科技股份有限公司	\$ 201,527	29	\$ 313,296	29
非上市(櫃)公司				
正瑞投資股份有限公司	2,502	49	1,199	49
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	358,913	96	601,739	96
金耘鋼鐵股份有限公司	84,681	20	366,024	47
宏剛精密工業股份有限公司	59,746	50	78,301	50
Alloy Tool Steel, Inc	53,068	85	55,626	85
禾揚投資股份有限公司	( 54,908)	33	( 71,621)	33
歐盈企業有限公司	<u>514,981</u>	100	<u>415,574</u>	100
	1,220,510		1,760,138	
加：採用權益法之投資貸餘	<u>54,908</u>		<u>71,621</u>	
	<u>\$1,275,418</u>		<u>\$1,831,759</u>	

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三四。

(二) 投資關聯企業

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨		
利	\$ 2,049	\$ 501
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 2,049</u>	<u>\$ 501</u>

本公司於 105 年度取得台灣精材股份有限公司。

106 及 105 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

<u>每一類別之帳面金額</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
自有土地	\$1,763,193	\$1,763,193
建築物	2,188,321	2,331,776
機器設備	3,462,308	3,694,165
運輸設備	52,708	76,709
機具設備	15,005	24,391
其他設備	16,274	22,889
租賃資產	263,920	263,920
未完工程	38,787	13,018
	<u>\$7,800,516</u>	<u>\$8,190,061</u>

<u>成    本</u>	<u>106年1月1日</u>				<u>106年12月31日</u>			
	餘    額	增	添    處	分    重	分    類	餘    額		
自有土地	\$1,763,193	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$1,763,193		
建築物	3,354,702	1,117	-	-	-	3,355,819		
機器設備	9,563,058	409,997	( 81,424)	( 74,156)	-	9,817,475		
運輸設備	285,697	7,898	( 6,980)	-	-	286,615		
機具設備	158,223	1,645	( 521)	-	-	159,347		
其他設備	120,272	4,110	( 1,058)	-	188	123,512		
租賃資產	263,920	-	-	-	-	263,920		
未完工程	13,018	25,957	-	( 188)	-	38,787		
	<u>15,522,083</u>	<u>\$ 450,724</u>	<u>(\$ 89,983)</u>	<u>(\$ 74,156)</u>	<u>-</u>	<u>15,808,668</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日				106年12月31日						
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	餘	額
累計折舊											
自有土地	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	
建築物		1,022,926		144,572		-		-			1,167,498
機器設備		5,868,893		567,365	(	81,091)		-			6,355,167
運輸設備		208,988		29,805	(	4,886)		-			233,907
機具設備		133,832		11,031	(	521)		-			144,342
其他設備		97,383		10,913	(	1,058)		-			107,238
租賃資產		-		-		-		-			-
未完工程		-		-		-		-			-
		<u>7,332,022</u>		<u>\$ 763,686</u>		<u>(\$ 87,556)</u>		<u>\$ -</u>			<u>8,008,152</u>
淨 額		<u>\$8,190,061</u>									<u>\$7,800,516</u>

	105年1月1日				105年12月31日						
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	餘	額
成本											
自有土地	\$1,763,193		\$	-	\$	-	\$	-			\$1,763,193
建築物		3,090,185		262,119		-		2,398			3,354,702
機器設備		8,567,176		1,210,984	(	33,539)	(	181,563)			9,563,058
運輸設備		278,911		6,786		-		-			285,697
機具設備		156,648		1,773	(	198)		-			158,223
其他設備		114,563		5,623	(	1,158)		1,244			120,272
租賃資產		263,920		-		-		-			263,920
未完工程		14,583		2,077		-	(	3,642)			13,018
		<u>14,249,179</u>		<u>\$1,489,362</u>		<u>(\$ 34,895)</u>		<u>(\$ 181,563)</u>			<u>15,522,083</u>
累計折舊											
自有土地		-	\$	-	\$	-	\$	-			-
建築物		873,426		149,500		-		-			1,022,926
機器設備		5,277,586		624,008	(	32,701)		-			5,868,893
運輸設備		170,724		38,264		-		-			208,988
機具設備		120,857		13,173	(	198)		-			133,832
其他設備		87,249		11,282	(	1,148)		-			97,383
租賃資產		-		-		-		-			-
未完工程		-		-		-		-			-
		<u>6,529,842</u>		<u>\$ 836,227</u>		<u>(\$ 34,047)</u>		<u>\$ -</u>			<u>7,332,022</u>
淨 額		<u>\$7,719,337</u>									<u>\$8,190,061</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	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

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。

#### 十五、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
預付款項	\$ 41,848	\$ 38,604
存出保證金	24,949	25,976
其他	6,592	10,007
	<u>\$ 73,389</u>	<u>\$ 74,587</u>
流動	\$ 41,848	\$ 38,604
非流動	31,541	35,983
	<u>\$ 73,389</u>	<u>\$ 74,587</u>

#### 十六、借款

##### (一)短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保借款		
—信用狀借款	\$ 49,993	\$ 40,526
—信用額度借款	23,493	569,760
	<u>\$ 73,486</u>	<u>\$610,286</u>
利率區間	<u>1.40%-2.74%</u>	<u>0.69%-2.07%</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：

	106年12月31日	105年12月31日
應付商業本票	\$ -	\$180,000
減：應付短期票券折價	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$180,000</u>
利率區間	-	<u>0.58%-0.79%</u>

106年12月31日：無

105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	\$100,000	\$ -	\$100,000	
聯邦票券	40,000	-	40,000	
大中票券	40,000	-	40,000	
	<u>\$180,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$180,000</u>	0.58%-0.79%

(三) 一年內到期之長期負債

	106年12月31日	105年12月31日
一年內到期之長期借款	<u>\$832,093</u>	<u>\$ -</u>

(四) 長期借款

	106年12月31日	105年12月31日
擔保借款（附註二九）		
銀行借款	\$5,073,543	\$4,460,000
減：列為一年內到期部分	( 832,093)	-
未攤銷折價	( 16,792)	( 22,192)
長期借款	<u>\$4,224,658</u>	<u>\$4,437,808</u>
利率區間	<u>1.27%-1.79%</u>	<u>1.79%</u>

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 6,000,000 仟元。

1. 甲 1 項授信－動用額度 3,550,000 仟元，本金自 105 年 1 月 27 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. 甲 2C 項授信－動用額度 600,000 仟元，本金自 105 年 1 月 27 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。
3. 甲 2B 項授信－動用額度 43,543 仟元，本金自 106 年 6 月 22 日起滿 30 個月為第一期，以後每 6 個月為一期，共分六期償還本金。
4. 甲 3 項授信－動用額度 880,000 仟元。

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。

本公司以土地、房屋及建築及機器設備等為擔保品向彰化銀行等聯貸銀行取得 4,500,000 仟元授信額度聯貸案，已於 105 年度提前償還。

十七、其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 74,928	\$103,432
應付休假給付	31,046	34,158
應付設備款	79,183	63,595
應付燃料費	40,376	33,272
應付出口費	38,942	33,428
應付水電費	33,404	33,830
應付保險費	10,801	10,736
應付修繕費	54,419	48,971
其 他	<u>64,749</u>	<u>56,658</u>
	<u>\$427,848</u>	<u>\$418,080</u>

十八、應付租賃款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
1年以內	\$ 11,756	\$ 11,599
超過1年但不超過5年	47,025	46,395
超過5年	<u>124,476</u>	<u>139,802</u>
	<u>\$183,257</u>	<u>\$197,796</u>
流 動	\$ 11,756	\$ 11,599
非 流 動	<u>171,501</u>	<u>186,197</u>
	<u>\$183,257</u>	<u>\$197,796</u>

主要租約內容如下：

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

截至 106 年 12 月 31 日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
106 年度		\$ 11,756	
107 年度		11,756	
.			.
.			.
116 年度		<u>77,452</u>	
		<u>\$183,257</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

	106年12月31日	105年12月31日
存入保證金	\$ 186	\$ 186
採用權益法之投資貸餘	54,908	71,621
其他	<u>21,511</u>	<u>21,510</u>
	<u>\$ 76,605</u>	<u>\$ 93,317</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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2.93%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。

該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$410,240	\$418,873
計畫資產公允價值	( 198,714)	( 200,855)
淨確定福利負債	<u>\$211,526</u>	<u>\$218,018</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
105年1月1日	\$395,809	(\$ 95,024)	\$300,785
服務成本			
當期服務成本	4,738	-	4,738
利息費用（收入）	<u>4,898</u>	( 1,172)	<u>3,726</u>
認列於損益	<u>9,636</u>	( 1,172)	<u>8,464</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	193	193
精算（利益）損失—人口 統計假設變動	5	-	5
精算（利益）損失—財務 假設變動	-	-	-
精算（利益）損失—經驗 調整	<u>39,059</u>	<u>-</u>	<u>39,059</u>
認列於其他綜合損益	<u>39,064</u>	<u>193</u>	<u>39,257</u>
雇主提撥	-	( 130,488)	( 130,488)
福利支付	( 25,636)	<u>25,636</u>	<u>-</u>
105年12月31日	418,873	( 200,855)	218,018
服務成本			
當期服務成本	4,483	-	4,483
利息費用（收入）	<u>5,161</u>	( 2,471)	<u>2,690</u>
認列於損益	<u>9,644</u>	( 2,471)	<u>7,173</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	753	753
精算（利益）損失—人口 統計假設變動	132	-	132

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
精算(利益)損失—財務 假設變動	\$ 11,546	\$ -	\$ 11,546
精算(利益)損失—經驗 調整	( 12,123)	-	( 12,123)
認列於其他綜合損益	( 445)	753	308
雇主提撥	-	( 13,973)	( 13,973)
福利支付	( 17,832)	17,832	-
106年12月31日	<u>\$410,240</u>	<u>(\$198,714)</u>	<u>\$211,526</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.00%	1.25%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.38%	0.37%

死亡率係依據台灣壽險業第五回經驗生命表殘廢率為預期死亡率之10%。

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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 11,551</u> )	( <u>\$ 12,140</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 12,018</u>	<u>\$ 12,646</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 11,868</u>	<u>\$ 12,520</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 11,468</u> )	( <u>\$ 12,081</u> )
離職率		
增加 10%	( <u>\$ 4</u> )	( <u>\$ 22</u> )
減少 10%	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 22</u>

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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 5,523</u>	<u>\$ 5,787</u>
確定福利義務平均到期期間	11年	12年

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$8,000,000</u>	<u>\$8,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>466,736</u>	<u>466,736</u>
已發行股本	<u>\$4,667,360</u>	<u>\$4,667,360</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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



## (二) 資本公積

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

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

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

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

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

本公司 107 年 3 月 14 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 14,775	\$ -
特別盈餘公積	26,972	-
現金股利	140,021	0.3

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 5 月召開之股東常會決議。

#### (四)庫藏股票

單位：仟股／仟元

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加 股 數	本 期 減 少 股 數	期 末 股 數	期 末 金 額
<u>106 年度</u>					
子公司持有母公司股票	14,218	42,473	( 11,474)	45,217	\$371,565
<u>105 年度</u>					
子公司持有母公司股票	12,807	2,316	( 905)	14,218	193,696

子公司持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	市 價	依 持 股 比 例 計 算 轉 列 庫 藏 股 金 額
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,335	\$ 43,278	\$ 26,489	\$ 21,198
金耘鋼鐵股份有限公司	16,009	369,306	317,785	82,551
禾揚投資股份有限公司	13,796	382,863	273,851	177,322

(接次頁)

(承前頁)

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
精剛精密科技股份有限公司	6,140	\$ 147,455	\$ 121,879	\$ 42,641
睿剛投資股份有限公司	7,937	179,289	157,549	47,853
	<u>45,217</u>	<u>\$1,122,191</u>	<u>\$ 897,553</u>	<u>\$ 371,565</u>
<u>105年12月31日</u>				
正瑞投資股份有限公司	1,446	\$ 46,878	\$ 27,174	\$ 22,961
金耘鋼鐵股份有限公司	2,835	46,772	53,304	22,160
禾揚投資股份有限公司	9,937	285,760	186,816	148,575
	<u>14,218</u>	<u>\$ 379,410</u>	<u>\$ 267,294</u>	<u>\$ 193,696</u>

子公司分別於 106 及 105 年度分別出售其持有之本公司股票 11,474 仟股及 905 仟股，處分價款分別為 256,666 仟元及 16,597 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

稅前淨利尚包含以下資訊：

### (一) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款及短期票券利息	\$ 98,873	\$ 83,355
長期借款成本之攤銷	5,700	11,235
減：列入符合要件資產成本 之金額	( 6,178 )	( 2,539 )
	<u>\$ 98,395</u>	<u>\$ 92,051</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年度	105年度
利息資本化金額	\$ 6,178	\$ 2,539
利息資本化利率	1.68%-2.04%	1.76%-3.40%

(二)其他利益及損失

	106年度	105年度
持有供交易之金融商品淨 （損）益	(\$ 528)	\$ 6
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損失	( 2,427)	( 448)
外幣兌換利益總額	173,196	184,646
外幣兌換損失總額	( 232,288)	( 218,240)
其 他	( 35,873)	( 31,328)
淨（損）益	<u>(\$ 97,920)</u>	<u>(\$ 65,364)</u>

(三)折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$763,686	\$836,227
無形資產	4,230	3,931
合 計	<u>\$767,916</u>	<u>\$840,158</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$740,999	\$814,359
營業費用	22,687	21,868
	<u>\$763,686</u>	<u>\$836,227</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 996	\$ 913
營業費用	3,234	3,018
	<u>\$ 4,230</u>	<u>\$ 3,931</u>

(四)員工福利費用

	106年度	105年度
確定提撥計畫	\$ 26,392	\$ 25,214
確定福利計畫	7,173	8,464
薪資費用	627,733	663,204
勞健保費用	64,938	60,720
其他員工福利	37,236	35,325
合 計	<u>\$763,472</u>	<u>\$792,927</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$635,377	\$644,209
營業費用	128,095	148,718
	<u>\$763,472</u>	<u>\$792,927</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,025 人及 1,099 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 14 日及 106 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

金 額

	106年度		105年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 13,500	\$ -	\$ 30,753	\$ -
董事酬勞	1,900	-	4,393	-

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

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 年及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、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：

	106年度	105年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 54,451	\$ 54,206
未分配盈餘加徵	8,316	17,654
以前年度之調整	( 1,778)	( 3,333)
遞延所得稅		
當期產生者	( 18,488)	12,955
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 42,501</u>	<u>\$ 81,482</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$190,245</u>	<u>\$404,183</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 32,342	\$ 68,711
稅上不予認列之(收益)費損淨額	3,621	( 1,227)
免稅所得	-	( 323)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	( 1,778)	( 3,333)
未分配盈餘加徵	<u>8,316</u>	<u>17,654</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 42,501</u>	<u>\$ 81,482</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 12,905 仟元及 8,286 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 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：

### 106 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 644	\$ 852	\$ -	\$ 1,496
與子公司未實現利益	1,026	331	-	1,357
確定福利退休計畫	36,868	( 1,153)	52	35,767
應付休假給付	5,807	( 529)	-	5,278
未實現存貨損失	23,878	3,408	-	27,286
其他	<u>10,412</u>	<u>( 8,469)</u>	-	<u>1,943</u>
	<u>\$ 78,635</u>	<u>( \$ 5,560)</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 73,127</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 1,912	(\$ 1,771)	\$ -	\$ 141
國外營運機構投資收益	66,359	( 22,099)	-	44,260
其他	2,732	( 178)	-	2,554
	<u>\$ 71,003</u>	<u>(\$ 24,048)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,955</u>

### 105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 347	\$ 297	\$ -	\$ 644
與子公司未實現利益	1,055	( 29)	-	1,026
確定福利退休計畫	50,933	( 20,739)	6,674	36,868
應付休假給付	5,554	253	-	5,807
未實現存貨損失	23,867	11	-	23,878
其他	309	10,103	-	10,412
	<u>\$ 82,065</u>	<u>(\$ 10,104)</u>	<u>\$ 6,674</u>	<u>\$ 78,635</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 1,486	\$ 426	\$ -	\$ 1,912
國外營運機構投資收益	63,739	2,620	-	66,359
其他	2,927	( 195)	-	2,732
	<u>\$ 68,152</u>	<u>\$ 2,851</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,003</u>

### (三) 免稅相關資訊

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。

### (四) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	1,107,123	1,247,035
	<u>\$1,107,123</u>	<u>\$1,247,035</u>
	(註)	
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	\$ 239,601
	(註)	

	<u>106年度</u>	<u>105年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	24.59%

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年度相關資訊已不適用。

(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104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符之情事。

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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$147,744	\$322,701
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>\$147,744</u>	<u>\$322,701</u>

股    數

單位：仟股

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	449,175	461,416
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>878</u>	<u>2,370</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>450,053</u>	<u>463,786</u>

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



## 二五、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 106 年 5 月出售子公司金耘鋼鐵股份有限公司部分股權。

本公司於 106 年 2 月認購子公司禾揚投資股份有限公司現金增資股權。

本公司於 106 年度於公開市場以 2,612 仟元取得子公司精剛精密科技股份有限公司股權，持股比例仍為 29%。

本公司於 105 年度於公開市場以 23,407 仟元取得子公司精剛精密科技股份有限公司股權，持股比例由 27% 上升至 29%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

## 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)公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

#### 非按公允價值衡量之金融工具

本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. 公允價值衡量層級

106年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 22,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,184</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
(附註七)				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 528</u>

105年12月31日：無。

106及105年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三)金融工具之種類

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$1,896,561	\$2,117,582
備供出售金融資產(註2)	22,184	-
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	528	-
以攤銷後成本衡量(註3)	5,872,127	5,967,459

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）、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### （四）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。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	
	106年度	105年度	106年度	105年度
稅前（損）益	\$44,383(i)	\$47,543(i)	\$ 3,571(i)	\$ 7,833(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：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 51,149	\$ 160,113
—金融負債	183,257	377,796
具現金流量利率風險		
—金融資產	348,101	534,639
—金融負債	5,130,237	5,048,094

### 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 106 及 105 年度之稅前淨利將分別減少 4,782 仟元及 4,513 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

### (3) 其他價格風險

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

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 及 105 年度之稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 2,218 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。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

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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 5,832,899 仟元及 6,183,372 仟元。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

106 年 12 月 31 日

	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
	短於 1 個月				
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 381,565	\$ 150,455	\$ 320,211	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,939	8,817	47,025	124,476
債務工具	68,894	12,508	900,375	4,289,838	-
	<u>\$ 450,459</u>	<u>\$ 165,902</u>	<u>\$1,229,403</u>	<u>\$4,336,863</u>	<u>\$ 124,476</u>

105 年 12 月 31 日

	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
	短於 1 個月				
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 266,629	\$ 285,186	\$ 334,443	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,900	8,699	46,395	139,802
債務工具	19,657	53,761	795,737	4,599,864	-
	<u>\$ 286,286</u>	<u>\$ 341,847</u>	<u>\$1,138,879</u>	<u>\$4,646,259</u>	<u>\$ 139,802</u>

(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。

106 年 12 月 31 日

	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
	短於 1 個月				
總額交割					
換匯交易合約					
一流 出	\$ 172,620	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 172,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日：無。

(五) 金融資產移轉資訊

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

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
106 年度							
玉山銀行	\$ 1,399	\$ 22,920	\$ 24,319	\$ -	\$ -	-	\$ -
匯豐銀行	EUR 1,046	EUR 7,463	EUR 7,178	EUR 1,331	EUR -	-	USD 13,000
	GBP 1,744	GBP 8,419	GBP 9,140	GBP 1,023	GBP -	-	
	USD 8,603	USD 85,532	USD 82,688	USD 11,447	USD 1,248	2.84%	
	AUD 420	AUD 2,757	AUD 3,147	AUD 30	AUD -	-	
105 年度							
玉山銀行	\$ 4,135	\$ 4,284	\$ 7,020	\$ 1,399	\$ 635	1.33%	\$ 150,000
匯豐銀行	EUR 729	EUR 7,546	EUR 7,229	EUR 1,046	EUR -	-	USD 13,000
	GBP 949	GBP 7,049	GBP 6,254	GBP 1,744	GBP -	-	
	USD 10,727	USD 74,419	USD 76,543	USD 8,603	USD 1,007	2.06%	
	JPY -	JPY 23,550	JPY 23,550	JPY -	JPY -	-	
	AUD 405	AUD 2,898	AUD 2,883	AUD 420	AUD -	-	

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。

## 二八、關係人交易

本公司與關係人間之重大交易如下。

### (一) 關係人名稱及與本公司之關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	子公司
精剛精密科技股份有限公司	子公司
宏剛精密工業股份有限公司	子公司
正瑞投資股份有限公司	子公司
ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司
禾揚投資股份有限公司	子公司
廣州金耘特殊金屬有限公司	子公司
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	子公司
天津金耘特殊金屬有限公司	子公司
西安金耘特殊金屬有限公司	子公司
聚曜企業有限公司	子公司
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	子公司
陳興時	實質關係人
邵慧昌	實質關係人

### (二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨收入	金耘鋼鐵股份有限公司	\$1,272,934	\$ 863,672
	子 公 司	<u>1,118,321</u>	<u>949,253</u>
		<u>\$2,391,255</u>	<u>\$1,812,925</u>

上開關係人銷貨對國外關係人 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 及聚曜企業有限公司之銷售係採月結 60 天 T/T，ALLOY TOOL STEEL INC. 之銷售（外銷）係採到貨後 30 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。



(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年度	105年度
子 公 司	<u>\$143,234</u>	<u>\$201,185</u>

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。

(四) 營業費用及營業外收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年度	105年度
營業費用	子 公 司	<u>\$ 7,565</u>	<u>\$ 9,286</u>
營業外收入	廣州金耘特殊金屬有限公司	\$ 13,914	\$ 15,170
	子 公 司	<u>5,570</u>	<u>5,980</u>
		<u>\$ 19,484</u>	<u>\$ 21,150</u>

(五) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
應收關係人款項	金耘鋼鐵股份有限公司 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	\$122,928	\$ 92,960
	子 公 司	<u>109,426</u>	<u>144,416</u>
		<u>60,562</u>	<u>57,341</u>
		<u>\$292,916</u>	<u>\$294,717</u>
其他應收款	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	\$ 91,271	\$ 200
	廣州金耘特殊金屬有限公司	1,546	8,493
	子 公 司	<u>460</u>	<u>414</u>
		<u>\$ 93,277</u>	<u>\$ 9,107</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 及 105 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
應付關係人款項	子 公 司	\$ 5,415	\$ 12,151
其他應付款	子 公 司	<u>6,968</u>	<u>5,625</u>
		<u>\$ 12,383</u>	<u>\$ 17,776</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七)取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得	價款
子公司	106年度 \$ -	105年度 \$985,372

(八)背書保證(參閱附表一)

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
子公司	\$671,960	\$688,930

(九)處分金融資產

106年度

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

105年度：無。

(十)其他關係人交易

對關係人之增資

本公司於106年2月依持股比認購子公司禾揚投資股份有限公司現金增資股權43,585仟元。

本公司於106年3月依持股比認購子公司歐盈企業有限公司現金增資股權93,285仟元。

本公司於106年度增加對精剛精密科技股份有限公司投資金額2,612仟元，持股比例仍為29%。

本公司於105年度增加對精剛精密科技股份有限公司投資金額23,407仟元，致持股比例由27%上升至29%。

(十一)主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 28,354	\$ 30,778
退職後福利	1,139	1,371
	\$ 29,493	\$ 32,149

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之擔保品：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
土地	\$ 271,515	\$ 271,515
房屋及建築淨額	835,186	898,751
機器設備淨額	<u>1,017,059</u>	<u>1,117,610</u>
	<u>\$2,123,760</u>	<u>\$2,287,876</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：

(一)本公司因購買原物料及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
美 元	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 36</u>
歐 元	<u>\$ 15,765</u>	<u>\$ 297</u>
日 元	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,664</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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
合約總價款(折合新台幣)	<u>\$1,918,544</u>	<u>\$ 284,102</u>
已依合約進度支付價款(折合新台幣)	<u>\$ 517,153</u>	<u>\$ 81,715</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7,141仟元

(四)於 106 年及 105 年 12 月 31 日，分別有 746,500 仟元及 748,000 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：

(一)為配合公司長期營運發展，本公司於民國 107 年 3 月 14 日經董事會通過於七千萬股之額度內以私募方式辦理現金增資發行普通股。本案尚待於民國 107 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

(二)因應子公司宏剛精密工業股份有限公司營運資金需求，本公司於民國 107 年 3 月 14 日經董事會決議本公司資金貸與子公司宏剛精密工業股份有限公司，額度為新台幣參仟伍佰萬元，貸與期間為 12 個月（得分次撥貸或循環動用）。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106 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	\$ 32,581	29.760 (美元：新台幣)		\$ 969,605
歐 元	3,737	35.570 (歐元：新台幣)		132,935
澳 幣	386	23.185 (澳幣：新台幣)		8,940
英 鎊	1,897	40.110 (英鎊：新台幣)		76,105
日 圓	5,492	0.2642 (日圓：新台幣)		1,451
人 民 幣	41,206	4.5650 (人民幣：新台幣)		188,104
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金	14,745	29.760 (美元：新台幣)		438,810
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	2,754	29.760 (美元：新台幣)		81,952
歐 元	1,730	35.570 (歐元：新台幣)		61,520

105 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	\$	33,721	32.250 (美元：新台幣)	\$1,087,508
歐 元		5,781	33.900 (歐元：新台幣)	195,968
澳 幣		739	23.285 (澳幣：新台幣)	17,216
英 鎊		3,730	39.610 (英鎊：新台幣)	147,744
日 圓		27,434	0.2756 (日圓：新台幣)	7,561
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		21,406	32.250 (美元：新台幣)	690,328
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		4,237	32.250 (美元：新台幣)	136,642
歐 元		1,159	33.900 (歐元：新台幣)	39,301

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

功 能 性 貨 幣	106年度		105年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣 (新台幣金額)	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌表達貨幣 (新台幣金額)	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 59,092)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 33,594)

#### 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(不包含投資子公司及關聯企業部分)。  
(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 被投資公司資訊。(附表五)

(三)大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

榮剛材料科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註 2)	對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證額度餘額	期末背書保證 額度餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書保 證
0	榮剛材料科技股份有 限公司	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.	2	2,333,680 (註 3)	265,160	263,360	230,337	無		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有 限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	2,333,680 (註 3)	121,400	121,400	2,985	無		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有 限公司	廣州金耘特殊金屬有限公 司	3	2,333,680 (註 3)	64,000	60,800	59,932	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有 限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有 限公司	3	2,333,680 (註 3)	170,550	83,200	17,980	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有 限公司	西安金耘特殊金屬有限公 司	3	2,333,680 (註 3)	90,600	85,200	59,932	無		Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有 限公司	聚曜企業有限公司	3	2,333,680 (註 3)	66,000	-	-	無		Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有 限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技 有限公司	3	2,333,680 (註 3)	48,000	48,000	-	無		Y	N	Y
					<u>\$ 671,960</u>	<u>\$ 371,166</u>		<u>8%</u>	\$4,667,360 (註 3)			

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註 3：1. 個別對象背書保證最高限額  $4,667,360$  (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。

榮剛材料科技股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 106 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 末 備 註			
				股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額 ( 註 3 )	持 股 比 率	公 允 價 值 ( 註 4 )
榮剛材料科技股份有限公司	股 票 光洋應用材料科技股份有限 公司	無	備供出售金融資產—流動	1,046	\$ 22,184	-	\$ 22,184

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：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。



榮剛材料科技股份有限公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註（註 2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷貨	\$ 522,800	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 109,426	9%	
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	1,272,934	16%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 122,928	10%	
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	506,964	6%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 40,500	3%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	522,800	74%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 109,426	66%	
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	1,272,934	76%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 122,928	65%	
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	506,964	55%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款及其他應付款 40,500	66%	

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 1 億元或實收資本額 20%以上  
 民國 106 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項		平均週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	母公司	應收帳款	\$ 109,426	4.12	\$ -	-	\$ 21,516	\$ -
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	母公司	應收帳款	122,928	11.79	-	-	115,140	

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期損益 (註 2)	本期認列之 投資損益 (註 2、3)	備註
				本期期末	上期期末	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	台灣	一般投資業	\$ 4,996	\$ 4,996	500	49%	\$ 2,502	\$ 1,827	(\$ 119)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	192,558	192,558	6,000	96%	358,913	41,025	39,205	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之 輻輪、加工買賣	83,873	198,560	8,125	20%	84,681	79,886	21,810	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	293,644	291,032	23,849	29%	201,527	( 79,473 )	( 23,434 )	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	296,428	296,429	13,622	50%	59,746	( 36,037 )	( 18,131 )	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%	53,068	( 1,146 )	( 974 )	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	113,585	70,000	9,906	33%	-	4,833	28	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	Seychelles	一般投資業	535,164	441,879	18,000	100%	514,981	11,486	13,665	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	39,600	39,600	3,300	18%	42,150	11,221	2,049	關聯企業

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

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

註 3：大陸被投資相關資訊請參閱附表六。

榮剛材料科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額					
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(二)	USD 2,837 HK 700	\$ -	\$ -	USD 2,837 HK 700	\$ 13,921	96%	(二)-2 \$ 14,628	\$ 132,408	\$ -
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(二)	- (註 4)	-	-	- (註 4)	8,511	96%	(二)-2 9,955	210,351	-
天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,300 仟元 (實收資本額人民幣 26,719 仟元)	(二)	USD 3,300	-	-	USD 3,300	7,510	96%	(二)-2 5,129	143,467	-
西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD2,000 仟元 (實收資本額人民幣 12,660 仟元)	(二)	- (註 5)	-	-	- (註 5)	2,736	96%	(二)-2 8,741	63,950	-
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 115,067 仟元)	(二)	USD 15,000	3,000	-	USD 18,000	12,634	100%	(二)-2 12,634	500,254	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 24,137 HK 700	\$782,688 (USD 26,300)	\$ 5,432,889 (註 3)

註 1：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：合併淨值 9,054,815×60%=5,432,889。

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

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

榮剛材料科技股份有限公司

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

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	交 易 類 型	進、銷 貨		交 易 條 件			應 收 ( 付 ) 票 據、帳 款		未 實 現		備 註
		金 額	百 分 比	價 格	付 款 期 間	與一般交易之比較	金 額	百 分 比	毛 利 金 額		
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	\$ 89,213	5%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	\$ 19,099	1%	\$ 3,368	註 1	
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	59,022	3%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	8,836	1%	20,382	註 1	
天津金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	61,734	4%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	10,818	1%	1,981	註 1	
西安金耘特殊金屬有限公司	銷 貨	204,890	12%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	22,498	2%	10,568	註 1	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷 貨	262,191	15%	正 常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	80,349	6%	93	註 1	

註 1：本公司及子公司精剛精密科技股份有限公司直接或間接透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD. 及聚曜企業有限公司與上述公司交易。

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表一。

榮剛材料科技股份有限公司



董事長：王炯堃

