

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107及106年度

地址：臺南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~12		-
七、合併權益變動表	13		-
八、合併現金流量表	14~16		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	17		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	17		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	22~38		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38		五
(六) 重要會計項目之說明	38~76		六~二九
(七) 關係人交易	76~78		三十
(八) 質抵押之資產	79		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	79~80		三二
(十) 重大之災害損失	80		三三
(十一) 重大之期後事項	80		三四
(十二) 外幣金融資產及負債匯率資訊	80~81		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	82		三六
2. 轉投資事業相關資訊	82		三六
3. 大陸投資資訊	82~83		三六
(十四) 部門資訊	83~84		三七

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度（自 107 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 108 年 3 月 13 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 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。

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 45% 以上。管理階層對該等客戶群之減損評估，係按存續期間預期信用損失予以評估。存續期間預期信用損失代表應收帳款於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。由於預期信用損失之提列受到對客戶可能違約之風險假設影響，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產生重大預期信用損失，因是認定其應收帳款減損評估為關鍵查核事項。

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減損評估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預期信用損失。
2. 藉由複核客戶歷史付款狀況和攸關前瞻調整資訊分析預期信用損失、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及攸關前瞻調整資訊評估應收帳款預期信用損失率之合理性並參考當年度付款狀態及其他可得客戶資訊，驗證重大客戶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減損。

#### 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)。

合併公司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

係依據客戶合約於滿足履約義務時認列收入，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 107 及 106 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 107 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

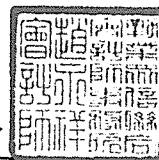
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



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 1050024633 號

中 華 民 國 108 年 3 月 13 日





榮科材料股份有限公司及子公司

民國 107 年 及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,004,587	5	\$ 1,084,479	6
1125	備供出售金融資產—流動(附註九)	-	-	22,184	-
1150	應收票據淨額(附註十)	320,327	2	316,848	2
1170	應收帳款淨額(附註十及三十)	1,775,942	9	1,675,521	9
1200	其他應收款	82,605	-	78,074	-
130X	存貨(附註十一)	4,964,550	25	4,529,571	24
1470	其他流動資產(附註十六及三十)	166,165	1	184,375	1
11XX	流動資產總計	8,314,176	42	7,891,052	42
	<b>非流動資產</b>				
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)	12,375	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	106,100	1	75,432	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三一)	10,173,805	51	10,023,705	53
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	169,801	1	119,164	1
1915	預付設備款	1,053,124	5	494,270	3
1985	長期預付租賃款(附註十五)	91,844	-	96,097	1
1990	其他非流動資產(附註十六及三十)	84,487	-	52,929	-
15XX	非流動資產總計	11,691,536	58	10,861,597	58
1XXX	資 產 總 計	\$ 20,005,712	100	\$ 18,752,649	100
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款(附註十七及三一)	\$ 3,393,112	17	\$ 1,636,752	9
2110	應付短期票券(附註十七)	415,000	2	54,978	-
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	224	-	2,090	-
2170	應付帳款(附註三十)	524,632	3	519,128	3
2219	其他應付款(附註十八)	541,899	3	504,214	3
2230	本期所得稅負債	63,887	-	57,070	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十七及三一)	1,299,106	6	1,007,797	6
2355	應付租賃款—流動(附註十九)	11,828	-	11,756	-
2399	其他流動負債	39,901	-	51,303	-
21XX	流動負債總計	6,289,589	31	3,845,659	21
	<b>非流動負債</b>				
2540	長期借款(附註十七及三一)	4,424,869	22	5,308,197	28
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	60,922	-	50,618	-
2613	應付租賃款—非流動(附註十九)	159,656	1	171,501	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二一)	224,861	1	226,568	1
2670	其他非流動負債(附註二十)	92,269	1	95,291	1
25XX	非流動負債總計	4,962,577	25	5,852,175	31
2XXX	負債總計	11,252,166	56	9,697,834	52
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註二二)</b>				
	<b>股本</b>				
3110	普通股	4,667,360	23	4,667,360	25
3200	資本公積	2,070,301	11	2,033,816	11
	<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	764,820	4	750,045	4
3320	特別盈餘公積	85,053	-	58,081	-
3350	未分配盈餘	1,170,305	6	1,107,123	6
3300	保留盈餘總計	2,020,178	10	1,915,249	10
3400	其他權益	(11,164)	-	40,932	-
3500	庫藏股票	(649,207)	(3)	(371,565)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	8,097,468	41	8,285,792	44
36XX	非控制權益(附註二二)	656,078	3	769,023	4
3XXX	權益總計	8,753,546	44	9,054,815	48
	<b>負債與權益總計</b>	<b>\$ 20,005,712</b>	<b>100</b>	<b>\$ 18,752,649</b>	<b>100</b>

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 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註三十）	\$10,276,140	100	\$ 9,166,919	100
5110	銷貨成本（附註十一、二三及三十）	( 8,796,528)	( 86)	( 7,935,287)	( 87)
5900	營業毛利	<u>1,479,612</u>	<u>14</u>	<u>1,231,632</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註二三及三十）				
6100	推銷費用	( 571,328)	( 6)	( 415,023)	( 5)
6200	管理費用	( 342,549)	( 3)	( 287,607)	( 3)
6300	研究發展費用	( 145,680)	( 1)	( 115,027)	( 1)
6450	預期信用減損迴轉利益	<u>12,241</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	( <u>1,047,316</u> )	( <u>10</u> )	( <u>817,657</u> )	( <u>9</u> )
6900	營業淨利	<u>432,296</u>	<u>4</u>	<u>413,975</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註二三）				
7100	利息收入	5,241	-	8,524	-
7190	其他收入	75,876	1	44,974	1
7020	其他利益及損失	( 31,680)	-	( 124,512)	( 1)
7050	財務成本	( 161,052)	( 2)	( 153,243)	( 2)
7070	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	<u>11,892</u>	<u>-</u>	<u>3,601</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	( <u>99,723</u> )	( <u>1</u> )	( <u>220,656</u> )	( <u>2</u> )
7900	稅前淨利	332,573	3	193,319	2
7950	所得稅費用（附註二四）	( <u>90,225</u> )	( <u>1</u> )	( <u>68,205</u> )	( <u>1</u> )
8200	本年度淨利	<u>242,348</u>	<u>2</u>	<u>125,114</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106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	(\$ 12,814)	-	(\$ 1,400)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	1,055	-	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	4,484	-	238	-
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	( 23,860)	-	( 31,499)	-
8362	備供出售金融資產 未實現損失	-	-	6,498	-
8367	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價損益	( 1,176)	-	-	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	( 32,311)	-	( 26,163)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 210,037</u>	<u>2</u>	<u>\$ 98,951</u>	<u>1</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 243,213	2	\$ 147,744	1
8620	非控制權益	( 865)	-	( 22,630)	-
8600		<u>\$ 242,348</u>	<u>2</u>	<u>\$ 125,114</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 202,924	2	\$ 136,095	1
8720	非控制權益	<u>7,113</u>	<u>-</u>	<u>(37,144)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 210,037</u>	<u>2</u>	<u>\$ 98,951</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.33</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.33</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯茶

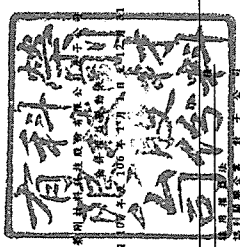


經理人：許澤東



會計主管：李郁真





單位：除另予註明者外，均為百萬元

Financial statement table with columns for various financial items and their values in millions of dollars.



董事長：王阿榮



經理人：許澤基



會計主管：李靜儀

此附註之附註係本合併財務報告之一部分。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 332,573	\$ 193,319
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	822,267	870,580
A20200	攤銷費用	7,436	7,890
A20300	逾期信用減損迴轉利益	( 12,241)	-
A20300	呆帳費用	-	10,367
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	-	571
A20900	財務成本	161,052	153,243
A21200	利息收入	( 5,241)	( 8,524)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	403
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	( 11,892)	( 3,601)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	( 1,921)	1,447
A23100	處分投資利益	-	( 282)
A23200	處分採用權益法之投資損失	866	-
A24100	外幣兌換淨損(益)	19,412	7,143
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	101,802	74,156
A23700	存貨跌價損失	38,938	36,123
A29900	其他收入	( 1,856)	( 1,876)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	5,214	14,511
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 3,346)	( 14,894)
A31150	應收帳款	( 89,571)	41,266
A31180	其他應收款	( 4,531)	( 9,776)
A31200	存 貨	( 473,789)	( 671,354)
A31240	其他流動資產	19,333	( 70,608)
A32110	持有供交易之金融負債	( 571)	-
A32130	應付票據	( 1,866)	627
A32150	應付帳款	4,044	( 10,217)
A32180	其他應付款	43,946	3,426

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A32230	其他流動負債	(\$ 11,402)	\$ 2,889
A32240	淨確定福利負債	( 14,521)	( 6,284)
A33000	營運產生之現金流入	924,135	620,545
A33100	收取之利息	5,241	8,524
A33300	支付之利息	( 151,465)	( 145,177)
A33500	支付之所得稅	( 119,258)	( 92,507)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>658,653</u>	<u>391,385</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 13,925)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	24,789	-
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	( 15,524)	-
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	484	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,668,040)	( 627,601)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,879	3,274
B06700	其他非流動資產增加	( 36,150)	( 4,123)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,703,487)</u>	<u>( 642,758)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,740,685	435,705
C00500	應付短期票券增加	360,022	-
C00600	應付短期票券減少	-	( 225,851)
C01600	舉借長期借款	572,329	1,044,034
C01700	償還長期借款	( 1,170,801)	( 371,373)
C04400	其他非流動負債減少	( 374)	( 48)
C04500	支付本公司業主股利	( 126,876)	( 168,271)
C05800	子公司發放現金股利	( 60,362)	( 28,146)
C05400	取得子公司股權	( 183,906)	( 2,602)
C05500	處分子公司股權	29,240	116,625
C04900	庫藏股票買回成本	( 190,694)	-
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	( 29,990)	( 1,009,817)
C05800	子公司出售持有本公司之股票	<u>43,637</u>	<u>256,666</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>982,910</u>	<u>46,922</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 17,968)</u>	<u>( 20,570)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	<u>(\$ 79,892)</u>	<u>(\$ 225,021)</u>
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,084,479</u>	<u>1,309,500</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$1,004,587</u>	<u>\$1,084,479</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 107 年及 106 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 108 年 3 月 13 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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,084,479	\$ 1,084,479	-
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量	22,184	22,184	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,523,289	1,523,289	(2)
應收帳款	放款及應收款	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	547,154	550,263	(3)
受限制存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量(帳列其他流動資產)	100,036	100,036	(4)

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇全數 22,184 仟元依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 20,773 仟元重分類為其他權益－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。
- (2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (3) 原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 因其經營模式係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益－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調整增加 3,109 仟元
- (4) 原依 IAS 39 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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流

量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。合併公司追溯適用 IFRS 15 時對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

### (二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 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 16「租賃」	2019 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3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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 3：2019 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

#### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

### 108年1月1日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
不動產、廠房及設備	\$ 263,920	(\$ 263,920)	\$ -
預付租賃款	91,844	( 91,844)	-
使用權資產	-	458,160	458,160
資產影響	<u>\$ 355,764</u>	<u>\$ 102,396</u>	<u>\$ 458,160</u>
應付租賃款—流動	\$ 11,828	(\$ 11,828)	\$ -
租賃負債—流動	-	63,687	63,687
應付租賃款—非流動	159,656	( 159,656)	-
租賃負債—非流動	-	210,193	210,193
負債影響	<u>\$ 171,484</u>	<u>\$ 102,396</u>	<u>\$ 273,880</u>

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020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 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS1 及 IAS8 之修正「重大性定義」	2020年1月1日(註3)

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

註2：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表八。

#### (五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，

所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併



公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

東日對估計耐用年限、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

#### 107年

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

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

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及指定為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係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不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二九。

#### 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、應收帳款、現金及約當現金與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

### 107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### 106 年

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，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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。

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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，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

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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。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及指定為透過損益按公允價值衡量。

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（不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二九。

#### (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合約及換匯交易，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，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不動產、廠房及設備所估計之拆除、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

### 107 年

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

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

#### 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### 106 年

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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 880	\$ 1,062
銀行支票及活期存款	956,926	949,708
約當現金		
商業本票	-	50,949
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	46,781	82,760
	<u>\$1,004,587</u>	<u>\$1,084,479</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.001%-0.75%	0.001%-0.75%
商業本票	-	0.41%
定期存款	0.13%-2.70%	0.13%-1.65%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	107年12月31日	106年12月31日
<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)	-	528
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 571</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：

107年12月31日：無。

106年12月31日：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
賣出遠期外匯	人民幣兌新台幣	107/1/31	CNY 1,200/TWD 5,431
	合 約 金 額 ( 仟 元 )	到 期 期 間	約 定 匯 率
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

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年12月31日
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
上市（櫃）股票	<u>\$ 12,375</u>

合併公司依中長期策略目的投資上市（櫃）公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允

價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

九、備供出售金融資產 - 106 年

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

十、應收票據及應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 323,632	\$ 320,340
減：備抵損失	( <u>3,305</u> )	( <u>3,492</u> )
	<u>\$ 320,327</u>	<u>\$ 316,848</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,080,738	\$ 1,724,259
減：備抵損失	( <u>31,368</u> )	( <u>48,738</u> )
	1,049,370	1,675,521
透過其他綜合損益按公允價值 衡量	<u>726,572</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,775,942</u>	<u>\$ 1,675,521</u>

(一) 應收帳款

107 年度

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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



合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望。未逾期應收帳款採 0%~2.04% 認列，已逾期者按 0.02%~100% 提列備抵損失。

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

按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	107年12月31日
未逾期	\$ 824,308
已逾期	
1至60天	172,667
61至120天	31,145
120天以上	<u>52,618</u>
合計	<u>\$ 1,080,738</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

按攤銷後成本衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ 48,738
追溯適用 IFRS 9 調整數	( <u>3,109</u> )
期初餘額 (IFRS 9)	45,629
減：本期迴轉減損損失	( 10,907 )
減：本期實際沖銷	( 3,186 )
外幣換算差額	( <u>168</u> )
期末餘額	<u>\$ 31,368</u>

## 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對可能讓售之應收帳款，合併公司視營運資金情況，決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之帳齡分析

如下：

	107年12月31日
未逾期	\$ 591,581
已逾期	
1至60天	134,991
61至120天	-
120天以上	-
合 計	<u>\$ 726,572</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>3,109</u>
期初餘額 (IFRS 9)	3,109
減：本期迴轉減損損失	( 1,176)
期末餘額	<u>\$ 1,933</u>

#### 106 年度

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

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。其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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
0至60天	\$ 1,569,007
61至120天	103,119
120天以上	<u>52,133</u>
合 計	<u>\$ 1,724,259</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
60天以下	\$ 12,835
61至120天	14,802
120天以上	<u>11,840</u>
合計	<u>\$ 39,477</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
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	( <u>244</u> )	( <u>11</u> )	( <u>255</u> )
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

### 107年度

應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日
未逾期	\$ 283,913
已逾期	<u>39,719</u>
合計	<u>\$ 323,632</u>

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ 3,492
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
期初餘額 (IFRS 9)	3,492
減：本期迴轉減損損失	( 158)
外幣換算差額	( <u>29</u> )
期末餘額	<u>\$ 3,305</u>

106 年度

應收票據之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未到期	\$ 273,483
已到期	<u>46,857</u>
合計	<u>\$ 320,340</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
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,808	\$ 2,808
加：本期提列呆帳費用	-	711	711
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>(27)</u>	<u>(27)</u>
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

三一。

十一、存貨

	107年12月31日	106年12月31日
原料	\$ 1,464,292	\$ 1,536,455
物料	195,109	155,409
在製品	2,079,065	1,699,747
製成品	965,448	790,537
商品存貨	63,912	42,236
在途存貨	<u>293,190</u>	<u>395,825</u>
	5,061,016	4,620,209
減：聯屬公司交易沖銷	<u>(96,466)</u>	<u>(90,638)</u>
	<u>\$ 4,964,550</u>	<u>\$ 4,529,571</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,796,528 仟元及 7,935,287 仟元。107 及 106 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 38,938 仟元及 36,123 仟元。

## 十二、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
			107年 12月31日	106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	43%	20%	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	30%	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	34%	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%	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%-30%，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，惟自 107 年 6 月起為不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	
		107年 12月31日	106年 12月31日
精剛精密科技股份有限公司	台 灣	70%	71%
金耘鋼鐵股份有限公司	台 灣	57%	80%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
精剛精密科技股份有限公司	(\$ 50,721)	(\$ 56,500)	\$ 439,749	\$ 499,462
金耘鋼鐵股份有限公司	51,273	50,389	266,655	365,323
其 他	( 1,417)	( 16,519)	( 50,326)	( 95,762)
合 計	( \$ 865)	( \$ 22,630)	\$ 656,078	\$ 769,023

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

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 634,612	\$ 871,420
非流動資產	1,392,900	1,494,513
流動負債	( 660,772)	( 684,184)
非流動負債	( 485,372)	( 677,470)
權 益	<u>\$ 881,368</u>	<u>\$ 1,004,279</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 170,965	\$ 201,527
精剛精密科技股份有限 公司之非控制權益	<u>710,403</u>	<u>802,752</u>
	<u>\$ 881,368</u>	<u>\$ 1,004,279</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 544,205</u>	<u>\$ 955,679</u>
本年度淨損	(\$ 69,059)	(\$ 79,849)
其他綜合損益	( 53,852)	( 55,774)
綜合損益總額	<u>(\$ 122,911)</u>	<u>(\$ 135,623)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 21,740)	(\$ 23,434)
精剛精密科技股份有限公司 之非控制權益	( 47,319)	( 56,415)
	<u>(\$ 69,059)</u>	<u>(\$ 79,849)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 21,727)	(\$ 23,500)
精剛精密科技股份有限公司 之非控制權益	( 101,184)	( 112,123)
	<u>(\$ 122,911)</u>	<u>(\$ 135,623)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 22,618	(\$ 39,057)
投資活動	32,088	( 486,459)
籌資活動	( 202,804)	590,714
匯率變動之影響	2,507	( 3,135)
淨現金流入(出)	<u>(\$ 145,591)</u>	<u>\$ 62,063</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	702,057
	<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	( 76,027)
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	( 17,811)
	<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	( \$ 72,517)
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>

### 十三、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 106,100</u>	<u>\$ 75,432</u>
<u>個別不重大之關聯企業彙總資訊</u>		
	107年度	106年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	<u>\$ 11,892</u>	<u>\$ 3,601</u>

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，107年度係依據同期間經會計師查核之財務報告認列；106年度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。



十四、不動產、廠房及設備

	107年12月31日	106年12月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>		
自有土地	\$ 3,162,929	\$ 2,759,059
建築物	2,888,020	2,969,924
機器設備	3,665,290	3,862,873
運輸設備	38,211	55,834
機具設備	23,070	25,723
其他設備	33,494	41,999
租賃資產	263,920	263,920
未完工程	98,871	44,373
	<u>\$ 10,173,805</u>	<u>\$ 10,023,705</u>

	107年1月1日				107年12月31日											
	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	餘	額
<u>成 本</u>																
自有土地	\$ 2,759,059		\$ 403,870		\$ -		\$ -		\$ -	\$ -		\$ -		\$ 3,162,929		
建築物	4,366,598		84,778		( 527)			2,495		( 5,406)				4,447,938		
機器設備	11,085,709		505,408		( 107,480)		( 82,053)		( 1,149)					11,400,435		
運輸設備	307,051		3,580		( 3,653)				-		26			307,004		
機具設備	201,758		5,794		( 335)			472		( 24)				207,665		
其他設備	216,033		7,220		( 4,346)				-		( 719)			218,188		
租賃資產	263,920		-		-				-		-			263,920		
未完工程	44,373		78,479		-		( 23,905)		( 76)					98,871		
	<u>19,244,501</u>		<u>\$ 1,089,129</u>		<u>( \$ 116,341)</u>		<u>( \$ 102,991)</u>		<u>( \$ 7,348)</u>					<u>20,106,950</u>		
<u>累計折舊</u>																
自有土地	-		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -			-		
建築物	1,388,267		165,195		( 527)				-		( 1,424)			1,551,511		
機器設備	7,216,732		611,762		( 104,588)				-		( 21)			7,723,885		
運輸設備	251,217		21,205		( 3,653)				-		24			268,793		
機具設備	176,035		8,915		( 335)				-		( 20)			184,595		
其他設備	174,034		15,190		( 4,222)				-		( 308)			184,694		
租賃資產	-		-		-				-		-			-		
未完工程	-		-		-				-		-			-		
	<u>9,206,285</u>		<u>\$ 822,267</u>		<u>( \$ 113,325)</u>		<u>\$ -</u>		<u>( \$ 1,749)</u>					<u>9,913,478</u>		
<u>累計減損</u>																
建築物	8,407		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -			8,407		
機器設備	6,104		5,214		( 58)				-		-			11,260		
	<u>14,511</u>		<u>\$ 5,214</u>		<u>( \$ 58)</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>					<u>19,667</u>		
<u>淨 額</u>																
	<u>\$ 10,023,705</u>													<u>\$ 10,173,805</u>		

	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
<u>成 本</u>																
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		1,388,267
機器設備		6,684,800		638,639		(	103,498)		-	(	3,209)		(	7,216,732		7,216,732
運輸設備		226,418		30,845		(	5,893)		2	(	155)		(	251,217		251,217
機具設備		165,160		11,415		(	521)		-	(	19)		(	176,035		176,035
其他設備		162,553		16,511		(	4,203)		(	2)	(	825)		174,034		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>\$ -</u>		<u>9,206,285</u>		<u>9,206,285</u>
累計減損																
建築物		-		\$ 8,407		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		8,407		8,407
機器設備		-		6,104		-		-		-		-		6,104		6,104
		-		<u>14,511</u>		-		-		-		-		<u>14,511</u>		<u>14,511</u>
淨 額		<u>\$ 10,526,212</u>												<u>\$ 10,023,705</u>		<u>\$ 10,023,705</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

#### 十五、長期預付租賃款

	107年12月31日	106年12月31日
長期預付租賃款	<u>\$ 91,844</u>	<u>\$ 96,097</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。

#### 十六、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
預付款項	\$ 81,209	\$ 81,789
存出保證金	75,892	43,723
受限制存款	65,369	100,036
其他	<u>28,182</u>	<u>11,756</u>
	<u>\$250,652</u>	<u>\$237,304</u>
流動	\$166,165	\$184,375
非流動	<u>84,487</u>	<u>52,929</u>
	<u>\$250,652</u>	<u>\$237,304</u>

#### 十七、借 款

##### (一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註三一)		
— 銀行借款	\$ 464,595	\$ 505,560
<u>無擔保借款</u>		
— 信用狀借款	26,067	49,993
— 信用額度借款	<u>2,902,450</u>	<u>1,081,199</u>
	<u>\$ 3,393,112</u>	<u>\$ 1,636,752</u>
利率區間	<u>1.02%-6.50%</u>	<u>1.20%-4.22%</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：

	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	\$415,000	\$ 55,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>( 22)</u>
	<u>\$415,000</u>	<u>\$ 54,978</u>

##### 107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	\$ 155,000	\$ -	\$ 155,000	
兆豐票券	130,000	-	130,000	
上海銀行	60,000	-	60,000	
聯邦銀行	<u>70,000</u>	<u>-</u>	<u>70,000</u>	
	<u>\$ 415,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 415,000</u>	0.64%~1.10%

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%

(三) 一年內到期之長期負債

	107年12月31日	106年12月31日
一年內到期之長期借款	<u>\$1,299,106</u>	<u>\$1,007,797</u>

(四) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註三一)		
銀行借款	\$ 5,737,377	\$ 6,196,713
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	15,250	139,248
減：列為一年內到期部分	( 1,299,106)	( 1,007,797)
未攤銷折價	( <u>28,652</u> )	( <u>19,967</u> )
長期借款	<u>\$ 4,424,869</u>	<u>\$ 5,308,197</u>
利率區間	<u>1.27%-2.11%</u>	<u>1.27%-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議。

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

A.確保本公司維持以下財務比率及約定：

(a) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100%（含）以上。

(b) 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 180%（含）以下。

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

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

B.確保子公司精剛精密科技股份有限公司維持以下財務比率及約定：

(a) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。

(b) 負債比率：總負債除以淨值之比率應不得高於 180%。

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

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

C.確保子公司宏剛精密工業股份有限公司維持以下財務比率及約定：

(a) 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。

(b) 負債比率：總負債除以淨值之比率不得高於 250%。

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

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

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

2. 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 107 年度聯貸合約中所約定財務比率仍無法完全達成，惟已取具聯合授信銀行團多數決議之書面函文，同意免于檢視當年度財務承諾事項。
3. 為償還既有金融負債暨充實中期營運週轉金，本公司於民國 107 年 12 月 27 日與彰化銀行等 10 家聯貸銀行團，簽訂 42 億元之 5 年期聯合授信合約。

#### 十八、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$121,529	\$101,280
應付休假給付	46,881	40,830
應付設備款	88,750	87,260
應付燃料費	42,305	40,434
應付水電費	36,808	33,404
應付保險費	13,993	12,571
應付修繕費	58,107	59,561
其 他	<u>133,526</u>	<u>128,874</u>
	<u>\$541,899</u>	<u>\$504,214</u>

十九、應付租賃款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>最低租賃給付現值</u>		
1年以內	\$ 11,828	\$ 11,756
超過1年但不超過5年	47,311	47,025
超過5年	<u>112,345</u>	<u>124,476</u>
	<u>\$ 171,484</u>	<u>\$183,257</u>
流動	\$ 11,828	\$ 11,756
非流動	<u>159,656</u>	<u>171,501</u>
	<u>\$ 171,484</u>	<u>\$183,257</u>

主要租約內容如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式
中華民國經濟部	大新營工業區土地	租期自96年12月至116年12月，租金給付以3個月為一期。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107年12月31日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
108年度		\$ 11,828	
.		-	
.		-	
.		-	
116年度		<u>76,862</u>	
		<u>\$171,484</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。

## 二十、其他非流動負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
長期遞延收入	\$ 69,950	\$ 72,598
存入保證金	225	447
其他	<u>22,094</u>	<u>22,246</u>
	<u>\$ 92,269</u>	<u>\$ 95,291</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。

### 二一、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

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

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

#### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及依台灣法令設立之子公司所適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$465,665	\$442,431
計畫資產公允價值	( 240,804)	( 215,863)
淨確定福利負債	<u>\$224,861</u>	<u>\$226,568</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 )
106年1月1日	\$ 448,811	(\$ 217,359)
服務成本		
當期服務成本	5,324	-
利息費用（收入）	5,553	( 2,699)
認列於損益	<u>10,877</u>	<u>8,178</u>
再衡量數		
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金 額外）	-	825
精算（利益）損失— 人口統計假設變 動	327	-
精算（利益）損失— 財務假設變動	12,804	-
精算（利益）損失— 經驗調整	( 12,556)	-
認列於其他綜合損益	<u>575</u>	<u>825</u>
雇主提撥	-	( 14,462)
福利支付	( 17,832)	17,832
106年12月31日	442,431	( 215,863)
服務成本		
當期服務成本	5,163	-
前期服務成本及清 償損失（利益）	( 333)	-
利息費用（收入）	4,345	( 2,145)
認列於損益	<u>9,175</u>	<u>7,030</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 )
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 6,553)	(\$ 6,553)
精算(利益)損失—人口統計假設變動	22	-	22
精算(利益)損失—財務假設變動	293	-	293
精算(利益)損失—經驗調整	19,052	-	19,052
認列於其他綜合損益	19,367	( 6,553)	12,814
雇主提撥	-	( 16,243)	( 16,243)
福利支付	( 3,300)	-	( 3,300)
清 償	( 2,008)	-	( 2,008)
107年12月31日	<u>\$ 465,665</u>	<u>(\$ 240,804)</u>	<u>\$ 224,861</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	0.75%-1.00%	0.75%-1.25%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.31%-0.96%	0.38%-0.93%

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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 12,358</u> )	( <u>\$ 12,343</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 12,832</u>	<u>\$ 12,841</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 12,554</u>	<u>\$ 12,552</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 12,153</u> )	( <u>\$ 12,128</u> )
離職率		
增加 10%	( <u>\$ 23</u> )	( <u>\$ 31</u> )
減少 10%	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 31</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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 6,322</u>	<u>\$ 6,103</u>
確定福利義務平均到期期間	8-12 年	8-12 年

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>107年12月31日</u>	<u>106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。

### (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部

分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

本公司於 107 年 5 月 29 日及 106 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 14,775	\$ 32,270	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積	26,972	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	( 11,436)	-	-
現金股利	140,021	186,694	0.3	0.4

本公司 108 年 3 月 13 日董事會擬議 107 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	\$ 24,321	\$ -
特別盈餘公積	85,631	-
現金股利	205,531	0.45

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
其他項目：		
取得子公司股權(附註二 七)	(\$183,906)	(\$ 2,602)
處分子公司股權	29,240	116,625
子公司盈餘分配	( 60,362)	( 31,885)
子公司收取母公司現金 股利	6,826	8,541
子公司員工認股權	-	403
其 他	<u>3,776</u>	<u>-</u>
	<u>(\$204,426)</u>	<u>\$ 91,082</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>107 年度</u>					
子公司持有本公司股票	45,217	1,763	( 2,179)	44,801	\$ 458,513
轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>190,694</u>
	<u>45,217</u>	<u>11,763</u>	<u>( 2,179)</u>	<u>54,801</u>	<u>\$ 649,207</u>
<u>106 年度</u>					
子公司持有本公司股票	<u>14,218</u>	<u>42,473</u>	<u>( 11,474)</u>	<u>45,217</u>	<u>\$ 371,565</u>

本公司於 107 年 5 月 7 日董事會決議買回庫藏股票轉讓股份予員工，並於 107 年 6 月 27 日執行完畢，共計購回 10,000 仟股。

子公司持有本公司股票之相關資訊，請參閱附表三。

子公司分別於 107 及 106 年度分別出售其持有之本公司股票 2,179 仟股及 11,474 仟股，處分價款分別為 43,637 仟元及 256,666 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。

### 二三、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

#### (一) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款及短期票券利息	\$167,048	\$151,846
長期借款成本之攤銷	7,564	7,575
減：列入符合要件資產成本之金額	( 13,560)	( 6,178)
	<u>\$161,052</u>	<u>\$153,243</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年度	106年度
利息資本化金額	\$ 13,560	\$ 6,178
利息資本化利率	1.56%~2.12%	1.68%~2.04%

#### (二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
持有供交易之金融商品(損)益	\$ -	(\$ 571)
處分及報廢不動產、廠房及設備(損)益	1,921	( 1,447)
處份備供出售金融資產(損)益	-	282
處分採權益法之投資(損)益	( 866)	-
外幣兌換利益總額	256,596	224,523
外幣兌換損失總額	( 246,797)	( 289,624)
其他	( 42,534)	( 57,675)
	<u>(\$ 31,680)</u>	<u>(\$124,512)</u>

#### (三) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$822,267	\$870,580
無形資產及長期預付租賃款	7,436	7,890
合計	<u>\$829,703</u>	<u>\$878,538</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$782,048	\$826,556
營業費用	40,219	44,024
	<u>\$822,267</u>	<u>\$870,580</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 847	\$ 1,112
營業費用	<u>6,589</u>	<u>6,778</u>
	<u>\$ 7,436</u>	<u>\$ 7,890</u>

(四) 員工福利費用

	107年度	106年度
確定提撥計畫	\$ 46,199	\$ 36,432
確定福利計畫	7,030	8,178
股份基礎給付	-	403
其他員工福利	<u>1,059,471</u>	<u>927,824</u>
合計	<u>\$ 1,112,700</u>	<u>\$ 972,837</u>

依功能別彙總		
營業成本	\$ 785,035	\$ 709,457
營業費用	<u>327,665</u>	<u>263,380</u>
	<u>\$ 1,112,700</u>	<u>\$ 972,837</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。107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月13日及107年3月14日經董事會決議如下：

金額

	107年度			106年度		
	現	金	股	現	金	股
員工酬勞	\$ 20,000		\$ -	\$ 13,500		\$ -
董事酬勞		5,200			1,900	

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 108 年及 107 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。

#### 二四、所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$109,794	\$ 76,659
未分配盈餘加徵	436	9,787
以前年度之調整	15,845	-
遞延所得稅		
本年度產生者	( 25,666)	( 18,241)
稅率變動	( 10,184)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 90,225</u>	<u>\$ 68,205</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$332,573</u>	<u>\$193,319</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用（107及106年度分別採20%及17%）	\$ 66,515	\$ 32,864
稅上不予認列之（收益）費損淨額	6,117	( 6,582)
稅率變動	( 10,184)	-
國外營運機構投資收益	19,308	21,479
免稅所得	525	( 2,842)
基本稅額應納差額	-	2
未認列之虧損扣抵／可減除暫時性差異	18,286	16,254
未分配盈餘加徵	436	9,787
以前年度之當期所得稅費用於本年度調整	15,845	( 836)
其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	( 8,434)	( 1,921)
暫時性差異本期調整	( 18,189)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 90,225</u>	<u>\$ 68,205</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後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%；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。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 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：

### 107 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	
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 2,764	(\$ 1,593)	\$ -	\$ -	\$ 1,171
與子公司未實現損益	2,089	( 48)	-	-	2,041
確定福利退休計畫	38,313	1,892	4,484	-	44,689
應付休假給付	5,863	2,292	-	-	8,155
未實現存貨損失	40,761	14,534	-	-	55,295
不動產、廠房及設備	-	31,172	-	-	31,172
其他	5,473	3,950	-	-	9,423
	95,263	52,199	4,484	-	151,946
虧損扣抵	23,901	( 6,046)	-	-	17,855
	<u>\$ 119,164</u>	<u>\$ 46,153</u>	<u>\$ 4,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,801</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 141	\$ 495	\$ -	\$ -	\$ 636
國外營運機構投資收益	47,867	9,567	-	-	57,434
其他	2,610	241	-	1	2,852
	<u>\$ 50,618</u>	<u>\$ 10,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 60,922</u>

### 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	
<u>遞延所得稅資產</u>					
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>
<u>遞延所得稅負債</u>					
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>

(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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
虧損扣抵	<u>\$735,366</u>	<u>\$641,581</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

子公司未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 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>
\$ 76,670	108
19,279	109
121,302	111
193,495	112
136,485	113
128,806	114
45,764	115
59,815	116
<u>43,024</u>	117
<u>\$ 824,640</u>	

(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 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

## 二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$243,213	\$147,744
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>\$243,213</u>	<u>\$147,744</u>

股 數	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	440,413	449,175
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>1,339</u>	<u>878</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>441,752</u>	<u>450,053</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。

#### 二六、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。

107及106年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年度		106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	1,652	\$ 17.90	3,326	\$ 18.63
本年度放棄	-	-	( 8)	17.90
本年度逾期失效	( <u>1,652</u> )	17.90	( <u>1,666</u> )	19.35
年底流通在外	<u>-</u>	-	<u>1,652</u>	17.90
年底可行使	<u>-</u>	-	<u>1,652</u>	17.90

截至 106 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	
行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$ -	-
17.9	0.37

子公司精剛精密科技股份有限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。

107 及 106 年度認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 403 仟元。

## 二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 107 年第 1 季於公開市場以 6,371 仟元取得子公司精剛精密科技股份有限公司部份股權。

合併公司於 107 年第 2 季及第 3 季分別以 173,481 仟元及 2,054 仟元取得子公司金耘鋼鐵股份有限公司部份股權。

合併公司於 107 年第 3 季以 2,000 仟元取得子公司禾揚投資股份有限公司部份股權。

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%。

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。

## 二八、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。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

107年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃)股票	<u>\$ 12,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,375</u>
債務工具投資				
—應收帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 726,572</u>	<u>\$ 726,572</u>

106 年 12 月 31 日

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

107 年及 106 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 債 務 工 具
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	550,263
期初餘額 (IFRS 9)	550,263
(提列) 迴轉預期信用損失認列於損益	1,176
認列於其他綜合損益 (透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現損益)	( 1,176)
應收帳款淨變動數	176,309
期末餘額	\$ 726,572

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯及換 匯交易	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。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款係依現金流量折現法，按期末之應收帳款估計未來現金流量，並以可反映交易信用風險之折現率進行折現。

### (三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 3,145,518
備供出售金融資產(註2)	-	22,184
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註3)	2,530,016	-
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產		
權益工具投資	12,375	-
債務工具投資	726,572	-
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	571
按攤銷後成本衡量(註4)	10,420,666	8,883,636

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

註4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

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

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工

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

#### 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額並不重大。

##### 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	
	107年度	106年度	107年度	106年度
稅前(損)益	\$ 30,851(i)	\$ 55,447(i)	\$ 7,287(i)	\$ 3,582(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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 111,141	\$ 249,661
金融負債	586,484	238,235
具現金流量利率風險		
金融資產	839,412	783,485
金融負債	9,117,087	7,952,746

## 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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 8,278 仟元及 7,169 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%，107 及 106 年度之稅前其他綜合損益將因公允價值之變動分別增加／減少 1,238 仟元及 2,218 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，合併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107年及106年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為7,667,683仟元及7,304,698仟元。

#### (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。

#### 107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	\$ 523,844	\$ 158,330	\$ 384,581	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	2,957	8,871	47,311	112,345
債務工具	<u>2,402,015</u>	<u>743,549</u>	<u>2,049,498</u>	<u>4,378,146</u>	<u>133,054</u>
	<u>\$ 2,925,859</u>	<u>\$ 904,836</u>	<u>\$ 2,442,950</u>	<u>\$ 4,425,457</u>	<u>\$ 245,399</u>

#### 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>154,394</u>
	<u>\$ 768,148</u>	<u>\$ 580,385</u>	<u>\$ 2,496,473</u>	<u>\$ 5,340,806</u>	<u>\$ 278,870</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。

107年12月31日：無。

106年12月31日

總額交割 換匯交易合約	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
一流 出	\$ 178,051	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 入	-	-	-	-	-
	<u>\$ 178,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(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 額	期 末 讓 售 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 ( % )
107 年度 金融機構	\$ 6,601	\$ 75,249	\$ 48,995	\$ 32,855	\$ 24,900	2%
	EUR 1,331	EUR 9,819	EUR 8,775	EUR 2,375	EUR -	-
	GBP 1,023	GBP 11,332	GBP 9,870	GBP 2,485	GBP -	-
	USD 11,447	USD 100,782	USD 92,143	USD 20,086	USD 2,154	3.85%
	AUD 30	AUD 3,462	AUD 3,025	AUD 467	AUD -	-
	JPY -	JPY 1,206	JPY -	JPY 1,206	JPY -	-
106 年度 金融機構	\$ 16,874	\$ 77,990	\$ 88,263	\$ 6,601	\$ 5,230	2%
	EUR 1,046	EUR 7,463	EUR 7,178	EUR 1,331	EUR -	-
	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 -	-

合併公司與金融機構簽訂讓售合約，107及106年度額度分別為新台幣60,000仟元與美元13,000仟元及新台幣16,000仟元與美元13,000仟元。上述額度可循環使用。

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

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<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(於107.6.28卸任後，非關係人)
張世豐	實質關係人(於107.6.28卸任後，非關係人)
邵慧昌、陳政祥、陳麗玲、黃建中、簡俊哲、林永錦、曾堃觀、陳英任、陳永欣、湯泰民、李美蝦	實質關係人
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	實質關係人
易昇鋼鐵股份有限公司	實質關係人
春雨工廠股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
實質關係人	<u>\$ 13,268</u>	<u>\$ -</u>

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

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
實質關係人	<u>\$ 28,960</u>	<u>\$ -</u>

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

(四) 應收關係人款項(不含對關係人放款)

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 448</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人款項

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他流動資產

關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
實質關係人	<u>\$ 4,710</u>	<u>\$ -</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 53,631</u>	<u>\$ 45,294</u>
退職後福利	<u>997</u>	<u>1,439</u>
	<u>\$ 54,628</u>	<u>\$ 46,733</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。

(八) 取得金融資產

107 年度

關係人類別	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	取得價款
實質關係人	(註)	1,513	金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 29,660</u>

註：係對子公司之投資，業已於合併報表沖銷。

106 年度：無。

(九) 處分金融資產

107 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
邵慧昌	700	金耘鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 12,040</u>	權益交易不影響損益

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	<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

(十) 其他

合併公司於 107 年及 106 年度支付實質關係人退休之退休金金額分別為 9,978 仟元及 0 仟元。

### 三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及應付公司債之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	\$ 65,369	\$ 100,036
應收票據及帳款	18,832	7,780
土地	2,892,150	1,162,209
建築物淨額	1,609,884	1,286,280
機器設備淨額	1,710,518	1,116,068
	<u>\$ 6,296,753</u>	<u>\$ 3,672,373</u>

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，107年及106年12月31日該股票之金額分別為147,455仟元及322,977仟元。

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

#### 重大承諾

(一) 合併公司因購買原物料已開立未使用之信用狀金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
美 元	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 696</u>
歐 元	<u>\$ 11,354</u>	<u>\$ 15,785</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：

	107年12月31日	106年12月31日
合約總價款（折合新台幣）	<u>\$ 4,277,711</u>	<u>\$ 2,111,728</u>
已依合約進度支付價款（折合新台幣）	<u>\$ 1,521,743</u>	<u>\$ 704,163</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1,902仟元。租期自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 749 仟元。

(四) 於 107 年及 106 年 12 月 31 日，分別有 1,212,500 仟元及 1,199,944 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三三、重大之災害損失：無。

三四、重大之期後事項

子公司睿剛投資股份有限公司於 108 年 3 月董事會決議辦理減資退還股款，此項減資作業不影響本公司對該公司之持股及控制力。

三五、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：

107 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	\$	41,164	30.715	(美元：新台幣)	\$	1,264,344		
美 金		1,930	6.8683	(美元：人民幣)		59,284		
美 金		25	25,596	(美元：越盾)		762		
歐 元		8,558	35.200	(歐元：新台幣)		301,241		
澳 幣		910	21.665	(澳幣：新台幣)		19,714		
英 鎊		4,746	38.880	(英鎊：新台幣)		184,509		
日 圓		7,632	0.2782	(日圓：新台幣)		2,123		
人 民 幣		79,139	4.4720	(人民幣：新台幣)		353,910		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		16,036	30.715	(美元：新台幣)		492,554		
美 金		6,343	6.8683	(美元：人民幣)		194,816		
美 金		651	25,596	(美元：越盾)		19,995		
歐 元		4,417	35.200	(歐元：新台幣)		155,495		
人 民 幣		25,417	4.4720	(人民幣：新台幣)		113,663		



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		
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		

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	107年度			106年度		
	功	能	性	功	能	性
	兌	表	達	兌	表	達
	貨	幣	貨	貨	幣	貨
	幣	幣	幣	幣	幣	幣
	淨	兌	換	淨	兌	換
	損	益	損	益	損	益
美元	30.149	(美元：新台幣)	(\$ 548)	30.432	(美元：新台幣)	\$ 791
越盾	0.00119	(越盾：新台幣)	145	0.00122	(越盾：新台幣)	( 1,474)
新台幣	1	(新台幣：新台幣)	16,161	1	(新台幣：新台幣)	( 75,570)
人民幣	4.560	(人民幣：新台幣)	( 5,959)	4.505	(人民幣：新台幣)	11,152
			<u>\$ 9,799</u>			<u>(\$ 65,101)</u>

### 三六、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表八)

#### (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。(附表九)
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：(附表十)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

### 三七、部門資訊

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

榮剛材料科技股份有限公司  
 精剛精密科技股份有限公司  
 金耘鋼鐵股份有限公司  
 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.  
 其 他

#### (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	
	107年度	106年度	107年度	106年度
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 9,029,897	\$ 8,134,054	\$ 261,602	\$ 300,059
精剛精密科技股份有限公司	544,205	955,679	( 60,363)	( 41,963)
金耘鋼鐵股份有限公司	1,782,254	1,842,100	88,858	94,194
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,852,116	1,681,815	92,623	40,409
其 他	<u>888,547</u>	<u>788,339</u>	<u>22,393</u>	<u>( 24,134)</u>
繼續營業單位總額	14,097,019	13,401,987	405,113	368,565
減：營運部門間之沖銷	( 3,820,879)	( 4,235,068)	<u>27,183</u>	<u>45,410</u>
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	<u>\$ 10,276,140</u>	<u>\$ 9,166,919</u>	432,296	413,975
利息收入			5,241	8,524
其他收入			75,876	44,974
其他利益及損失			( 31,680)	( 124,512)
財務成本			( 161,052)	( 153,243)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			<u>11,892</u>	<u>3,601</u>
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 332,573</u>	<u>\$ 193,319</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：

	107年度	106年度
不銹鋼	\$ 5,600,899	\$ 4,976,903
合金鋼	3,741,083	2,303,589
其他	<u>934,158</u>	<u>1,886,427</u>
	<u>\$10,276,140</u>	<u>\$ 9,166,919</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	
			107年	106年
	107年度	106年度	12月31日	12月31日
台灣	\$ 2,717,829	\$ 2,324,153	\$ 10,942,793	\$ 10,174,693
美國	2,346,760	2,227,568	713	1,121
英國	568,598	460,031	-	-
中國	1,506,227	1,391,807	425,216	455,395
其他	<u>3,136,726</u>	<u>2,763,360</u>	<u>34,538</u>	<u>35,792</u>
	<u>\$10,276,140</u>	<u>\$ 9,166,919</u>	<u>\$11,403,260</u>	<u>\$10,677,001</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。

聚剛材料科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為本期最高餘額 關係人 (註3)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 (註4)	貸業務往來 金額 (註5)	來有短期融通 資金必要之原因 (註6)	提列 呆帳	備抵 金額	擔保 名稱	保價		對個別對象 貸與金額 \$	資金貸與總額 \$	註
														價值	比例			
0	聚剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	其他應收款	是	\$ 35,000	\$	3.04%	2	\$	-	\$	-	無	\$	-	\$ 3,238,987 (註7)	\$ 3,238,987 (註7)	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質填寫方法如下：

1. 有業務往來請填 1。
2. 有短期融通資金之必需請填 2。

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

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

註 7：1. 個別對象資金貸與最高限額  $8,097,468$  (淨額)  $\times 40\% = 3,238,987$

2. 資金貸與總限額  $8,097,468$  (淨額)  $\times 40\% = 3,238,987$

蔡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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	對 象 (註2)	單一企業 背書保證之 金額	本期 最高 保證額	期末 背書 保證 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 高 保 限 額	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 對 陸 地 保 證
0	蔡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	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,333,680 (註3)	290,100	290,100	201,947	無		Y	N	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	2	2,333,680 (註3)	121,400	-	-	無		Y	N	N	N
0	蔡剛材料科技股份有限公司	廣州金松特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註3)	77,800	77,800	61,398	無		Y	N	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註3)	83,200	68,200	3,070	無		Y	N	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	西安金松特殊金屬有限公司	3	2,333,680 (註3)	85,200	24,640	24,559	無		Y	N	N	Y
0	蔡剛材料科技股份有限公司	宏剛精密工業股份有限公司	3	2,333,680 (註3)	165,000	165,000	115,000	無		Y	N	N	N
0	蔡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	31,000	6,140	無	8%	\$ 4,667,360 (註3)	N	N	Y
1	金松鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINS LIMITED	2	405,976 (註4)	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 6,757	無		N	N	N	N
1	金松鋼鐵股份有限公司	金松鋼鐵股份有限公司(越南)	3	405,976 (註4)	40,351	22,000	14,505	無		N	N	N	N
2	精剛精密科技股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	1	168,676 (註5)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 21,262	10,000	6%	608,964 (註4)	N	Y	N
									1%	337,353 (註5)			

註1：編號欄之填寫方法如下：

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

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

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

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

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

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

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

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註 5：1. 個別對象背書保證最高限額 843,382 (淨值)  $\times 20\% = 168,676$

2. 背書保證最高限額 843,382 (淨值)  $\times 40\% = 337,353$

註 6：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱(註 1)	與有價證券發行人之關係(註 2)	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額(註 3)	持股比例	公允價值	備註(註 4)
榮剛材料科技股份有限公司	股票 台灣萊乙烯工業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	550	\$ 12,375	-	\$ 12,375	
正端投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,335	22,152	-	22,152	
金柱鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,949	264,758	3%	264,758	
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,322	204,546	3%	204,546	
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,140	101,924	1%	101,924	
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,055	150,313	2%	150,313	

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註 4：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表八及附表九。

註 5：子公司業於合併報表沖銷。



榮剛材料科技股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係			
榮剛材料科技股份有限公司	柳營科技工業區土地	103.8.11 經董事會決議	\$ 554,087	已支付完畢	經濟部	無	-	-	柳營科技工業區土地租賃契約書	承租轉承購	-

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

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

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

蔡剛材料科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易條件	易		情		交易條件與一般交易之情形		信用期間	應收(付)餘額	票據、帳款之佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註(註 2)
				進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	信託期間	單	價投	因(註 1)				
蔡剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷	\$ 564,927	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 159,822	11%		
蔡剛材料科技股份有限公司	金松鋼鐵股份有限公司	子公司	銷	1,261,449	14%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 105,239	7%		
蔡剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	銷	153,378	2%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款及其他應收款 6,503	-		
蔡剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	子公司	進	106,005	1%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 27,440	7%		
蔡剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司	銷	108,554	1%	到貨後 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 17,332	1%		
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	蔡剛材料科技股份有限公司	母公司	進	564,927	78%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 159,822	81%		
金松鋼鐵股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	母公司	進	1,261,449	78%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 105,239	76%		
精剛精密科技股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	106,005	19%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 27,440	41%		
精剛精密科技股份有限公司	蔡剛材料科技股份有限公司	母公司	進	153,378	34%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款及其他應付款 6,503	13%		
ALLOY TOOL STEEL INC.	蔡剛材料科技股份有限公司	母公司	進	108,554	94%	到貨後 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 17,332	84%		
金松鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	聯屬公司	銷	244,422	45%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 24,204	36%		
浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	199,142	50%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 35,464	44%		
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	金松鋼鐵股份有限公司	聯屬公司	進	244,422	34%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 24,204	12%		
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	廣州金松特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷	189,676	21%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 31,526	14%		
廣州金松特殊金屬有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	聯屬公司	進	189,676	51%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 31,526	47%		
浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	聯屬公司	進	199,142	54%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 35,464	53%		
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	聯屬公司	銷	307,798	34%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 83,833	38%		
浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	聯屬公司	進	307,798	86%	月結 90 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 83,833	94%		

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

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

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。

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

民國 107 年 12 月 31 日

附表六

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	應收關係人科目	應收關係人款項餘額	平均週轉率	逾期應收金額		應收關係人款項已收回	應收關係人款項後收回金額	提列備抵呆帳金額
						金額	式			
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	母公司	應收帳款	\$ 159,822	4.20	\$ 16,299	已收回	\$ 150,964	\$ -	-
榮剛材料科技股份有限公司	金軒鋼鐵股份有限公司	母公司	應收帳款	105,239	11.06	-	-	96,010	-	-

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表七

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 交易 條件	情形 佔合併總資產之比率(%) (註 3)
					科目	金額	金額	金額		
0	榮剛材料科技股份有限公司		FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	\$ 564,927			無顯著不同	5%
0	榮剛材料科技股份有限公司		FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	159,822			無顯著不同	1%
0	榮剛材料科技股份有限公司		FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	其他應收收入	91,231			無顯著不同	12%
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	1,261,449			無顯著不同	1%
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	105,239			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	153,378			無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司		精剛精密科技股份有限公司	1	應收帳款及其他應收收入	6,503			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	8,546			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	應收帳款	6,605			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	108,554			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	17,332			無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司		ALLOY TOOL STEEL INC.	1	其他收入	9,287			無顯著不同	-
1	精剛精密科技股份有限公司		廣州金耘特殊金屬有限公司	2	銷貨及加工收入	106,005			無顯著不同	1%
1	精剛精密科技股份有限公司		榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	27,440			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	其他應收收入	6,603			無顯著不同	-
1	精剛精密科技股份有限公司		金耘鋼鐵股份有限公司	2	銷貨收入	5,361			無顯著不同	1%
1	精剛精密科技股份有限公司		FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	55,401			無顯著不同	-
1	精剛精密科技股份有限公司		FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	11,304			無顯著不同	-
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	28,355			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	31,526			無顯著不同	2%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.		廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	189,676			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	92,660			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	73,554			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	81,933			無顯著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.		浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	22,227			無顯著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.		浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	62,264			無顯著不同	-
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	83,833			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	307,798			無顯著不同	3%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來		情形
				科目	金額	
4	金軋鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	\$ 57,956	無顯著不同
4	金軋鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	應收帳款	24,204	無顯著不同
4	金軋鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	244,422	無顯著不同
4	金軋鋼鐵股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	3	銷貨收入	50,393	無顯著不同
4	金軋鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	3	銷貨收入	66,645	無顯著不同
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金軋鋼鐵股份有限公司(越南)	3	應收帳款	16,955	無顯著不同
5	RAINBOW SHINES LIMITED	金軋鋼鐵股份有限公司(越南)	3	銷貨收入	75,527	無顯著不同
6	浙江嘉興金軋金屬材料科技有限公司	廣州金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	8,259	無顯著不同
6	浙江嘉興金軋金屬材料科技有限公司	廣州金軋特殊金屬有限公司	3	應收帳款	5,748	無顯著不同
6	浙江嘉興金軋金屬材料科技有限公司	天津金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	5,474	無顯著不同
6	浙江嘉興金軋金屬材料科技有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料有限公司	3	銷貨收入	19,804	無顯著不同
7	西安金軋特殊金屬有限公司	天津金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	5,768	無顯著不同
7	西安金軋特殊金屬有限公司	浙江嘉興金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	28,276	無顯著不同
8	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	廣州金軋特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	8,135	無顯著不同
8	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金軋金屬材料有限公司	3	銷貨收入	199,142	無顯著不同
8	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金軋金屬材料有限公司	3	應收帳款	35,464	無顯著不同

註1：母公司及子公司相互問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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期未累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：上表交易業於合併報表沖銷。

茶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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表八

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	股	上	資	額	期	本	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
編	(註 1、2)			本	期	數	期	額	金	末	比	率	帳	本	期	損	益	損	益	損	益	損	益	損	益	註	
				本	期	(仟股)	末	額	額	末	(%)	(%)	面	額	末	(元)	(元)	(元)	(元)	(元)	(元)	(元)	(元)	(元)	(元)		
茶剛材料科技股份有限公司	五揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 4,996	4,996	500	\$ 529	\$ 529	49%	500	49%	\$ 529	\$ 155	(\$ 124)	155	124	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
茶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	385,232	385,232	96%	6,000	96%	385,232	66,266	63,649	66,266	63,649	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
茶剛材料科技股份有限公司	金柱鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之配鋼、加工買賣	264,433	83,873	17,426	199,862	199,862	43%	17,426	43%	199,862	84,552	28,390	84,552	28,390	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
茶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	特殊鋼之製造加工與銷售業務	300,015	293,644	24,403	170,965	170,965	30%	24,403	30%	170,965	69,567	21,740	69,567	21,740	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
茶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	296,428	13,622	59,981	59,981	50%	13,622	50%	59,981	120	60	120	60	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
茶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	60,030	60,030	85%	1,530	85%	60,030	7,685	6,532	7,685	6,532	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
茶剛材料科技股份有限公司	采揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	115,585	113,585	10,106	-	-	34%	10,106	34%	-	3,937	204	3,937	204	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
茶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	535,164	18,000	530,166	530,166	100%	18,000	100%	530,166	25,086	25,086	25,086	25,086	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
金柱鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	3,122	76,365	76,365	97%	3,122	97%	76,365	1,315	不適用	1,315	不適用	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
金柱鋼鐵股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	99,208	99,208	8,447	101,950	101,950	28%	8,447	28%	101,950	3,937	不適用	3,937	不適用	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
金柱鋼鐵股份有限公司	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	13,673	13,673	11%	3,110	11%	13,673	2,032	不適用	2,032	不適用	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
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	一般投資業	50,000	50,000	5,000	49,911	49,911	25%	5,000	25%	49,911	2,032	不適用	2,032	不適用	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
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	9,045	9,045	8%	2,059	8%	9,045	120	不適用	120	不適用	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
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	94,209	94,209	7,947	59,771	59,771	26%	7,947	26%	59,771	3,937	不適用	3,937	不適用	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
精剛精密科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	台灣	一般投資業	150,000	150,000	15,000	113,935	113,935	75%	15,000	75%	113,935	2,032	不適用	2,032	不適用	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
歐盈企業有限公司	歐盈企業有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 18,000	USD 18,000	15,000	533,507	533,507	100%	15,000	100%	533,507	1,226	不適用	1,226	不適用	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
RAINBOW SHINES LIMITED	金柱鋼鐵股份有限公司(越南)	越南	合金鋼之產銷業務	USD 3,000	USD 3,000	-	70,710	70,710	100%	-	100%	70,710	1,226	不適用	1,226	不適用	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子	子
茶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	55,124	39,600	4,076	65,331	65,331	18%	4,076	18%	65,331	38,060	6,897	38,060	6,897	關	關	關	關	關	關	關	關	關	關	關
金柱鋼鐵股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	30,000	30,000	2,500	40,769	40,769	11%	2,500	11%	40,769	38,060	不適用	38,060	不適用	關	關	關	關	關	關	關	關	關	關	關
禾揚投資股份有限公司	金柱鋼鐵股份有限公司	台灣	一般投資業	19,500	30,000	1,300	24,847	24,847	3%	1,300	3%	24,847	84,552	不適用	84,552	不適用	兄	弟	弟	弟	弟	弟	弟	弟	弟	弟	弟
宏剛投資股份有限公司	金柱鋼鐵股份有限公司	台灣	一般投資業	-	20,025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	兄	弟	弟	弟	弟	弟	弟	弟	弟	弟	

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，得僅得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被投資公司之損益金額，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九。

註 4：子公司業於合併報表沖銷。

蔡剛材料科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

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)	本國自累積投資金額	本國初期匯出金額	本期匯出或收回投資金額	未匯出金額	被投資公司損益	本公司直接投資之持股比例	本期認損益 (註 2)	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
廣州金松特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 24,856 仟元)	(一)	USD 2,837 HK 700	-	\$ -	USD 2,837 HK 700	445	96%	(一)2 8,515	\$ 137,859	\$ -
浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元 (實收資本額人民幣 22,108 仟元)	(一)	- (註 4)	-	-	- (註 4)	16,654	96%	(一)2 17,350	225,458	-
天津金松特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,300 仟元 (實收資本額人民幣 26,719 仟元)	(一)	USD 3,300	-	-	USD 3,300	7,390	96%	(一)2 12,863	153,049	-
西安金松特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD2,000 仟元 (實收資本額人民幣 12,660 仟元)	(一)	- (註 5)	-	-	- (註 5)	10,683	96%	(一)2 8,459	74,022	-
浙江嘉興金松特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD50,000 仟元 (實收資本額人民幣 115,067 仟元)	(一)	USD 18,000	-	-	USD 18,000	24,870	100%	(一)2 24,870	515,411	-

本國自累積投資金額	本國初期匯出金額	本期匯出或收回投資金額	未匯出金額	被投資公司損益	本公司直接投資之持股比例	本期認損益 (註 2)	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
USD 24,137 HK 700	-	\$ -	USD 2,837 HK 700	445	96%	(一)2 8,515	\$ 137,859	\$ -
\$936,808 (USD 30,500)	-	-	-	16,654	96%	(一)2 17,350	225,458	-
\$5,252,128 (註 3)	-	-	USD 3,300	7,390	96%	(一)2 12,863	153,049	-
-	-	-	-	10,683	96%	(一)2 8,459	74,022	-
-	-	-	USD 18,000	24,870	100%	(一)2 24,870	515,411	-

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：本期認列投資損益明細中：

- (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 8,753,546 × 60% = 5,252,128。

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

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

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣千元

關係人	名稱	交易類型	進、銷金額	銷百分比	貨交價	易付格	易款期	條間	件與一般交易之比較	應收(付)金額	票據、帳款百分比	未毛利	實利金額	現備	註
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	\$ 86,904	1%	正	常	月結 90 天	T/T	無顯著不同	\$ 26,629	2%	\$	13,144			註 1
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	66,801	1%	正	常	月結 90 天	T/T	無顯著不同	19,918	1%		16,571			註 1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	77,904	1%	正	常	月結 90 天	T/T	無顯著不同	23,249	2%		2,131			註 1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	72,098	1%	正	常	月結 90 天	T/T	無顯著不同	18,957	1%		20,136			註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷貨	280,495	3%	正	常	月結 90 天	T/T	無顯著不同	75,713	5%		444			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二。