股票代號：5009

榮剛材料科技股份有限公司

Gloria Material Technology Corp.

公開說明書

(112年度國內第七次無擔保轉換公司債)

一、公司名稱：榮剛材料科技股份有限公司

二、編印目的：國內第七次無擔保轉換公司債

三、本次發行公司債概要

(一)發行種類：國內第七次無擔保轉換公司債。

(二)發行金額：本轉換公司債每張面額為新台幣壹拾萬元整，發行總張數為伍萬張，發行總面額為新台幣伍拾億元整，依票面金額之100.5%發行。

(三)發行利率：票面利率 0%。

(四)發行條件：發行期間為三年，自發行日後屆滿三個月之翌日起至到期日止，可轉換為本公司之普通股股票。

(五)公開承銷比例：100%委由承銷商對外公開承銷。

(六)承銷及配售方式：採詢價圈購方式對外公開銷售。

(七)發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件二。

四、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 71 頁。

五、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用：新台幣 500 萬元。

(二)其他費用：包括會計師、律師及印刷等其他費用約新台幣 40萬元。

六、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

七、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

八、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項，請參閱本公開說明書第 3 頁。

九、本公司普通股股票面額為每股新台幣壹拾元整。

十、查詢本公開說明書之網址：

公開資訊觀測站：http://mops.twse.com.tw

本公司網址：https://www.gmtc.com.tw/index.php

十一、投資人應了解轉換公司債之轉換標的證券停止過戶將使轉換公司債無法行使轉換，且當有多個停止轉換原因發生，將導致轉換公司債長期無法轉換，甚至債券到期前均不能行使轉換之情事。另公司法第 228 條之 1 已放寬公司得每季辦理盈餘分派或虧損撥補，將可能導致轉換公司債停止轉換期間大幅增長，而大幅縮減投資人可行使轉換期間。

榮剛材料科技股份有限公司 編製

中華民國 一二二年七月二十一日刊印

一、本次發行前實收資本之來源

單位：新台幣元

資金來源	金　額	佔實收資本額比率(%)
設立股本	800,000,000	15.45
現金增資	1,802,000,000	34.81
減資	(418,310,000)	(8.08)
員工認股權	-	-
盈餘轉增資	1,123,382,770	21.70
可轉換公司債轉換股本	1,647,762,150	31.83
員工認股轉換普通股	64,825,000	1.25
可轉換公司債轉換股本	220,058,550	4.25
庫藏股註銷	(63,290,000)	(1.22)
合計	5,176,428,470	100.00

二、公開說明書之分送計畫：

(一)陳列處所：依規定檢送及上傳申報外，另放置於本公司以供投資人查詢。

(二)分送方式：依主管機關相關規定辦理。

(三)索取方法：請上網至公開資訊觀測站(http://mops.twse.com.tw)下載媒體檔案。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話

名稱：凱基證券股份有限公司　網址：https://www.kgi.com.tw
地址：台北市中山區明水路 700 號　電話：(02)2181-8888
名稱：富邦綜合證券股份有限公司　網址：https://www.fbs.com.tw
地址：台北市仁愛路四段169號3、4樓　電話：(02)8771-6888
名稱：兆豐證券股份有限公司　網址：http://www.megasec.com.tw
地址：台北市中正區忠孝東路二段95 號 3 樓　電話：(02)2327-8988
名稱：第一金證券股份有限公司　網址：https://www.firstsec.com.tw
地址：台北市中山區長安東路一段22 號 4 樓　電話：(02)2563-6262
名稱：臺銀綜合證券股份有限公司　網址：https://www.twfhcsec.com.tw
地址：台北市重慶南路一段58 號 6 樓　電話：(02)2388-2188
名稱：華南永昌綜合證券股份有限公司　網址：http://www.entrust.com.tw
地址：台北市民生東路四段54 號 5 樓　電話：(02)2545-6888
名稱：合作金庫證券股份有限公司　網址：http://www.tcfhc-sec.com.tw
地址：台北市松山區長安東路二段225 號 6 樓　電話：(02) 2752-8000
名稱：康和綜合證券股份有限公司　網址：https://www.concords.com.tw
地址：台北市基隆路一段 176 號B1、9樓部分、10樓部分、14樓部分、15樓　電話：(02)8787-1888
名稱：國票綜合證券股份有限公司　網址：http://www.ibfs.com.tw
地址：台北市中山區樂群三路128 號 5 樓　電話：(02)8502-1999
名稱：玉山綜合證券股份有限公司　網址：http://www.esunsec.com.tw
地址：臺北市松山區民生東路三段158 號 6 樓　電話：(02)5556-1313
名稱：宏遠證券股份有限公司　網址：http://www.honsec.com.tw
地址：台北市信義路四段236 號 3~5 樓及 7 樓　電話：(02)2700-8899

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：台新國際商業銀行股份有限公司　網址：http://www.taishinbank.com.tw
地址：台北市大安區仁愛路四段 118 號　電話：(02) 2326-8899

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部　　網址：www.yuanta.com.tw/
地址：台北市承德路三段 210 號B1　　電話：(02)2586-5859

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、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：

會計師姓名：劉明賢、趙永祥
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所　　網址：www.deloitte.com.tw
地址：台北市信義區松仁路 100 號20 樓　　電話：(02)2725-9988

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

律師姓名：邱雅文律師
事務所名稱：翰辰法律事務所　　網址：http://www.fsi-law.com
地址：台北市信義區松德路6號12樓　　電話：(02)2345-0016

十二、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：康永昌
職稱：總經理
電話：(06)652-0031
電子郵件信箱：yc.kang@gmtc.com.tw

代理發言人姓名：李郁真
職稱：執行副總經理
電話：(06)652-0031
電子郵件信箱：alyj0937@gmtc.com.tw

十三、公司網址：www.gmtc.com.tw

榮剛材料科技股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：5,176,428,470 元	公司地址：台南市新營區新中路 35 號		電話：06-6520031
設立日期：82 年03 月19 日		網址：http://www.gmtc.com.tw	
上市日期：不適用	上櫃日期：87 年10 月17 日	公開發行日期：83 年07 月07 日	管理股票日期：不適用
負責人： 董事長 王炯棻 總經理 康永昌		發 言 人 姓 名：康永昌 職稱：總經理 代理發言人姓名：李郁眞 職稱：執行副總經理	
股票過戶機構：元大證券股份有限公司股務代理部		電話：(02)2586-5859 網址：http://yuanta.com.tw 地址：台北市大同區承德路 3 段210 號B1	
股票承銷機構：凱基證券股份有限公司		電話：(02)2181-8888 網址：https://www.kgi.com.tw 地址：台北市中山區明水路700號	
最近年度簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所 劉明賢、趙永祥會計師		電話：(02)2725-9988 網址：http://www.deloitte.com 地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓	
複核律師：翰辰法律事務所 邱雅文律師		電話：(02)2345-0016 網址：http://www.fsi-law.com 地址：台北市信義區松德路6號12樓	
信用評等機構：不適用		電話：不適用 網址：不適用 地址：不適用	
評等標的	發行公司：不適用	無□ ； 有□，評等日期：不適用 評等等級：不適用	
	本次發行公司債：不適用	無□ ； 有□，評等日期：不適用 評等等級：不適用	
董事選任日期：112年05 月25 日，任期：3 年		監察人選任日期：不適用(本公司設置審計委員會)	
全體董事持股比例：3.96%（112 年05月31 日）		監察人持股比率：不適用	

董事、監察人及持股超過 10%股東及其持股比例：(112 年05 月31 日)

職 稱	姓 名	持股比例	職 稱	姓 名	持 股 比例
董事長	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：王炯棻	3.96%	獨立董事	簡金成	—
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：趙世傑	3.96%	獨立董事	朱俊雄	—
董事	榮剛投資有限公司 代表人：林文淵	—	獨立董事	劉子猛	—
董事	榮剛投資有限公司 代表人：陳政祥	—	獨立董事	林義郎	—
董事	精剛投資(股)公司 代表人：吳怡青	—			

工廠地址：台南市新營區新中路 35 號	電話：(06)652-0031	
主要產品：高合金鋼、低合金鋼、不銹鋼等為主要業務	市場結構：111 年度 內銷21%； 外銷 79%	參閱本文之頁次 第 43頁
風 險 事 項	請參閱本文公司概況之風險事項	第 3頁
去(111)年度	營業收入：12,365,317 仟元 稅前純益：2,592,521 仟元 每股盈餘：4.52 元	第 92 頁
本次募集發行有價證券種類及金額	請參閱本公開說明書封面	
發行條件	請參閱本公開說明書封面	
募集資金用途及預計產生效益概述	請參閱本公開說明書第 71 頁	
本次公開說明書刊印日期：112 年7月21日	刊印目的：發行國內第七次無擔保轉換公司債申報用。	
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄		

目　　錄

壹、公司概況 1
一、公司簡介 1
(一)設立日期 1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話 1
(三)公司沿革 1
二、風險事項 3
(一)風險因素 3
(二)訴訟或非訟事件 6
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響 8
(四)其他重要事項 8
三、公司組織 9
(一)組織系統 9
(二)關係企業圖 16
(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料 18
(四)董事及監察人 19
(五)發起人 23
(六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金 24
四、資本及股份 27
(一)股份種類 27
(二)股本形成經過 27
(三)最近股權分散情形 27
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 31
(五)公司股利政策及執行狀況 31
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響 32
(七)員工、董事及監察人酬勞 32
(八)公司買回本公司股份情形 33
五、公司債(含海外公司債)辦理情形 33
六、特別股辦理情形 35
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形 35
八、員工認股權憑證辦理情形 35
九、限制員工權利新股辦理情形 35
十、併購辦理情形 35
十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形 35
貳、營運概況 36
一、公司之經營 36
(一)業務內容 36
(二)市場及產銷概況 43
(三)最近二年度及截至公開說明書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 49
(四)環保支出資訊 50

(五)勞資關係 54
(六)資通安全管理 57
二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產應記載事項 58
(一)自有資產 58
(二)使用權資產 58
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率 58
三、轉投資事業 60
(一)轉投資事業概況 60
(二)綜合持股比例 61
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響 62
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數 62
四、重要契約 63
參、發行計畫及執行情形 64
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析 64
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項 71
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。 89
四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。 89
肆、財務概況 90
一、最近五年度簡明財務資料 90
(一)簡明資產負債表及綜合損益表 90
(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響 94
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見 94
(四)財務分析 95
(五)會計項目重大變動說明：比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，應詳予分析其變動原因 99
二、財務報告應記載事項 101
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告 101
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告，但不包括重要會計項目明細表 101
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露 101
三、財務概況其他重要事項 101
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響 101
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊 101

(三)期後事項 101
(四)其他 101
四、財務狀況及經營結果檢討分析 101
(一)財務狀況 101
(二)財務績效 102
(三)現金流量 103
(四)最近年度重大資本支出及對財務業務之影響 103
(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 104
(六)其他重要事項 104
伍、特別記載事項 105
一、內部控制制度執行狀況 105
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告 105
三、證券承銷商評估總結意見 105
四、律師法律意見書 105
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見 105
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形 105
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項 105
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形 105
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容 105
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形 105
十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書 105
十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書 105
十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見 105
十四、其他必要補充說明事項 105
十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項： 106
(一)董事會運作情形： 106
(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形 113
(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 117
(四)公司如有設置薪資報酬委員會或提名委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形 127
(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 130
(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 146

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式 150
(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總 150
(九)其他足以增進對公司治理運作情形之重要資訊 150
陸、重要決議 151
一、重要決議事項應記載與本次發行有關之決議(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表) 151
(一)與本次發行有關之決議文 151
(二)公司章程(含章程新舊條文對照表)及盈餘分配表 151

柒、【附錄】
附件一、國內第七次無擔保轉換公司發行及轉換價格說明書
附件二、國內第七次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
附件三、110 年度合併財務報告及會計師查核報告
附件四、111 年度合併財務報告及會計師查核報告
附件五、112 年第一季合併財務報告及會計師查核報告
附件六、110 年度個體財務報告及會計師查核報告
附件七、111 年度個體財務報告及會計師查核報告
附件八、證券承銷商、發行公司及其相關人員等不得退還或收取承銷相關費用之聲明書
附件九、證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書
附件十、證券承銷商對出具承銷商應對出具不實聲明書事項之圈購人收取違約金之承諾書
附件十一、內部控制聲明書
附件十二、證券承銷商評估總結意見
附件十三、律師法律意見書
附件十四、與本次發行有關之決議文
附件十五、公司章程(新舊條文對照表)
附件十六、盈餘分配表
附件十七、經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項

壹、公司概況

一、公司簡介

(一) 設立日期：民國 82 年 3 月 30 日。

(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話：

地址：臺南市新營區新中路35號1樓。

電話：(06)652-0031

營運總部：臺南市柳營區工二路10號。

(三) 公司沿革

日期	重要事記
民國82年03月	榮剛重工(股)公司成立，資本額新台幣捌億元，以合金鋼產品之產製、銷售為主要業務。
民國82年09月	通過中華民國商品檢驗局BCIQ　ISO-9002認證。
民國83年04月	股東常會決議辦理減資新台幣參億元，同時再辦理現金增資肆億元，增資後資本額為新台幣玖億元。
民國83年10月	榮獲英國標準協會BSI 9002品質系統認證。
民國84年01月	經濟部工業局通過主導性新產品「粉末高速鋼開發計劃」。
民國84年05月	股東常會決議辦理現金增資壹拾壹億元，增資後資本額為新台幣貳拾億元。
民國85年08月	榮獲德國品質系統認證協會DQS之ISO 9002品質系統認證。
民國85年10月	榮獲中華民國化性實驗室(CNLA)認證。
民國86年01月	經濟部工業局通過主導性新產品「商用鈦合金開發計劃」。
民國86年05月	辦理現金增資參億元，增資後資本額為貳拾參億元。
民國86年12月	董事會改選董事長，由陳興時先生當選董事長，並榮獲年度工業安全自動檢查優良廠商。
民國87年04月	榮獲第六屆經濟部產業科技發展獎-優等獎。
民國87年04月	經濟部通過科技研究發展專案計劃「真空氣噴霧儲氫合金粉末製造技術發展」。
民國87年10月	股票正式掛牌上櫃。
民國87年12月	榮獲中華民國實驗室認證體系「CNLA美國螺絲品質法案FQA測試領域實驗室認證」。
民國88年04月	通過SGS台灣檢驗科技(股)公司ISO-14001環境管理系統認證。
民國88年04月	經濟部工業局通過主導性新產品「高強度功能性不銹鋼開發計劃」。
民國88年07月	變更公司名稱為：榮剛材料科技股份有限公司。
民國88年10月	調質廠建廠完成。
民國89年05月	接受GE6δ 專業訓練。
民國89年05月	通過GE GTD450,430Cb材料認證及常溫機械性質、衝擊、化學成分分析實驗室認可。
民國89年07月	接受GE LM授課及輔導。
民國90年05月	經濟部工業局提升傳統工業產品競爭力計劃「M42高速鋼特性改善」。
民國90年11月	通過西門子西屋動力公司(SWPC)合格供應商之認證。
民國91年02月	獲頒美國奇異公司動力系統〝優秀新進供應商〞之獎項。
民國92年03月	經濟部工業局協助傳統工業技術開發計劃「420MP塑膠模具鋼開發」。
民國92年04月	經濟部工業局92年度製造業及技術服務業公司間電子化輔導計劃「榮剛體系協同整合管理系統」。
民國92年09月	通過德國Siemen AG合格供應商之認證。
民國92年09月	通過日本TOSHIBA合格供應商之認證。
民國92年12月	辦理現金增資貳佰萬元，增資後資本額為貳拾參億貳佰萬元。
民國93年02月	經濟部工業局協助傳統工業技術開發計劃「高韌性大尺寸調質鋼管開發」。
民國93年11月	取得經濟部民間科專計劃「模材與模具產業整合製造服務計劃」。
民國95年04月	通過法國貝爾國際驗證機構〞AS9100〞之航空系統驗證。
民國95年07月	通過美國波音公司合格供應商認證
民國96年11月	通過工業局主導性新產品開發計劃-Inconel 718
民國97年04月	獲英國All METAL SERVICE 合格供應商認證
民國97年06月	獲義大利 Agusta Westaland 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

日期	重要事記
民國97年12月	通過NADCAP 熱處理系統認證
民國98年05月	榮獲中華民國第19屆國家品質獎
民國98年09月	榮獲日本Toshiba 合格核能材料供應商認證
民國99年09月	榮獲 Messier Dowty 航太材料供應商認證
民國99年12月	取得 GKN Aerospace航太材料供應商認證
民國100年02月	通過 GE Aviation S400/S1000 認證
民國100年06月	取得 AFNOR 核發ISO 14001， OHSAS 18001及TOSHMS證書
民國100年09月	取得 EMBRAER 航太材料供應商認證
民國100年10月	榮獲阿根廷 Conuar SA 核能材料供應商資格
民國100年11月	通過 MHI-MRJ航太材料供應商認證
民國101年09月	通過法國 AIRBUS 實驗室認證
民國102年06月	榮剛集團全球營運總部啟用
民國102年12月	通過 ISO-50001能源管理系統認證
民國104年03月	雲端商務平台正式運作
民國105年07月	取得美國UTC Group Goodrich Landing System 300M認證
民國105年07月	取得法國SAFRAN/Snecma航太材認證
民國106年01月	獲得MHI-Commercial Aviation & Transportation Systems供應商認證
民國106年02月	獲得Shimadzu航太材料及特殊製程供應商認證
民國106年06月	獲得LIEBHERR供應商認證
民國107年01月	獲得Dowty Propellers供應商認證
民國107年01月	榮剛成為台灣鋼鐵集團一員；王炯棻先生新任榮剛董事長
民國108年01月	獲得瑞典 GKN Aerospace 合格實驗室認證
民國108年03月	通過法國飛機起落架主要承製商 Safran Landing System (SLS) 認證，成為Airbus，Boeing飛機起落架供應鏈重要成員
民國108年03月	通過奧地利Voestalpine BOHLER Aerospace GmbH & Co KG 供應商認證，成為Boeing飛機起落架供應鏈成員
民國108年10月	通過空中巴士加拿大A220合格材料供應商認證
民國109年02月	取得WEG Equipamentos Eletricos S/A合格材料供應商認證
民國109年03月	取得Triumph Integrated Systems(UK)合格供應商認證
民國110年03月	取得Cameron/SLB認證材合格供應商
民國110年04月	取得Zimmer Biomet超音波檢測(UT)技術認證 取得印度BIS驗證，IS 6603:2001
民國110年09月	通過Boeing認證材供料範圍擴大認證
民國110年10月	通過印度BIS 產品驗證
民國111年03月	通過日本工業規格JIS Mark G4303認證
民國111年10月	取得英國認證機構UKAS核發ISO9001:2015證書
民國111年11月	取得BIS不銹鋼(IS 6603)續證證書，並新增鋼種及擴大供料尺寸

二、風險事項

(一)風險因素

1.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：

(1) 利率變動對公司損益之影響

單位：新台幣仟元

項目	111年度	111年度占 營收淨額比率	111年度占 稅前淨額比率
利息費用淨額(費用-收入)	164,957	1.33%	6.36%
兌換利益淨額(收益-損失)	96,452	0.78%	3.72%

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

本公司資本支出主要以中長期資金因應，另有短期借款支應購料與出貨循環。111年度全球政經情勢變化劇烈，陸續發生俄烏開戰、上海封城、中國環台軍演、英國首相政策風波、中國二十大習家軍全面集權、美國擴大晶片管制、美國期中選舉兩黨分立、中國放棄動態清零政策等風險事件，造成股匯市場大幅震盪。全球主要央行亦加速升息，擴大貨幣緊縮力道，美國聯準會於111年3月正式升息，6月啟動縮表，全年度升息幅度達到4.25%，以抑制需求對抗通膨。整體而言，112年度各國升息循環可望進入尾聲，然而通膨自高點緩降有僵固疑慮，估計利率將維持於高檔較長一段期間。

(2) 匯率變動對公司損益之影響

本公司匯率政策主要採用自然避險操作，根據公司部位變動與國際金融市場情勢，適時新增遠期外匯等衍生性金融商品交易，以降低匯兌風險。111年度美元指數上漲7.9%，歐元、英鎊等主要貨幣大幅走貶，台幣先升後貶，全年貶幅超過3元，是1989年匯率自由化以來第二高的貶幅，本公司順勢穩健操作，使匯兌淨收益大增至96,452仟元。

(3) 通貨膨脹對公司損益之影響

全球疫後面對振興經濟的挑戰，利率高企恐導致消費萎縮、企業獲利衰退，加上俄烏、東亞、中美地緣政治風險仍高，公司將持續關注全球政經情勢變化，以期降低對營運及獲利影響。

<u>未來因應措施</u>

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.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：

(1) 從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司基於穩健原則及務實之經營理念，專注於經營本公司事業，最近年度及截至公開說明書刊印日止並未從事高風險、高槓桿投資。

(2) 從事資金貸與他人、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

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司已制定有『資金貸與及背書保證作業程序』、『取得或處分資產處理程序辦理』等辦法，以規範交易之風險管理制度，並經審慎評估及內控程序及依據主管機關相關規定處理。本公司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：

(1) 高階塑模鋼新鋼種開發

① 總研發經費：約 NTD 10,000 仟元

② 預計結案時間：113 年3 月31 日

③ 目前進度：合金成分設計中

④ 未來影響研發成功之主要因素：

本計畫中所規畫的高階塑模鋼主要應用於光學級射出產品，對於材料之清淨度，研磨拋光後之表面粗糙度及耐蝕性及熱傳導能力都有所要求，因此合金成分設計及二次精煉過程(ESR/VAR)為成功之前導關鍵，再搭配後續熱處理與鍛打道次製程有效控制組織偏析，並擬定較適合之淬回火條件使材料達到硬度與機械性質均勻即是挑戰之主要方向。之後和業界使用者進行實體模具與產品驗證，並協同學界進行材料微觀結構和特性分析，精進製程參數為影響研發成功之主要因素。

(2) 計劃名稱：50T熔煉製程技術開發

① 總研發經費：約 NTD 15,000 仟元

② 預計結案時間：112 年12 月31 日

③ 目前進度：製程條件研擬中

④ 未來影響研發成功之主要因素：

因應2023年50T新設備試產規劃，榮剛研發與生產單位將組成專屬專案團隊，藉由選定目標測試之不同特性鋼種，調整各步驟之熔煉條件參數，追求更具有競爭力之製程，同時也關注其對於能源使用效率之提升，以期對節能減碳之全球課題能作出一己貢獻。因應新穎設備之學習曲線，如何有效串整機台操作和即時可針對不同狀態下調整最適化條件為影響研發是否成功是最主要因素。

4.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：

本公司遵循國家法令、相關單位對重要政策及法律變動均能隨時注意，並配合調整公司內部制度及營業活動，確保公司運作順暢。最近年度及截至公開

說明書刊印日止，本公司並未受到國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

5.科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時掌握所處產業變化及市場趨勢，並注意相關技術發展及變化。本公司並訂定資訊安全管理規範，確保本公司資訊資產之機密與安全及法律遵循，並制定危害發生處理程序以期降低影響至最低。最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無重大之科技改變(包括資通安全風險)及產業變化，其結果足使本公司財務業務產生重大影響之情事。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司專注本業經營，遵守相關法令規定，積極強化內部管理 與提昇管理品質及績效，以持續維持優良企業形象，增加客戶對公司之信任，本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，尚未有因企業形象改變而造成公司營運危機之情事。惟企業危機之發生可能對企業產生相當大之損害，故本公司將持續落實各項公司治理要求，以降低企業風險之發生及對公司之影響。

7.進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無進行中之併購案亦無併購計畫。未來若有併購計畫時，將遵循相關，秉持審慎評估之態度，以期達成對公司獲利最大化及風險最小化的結果，以確實保障股東權益。

8.擴充廠房之預期效益及可能風險因應措施：

本公司為解決鋼水產能不足的問題，於 105 年董事會決議通過柳營廠 50 噸煉鋼爐興建案，以打造智能化煉鋼廠，提高產線生產效率，並透過優化生產流程及設備改造以擴增產品尺寸範圍及提升產品競爭力，預期效益將可為本公司擴充最大理論產能 20~24 萬噸(鋼水/年)。隨著各國已逐步解除禁航令且全球疫苗接種覆蓋率提升，在國際航空產業逐漸復甦，能源、油氣產業設備的用鋼需求，以及模具、汽車產業的工具鋼需求成長，考量本公司未來業務訂單需求，尚無重大風險之影響。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險因應措施：

(1) 進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司主要從事特殊合金鋼之製造及銷售，主要進貨項目有鋼胚、鉻鐵、鉬鐵、鎳鐵、釩鐵及廢鋼等，本公司之進貨廠商家數及進貨項目眾多，最近三年度前十大供應商採購之金額分別為1,178,288仟元、1,953,673仟元及3,017,861仟元，占各年度進貨淨額之比重分別為29.80%、34.73%及46.33%，且最近三年度對個別廠商之最高進貨比重分別為 5.03%、6.10%、12.05%，除111年度考量個別廠商交期短，增加向其進貨，其餘年度均小於10%，尚無貨源過度集中之情事。

(2) 銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司主要從事特殊合金鋼之製造及銷售，其產品眾多可應用產業涵蓋機械工業、電力、能源、航太及國防工業等多個領域。最近三年度前十大銷售客戶之金額分別為1,666,675仟元、2,130,564仟元及3,982,272仟元，占各年度銷貨淨額之比重分別為21.82%、24.29%及32.22%，且最近三年度對個別客戶之最高進貨比重分別為3.94%、5.08%及6.77%，均未達當年度銷貨淨額之10%，且因本公司之銷售對象主要為各種鋼材之製造加工廠商及經銷商等；客群較為分散，故本公司尚無銷貨過度集中之情事。

10. 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、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司董事持股超過10%之大股東全體持股比例於股權移轉後並無重大變化，故尚無因股權大量移轉或更換對本公司之營運造成重大影響及風險。

11. 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

12. 其他重要風險及因應措施：無此情形。

(二) 訴訟或非訟事件

公司、公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

1.本公司之員工黃輝吉擔任煉鋼部技術員，因肺腺癌末期而於104年11月20日死亡，因此其父母黃揮得與黃鄭幼梅遂認為黃輝吉屬於職業災害而死亡，故起訴請求本公司應各給付原告黃揮得、黃鄭幼梅各228萬7,287元、238萬2,844元。本案經臺灣臺南地方法院107年度勞訴字第55號民事判決認定原告黃揮得依勞動基準法第59條第4款之受領補償權，業已罹於時效而消滅。至於原告黃鄭幼梅之受領補償權、原告黃揮得、黃鄭幼梅之侵權行為損害賠償請求權，因為已於106年11月10日寄存證信函對本公司請求，並於107年5月9日即6個月內對本公司提起本件訴訟，已生時效中斷之效力，故並未罹於時效消滅。然本件經鑑定並非屬於職業災害，因此原告黃鄭幼梅依勞動基準法第59條第4款，請求被告請求給付短少之職業災害死亡補償也屬無據。

再者，被告本公司就黃輝吉從事之工作，每年定期安排黃輝吉進行健康檢查，工作時亦規定需戴口罩、防塵衣以防止粉塵之吸入，並在黃輝吉確診後即將其調離集塵區之工作，實已採取必要之預防措施，使其免於發生職業災害，況黃輝吉之死亡並非職業災害，所以判決也認定本公司並無過失或債務不履行可言，自不得遽斷黃輝吉之死亡與本公司有何相當因果關係，因此也駁回原告等人依民法第184條第2項、第227條第2項、第487條之1第1項等之請求。

原告黃揮得、黃鄭幼梅嗣後雖提起上訴，但分別遭臺灣高等法院臺南分院

109年度勞上字第10號民事判決及最高法院110年度台上字第679號裁定駁回上訴，而由本公司勝訴確定。是以本案對本公司之財務業務尚無重大不利之影響。

2.獨立董事朱俊雄律師歷年均有依法繳納綜合所得稅，然因財政部北區國稅局新店稽徵所於核課執行業務所得時，就108及109年執行業務所得之項目有重複認列，導致重複課稅之情形，因此最近分別於111年2月7日及111年4月7日就108及109年執行業務所得稅額之核定聲明異議以請求更正，已就該二年度請求更正之案件，共計498,125元，持核定稅額繳款書繳納完成。經評估該案件對本公司之財務業務並不會造成重大影響，其結果也不足使股東權益或證券價格有重大影響。

3.本公司與錦鋒開發股份有限公司（下稱錦鋒開發）就台南市柳營區義士段150地號等四筆土地簽有租賃契約，以供本公司興建廠房，租賃期限係自105年10月1日起至108年9月30日止，且依照該租約第4條第4項約定，雙方針對購置土地得另行協議，但本公司於租賃期間多次發函給錦鋒開發，請錦鋒開發派人與本公司針對租賃價格或購置土地進行協商，但錦鋒開發始終未派代表與本公司洽談，然租約到期後錦鋒開發拒絕續約並要求本公司拆除地上物，且請求本公司按月給付原告153,222元之相當於租金之不當得利。本案經臺灣臺南地方法院109年度重訴字第82號民事判決，認為本公司並未完成價購土地之程序且未續租，因此判決本公司應拆除相關地上物，並應自108年10月1日起至交還系爭土地止，按月給付原告153,222元。本公司嗣後提起上訴，經台灣高等法院臺南分院110年度重上字第56號民事判決，上述按月給付金應予准許，惟原判決拆除相關地上物並將系爭土地交還錦鋒開發之部分均廢棄。後續錦鋒開發仍不服判決提起上訴，經最高法院111年度台上字第2865號判決，關於拆除地上物及返還土地之訴，發回台灣高等法院台南分院審理。本案目前業由臺灣高等法院臺南分院112年度重上更一字第2號案件審理中，本公司已委請專業律師處理，此訴訟經本公司評估對本公司之財務業務並無重大不利之影響。

4.陳興時於106年5月間為本公司之董事長。本公司於106年5月22日，經由時任董事張世豐代表與陳興時訂立股份買賣契約書（下稱系爭契約）；雙方約定將本公司持有之金耘鋼鐵股份有限公司（下稱金耘公司）股份4,667,000股，以每股15元，共計70,005,000元之代價，出賣予陳興時。茲因陳興時於系爭契約訂立時，為本公司之董事長，依證券交易法第14條之4第4項準用公司法第223條規定，本公司出賣金耘公司股份予陳興時，應由全體獨立董事共同代表本公司；且行政院金融監督管理委員會（下稱金管會）107年9月21日金管證發字第1070334874號函文，亦認不得由董事會或審計委員會授權一般董事為代表；況本公司106年5月8日審計委員會（下稱系爭審計委員會）及106年5月8日董事會（下稱系爭董事會）均未對於轉讓金耘公司股份之數量及價格等買賣契約必要之點為決議，應不構成事前許諾；而本公司也否認系爭契約及相關法律行為之效力，系爭契約對於本公司應不生效力。為此，本公司爰依民法第179條規定起訴請求陳興時返還股票。

本案經臺灣臺南地方法院107年度重訴字第189號民事判決認定，董事張世

豐代表公司訂立系爭契約，業經公司事前許諾，遂駁回本公司之起訴。本公司嗣後雖提起上訴與追加之訴，但分別均遭臺灣高等法院臺南分院108年度重上字第48號民事判決駁回並裁定駁回追加之訴。本公司又再上訴最高法院，經最高法院109年度台上字第2295號判決，將原判決廢棄發回臺灣高等法院臺南分院續行審理。另本公司也對於前揭108年度重上字第48號裁定駁回追加之訴，提起抗告，嗣後也經最高法院109年度台抗字第1191號裁定，將原裁定廢棄，發回由臺灣高等法院臺南分院更為裁判。於111年11月1日臺灣高等法院臺南分院109年度上更一字第24號判決駁回本公司之上訴，本公司持續上訴至最高法院，目前已在最高法院列案審理中，本公司已委請專業律師處理，此訴訟經本公司評估對本公司之財務業務並無重大不利之影響。

5.陳興時於111年10月21日對本公司提出請求給付退職金等事件之民事起訴。陳興時主張其自93年5月20日起，受本公司聘任執行長一職，聘任期間連續而未中斷，嗣於107年1月23日經本公司董事會決議通過解任陳興時所任執行長之職務，故陳興時擔任本公司執行長職務期間共計13年8個月又3天，依據本公司「職工退休辦法」及「薪資管理辦法」之規定，本公司應給付陳興時退職金計9,520仟元；另陳興時亦主張其於107年1月23日突遭本公司董事會決議通過解任執行長之職務，而依據其與本公司簽訂之「經理人委任契約書」約定「甲方(即本公司)如欲終止委任契約，須經乙方(即陳興時)同意並終止前一個月以書面或口頭通知乙方，否則應賠償乙方離職前6個月所得之平均薪資之120倍違約金」，是以本公司應給付違約金共計54,720仟元，惟考量違約情節等因素，陳興時僅就該金額三分之一即18,240仟元先為請求。綜上所述，陳興時訴請本公司給付退職金及違約金共計27,760仟元，其中9,520仟元自107年2月24日起，其中18,240仟元自起訴繕本送達翌日起，均至清償日止，按年息百分之五計算之利息。

目前案件於三次調解不成立後，已進入第一審審判程序，並於112年4月11日進行第一審言詞辯論程序，目前仍持續審理中，本公司已委請專業律師處理，此訴訟經本公司評估對本公司之財務業務並無重大不利之影響。

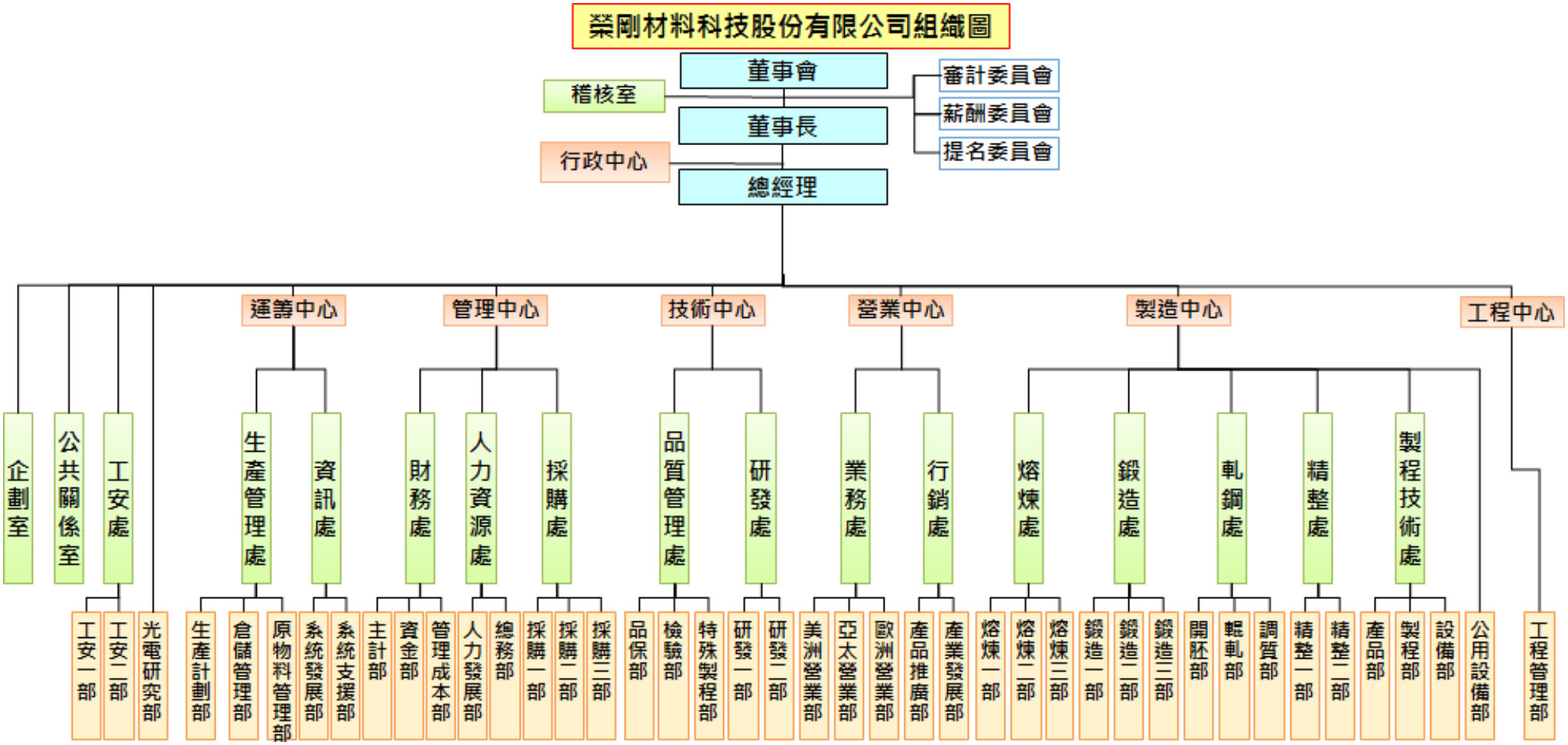
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無此情形。

(四)其他重要事項：無此情形。

三、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構



2.各主要部門所營業務：

(1) 本公司依公司章程規定，設董事五至九人，自第六屆起，本公司董事名額中，獨立董事人數至少三人，董事由股東會就有行為能力之人依法選任之，任期均為三年。本公司於97年6月6日股東常會依法選出三席獨立董事並組成審計委員會，成立之日同時廢除監察人。董事組織董事會，負責決議執行公司業務有關重要事項，由全體董事之出席及出席董事過半數之同意互選一人為董事長並得依同一方式互選一人為副董事長，代表公司綜理一切業務，審計委員會負有監察本公司一切業務及財務之責。

(2) 本公司設置執行長及總經理一名，秉承董事會之命，綜理公司業務，其下設置有六大中心：行政中心、運籌中心、管理中心、技術中心、營業中心、製造中心及公共關係室、企劃室、稽核室及工安處，設執行副總經理、副總經理、(副)協理若干人負責綜攬該中心、處、室有關之業務，各部並設經理、副理、(副)課長若干人負責綜攬該部有關之業務。

部門			工作職掌
行政中心			1.整合企業整體資源發揮整體綜效，追求經營管理合理化及有效分工，提升經營管理績效
運籌中心	生產管理處	生產計劃部	1.生產計劃制度與作業程序之擬訂
			2.生產及出貨計劃之擬訂與修改
			3.生產排程與進度之管制及工作單之填發
			4.與各單位產銷協調之相關事宜
			5.訂單的接單答交、產能負荷管控
			6.準交 及 存貨周轉之控制
		倉儲管理部	1.各種原物料(原物料管理部管轄項目除外)之收發、存量管制、儲存管理
			2.成品料庫之進出庫作業、儲存管理與客訴退貨管理
			3.原物料(原物料管理部管轄項目除外)與成品之盤點管理
		原物料管理部	1.煉鋼原物料管理(包含進貨、儲存、搬運、帳務)
			2.煉鋼原物料非實驗室部分檢驗
			3.熔煉生產配料及熔煉材料成本控制
			4.耐火材整備
	資訊處	系統發展部	1 資訊策略規劃、應用與管理
			2 推動發展對內與對外資訊服務
			3.組織及部門間流程與資訊整合技術開發
			4.供應鏈資訊串聯技術開發
			5.公司及子公司業務電子化規劃與建置
			6.資訊整合服務
		系統支援部	1.硬體資訊策略規劃、應用與管理
			2.公司及子公司業務電子化規劃與建置
管理中心	採購處	採購一部	1.廢鋼、合金鐵、鋼胚圓棒及物料之相關採購項目辦理與進度跟催。
		採購二部	1.設備採購、工程發包、設備修繕之相關採購項目辦理與進度跟催
		採購三部	1.各項託工業務之相關採購項目辦理與進度跟催

部門			工作職掌
			2.國內出貨 & 廠區間運輸 & 託工運輸&廢料回收運輸之相關採購項目辦理與進度跟催
	人力資源處	人力發展部	1.人事制度之研擬
			2.人事之勤惰、招募、考績、獎懲等相關作業
			3.移工申請、招募、管理等相關作業
			4.員工勞、健保處理
			5.教育訓練（公司性）之權責單位
			6.法律諮詢
	人力資源處	總務部	1.負責公司總務管理及規劃等業務
	財務處	主計部	1.會計制度、章則、會計表單之設計、修訂及控制事項
			2.辦理公司有關稅捐之繳納、查對、申請複查、訴願、行政訴訟事項
			3.一般會計帳務之處理及各類成本資料之蒐集、分析及預測
			4.預算之編訂及控制
			5.董事會會議及股東常(臨時)會之籌備工作
		資金部	1.資金運作各項制度之建立
			2.公司各項對外短中長期借款之洽辦及清償事項
			3.有關各項現金收支報表之編製
			4.各種應收、應付票據及有價證券之收受管理
			5.發票及銷貨收入傳票之開立及核對事項
		管理成本部	1.一般會計帳務之處理及各類成本資料之蒐集、分析及預測
			2.關財務報表之製作及分析、產品成本之估算
技術中心	研發處	研發一部	1.工具鋼&低合金鋼類新產品規格評估與參數擬定
			2.逆向工程之蒐集整理與研究
			3.新鋼種開發試製執行及量產導入
		研發二部	1.不銹鋼新鋼種/製程開發與擬定。
			2.不銹鋼新鋼種/新製程試製與量產導入制定
			3.其他有關不銹鋼產品開發、應用之相關事項。
			4.與技術合作廠家之協調合作。
	品質管理處	品保部	1.品質及環境保證制度之訂定研擬
			2.品管教育及品管計劃之推動
			3.公司標準化活動之協調與推動
			4.品管報表之製作與管理
			5.品管驗證之申請與推展
			6.品質異常之處理及統計分析及客訴處理及統計分析
			7.協力廠商之認驗證管理維護
			8.客戶及供應商/協力廠之相關稽核活動執行
	品質管理處	檢驗部	1.化性與物性各實驗室之管理及認證
			2.化性與物性檢測作業之執行
			3.檢測技術作業標準之編訂及各項產品檢驗標準規範之訂定
			4.材料品質之檢測分析與判定
			5.儀具之校驗與管理
		特殊製程部	1.特殊製程評核活動之執行與維持
			2.特殊製程含括非破壞檢測及熱處理及材料測試實驗室,其中材料實驗室之實務管理運作由品檢部負責
			3.非破壞檢測作業之客戶需求審查及規格模組製訂

部門			工作職掌
			4.負責非破壞檢測人員之證照訓練維護
			5.NDT 報告之簽署核發
營業中心	亞太業務處	亞太業務一部	亞太區域(工具鋼)：
			1.營業計劃之擬訂與實施
			2.市場行銷策略之擬定與執行
			3.市場資訊之蒐集與分析
			4.新客戶之開發與客情維繫
			5.報價及合約簽訂
		亞太業務二部	亞太區域(不銹鋼)：
			1.營業計劃之擬訂與實施
			2.市場行銷策略之擬定與執行
			3.市場資訊之蒐集與分析
			4.新客戶之開發與客情維繫
			5.報價及合約簽訂
	歐洲業務處	歐洲業務一部	歐洲區域(工具鋼)：
			1.營業計劃之擬訂與實施
			2.市場行銷策略之擬定與執行
			3.市場資訊之蒐集與分析
			4.新客戶之開發與客情維繫
			5.報價及合約簽訂
		歐洲業務二部	歐洲區域(不銹鋼)：
			1.營業計劃之擬訂與實施
			2.市場行銷策略之擬定與執行
			3.市場資訊之蒐集與分析
			4.新客戶之開發與客情維繫
			5.報價及合約簽訂
	美洲業務處	美洲業務一部	歐洲區域(工具鋼)：
			1.營業計劃之擬訂與實施
			2.市場行銷策略之擬定與執行
			3.市場資訊之蒐集與分析
			4.新客戶之開發與客情維繫
			5.報價及合約簽訂
		美洲業務二部	歐洲區域(不銹鋼)：
			1.營業計劃之擬訂與實施
			2.市場行銷策略之擬定與執行
			3.市場資訊之蒐集與分析
			4.新客戶之開發與客情維繫
			5.報價及合約簽訂
	專案業務處	專案一部	素材：
			1.營業計劃之擬訂與實施
			2.市場行銷策略之擬定與執行
			3.市場資訊之蒐集與分析
			4.新客戶之開發與客情維繫
			5.報價及合約簽訂

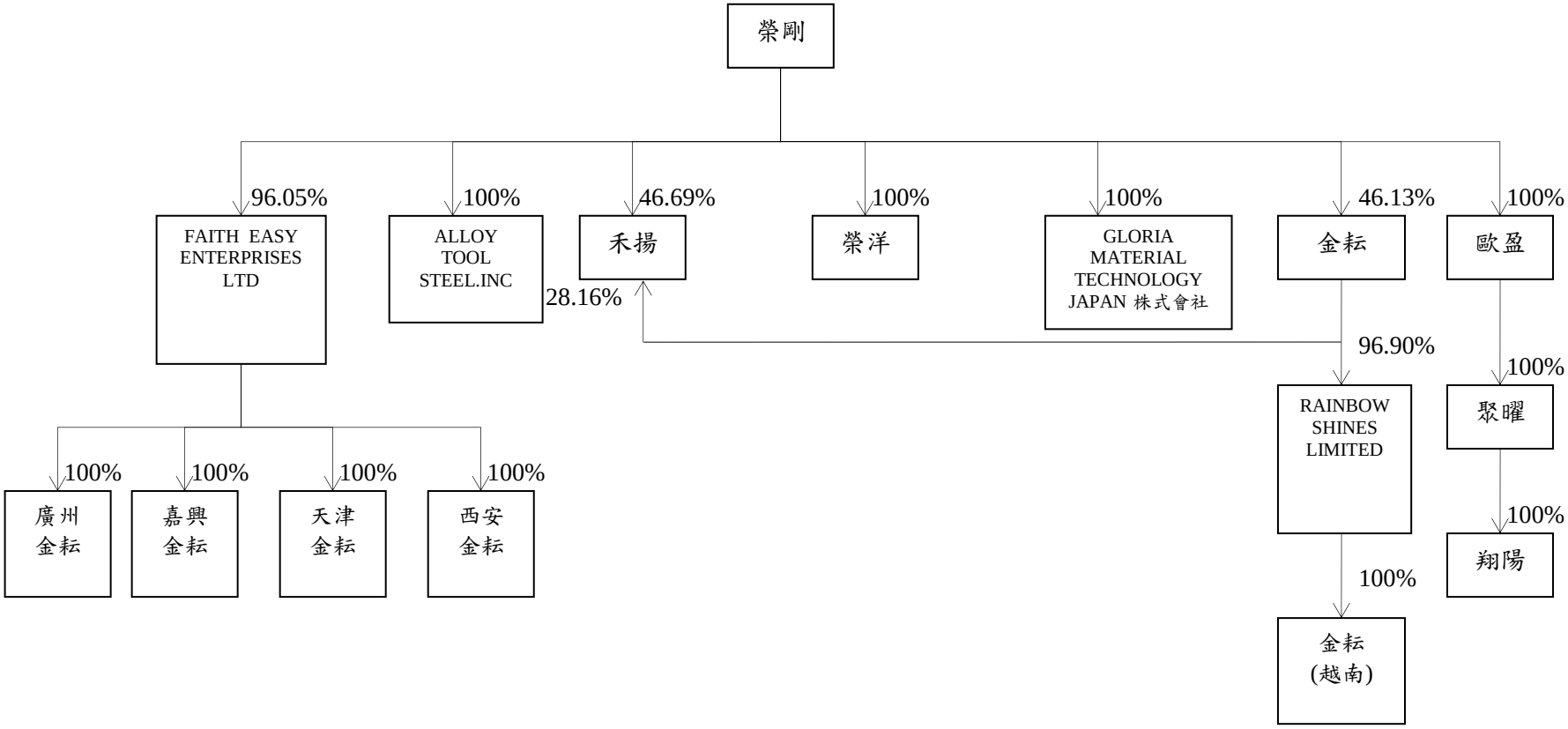
部門			工作職掌
		專案二部	軍工、半成品件：
			1.營業計劃之擬訂與實施
			2.市場行銷策略之擬定與執行
			3.市場資訊之蒐集與分析
			4.新客戶之開發與客情維繫
			5.報價及合約簽訂
製造中心	熔煉處	熔煉一部	1.35頓煉鋼工作單之執行
			2.進行熔煉澆鑄脫模作業
			3.生產用爐桶之砌磚及修補作業
			4.煉鋼設備操作手冊及作業標準之建立
			5.煉鋼製程改善
			6.自主保養工作之執行
		熔煉二部	1.50頓煉鋼工作單之執行
			2.進行熔煉澆鑄脫模作業
			3.生產用爐桶之砌磚及修補作業
			4.煉鋼設備操作手冊及作業標準之建立
			5.煉鋼製程改善
			6.自主保養工作之執行
		熔煉三部	1.精煉重熔排程之執行。
			2.ESR/VAR組模重熔及脫模作業
			3.精煉製程及品質改善 4.精煉重熔技術之建置與改善
	鍛造處	鍛造一部	1.SX40鍛造工作單之執行
			2.鍛造及熱處理作業
			3.鍛造與熱處理技術之規劃與改善
			4.鍛造設備操作手冊及作業標準之建立
		鍛造二部	1. Press鍛造工作單之執行
			2.鍛造及熱處理作業
			3.鍛造與熱處理技術之規劃與改善
			4.鍛造設備操作手冊及作業標準之建立
		鍛造三部	1. RF70鍛造工作單之執行
			2.鍛造及熱處理作業
			3.鍛造與熱處理技術之規劃與改善
			4.鍛造設備操作手冊及作業標準之建立
	軋鋼處	輥軋部	1.輥軋工作單之執行
			2.輥軋設備之維修與保養
			3.輥軋與熱處理技術規劃與改善
			4.輥軋設備操作手冊及作業標準之建立
			5.生產性機具設備之自主保養
			6.輥子之製作與維修
	軋鋼處	調質部	1.調質工作單之執行
			2.調質設備之維修與保養
			3.調質與熱處理技術規劃與改善
			4.調質設備操作手冊及作業標準之建立
			5.生產性機具設備之自主保養

部門			工作職掌
		開胚部	1.開胚工作單之執行
			2.開胚設備之維修與保養
			3.開胚與熱處理技術規劃與改善
			4.開胚設備操作手冊及作業標準之建立
			5.生產性機具設備之自主保養
	精整處	精整一部	1.矯直、削皮、軋光作業之執行
			2.精整技術規劃與改善
			3.精整設備操作手冊及作業標準之建立
			4.生產性機具設備之自主保養
			5.無心研磨及包裝作業之執行
		精整二部	1.矯直、削皮、軋光作業之執行
			2.精整技術規劃與改善
			3.精整設備操作手冊及作業標準之建立
			4.生產性機具設備之自主保養
			5.無心研磨及包裝作業之執行
	製程技術處	產品部	1.特殊規格評估與參數擬定、模組製作
			2.訂單規格先期審查
			3.技術規範之蒐集整理與研究、規格參數研擬與導入
			4.產品規格與相關標準之擬定與修正
			5.協助處理有關產品品質與製程之研究改善事項
			6.廠內異常產品之處理、客訴處理
			7.客戶有關材料選用熱處理加工等技術之服務
		製程部	1.控制並降低生產成本及預算達成之執行
			2.協助成本管理、差異分析與推動成本改善
			3.品質目標之推動與管理
			4.品質異常之處理及統計分析
			5.推動品質專案改善
	公用設備部		1.新營廠、柳營廠及數位大樓之公用設備等相關運作、管理、維護工作
			2.公用設備提出需求與建設完成後驗收
			3.電力系統、空壓系統、天然氣、車輛、電焊、車床加工等設施管理及加工支援
			4.其他公用設備相關事項作業配合與執行
	設備部		1.設備升級及建廠專案
			2.維持設備穩定度及異常改善
			3.廠內維修工作技術支援，難題排除
			4.建立公司機電專家系統及人員
			5.廠內相關設備之五級保養之規劃及主導
稽核室			1.研討稽核實施細則及改進事項
			2.財務業務以及財務循環稽核之執行
			3.例行查核及專案查核計劃之擬訂執行
			4.提報證管會內部稽核相關文件
公共關係室			1.負責企業與資本市場的溝通
			2.舉辦法人說明會
			3.蒐集與回覆股東意見

部門		工作職掌
		4.分析資本市場與股東結構
		5.溝通、協調公司與內外公眾的關係
		6.參與處理公司的公眾諮詢、投訴和來訪接待事務
		7.組織的新聞發佈、形象傳播工作
		8.擬定公司和產品(服務)的形象管理計劃
		9.策劃和實施各種專題性公眾活動，並對其進行評估等事項
企劃室		1.對外重要公眾文宣之資訊準備
		2.工商業團體推動政策之訊息整合執行
		3.公司營運相關資料收集與評估分析
		4.公司網站維護更新
		5.年度ESG報告整合執行及更新
		6.企劃相關事項作業配合與執行
工安處	工安一部	新營廠區：
		1.規劃、督導各部門之勞工安全衛生管理
		2.指導、監督有關人員實施巡視、定期檢查、重點檢
		3.查及作業環境測定
		4.督導或進行排放管道及周界空氣污染物排放狀況之
		5.檢查與鑑定，分析及檢測數，並申報污染源之資料
		6.廢水處理、有害事業廢棄物之處置事項
		7.廠區安全之防護及管制
		8.督導職業災害調查及處理，辦理職業災害統計
工安處	工安二部	柳營廠區：
		1.規劃、督導各部門之勞工安全衛生管理
		2.指導、監督有關人員實施巡視、定期檢查、重點檢
		3.查及作業環境測定
		4.督導或進行排放管道及周界空氣污染物排放狀況之5.檢查與鑑定，分析及檢測數，並申報污染源之資料
		6.廢水處理、有害事業廢棄物之處置事項
		7.廠區安全之防護及管制
		8.督導職業災害調查及處理，辦理職業災害統計

(二)關係企業圖

日期：112 年3 月31 日



1.與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

日期：112 年3 月31 日

企業名稱(註1)	與本公司之關係	本公司持有關係企業股份			關係企業持有本公司股份		
		股數	持有比例	實際投資金額	股數	持股比例	實際投資金額
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	6,000,000	96%	192,558	—	—	—
金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	18,726,481	46%	283,933	30,692	0.02%	1,150
ALLOY TOOL STEEL, INC.	子公司	4,300,000	100%	100,487			
禾揚投資股份有限公司	子公司	14,005,660	47%	173,539	9,517,044	2.04%	254,063
歐盈企業有限公司	子公司	18,000,000	100%	535,164			
榮洋投資股份有限公司	子公司	5,000,000	100%	50,000			
Gloria Material Technology Japan	子公司	180	100%	2,232			
精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	20,129,037	13%	246,153			
RAINBOW SHINES LIMITED(註3)	孫公司	3,122,222	97%	89,065			
聚曜企業有限公司	孫公司	18,000,000	100%	USD 18,000			
金耘鋼鐵股份有限公司（越南）(註4)	孫公司	—	100%	USD 3,000			
廣州金耘特殊金屬有限公司(註5)	孫公司	—	96%	USD2,837 HK700			
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司(註5)	孫公司	—	96%	(註7)			
天津金耘特殊金屬有限公司(註5)	孫公司	—	96%	USD3,300			
西安金耘特殊金屬有限公司(註5)	孫公司	—	96%	(註8)			
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司(註6)	孫公司	—	100%	USD18,000			

註 1：係公司採用權益法之投資。

註 2：係本公司於 110 年 11 月 30 日吸收合併宏剛精密工業股份有限公司，本公司為存續公司。

註 3：係本公司綜合持股 46%之金耘公司所持有的子公司，金耘公司持有 Rainbow Shines Ltd.公司之持股比率為 97%。

註 4：係本公司綜合持股 46%之金耘公司之孫公司，金耘公司係先投資 Rainbow Shines Ltd. 97%之股份，再由 Rainbow Shines Ltd.100%投資金耘鋼鐵(越南)公司。

註 5：係本公司持股 96%之子公司 Faith Easy Enterprise Ltd.所 100%投資之公司。

註 6：係本公司綜合持股 100%之歐盈公司之孫公司，歐盈公司係先投資聚曜 100%之股份，再由聚曜公司 100%投資浙江嘉興翔陽公司。

註 7：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 8：係西薩犀亞暉賢企業有隈公司（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 9：截至民國一百一十二年三月三十一日持有公司股數。

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

112 年5 月31 日；單位：股，%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股數		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份	主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二等親以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率				職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	康永昌	男	110.01.01	25,000	-	5,268	-	無	台灣大學材研所博士	金耘鋼鐵(股)公司法人董事之代表人	無	無	無	無
執行副總經理/財務主管	中華民國	李郁真	女	107.01.23	661	-	-	-	無	成功大學高階管理碩士(EMBA) 東吳大學會計系	禾揚投資(股)公司法人監察人之代表人、廣州金耘特殊金屬有限公司監事、天津金耘特殊金屬有限公司監事、西安金耘特殊金屬有限公司監事、浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司監事、浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司監事、GLORIA MATERIAL TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD監察人 ALLOY TOOL STEEL, INC.監察人	無	無	無	無
副總經理	中華民國	陳麗玲	女	101.01.01	433,175	0.08	-	-	無	東吳大學英文系	ALLOY TOOL STEEL, INC.總經理 GLORIA MATERIAL TECHNOLOGY JAPAN CO., LTD董事	無	無	無	無
協理	中華民國	簡俊哲	男	91.07.01	577,126	0.11	5,988	-	無	台北工專礦冶科	無	無	無	無	無
協理	中華民國	林永錦	男	100.01.01	121,451	0.02	1,192	-	無	台北工專礦冶科	無	無	無	無	無
會計主管	中華民國	曾薏庭	女	110.05.06	82,000	0.02	32,000	0.01	無	東吳大學會計學系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	莊明宏	男	102.01.01	38,000	0.01	-	-	無	中山大學企管學碩士	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	李美蝦	女	105.08.11	53,837	0.01	-	-	無	逢甲大學企管系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	陳英任	男	105.11.01	30,270	0.01	-	-	無	建國科技大學機電光系統所碩士	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	董建群	男	107.06.01	-	-	-	-	無	台北工專礦冶工程	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	王清福	男	108.01.08	16,361	-	-	-	無	中山大學企管所	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	林延昭	男	108.07.01	39,034	0.01	-	-	無	台灣工業技術學院工業管理系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	郭哲良	男	109.01.06	6,031	-	3,736	-	無	台灣科技大學機械所	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	王忠義	男	109.01.06	60,247	0.01	-	-	無	逢甲大學材料科學系	無	無	無	無	無
副協理	中華民國	陸昌善	男	109.01.06	20,333	-	-	-	無	東吳大學企管系	無	無	無	無	無

(四)董事及監察人

1.董事及監察人之姓名、性別年齡、國籍或註冊地、經（學）歷、持有股份及性質

112 年5 月31 日：股，%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率				職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	台灣鋼鐵股份有限公司	男 50~59歲	112.05.25	3年	106.06.02	19,636,000	3.79	19,636,000	3.79	-	-	無	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人： 王炯棻					10,000	-	10,000	-	-	-	無	中興大學 法律系	金智富資產管理股份有限公司董事長 台灣鋼鐵股份有限公司董事長 台灣綱通投資控股股份有限公司董事長 榮剛材料科技股份有限公司董事長 精剛精密科技股份有限公司董事長 禾揚投資股份有限公司董事長 榮洋投資股份有限公司董事長 納能股份有限公司董事長 玉璟有限公司董事長 皇龍開發股份有限公司獨立董事 春雨工廠股份有限公司法人董事代表人 台灣苯乙烯工業股份有限公司法人董事代表人 友訊科技股份有限公司法人董事代表人 友勁科技股份有限公司法人董事代表人 燦星國際旅行社股份有限公司董事 春邦精密股份有限公司法人董事代表人 春雨生醫股份有限公司法人董事代表人 春雨投資股份有限公司法人董事代表人 台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司董事長 台鋼運動行銷股份有限公司董事長 智冠科技股份有限公司董事 榮福股份有限公司法人董事代表人 優競健身事業股份有限公司法人董事代表人 上海春日機械工業有限公司董事 春雨(東莞)五金制品有限公司監事 上海友鉅五金制品有限公司監事 廣州金耘特殊金屬有限公司董事長 天津金耘特殊金屬有限公司董事長 西安金耘特殊金屬有限公司董事長 嘉興金耘特殊金屬有限公司董事長 嘉興翔陽金屬材料科技有限公司董事長 聚曜企業有限公司董事長 歐盈企業有限公司董事長 暉賢企業有限公司董事長 Alloy Tool Steel Inc.董事長 Gloria Material Technology Japan Co., Ltd.董事長 G-YAO ENTERPRISES LTD. (聚曜企業有限公司) 董事長 ALL WIN ENTERPRISES LTD. (歐盈企業有限公司) 董事長 FAITH ENTERPRISES LTD. (暉賢企業有限公司) 董事長 普羅法律事務所主持律師/所長	無	無	無	註1

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率				職稱	姓名	關係	
	中華民國	台灣鋼鐵股份有限公司 代表人：趙世傑	男 70~79歲	112.05.25	3年	107.05.29	-	-	-	-	-	-	無	北京清華大學自控系 沛波鋼鐵(股)公司董事長	慶欣欣鋼鐵(股)公司 董事 易昇鋼鐵(股)公司 董事 沛波鋼鐵(股)公司董事 精剛精密(股)公司 董事	無	無	無	無
	中華民國	榮剛投資有限公司	不適用	112.05.25	3年	112.05.25	1,000	-	1,000	-	-	-	無	不適用	不適用	無	無	無	無
	中華民國	代表人：林文淵	男 60~69歲		3年	106.06.02	-	-	-	-	-	-	無	美國夏威夷大學土木工程系碩士 中國鋼鐵(股)公司董事長	台灣苯乙烯工業(股)公司 董事長 東森電視事業(股) 公司董事長 陽明山天籟大飯店(股)公司 董事 大魯閣實業(股)公司 獨立董事 聯合再生能源(股)公司董事 南和興產(股)公司董事 樂迦再生科技(股)公司獨立董事	無	無	無	無
	中華民國	代表人：陳政祥	男 60~69歲		3年	107.05.29	1,270,871	0.25	1,270,871	0.25	-	-	無	清華大學材料工程研究所	榮剛材料科技(股)公司 顧問 禾揚投資股份有限公司 董事 精剛精密科技股份有限公司 董事 廣州金耘特殊金屬有限公司 董事 天津金耘特殊金屬有限公司 董事 西安金耘特殊金屬有限公司 董事 浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司董事 浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司董事	無	無	無	無
	中華民國	精剛投資(股)公司 吳怡青	女 40~49歲	112.05.25	3年	108.06.06	-	-	-	-	-	-	無	Alliant International University (San Diego, USA) Doctorate of Business Management (DBA) 工商管理博士 台灣苯乙烯工業股份有限公司董事長	和合國際開發有限公司 董事長 陽明山天籟度假酒店 董事 春雨工廠股份有限公司 獨立董事 燦星國際旅行社股份有限公司 董事	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率				職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	簡金成	男 60~69歲	112.05.25	3年	106.06.02	-	-	-	-	-	-	無	Rutgers University會計博士 國立成功大學會計學系教授	台灣苯乙烯工業(股)公司 獨立董事 春雨工廠股份有限公司 獨立董事 智冠(股)公司 董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	朱俊雄	男 50~59歲	112.05.25	3年	107.05.29	-	-	-	-	-	-	無	中興大學法律學研究所	全英國際法律律師事務所 律師 蜜望實企業(股)公司 獨立董事 友訊科技(股)有限公司 獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	劉子猛	男 60~69歲	112.05.25	3年	112.05.25							無	國立成功大學高階管理碩士(EMBA)	資誠聯合會計師事務所南台灣所合夥人 台灣苯乙烯工業(股)公司 獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	林義郎	男 60~69歲	112.05.25	3年	109.06.20	-	-	-	-	-	-	無	國立中山大學企管碩士 中鋼公司企劃副總經理	明揚國際科技(股)公司 獨立董事 忠正股份有限公司 董事	無	無	無	無

註1：本公司基於營運管理需要，聘任本公司董事長王炯棻先生兼任執行長。為強化董事會之監督機制，本公司於109年06月20日董事會改選，獨立董事由原來3席增加1席，變為4席。

2.法人股東之主要股東

112 年3月27 日

法 人 股 東 名 稱	法 人 股 東 之 主 要 股 東
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。

3.主要股東屬法人者其主要股東

112 年3 月27 日

法 人 股 東 名 稱	法 人 股 東 之 主 要 股 東
金智富資產管理股份有限公司	黃俊義(45%)、王炯棻(36%)、百佳圓投資股份有限公司(19%)

註：持股比例占前十名及其持股比例。

4.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

112 年5月31 日

	專業資格與經驗	符合獨立性情形					兼任其他公開發行公司獨立董事家數
		1	2	3	4	5	
台灣鋼鐵(股)公司 代表人：王炯棻	律師資格 普羅法律事務所 主持律師 金智富資產管理股份有限公司 董事長 台灣鋼鐵股份有限公司 董事長 台灣網通投資控股股份有限公司 董事長 皇龍開發股份有限公司 獨立董事 未有公司法第30條各款情事之一		10,000股；-%		-	V	1
台灣鋼鐵(股)公司 代表人：趙世傑	中國鋼鐵(股)公司董事長 沛波鋼鐵(股)公司董事長 慶欣欣鋼鐵(股)公司 總經理 精剛精密(股)公司 董事 未有公司法第30條各款情事之一	V	-	V	-	V	0
榮剛投資有限公司 代表人：林文淵	台灣苯乙烯工業股份有限公司董事長 東森電視事業股份有限公司董事長 大魯閣實業股份有限公司 獨立董事 未有公司法第30條各款情事之一		-	V	-	V	1
榮剛投資有限公司 代表人：陳政祥	榮剛材料科技(股)公司 顧問 台灣精材股份有限公司 董事 禾揚投資股份有限公司 董事 精剛精密(股)公司 董事 未有公司法第30條各款情事之一		1,270,871股； 0.25%	V	110年:3,900 仟元 111年:4,050 仟元	V	0
精剛投資(股)公司 代表人：吳怡青	Mahasarakham University 國際學程講師 台灣苯乙烯工業股份有限公司董事長 和合國際開發有限公司 董事長 春雨工廠股份有限公司 獨立董事 未有公司法第30條各款情事之一	V	-	V	-	V	1
簡金成	國立成功大學會計學系教授 美國會計師 台灣苯乙烯工業(股)公司 獨立董事 春雨工廠(股)有限公司 獨立董事 智冠科技(股)公司 董事 未有公司法第30條各款情事之一	V	-	V	-	V	2
朱俊雄	律師資格 全英國際法律律師事務所 律師 蜜望實企業(股)公司 獨立董事 友訊科技(股)有限公司 獨立董事 未有公司法第30條各款情事之一	V	-	V	-	V	2
劉子猛	會計師資格 台灣苯乙烯工業(股)公司 獨立董事 未有公司法第30條各款情事之一	V	-	V	-	V	1

	專業資格與經驗	符合獨立性情形					兼任其他公開發行公司獨立董事家數
		1	2	3	4	5	
林義郎	中鋼公司企劃副總經理 中鋼公司工業工程處工程師 中鋼公司人力資源處副處長 中鋼公司稽核室稽核 明揚國際科技(股)公司 獨立董事 未有公司法第30條各款情事之一	V	-	V	-	V	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

符合獨立性情形

① 非本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。

② 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重。

③ 非擔任與本公司有特定關係公司(參考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 6 條第 1 項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。

④ 最近2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

⑤ 非與董事間具有配偶、二親等以內親屬關係之一。

5.董事會多元化與獨立性：

(1) 董事會多元化：

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

(2) 董事會獨立性：

多元核心項目 / 董事姓名	基本組成					經營管理	領導決策	產業知識	法津	財務會計	人力資源	行銷
	性別	年齡分布										
		40至49	50至59	60至69	70至79							
董事長王炯棻	男		V			V	V	V	V			
董事林文淵	男			V		V	V	V				V
董事趙世傑	男				V	V	V	V				
董事陳政祥	男			V		V	V	V				
董事吳怡青	女	V				V	V	V		V		V
獨立董事簡金成	男			V		V	V	V		V		
獨立董事朱俊雄	男		V			V	V	V	V			
獨立董事劉子猛	男			V		V	V	V		V		
獨立董事林義郎	男			V		V	V	V		V	V	

(五)發起人：不適用

(六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

1.一般董事及獨立董事之酬金

111 年12 月31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C) 註1		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G) 註1						
																本公司		財務報告內所有公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	王炯棻	720	720	-	-	-	1,616	70	80	0.04	0.12	17,610	17,610	-	-	2,000	-	2,773	-	1.01	1.13	652
法人董事	台灣鋼鐵(股)公司	-	-	-	-	15,000	15,000	-	-	0.74	0.74	-	-	-	-	-	-	-	-	0.74	0.74	-
董事	林文淵	600	600	-	-	0	0	60	60	0.03	0.03	-	-	-	-	-	-	-	-	0.03	0.03	-
董事	趙世傑	600	600	-	-	0	0	60	60	0.03	0.03	-	-	-	-	-	-	-	-	0.03	0.03	326
董事	蔣士宜	600	600	-	-	0	0	60	60	0.03	0.03	-	-	-	-	-	-	-	-	0.03	0.03	-
董事	陳政祥	600	600	-	-	0	120	60	70	0.03	0.04	-	-	-	-	-	-	103	-	0.03	0.04	326
獨立董事	簡金成	960	960	-	-	2,500	2,500	170	170	0.18	0.18	-	-	-	-	-	-	-	-	0.18	0.18	-
獨立董事	朱俊雄	960	960	-	-	2,500	2,500	170	170	0.18	0.18	-	-	-	-	-	-	-	-	0.18	0.18	-
獨立董事	吳怡青	960	960	-	-	2,500	2,500	170	170	0.18	0.18	-	-	-	-	-	-	-	-	0.18	0.18	-
獨立董事	林義郎	840	840	-	-	2,500	2,500	130	130	0.17	0.17	-	-	-	-	-	-	-	-	0.17	0.17	-

1. 榮剛公司一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
   (1) 依本公司章程規定，本公司董事其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定，於不超過本公司核薪辦法所訂最高薪階之標準議定之。
   (2) 公司章程中亦明訂不高於年度獲利之 5% 作為董事酬勞。依本公司薪資報酬委員會組織章程之規定，董事酬勞之給付依董事報酬辦法辦理。
   (3) 因獨立董事兼任審計委員會及薪資報酬委員會之委員，需依各委員會組織章程規定，參與相關委員會會議之討論及決議，故其酬勞高於一般董事。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：陳董事 政祥為 4,050 仟元。

註：111 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。

2.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。

3.總經理及副總經理之酬金

111 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

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) 註1				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例（%）		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額			
執行長	王炯棻	8,250	8,250	-	-	9,360	9,360	2,000	-	2,773	-	0.97	1.01	-
總經理	康永昌	3,151	3,151	-	-	4,980	4,980	1,000	-	1,000	-	0.45	0.45	-
執行副總經理	李郁真	2,874	2,874	-	-	2,645	2,645	550	-	962	-	0.3	0.32	-
副總經理	陳麗玲	2,484	4,634	-	-	2,505	2,505	200	-	200	-	0.26	0.36	-
副總經理	黃美玲	1,682	1,682	-	-	960	960	-	-	-	-	0.13	0.13	-

註1：111 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。

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

111 年12 月31 日；單位：新台幣仟元、%

職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額(註1)	總計	總額占稅後純益之比例（%）
執行長	王炯棻	0	6,338	6,338	0.31
總經理	康永昌				
執行副總經理	李郁真				
副總經理	陳麗玲				
協理	簡俊哲				
協理	林永錦				
協理	莊明宏				
協理	李美蝦				
協理	陳英任				
協理	董建群				
協理	王清福				
協理	林延昭				
協理	郭哲良				
協理	陸昌善				
協理	王忠義				
會計主管	曾薏庭				

註：111 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。

5.分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、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

(1) 本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例：

項目	110年度		111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	6.21	7.49	3.74	4.00
差異原因	因稅後純益上升降導致比例相對下降。			

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

四、資本及股份

(一)股份種類

112年3月27日；單位:股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	5,176,428,470	2,823,571,530	800,000,000	上櫃公司股票

註 1：112年5月可轉換公司債轉換220,058仟股，預計於112年第三季辦理變更登記。
註 2：經濟部 112 年 06 月 15 日經授商字第 11230097060 號核准註銷庫藏股申請減資變更登記。

(二)股本形成經過

1.最近五年度及截至公開說明書刊印日止，股本變動之情形

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
110.07	10	800,000	8,000,000	456,736	4,567,360	庫藏股註銷減資 10,000仟元	110.07	註1
112.03	10	800,000	8,000,000	501,966	5,019,660	可轉換公司債轉換45,230仟股	0	註2
112.05	10	800,000	8,000,000	523,972	5,239,719	可轉換公司債轉換22,006仟股	0	註3
112.06	10	800,000	8,000,000	517,642	5,176,428	庫藏股註銷減資6,329仟股	0	註4

註 1：經濟部 110 年 07 月 09 日經授商字第 11001116640 號核准註銷庫藏股申請減資變更登記。
註 2：截至112 年 3 月 27 日，可轉換公司債—榮剛六已轉換45,230仟股。
註 3：112年5月可轉換公司債轉換220,058仟股，預計於112年第三季辦理變更登記。
註 4：經濟部 112 年 06 月 15 日經授商字第 11230097060 號核准註銷庫藏股申請減資變更登記。

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

112 年 3 月 27 日；單位：人；股

項目	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	2	8	294	51,655	168	52,127
持有股數	933,000	10,675,000	142,139,254	221,061,591	127,157,147	501,965,992
持股比例	0.19%	2.13%	28.31%	44.04%	25.33%	100.00%

註：112年3月27日為停止過戶日。持有比例係以扣除庫藏股註銷減資6,329,000股及112年5月可轉換公司債轉換22,005,855股計算之。

2.股權分散情形

112 年 3 月 27 日；單位：人；股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例% (註)
1至　999	27,474	1,996,502	0.4
1,000至　5,000	18,368	36,714,569	7.31
5,001至　10,000	2,808	22,097,159	4.4
10,001至　15,000	950	12,034,523	2.4
15,001至　20,000	599	11,164,575	2.22
20,001至　30,000	596	15,388,300	3.07
30,001至　40,000	298	10,753,115	2.14
40,001至　50,000	206	9,572,527	1.91
50,001至　100,000	389	28,465,441	5.67
100,001至　200,000	206	29,059,007	5.79
200,001至　400,000	102	29,315,649	5.84
400,001至　600,000	44	21,595,205	4.3
600,001至　800,000	20	13,548,867	2.7
800,001至1,000,000	11	10,083,000	2.01
1,000,001以上	56	250,177,553	49.84
合　　計	52,127	501,965,992	100

註：112年3月27日為停止過戶日。持有比例係以扣除庫藏股註銷減資6,329,000股及112年5月可轉換公司債轉換22,005,855股計算之。

3.主要股東名單(持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例)

112 年 3 月 27 日；單位：股

股東姓名	持有股數	持有比例
金智富資產管理股份有限公司	32,068,000	6.47%
台灣鋼鐵股份有限公司	19,636,000	3.96%
大通託管ＪＰ摩根證券有限公司投資專戶	17,797,376	3.59%
匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司專戶	17,049,346	3.44%
安聯台灣智慧基金專戶	11,500,000	2.32%
禾揚投資股份有限公司	9,517,044	1.92%
匯豐（台灣）商業銀行股份有限公司受託保管ＰＯＩＮＴ７２聯合有限公司投資專戶	8,424,000	1.70%
花旗託管挪威中央銀行投資專戶	7,477,052	1.51%
統一黑馬基金專戶	6,100,000	1.23%
摩根大通託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	5,366,640	1.08%

註：112年3月27日為停止過戶日。持有比例係以扣除庫藏股註銷減資6,329,000股及112年5月可轉換公司債轉換22,005,855股計算之。

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：

(1) 董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股情形：本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，無辦理現金增資之情事。

(2) 放棄現金增資認股洽關係人認購者：無此情形，故不適用。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權變動情形：

(1) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東股權移轉及股權質押變動情形

單位:股

職稱	姓名	110年度		111年度		112年截至公開說明書刊登日止	
		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	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長	台灣鋼鐵(股)公司	-	(1,599,000)	-	(3,550,000)	-	(2,500,000)
	代表人：王炯棻	-	-	-	-	-	-
董事	台灣鋼鐵(股)公司	-	(1,599,000)	-	(3,550,000)	-	(2,500,000)
	代表人：趙世傑	-	-	-	-	-	-
	代表人：蔣士宜(註8)	-	-	-	-	-	-
	代表人：林文淵(註8)	-	-	-	-	-	-
	代表人：陳政祥(註8)	-	-	-	-	-	-
董事	榮剛投資有限公司	-	-	-	-	-	-
	代表人：林文淵(註9)	-	-	-	-	-	-
	代表人：陳政祥(註9)	-	-	-	-	-	-
董事	精剛投資(股)公司	-	-	-	-	-	-
	代表人：吳怡青(註9)	-	-	-	-	-	-
獨立董事	簡金成	-	-	-	-	-	-
獨立董事	朱俊雄	-	-	-	-	-	-
獨立董事	林義郎	-	-	-	-	-	-
獨立董事	劉子猛(註 9)	-	-	-	-	-	-
獨立董事	吳怡青	-	-	-	-	-	-
總經理	康永昌	-	-	-	-	-	-
執行副總經理/財會主管	李郁真	-	-	-	-	-	-
副總經理	陳麗玲	-	-	(90,000)	-	-	-
副總經理	黃美玲(註1)	-	-	-	-	-	-
協理	薛智輝(註2)	-	-	-	-	-	-
協理	簡俊哲	-	-	-	-	(35,000)	-
協理	林永錦	(320,000)	-	161,324	-	(20,000)	-
副協理	莊明宏	97,000	-	(49,000)	-	(20,000)	-
副協理	李美蝦	(43,000)	-	67,906	-	(56,000)	-
副協理	陳英任	59,705	-	(44,000)	-	(20,000)	-
副協理	陳永欣(註3)	-	-	132,021	-	-	-
副協理	董建群	-	-	-	-	-	-
副協理	王清福	49,505	-	(35,000)	-	(2,000)	-
副協理	林延昭	65,034	-	73,034	-	(12,000)	-
副協理	郭哲良	-	-	-	-	-	-
副協理	王忠義	-	-	-	-	-	-
副協理	陸昌善	-	-	-	-	-	-
副協理	周建清(註4)	-	-	-	-	-	-
副協理	王國賢(註5)	-	-	-	-	-	-

副協理	林延俊(註6)	-	-	-	-	-	-
副協理	侯文星(註7)	(10,000)	-	-	-	-	-
會計主管	曾薏庭	-	-	82,000	-	-	-

註1：民國109年12月8日就任，民國112年1月1日解任。
註2：民國111年1月13日就任，後於民國111年8月31日解任。
註3：民國107年1月23日就任，後於民國111年8月31日退休。
註4：民國111年1月13日就任，後於民國112年1月1日解任。
註5：民國111年3月16日就任，後於民國111年8月6日解任。
註6：民國111年5月9日就任，後於民國112年1月1日解任。
註7：民國108年1月8日就任，後於民國110年9月30日退休。
註8：民國109年6月20日就任，後於民國112年5月25日解任。
註9：民國112年5月25日新任。

(2) 董事、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無。

(3) 董事、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人者之資訊：無。

6.持股比例占前十名之股東，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(註1)		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持有比例	股數	持有比例	股數	持有比例	名稱(或姓名)	關係	
金智富資產管理股份有限公司	32,068,000	6.47%	-	-	-	-	註2		
王炯棻(註2)	10,000	0.00%	-	-	-	-	註2		
台灣鋼鐵股份有限公司	19,636,000	3.96%	-	-	-	-	註2		
大通託管ＪＰ摩根證券有限公司投資專戶	17,797,376	3.59%	-	-	-	-	無	無	
匯豐銀行託管摩根士丹利國際有限公司專戶	17,049,346	3.44%	-	-	-	-	無	無	
安聯台灣智慧基金專戶	11,500,000	2.32%	-	-	-	-	無	無	
禾揚投資股份有限公司	9,517,044	1.92%	-	-	-	-	註2		
匯豐（台灣）商業銀行股份有限公司受託保管ＰＯＩＮＴ７２聯合有限公司投資專戶	8,424,000	1.70%	-	-	-	-	無	無	
花旗託管挪威中央銀行投資專戶	7,477,052	1.51%	-	-	-	-	無	無	
統一黑馬基金專戶	6,100,000	1.23%	-	-	-	-	無	無	
摩根大通託管梵加德新興市場股票指數基金專	5,366,640	1.08%	-	-	-	-	無	無	

註1：112年3月27日為停止過戶日。持有比例係以扣除庫藏股註銷減資6,329,000股及112年5月可轉換公司債轉換22,005,855股計算之。
註2：金智富資產管理股份有限公司、台灣鋼鐵股份有限公司及禾揚投資股份有限公司之代表人為同一人。

(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目			110年	111年	當年度截至公開說明書刊登日(註)
每股市價	最　　高(元)		29.75	38.10	63.20
	最　　低(元)		15.15	20.10	34.90
	平　　均(元)		24.73	30.05	49.03
每股淨值	分　配　前(元)		19.60	23.05	25.80
	分　配　後(元)		18.20	20.55	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		442,337	482,022	535,799
	每 股 盈 餘(元)		1.70	4.52	1.20
每股股利	現 金 股 利(元)		1.40	2.36942993	-
	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		14.55	7.15	-
	本利比		17.66	12.02	-
	現金股利殖利率		5.66%	8.32%	-

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公開說明書刊登日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公開說明書刊登日止之當年度資料。

(五)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所定之股利政策

依本公司章程第 26 條之 1 所定股利政策如下：

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

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

本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，

及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

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

2.本次股東常會擬議股利分配之情形

111年度本公司盈餘分配案，業經董事會特別決議如下(112.04.13)：

普通股現金股利:每股配現金股利2.50元，計新台幣1,239,092,480元。本公司嗣後若因可轉換公司債轉換股份及買回本公司股份或將庫藏股轉讓及註銷致影響流通在外股份數量，授權董事長調整配股及配息率。並由董事會訂定配股、配息基準日及現金股利發放日。

3.預期股利政策將有重大變動之情事：無此情形。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(七)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍

依本公司章程規定，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、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派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，於股東決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

3.董事會通過分派酬勞情形(112.02.23)：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形:

本公司業於112年2月23日董事會決議分派111年度員工酬勞新台幣50,000仟元，董事酬勞新台幣25,000仟元，共計新台幣75,000元，全數採現金發放。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例:無此情事。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果：

相關酬勞分派情形業經本公司112年2月23日董事會決議通過，擬送請112年5月25日股東常會報告。

5.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司業於111年5月26日股東常會報告，經111年2月24日董事會決議分派110年度員工酬勞新台幣20,000仟元，董監事酬勞新台幣14,000仟元，共計新台幣34,000仟元，係採現金發放，與估列數並無差異。

(八) 公司買回本公司股份情形：

1.已執行完畢者

112年03月31日

買回期次	第4次
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	109年3月23日至109年5月22日
買回區間價格	9.91元至24.58元
已買回股份種類及數量	6,329,000股(普通股)
已買回股份金額	99,735,910元
已買回數量占預定買回數量之比率（%）	63.29%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0股
累積持有本公司股份數量	6,329,000股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率（%）	1.26%

2.尚在執行中者：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：

(一)凡尚未償還及辦理中之公司債，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項。如有委託經本會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形、對股東權益影響與截至公開說明書刊印日止已轉換、交換或認股之金額

公司債種類	110年度第一次有擔保普通公司債	榮剛第六次國內無擔保轉換公司債
發行日期	110年11月29日至117年11月29日	111年8月15日至114年8月15日
面額	新台幣100萬元	新台幣10萬元
發行及交易地點	台灣	台灣
發行價格	依票面金額十足發行	依票面金額101%發行
總額	新台幣15億元	新台幣30億元
利率	年息0.65%	票面利率0%
期限	七年	三年
保證機構	華南商業銀行(股)公司	不適用
受託人	台新國際商業銀行(股)公司	台新國際商業銀行(股)公司

公司債種類		110年度第一次有擔保普通公司債	榮剛第六次國內無擔保轉換公司債
承銷機構		華南商業銀行(股)公司	兆豐證券(股)公司
簽證律師		洪仁杰律師事務所	蔚中傑律師事務所
簽證會計師		勤業眾信聯合會計師事務所	勤業眾信聯合會計師事務所
償還方法		本公司債到期一次還本， 自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次。	本公司於到期日後五個營業日內依債券面額加計利息補償金(為面額之101.5075%，實質收益率0.5%)以現金一次償還。
未償還本金		新台幣15億元	截至112年5月31日止，未償還本金計新台幣7.21億元
贖回或提前清償之條款		無	請參閱本公司第六次國內無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
限制條款		無	請參閱本公司第六次國內無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		中華信用評等公司 110年6月24日twAA+	不適用
附其他權利	截至公開說明書刊登日刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	無	截至112年5月31日止，已轉換普通股股數67,235,988股。
	發行及轉換(交換或認股)辦法	無	請參閱本公司第六次國內無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		無	無
交換標的委託保管機構名稱		無	無

(二)一年內到期之公司債：無。

(三)已發行附有得轉換為普通股、海外存託憑證或其他有價證券之轉換公司債者，應分別列示每一轉換公司債之發行日期、發行時之轉換價格暨履行轉換義務方式、最近二年度及截至公開說明書刊印日止之最高與最低市價及轉換價格：

公司債種類		榮剛第六次國內無擔保轉換公司債	
項目 \ 年度		111年度	當年度截至公開說明書刊登日
轉換公司債市價	最高	111.80	184.00
	最低	97.00	105.95
	平均	102.11	144.95
轉換價格		33.90	33.90
發行（辦理）日期及發行時轉換價格		111年8月15日/33.90	33.90
履行轉換義務方式		交付發行新股	交付發行新股

(四)已發行交換公司債者，應分別列示每一交換公司債之發行日期、交換標的暨發行時

之交換價格、最近二年度暨截至公開說明書刊印日止之最高與最低市價、交換價格及公司持有交換標的數量：無。

(五)公司採總括申報方式募集與發行普通公司債者，應揭露預定發行總額、已發行總額及總括申報餘額等之相關資訊：無。

(六)已發行附認股權公司債者，應分別列示每一附認股權公司債之發行日期、得認股種類及數量、限制認股期間、履約方式、認股價格、截至公開說明書刊印日止未執行認股數量及未執行認股數量占已發行股份總數比率：無。

(七)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募公司債辦理情形，應揭露公司債種類、股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式（其已洽定應募人者，並敘明應募人名稱或姓名及其與公司之關係）、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購（或轉換）價格、實際認購（或轉換）價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自價款收足後迄資金運用計畫完成，私募公司債之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證：本公司員工認股權均已屆期，故無此情形。

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

(三) 最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無此情事。

十、併購辦理情形：無此情事。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情事。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1) 所營業務之主要內容：

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

② 其他營業項目：

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

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

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

D. 前各項有關工程之諮詢顧問。

E. 鋼鐵結構之製造加工及其銷售業務。

F. 前各項有關產品及原料之進出口貿易業務。

(2) 最近二年度合併營收比重：

年度	110年度	111年度
特殊鋼材料	95%	97%
其他	5%	3%
合計	100%	100%

(3) 目前之商品項目

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

② 其他營業項目：

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

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

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

D. 前各項有關工程之諮詢顧問。

E. 鋼鐵結構之製造加工及其銷售業務。

F. 前各項有關產品及原料之進出口貿易業務。

(4) 計劃開發之新產品與技術：

① 新鋼種產品發展構面：

- 規劃發展高清淨度光學鏡面級不銹鋼，其主要用於精密塑膠射出產業。將爭取替代國外鋼廠競品，提升國內整體自主技術能量與成本競爭力。
- 持續擴大高階熱作鋼終端使用者之模具應用。

② 新製程提升競爭力開發構面：

因應50噸煉鋼爐即將試車，兩廠在擴增生產設備與調整已完成定位，各自生產具有競爭力的產品。而在製程上著重在生管物流的精確化，縮短製程時間以消除不必要浪費，穩定生產品質，讓新的產品線具備競爭力。

2.產業概況

(1) 產業現況與發展：

① 公司產業現況：

本公司主要業務為不鏽鋼棒及合金棒鋼等特殊鋼之生產、製造加工及銷售，是國內唯一的合金棒鋼廠，其產業的需求特性仍有別於一般的鋼鐵業。特殊鋼係指在鋼材煉製過程中添加鎳、鉻等合金以改善普通鋼原本性質或呈現其他特殊性質，適用不同用途所產出之各種鋼材的總稱。一般習慣上將特殊質量碳素鋼和合金鋼稱為特殊鋼，而依合金元素含量高低區分為高合金鋼及低合金鋼。特殊合金棒鋼以產品大類別分有不銹鋼、合金工具鋼、軸承鋼、工程結構用鋼，以不銹鋼和軸承鋼和高合金工具鋼為主要，以產品型態來區分則以長材(Long Products)和板材(Flat Products)為主軸，產品細項分類如下：

高速鋼	合金量約 30%，具極高硬度與強度，適用於金屬加工用刀具、模具
冷作工具鋼	合金量約 5~ 20%，具高硬度及適當韌性，適用於金屬加工成型用模治具及沖棒等
熱作工具鋼	合金量約 5～20%，具高溫強度與高韌性，抗熱疲勞性極佳，適用於金屬鍛造模具及壓鑄、擠型模具。
塑膠模具鋼	合金量約 3~ 15%，具高溫強度與韌性、及適當之耐蝕性，尺寸穩定性佳，適用於塑膠精密射出模具
6xx 不銹鋼	合金量約 20%，具優異之耐腐蝕及高強度與低溫韌性，尺寸穩定性極佳，適用於航太扣件、 石化用精密閥件、發電機葉片、手術刀…等
4xx 不銹鋼	合金量約 15%，具高強度與韌性，抗高溫氧化，適用於需耐蝕之轉動件、發電機葉片及石油探勘業之零組件。
3xx 不銹鋼	合金量約 30%，具極佳之抗蝕性，強度低，一般用於家飾、 民生、家電/3C 器材零組件、食品機械及水處理器械…等
碳鋼及低合金鋼	合金量<5%，具適當強度與韌性，一般用於建築、汽車、工作母機等之結構件

世界特殊鋼生產主要集中在中國、日本、美國、德國、法國、義大利、瑞典、韓國、比利時、英國、西班牙等國，這些國家的特鋼產量約占全球特

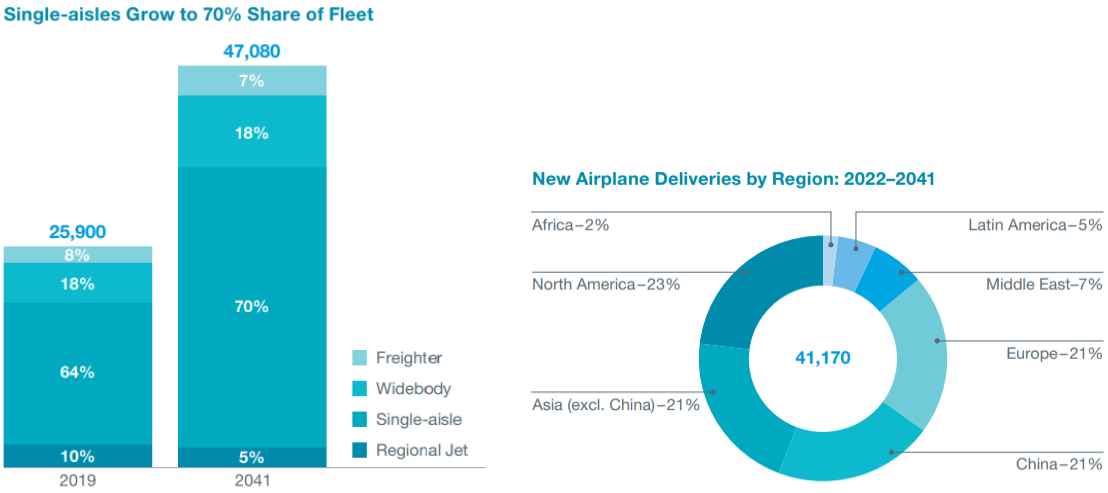
鋼產量的70%和全球貿易量的90%以上。其中日本、德國、瑞典是特鋼產業總體水平最高的國家，占全球貿易量的60%以上。

② 公司產業現況

下游應用產業景氣循環影響攸關鋼鐵工業的發展，以下針對幾個重要產業2022年和2023年的推測分析進行說明:

A. 航空產業:

依波音公司的展望報告顯示，COVID-19疫情對全球航空市場需求造成了巨大衝擊，但隨著疫情的逐漸控制，總產值仍將逐步回到長期趨勢。在未來20年(2022~2041註: 以下部分說明受限於原報告書來源圖說，故部分延用西曆) 全球航空市場仍將需要超過41,170架的新飛機，服役飛機數量將超過47,080架。飛機機型需求仍以單走道飛機為主，占整體數量的70%，而新飛機需求最多的地區以泛太平洋亞洲國家、北美及歐洲為主。



資料來源: Boeing, Commercial Market Outlook 2022-2041

隨著各國加速開放國境，旅遊及商務飛行需求逐漸明顯增加，航太供應鏈隨終端的需求恢復，進一步的拉高庫存水準，帶動材料端的出貨，故航太產業的供應鏈皆積極備料來因應。歐洲能源短缺導致歐洲鋼廠被迫減產或停工，供應鏈基於航太材料較難取得，紛紛轉單。

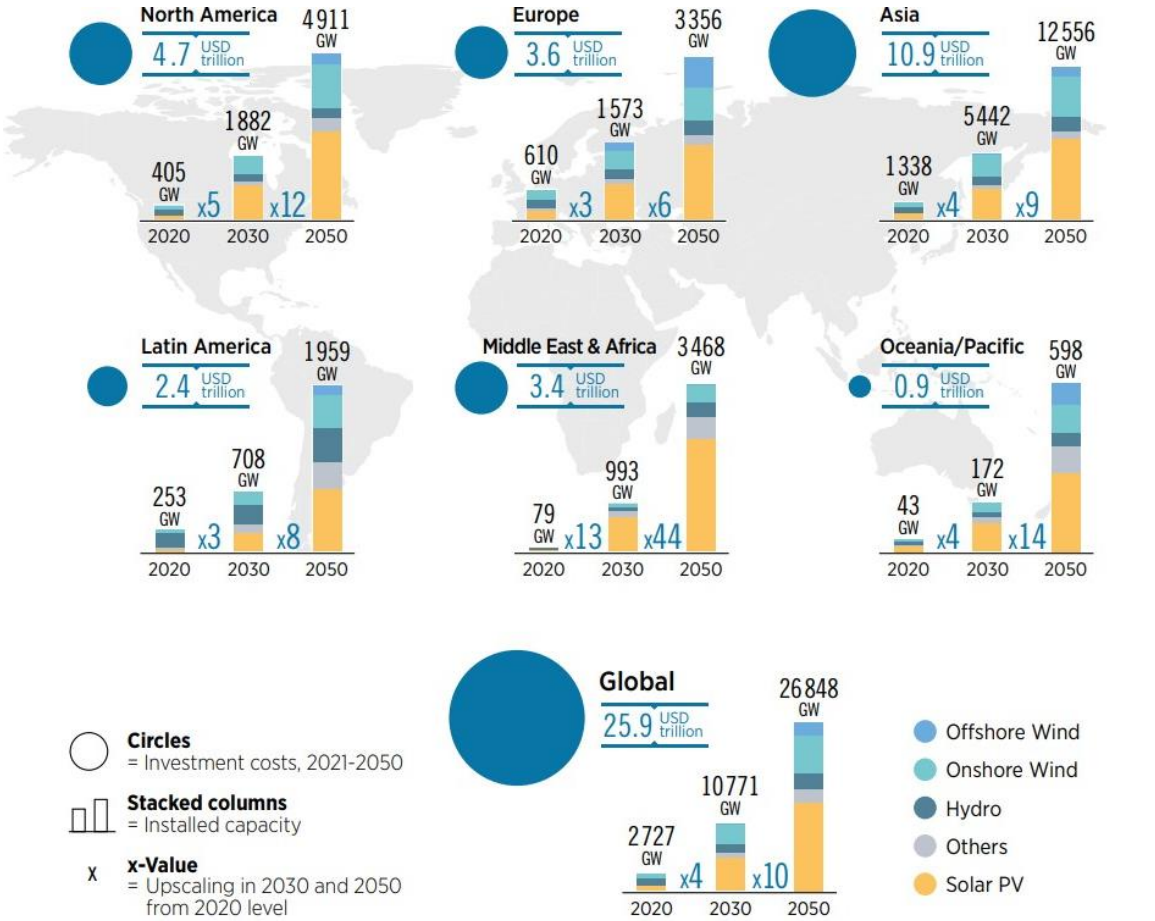
B. 能源產業

隨著全球關注氣候變遷減少碳排放的問題，世界各國都在大力發展各種綠能，如風力、太陽能等再生能源。依據國際可再生能源機構(IRENA)的研究報告，在1.5℃模擬情景之下，到2030年，亞洲、北美和歐洲在可再生能源裝機容量的需求約占全球83%，其中亞洲需要將可再生能源裝機容量擴大四倍，而北美和歐洲則必須增加裝機容量，分別增加了大約五倍和三倍，全球累計投資將可達25.9兆美元。

受到烏俄戰爭的影響，俄羅斯限制了天然氣和石油供應，導致能源價格劇烈波動，同時也提高能源產業需求，有利於能源產業發電機渦輪葉片材料需求提升，預計油氣產業用鋼也會逐月成長，再搭配氣候變遷減零

碳排議題發酵，對於能源市場我司仍持樂觀的態度寄予厚望。

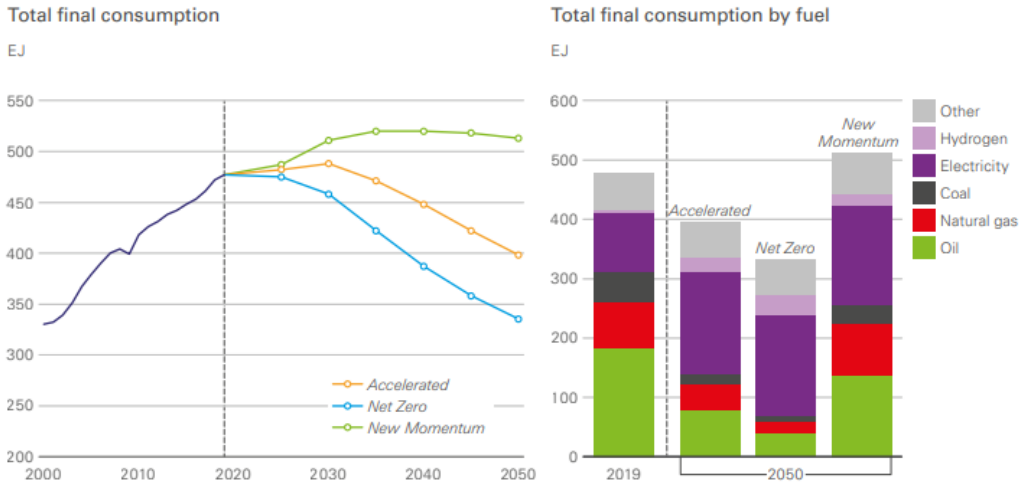
圖:2020年、2030年、2050年各區域可再生能源總裝機容量與累計投資



資料來源: IRENA, World Energy Transitions Outlook 2022

C. 油氣產業

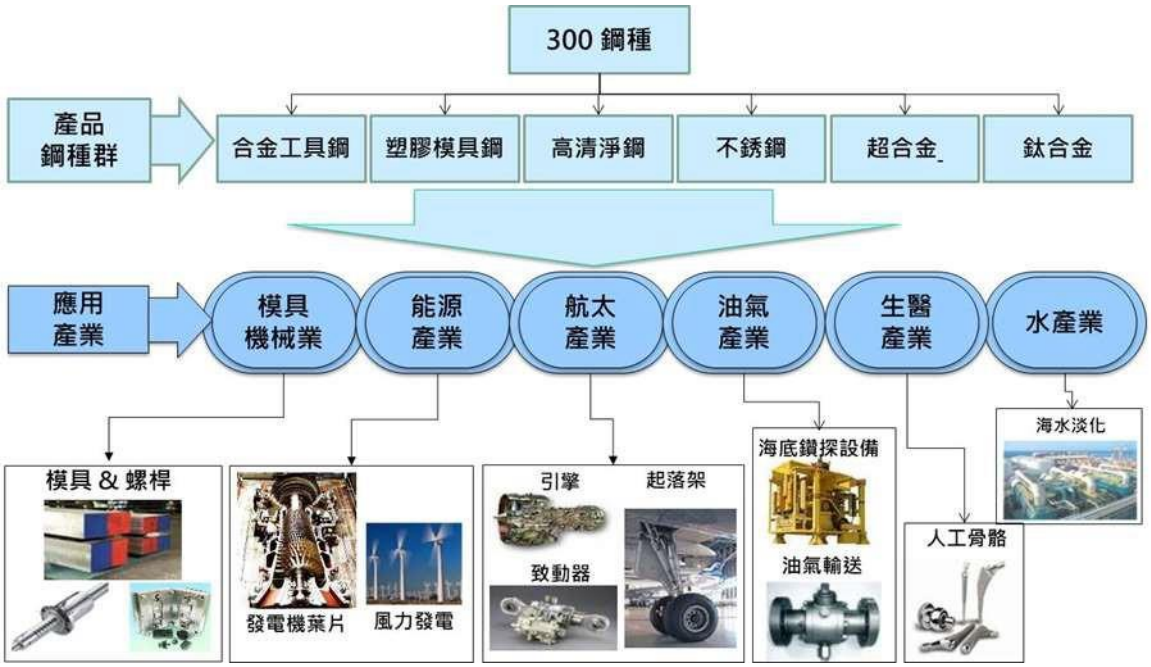
近年來，全球對環保的關注與意識日益高漲，因此各國政府都在加強對能源問題的回應。石油與天然氣的使用量在近年來有所下降，這也從BP公司2023年的全球能源展望報告中得到證實。雖然石油和天然氣仍然是現今的能源主力，但隨著風力和太陽能的快速增長使得電力消費量的增加。



資料來源: BP, Energy Outlook

俄國和烏克蘭間的緊張趨勢之下，俄羅斯限制天然氣及石油供應，使得歐洲油氣的缺口擴大，美國為了填補此缺口，頁岩油也逐漸恢復開採，除了上述美國狀況外，北海、東南亞海上鑽油也因油價居高以及需求上升而積極開採。

(2) 特殊鋼產業上、中、下游之關聯性



(3) 產品的發展趨勢：

榮剛產品的發展已經相當穩定，高清淨級材料是其主要的利基產品，其它為高合金工具鋼、不銹鋼、高強度低合金鋼、鐵基超合金。

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

未來將持續擴大高階熱作鋼於終端使用者之模具應用，而目前新產品開發的規劃設定為高清淨度光學鏡面級不銹鋼，其主要用於精密塑膠射出產業，將爭取替代國外鋼廠競品，提升國內整體自主技術能量與成本競爭力。

競爭情形：

① 國際市場

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

東南亞各國和南亞主要是以非關稅措施的貿易障礙來保護國內市場，使得進入障礙相當高。因此，榮剛藉由取得國家認證如印度的BIS及日本JIS認證，並於日本成立子公司來減少政經方面的阻力，提高市場開拓的力道。受到地緣政治的影響，歐美鋼廠產能轉向軍工產品的補給，其他民生基礎工業

的需求自國外進口量增加，加上航太及油氣產品需求明顯增加，使得鋼鐵市場熱絡。

② 國內市場

機械產業為國內重要的產業，其品質深受世界肯定，疫情期間亦表現亮眼。榮剛長期扮演國內機械產業零組件所需的材料供應商，受惠全球轉單至亞洲的效益，讓在地化的榮剛獲益不少。

3.技術及研發概況

(1) 所營業務之技術層次、研究發展

因應電動車、智慧機械、大型高性能船舶和高層建築與航太產業的發展，產業界對鋼鐵材料的性價比要求日益提升，且受通膨和俄烏戰爭引發之全球化衝擊，既有供應鏈體系及運作模式也收到嚴鉅挑戰。因此榮剛研發單位於2022年，特別鎖定”高階熱作工具鋼”進行相關實體開發，以期作到競品替代，提升國內產業整體技術能量。

另一方面，榮剛將持續整合產官學研發資源，搭配全球航太、能源、高值化精密模具等產業的發展需求，於2023持續以新鋼種開發與新製程引入長期性專案如:

① 高階塑模鋼新鋼種開發

② 50T新爐熔煉製程開發

③ 新世代連續澆鑄製程開發導入

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

(2) 研究發展人員與其學經歷

單位：人

項目/年度		109 年度	110 年度	111年度
期末研發人數		25	18	11
研發人員平均年資		10.0 年	10.7 年	14.75年
學歷分佈	碩士以上	20	15	7
	大學（專）	4	2	3
	高中	1	1	1
	合計	25	18	11

資料來源：本公司提供。

(3) 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
研究發展費用	145,680	137,154	77,417	55,341	39,940

資料來源：各年度經會計師查核簽證之財務報告

(4) 開發成功之技術或產品

年度	開發成功之技術或認證
109	1. 獲得 Voestalpine BÖHLER Aerospace GmbH & Co KG 航太材料 300M 認證 2. 通過 Safran Landing System (SLS) 航太起落架材料 MTL1201 300M 認證
110	開發可應用於精密塑膠模具應用之重熔級 M417(ESR)，其具有優良耐蝕性與拋光性，可取代部分高價進口鋼料，提升產業競爭力
111	開發應用於壓鑄、鋁擠及熱鍛產業之高階/進階熱作工具鋼，可滿足 NADCA 機械特性規格要求，經使用者實測模具上線壽命，於鋁擠產業航空用鋁料可顯著提升；另於壓鑄模具也可達到部分競品替代，完成從基本至高階鋼材服務提供。
112 年前一季	預計開發高階光學鏡面不銹鋼(VAR 級)，用於精密射出產業用。

4.長、短期業務發展計劃

(1) 短期發展

① 擴大國際通路、建立當地大型盤商經銷網，擴大營運總量。

② 因應合金上漲趨勢調整銷售產品組合，獲取最大獲利空間。

③ 關注國際貿易障礙的變化。

④ 規劃兩廠產品組合之生產與銷售，填飽產能加速擴大營收量能。

⑤ 發展國際代工合作。

(2) 長期發展

① 建立亞洲工具鋼市占第一的目標策略。

② 擴大6系列功能性不銹鋼，擴大全球市占率。

③ 從綠色製造觀點出發，改善製造流程節能減碳，並持續貫徹ESG承諾。

④ 建構高階工具鋼、功能性產品、商用合金鋼三大產品群，穩健成長步調。

(二) 市場及產銷概況

1.市場分析

(1) 主要商品之銷售地區

主要產品為不銹鋼、合金工具鋼、高速鋼、調質鋼、高清淨鋼等。產品型態為圓棒、扁棒、方棒，依銷售量國內外銷售比率約為21%：79 %。

單位：新台幣仟元；%

年度 銷售對象	110 年度		111 年度	
	金額	比重	金額	比重
外銷	7,333,471	83.61	9,686,480	78.34
內銷	1,437,473	16.39	2,678,837	21.66
合計	8,770,944	100.00	12,365,317	100.00

(2) 市場佔有率

依據SMR的統計，全球合金工具鋼產量約200萬噸左右，108年榮剛在全球合金工具棒鋼市場之佔有率約為2%－3%間，產量排名全球第十四名，是亞洲重要生產廠商之一。了繼續著重於本業發展之外，日前也正式成立日本分公司，持續進行擴大該市場與佔有率之計劃。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性、競爭利基

① 供給情形

依據世界鋼鐵協會的統計，111年全球粗鋼產量約為1,796百萬噸，112年整年預估持平或微幅增加。而在109年全球不銹鋼長材市場推估約為405萬噸。另外，合金工具條棒鋼全球產量約190~200萬噸之間，雖然供給市場穩定但競爭激烈，須朝向高品級與高價值的產品開發，以正確的原料採購策略獲取利潤空間，並加速深化、擴大銷售區域與市場以因應產品價格競爭。

111年因疫情緩和以及市場需求，使得鋼鐵市場已經逐漸復甦。112年市場景氣面臨變化多端，除通路的管理外，原物料與庫存的調控以及快速回應系統的建立與認知，也是穩定接單的重要助力。

② 需求情形

近來油價高漲帶動油氣產業需求逐漸回溫，再加上航太產業復甦回穩，以及中國減產、各國推動基礎建設等需求持續發酵，鋼市成長動能轉強。榮剛持續積極實行精實生產、原物料策略採購以及擴大工具鋼市占等策略，從產品聚焦、設備優化、量能擴大、綠能發展，持續發揮產銷綜效。同時聚焦穩健成長的三引擎：高階工具鋼、功能型不銹鋼、商用合金鋼，發揮市場搶攻的能力並提高的市占率。

③ 競爭利基

A. 榮剛是亞洲重要認證的合金鋼廠之一：

榮剛長期發展利基產品的認證，航太認證材訂單於 110 漸漸回復，能源產業在日本市場的穩定發展，加上該產業全球的舊機維修市場需求仍在，111 年認證材將穩定成長。

B. 更加健全穩定的公司體質

自台灣鋼鐵集團入主榮剛公司後，積極強化管理層面並推動各項改善與治理，不斷滾動式調整組織專業分工負責，全線一貫化責任品質制，增加效率，增加產能，使公司體質變得更佳隨時面對世界環境的改變。

(4) 遠景發展之有利與不利因素

① 有利因素

A. 取得多家品質認證及多家合格材料供應商資格

特殊鋼產業應用範圍廣泛，是許多工業產品關鍵性零組件的主要素材，顧品質要求較高，本公司通過 ISO 9001 品質系統認證外，也具有 SGS ISO 14001 及OHSAS 18001、CNS 15506、AEO 等環安衛系統認證。另獲得全球各大動力系統廠美國奇異公司、美國西門子西屋動力公司、德國西門子 AG 與日本 Hitachi 等合格材料供應商認證。合格認證的產品超過150 個產品認證。此外也具有航太AS9100品質系統認證、並且是美國波音公司及歐洲等全球重要航空部件製造公司之合格材料供應商認證，將有利於本公司於航太產業之應用發展。

B. 堅強的研發中心團隊組織

特殊鋼品也練需要較高技術，在特殊鋼用途不斷增加，本公司持續投入研發支出，投入新製程技術及新產品開發，實驗室獲國際大廠認證合格，實驗室盲測檢驗能力具亞洲第一，擁有高階特鋼研發能力，公司長期持續投入技術提升，培養研發團隊有利於提升公司之市場競爭力。

C. 生產管理能力佳

本公司以數據化方式有效管底生產成本與產品品質，滾動式調控備品物料庫存量和減少合金元素成本，精準掌控生產成本。此外彈性化生產設備與政策，可彈性調整產能結構增加供貨能力，快速滿足客戶需求。

② 不利因素及其因應措施

A. 各國貿易保護主義繼續存在，使得產品競爭激烈

雖然歐洲因鋼鐵限產等政策必須由其他國家補足貨源，以及美國稍加緩解232加徵鋼鋁關稅的貿易障礙，但其他各國的鋼鐵進口管制仍未解，也持續以不同方式的進口障礙實施管制，將仍持續影響鋼鐵的獲利，墊高經營成本。

B. 區域關稅同盟的發展，讓台灣在世界貿易困境重重

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

C. 環保議題

隨著全球暖化問題愈見嚴肅，節能減碳成為全球產業永續發展的趨勢，世界各國紛紛訂出具體的淨零碳排時間表與政策。使得高碳排之鋼鐵業經營成本不斷的被墊高，面對國際淨零趨勢，榮剛將積極面對各式的機會與挑戰，善用地球資源以利循環經濟之運作，進行能源管理強化競爭力，善盡地球公民與企業的責任。

因應對策：

本公司將持續實施精實生產及採用策略性合金採購，並著重於產品聚焦、設備優化、擴大產能以及推動綠色能源，以發揮產銷綜效。在112年，榮剛即將啟動50噸熔煉爐，將大幅提高條棒鋼的產量，進而促進未來的營收穩步增長。同時，還將建立高階工具鋼、功能性產品及商用合金鋼三大產品群，以確保穩健成長的步調。

2.主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途

產品		用途
高功能型材料	鎳基超合金	適用於航太引擎與能源渦輪發電機之高溫高強度結構組件，以及石化產業耐腐蝕組件等。
	鈦合金	高爾夫球頭、醫療用材料、化工用管配件、PC 板電鍍設備零組件、土木結構用構件等。
	高韌性、高延性特殊材料(300M(VAR)、9310(VAR)、D6AC..)	適用於飛機之高強度結構組件。(如: 起落架、…)
	功能型不銹鋼(VAR)	艦艇船軸、飛彈用致動器之滾珠螺桿襟、飛機之推動器(Impeller)、精密扣件、球閥件。
	高清淨鋼(ESR)	廣泛應用於 IC 封裝模、光學鏡片模、鋁擠型模、壓鑄模具、熱鍛模具、發動機葉片、極細線等各種高科技材料。
高合金鋼	高速工具鋼(EH9)	適宜製造一般切削用刀具及各種耐磨衝擊工具，如：刀具業-銑刀、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。
低合金鋼	碳素工具鋼(EK2)	適宜性能不嚴格之切削工具、模具等，如：模具業-模具灌嘴；油壓機業-油封模具；錶殼業-錶殼模具。
	鋁鉻鉬合金鋼(SACM645)	適宜製作塑膠機械料管、螺桿等。
	鎳鉻鉬合金鋼(SNCM220)	齒輪、軸類、汽機車零件及各種表面滲碳硬化零件，如：鍛造業-齒輪、軸心、鍛造、素材；產業機械-螺桿、鋼管成型輥。
	鎳鉻鉬合金鋼(SNCM439)	齒輪、軸類、強力螺絲、汽機車零件等機械零件，如擠型業-墊模；塑膠機械-曲軸梢。

產品		用途
	鉻鉬合金鋼(SCM415)	齒輪、軸類、強力螺絲、汽機車零件等機械零件，如：鍛造業-鍛造素材、插梢、手工具；汽機車業-齒輪、軸心；產業機械-軸心、零件、齒輪；油壓業-軸心。
	鉻鉬合金鋼(SCM440)	齒輪、軸類、強力螺絲、汽機車零件等機械零件，如：塑膠機械-大柱、螺桿、料管；鍛造業-鍛造素材、手工具、螺絲、螺帽；汽機車業-齒輪、軸心、曲軸。
	軸承鋼(SUJ2)	軸承、軸心、刀具、機柱…等，用途相當廣泛，其中以軸承為其典型用途
不鏽鋼	不鏽鋼(SUS303)	適用於加工成需耐蝕性的機械零件及結構組件，如：螺桿、軸件、螺栓等量產型配件。
	不鏽鋼(SUS304)	適用於家庭五金、汽車工業、醫療器材、建築器材、五金配件，如：軸件、螺栓、閥件等。
	不鏽鋼(SUS316)	適用於攝影器材、餐具、造紙及紡織器材，如：軸件、螺栓、閥件、加工配件…等。
	不鏽鋼(SUS410)	適用於需耐蝕性、高強度、高韌性之重負荷零件，如：閥件、軸件、磊配件、機械及造船構件、發動機葉片。
	高質鋼	適用於軸件、精密滾珠、傳動組件、機械構件、醫療器材、航太零組件、螺桿、汽車零件、高壓水刀、玻璃壓花輥、玻璃模具。

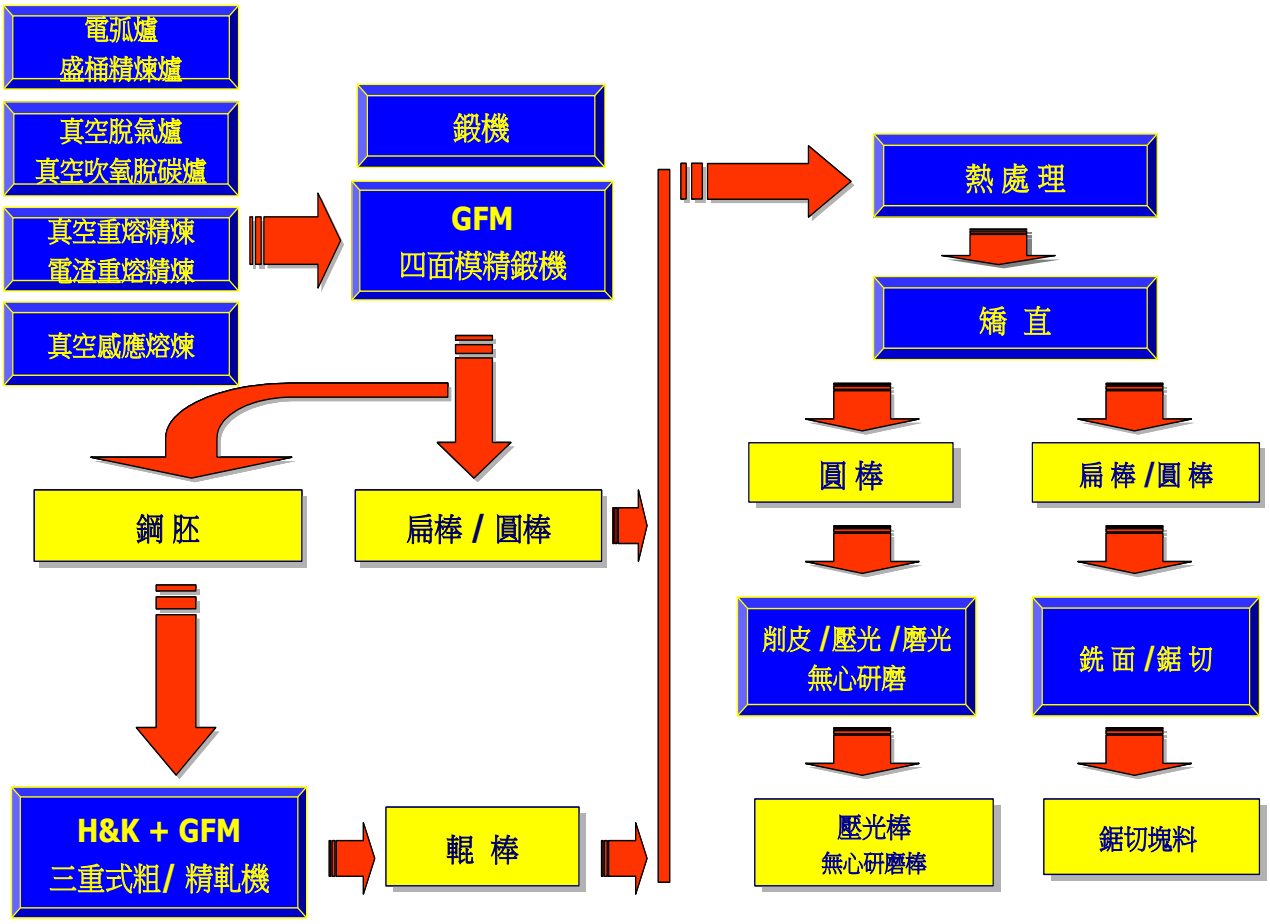
(2) 主要原料之供應狀況

主要原料名稱	主要供應來源	供應情形
不銹鋼鋼胚	英國,瑞典,印度	與原物料供應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。
碳鋼鋼胚	日本	
低合金鋼鋼胚	中國,日本	
廢鋼(註1)	台灣	
鉻鐵(註2)	哈薩克、土耳其,阿爾巴西尼亞	
鉬鐵	智利、韓國	
釩鐵	奧地利、中國、韓國	
鎢鐵	中國, 俄羅斯	
鎳	澳洲	

註1：含沖床料、鐵粒及細鋼片。

註2：含高/低碳鉻鐵。

(3) 主要產品之產製過程



3.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

(1) 主要產品最近二年度毛利率變動如下：

單位：新台幣仟元；%

產品類別	110 年度			111 年度			毛利率變動比例
	營業收入	營業毛利	毛利率	營業收入	營業毛利	毛利率	
不銹鋼	4,552,309	1,236,916	27.17	7,120,234	2,428,649	34.11	25.54
合金鋼	3,767,280	1,040,042	27.61	4,858,805	1,530,927	31.51	14.13
其他	451,355	61,812	13.69	386,278	(3,946)	(1.02)	(107.45)
合計	8,770,944	2,338,770	26.66	12,365,317	3,955,630	31.99	19.99

(2) 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明：

① 不銹鋼：

111年度開始受惠航太、油氣、能源三大高毛利應用的需求增加，使本公司毛利率較110年度成長25.53%

② 其他：

其他項目占總營業成本及營業毛利之比重不高，其增減變動尚不致對整體營業毛利有重大之影響。

(3) 如為建設公司或有營建部門者，應列明申報年度及前一年度營建個案預定認列營業收入及毛利分析，說明個案別毛利率有無異常情事及已完工尚未出售之預計銷售情形：本公司之主要商品為特殊鋼材料，營業類別非屬建設公司或營建部門，故不適用。

4.主要進銷貨名單

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售總額 10%以上的客戶。

主要進貨供應商：

110年度					111年度				
項目	名稱	金額	占全年進貨金額比率	與發行人之關係	項目	名稱	金額	占全年進貨金額比率	與發行人之關係
1	無	-	-	無	1	A公司	784,229	12%	無
2	其他	5,625,364	100%	無	2	其他	5,936,982	88%	無
進貨金額		5,625,364			進貨金額		6,721,212		

變動原因:

(1) 110年度 A公司 全年進貨金額比率為6%，未列入百分之十之列。

(2) 111年度由於 A公司 具有相較其他供應商交期短的優勢，故增加進貨，致全年進貨金額比率提升至12%。

5.最近二年度生產量值－合併

單位：新台幣仟元；公噸

生產量值 年度 / 主要商品（或部門別）	110年度			111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
高合金鋼	39,762	38,226	3,394,596	46,296	35,141	2,955,204
低合金鋼	7,677	7,837	539,801	9,454	10,001	853,300
不鏽鋼	37,613	32,311	3,528,677	39,192	41,042	5,102,769
其他	17,756	7,551	165,645	2,350	6,931	125,961
合計	102,808	85,925	7,628,719	97,292	93,115	9,037,324

6.最近二年度銷售量值－合併

單位：新台幣仟元；MT

銷售量值 年度 / 主要商品（或部門別）	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
高合金鋼	9,285	1,002,069	36,073	3,536,563	5,538	604,857	35,807	3,922,332
低合金鋼	5,532	350,000	4,601	422,443	4,971	312,849	6,831	945,848
不鏽鋼	17,293	1,972,548	29,966	4,394,067	17,054	2,413,791	37,508	6,974,652
其他	9,570	476,557	717	232,886	9,108	351,199	510	207,046
合計	41,680	3,804,386	71,357	8,585,959	36,671	3,682,696	80,656	12,049,878

註：不包括 110 年度合併沖銷數(2,900,352)仟元，111 年度合併沖銷數(3,619,401)仟元。

(三)最近二年度及截至公開說明書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		110 年度	111 年度	112年度截至5月底止
員工人數	直接人工	592	732	648
	間接人工	526	440	318
	合計	1,118	1,172	966
平均年歲		39.72	40.95	40.96
平均服務年資		12.41	12.89	12.79
學歷分佈比率	博士	0.18%	0.17%	0.20%
	碩士	11.00%	11.18%	12.83%
	大專	48.39%	45.39%	42.23%
	高中	37.30%	40.27%	43.78%
	高中以下	3.13%	2.99%	0.93%

(四)環保支出資訊

1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形：

(1) 應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證

項目	證號	許可污染源	有效期限
水污染防治許可文件	南市府環水字第 01436-06 號	—	111/07/05~116/07/04
	南市府環水字第 01833-08 號	—	109/06/17~114/06/16
固定污染源操作許可證	南市環空操證字第 D0211-02 號	電弧爐煉鋼製造程序(M01)	111/11/21~116/11/20
	南市環空操證字第 D0212-01 號	金屬鍛造加工(鋼鐵鍛造)製造程序(M02)	110/06/15~112/06/26
	南市環空操證字第 D0213-01 號	金屬軋造程序(M03)	110/06/15~112/05/03
	南市環空操證字第 D0214-01 號	鍋爐蒸氣產生程序(M04)	110/06/15~112/01/01
	南市環空操證字第 D0215-02 號	鍋爐蒸氣產生程序(M06)	111/08/09~116/08/08
	南市環空操證字第 D0216-01 號	其他金屬熱處理程序(M07)	110/06/15~113/03/28
	南市環空操證字第 D0217-01 號	金屬鍛造加工製造程序(M08)	110/06/15~113/08/04
	南市府環操證字第 D0846-00 號	鋼鑄造程序(M01)	111/03/11~113/09/18
	南市府環操證字第 D0488-01 號	金屬鍛造加工製造程序(M02)	110/10/06~115/10/05
	南市環空設證字第 D0029-00 號	電弧爐程序(M03)	109/03/12~114/03/11
	南市府環操證字第 D0963-01 號	金屬軋造程序(M05)	112/10/22~112/10/21
廢棄物清理計畫書	環事字第1080923877 號	—	108/08/26~113/08/26
	環事字第1100061789 號	—	110/06/08~115/06/07
	環事字第1110085133 號	—	111/07/27~116/07/26
	南市府環水字第 01833-08 號	—	109/06/17~114/06/16

(2) 環保專責單位人員：均已依規定設立廢水處理專責人員及空氣污染防治專責人員及廢棄物專責人員。

2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

112 年 03 月 31 日

設備名稱	數量	固定資產案號	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
M01(煉鋼)電弧爐後 A007 一氧化碳轉化槽	1	M950000027	3/8/2006	46,930,899	0	收集煉鋼製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M01(煉鋼)電弧爐後 A001 脈動式袋式集塵器	1	M0611B903	4/1/1993	114,690,027	0	收集煉鋼製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M01(煉鋼) 精煉爐後 A101 脈動式袋式集塵器	1	M970000036 M970000034	4/30/2008 4/30/2008	6,245,118 905,273	1,759,576 0	收集煉鋼製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一) 研磨機後 A201 旋風分離器	1	M950000072	12/20/2006	16,666,000	0	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一)研磨機後 A202 脈動式袋式集塵器	1		同上	同上	同上	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一)研磨機後 A203 旋風分離器	1	M21392405	10/31/1995	540,000	0	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一)研磨機後 A204 脈動式袋式集塵器	1		同上	同上	同上	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一) 切割機後 A205 脈動式袋式集塵器	1	M19125902	4/1/1993	18,194,039	0	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一) 切割機後	1	M19125910	4/1/1993	3,655,947	0	收集鍛造製程產生煙及粉塵避

設備名稱	數量	固定資產案號	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
A209 旋風分離器						免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一) 切割機後 A210 脈動式袋式集塵器	1		同上	同上	同上	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一)研磨機後 A211 旋風分離器	1	M21392404	4/1/1993	12,126,987	0	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一)研磨機後 A212 脈動式袋式集塵器	1		同上	同上	同上	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一)研磨機後 A213 旋風分離器	1	M940000039	11/19/2005	15,084,108	0	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一)研磨機後 A214 脈動式袋式集塵器	1		同上	同上	同上	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一)研磨機後 A215 脈動式袋式集塵器	1	M09945623	6/30/2003	6,262,458	0	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一)研磨機後 A216 旋風分離器	1	M23192407	1/1/1998	27,699,119	0	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一)研磨機後 A217 脈動式袋式集塵器	1		同上	同上	同上	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一)研磨機後 A218 旋風分離器	1	M970000041	5/31/2008	14,158,805	0	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M02(鍛一)研磨機後 A219 脈動式袋式集塵器	1	M970000041	同上	同上	同上	收集鍛造製程產生煙及粉塵避免揚塵造成環保及衛生問題。
M03(輥軋) 切割機後 A006 脈動式袋式集塵器	1	M19125904	4/1/1993	11,740,656	0	輥棒熱切集塵使用，減少揚塵現象。
M08(PRESS) 切割機後 A801 脈動式袋式集塵器	1	M960000068	6/30/2007	4,382,179	0	缺陷熔切、廢料熔斷金屬燻煙集塵避免污染排放

3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：

本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，未曾發生污染糾紛事件。

4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

(1) 目前及未來可能發生之估計金額

年度	處份日期	處份字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容	目前及未來可能發生之估計金額	賠償	因應措施	罰款金額
110 年	110/2/5	環事廢裁字第110020446 110020447 110020448 110020449號	廢棄物清理法第 31 條第 1 項第 1 款、第 36 條第 1 項第 1 款暨事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第 6 條第 1 項第 1 款、第36 條第 1 項暨事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第 6 條第 1 項第 4 款、第36 條第 1 項暨事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第 10 條第 1 項第 1 款。	第 31 條：經中央主管機關指定公告一定規模之事業，應於公告之一定期限辦理下列事項：一、檢具事業廢棄物清理計畫書，送直轄市、縣（市）主管機關或中央主管機關委託之機關審查核准後，始得營運；與事業廢棄物產生、清理有關事項變更時，亦同。第 36 條：事業廢棄物之貯存、清除或處理方法及設施，應符合中央主管機關之規定。第 6 條：一般事業廢棄物之貯存方法，應符合下列規定：一、應依事業廢棄物主要成分特性分類貯存。四、貯存地點、容器及設施，應於明顯處以中文標示廢棄物名稱。第 10 條：一般事業廢棄物應依其主要成分特性設置貯存設施，除經中央主管機關公告者外，應符合下列規定：一、應有防止地面水、雨水及地下水流入、滲透之設備或措施。	(1)R-1301 貯存區與其核准之廢清書配置圖不符。(2)D-1801 貯存區存放 D-0299 太空包廢棄物，未依事業廢棄物主要成分特性分類貯存。(3)D-0902、D1703、R-1703、D-1504、R-0701、D-2406、R-1301、D-0803 等事業廢棄物貯存區位於明顯處以中文標示廢棄物名稱。(4)R-1301 露天貯存，未設有防止地面水、雨水及地下水流入、滲透之設備或措施。	6 萬元	無	(1) 變更許可證與現況相符 (2)加強分類管理 (3) 重新標示 (4) 更改儲區位置	3 萬元
110 年	110/2/5	環事廢裁字第110020450號	廢棄物清理法第 36 條第 1 項暨事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第6 條第1 項第2 款、第10 條第1 項第1 款。	第 36 條：事業廢棄物之貯存、清除或處理方法及設施，應符合中央主管機關之規定。第 6 條：一般事業廢棄物之貯存方法，應符合下列規定：二、貯存地點、容器、設施應保持清潔完整，不得有廢棄物飛揚、逸散、滲出、污染地面或散發惡臭情事。第 10 條：一般事業廢棄物應依其主要成分特性設置貯存設施，除經中央主管機關公告者外，應符合下列規定：一、應有防止地面水、雨水及地下水流入、滲透之設備或措施。	廢磚粉末(R-0402)滑行出貯存區屋頂可遮蔽之區域至場內之車行路徑，未有設置足夠防止地面水、雨水滲透之設施或措施。	4 萬元	無	(1)加強掃地機打掃 (2)加強宣導並不定期抽查，發現異常將通知現場進行改善，並開立巡檢缺失 (3)立即派員清理	3.6 萬元
110 年	110/4/21	環事廢裁字第110041728號	廢棄物清理法第 36 條第 1 項暨事業廢棄物貯存清除處理方法及設施標準第 6 條第 1 項第 2 款。	第 36 條：事業廢棄物之貯存、清除或處理方法及設施，應符合中央主管機關之規定。第 6 條：一般事業廢棄物之貯存方法，應符合下列規定：二、貯存地點、容器、設施應保持清潔完整，不得有廢棄物飛揚、逸散、滲出、污染地面或散發惡臭情事。	統亞廠 R-1210 電弧爐煉鋼爐還原碴暫存地面，惟該貯存地點未保持清潔完整，西側圍籬因承受過重鐵皮破損致還原碴溢出致污染地面	8 萬	無	(1)立即將溢出污染地面之還原碴清除乾淨 (2)破損鐵皮處進行強化及修補，並使恢復致原狀	1.2 萬

年度	處份日期	處份字號	違反法規條文	違反法規內容	處分內容	目前及未來可能發生之估計金額	賠償	因應措施	罰款金額
111年	111/9/14	環空固裁字第111090156號	空氣汙染防制法第23條第2項暨固定污染源逸散性粒狀污染物空氣污染防制設施管理辦法第4條第1項第2款、第6條第2款及第6條第3款規定，爰依同法第62條第1項第4款暨公私場所固定污染源違反空氣汙染防制法應處罰鍰額度裁量準則第3條及其附表一、二規定裁處。	第4條 公私場所堆置逸散性粒狀污染物質，應設置或採行下列有效抑制粒狀污染物逸散設施之一： 二、除出入口外，堆置區四周應以防塵網或阻隔牆圍封，其總高度應達設計或實際堆置高度一．二五倍以上。 採前項第二款至第五款之設施者，並應設置阻隔設備及防溢座，防止堆置物掉落或溢流至堆置區外。 第6條 公私場所以車輛運輸逸散性粒狀污染物質，應設置或採行下列有效抑制粒狀污染物逸散之設施： 二、公私場所內供運輸車輛通行之路徑及區域，應舖設混凝土、瀝青混凝土或鋼板，且不得有路面色差。但其位於堆置區及礦區者，得舖設粗級配或粒料，並於作業期間灑水，使表面保持濕潤。 三、運輸車輛離開公私場所前，應以加壓沖洗設備清洗車體及輪胎，其表面不得附著逸散性粒狀污染物質。公私場所門口及其延伸十公尺之路面，不得有運輸車輛帶出之逸散性粒狀污染物質。附表一所列序號一至五之適用對象，其運輸車輛出入口應設置自動洗車設備	第4條 (一)防塵網或阻隔牆未完全圍封堆置區 第6條 (二)車行路徑鋪設混凝土，惟有路面色差 (三)自動洗車平台雖修復完成，惟運輸車輛未清洗乾淨，致公私場所門口及其鄰近路面，有運輸車輛帶出之逸散性粒狀污染物質	80萬	無	1.重新施作配料區堆置區圍幕措施。 2.加強掃地機路面清掃，並修補路面坑洞。 3.強化自動洗車平台沖水，並加強掃地機清掃路面。	15萬

(2) 因應對策

① 擬採行改善措施部分，除針對111年至112年因污染環境所受損失進行相關改善計劃，請參閱本公開說明書第 52 頁 4.之(1)之說明。

② 除廢棄物清理等正常環保支出外，預計未來年度環保資本支出如下表：

年度	112年度	113年度	114年度
內容	購買防治污染設備	購買防治污染設備	購買防治污染設備
改善情形	符合法規要求	符合法規要求	符合法規要求
支出金額	2,000萬	2,000萬	2,000萬

③ 改善之影響

年度	112年度	113年度	114年度
對淨利影響	無重大影響	無重大影響	無重大影響
對競爭地位影響	提昇公司形象	提昇公司形象	提昇公司形象

④ 未採取因應對策部分：無。

5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

上述事件本公司均已改善並繳清罰鍰，截至公開說明書刊印日止，本公司未有再因環境汙染而受罰之情事，故對公司盈餘、競爭地位及資本支出尚無產生重大之影響；另本公司未來二年度預計購買防治污染等設備重大環保資本支出。

(五)勞資關係

1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

(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：

① 從業員工享有勞保、健保及團保、傷病補助、喪葬慰問及結婚禮金，金額從 3,000 元至 50,000 元不等金額。

② 生日禮金、三節禮金及每年不等金額之國內外旅遊補助金。

③ 生育補助金及每年定期健康檢查。

④ 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。

⑤ 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。

⑥ 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。

⑦ 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、訓練與其實施狀況

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。

111 年1~12 月內外訓共計 283 班次，1,744 人次。

訓練別	項目	班/期	開課總時數	人次
內訓	專業技術	179	703	929
	核心技術	61	99	489
外訓	專業技術	22	192	36
	證照	21	518	290
總計		283	1,512	1,744

(3) 退休制度與其實施狀況

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

依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時六個月平均工資計算。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。按每月給付薪資總額2%~2.93%提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會名義存入台灣銀行專戶。截至民國111年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥6,084仟元。截至民國111年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於民國115年至119年到期。

本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫。自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者按其每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本集團於民國 111 年及 110 年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 40,802 仟元及 40,557 仟元。

國外子公司退休制度依當地法令規定提撥及認列。

(4) 勞資間之協議與各項員工權益維護措施

依據相關法令規定，勞資雙方依照聘僱合約、工作規則及各項管理規章辦理，內容明訂員工權利義務及福利項目，以維護員工權益。

2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生

之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

(1) 本公司之員工黃輝吉擔任煉鋼部技術員，因肺腺癌末期而於104年11月20日死亡，因此其父母黃揮得與黃鄭幼梅遂認為黃輝吉屬於職業災害而死亡，故起訴請求本公司應各給付原告黃揮得、黃鄭幼梅各228萬7,287元、238萬2,844元。本案經臺灣臺南地方法院107年度勞訴字第55號民事判決認定原告黃揮得依勞動基準法第59條第4款之受領補償權，業已罹於時效而消滅。至於原告黃鄭幼梅之受領補償權、原告黃揮得、黃鄭幼梅之侵權行為損害賠償請求權，因為已於106年11月10日寄存證信函對本公司請求，並於107年5月9日即6個月內對本公司提起本件訴訟，已生時效中斷之效力，故並未罹於時效消滅。然本件經鑑定並非屬於職業災害，因此原告黃鄭幼梅依勞動基準法第59條第4款，請求被告請求給付短少之職業災害死亡補償也屬無據。

再者，被告本公司就黃輝吉從事之工作，每年定期安排黃輝吉進行健康檢查，工作時亦規定需戴口罩、防塵衣以防止粉塵之吸入，並在黃輝吉確診後即將其調離集塵區之工作，實已採取必要之預防措施，使其免於發生職業災害，況黃輝吉之死亡並非職業災害，所以判決也認定本公司並無過失或債務不履行可言，自不得遽斷黃輝吉之死亡與該本公司有何相當因果關係，因此也駁回原告等人依民法第184條第2項、第227條第2項、第487條之1第1項等之請求。

原告黃揮得、黃鄭幼梅嗣後雖提起上訴，但分別遭臺灣高等法院臺南分院109年度勞上字第10號民事判決及最高法院110年度台上字第679號裁定駁回上訴，而由本公司勝訴確定。是以本案對本公司之財務業務尚無重大不利之影響。

(2) 台南市政府勞工局於111年1月24日至本公司實施大量製造處置使用儲存危險物事業單位火災爆炸災害預防專案檢查，發現使用座式操作之配衡型推高機，未使擔任為駛之勞工確實使用駕駛座安全帶，且操作固定式超重機之危險性機械設備之勞工，未經技能檢定合格，而有違反職業安全設施規則第116條第1項第14款暨職業安全衛生法第6條第1項與第24條等規定，經台南市政府勞工局於111年3月7日以南市勞安字第1110243494號裁處書，合計裁罰12萬元。本公司經主管機關通知後已改善完成，並已將罰鍰繳納完畢。

(3) 本公司員工因恢復雇傭關係等爭議事由發生勞資爭議，於111年3月8日向台南市政府勞工局提出勞資爭議調解申請書，本公司員工主張於109年10月8日發生職災致骨折，110年10月12日自覺可從事輕便工作便返回公司上班，惟骨折處尚有鋼條固定其中，故職災尚在治療中，然本公司於111年2月7日以不適任為由終止勞動契約，本公司員工請求恢復雇傭關係，若公司不願恢復雇傭關係，請公司給予20個月工資補償。本公司後續同意依該名員工要求以一個月新台

幣38,000元為基準，補償20個月，共計新台幣760,000元，達成協議。

(六)資通安全管理

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

(1) 資通安全風險管理架構

本公司由資訊單位負責建立資通安全政策、負責本公司資通安全之預防及危機處理相關事宜。執行資安作業，並因應資安事件架構成立「資通安全應變處理小組」。

① 資通安全應變處理小組成員：由資訊人員組成，負責通報及處理本公司資安事件。

② 資通安全應變處理小組主管：由資訊主管擔任，負責審查應變處理情形並通報上級單位。

③ 本公司內控制度包含資安相關管理辦法，定期接受稽核審查、持續改善，以提供資訊系統，安全、營運不中斷的環境。

資通安全政策

針對本公司在電腦系統、網路、資料、設備、人員、防毒及防駭客等有關資訊作業環境，予以納入安全管理機制，並建立一套防範及緊急應變措施，適時做好資通安全宣導，確保本公司資訊作業安全。

具體管理方案：

④ 人員安全管理及教育訓練

⑤ 電腦系統安全管理

A. 系統作業程序及責任。

B. 線上作業之安全管理。

C. 電腦病毒及惡意軟體之防範。

D. 軟體存取之安全管理。

E. 電腦媒體之安全管理。

F. 資料及媒體交換之安全管理。

⑥ 網路安全管理

A. 網路安全規劃與管理。

B. 內部網路安全管理。

C. 外部網際網路安全管理。

⑦ 系統存取控制

A. 系統存取控制規定。

B. 系統存取及應用之監督。

⑧ 實體設備、周邊及環境之安全管理

⑨ 資訊安全事件緊急處理機制

投入資通安全管理之資源

本公司每年檢視盤點資安設備、服務、人力，編列資安管理相關的資源。

2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產應記載事項

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額20%或3億元以上之不動產、廠房及設備：

112年03月31日單位：仟元

不動產、廠房及設備名稱	單位	數量	取得年月	原始成本	重估增值	未折減餘額	利用狀況			保險情形	設定擔保及權利受限制之其他情事
							本公司使用部門	出租	閒置		
土地	㎡	92,104	84/10	905,945	-	905,945	製造中心	-	-	無	有
土地	㎡	36,929	85/12	363,081	-	363,081	製造中心	-	-	無	有
數位大樓	㎡	15,240.79	101/9	420,967	-	341,685	行政單位	-	-	已投保全險	有
RF-70四面鍛機	台	1	101/3	634,842	-	280,388	鍛造三部	-	-	已投保全險	有
SMX350鍛機	台	1	105/1	432,750	-	248,085	鍛造一部	-	-	已投保全險	無

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)使用權資產(列明金額達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上之使用權資產租賃標的名稱、數量、租賃期間、出租人名稱、原始帳面金額、未折減餘額，並揭露其保險情形及租約之重要約定事項)：無。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠之使用狀況

112年03月31日

項目 工廠	建物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
新營廠	54,412.4m^2	632人	不鏽鋼、合金鋼、工具鋼	正常使用中
柳營廠	42,344.32m^2	456人	不鏽鋼、合金鋼、工具鋼	正常使用中

2.最近二年度設備產能利用率

單位：新台幣仟元；公噸

年度 生產量值 主要商品	110 年度				111 年度			
	產能	產量	產能 利用率	產值	產能	產量	產能 利用率	產值
高合金鋼	39,762	38,226	96.14	3,394,596	46,296	35,141	75.91	2,955,204
低合金鋼	7,677	7,837	102.08	539,801	9,454	10,001	105.79	853,300
不鏽鋼	37,613	32,311	85.90	3,528,677	39,192	41,042	104.72	5,102,769
其他	17,756	7,551	42.53	165,645	2,350	6,931	294.94	125,961
合計	102,808	85,925	83.58	7,628,719	97,292	93,115	95.71	9,037,324

註：1.產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。
2.各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能並附註說明
3.產能利用率係指產量與產能之比

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

112 年3月31 日；單位：新台幣仟元；股

轉投資事業（註1）	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價（註8）	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額（註9）
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	192,558	691,378	6,000,000	96%	6,000,000	-	權益法	19,009	-	-
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	283,933	481,504	18,726,481	46%	18,726,481	-	權益法	21,818	-	30,692
ALLOY TOOL STEEL, INC.	合金鋼之銷售業務	100,487	185,756	4,300,000	100%	4,300,000	-	權益法	8,146	-	-
禾揚投資股份有限公司	一般投資業	173,539	11,526	14,005,660	47%	14,005,660	-	權益法	(44)	-	9,517,044
歐盈企業有限公司	一般投資業	535,164	648,182	18,000,000	100%	18,000,000	-	權益法	23,145	-	-
榮洋投資股份有限公司	一般投資業	50,000	45,253	5,000,000	100%	5,000,000	-	權益法	10	-	-
Gloria Material Technology Japan	合金鋼之銷售業務	2,232	1,097	180	100%	180	-	權益法	(235)	-	-
精剛精密科技股份有限公司	鈦合金等之產銷業務	246,153	282,357	20,129,037	13%	20,129,037	625,007	權益法	6,846	-	-
RAINBOW SHINES LIMITED(註3)	一般投資業及貿易活動	89,065	80,870	3,122,222	97%	3,122,222	-	權益法	不適用	-	-
聚曜企業有限公司	一般投資業	USD18,000	568,637	18,000,000	100%	18,000,000	-	權益法	不適用	-	-
金耘鋼鐵股份有限公司（越南）(註4)	合金鋼之產銷業務	USD3,000	89,746	0	100%	-	-	權益法	不適用	-	-
廣州金耘特殊金屬有限公司(註5)	合金鋼之產銷業務	USD2,837 HK700	187,885	-	96%	-	-	權益法	不適用	-	-
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司(註5)	合金鋼之產銷業務	(註6)	267,910	-	96%	-	-	權益法	不適用	-	-
天津金耘特殊金屬有限公司(註5)	合金鋼之產銷業務	USD3,300	156,518	-	96%	-	-	權益法	不適用	-	-
西安金耘特殊金屬有限公司(註5)	合金鋼之產銷業務	(註7)	110,792	-	96%	-	-	權益法	不適用	-	-
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司(註6)	合金鋼之產銷業務	USD18,000	569,143	-	100%	-	-	權益法	不適用	-	-

註1：係公司採用權益法之投資。

註2：係本公司綜合持股46%之金耘公司所持有的子公司，金耘公司持有 Rainbow Shines Ltd.公司之持股比率為 97%。

註3：係本公司綜合持股46%之金耘公司之孫公司，金耘公司係先投資 Rainbow Shines Ltd.97%之股份，再由 Rainbow Shines Ltd.100%投資金耘鋼鐵(越南)公司。

註4：係本公司持股96%之子公司 Faith Easy Enterprise Ltd.所 100%投資之公司，即廣州金耘公司為本公司持股96%之孫公司。

係本公司持股 96%之子公司 Faith Easy Enterprise Ltd.所 100%投資之公司，即浙江嘉興金耘公司為本公司持股 96%之孫公司。係本公司持股 96%之子公司 Faith Easy Enterprise Ltd.所 100%投資之公司，即天津金耘公司為本公司持股 96%之孫公司。

係本公司持股 96%之子公司 Faith Easy Enterprise Ltd.所 100%投資之公司，即西安金耘公司為本公司持股 96%之孫公司。

註5：係本公司綜合持股100%之歐盈公司之孫公司，歐盈公司係先投資聚曜100%之股份，再由聚曜公司100%投資浙江嘉興翔陽公司。

註6：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7：係西薩犀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8：本公司持股依該上市（櫃）轉投資事業公司民國一百一十二年三月三十一日收盤價計算之價值。

註9：截至民國一百一十二年三月三十一日持有公司股數。

(二)綜合持股比例

112 年3 月31 日；單位：新台幣仟元；股

轉投資事業	榮剛投資		榮剛董事及經理人直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
禾揚投資(股)公司	14,005,660	46.69%	8,447,170	28.16%	22,452,830	74.84%
FAITH ENTERPRISES LTD.	6,000,000	96.05%	-	0.00%	6,000,000	96.05%
廣州金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD2,837仟元 HK700仟元	100%	USD2,837仟元 HK700仟元	100%
浙江嘉興 金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD3,000仟元	100%	USD3,000仟元	100%
天津金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD3,300仟元	100%	USD3,300仟元	100%
西安金耘特殊金屬有限公司	-	0.00%	USD2,000仟元	100%	USD2,000仟元	100%
金耘鋼鐵(股)公司	18,726,481	46.13%	2,000	0.00%	18,728,481	46.13%
RAINBOW SHINES LIMITED	-	0.00%	3,122,222	96.90%	3,122,222	96.90%
金耘鋼鐵(股)公司(越南)	-	0.00%	USD3,000仟元	100%	USD3,000仟元	100%
ALLOY TOOL TEEL.INC	4,300,000	100.00%	-	0.00%	4,300,000	100.00%
歐盈企業有限公司	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%
榮洋投資(股)公司	5,000,000	100.00%	-	-	5,000,000	100.00%
GLORIA MATERIAL TECHNOLOGY JAPAN 株式會社	180	100.00%	-	-	180	100.00%
精剛精密科技(股)公司	18,850,037	12.36%	32,100,000	21.05%	50,950,037	33.42%

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例	取得或處分日期	取得股數及金額	處份股數及金額	投資損益	截至年底或公開說明書刊印日止持有股數及金額（註3）	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	對公司財務績效及財務狀況之影響
金耘鋼鐵(股)公司	NT$405,976仟元	自有資金	46.13%	110	10,000股 152仟元	13,667,000股 365,337仟元	56,806仟元	7,692股 288仟元	-	-	-	無
				111	95,000股 1,943仟元	1,994,000股 58,885仟元	13,625仟元		-	-	-	無
				112截至公開說明書刊印日止	42,000股 1,695仟元	44,000股 2,192仟元	574仟元		-	-	-	無
禾揚投資(股)公司	NT$300,000仟元	自有資金	46.69%	110	98,000股 1,598仟元	3,663,000股 99,421仟元	3799仟元	9,247,044股 246,841 仟元	-	-	-	無
				111	1,260,000股 29,941仟元	500,000股 16,696仟元	3,272仟元		-	-	-	無
				112截至公開說明書刊印日止	-	170,000股 9,375仟元	4,836仟元		-	-	-	無

註1：請依子公司別分別列示。
註2：所稱金額係指實際取得或處分金額。註3：取得及處分情形應分別列示。
註4：並說明其對公司財務績效及財務狀況之影響。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無此情事。

四、重要契約

公司名稱	契約性質	當事人	契約/發行起訖日期	主要內容	限制條款
榮剛	聯合授信合約	聯貸銀行團：彰化銀行等10家	108年1月9日～113年1月9日	以土地、廠房為抵押，彰化銀行為額度及擔保品管理銀行，聯合授信額度新台幣42億元。	榮剛在合約存續期間內，應維持以下財務比率與標準： 1.流動比率不得低於100%。 2.負債比率不得高於180%。 3.利息保障倍數不得低於3倍。
榮剛	聯合授信合約	聯貸銀行團：第一銀行等11家	108年12月27日～113年12月27日	以土地、廠房、機器設備為抵押，第一銀行為額度及擔保品管理銀行，聯合授信額度新台幣62億元。	榮剛在合約存續期間內，應維持以下財務比率與標準： 1.流動比率不得低於100% 2.負債比率不得高於180% 3.利息保障倍數不得低於3倍

參、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析。

本公司截至評估報告出具日止並無現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債及私募有價證券之情形，而本公司前各次計畫中，實際完成日距本次申報時未逾三年者為發行110年度第一次國內有擔保普通公司債案及發行111年度國內第六次無擔保轉換公司債案，茲就其計畫內容、執行情形及效益說明如下：

(一)發行 110 年度第一次國內有擔保普通公司債案

1.計畫內容

(1)主管機關核准日期及文號：金融監督管理委員會 110 年 11 月 18 日證櫃債字 11000132011 號。

(2)計畫所需資金總額：新臺幣 1,500,000 仟元。

(3)資金來源：發行 110 年度第一次國內有擔保普通公司債，發行期限為 7 年，票面利率為 0.65%，票面金額為新臺幣 1,000 仟元整，發行總額為新臺幣 1,500,000 仟元整，依票面金額十足發行，募集總金額為新臺幣 1,500,000 仟元。

(4)計畫項目及預計進度

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			110年第四季
償還銀行借款	110年第四季	1,500,000	1,500,000
合　　計		1,500,000	1,500,000

(5)預計可能產生效益

本公司發行有擔保普通公司債1,500,000仟元，用於償還債款後，可避免因未來利率上揚風險，以減輕未來利息負擔及對銀行依存度。依本公司擬償還債務之利率設算，預估110年度約可節省利息支出714仟元，往後每年度將可節省利息支出14,107仟元，未來將可適度減輕本公司財務負擔並提升償債能力。惟因本次是以發行固定利率之普通公司債有利於本公司取得長期、穩定性高且成本較低之資金，可避免未來利率上揚風險，減輕本公司未來增加利息負擔及對銀行依存度。

2.執行情形

單位：新臺幣仟元

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後之原因及改進計畫
償還銀行借款	支用金額	預定	1,500,000	本公司已依原預計資金用途計畫於110年第四季執行完畢。
		實際	1,500,000	
	執行進度	預定	100%	

資料來源:本公司提供。

3.效益評估

本公司辦理110年度第一次國內有擔保普通公司債案係以1,500,000仟元償還銀行借款，預計償還及實際償還之銀行借款明細如下：

單位:新臺幣仟元

貸款機構	利率	契約期間(註1)	原貸款用途	原貸款金額	最早動撥日期	擬償還金額	110年度減少利息(註2)	未來年度減少利息
彰化銀行等10家聯貸案-乙項	1.7970%	110/9/9~110/12/9	營運周轉	1,360,000	110/9/9	200,000	553	9,176
		110/10/27~110/12/9			110/10/27	600,000		
第一銀行等11家聯貸案-甲項	1.7895%	108/12/27~113/12/27	建廠	3,060,000	108/12/27	306,000	38	3,487
第一銀行	0.99%	110/11/12~110/11/30	營運周轉	100,000	110/11/12	100,000	29	340
台灣銀行	0.98%	110/11/12~110/11/30	營運周轉	80,000	110/11/12	80,000	22	264
台新銀行	0.92%	110/11/12~110/11/30	營運周轉	50,000	110/11/12	50,000	11	135
凱基銀行	0.99%	110/11/25~110/11/30	營運周轉	30,000	110/11/25	30,000	9	102
兆豐票券	1.07%	110/11/08~110/11/30	營運周轉	70,000	110/11/08	70,000	25	294
國際票券	1.10%	110/11/05~110/11/30	營運周轉	50,000	110/11/05	50,000	19	225
聯邦票券	1.07%	110/11/03~110/11/30	營運周轉	20,000	110/11/03	20,000	7	84
合計						1,506,000	714	14,107

註：預估產生之效益計算方式以原利率續展估計，未考慮未來升息可能性，減少利息金額主要僅表示該次償還貸款機構所減少之利息。

4.茲就前述銀行借款償還後之效益說明如下：

(1)降低利息支出對獲利之侵蝕

本公司本次募資計畫於110年第四季募集完畢，旋即償還銀行借款，本公司110年度實際節省利息支出714千元，111年度實際節省利息支出14,107千元，降低利息費用對獲利之侵蝕，可適度減輕財務負擔，減輕資金調度壓力，提高市場競爭力，亦對本公司未來獲利能力及營運之提升甚有助益，其效益已實現。

(2)改善財務結構及強化償債能力

單位：新臺幣仟元；%

項目 \ 年度		籌資前	籌資後
		110年第三季	110年第四季
基本財務資料	流動資產	7,915,039	8,959,772
	流動負債	3,984,784	4,487,803
	負債總額	11,451,045	12,627,074
財務結構(%)	負債比率	55.22	57.04
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	190.98	203.17
償債能力(%)	流動比率	198.63	199.65
	速動比率	75.91	80.43

資料來源：本公司110年第三季及第四季經會計師核閱或查核簽證之財務報告。

本公司辦理110年度第一次國內有擔保普通公司債籌資計畫，於110年第四季資金到位後，即償還銀行借款，藉以減輕本公司財務負擔並提升償債能力，惟因本次募集工具仍屬負債性質，且因營運規模成長以金融機構支應，致負債比率由55.22%略為上升至57.04%外，其長期資金占固定資產比率由190.98%提升至203.17%、流動比率由198.63%提升至199.65%，及速動比率由75.91%提升至

80.43%，均較籌資前提升，足見本公司籌資後之財務結構及償債能力已較籌資前顯著提升。

(2)取得長期穩定資金，維持長期競爭力

本公司本次募集資金是以發行固定利率之普通公司債，有利於本公司取得長期、穩定性高且成本較低之資金，提升資金靈活調度之彈性，進而提升市場競爭力。

(3)原借款用途之效益

①營運週轉金及購料借款

單位：新臺幣仟元

項目	109 年度	110 年度
營業收入	6,409,393	7,820,211
營業毛利	676,417	1,803,507
稅前淨利	212,946	856,101

資料來源：本公司經會計師查核簽證之個體財務報告。

本公司辦理110年度第一次國內有擔保普通公司債用以償還銀行借款，其中1,200,000仟元之原借款用途係作為110年營運週轉金之用，隨著110年下旬國外疫情逐漸趨緩，航太(包含波音及空巴)訂單明顯回溫，塞港情形緩解，全球經濟逐步復甦推動機械與模具需求持續，帶動本公司出貨量，致使本公司110年度營業收入較109年度成長，可見本公司為因應營運成長所借入之融資借款及購料借款確有其必要性及合理性，在原借款資金挹注下，原借款效益已顯現。

②興建廠房

本公司辦理110年度第一次國內有擔保普通公司債用以償還銀行借款，其中306,000仟元之原借款用途係本公司於108年12月向第一銀行借款投入柳營廠資本支出，作為建置柳營廠50噸煉鋼爐廠房暨附屬設備、建置生產設備之用，截至112年申報日止柳營廠實際已投入金額為3,766,747仟元，原預計於112年第一季開始熱試車，6月開始投產，惟受到疫情及辦理審查作業時間影響，協助安裝設備之國外技師延遲來台，加上因疫情關係導致船運發生問題，無貨櫃可出貨導致交貨時程遭遇遞延，致使工程進度較預期稍延宕，依目前施工進度預計將於112年第三季開始熱試車，112第四季正式投產，故應屬合理。

綜上所述，本公司發行110年度第一次國內有擔保普通公司債用以償還銀行借款，有助於本公司增進長期資金穩定度、提升償債能力、強化資金靈活調度能力及健全財務結構，除可減輕未來銀行利率上升之風險與利息負擔外，並降低本公司經營風險並提高營運競爭力，效益已逐步顯現；興建廠房因疫情及手續辦理關係需花費比預期中更多時間使國外技師來台協助設備安裝，以及因疫情關係導致船運發生問題，致使工程進度較預期稍延宕，尚未有重大異常之情形。

(二) 發行 111 年度國內第六次無擔保轉換公司債案

1.計畫內容

(1)主管機關核准日期及文號：金融監督管理委員會 111 年 5 月 23 日金管證發字第 1110342374 號。

(2)計畫所需資金總額：新臺幣 3,030,000 仟元。

(3)資金來源：發行 111 年度國內第六次無擔保轉換公司債，發行期間為 3 年，票面利率為 0%，票面金額為新臺幣 100 仟元整，發行總額為新臺幣 3,000,000 仟元整，依票面金額 101%發行，募集總金額為新臺幣 3,030,000 仟元。

(4)計畫項目及預計進度

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度	
			111年第二季	111年第三季
償還銀行借款	111年第三季	3,030,000	1,063,176	1,966,824
合計		3,030,000	1,063,176	1,966,824

(5)預計可能產生效益

本公司本次募集計畫總金額 3,030,000 仟元，預計將於 111 年第二季資金募集完成後，全數用於償還金融機構借款。以本公司擬償還之金融機構借款之利率設算，預計本公司 111 年度將可節省利息支出 22,662 仟元，自 112 年度起每年約可節省利息支出 51,209 仟元。

2.資金支用情形及實際執行情形

單位：新臺幣仟元

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後之原因及改進計畫
償還銀行借款	支用金額	預定	3,030,000	本公司本次資金計畫原預計資金運用進度於111年第三季執行完畢，惟因資金於111年8月11日始募集完成，導致本公司償還金融機構借款計畫之進度略有延宕，已於111年第四季執行完畢，其執行進度尚屬合理。
		實際	3,030,000	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	

3.效益評估

本公司辦理111年度國內第六次無擔保轉換公司債案係以3,030,000仟元償還銀行借款，預計償還及實際償還之銀行借款明細如下：

單位:新臺幣仟元

貸款機構	利率	契約期間(註1)	原貸款用途	原貸款金額	最早動撥日期	擬償還金額	111年度減少利息(註2)	未來年度減少利息
彰化銀行等10家聯貸案-甲項	1.80%	108/1/9~113/1/9	中長營運週轉	2,238,320	108/1/9	1,566,824	11,732	28,156
彰化銀行等10家聯貸案-乙項		111/3/30~111/7/11	營運周轉	960,000	111/3/30	400,000	2,995	7,188
第一銀行等11家聯貸案-甲項	1.79%	108/12/27~113/12/27	建廠	3,060,000	108/12/27	306,000	2,738	5,476
聯邦銀行	1.29%	110/8/12~111/8/11	營運周轉	60,000	110/8/12	60,000	387	774
國際票券	1.28%	111/1/5~112/1/4	營運周轉	150,000	111/1/5	150,000	960	1,920
兆豐票券	1.28%	110/7/6~111/7/5	營運周轉	150,000	110/7/6	150,000	960	1,920
陽信嘉義	2.08%	111/3/24~111/6/22	購料借款	37,392 (USD 1,309,661)	111/3/24	37,392	388	777
凱基高雄	1.64%	110/12/23~111/6/23	購料借款	22,932 (USD 824,298)	110/12/23	22,932	188	376
凱基高雄	1.53%	111/1/11~111/7/11	購料借款	24,850 (USD 898,142)	111/1/11	24,850	190	380
凱基高雄	1.67%	111/2/25~111/8/25	購料借款	9,430 (USD 336,492)	111/2/25	9,430	79	157
日盛台南	1.22%	111/3/28~111/6/24	購料借款	15,589 (USD 544,828)	111/3/28	15,589	95	190
永豐嘉義	1.72%	111/3/28~111/6/24	購料借款	15,458 (USD 540,229)	111/3/28	15,458	133	266
一銀鹽水	1.05%	110/12/30~111/6/27	購料借款	10,075 (USD 363,881)	110/12/30	10,075	53	105
一銀鹽水	1.00%	111/1/6~111/7/4	購料借款	42,847 (USD 1,551,258)	111/1/6	42,847	215	430
新光東台南	1.13%	111/1/7~111/7/6	購料借款	17,202 (USD 622,120)	111/1/7	17,202	97	194
華南新營	1.08%	111/1/13~111/7/12	購料借款	54,599 (USD 1,973,350)	111/1/13	54,599	295	590
台新台南	1.25%	111/4/15~111/7/15	購料借款	30,828 (USD 1,106,021)	111/4/15	30,828	193	385
台新台南	1.27%	111/4/22~111/7/22	購料借款	40,736 (USD 1,463,748)	111/4/22	40,736	259	517
兆豐台南	1.10%	111/2/8~111/8/5	購料借款	19,777 (USD 710,342)	111/2/8	19,777	109	217
兆豐台南	1.98%	111/3/31~111/9/27	購料借款	16,246 (USD 568,457)	111/3/31	16,246	161	321
合庫北嘉義	2.22%	111/4/7~111/10/4	購料借款	38,874 (USD 1,351,191)	111/4/7	38,874	431	863
彰銀新營	2.17%	111/4/14~111/10/11	購料借款	31,297 (USD 1,087,838)	111/4/14	341	4	7
合計						3,030,000	22,662	51,209

註1：借款合約期滿均可展延，合約期間內均可循環動用。

註2：本公司於111年8月11日完成資金募集收足款項後旋即於111年第三季及第四季投入資金運用計畫。

4.茲就前述銀行借款償還後之效益說明如下：

(1)降低利息支出對獲利之侵蝕

本公司本次募資計畫於111年8月11日募集完畢，旋即於111年第三季及111年第四季償還銀行借款，本公司111年度實際節省利息支出共計17,620千元，112年第一季實際節省利息支出14,776千元，因升息使112年第一季實際節省利息金

額較原預計金額增加，降低利息費用對獲利之侵蝕，減輕資金調度壓力，提高市場競爭力，亦對本公司未來獲利能力及營運之提升甚有助益，其效益已實現。

(2)改善財務結構及提升償債能力

本公司 111 年度辦理國內第六次無擔保轉換公司債案於 111 年第三季募集完成後，旋即於 111 年第三季及第四季償還銀行借款，就募資前後財務比率變動方面，在執行募集資金並全數用於償還金融機構借款後，因可轉換公司債在轉換前係屬負債科目，且因營運規模成長以金融機構支應，故籌資前後負債比率由58.30%降低至 55.60%，較籌資前略為改善外，長期資金占不動產、廠房及設備比率、流動比率及速動比率均較籌資前提升，長期資金占不動產、廠房及設備比率由152.52%提升至243.85%，流動比率及速動比率則分別由148.15%及60.19%，提升至 206.80%及 89.54%，足見本公司籌資後之財務結構及償債能力已較籌資前顯著提升。

單位：新臺幣仟元；%

項目 \ 年度		籌資前	籌資後
		111年第二季	111年第四季
基本財務資料	流動資產	7,990,509	9,241,599
	流動負債	5,393,358	4,468,821
	負債總額	12,929,133	13,192,648
財務結構(%)	負債比率	58.30	55.60
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	149.66	243.85
償債能力(%)	流動比率	148.15	206.80
	速動比率	60.07	89.54

資料來源：本公司經會計師核閱或查核簽證之財務報告及本公司111年第二季個體自結報表。

由上述顯示，籌資後之相關財務比率均較籌資前改善，於執行募集資金運用後除可增加長期資金穩定度，提高公司中長期競爭力外，對本公司財務結構及償債能力之顯著改善具有正面助益。除此之外，尚可避免舉債造成財務成本增加致侵蝕獲利，降低外部融資環境之條件變動對公司財務產生之影響，強化公司對外在環境變動風險之因應能力，提升公司資金調度彈性及維持本公司既有之競爭能力，故本次資金募集計畫用以償還金融機構借款，預計可強化財務結構，降低營運及財務風險，並提升市場競爭力，其效益應屬合理。

綜上所述，本公司發行111年國內第六次無擔保轉換公司債用以償還金融機構借款，有助於本公司增進長期資金穩定度、提升償債能力、強化資金靈活調度能力及健全財務結構，除可減輕未來銀行利率上升之風險與利息負擔外，並降低本公司經營風險及提高營運競爭力，效益已逐步顯現。

(3)原借款用途之效益

①營運週轉金及購料借款

單位：新臺幣仟元

項目	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
營業收入	9,029,897	9,401,840	6,409,393	7,820,211	11,265,158
營業毛利	1,024,761	1,067,224	676,417	1,803,507	3,296,103
稅前淨利	300,394	342,538	212,946	856,101	2,431,268

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告。

本公司辦理111年國內第六次無擔保轉換公司債用以償還銀行借款，其中2,724,000仟元之原借款用途係作為108年至111年間營運週轉金及購料借款之用，本公司108年度營業收入、營業毛利及稅前淨利均較107年度成長；惟109年度受到新冠肺災疫情衝擊全球，各國陸續實施封城鎖國，航空業停飛、航運塞港，各國缺工、缺料情況嚴重，造成全球經濟體系衰退，影響不銹鋼及合金鋼事業銷售，致使本公司109年度營業收入及獲利情形均較108年度衰退，為經濟環境變化所致，尚屬合理；然隨著110年下旬國際疫情逐漸趨緩，經濟漸次復甦，各國積極展開基礎建設計畫，對機械、模具產業和民生工業需求持續，各國陸續解封及飛機航班復飛，亦帶動航太產業對不銹鋼及特殊鋼之需求，進而帶動本公司110年度營業收入及獲利情形均較109年度成長。111年上旬因烏俄戰爭影響，俄羅斯削減天然氣供應，迫使能源價格波動劇烈，急需取得替代能源，使得重啟煤電、延役核電備受重視，致發電機渦輪葉片材料訂單增加，加上疫情趨緩，政府邊境管制放寬後，旅遊及商務飛行需求大增，航太供應鏈隨終端的需求恢復，進步的拉高庫存水準，帶動材料端的出貨，可見本公司為因應營運成長所借入之融資借款及購料借款確有其必要性及合理性，且111年度營業收入及獲利情形較110年度成長，其效益亦已顯現於近期之營收表現。

②興建廠房

本公司辦理111年國內第六次無擔保轉換公司債計畫償還銀行借款，其中306,000仟元之原借款用途係本公司於108年12月向第一銀行借款投入柳營廠資本支出，作為建置柳營廠50噸煉鋼爐廠房暨附屬設備、建置生產設備之用，相關未來效益回收評估請參閱本公開說明書「參、一、(一)、4、(3)、②」之說明。

綜上所述，本公司發行111年國內第六次無擔保轉換公司債用以償還銀行借款，有助於本公司增進長期資金穩定度、提升償債能力、強化資金靈活調度能力及健全財務結構，除可減輕未來銀行利率上升之風險與利息負擔外，並降低本公司經營風險並提高營運競爭力，效益已逐步顯現；興建廠房因疫情及手續辦理關係需花費比預期中更多時間使國外技師來台協助設備安裝，以及因疫情關係導致船運發生問題，致使工程進度較預期稍延宕，經評估尚未有重大異常之情形。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項：

(一)本次募集與發行有價證券計畫內容

1.本計畫所需資金總額：新臺幣 5,025,000 仟元。

2.資金來源：發行國內第七次無擔保轉換公司債，發行張數為 50,000 張，每張面額為新台幣 100 仟元，發行總面額為新台幣 5,000,000 仟元，票面利率 0%，發行期間為 3 年，依票面金額 100.5%發行。

3.計畫項目及運用進度

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用計畫		
			112年度		113年
			第三季	第四季	第一季
充實營運資金	113年第一季	5,025,000	1,800,000	1,800,000	1,425,000
合　計		5,025,000	1,800,000	1,800,000	1,425,000

4.預計可能產生之效益

本公司本次計畫資金運用總額為5,025,000仟元，預計用於充實營運資金，以因應目前及未來營運成長所增加之營運資金需求，所募得之資金將可取代向銀行融資，除有助於降低本公司對銀行之依存度，並可節省利息支出，提高公司營運競爭力。若依本公司目前銀行借款利率2.80%予以設算，預計112年度及未來每年度可節省利息支出約37,800仟元及140,700仟元，除減輕財務負擔外，有利於本公司整體營運發展。

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經本會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：

1.依公司法第二百四十八條之規定應揭露事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法

項目	內容說明
公司名稱	榮剛材料科技股份有限公司
公司債種類	國內第七次無擔保轉換公司債
公司債總額及債券每張之金額	發行總面額：新臺幣5,000,000仟元整 每張面額：新臺幣100仟元整(依票面金額之100.5%發行)
公司債之利率	票面利率：0%
公司債償還方法及期限	1.期限：3年 2.償還方法：除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債券持有人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後五個營業日內依債券面額之101.51%(到期收益率為0.5%)以現金一次償還。
償還公司債款之籌集計畫及保管方法	1.籌集計畫：本次公司債之償還資金預計由本公司營業活動及融資活動項下支應，並於債券還本付息日或到期日前

項目	內容說明
	一個營業日交付還本付息代理機構備付到期本息。 2.保管方法：本次公司債因未設償債基金，故無保管方式。
公司債募得價款之用途及運用計畫	請參閱本公開說明書「參、二、(一)」之說明
前已募集公司債之未償還數額	110年度國內第一次有擔保普通公司債未償餘額： 1,500,000仟元。 111年度國內第六次無擔保轉換公司債未償餘額： 720,700仟元。
公司債發行價格或最低金額	每張面額新臺幣100仟元整，依票面金額之100.5%發行。
公司股份總數與已發行股份總數及其金額	1.股份總額：額定資本800,000,000股，每股面額10元整 2.已發行股份總數：517,642,847股 3.已發行股份金額：新臺幣5,176,428,470元
公司現有全部資產，減去全部負債後之餘額	1.資產總額：25,536,727仟元 2.負債總額：12,380,384仟元 3.全部資產減全部負債餘額：13,156,343仟元。 (112年3月31日經會計師核閱之合併財務報告)
證券管理機關規定之財務報表	請參閱本公開說明書「肆、二」之財務報表
公司債權人之受託人名稱及其約定事項	1.債權人之受託銀行：台新國際商業銀行股份有限公司 2.約定事項：主要係約定本公司對此次發行國內第七次無擔保轉換公司債還本付息之償還款義務及違約之清償責任及程序。
代收款項之銀行或郵局名稱及地址	1.代收款項之銀行：凱基商業銀行民生分行 2.地址：台北市松山區民生東路五段2號
有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項	1.承銷機構名稱：凱基證券股份有限公司 2.約定事項：主要約定申報生效後之相關對外公開銷售之權利及義務。
有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件	不適用
有發行保證人者，其名稱及證明文件	不適用
對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或遲延支付本息之事實或現況	無
可轉換股份者，其轉換辦法	請參閱本次轉換公司債發行及轉換辦法。
附認股權者，其認購辦法	不適用
董事會之議事錄	請參閱本公開說明書「陸、重要決議」。
公司債其他發行事項、或證券管理機關規定之其他事項	無

2.如有委託經金管會核准或認可之信用評等機構評等者，應揭露事項：無。

3.如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：

(1)發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書之「附件二」。

(2)對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：請參閱本公開說明書「參、二、(八)、4、(2)」之說明。

(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項：不適用。

(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。

(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(八)說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：

1.本次計畫之可行性評估

(1)法定程序之可行性

本公司本次發行國內第七次無擔保轉換公司債案，業於112年5月18日經董事會決議通過，本公司本次募集與發行有價證券之計畫內容及決議程序，均符合「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」、「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關法令之規定，另參閱律師針對本次國內第七次無擔保轉換公司債出具之法律意見書，顯示本次計畫之相關內容已符合相關法令之規定，故本次計畫於法定程序上應屬可行。

(2)募集完成之可行性

本公司本次發行國內第七次無擔保轉換公司債之發行及轉換辦法係經參酌本公司未來成長潛力、所屬產業發展前景及資本市場接受度而訂定，且本公司本次無擔保轉換公司債之承銷方式，係依照「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第22條規定及「發行人募集與發行有價證券處理準則」第31條規定，全數提撥承銷團以詢價圈購方式對外公開銷售，並由承銷團餘額包銷，應可確保本次資金募集完成。綜上所述，本公司本次資金募集計畫之完成尚屬合理可行。

(3)資金運用計畫之可行性

本公司本次辦理發行國內第七次無擔保轉換公司債案所募集之資金計5,025,000仟元，擬用於充實營運資金，世界各國因俄烏戰爭關係，供應鏈料工供應吃緊，並因地緣政治、美中對峙啟動各國軍備競賽，市場為供給國防需求而將民生工業需求轉為進口，本公司是台灣唯一生產國防用特殊鋼材料的公司，看好

未來國防工業需求，本公司將有機會成為軍工產業供應鏈的重要成員。此外，隨著疫情減緩航太產業在去年逐漸復甦，本公司航太接單需求大幅增加，能源與油氣亦穩定成長。整體而言，公司預期營運規模將持續成長，目前銷售通路除台灣、美國、大陸、越南、日本市場外，未來亦積極規劃擴增美東、歐洲、亞洲印尼等其他市場，日常營運及購料所需之資金勢必隨之增加，故藉由本次募資計畫所募得之資金挹注於營運週轉使用，以穩定支持業務發展，增加資金靈活調度彈性，亦可避免舉債造成利息支出增加侵蝕獲利，並降低企業財務風險，故本次募集資金用以充實營運資金計畫，應屬合理可行。

綜上所述，本公司本次發行國內第七次無擔保轉換公司債計畫，就法定程序、資金募集完成及資金運用計畫等方面均具可行性，故整體而言，本次募集與發行有價證券計畫應屬可行。

2.本次募集資金計畫之必要性

(1)因應營運動能回溫，資金需求提高

單位：新臺幣仟元

年度	109年度	110年度	111年度	112年第一季
營業收入	6,407,393	7,820,211	11,265,158	2,969,213
營業毛利	676,417	1,803,507	3,296,103	788,774
稅前淨利	212,946	856,101	2,431,268	673,234

資料來源：本公司經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司提供之112年第一季自結報表。

本公司112年度隨著疫情結束，航太產業復甦力道強勁，歐美訂單增長，特別是近期波音相當積極拉貨，加上歐洲能源短缺導致歐洲鋼廠被迫減產或停工，供應鏈基於航太材料較難取得，因而產生轉單效益。加上近期俄烏戰爭，各國爭相增加國防預算，供應鏈隨終端的需求進一步拉高庫存水準，帶動材料端的出貨，本公司目前接單暢旺，接單能見度已至113年度，且112年第四季柳營廠50噸煉鋼爐廠房開始投產後，預計每年將可為本公司挹注20~24萬噸鋼水產能，可有效提升產出量能並使產品生產更多樣化以滿足銷售客戶訂單需求，對本公司未來之營收及獲利帶來正面助益及營運成長動能；而柳營廠正式投產後，所衍生之購料、製造、人工及管銷支出等資金需求也隨之攀高，加上存貨銷售、應收帳款收現及應付款項付現天數存有落差，故本公司為因應日常營運所需備置之資金不小，本次募資將可適時挹注因訂單量增加而產生之購料與事業規模擴增後營運上之資金需求，本公司未來除了持續擴大業績外，並積極提升公司於國內整體自主技術能量與成本競爭力，為因應營運成長與發展，尚有其必要性。

(2)因應未來產業成長與發展，提升資金運用彈性

本公司所經營的高合金鋼及不銹鋼屬特殊鋼之一種，是國內唯一的合金棒鋼廠，也是生產特殊鋼的電爐一貫廠，疫情結束後旅遊及商務飛行需求大增，工具鋼、航太高工鋼接單持續成長，依本公司統計資料，111年第四季航太銷售佔整體產業比率22%，較110年度銷售佔比9%成長13%，112年第一季航太銷售更上升至26%，呈現成長趨勢；在接單方面，波音和空巴交機數111年分別為480架及661架，

較110年度波音和空巴交機數340架和611架成長41.18%及8.18%； 111年度波音和空巴接單數分別為774架及820架，截至111年度尚有積壓訂單數波音5,430架及空巴7,239架待交貨，本公司在手訂單至今持續增長中，可見航太供應鏈隨終端的需求恢復，進一步的拉高庫存水準，帶動材料端的出貨。此外，銷美主力產品均獲232關稅豁免，有利航太用鋼獲利提升及訂單增加。

油氣方面，由於歐洲鋼廠產能恢復有限，加上近年來，全球對環保的關注與意識日益高漲，因此各國政府都在加強對能源問題的回應，惟石油和天然氣仍然是現今的能源主力，俄國和烏克蘭間的緊張趨勢之下，俄羅斯限制天然氣及石油供應，使得歐洲油氣的缺口擴大，迫使歐盟需對其他地區提高供應需求，美國為了填補此缺口，頁岩油也逐漸恢復開採，除了上述美國狀況外，北海、東南亞海上鑽油也因油價居高以及需求上升而積極開採，可望因油價上升推動油氣產業重新運作，而低碳排要求下推動核電、燃氣機組(Gas Turbine)替代部分煤電需求，將使本公司能源鋼品需求同步增加。目前歐洲開始復產，惟能源成本依舊較高且交期較長，本公司因此受惠轉單效益。能源方面，俄羅斯削減天然氣供應令全球能源價格飆漲，歐洲各國需取得替代能源，得重啟煤電或核電延役，有利於本公司發電機渦輪、葉片材料訂單增加。整體而言，本公司112年銷售佔整體產業比率能源與油氣分別為8%及14%，較111年度6%及11%上升2%及3%，需求現今保持穩定。

整體而言，為因應未來業績與產業成長，本次募資將提升本公司資金運用彈性。

(3)降低金融機構借款依存度，銀行對授信戶均設有融資額度上限，不利採中長期銀行借款方式支應營運資金

單位：新臺幣仟元；%

分析項目	109年度	110年度	111年度	112年第一季
銀行借款(A)	8,344,104	8,772,465	6,557,259	6,550,472
負債總額(B)	9,227,854	12,040,479	13,192,648	11,530,589
銀行借款占負債比率(A)/(B)	90.42	72.86	49.70	56.81
利息費用(C)	114,799	117,422	160,958	45,718

資料來源：依本公司經會計師查核簽證之個體財務報告計算及本公司提供之112年第一季個體自結報表。

本公司所屬產業屬資本支出較密集行業，主係採銀行融資方式支應營運相關支出，財務結構較倚重金融機構，111年度銀行借款占負債比率較110年度降低，主係111年本公司發行可轉換公司債以償還長期借款所致；112年第一季銀行借款占負債比率較111年度增加，主要係111年發行國內第六次轉換公司債投資人行使轉換權，負債總額減少所致。目前全球總體經濟環境仍有相當不確定變數，美國聯準會（Fed）近期報告中表示，對經濟前景，信貸品質和融資流動性的擔憂，可能導致銀行和其他金融機構進一步收緊信貸供給，信貸供給若急劇萎縮將推升企業和民眾融資成本，或進而拖累經濟活動放緩。並強調聯準會貨幣政策仍處於緊縮循環當中，降息前仍需要更多時間觀察通膨數據，評估短時間內放款利率應無法立即調降，舉債之財務成本如持續增加，對本公司未來營運風險將產生不利影響。

且隨事業持續拓展，未來需求資金增加，若營運所需資金均以增加銀行借款支應，將提高營運風險，且受到目前借貸市場利率走高，將不利財務結構及償債能力，且利率上升隨之增加利息費用將侵蝕本公司之獲利而對股東權益及營運風險產生負面影響。為預防性降低高度依賴銀行體系之風險，在本公司舉債空間有限下，無法彈性調度營運資金，對目前及未來營運發展將產生不利影響，故欲藉由本次募集資金充實營運資金，降低金融機構借款依存度，故本次募資計畫用以充實營運資金應有其必要性。

綜上所述，本公司本次發行國內第七次無擔保轉換公司債用以充實營運資金，因應營運動能回溫，未來產業成長與發展，提升資金運用彈性，以及降低金融機構借款依存度，避免利率上升隨之增加利息費用侵蝕本公司之獲利而對股東權益及營運風險產生負面影響，將有利於本公司因應業績成長備料及擴充產品結構所需，並強化財務結構，故本次募資計畫項目用以充實營運資金應有其必要性。

3.資金運用進度及預計可能產生效益之合理性

(1)資金運用計畫及預計進度之合理性

單位：新臺幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用計畫		
			112年度		113年
			第三季	第四季	第一季
充實營運資金	113年第一季	5,025,000	1,800,000	1,800,000	1,425,000
合　計		5,025,000	1,800,000	1,800,000	1,425,000

本公司經112年5月18日董事會決議通過在案，發行國內第七次無擔保轉換公司債，募集總金額為新臺幣5,025,000仟元，並於112年6月上旬向金管會提出申報，經考量主管機關審案時間及資金募集相關作業時程，本次擬發行之國內第七次無擔保轉換公司債款預計於112年第三季完成募集，將依資金募集進度用以充實營運資金，其資金運用計畫及預計進度尚屬合理。

綜上所述，本次募資之資金運用計畫及預計進度係考量資金募足時點，以及公司未來營運及財務狀況而編製，故本次資金運用計畫及預計進度應屬合理。

(2)預計可能產生效益之合理性

①減少實際利息支出，增加資金靈活運用空間

本公司本次發行國內第七次無擔保轉換公司債，預計於112年第三季募集資金完成後，將募集金額全數用於充實營運資金，將可適時因應營運規模成長及未來業務發展所增加之資金需求，以減少藉由銀行借款支應營運支出，降低對金融機構之依賴，而產生侵蝕公司獲利之情形，若以本公司目前銀行借款利率約為2.80%設算，預計未來每年可節省利息支出140,700仟元，除可節省利息支出，並有助於增加資金調度之彈性，對本公司產業競爭力、整體營運規劃及發展具有正面助益，其預計可能產生之效益應屬合理。

②提升短期償債能力及強化財務結構

項目 年度		募資前	募資前	募資後(註)	
		111年度	112年第一季	尚未轉換	全數轉換
財務結構	負債比率	55.60	47.87	56.91	39.58
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	243.85	163.92	207.83	208.26
償債能力	流動比率	206.80	188.27	286.44	287.42
	速動比率	89.54	82.29	186.46	181.45

資料來源：本公司經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司112年第一季自結個體報表。

註：係依本公司112年第一季自結個體報表為計算基礎，並以本次發行國內第七次無擔保轉換公司債預計於112年第三季募集完成，共計募得資金5,025,000仟元用以充實營運資金後設算。

本公司主要係以向金融機構借款作為因應營運資金需求之方式，112年第一季本公司負債比率為47.87%、長期資金占不動產、廠房及設備比率為163.92%、流動比率為188.27%、速動比率為82.29%，本次發行國內第七次無擔保轉換公司債，募集總金額為新臺幣5,025,000仟元，將全數用以充實營運資金。若以112年第一季本公司自結個體財務報表估算，在財務結構方面，因可轉換公司債在轉換前資產及負債等額增加，故籌資後轉換前負債比率增加至56.91%，全數轉換後負債比率降至39.58%。另長期資金占不動產、廠房及設備比率上升至208.26%；在償債能力方面，預計募資後之流動比率及速動比率分別上升至287.42%及181.45%，將可改善本公司之財務結構及償債能力，故本次發行國內第七次無擔保轉換公司債用以改善財務結構，強化償債能力之預計效益應屬合理。

綜上所述，藉由本次發行國內第七次無擔保轉換公司債用以充實營運資金，預計在挹入所募資金5,025,000仟元後，除可支應業績成長所增加之營運支出、減少實際利息支出並提高資金運用之彈性外，亦對提升本公司之短期償債能力及強化財務結構有正面助益，故本次資金募集計畫用於充實營運資金之預計效益應屬合理。

4.分析各種資金調度來源對公司申報(請)年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

(1)各種資金調度來源比較分析

綜觀上市(櫃)公司主要資金調度來源，大致分為股權及債權之相關籌資工具，前者有現金增資發行新股及海外存託憑證，後者如國內外轉換公司債、普通公司債及銀行借款等。茲就各種資金調度來源比較分析有利及不利因素彙總如下：

項目		有利因素	不利因素
股權	現金增資發行新股	1.可改善財務結構，提升自有資本比率，降低財務風險。 2.資本市場上較為普通之金融商品，一般投資者接受程度高，資金募集計畫較易順利完成。 3.員工依法得優先認購成為股東，可提升員工之認同及向心力。 4.發行價格趨近於時價，可募集較	1.因股本膨脹對每股盈餘有稀釋效果。 2.因對外公開銷售使股權被分散，造成對原股東經營權穩定之影響。

項目		有利因素	不利因素
		多資金。	
	海外存託憑證(GDR)	1.藉由赴國外募資，可提高國際知名度。 2.發行價格高於或趨近於發行時點之普通股價格，可募集較多資金。 3.籌募對象以國外法人為主，可避免增資新股或老股釋出致籌碼過多，對股價產生不利影響。	1.公司國際知名度及產業前景將影響資金募集計畫成功與否。 2.固定發行成本較高，為符合規模經濟效益，募集資金額度不宜過低。 3.因股本膨脹，對每股盈餘產生稀釋之影響。
債權	轉換公司債	1.因其附有「轉換權」，票面利率較長 期性借款為低，故其資金募集成本較低。 2.轉換公司債換成普通股之轉換價格，一般皆高於發行轉換公司債時普通股之時價，發行公司相當於以較高價格溢價發行股票。 3.未轉換前，對經營控制權影響較小。 4.轉換債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 5.轉換公司債之債權人未要求轉換前對公司無經營權，故對經營權之影響較小。	1.因轉換公司債之轉換權利屬債權人，發行公司較難以掌握其轉換時點。 2.轉換公司債未全數轉換前，仍屬債務性質，對財務結構改善有限。 3.轉換公司債若到期時無人轉換，或債權人要求贖回時，發行公司將面臨較大資金壓力。
	普通公司債	1.每股盈餘未有致稀釋之虞。 2.公司債之債權人對公司無經營權，故對經營權不致造成影響。 3.可取得中長期穩定之資金。 4.債息可產生節稅效果。	1.利息負擔較重，將侵蝕公司獲利。 2.債期屆滿後，公司即面臨還債之資金壓力。
	銀行借款或發行銀行承兌匯票	1.資金挹注能暫時支應公司資金需求。 2.資金籌措因不須經主管機關審核，故所需時間較低。 3.若能有效運用財務槓桿，公司可利用較低成本，創造較高利潤。 4.程序簡便，資金額度運用彈性大。	1.利息負擔較重，將侵蝕公司獲利能力。 2.融通期限一般較短，且需提供擔保品，故長期投資或固定資產購置不適宜以銀行借款支應。

(2)各種資金調度來源對發行人當年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益影響

上市櫃公司常用之資金調度方式有舉債(含銀行借款、發行普通公司債及發行轉換公司債)、發行海外存託憑證及現金增資發行新股等，其中發行海外存託憑證

因固定發行成本較高，不符合經濟效益，故暫不予考慮；另銀行借款與發行普通公司債之效果相同，故以下就銀行借款、現金增資及國內轉換公司債三種籌資方式來評估其對本公司每股盈餘稀釋之影響。由於本公司本次辦理發行國內第七次無擔保轉換公司債案，預計於112年第三季始辦理募集發行，以下茲就對112年度(籌資後)每股盈餘稀釋之影響說明如下：

①對每股盈餘稀釋之影響

單位：新臺幣仟元；仟股

項目	金融機構借款	現金增資	轉換公司債	
			全數未轉換	全數轉換
募資金額	5,025,000	5,025,000	5,000,000	5,000,000
籌資工具利率	2.8%	—	0.75%	—
預計增加之資金成本(註2) (A)	58,625	—	15,625	—
募資前流通在外股數(註3)	517,643	517,643	517,643	517,643
募資後預計增加發行股數	—	132,237	—	84,488
募資後加權平均流通在外股數(B)(註4)	517,643	572,742	517,643	531,724
資金成本對每股盈餘之影響(A)/(B)	(0.1133)	—	(0.0302)	—
每股盈餘最大稀釋程度(註5)	—	9.62%	—	2.65%

註1：在不考慮發行成本下，各種籌資工具之資金成本分別為：現金增資、全數轉換公司債為0%，全數未轉換公司債以到期收益率計算為0.75%。

註2：①本次籌資募足時點為112年7月，若假設全數資金5,025,000千元以轉換公司債募集，故由112年8月起算，112年度資金成本計算期間為5個月。

②112年度金融機構借款資金成本分別為5,025,000千元*2.8%(本公司之借款平均利率)*5/12=58,625千元；轉換公司債112年度全數轉換之資金成本計算為15,625千元(5,000,000千元×0.75%×5/12=15,625千元)。

註3：籌資前流通在外股數係截至112年5月31日止之股數。

註4：①若假設全數資金5,025,000千元以現金增資募集，以不低於本次訂價日(112.7.21)前一、三、五個營業日之平均收盤價擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數計算扣除無償配股除權（或減資除權）及除息後平均股價之七成，暫定每股發行價格為38元，預計於112年7月完成募集，則5,025,000千元現金增資預計須發行之股數為132,237千股，股數流通在外以5個月計算，故112年度期末加權平均流通在外股數為572,742千股(517,643千股+132,237千股×5/12)。

②若假設全數資金5,000,000千元採發行國內轉換公司債於112年7月完成募集，閉鎖期為期三個月，並於112年12月底前全數轉換成普通股，則流通在外2個月計算，若以溢價率110%之轉換價格59.2元計算，最大可能轉換普通股股數84,488千股(5,000,000千元/59.2元)，故112年度期末加權平均流通在外股數為531,724千股(517,643千股+84,488千股×2/12)。

註5：不考慮公司庫藏股、無償配股等非現金增資股數增加之稀釋效果，僅分析因現金增資或轉換公司債轉換後股本增加所造成之稀釋效果，則全數資金5,025,000千元以現金增資募集每股盈餘稀釋程度為【1-517,643/572,741＝9.62%】；全數資金5,000,000千元採發行國內轉換公司債每股盈餘稀釋程度則為【1-517,643/531,724＝2.65%】。

如上表設算，假設本次發行無擔保轉換公司債於全數轉換之情況下，對112年度每股盈餘之最大稀釋效果為2.65%，與其他籌資工具相較，優於以現金增資方式進行資金募集，因債權人於日後行使轉換權之時點不一，故對本公司獲利稀釋程度不若辦理現金增資之立即顯現，有助於維持平穩之獲利能力，以保障股東長期穩定之報酬率，結合現金增資低資金成本優點與轉換公司債股本膨脹遞延效果，

有效降低並遞延對每股盈餘稀釋程度，故本次採轉換公司債方式募集資金之原因應尚屬合理。

若以發行轉換公司債支應資金需求而言，因轉換公司債係屬長期負債，以長期負債募集所需資金亦可改善財務結構，強化短期償債能力。另一方面，因債權人請求轉換時點不一，亦將延緩對每股盈餘之稀釋效果。整體而言，以發行轉換公司債募集資金，可減輕還本付息之財務負擔，並可延緩對每股盈餘之稀釋效果，故選擇以轉換公司債為籌資工具，有助未來業務競爭力之提升，並降低營運風險。而現金增資發行新股募集資金，雖無須負擔利息費用，但對每股盈餘及原股東股權產生立即稀釋效果，若以全數辦理現金增資發行新股募集本次計畫所需資金，預估將使本公司當年度每股盈餘稀釋達9.62%，就轉換公司債之籌資方式而言，若轉換公司持有者全數轉換，預估將使本公司當年度每股盈餘稀釋達2.47%，其稀釋程度尚低於現金增資。故經比較各種資金調度來源對本公司未來年度每股盈餘之影響性後，基於股本膨脹及資金成本考量，本次發行國內第七次無擔保轉換公司債支應所需資金，應較為適宜。

因此，經比較各種資金調度來源對公司當年度每股盈餘之影響性後，基於節省資金成本、降低負債比率及健全財務結構等綜合考量因素，本公司擬發行轉換公司債支應所需資金，係較有利於本公司之中長期發展，故本次資金籌措方式應具其必要性及合理性。

②對財務負擔之影響

A.利息支出對財務負擔之影響

本公司採取發行無擔保轉換公司債，依本公司本次轉換公司債之發行條件觀之，其發行期間三年，票面利率0%，各年度本公司雖需依國際財務報導準則規定計算應攤銷認列之利息費用，惟實質上本公司並未實際以現金支付此筆利息，故有利於提升公司資金運用之靈活度；另轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉變為資本，除可消除利息費用認列外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力，因此，本公司採無擔保轉換公司債可減少公司財務負擔並降低財務風險，較有利於公司之中、長期發展，為本公司較佳之資金籌措方式。

B.到期還款對財務負擔之影響

在還款壓力部分，採銀行借款方式須面臨分期還款或到期還款之壓力，且短期借款之再融資尚需視銀行對公司之承作態度，而若採發行轉換公司債方式，投資人將視未來公司股價表現陸續將債券轉換為普通股，即由負債轉變為資本，對於股本稀釋情形屬漸進方式，且投資人轉換公司債除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力，惟若股價表現不佳，則公司亦須面對轉換公司債到期贖回之資金調度壓力，但與銀行借款相較，銀行借款之還款壓力為未來既定事實，而轉換公司債之到期贖回仍須視轉換情況而定。故整體而言，發行轉換公司債之到期還款壓力對發行人財務負擔之影響仍應較銀行借款為低。另辦理現金增資發行新股不致產生利息負擔，並可有

效降低負債比率。

③股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

A.對股權可能之稀釋情形

本公司本次計劃發行國內第七次無擔保轉換公司債總面額為5,000,000仟元，由於轉換公司債屬負債性質之籌資方式，在債權人未要求轉換前對公司股權並無稀釋之情形，且債權人於轉換期間會選擇對其較有利的時點再行轉換，因此，對股權稀釋具有遞延效果，不致對公司經營權及每股盈餘立即產生衝擊。

設算其對股權造成之最大稀釋比率如下：

$$= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外之普通股股數}}{\text{已發行並流通在外之普通股股數+假設本次擬發行轉換公司債可轉換股數}}$$

$$= 1 - \frac{517{,}643\text{仟股}}{517{,}643\text{千股}+(5{,}000{,}000\text{千元}\div 59.2\text{元})\text{仟股}}$$

$$= 1 - \frac{517{,}643}{602{,}102} = 1-85.97\%=14.03\%$$

由上述計算結果顯示，本公司本次發行國內第七次無擔保轉換公司債對原股東股權之最大可能稀釋效果為14.03%，稀釋效果應可接受，加上在債權人未要求轉換前對公司股權並無稀釋之情形，對股權稀釋具有遞延效果，因此長期而言對現有股東權益影響不大

若本次計畫若改以全數辦理現金增資方式募集，以公開申購配售辦理承銷，假設辦理現金增資係以每38元發行，募集總金額5,025,000千元，設算需發行股數為132,237千股，假設原股東未參與認購現金增資普通股，對該原股東股權之最大稀釋效果計算如下：

$$= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外之普通股股數}}{\text{已發行並流通在外之普通股股數+假設本次增資發行股數}}$$

$$= 1 - \frac{517{,}643\text{千股}}{517{,}643\text{千股}+132{,}237\text{千股}}$$

$$= 1 - \frac{517{,}643}{649{,}880} = 1-79.65\%=20.35\%$$

綜合以上，以籌資計畫對股權稀釋效果觀之，本公司本次發行轉換公司債如全數轉換，對股權之最大可能稀釋比率為14.03%，發行轉換公司債對股

權之稀釋效果較辦理現金增資20.35%為小，且由於轉換公司債債權人將會選擇對其較有利之時點始進行轉換，對股權稀釋具有遞延作用，不若現金增資對股本膨脹有立即性效果，可減緩股權及每股盈餘之稀釋程度，有助於維持平穩之獲利能力，以保障股東長期穩定之報酬率。故整體而言，本次計畫對原股東股權可能之稀釋影響，尚屬合理。

B.對現有股東權益之影響

對股東權益而言，若本公司辦理銀行借款，因不涉及股權，故不致有股權稀釋之情形，惟具有資金成本較高及利率上揚風險等侵蝕公司獲利及使股東權益降低之影響；若全數以現金增資因應所需，對股權之最大可能稀釋比率較高，且對公司每股盈餘立即產生稀釋，且發行價格係採折價發行，故全數以現金增資募集所需資金對整體股東權益未必盡然有利；若發行轉換公司債，則須注意全數到期時可能產生之流動性風險，但隨著轉換公司債轉換為普通股時，除了可降低負債外，亦將迅速增加股東權益，進而提高每股淨值，且經由上列之稀釋比率觀之，對股權稀釋程度尚屬有限，長期而言對現有股東權益並無重大不利影響。

綜上所述，本公司考量財務結構及對股權稀釋影響程度等因素後，決定採發行轉換公司債方式籌資，可減緩向金融機構借款之利息費用支出增加導致對獲利能力之侵蝕，再者轉換公司債對於股本之稀釋為漸進式效果，對於每股盈餘之稀釋程度亦較為緩和，故在綜合長期穩定經營、提高自有資金比率以及節省利息支出等情況下，本公司以發行轉換公司債之方式籌資，實為本次籌資工具較佳之選擇。

5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九)說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式：請參閱本公開說明書之「國內第七次無擔保轉換公司發行及轉換價格計算書」。

(十)資金運用概算及可能產生之效益

1.如為收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益

本公司本次發行國內第七次無擔保轉換公司債係充實營運資金，故不適用本項評估。

2.如為轉投資其他公司，應列明事項

本公司本次發行國內第七次無擔保轉換公司債係充實營運資金，故不適用本項評估。

3.如為充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項

(1)公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示編製之申報年度及未來一年度各月份之

現金收支預測表

①償還計畫及預計財務負擔減輕情形：請參閱本公開說明書「參、二、(八)、3」之說明。

②目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形

歐美地區市場受惠於近期國際疫情趨緩，航太產業復甦力道強勁，歐美訂單增長，特別是近期波音相當積極拉貨，預期航太產業會持續性且大幅成長；由於歐洲鋼廠產能恢復有限，加上能源、油氣及軍工零組件產品因近期俄烏戰爭影響，各國爭相訂購及研發軍備，提高國防預算，重視儲能，帶動鋼鐵市場買氣持續熱絡。除主要銷售歐美地區市場外，亞洲地區市場隨著111年取得JIS日本工業標準認證後加上大陸112年初宣布邊境解封，航太、能源及油氣等高毛利鋼品表現有顯著成長，認證材接單金額較上季及去年同期成長，韓國、日本詢價增溫；油氣的部分，加上預計在兩廠生產設備擴增與調整下，增加尺寸銷售深度與產品廣度，將提升工具鋼各區域市場佔有率，112年度及未來年度之高毛利訂單可望持續成長。

單位：新台幣仟元；%

項目＼年度	110年度	111年度	112年 第一季	112年4月	112年5月
單季個體營業收入(註)	7,820,211	11,265,158	2,969,213	1,136,016	1,146,179
去年同期營業收入	6,407,393	7,820,211	2,437,256	889,689	936,885
較去年同期成長率%	22.05	44.05	21.83	27.69	22.34

資料來源：110~111年度經會計師查核簽證之財務報告；本公司112年1~4月自結財務報告。

本公司111年度個體營業收入11,265,158仟元較去年同期7,820,211仟元成長44.05%，112年1~3月累計營業收入2,969,213仟元較去年同期2,437,256仟元成長21..83%，112年4月累計營業收入1,136,016仟元較去年同期889,689仟元成長27.69%，預計112年度銷售量能將持續成長，出貨量增加而帶動原物料採購需求。由於不鏽鋼、合金鋼等產品從原料投入到成品產出的生產週期較長，依產品品項不同約需要2~6個月的產製時間；又因市場上鋼鐵原物料採購通常多以購料借款、L/C或貨到付款等方式支付，且有大量訂單待消化，並因應未來持續有接單生產需求及原料價格變動考量，故適時依備料政策控制庫存以供生產。且本公司採購付款及銷售收款存在時間差，因此在現金流入與現金支出時點無法配合情況下，本公司有因應營運所產生之購料及營運週轉之資金需求。

以下茲就本公司編列之現金收支預測表為基礎，並假設本公司本次未籌資之情況下，綜合考量日常營運之收付狀況及銀行借款償還之因素，評估本公司之資金需求及資金不足時點之狀況：

單位：新臺幣仟元

項　目	112年1~5月	112年6月~12月	113年度
	(實際數)	(預估數)	(預估數)
期初現金餘額(A)	1,949,371	1,088,925	(803,260)
非融資性收入(B)	5,545,867	8,409,019	18,570,536
非融資性支出(C)	6,209,106	10,049,164	21,653,646
銀行借款增加(減少)金額(E)	(197,207)	(252,040)	(133,600)
最低要求現金餘額(D)	700,000	700,000	900,000
現金短絀 (A)+(B)-(C)-(D)+(E)	388,925	(1,503,260)	(4,919,971)

由上表可知，本公司在現金流入與現金支出時點無法配合情況下，導致本公司112年第二季至113年度非融資性收支差額呈現入不敷出情形，若資金缺口均以增加銀行借款支應，將提高營運風險，且受到目前借貸市場利率走高，利息費用將更侵蝕獲利，考量本公司111年度合併負債比率已達55.93%，恐更加重本公司的利息成本負擔，並使財務結構更加惡化，過度舉債的財務成本增加將致侵蝕公司獲利影響股東權益，對本公司長期營運造成不利。本公司為提高對市場風險之應變能力，降低對金融機構之融資依賴及健全財務結構，若無藉由本次籌資案的資金挹注，將導致本公司未來資金運用更形短絀，故本公司本次擬發行國內第七次無擔保轉換公司債用以支應營運所需資金，以提升財務調度靈活度，藉以提升公司競爭力及降低企業風險，應尚屬合理。

綜上，本公司本次擬辦理募資就其預估之資金需求、發行時點及原因而言，應有其必要性與合理性。

③本公司申報年度及預計未來一年度各月份之現金收支預測表

本公司主要營業項目為不鏽鋼、合金鋼等特殊鋼材之生產、製造及銷售，其主要現金流入係銷售各類鋼品所產生之應收款項收現，現金支出主要為採購原物料所產生之應付帳款付現、薪資支出及各項營業費用等所產生之費用付現。本公司所編製之112及113年度各月份之現金收支預測表，係依據111年度及112年1~5月之實際營運情況，並綜合評估其歷史營運情形、產業特性、未來營運計畫、銷售及採購政策等，且考量產業未來發展趨勢及市場淡旺季等因素，推估各月份收入及支出情形，其編製基礎應屬合理。

112 年度各月份現金收支預測表

單位：新臺幣仟元

項目	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	合計
期初現金餘額(1)	1,949,371	1,651,626	1,970,541	1,745,748	1,682,766	1,088,925	738,672	5,070,150	4,922,230	4,909,478	4,535,096	4,414,257	1,949,371
加：非融資性收入													
營業收入收現	1,061,444	966,041	1,295,968	854,013	991,157	1,115,833	1,107,356	1,091,666	1,079,058	1,092,092	1,113,283	1,088,279	12,856,190
轉投資收入	0	0	0	0	0	0	67,000	0	0	0	248,000	0	315,000
處分資產收入	0	43,612	33,962	231,677	32,250	0	16,000	0	348,452	0	0	0	705,953
其他收入	12,313	11,598	11,312	520	0	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	77,743
非融資性收入合計(2)	1,073,757	1,021,251	1,341,242	1,086,210	1,023,407	1,121,833	1,196,356	1,097,666	1,433,510	1,098,092	1,367,283	1,094,279	13,954,886
減：非融資性支出													
應付帳款付現	821,379	531,059	873,772	350,216	791,796	593,453	613,019	575,765	641,619	889,813	939,477	854,353	8,475,721
薪資支出	240,435	57,350	55,063	53,027	102,317	57,892	102,067	61,217	58,892	104,067	63,217	61,892	1,017,436
資本支出	105,909	19,401	97,456	104,654	103,309	250,509	160,888	102,206	123,018	104,527	105,255	93,385	1,370,517
利息支出	9,837	10,344	14,293	16,205	13,577	16,396	15,783	16,548	16,423	15,410	14,810	14,310	173,936
長期股權投資	0	57,780	0	0	0	0	0	120,000	0	0	0	0	177,780
營業費用	248,889	180,411	278,521	303,487	682,542	247,676	259,029	269,570	466,310	258,657	262,563	260,056	3,717,710
支付股利、董事酬勞及員工紅利	0	0	25,000	0	61,077	0	1,239,093	0	0	0	0	0	1,325,170
非融資性支出合計(3)	1,426,449	856,345	1,344,105	827,589	1,754,618	1,165,926	2,389,879	1,145,306	1,306,262	1,372,474	1,385,322	1,283,996	16,258,270
要求最低現金餘額(4)	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000
所需資金總額(5)=(3)+(4)	2,126,449	1,556,345	2,044,105	1,527,589	2,454,618	1,865,926	3,089,879	1,845,306	2,006,262	2,072,474	2,085,322	1,983,996	16,958,270
融資前可供支用現金餘額(6)=(1)+(2)-(5)	896,679	1,116,532	1,267,678	1,304,369	251,555	344,832	(1,154,850)	4,322,510	4,349,478	3,935,096	3,817,057	3,524,540	(1,054,013)
融資淨額													
發行公司債	0	0	0	0	0	0	5,025,000	0	0	0	0	0	5,025,000
銀行借款	301,750	411,156	342,380	238,985	380,937	300,000	500,000	5,000,000	200,000	0	0	0	7,675,208
償還銀行借款	(246,803)	(257,147)	(564,310)	(560,588)	(243,567)	(606,160)	0	(5,100,280)	(340,000)	(100,000)	(102,800)	(2,800)	(8,124,455)
融資淨額合計(7)	54,947	154,009	(221,930)	(321,603)	137,370	(306,160)	5,525,000	(100,280)	(140,000)	(100,000)	(102,800)	(2,800)	4,575,753
期末現金餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7)	1,651,626	1,970,541	1,745,748	1,682,766	1,088,925	738,672	5,070,150	4,922,230	4,909,478	4,535,096	4,414,257	4,221,740	4,221,740

113 年度各月份現金收支預測表

單位：新臺幣仟元

項目	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	合計
期初現金餘額(1)	4,221,470	3,983,163	3,791,201	3,628,208	3,490,351	3,023,812	2,910,488	1,184,531	1,220,938	1,097,751	994,130	954,012	4,221,470
加：非融資性收入													
營業收入收現	1,098,940	1,358,502	1,533,762	1,593,107	1,624,658	1,617,833	1,612,356	1,596,666	1,584,058	1,597,092	1,618,283	1,593,279	18,428,536
股利收入	0	0	0	0	0	0	70,000	0	0	0	0	0	70,000
其他收入	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	72,000
非融資性收入合計(2)	1,104,940	1,364,502	1,539,762	1,599,107	1,630,658	1,623,833	1,688,356	1,602,666	1,590,058	1,603,092	1,624,283	1,599,279	18,570,536
減：非融資性支出													
應付帳款付現	888,258	895,906	1,037,778	962,403	1,060,086	958,537	1,046,771	947,363	1,025,620	1,078,719	1,155,293	1,043,259	12,099,993
薪資支出(含獎金)	106,525	204,675	62,350	106,525	64,675	63,350	107,525	66,675	64,350	109,525	68,675	67,350	1,092,200
資本支出	46,000	27,200	35,656	46,000	57,312	75,000	48,536	59,000	45,984	37,804	60,608	60,900	600,000
利息費用付現	14,055	14,051	14,047	13,792	13,163	12,783	12,404	12,024	12,020	12,266	12,511	12,757	155,873
營業費用	285,608	411,832	425,124	455,444	849,161	474,686	465,934	478,396	662,471	465,599	464,513	461,466	5,900,234
支付股利、董事酬勞及員工紅利	0	0	25,000	0	50,000	0	1,730,344	0	0	0	0	0	1,805,344
非融資性支出合計(3)	1,340,447	1,553,664	1,599,955	1,584,164	2,094,398	1,584,356	3,411,514	1,563,459	1,810,445	1,703,913	1,761,601	1,645,731	21,653,646
要求最低現金餘額(4)	900,000	900,000	900,000	900,000	900,000	900,000	900,000	900,000	900,000	900,000	900,000	900,000	900,000
所需資金總額(5)=(3)+(4)	2,240,447	2,453,664	2,499,955	2,484,164	2,994,398	2,484,356	4,311,514	2,463,459	2,710,445	2,603,913	2,661,601	2,545,731	22,553,646
融資前可供支用現金餘額(6)=(1)+(2)-(5)	3,085,963	2,894,001	2,831,008	2,743,151	2,126,612	2,163,288	287,331	323,738	100,551	96,930	- 43,188	7,560	238,360
融資淨額													
銀行借款	0	0	0	0	0	0	0	0	100,000	0	100,000	100,000	300,000
償還銀行借款	(2,800)	(2,800)	(102,800)	(152,800)	(2,800)	(152,800)	(2,800)	(2,800)	(2,800)	(2,800)	(2,800)	(2,800)	(433,600)
融資淨額合計(7)	(2,800)	(2,800)	(102,800)	(152,800)	(2,800)	(152,800)	(2,800)	(2,800)	97,200	(2,800)	97,200	97,200	(133,600)
期末現金餘額(8)=(1)+(2)-(3)+(7)	3,983,163	3,791,201	3,628,208	3,490,351	3,023,812	2,910,488	1,184,531	1,220,938	1,097,751	994,130	954,012	1,004,760	1,004,760

(2)就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因

①應收帳款收款及應付帳款付款政策

A.應收帳款收現政策

本公司在應收款項收款政策方面，係根據客戶以往歷史交易情形、營運規模及營運狀況而給予適當之授信額度及收款條件，其授信期間主要為月結30天~90天，每月應收款項收現數之編製基礎係以本公司應收款項平均收款情形作為參考依據，並考量本公司未來預估之銷售情形、主要客戶之授信條件，按保守穩健之原則估計，作為112年度及113年度各月份現金收支預測表預算基礎，因此編製基礎假設應屬合理。

B.應付帳款付現政策

在應付帳款付款政策方面，本公司112年度及113年度現金收支預測表之各月應付款項付款情形，主要考量本公司對供應商原物料進貨之付款條件多為購料借款、L/C或是貨到0~30天付款，並依據本公司估計銷量進行備貨與庫存量、預估薪資及託工勞務等費用作為推估未來每月應付款項付現之基礎，故編製基礎假設應屬合理。

②資本支出計畫

A.資本支出計畫

本公司預估之資本支出計畫係依公司經營策略及營運計畫予以擬定，以因應營運規模之擴展，依112年度及113年度現金收支預測表本公司主要資本支出項目為柳營廠50噸煉鋼爐興建案、連鑄設備及汰舊換新、例行性維修等支出，依據投入需求支付相關款項，本公司之資本支出業已納入現金收支預測表，故其現金收支預測表之編製基礎尚屬合理。

B.長期投資計畫

本公司之長期股權投資主要係112年2月向精剛公司購買禾揚公司股份3,900仟股，購買金額總計57,780仟元，業經本公司112年1月12日審計委員會及董事會決議通過，其資金來源係自有資金，以及預計112年8月按法令依長期股權投資持股比例認購精剛公司辦理現金增資認購股款，經查精剛公司已於112年4月13日公告董事會決議通過辦理112年現金增資發行新股案，爰預估認購股款金額約為120,000仟元，經評估編製基礎尚屬合理。

③財務槓桿及負債比率

單位：新臺幣仟元

項目/年度	110年度	111年度	112年第一季
負債比率	57.36	55.60	47.90
營業收入	7,820,211	11,265,158	2,969,213
營業利益(A)	732,913	2,014,786	561,217

項目/年度	110年度	111年度	112年第一季
利息費用(B)	117,422	160,958	45,718
財務槓桿度(A/(A-B))	1.19	1.09	1.09

資料來源：本公司經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司提供之112年第一季個體自結報表。

A.財務槓桿及負債比率

財務槓桿指數係為衡量公司舉債經營之財務風險，用以評估利息費用之變動對於營業利益之影響程度，該項指標數值愈高表示公司所承擔之財務風險愈大，而財務槓桿度比率為衡量公司財務槓桿作用的程度，若公司未舉債經營，則其財務槓桿度為1，數值越大財務風險越高。本公司111年度之財務槓桿度維持在1左右，惟本公司稅前淨利仍受利息費用影響，預估本次募資後，因應未來業務成長之資金需求，用以充實營運資金、健全財務結構，減少因借款所支出之利息費用。本公司為改善財務結構，降低財務風險，並避免利息支出侵蝕公司獲利，故本次辦理發行國內第七次無擔保轉換公司債取得穩定之長期資金，確有其必要性及合理性。

就財務結構而言，負債比率係用以衡量公司財務結構與財務風險。本公司110年度~111年度及112年第一季止之負債比率分別為57.36%、55.60%及47.90%，呈下降趨勢，主係應付公司債因經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本所致，本公司仍依賴長短期借款支應營運資金。本公司近來油價高漲帶動油氣產業需求逐漸回溫，再加上受惠於疫情趨緩後航太產業復甦回穩，以及中國減產、各國推動基礎建設、地緣政治衍生而出的轉單效益以及國際軍工技術移轉議題等需求持續發酵，鋼市成長動能轉強，在手訂單超出預期，加上因應電動車、智慧機械、大型高性能船舶和高層建築與航太產業的發展，產業界對鋼鐵材料的性價比要求日益提升，且受通膨和俄烏戰爭引發之全球化衝擊，既有供應鏈體系及運作模式也收到嚴鉅挑戰。因此本公司為因應市場上訂單之備料需求，並持續擴大高階熱作鋼與規劃高清淨度光學鏡面級不銹鋼等新產品開發，所需營運資金將大幅增加，若皆以仰賴銀行借款籌措營運資金，除造成財務負擔日漸沉重外，公司短期資金調度將愈加頻繁，增加其營運風險及導致負債比率提高。故本公司本次藉由發行國內第七次無擔保轉換公司債將可提高自有資本，以長期資金改善財務結構降低負債比率，亦增加未來可供動用之銀行借款額度，使融資管道更為寬裕，對強化公司長期競爭力以及降低營運風險實有正面助益。

B.營業收入及獲利能力

本公司110年度、111年度及112年第一季之個體營業收入分別為7,820,211仟元、11,265,158仟元及2,969,213仟元，營收規模呈穩定成長，故本公司本次募資全數用以充實營運資金，進而強化財務結構並提升市場競爭力，對其公司未來整體營運應有其正面之助益。

綜上所述，本公司本次募集資金對本公司財務槓桿、負債比率、營業收入及獲利能力皆有正面效益，且對每股盈餘稀釋效果尚屬有限，故就降低其營運及財

務風險、強化償債能力與提升市場競爭力而言，此次籌資全數資金用於充實營運資金實具有其必要性及合理性。

(3)增資計畫如用於償債，應說明原借款用途及其效益達成情形。若原借款係用以購買營建用地或支付營建工程款，應就預計自購置該營建用地至營建個案銷售完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，說明原借款原因，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益及其達成情形

本公司本次發行國內第七次無擔保轉換公司債係充實營運資金，故不適用本項評估。。

(4)現金收支預測表中，未來如有重大資本支出及長期股權投資合計之金額達本次募資金額百分之六十者，應敘明其必要性、預計資金來源及效益

本次發行國內第七次無擔保轉換公司債50,000張，每張面額新臺幣100仟元整，發行總金額為新臺幣5,025,000仟元，擬全數用於充實營運資金，依其編製之112~113年度之現金收支預測表，112年1~5月為實際發生數，預計未來112年6~12月將用於柳營廠50噸煉鋼爐興建案之金額計710,385仟元，其餘估列之金額829,402仟元主係112年6~12月及113年度分別用於連鑄設備及現有機器設備之汰舊換新、更新修繕各為337,257仟元及492,145仟元，共計1,539,787仟元；另未來預計112年8月按法令依長期股權投資持股比例認購精剛精密科技(股)公司辦理現金增資認購股款，金額預計約為120,000仟元，故本公司預計112年5月~12月及113年度之重大資本支出及長期股權投資合計金額為1,723,096仟元，尚未達本次募資金額5,025,000仟元之百分之六十(5,025,000仟元×60%=3,015,000仟元)。

4.如為購買營建用地或支付營建工程款者，應列明事項：不適用。

5.如為購買未完工程並承受賣方未履行契約者：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表—國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料					當年度截至112年3月31日財務資料
		107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產		8,314,176	7,738,806	7,504,588	8,959,772	11,977,337	12,323,054
不動產、廠房及設備		10,173,805	9,750,862	9,796,116	8,469,983	8,307,632	8,648,303
無形資產		—	—	—	—	—	—
其他資產		1,517,731	2,505,454	3,200,629	4,708,413	4,974,026	4,565,370
資產總額		20,005,712	19,995,122	20,501,333	22,138,168	25,258,995	25,536,727
流動負債	分配前	6,289,589	3,184,607	3,260,528	4,487,803	4,897,028	5,408,588
	分配後	6,495,120	3,412,975	3,440,691	5,118,373	6,136,120	尚未分配
非流動負債		4,962,577	8,012,359	8,469,112	8,139,271	9,229,687	6,971,796
負債總額	分配前	11,252,166	11,196,966	11,729,640	12,627,074	14,126,715	12,380,384
	分配後	11,457,697	11,425,334	11,909,803	13,257,644	15,365,807	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		8,097,468	8,148,094	8,122,849	8,949,999	10,534,547	12,539,617
股本		4,667,360	4,667,360	4,667,360	4,567,360	4,571,224	5,019,660
資本公積		2,070,301	2,071,444	2,078,810	2,027,062	2,178,236	3,212,369
保留盈餘	分配前	2,020,178	2,092,333	2,132,362	2,658,896	4,050,413	4,595,622
	分配後	1,814,647	1,863,965	1,952,199	2,028,326	2,811,321	尚未分配
其他權益		(11,164)	(73,014)	(43,838)	(69,395)	(43,415)	(32,668)
庫藏股票		(649,207)	(610,029)	(711,845)	(233,925)	(221,911)	(255,366)
非控制權益		656,078	650,062	648,844	561,095	597,773	616,726
權益總額	分配前	8,753,546	8,798,156	8,771,693	9,511,094	11,132,280	13,156,343
	分配後	8,548,015	8,569,788	8,591,530	8,880,524	9,893,188	尚未分配

2.簡明資產負債表—國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		5,796,023	5,215,722	4,958,303	6,998,872	9,241,599
不動產、廠房及設備		8,046,353	7,792,688	7,929,943	8,046,454	7,897,662
無形資產		—	—	—	—	—
其他資產		2,723,343	3,748,010	4,462,457	5,945,152	6,587,934
資產總額		16,565,719	16,756,420	17,350,703	20,990,478	23,727,195
流動負債	分配前	4,412,587	1,664,268	1,779,440	3,983,403	4,468,821
	分配後	4,618,118	1,892,636	1,959,603	4,613,973	5,707,913
非流動負債		4,055,664	6,944,058	7,448,414	8,057,076	8,723,827
負債總額	分配前	8,468,251	8,608,326	9,227,854	12,040,479	13,192,648
	分配後	8,673,782	8,836,694	9,408,017	12,671,049	14,431,740
歸屬於母公司業主之權益		—	—	—	—	—
股本		4,667,360	4,667,360	4,667,360	4,567,360	4,571,224
資本公積		2,070,301	2,071,444	2,078,810	2,027,062	2,178,236
保留盈餘	分配前	2,020,178	2,092,333	2,132,362	2,658,897	4,050,413
	分配後	1,814,647	1,863,965	1,952,199	2,028,327	2,811,321
其他權益		(11,164)	(73,014)	(43,838)	(69,395)	(43,415)
庫藏股票		(649,207)	(610,029)	(711,845)	(233,925)	(221,911)
非控制權益		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	8,097,468	8,148,094	8,122,849	8,949,999	10,534,547
	分配後	7,891,937	7,919,726	7,942,686	8,319,429	9,295,455

3.簡明綜合損益表－國際財務報導準則(合併)

單位：除每股盈餘為新台幣元之外，餘係仟元

年度 項目	最近五年度財務資料					當年度截至112年3月31日財務資料
	107年	108年	109年	110年	111年	
營業收入	10,276,140	10,561,734	7,640,497	8,770,944	12,365,317	3,317,519
營業毛利	1,479,612	1,538,875	1,090,729	2,338,770	3,955,630	927,513
營業(損)益	432,296	484,135	130,964	1,074,052	2,414,961	635,622
營業外收入及支出	(99,723)	(132,561)	145,285	(55,857)	177,560	74,502
稅前淨利	332,573	351,574	276,249	1,018,195	2,592,521	710,124
繼續營業單位本期淨利	242,348	254,501	257,911	837,300	2,098,015	578,493
停業單位淨損(註2)	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	242,348	254,501	257,911	837,300	2,098,015	578,493
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(32,311)	(68,576)	76,483	(25,623)	17,397	23,930
本期綜合損益總額	210,037	185,925	334,394	811,677	2,115,412	602,423
淨利歸屬於母公司業主	243,213	279,759	217,695	751,575	2,018,769	552,297
淨利歸屬於非控制權益	(865)	(25,258)	40,216	85,725	79,246	26,196
綜合損益總額歸屬於母公司業主	202,924	215,836	297,573	713,859	2,048,066	563,716
綜合損益總額歸屬於非控制權益	7,113	(29,911)	36,821	97,818	67,346	38,707
每股盈餘(元)(註1)	0.55	0.64	0.50	1.70	4.52	1.20

註1：每股盈餘係以稅後淨利除以流通在外加權平均股數計算之，其因盈餘轉作資本而增加之股數，則追溯調整計算。

註2：停業單位以減除所得稅後之淨額列示。

4.簡明綜合損益表—國際財務報導準則(個體)

單位：除每股盈餘為新台幣元之外，餘係仟元

項目＼年度	最近五年度財務資料				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	9,029,897	9,401,840	6,407,393	7,820,211	11,265,158
營業毛利	1,024,761	1,067,224	676,417	1,803,507	3,296,103
營業損益	261,602	326,467	(7,285)	732,913	2,014,786
營業外收入及支出	38,792	16,071	220,231	123,188	416,482
稅前淨利	300,394	342,538	212,946	856,101	2,431,268
繼續營業單位本期淨利	243,213	279,759	217,695	751,575	2,018,769
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利（損）	243,213	279,759	217,695	751,575	2,018,769
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(40,289)	(63,923)	79,878	(37,716)	29,297
本期綜合損益總額	202,924	215,836	297,573	713,859	2,048,066
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(元)(註)	0.55	0.64	0.5	1.70	4.52

註：每股盈餘係以稅後淨利除以流通在外加權平均股數計算之，其因盈餘轉作資本而增加之股數，則追溯調整計算。

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：

1.會計原則變動：無。

2.公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：

合併公司於110年8月23日因未取得精剛精密科技股份有限公司過半董事席次，判斷已未具主導精剛公司攸關活動之實質能力，因是自該日起終止將精剛公司編入合併財務報表，並將剩餘權益轉列採權益法之投資。

本公司於110年8月3日經董事會決議通過與宏剛精密工業股份有限公司依企業併購法規定進行簡易合併，合併基準日訂為110年11月30日，合併後本公司為存續公司，宏剛公司為消滅公司。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.列示最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
107年	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財、趙永祥	無保留意見
108年	勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財、趙永祥	無保留意見
109年	勤業眾信聯合會計師事務所	趙永祥、邱盟捷	無保留意見
110年	勤業眾信聯合會計師事務所	劉明賢、趙永祥	無保留意見
111年	勤業眾信聯合會計師事務所	劉明賢、趙永祥	無保留意見

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

本公司109年度因會計師事務所內部工作輪調，由蔡振財及趙永祥會計師更換為趙永祥及邱盟捷會計師。；110年度因會計師事務所內部工作輪調，由趙永祥及邱盟捷會計師更換為劉明賢及趙永祥會計師。

(四)財務分析

1.財務分析—國際財務報導準則(合併)

分析項目＼年度		最近五年度財務分析					當年度截至112年3月31日(註1)
		107年	108年	109年	110年	111年	
財務結構%	負債占資產比率	56.24	56.00	57.21	57.04	55.93	48.48
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	134.82	172.40	176.00	208.39	245.10	232.74
償債能力%	流動比率	132.19	243.01	230.16	199.65	244.58	227.84
	速動比率	51.97	90.59	89.54	79.26	112.59	101.96
	利息保障倍數	3.07	2.90	2.84	8.14	16.15	15.85
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.03	5.33	4.57	4.94	5.36	5.28
	平均收現日數	73	68	80	74	68	69
	存貨週轉率(次)	1.85	1.86	1.41	1.30	1.43	1.46
	應付款項週轉率(次)	16.82	19.34	19.47	14.78	12.43	15.47
	平均銷貨日數	197	197	258	281	255	251
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.02	1.06	0.78	0.96	1.47	1.57
	總資產週轉率(次)	0.53	0.53	0.38	0.41	0.52	0.52
獲利能力	資產報酬率(%)	1.91	2.01	1.87	4.46	9.43	9.71
	權益報酬率(%)	2.72	2.90	2.94	9.16	20.33	19.05
	稅前純益占實收資本額比率(%)	7.13	7.53	5.92	22.29	56.71	56.59
	純益率(%)	2.36	2.41	3.38	9.55	16.97	17.44
	每股盈餘(元)(註2)	0.55	0.64	0.5	1.7	4.52	1.20
現金流量	現金流量比率(%)	10.47	47.32	41.86	—	34.66	1.02
	現金流量允當比率(%)	68.23	82.50	57.87	40.27	47.94	50.01
	現金再投資比率(%)	1.99	4.67	3.98	(0.65)	3.39	0.04
槓桿度	營運槓桿度	5.53	4.74	11.51	2.21	1.57	1.62
	財務槓桿度	1.59	1.62	—	1.15	1.08	1.08
最近二年度各項財務比率變動原因（若增減變動未達20%者可免分析）： 111年隨COVID-19疫情逐漸舒緩，航太、油氣、汽車等大幅回溫，同時美國基建、俄烏戰爭大廠減產、中國鋼鐵減產等外部環境因素，再加上公司調整銷售策略，積極擴大工具鋼市占，同時藉由實施精實生產及合金採購策略，使得成本管控得宜，大幅提升產品獲利，獲利能力及償債能力等比率較110年提升。							

註1：截至本公開說明書刊印日止，112年第1季合併財務報告業經會計師核閱。

註2：每股盈餘係以稅後淨利除以流通在外加權平均股數計算之，其因盈餘轉作資本而增加之股數，則追溯調整計算。

計算公式：

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)。

2.財務分析—國際財務報導準則(個體)

年度 分析項目		最近五年度財務分析				
		107年	108年	109年	110年	111年
財務結構%	負債占資產比率	51.12	51.37	53.18	57.36	55.60
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	151.04	193.67	196.36	211.36	243.85
償債能力%	流動比率	131.35	313.39	278.64	175.7	206.80
	速動比率	49.82	110.04	96.61	64.52	89.54
	利息保障倍數	3.89	3.63	2.85	8.29	16.10
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.68	6.97	6.28	6.87	6.67
	平均收現日數	55	52	58	53	55
	存貨週轉率(次)	2.38	2.43	1.77	1.60	1.67
	應付款項週轉率(次)	18.96	21.98	20.81	14.88	12.27
	平均銷貨日數	153	150	207	228	218
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.14	1.19	0.82	0.98	1.41
	總資產週轉率(次)	0.57	0.56	0.38	0.41	0.50
獲利能力	資產報酬率(%)	2.08	2.30	1.82	4.41	9.60
	權益報酬率(%)	2.97	3.44	2.68	8.8	20.72
	稅前純益占實收資本額比率(%)	6.44	7.34	4.56	18.74	53.19
	純益率(%)	2.69	2.98	3.40	9.61	17.92
	每股盈餘(元)(註2)	0.55	0.64	0.50	1.70	4.52
現金流量	現金流量比率(%)	9.53	77.20	52.70	—	40.03
	現金流量允當比率(%)	62.47	69.91	43.70	37.57	45.14
	現金再投資比率(%)	1.35	4.42	2.80	(0.66)	3.92
槓桿度	營運槓桿度	4.77	4.08	—	2.13	1.61
	財務槓桿度	1.66	1.66	0.06	1.19	1.09

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。（若增減變動未達20% 者可免分析）：
111年隨COVID-19疫情逐漸舒緩，航太、油氣、汽車等大幅回溫，同時美國基建、俄烏戰爭大廠減產、中國鋼鐵減產等外部環境因素，再加上公司調整銷售策略，積極擴大工具鋼市占，同時藉由實施精實生產及合金採購策略，使得成本管控得宜，大幅提升產品獲利，獲利能力及償債能力等比率較110年提升。

註：每股盈餘係以稅後淨利除以流通在外加權平均股數計算之，其因盈餘轉作資本而增加之股數，則追溯調整計算。

計算公式：

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)。

(五)會計項目重大變動說明：比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，應詳予分析其變動原因

1.國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目＼年度	111年度		110年度		差　異		說　　明
	金額	%(註1)	金額	%(註1)	金額	%(註2)	
現金及約當現金	2,508,593	10	1,225,981	6	1,282,612	105	主係疫情趨緩後，市場需求增加，營運績效提升所致。
應收帳款淨額	2,316,468	9	1,773,659	8	542,809	31	主係因營收上升，致應收帳款同步增加。
存貨	6,418,021	25	5,350,025	24	1,067,996	20	主係為因應市場及訂單需求增加之備貨所致。
投資性不動產淨額	613,930	2	348,345	2	265,585	76	111年租賃予精剛S350之資產包括建築物及機具設備等。
預付設備款	3,320,249	13	2,974,012	13	346,237	12	主係為因應市場需求增加而擴充產能，增加購買設備所致。
應付短期票券	40,000	-	320,000	1	(280,000)	(88)	應付短期票券主係為營運周轉使用，惟111年現金及約當現金水位較高，故111年應付短期票券較110年底低。
本期所得稅負債	465,763	2	122,746	1	343,017	279	主係營運績效提升，故本期所得稅負債增加。
應付公司債	4,337,043	17	1,410,890	6	2,926,153	207	主要係111年度發行可轉換公司債所致。
長期借款	4,034,901	16	6,286,254	28	(2,251,353)	(36)	主係111年度發行可轉換公司債用以償還長期借款所致。
其他非流動負債	535,719	2	109,677	1	426,042	388	主係大陸子公司嘉興翔陽預收徵收款。
未分配盈餘	3,032,679	12	1,627,728	7	1,404,951	86	主係111年度營運績效提升所致。
營業收入淨額	12,365,317	100	8,770,944	100	3,594,373	41	因民生工業與基礎建設需求大幅回溫，鋼鐵市場供需熱絡，營業收入增加。
銷貨成本	(8,409,687)	(68)	(6,432,174)	(73)	(1,977,513)	31	本公司推行精實生產、原物料策略採購以及擴大工具鋼市占等策略取得成效，致毛利上升。
營業毛利	3,955,630	32	2,338,770	27	1,616,860	69	
營業淨利	2,414,961	20	1,074,052	12	1,340,909	125	主係營運績效提升所致。
稅前淨利	2,592,521	21	1,018,195	11	1,574,326	155	
所得稅費用	(494,506)	(4)	(180,895)	(2)	(313,611)	173	主係營運績效提升，故本期所得稅費用增加。
本年度淨利	2,098,015	17	837,300	9	1,260,715	151	主係營運績效提升所致。

註1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註2：%指以前一年為100%所計算出之變動比率。

2.國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

年度 會計項目	111年度		110年度		增減變動		說明
	金額	% (註1)	金額	% (註1)	金額	% (註2)	
現金及約當現金	1,949,371	8	822,460	4	1,126,911	137	主係疫情趨緩後，市場需求增加，營運績效提升所致。
應收帳款－非關係人淨額	1,563,300	7	1,184,552	6	378,748	32	主係因營收上升，致應收帳款同步增加。
存貨	5,189,508	22	4,337,293	21	852,215	20	主係為因應市場及訂單需求增加之備貨所致。
投資性不動產淨額	613,930	3	348,345	2	265,585	76	111年租賃予精剛S350之資產包括建築物及機具設備等。
預付設備款	3,318,830	14	2,974,012	14	344,818	12	主係為因應市場需求增加而擴充產能，增加購買設備所致。
應付短期票券	20,000	-	270,000	1	(250,000)	(93)	110年合金原料採購策略改變，於原物料價格低廉時大量購入備存，故110年短期票券較高。
本期所得稅負債	425,765	2	82,742	1	343,023	415	主係營運績效提升，故本期所得稅負債增加。
應付公司債	4,337,043	18	1,410,890	7	2,926,153	207	主要係111年度發行可轉換公司債所致。
長期借款	4,034,901	17	6,286,254	30	(2,251,353)	(36)	主係111年度發行可轉換公司債用以償還長期借款所致。
未分配盈餘	3,032,679	13	1,627,728	8	1,404,951	86	主係營運績效提升所致。
營業收入淨額	11,265,158	100	7,820,211	100	3,444,947	44	因民生工業與基礎建設需求大幅回溫，鋼鐵市場供需熱絡，營業收入增加。
銷貨成本	(7,969,055)	(71)	(6,016,704)	(77)	(1,952,351)	32	本公司推行精實生產、原物料策略採購以及擴大工具鋼市占等策略取得成效，致毛利上升。
營業毛利	3,296,103	29	1,803,507	23	1,492,596	83	
已實現營業毛利	3,283,147	29	1,752,768	22	1,530,379	87	
營業淨利	2,014,786	18	732,913	9	1,281,873	175	主係營運績效提升所致。
稅前淨利	2,431,268	22	856,101	11	1,575,167	184	
所得稅費用	(412,499)	(4)	(104,526)	(1)	(307,973)	295	主係營運績效提升，故本期所得稅費用增加。
本年度淨利	2,018,769	18	751,575	10	1,267,194	169	主係營運績效提升所致。

註1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註2：%指以前一年為100%所計算出之變動比率。

二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1.110年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件三。
2.111年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件四。
3.112年第一季合併財務報告及會計師核閱報告：請參閱附件五。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告，但不包括重要會計項目明細表

1.110年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件六。
2.111年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件七。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

1.最近二年度合併報表中資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫

單位：新台幣仟元

項目＼年度	111 年	110 年	差異	
			金額	%
流動資產	11,977,337	8,959,772	3,017,565	33.68
不動產、廠房及設備	8,307,632	8,469,983	(162,351)	(1.92)
使用權資產	125,205	154,911	(29,706)	(19.18)
其他資產	4,848,821	4,553,502	295,319	6.49
資產總額	25,258,995	22,138,168	3,120,827	14.10
流動負債	4,897,028	4,487,803	409,225	9.12
非流動負債	9,229,687	8,139,271	1,090,416	13.40
負債總額	14,126,715	12,627,074	1,499,641	11.88

項目＼年度	111 年	110 年	差異	
			金額	%
股　本	4,571,224	4,567,360	3,864	0.08
資本公積	2,178,236	2,027,062	151,174	7.46
保留盈餘	4,050,413	2,658,897	1,391,516	52.33
其他權益	332,407	257,775	74,632	28.95
權益總額	11,132,280	9,511,094	1,621,186	17.05

針對前後期變動達百分之二十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，分析如下：

1.流動資產增加：主要係 111 年度整體營運績效成長，致現金及約當現金、應收帳款及存貨等流動資產增加。

2.保留盈餘增加：主要係 111 年度整體營運績效成長，致保留盈餘較前一年度增加。

(二)財務績效

1.合併財務績效比較分析

單位：新台幣仟元；%

項目＼年度	111 年	110 年	差異	
			金額	%
營業收入	12,365,317	8,770,944	3,594,373	40.98
營業成本	8,409,687	6,432,174	1,977,513	30.74
營業毛利	3,955,630	2,338,770	1,616,860	69.13
營業費用	1,540,669	1,264,718	275,951	21.82
營業利益	2,414,961	1,074,052	1,340,909	124.85
營業外收入及支出	177,560	(55,857)	233,417	417.88
稅前淨利	2,592,521	1,018,195	1,574,326	154.62
所得稅利益(費用)	494,506	180,895	313,611	173.37
本期淨利	2,098,015	837,300	1,260,715	150.57

針對前後期變動達百分之二十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，分析如下：

1.營業收入增加：受惠鋼鐵市場需求熱絡、美國 232 關稅豁免取得、美元匯率回升等因素，帶動價格上揚，致 111 年營業收入大幅增加。

2.營業成本及營業毛利增加：本公司藉由實施精實生產及合金採購策略，使得成本管控得宜，大幅提升產品獲利。

3.營業費用增加：主要係隨著營收的成長，相關推銷費用亦隨之增加所致。

4.營業利益、稅前淨利及本期淨利增加：公司疫情期間快速調整銷售策略，積極擴大工具鋼市占，海運費下降，營運績效提升所致。

5.所得稅費用增加：係因獲利增加課稅所得增加。

2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

因本公司未編製與公告財務預測，惟本公司將依過去持續投入研發資源保持技術領先，不斷提升產品品質；並視市場需求情形，提升客戶涵蓋率及擴大市場佔有率，預期未來營收將持續成長並提升公司獲利能力。

(三)現金流量

1.最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

項目＼年度	111年度	110年度	增（減）比例(%)
營業活動現金流量	1,697,191	(337,245)	603.25
投資活動現金流量	(616,238)	(1,503,460)	59.01
籌資活動現金流量	167,808	2,014,700	(91.67)

變動項目說明：

1.營業活動：111 年度營業活動之淨現金轉為流出，主係 111 年度營運成長，致稅前淨利較 110 年度增加 154.62%，使營業活動之淨現金流出。

2.投資活動：主要係 111 年度減少透過損益按公允價值衡量之金融資產的取得，使投資活動現金流出較 110 年度減少。

3.籌資活動：主要係 111 年度償還長期借款金額增加，致籌資活動現金流入較 110 年度減少。

2.最近年度流動性不足之改善計畫：111年度並無現金不足之情形，故不適用。

3.未來一年度(112年度)現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	全年來自營運活動淨現金流量(2)	全年投資及籌資活動淨現金流入(出)合計(3)	現金剩餘(不足)數額(1)+(2)+(3)	現金餘絀額之因應措施	
				投資計畫	理財計畫
2,508,593	130,072	1,989,296	4,627,961	-	-

未來一年現金流量變動情形分析：

1.營業活動：淨現金流入 130,072 仟元，主要係預期營業額持續成長及購料需求增加所致。

2.投資活動：淨現金流出 490,594 仟元，主要係用於購置固定資產所致。

3.籌資活動：淨現金流出 2,479,890 仟元，主要係預期於資本市場籌資所致。

(四)最近年度重大資本支出及對財務業務之影響：

本公司為解決鋼水產能不足的問題，於105年董事會決議通過柳營廠50噸煉鋼爐

興建案，以打造智能化煉鋼廠，提高產線生產效率，並透過優化生產流程及設備改造以擴增產品尺寸範圍及提升產品競爭力，預期效益將可為本公司擴充最大理論產能20~24萬噸(鋼水/年)。隨著各國已逐步解除禁航令且全球疫苗接種覆蓋率提升，在國際航空產業逐漸復甦，能源、油氣產業設備的用鋼需求，以及模具、汽車產業的工具鋼需求成長，考量本公司未來業務訂單需求，尚無重大風險之影響。

(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：

111年12月31日；單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	投資政策	直（間）接持股比率	被投資公司最近年度本期損益	盈虧主要原因	改善計劃	未來一年投資計劃
禾揚投資(股)公司	投資佈局	33.69%	9,453	投資股利收入增加	無	無
FAITH ENTERPRISES LTD.	全球化營運佈局	96.05%	83,475	營運及行銷政策得宜	無	無
金耘鋼鐵(股)公司	多角化經營	46.13%	145,860	營運及行銷政策得宜	無	無
精剛精密科技(股)公司	多角化經營	14.02%	146,431	營運及行銷政策得宜	無	無
ALLOY TOOL STEEL.INC	全球化營運佈局	100.00%	34,950	營運及行銷政策得宜	無	無
歐盈企業有限公司	全球化營運佈局	100.00%	98,203	營運及行銷政策得宜	無	無
榮洋投資(股)有限公司	投資佈局	100.00%	257	投資股利收入增加	無	無
GloriaMaterial Technology Japan	全球化營運佈局	100.00%	(718)	認列當期費用	開發日本地區新客戶	無
台灣精材(股)公司	多角化經營	10.46%	47,774	營運及行銷政策得宜	無	無

3.未來一年轉投資計畫：目前暫無未來一年投資計畫。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議：無。

(二)內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(三)內部控制制度聲明書：請參閱附件十一。

(四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱附件十二。

四、律師法律意見書：請參閱附件十三。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：無。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：請參閱附件八。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：請參閱附件九。

十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。

十四、其他必要補充說明事項：請參閱附件十七。

十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項：

(一)董事會運作情形：

111年度及112年截至公開說明書刊印日止，董事會總共召開13次【A】，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數【B】	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：王炯棻	13	0	100.00%	-
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：林文淵	12	0	100.00%	112.5.25 股東會全面改選卸任
董事	榮剛投資有限公司 代表人：林文淵	1	0	100.00%	112.5.25 股東會全面改選新任
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：趙世傑	13	0	100.00%	-
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：蔣士宜	12	0	100.00%	112.5.25 股東會全面改選卸任
董事	台灣鋼鐵(股)公司 代表人：陳政祥	12	0	100.00%	112.5.25 股東會全面改選卸任
董事	榮剛投資有限公司 代表人：陳政祥	1	0	100.00%	112.5.25 股東會全面改選新任
董事	精剛投資股份有限公司 代表人：吳怡青	1	0	100.00%	112.5.25 股東會全面改選新任
獨立董事	簡金成	13	0	100.00%	-
獨立董事	朱俊雄	13	0	100.00%	-
獨立董事	吳怡青	12	0	100.00%	112.5.25 股東會全面改選卸任
獨立董事	林義郎	13	0	100.00%	-
獨立董事	劉子猛	1	0	100.00%	112.5.25股東會全面改選新任

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期	期別	議案內容	所有獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理
111.1.13	第十屆第11次	核准發放本公司 110 年度經理人年終獎金案。	四位獨立董事均同意	獨立董事無意見。 全體出席董事一致無異議照案通過。
		核准通過薪資結構調整暨經理人薪資異動		

		案。		
111.2.24	第十屆第12次	核准通過本公司 110 年度董事酬勞案。	四位獨立董事均同意	獨立董事無意見。 全體出席董事一致無異議照案通過。
		核准發放經理人 110 年第四季績效獎金案。		
		核准通過修訂「取得或處分資產處理程序」案		
		核准 111 年度簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案		
		核准通過 S350 資產租賃簽約案		
111.4.20	第十屆第13次	核准發行國內第六次無擔保轉換公司債案	四位獨立董事均同意	獨立董事無意見。 全體出席董事一致無異議照案通過。
111.5.5	第十屆第14次	核准本公司 110 年度經理人員工酬勞發放案。	四位獨立董事均同意	獨立董事無意見。 全體出席董事一致無異議照案通過。
		核准發放經理人 111 年第一季績效獎金案。		
		核准參與 ALLOY TOOL STEEL,INC 辦理之現金增資案。		
		核准通過出售精剛股票案。		
		核准通過出售 SX-40 鍛機案。		
		核准通對子公司融資保證額申請及續約案。		
111.7.28	第十屆第15次	核准通過參與精剛精密科技股份有限公司辦理之現金增資案。	四位獨立董事均同意	獨立董事無意見。 全體出席董事一致無異議照案通過。
		核准通過VIM廠租賃調整土地出租範圍案。		
		核准通過出售 SX-40 鍛機售價調整案。		
		核准通對子公司融資保證額申請及續約案。		

111.10.27	第十屆第16次	核准通過發放經理人111 年第二季及第三季績效獎金案。	四位獨立董事均同意	獨立董事無意見。 全體出席董事一致無異議照案通過。
		核准通過出售台灣精材股票案。		
		核准修訂本公司內部控制制度案。		
		核准通對子公司融資保證額申請及續約案。		
111.12.1	第十屆第17次	核准通對出售精剛股票案	四位獨立董事均同意	獨立董事無意見。 全體出席董事一致無異議照案通過。
112.1.12	第十屆第18次	發放本公司 111 年度經理人年終獎金案	四位獨立董事均同意	獨立董事無意見。 全體出席董事一致無異議照案通過。
		經理人薪資異動案		
		出售 S350 鍛造廠房及精整廠房案		
		購買禾揚股票案		
		修訂本公司「公司治理實務守則」案		
112.2.23	第十屆第19次	擬提本公司 111 年度董事酬勞及發放案	四位獨立董事均同意	獨立董事無意見。 全體出席董事一致無異議照案通過。
		擬修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案		
		全面改選董事案		
		解除新選任董事及其代表人競業禁止之限制案		
		本公司 111 年度簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案		
		修訂本公司內部控制制度案		
		本公司擬為子公司提供融資保證額度，援依本公司之背書保證作業程序辦理案		
112.4.13	第十屆第20次	提名董事(獨立董事)候選人名單暨審查案	四位獨立董事均同意	獨立董事無意見。 全體出席董事一致無異議照案通過。
		出售精剛股票案		
		出售 S350 廠之鍛造設備及精整廠設備等動產案		

		本公司擬為子公司提供融資保證額度		
112.4.27	第十屆第21次	本公司 111 年度經理人員工酬勞發放案	四位獨立董事均同意	獨立董事無意見。 全體出席董事一致無異議照案通過。
		發放經理人 111 年第四季及 112 年第一季績效獎金案		
		本公司擬參與精剛精密科技股份有限公司辦理之現金增資案		
		本公司擬參與 Gloria Meterial Technology Japan 株式會社辦理之現金增資案		
		為向第一商業銀行為統籌主辦銀行之聯合授信銀行團申請本公司償還既有借款及充實營運資金之授信案		
112.5.18	第十屆第22次	本公司擬發行國內第七次無擔保轉換公司債案	四位獨立董事均同意	獨立董事無意見。 全體出席董事一致無異議照案通過。

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

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

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
111.1.13	王炯棻	審議經理人年終獎金案。	內容涉及董事個人事項，應利益迴避，並委由獨立董事簡金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
		審議薪資結構調整暨經理人薪資異動案		
111.2.24	王炯棻	審議發放經理人 110 年第四季績效獎金案	內容涉及董事個人事項，應利益迴避，並委由獨立董事簡金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
111.5.5	王炯棻	審議 110 年度經理人員工酬勞發放案。	內容涉及董事個人事項，應利益迴避，並委由獨立董事簡金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
		審議發放經理人 111 年第一季績效獎金案。		

	王炯棻 陳政祥 趙世傑	審議出售精剛股票案	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由獨立董事簡金成擔任代理主席。	
111.7.28	王炯棻 陳政祥	審議參與精剛精密科技股份有限公司辦理之現金增資案	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由獨立董事簡金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
		審議 VIM 廠租賃調整土地出租範圍案		
111.10.27	王炯棻	審議發放經理人 111 年第二季、第三季績效獎金案。	內容涉及董事個人事項，應利益迴避，並委由獨立董事簡金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
	陳政祥	審議出售台灣精材股票案。	內容涉及關係人事項，應利益迴避。	
	王炯棻	審議捐贈案。	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由獨立董事簡金成擔任代理主席。	
111.12.1	王炯棻 陳政祥	審議出售精剛股票案	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由獨立董事簡金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
112.1.12	王炯棻	發放本公司 111 年度經理人年終獎金案	內容涉及董事個人事項，應利益迴避，並委由獨立董事簡金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
		經理人薪資異動案		
	王炯棻 陳政祥 趙世傑	出售 S350 鍛造廠房及精整廠房案	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由獨立董事簡金成擔任代理主席。	
		購買禾揚股票案		
112.2.23	王炯棻	捐贈案	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由獨立董事簡金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
112.4.13	王炯棻	出售精剛股票案	內容涉及關係人事	左列利益迴避董事未

	陳政祥 趙世傑	出售 S350 廠之鍛造設備及精整廠設備等動產案	項，應利益迴避，並委由獨立董事簡金成擔任代理主席。	參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
112.4.27	王炯棻	本公司 111 年度經理人員工酬勞發放案	內容涉及董事個人事項，應利益迴避，並委由獨立董事簡金成擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參予討論及表決，其餘出席董事均無異議，照案通過。
		發放經理人 111 年第四季及 112 年第一季績效獎金案		
	王炯棻 陳政祥 趙世傑	本公司擬參與精剛精密科技股份有限公司辦理之現金增資案	內容涉及關係人事項，應利益迴避，並委由獨立董事簡金成擔任代理主席。	
	王炯棻	本公司擬參與 Gloria Material Technology Japan 株式會社辦理之現金增資案		

三、本公司董事會自(或同儕)評鑑之執行情形：111 年度執行情形評估結果已於 112 年 2 月 23 日董事會報告，並同步揭露於本公司網站可供查詢。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111年1月1日至111年12月31日	本公司董事會評估之範圍，包括整體董事會、個別董事成員、薪資報酬委員會、提名委員會及審計委員會之績效評估。	董事會內部自評、董事自評及各功能性委員會委員自評	董事會績效評估之衡量項目，包含對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修及內部控制等五大面向； 董事成員績效評估之衡量項目，包含公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修及內部控制等六大面向； 各功能性委員會成員自評包含對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任及內部控制等五大面向。
每三年執行一次	110年9月1日至111年8月31日	本公司董事會評估之範圍包括整體董事會	委任外部專業獨立機構執行評估	八大檢視構面包含: 1. 董事會之組成。 2. 董事會之指導。 3. 董事會之授權。 4. 董事會之監督。

				5. 董事會之溝通。 6. 內部控制及風險管理。 7. 董事會之自律。 8. 其他（如董事會會議、支援系統等）。 並參閱公司填答之開放式問卷、提供之各項資料與公開資訊等，以實地訪視方式訪談相關成員，後出具評估報告。

四、 當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形報告：

1.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。

2.本公司為強化公司治理於109年改選時，新增1席獨立董事，現董事席次為9席(含4名獨立董事)。另本公司董事成員組成具備多元背景，包括不同產業、學術及法律等專業背景，其中並包含一名女性董事。另為建立本公司良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，並依證券主管機關之規定，已於100年12月20日設置薪資報酬委員會及109年10月28日設置提名委員會，落實公司治理。

3.本公司於109年8月13日訂定董事會績效評估辦法，建立績效目標，以加強董事會運作效率外，內部稽核人員亦對董事會之運作情形作成稽核報告，以符證券主管機關之規定。

4.本公司於110年5月6日董事會任命本公司李執行副總經理 郁真擔任公司治理主管，主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令等，以保障股東權益，並強化董事會職能。

5.本公司致力於資訊揭露之推動以提高公司治理透明度，經財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會主辦之第八屆公司治理評鑑評鑑結果列為前百分之五之公司。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：

111年度及112年截至公開說明書刊印日止，審計委員會開會12次【A】，獨立董事列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數【B】	實際列席率(%)【B/A】	備註
獨立董事	簡金成	12	100.00%	-
獨立董事	朱俊雄	12	100.00%	-
獨立董事	吳怡青	12	100.00%	112.5.25股東會全面改選卸任
獨立董事	林義郎	12	100.00%	-
獨立董事	劉子猛	-	-	112.5.25股東會全面改選新任

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第14條之5所列事項。

召開日期	期別	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
111.2.24	第五屆第11次	核准通過 110 年度財務報表及合併財務報表。	全體出席委員均同意	審計委員會委員均無意見。全體出席委員一致無異議照案通過。
		修訂「取得或處分資產處理程序」案		
		110 年度簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案		
		S350 資產租賃簽約案		
		發行國內第八次(111 年度第一次)有擔保公司債案		
		核准對子公司融資保證額度申請及續約案		
111.4.20	第五屆第12次	核准發行國內第六次無擔保轉換公司債案	全體出席委員均同意	審計委員會委員均無意見。全體出席委員一致無異議照案通過。
111.5.5	第五屆第13次	核准通過參與 ALLOY TOOL STEEL,INC 辦理之現金增資案。	全體出席委員均同意	審計委員會委員均無意見。全體出席委員一致無異議照案通過。
		出售精剛股票案。		
		出售 SX-40 鍛機案。		

		核准對子公司融資保證額申請及續約案。		
111.7.28	第五屆第14次	核准通過 111 年度第二季合併財務報表案。	全體出席委員均同意	審計委員會委員均無意見。全體出席委員一致無異議照案通過。
		核准通過參與精剛精密科技股份有限公司辦理之現金增資案。		
		核准通過 VIM 廠租賃調整土地出租範圍案。		
		核准通過出售 SX-40 鍛機售價調整案。		
		核准通過對子公司融資保證額申請及續約案。		
111.10.27	第五屆第15次	核准通過出售台灣精材股票案	全體出席委員均同意	審計委員會委員均無意見。全體出席委員一致無異議照案通過。
		核准通過修訂本公司內部控制制度案		
		核准通過捐贈案		
		核准通過對子公司融資保證額申請及續約案。		
111.12.1	第五屆第16次	核准通過出售精剛股票案	全體出席委員均同意	審計委員會委員均無意見。全體出席委員一致無異議照案通過。
112.1.12	第五屆第17次	出售 S350 鍛造廠房及精整廠房案	全體出席委員均同意	審計委員會委員均無意見。全體出席委員一致無異議照案通過。
		購買禾揚股票案		
		修訂本公司「公司治理實務守則」案		
112.2.23	第五屆第18次	擬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」	全體出席委員均同意	審計委員會委員均無意見。全體出席委員一致無異議照案通過。
		本公司 111 年度財務報表及合併財務報表		
		擬修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案		
		本公司 111 年度簽證會計師委任暨獨立性及適任性評估案		
		修訂本公司內部控制制度案		
		本公司擬為子公司提供融資保證額度		
112.4.13	第五屆第19次	出售精剛股票案	全體出席委員均同意	審計委員會委員均無意見。全體出席委員一致無異議照
		擬修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案		

		出售 S350 廠之鍛造設備及精整廠設備等動產案		案通過。
		本公司擬為子公司提供融資保證額度		
112.4.27	第五屆第20次	本公司 112 年第一季合併財務報表	全體出席委員均同意	審計委員會委員均無意見。全體出席委員一致無異議照案通過。
		本公司擬參與精剛精密科技股份有限公司辦理之現金增資案		
		本公司擬參與 Gloria Meterial Technology Japan 株式會社辦理之現金增資案		
		為向第一商業銀行為統籌主辦銀行之聯合授信銀行團申請本公司償還既有借款及充實營運資金之授信案		
112.5.18	第五屆第21次	本公司擬發行國內第七次無擔保轉換公司債案	全體出席委員均同意	審計委員會委員均無意見。全體出席委員一致無異議照案通過。

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

二、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：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

(一)本公司內部稽核主管每月寄送審計委員會委員上個月稽核報告結果，並於每季的審計委員會會前或會議中作內部稽核報告，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。民國111年度及112年截至目前為止並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二)本公司簽證會計師於每季的審計委員會會議中報告當季財務報表查核或審閱結果以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，民國111年度及112年截至目前為止並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

(三)獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師溝通事項如下表：

開會日期（期別）	與內部稽核主管溝通事項	與簽證會計師溝通事項
111.2.24 第五屆第 11 次	1.審閱內部稽核報告。 2.審核民國 110 年度「內部控制制度聲明書」。	1.討論民國 110 年度財務報表查核情況，包括任何查核的問題或困難以及經營階層的回應。 2.審閱簽證會計師資歷、績效及獨立性。

111.5.5 第五屆第 13 次	1.審閱內部稽核報告。	無。	
111.7.28 第五屆第 14 次	1.審閱內部稽核報告。	無。	
111.10.27 第五屆第 15 次	1.審閱內部稽核報告。	1.與公司重要管理階層溝通 111 年年報關鍵查核事項及查核規劃。	
112.2.23 第五屆第18次	1.審閱內部稽核報告。 2.審核民國 111 年度「內部控制制度聲明書」。	1.討論民國 111 年度財務報表查核情況，包括任何查核的問題或困難以及經營階層的回應。 2.審閱簽證會計師資歷、績效及獨立性。	
112.4.27 第五屆第20次	1.審閱內部稽核報告。	無。	

2.監察人運作情形資訊：本公司已經董事會通過委任審計委員會，故不適用。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	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？	V		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				
(一)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？	V		(一) 本公司設置公共關係室內有專人專責處理股東相關事宜，並設有發言人、代理發言人及股務承辦人員，能有效處理股東建議或糾紛等相關問題。	(一)無重大差異。
(二)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？	V		(二) 本公司設有股務承辦人員負責處理相關事宜，並由專業的股務代理機構「元大證券(股)公司股務代理部」協助辦理，能有效掌握主要股東名單，並依法規定揭露。	(二)無重大差異。
(三)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？	V		(三) 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。	(三)無重大差異。
(四)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？	V		(四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理作業」、「誠信經營守則」及「道德行為準則」，並依法規定禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券獲取任何利益，亦不得洩露予他人。	(四) 無重大差異。
三、董事會之組成及職責				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司於「公司治理實務守則」中已規範董事會成員組成之多元化方針。本公司第十屆董事會成員共九席(含獨立董事四席)，獨立董事佔比達44%，女性董事一席，九席董事分別有不同產業經營經驗，且具備不同之專業能力。對本公司發展與營運具有互補作用，對未來發展更具綜效。董事會成員多元化政策、管理目標及達成情形，請詳註一、二。	(一)無重大差異。
(二)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？	V		(二)本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，另視公司業務及發展自願設置提名委員會。審計委員會及薪資報酬委員會之成員均由獨立董事組成外，提名委員會半數以上成員亦為獨立董事。各功能性委員會之運作順遂，並已發揮健全監督功能及強化董事會之職能。	(二)無重大異常。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(三)本公司於109年08月13日第十屆第二次董事會通過訂定「董事會績效評估辦法」，於每年度結束時由財務處協助收集董事會活動相關資訊後，據以實施內部董事會績效自評作業，針對董事會、董事成員、審計委員會、薪資報酬委員會及提名委員會，採用問卷方式進行自評，於回收統計評估結果後提送提名委員會核准後，再送董事會報告，作為檢討及改進之依據，整體董事會績效評估結果將作為遴選或提名董事（含獨立董事）時之參考依據，並考量將個別董事成員績效評估結果作為未來訂定其個別薪資報酬之參考依據。另前揭辦法明定至少每三年執行外部評估一次。 1.內部評估:本公司於112年1月完成111年度董事會、董事成員及各功能性委員會成員內部績效自評，前揭各項評核滿分成績為100分。董事會及董事成員之內部績效自評成績分均為98.67分；另功能性委員會成員自評成績依序為審計委員會99.50分、薪資報酬委員會99.00分及提名委員會98.33分。	(三)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		2.外部評估: 本公司於111年8月委請外部機構「中華公司治理協會」，進行專業外部評估，並於11月完成自評、書審及實地訪評等評估程序，取得該協會出具之績效評估報告。 前揭內部及外部評估結果業經提送112年2月23日第第十九次董事會及第一屆第五次提名委員會討論及報告在案。 (四)本公司每年至少一次評估簽證會計師之獨立性與適任性，針對是否有重大間接財務利益、密切商業關係或潛在僱傭關係、是否擔任辯護人、審計簽證公費或主管機關修正調查案件及與管理階層及內部稽核主管之互動等為指標，參考會計師出具之審計品質指標(AQIs)報告。經公司評估委任會計師符合獨立性評估標準。最近一次評估於112年2月23日審委會審議後送董事會通過完成。	(四)無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司於110年5月6日董事會任命公司治理主管，主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令等，以保障股東權益，並強化董事會職能。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股	V		本公司視不同狀況，責成包括公共關係、股務、人力資源、業務及採購等部門與利害關係人溝通，並於公司網站上設有發言人及各相	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
東、員工、客戶及供應商)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？			關業務部門之聯絡資訊，以妥適回應利害關係人所關切之包括企業社會責任在內之相關議題。111年度利害關係人溝通情形已於112年1月12日提報董事會。相關聯絡資訊及溝通情形，請詳公司網站利害關係人專區(www.gmtc.com.tw)。	
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務？	V		本公司委任「元大證券(股)公司股務代理部」辦理股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)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)？ (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	 V V V		 (一)本公司已設置公司網站(www.gmtc.com.tw)，並揭露財務業務及公司治理資訊。 (二)本公司除架設繁體中文版網站外，尚有簡體中文版及英文版網站。本公司亦指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並設置發言人制度。年度所召開之法人說明會過程與相關簡報皆已放置於本公司網站及公開資訊觀測站。 (三)本公司於會計年度終了後依證券交易法相關規定於期限內公告並申報年度財務報告，及於規定期限內公告申報第一、二、三季財務報告。	 (一) 無重大差異。 (二) 無重大差異。 (三) 無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	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)？	V		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。 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。 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。 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。 5.利害關係人之權利：本公司公開網站(www.gmtc.com.tw)設有「投資人服務」，揭露公司財務、業務相關資訊，並連結至「公開資訊觀測站」供利害關係人參考。另本公司股務代理機構「元大證券(股)公司股務代理部」亦協助處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議。若涉及法律問題，則將委請專業律師及法務人員進行處理，以維護利害關係人之權益。 6.董事進修之情形：本公司已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定訂定本公司「董事進修推行要點」，相關進修情形請詳見第125-126頁。 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。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			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。 9.為董事購買責任保險之情形：本公司依「上市上櫃公司治理實務守則」之規定為董事及獨立董事購買董事責任保險，以降低並分散董事因違法行為造成公司及股東重大損害之風險。	
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。	V		111年公司治理評鑑結果，榮剛主要針對下述兩大點改善 (一) 深化公司永續治理文化、強化董事會職能及更新公司網頁增加資訊透明度： 本公司經財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會主辦之第八屆公司治理評鑑評鑑結果獲得上櫃公司前百分之五之公司。 1. 於公司網站中加強揭露中英文財務資訊及公司治理相關資訊。 2. 於公司網站中揭露獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通情形。 3. 年底執行內部及外部之 111 年董事會績效評估，並將評估結果於 112 年 2 月 23 日董事會報告。 4. 落實誠信經營政策及相關宣導，並於 112 年 1 月 12 日向董事會報告 111 年度誠信經營執行情形。 5. 規劃並舉辦董事進修課程，各董事進修情形，請詳見註三。 6. 制定申訴機制：制定檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法，並設立檢舉信箱：ethics@gmtc.com.tw 於公司網站上揭露。 (二) 落實企業社會責任：	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			1. 自願編制企業社會責任報告書：揭露更多非財務資訊、落實推動公司治理，發展永續環境，維護社會公益及維護利害關係人權益，促使榮剛永續發展。 2. 維護社會公益：實施保障人權政策具體方案與顧及員工人身安全及工作環境之保護措施。 3. 維護利害關係人權益：多次召開法人說明會，並於公司網站中設置利害關係人專區暢通對利害關係人之溝通管道並揭露所關注之議題及公司回應，並將 111 年度溝通情形於 112 年 1 月 12 日董事會報告。 4. 發展永續環境：積極從事並主動揭露公司制定之節能減碳等相關能源政策及溫室氣體排放量等資訊。 112年榮剛持續朝提升各項公司治理、強化董事會職能、利害關係人溝通並定期更新公司網頁增加資訊透明度及企業社會責任的強化措施努力，以實踐企業永續發展與友善環境的承諾與使命。	

註一：董事會成員多元情形如下表：

職稱	董事姓名	性別	年齡(歲)				經營管理能力	領導決策	產業知識	法律	財務會計	人力資源	行銷
多元化核心項目			40~49	50~59	60~69	70~79							
董事長	王炯棻	男		✓			✓	✓	✓	✓			
董 事	林文淵	男			✓		✓	✓	✓				✓
董 事	趙世傑	男				✓	✓	✓	✓				
董事	吳怡青	女	✓				✓	✓	✓		✓		✓
董 事	陳政祥	男			✓		✓	✓	✓				
獨立董事	簡金成	男			✓		✓	✓	✓		✓		

職稱 董事姓名	多元化核心項目	性別	年齡(歲)				經營管理能力	領導決策	產業知識	法律	財務會計	人力資源	行銷
			40~49	50~59	60~69	70~79							
獨立董事	朱俊雄	男		✓			✓	✓	✓	✓			
獨立董事	林義郎	男			✓		✓	✓	✓		✓	✓	
獨立董事	劉子猛	男			✓		✓	✓	✓		✓		

註二：董事會成員多元化管理目標及達成情形：

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

註三：最近年度及截至112年截至公開說明書刊登日止董事進修情形

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
		起	迄				
法人董事代表人	王炯棻	111/05/05	111/05/05	社團法人中華公司治理協會	解析我國反避稅稅制(CFC、PEM及CRS)，對財富傳承之影響及因應	3.0	是
		111/05/11	111/05/11	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	集團稅務治理的觀念、實務與工具	3.0	是
		112/05/10	112/05/10	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	聊天機器人ChatGpt 的技術發展與應用商機	3.0	是
法人董事代表人	林文淵	111/05/05	111/05/05	社團法人中華公司治理協會	解析我國反避稅稅制(CFC、PEM及CRS)，對財富傳承之影響及因應	3.0	是
		111/08/10	111/08/10	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	資訊公開與防範內線交易及誠信經營守則	3.0	是
法人董事代表人	趙世傑	111/05/05	111/05/05	社團法人中華公司治理協會	解析我國反避稅稅制(CFC、PEM及CRS)，對財富傳承之影響及因應	3.0	是
		111/08/04	111/08/04	社團法人中華公司治理協會	投資人都在想什麼—從ESG投融資談企業永續轉型	3.0	是
法人董事代表人(註1)	蔣士宜	111/05/05	111/05/05	社團法人中華公司治理協會	解析我國反避稅稅制(CFC、PEM及CRS)，對財富傳承之影響及因應	3.0	是
		111/08/04	111/08/04	社團法人中華公司治理協會	投資人都在想什麼—從ESG投融資談企業永續轉型	3.0	是
獨立董事/法人董事代表人(註2)	吳怡青	111/05/05	111/05/05	社團法人中華公司治理協會	解析我國反避稅稅制(CFC、PEM及CRS)，對財富傳承之影響及因應	3.0	是
		111/08/04	111/08/04	社團法人中華公司治理協會	投資人都在想什麼—從ESG投融資談企業永續轉型	3.0	是
法人董事代表人	陳政祥	111/05/05	111/05/05	社團法人中華公司治理協會	解析我國反避稅稅制(CFC、PEM及CRS)，對財富傳承之影響及因應	3.0	是
		111/08/04	111/08/04	社團法人中華公司治理協會	投資人都在想什麼—從ESG投融資談企業永續轉型	3.0	是
獨立董事	簡金成	111/05/05	111/05/05	社團法人中華公司治理協會	解析我國反避稅稅制(CFC、PEM及CRS)，對財富傳承之影響及因應	3.0	是
		111/05/11	111/05/11	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	集團稅務治理的觀念、實務與工具	3.0	是

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
		起	迄				
		111/08/10	111/08/10	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	外部創新與永續經營	3.0	是
		112/05/10	112/05/10	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	聊天機器人ChatGpt 的技術發展與應用商機	3.0	是
獨立董事	朱俊雄	111/05/05	111/05/05	社團法人中華公司治理協會	解析我國反避稅稅制(CFC、PEM及CRS)，對財富傳承之影響及因應	3.0	是
		111/08/12	111/08/12	社團法人中華公司治理協會	從董監角度看全球最低稅負制及台灣反避稅制度	3.0	是
		111/11/15	111/11/15	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	ESG新經濟與企業轉型新契機	3.0	是
		111/11/16	111/11/16	財團法人中華民國證券期貨市場發展基金會	董事如何運用OKR提升公司治理效能	3.0	是
		111/12/13	111/12/13	社團法人中華公司治理協會	數位科技及人工智慧的趨勢與風險管理	3.0	是
獨立董事	林義郎	111/04/22	111/04/22	台灣永續能源基金會	台新三十永續淨零高峰會論壇	3.0	是
		111/05/05	111/05/05	社團法人中華公司治理協會	解析我國反避稅稅制(CFC、PEM及CRS)，對財富傳承之影響及因應	3.0	是

註1：民國109年6月20日就任，後於民國112年5月25日解任。

註2：民國109年6月20日就任獨立董事，後於民國112年5月25日新任法人董事代表人。

註四：最近年度及截至112年截至公開說明書刊登日止公司治理主管進修情形

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	進修是否符合規定
		起	迄				
公司治理主管	李郁真	111/4/18	111/4/18	財團法人會計研究發展基金會	董監事及高階主管對公司落實ESG的監督	3.0	是
		111/5/5	111/5/5	社團法人中華公司治理協會	解析我國反避稅稅制(CFC、PEM及CRS)對財富傳承之影響及因應	3.0	是
		111/5/12	111/5/12	台灣證券交易所、Alliance Advisors、中華公司治理協會聯合辦理	國際雙峰會線上論壇	3.0	是

(四)公司如有設置薪資報酬委員會或提名委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料：

身分別（註1）	條件 姓名	專業資格與經驗(註2)	獨立性情形(註3)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事	簡金成	國立成功大學會計學系教授 美國會計師 台灣苯乙烯工業(股)公司 獨立董事 春雨工廠(股)有限公司 獨立董事 智冠科技(股)公司 董事 未有公司法第30條各款情事之一	1.本人、配偶、二親等以內親屬擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人：無。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重：無。 3.擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人：無。 4.最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額：無。 5.與董事間具有配偶、二親等以內親屬關係之一：無。	2
獨立董事	朱俊雄	律師資格 全英國際法律律師事務所 律師 蜜望實企業(股)公司 獨立董事 友訊科技(股)有限公司 獨立董事 未有公司法第30條各款情事之一		2
獨立董事	吳怡青 (註4)	Mahasarakham University 國際學程講師 台灣苯乙烯工業股份有限公司董事長 和合國際開發有限公司 董事長 春雨工廠股份有限公司 獨立董事 未有公司法第30條各款情事之一		1
獨立董事	林義郎 (註5)	中鋼公司企劃副總經理 中鋼公司工業工程處工程師 中鋼公司人力資源處副處長 中鋼公司稽核室稽核 明揚國際科技(股)公司 獨立董事 未有公司法第30條各款情事之一		1

註1：已敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形。本屆委員皆為獨立董事，相關經歷請參閱公開說明書董事資料相關內容。身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，已加註記)。

註2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。相關經歷請參閱工公開說明書董事資料相關內容。

註3：符合獨立性情形：已個別敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形。

註4：112年5月25日卸任。

註5：112年5月25日新任。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊：

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：109年6月20日至112年6月19日，最近年度至112年截至公開說明書刊印日止薪資報酬委員會共開會7次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率%(B/A)(註)	備註
召集人	簡金成	7	0	100%	無
委 員	朱俊雄	7	0	100%	無
委 員	吳怡青	7	0	100%	112.5.25 卸任

委 員	林義郎	-	-	-	112.5.25 新任

其他應記載事項：

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

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

3.提名委員會成員資料及運作情形資訊：

(1)提名委員會成員之委任資格條件及其職責：

本公司為公司之永續發展、協助董事會強化管理機制並健全公司治理，於109年10月28日設立提名委員會。提名委員會至少由三名獨立董事組成，其中應有過半數獨立董事參與。提名委員會秉於董事會之授權，應以善良管理人之注意，忠實履行職權，並將所提建議提交董事會討論：1.制定董事會成員及高階經理人所需之專業知識、技術、經驗及性別等多元化背景暨獨立性之標準，並據以覓尋、審核及提名董事及高階經理人候選人。2.建構發展董事會及所屬各委員會之組織運作，規畫並執行董事會、各委員會及高階經理人之績效評估，並評估獨立董事之獨立性。3.訂定並定期檢討董事進修計畫及董事與高階經理人之繼任計畫。4.訂定本公司之公司治理實務守則，以強化公司治理制度及實務，保障利害關係人之權益。

(2)提名委員會成員專業資格與經驗及運作情形：

a.本公司之提名委員會委員計5人。

b.本屆委員任期：109年10月28日至112年6月9日，最近年度截至112年截至公開說明書刊印日止提名委員會共開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	專業資格與經驗	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)	備註
召集人	朱俊雄	法律、公司治理	3	0	100	-
委員	簡金成	經營管理、財務	3	0	100	-
委員	吳怡青	經營管理、行銷	3	0	100	112.5.25 新任
委員	劉子猛	經營管理、財務	0	0	-	112.5.25 新任
委員	林義郎	經營管理、人力資源	3	0	100	-
委員	王炯棻	經營管理、法律、公司治理	3	0	100	-

其他應記載事項：

開會日期 (期別)	議案內容	決議結果	公司對提名委員會意見之處理
111.1.13 第一屆第 4 次	1.110 年董事會績效評估結果報告案 2. 修訂本公司「董事進修推行要點」案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
112.2.23 第一屆第 5 次	111 年董事會績效評估結果報告案	委員會全體成員同意通過	提送董事會報告
112.3.30 第一屆第 6 次	提名董事(含獨立董事)候選人名單案	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		榮剛於2020年12月16日成立「企業永續經營委員會」，設置指導委員一人由董事長擔任，主任委員一人由總經理擔任，企業永續委員會決議事項由主任委員提報指導委員審議，並由董事會通過之「榮剛永續發展實務守則」授權『企業永續經營委員會』為推動永續發展之兼職單位，授權『企業永續經營委員會主任委員』處理營運活動所產生之經濟、環境及社會議題，負責永續發展政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行，並擇期向董事會報告。 委員會成員包含副總級以及中心主管，下設「公司治理暨誠信經營小組」、「永續環境小組」、「價值創造小組」、「社會與員工關懷小組」及「風險管理小組」，並指派相關單位主管擔任小組召集人，負責訂定具體推動計畫及目標，再依權責配合落實並進行績效評估檢討。另設置執行秘書，協助委員規劃永續發展政策與推行工作。 榮剛企業永續委員會為整合資源並落實永續發展政策，每年至少召開兩次例行會議，期間視需要加開臨時會，檢視CSR工作狀況及計畫制定。2022年共舉行1次會議，上半年因疫情關係改採書面呈報各小組2022年各小組工作執行狀況；第二次會議於2023年1月9日舉行，主要討論各小組2022年工作成果及2023年工作計畫及目標及重大性議題分析結果。 企業永續經營委員會主任委員每年擇期向董事會報告業務執行情形，委員會則依董事會意見做執行方向調整，近期向董事會報告情形如下： 111年1月13日：110年度「與利害關係人溝通情形」 111年2月24日：「110年永續發展執行成果及111年永續發展推動計畫」 111年10月27日：「111年風險管理運作情形」	無重大差異。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		1.本揭露資料涵蓋公司於111年1月至111年12月間在主要據點之永續發展績效表現。風險評估邊界以本公司為主，包含本公司之台灣營運據點。 2.企業永續經營委員會根據GRI準則、聯合國永續發展目標(SDGs)、永續會計準則委員會(Sustainability Accounting Standards Board)行業準則以及參考鋼鐵同業關注議題，針對經濟、社會、環境3面向彙整永續議題，並依據永續報告書之重大性原則進行分析，與內外部利害關係人溝通，考量組織衝擊程度、利害關係人關注程度，據以評估具重大性之ESG重大議題，並訂有訂定有效辨識、衡量評估、	無重大差異。

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td>(註) 重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。</td><td></td><td></td><td>監督及管控之風險管理政策及採取具體之行動方案，以降低相關風險之影響。
3.榮剛依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會或公司治理議題之風險評估，訂定相關風險管理政策或策略如下
<table>
<tr><th>重大議題</th><th>風險評估項目</th><th>說明</th></tr>
<tr><td rowspan="6">經濟面</td><td>經濟績效</td><td>1.公司高層經營主管定期討論營運情勢並做決策
2.加強與員工績效及獎金制度連結</td></tr>
<tr><td>誠信經營</td><td>訂有誠信經營守則及誠信經營作業程序，進行教育訓練宣導，設置並公告相關檢舉管道，確保 0 貪瀆、賄賂等違反誠信經營之行為</td></tr>
<tr><td>產品品質</td><td>1.每年依客戶滿意度進行調查
2.依據客訴流程進行分析調查
3.依據異常反應系統,進行異常品處置</td></tr>
<tr><td>客戶服務</td><td>策略性擴大工具鋼、功能型不鏽鋼接單，成立專案小組執行、控管、改善</td></tr>
<tr><td>資訊安全風險</td><td>1.導入適當防護機制與監控軟體，不定期滲透測試，防止資訊遭不當存取
2.加強人員安全認知：舉辦資訊安全宣導教育訓練課程</td></tr>
<tr><td>供應鏈管理</td><td>1.新供應商資格審核及年度供應商評估
2.不定期實地訪廠
3.確保 H13 鋼品廢鋼回爐率
4.輔導國內碳鋼、不鏽鋼供應商改善儲區環境，皆不得讓廢鋼直接汙染破獲土壤</td></tr>
<tr><td rowspan="2">社會面</td><td>人才招募與留任</td><td>1.提供平等雇用機會，完善勞工權益
2.落實各項留才發展，提升人員留任率
3.優化薪酬福利制度，保持產業競爭力
4.穩建的晉升制度，適才適所的職涯發展</td></tr>
<tr><td>職業安全衛生</td><td>1.111 年通過 ISO 45001:2018 及 CNS 45001 驗證，確保管理系統有效性
2.落實安全衛生教育訓練。</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td>3 強化自主巡檢制度
4.強化現場環境改善
5.實施獎懲制度</td></tr>
<tr><td rowspan="4">環境面</td><td>排放</td><td rowspan="2">1.持續推行 ISO 50001 能源管理系統，提升能源使用效率，節能減碳
2.年度 ISO 14064-1 組織型溫室氣體盤查
3.推行設備低碳燃料替代
4.建置屋頂太陽能發電裝置，使用綠電</td></tr>
<tr><td>能源管理</td></tr>
<tr><td>廢棄物管理</td><td>1.事業廢棄物遵循「廢棄物清理法」處理，委由主管機關認可之合格廢棄物清理廠商處理，且依規定向主管機關進行申報，以確實掌握廢棄物流向
2.推動廢磚再利用，廢棄物資源化</td></tr>
<tr><td>水資源管理</td><td>透過能源平台持續監控用水狀況，即時排除異常用水狀況，減少浪費</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>三、環境議題
（一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</td><td>✓</td><td></td><td>1.榮剛新營廠、柳營廠取得ISO 14001：2015環境管理系統認證，並持續通過第三方驗證。
2.新營廠依據ISO 14064-1規範每年進行溫室氣體盤查。
3.廠內空汙、廢水及廢棄物等均依政府各項法規辦理。</td><td>無重大差異。</td></tr>
<tr><td>（二）公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</td><td>✓</td><td></td><td>1.榮剛新營廠、柳營廠建置有ISO 50001能源管理系統，持續監控各廠區的能耗情況並擬定節能計畫，推動多項措施，期能改善單位能耗量並減輕對環境的負向影響。
111年目標為新營廠、柳營廠年節電1%，新營廠實際達成節電0.26%，柳營廠實際達成節電2.72%。未來持續以新營廠及柳營廠年節電1%為目標，除透過各項年度節能計畫進行能源管理，亦會持續以最適化製程設計以提高生產效率降低單位能耗，同時續建屋頂太陽能發電裝置，創能節能同步進行，以達能源使用效率最佳化的目標。
2.本公司生產採電弧爐煉鋼，原料係透過大量採購回收廢鋼並搭配合金鐵調整成分作為原料投入，廢鋼之投入占總投入約為90%，製程中所產生之下腳料均可回</td><td>無重大差異。</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>收再利用，所生產之產品售出經使用過後均可重新進入回收再利用的循環。
廠內各項管理均滿足國際物質法令法規要求-歐盟RoHS危害性物質限制指令、歐盟REACH高度關切物質(SVHC)、勞動部安全資料表(SDS)化學品標示要求、無輻射要求、美國證管會無衝突礦產要求，以降低對環境負荷衝擊。</td><td></td></tr>
<tr><td>（三）公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？</td><td>✓</td><td></td><td>1.榮剛企業永續經營委員會負責執行氣候變遷相關風險與機會之討論與管理。
2.透過TCFD建議之架構，鑑別氣候變遷相關之風險與機會項目，並擬定應對策略方針。
<table>
<tr><th colspan="2">類別</th><th colspan="2">風險項目</th><th>風險潛在財務影響</th><th>機會項目</th><th>機會潛在財務影響</th><th>風險因應措施與111年做為</th></tr>
<tr><td rowspan="3">轉型風險</td><td rowspan="3">政策法規</td><td>開徵碳邊境稅</td><td>營運成本增加</td><td rowspan="3">1.採用低碳能源，並加強能源替代/多元化
2.建置綠電設備
3.使用高效率生產製程，減少資源耗用</td><td rowspan="3">1.營運成本降低
2.資產價值增加
3.營業收入增加</td><td rowspan="3">1.參加論壇以持續關注國內外趨勢與進展(如溫管法、碳中和與碳交易機制等)
2.持續依循ISO 14064-1之規範執行溫室氣體盤查作業
3.持續推行ISO 50001能源管理系統，提升能源使用效率，節能減碳
4.自建房屋頂建置太陽能光電系統，滿足用電大戶10%需求
5.改造走樑式加熱爐以天然氣取代重油，降低碳排放量
6.50噸電爐煉鋼廠建置，透過製程改善及高能效設備降低排碳強度</td></tr>
<tr><td>碳費徵收</td><td>營運成本增加</td></tr>
<tr><td>用電大戶條款</td><td>營運成本增加</td></tr>
</table></td><td>無重大差異。</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="2">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td>耗水費徵收</td><td>營運成本增加</td><td>強化用水管理提高每度水利用效能</td><td>營運成本降低</td><td>1.持續透過能源平台監控，即時修正異常用水狀況
2.確保廠內水管及水循環設備妥善率，減少浪費</td></tr>
<tr><td></td><td>市場</td><td>市場趨勢與終端需求改變</td><td>收入組合和來源變化</td><td>進入綠能用鋼市場</td><td>1.營業收入增加
2.營業成本增加</td><td>1.強化模具鋼競爭力及提高品級掌握太陽能及電動車帶來之機會
2.提供更符合耐高溫、高強度等需求之終端應用材料</td></tr>
<tr><td>實質風險</td><td>立即性</td><td>極端氣候事件嚴重程度提高(如颱風、洪水)</td><td>資本支出增加
營業收入減少(生產中斷)</td><td>強化氣候災害之抵禦與適應力</td><td>1.營運收入增加
2.資本資出增加提高氣候韌性，減少營運中斷可能造成的企業損失</td><td>1.成立緊急應變組織，即時應變減少災損
2.雨季及颱風前召開應變組織會議
3.定期點檢雨排及抽水幫浦
4.設置緊急發電系統及儲水系統以備不時之需
5.水溝定期清淤</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>（四）公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</td><td>✓</td><td></td><td>(1)溫室氣體
本公司新營廠、柳營廠依據環保署規定完成111年ISO 14064-1範疇一、二之盤查及第三方查證，其他廠區則依金管會永續發展路徑圖完成自我宣告盤查；新營廠及柳營廠111年亦完成ISO 50001盤查與第三方查證。
最近2年溫室氣體排放量
涵蓋範圍：111年範疇一、二資訊涵蓋全公司及主要製程(新營廠+柳營廠)，110年範疇一、二資訊涵蓋新營廠及柳營廠，排放密集度則以主要製程做比較</td><td>無重大差異。</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th colspan="2">單位：CO_2e(噸)</th><th>110年</th><th>111年</th></tr>
<tr><td rowspan="2">範疇一</td><td>主要製程</td><td>96,133</td><td>108,694</td></tr>
<tr><td>全公司</td><td></td><td>110,082</td></tr>
<tr><td rowspan="2">範疇二</td><td>主要製程</td><td>80,698</td><td>90,018</td></tr>
<tr><td>全公司</td><td></td><td>92,642</td></tr>
<tr><td colspan="2">主要製程排放密集度
(CO_2e(噸)/榮剛成品產出量(噸))</td><td>2.16</td><td>2.13</td></tr>
</table>
111年範疇一及範疇二之溫室氣體排放量合計202,714萬噸CO2e，來自範疇二的電力排放，占前開排放量的46%；範疇一為製程使用之天然氣、燃料油等使用之排放占54%，新營廠及柳營廠單位產品排放量為2.13噸CO2e/榮剛成品產出量(噸)。
榮剛內部推動溫室氣體減量措施以期達成每年較前一年度降低1%單位產品排放密集度的目標，110年溫室氣體排放密集度為較前一年降低1.32%，111年主要推動措施包括改造爐具以天然氣換用重油及增建屋頂太陽能發電裝置，此外亦持續推動各項年度節能、提高生產效率之措施以降低排碳強度，為永續發展盡一份心力。
(2)用水量
榮剛水資源大部是自來水，主要用途分佈是製程冷卻循環再利用及員工生活用水等，且無直接對環境取水。榮剛所設置的雨水回收系統(用於澆灌)及製程用水回收系統，均是根基於水資源多重循環利用的管理概念，提高每度用水利用效能。
最近2年用水量
涵蓋範圍：111年用水量資訊涵蓋全公司及主要製程(新營廠+柳營廠)，110年用水量資訊涵蓋新營廠及柳營廠，用水密集度則以主要製程做比較
<table>
<tr><th colspan="2">單位：百萬公升</th><th>110年</th><th>111年</th></tr>
<tr><td rowspan="2">用水量</td><td>主要製程</td><td>304.053</td><td>341.458</td></tr>
<tr><td>全公司</td><td></td><td>365.783</td></tr>
<tr><td colspan="2">主要製程用水密集度
(百萬公升/榮剛成品產出量(噸))</td><td>0.00372</td><td>0.00367</td></tr>
</table>
榮剛內部推動節水措施以期達成較103年基準年降低單位產品用水密集度10%的目標。除了日常宣導員工節約用水外，近年亦推動製程廢水廠內過濾回收再利用的</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>計畫，以增加水的再利用率，同時內部亦強化管理作為，追蹤工廠異常用水狀況，確保即時排除廠內管線漏水等狀況，杜絕浪費。
本公司111年主要製程取水量為341.458百萬公升，111年用水密集度為0.00367百萬公升/噸，較110年降低1.45%，亦較103年基準年降低20%。
(3)廢棄物：
榮剛製程產出之事業廢棄物遵循「廢棄物清理法」處理，委由主管機關認可之合格廢棄物清理廠商處理，且依規定向主管機關進行申報，以確實掌握廢棄物流向。
榮剛並配合資源性回收公司訂定作業辦法，於廠區及辦公室設置資源回收站，落實廠內資源回收、垃圾分類之工作，建立員工正確的環保觀念。經由供應商輸入之物料有鐵桶、及太空包等包裝材料；且堪用之包裝材料會於廠內重覆使用，確實損壞後方得報廢處理。
近兩年廢棄物產出量
涵蓋範圍：所有廠區
<table><tr><td>單位：噸</td><td>110年</td><td>111年</td></tr><tr><td>有害廢棄物</td><td>1,203</td><td>1,427</td></tr><tr><td>非有害廢棄物</td><td>24,719</td><td>30,677</td></tr><tr><td>單位產品產出量
(噸/榮剛成品產出量(噸))</td><td>0.32</td><td>0.34</td></tr></table>榮剛廢棄物主要朝向再利用方式進行後續處理，讓事業廢棄物資源化，減少對環境之衝擊，近年主要推動方向為廢磚採用再利用資源化處理、煉鋼集塵灰進行減量措施等，期望達成每年提高在利用占比1%的目標。
本公司111年廢棄物產出量為32,103噸，可再利用廢棄物為28,847噸，111年再利用占比為90%，較110年的78%提升12%。</td><td></td></tr>
<tr><td>四、社會議題
（一）公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</td><td>✓</td><td></td><td>《榮剛公司人權政策》為策恪守全球各營運據點所在地法規，支持並遵循《國際人權法典》、《國際勞工組織－工作基本原則與權利宣言》、《聯合國全球盟約十項原則》等國際公認之人權標準，有尊嚴地對待及尊重現職員工及協力廠商人員，杜絕任何侵犯人權之行為，並在「人權政策」、「工作規則」與「社會責任管理手冊」等文件中，皆明確宣示保護人權。</td><td>無重大差異</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>本公司人權管理政策及具體方案摘要如下
<table>
<tr><th>人權管理政策</th><th>具體方案</th></tr>
<tr><td>提供安全與健康的工作環境</td><td>1.以零災害及降低風險為目標
2.改善現場設備，以提升安全衛生意識
3.強化機械設備與環境危害防護
4.依健檢結果與作業關聯性進行分析調查與追蹤管理
5.推動健康促進活動，鼓勵員工自主參與，維持健康好生活</td></tr>
<tr><td>杜絕不法歧視且確保工作機會均等</td><td>恪守當地政府勞動法令、國際規範及榮剛公司人權政策，進行聘僱流程，杜絕不法歧視。榮剛公司在同年資、職級的男女員工起薪比為1:1</td></tr>
<tr><td>禁用童工</td><td>依榮剛公司人權政策及工作規則，基於保護兒童身心發展的社會責任，榮剛公司不使用童工。榮剛公司僅接受年滿18 歲之應徵者前來面試，並在報到時對獲聘人員進行查核，以確保無疏漏</td></tr>
<tr><td>禁止強迫勞動</td><td>恪守當地政府勞動法令及榮剛公司人權政策，尊重勞工自由，禁止任何形式的強迫勞動</td></tr>
<tr><td>協助員工維持身心健康及工作生活平衡</td><td>公司為鼓勵同仁自由結社，福委會每年度提撥補助金予各社團。各社團亦經常舉辦各項活動，為同仁們達成工作與生活平衡</td></tr>
<tr><td>定期檢視及評估相關制度及作為</td><td>榮剛公司定期檢視法規，並進行相關制度修改</td></tr>
</table>
榮剛公司於新人教育訓練時，安排相關人權教育訓練(包含勞動法規了解、不法侵害及性騷擾防治宣導)，並提供一般職業安全衛生訓練，在111年已訓練102人次，408小時，相關法規亦同時公告周知。</td><td></td></tr>
<tr><td>（二）公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當</td><td>✓</td><td></td><td><u>員工薪酬</u>
榮剛基於照顧員工及其家庭為出發點，藉由提供完善的員工保障、具激勵性的薪資紅利制度、體貼的生活照顧，及免費的優惠福利，期使員工皆能安心工作，並使家庭更加和樂。
榮剛主要依據學經歷背景、專業知識技術、年資經驗核定新進員工之薪資水準。</td><td>無重大差異</td></tr>
</table>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
反映於員工薪酬？			除新人報到後將進行三個月的試用考核外，全體員工皆每月進行全公司之績效評核，並依據個人績效表現，評核晉升。更於年度結算有盈餘時發放年終獎金與翌年度發放紅利。 員工福利措施 榮剛於全體員工勞健保、退休儲備金、產/陪產假、育嬰留職停薪等制度皆依法處理，並於員工報到當日投保團體保險，同仁亦可自費將眷屬加入公司優惠之方案，讓團保保障範圍由員工個人擴大至家庭全員，亦針對長期出差同仁提供完善之旅行平安險，讓同仁於海外工作時可無後顧之憂。 針對女性員工面臨的托嬰、哺乳等問題，榮剛設置哺乳室給有哺育需求的員工，並予以員工申請育嬰留職停薪，於育嬰留職停薪期滿後，公司將安排回任及職務。 為達和諧勞資關係，我們設有員工福利委員會(以下簡稱：福委會)，每年度除發放員工旅遊獎金、三節禮金(春節、勞動、中秋)、生日禮金，另於同仁婚喪喜慶時發放相關補助。 此外，公司為鼓勵同仁自由結社，福委會每年度提撥補助金予各社團，如愛跑社、鐵馬社、游泳社、保齡球社、壘球社、籃球社、高爾夫球社、羽球社等。各社團亦經常舉辦各項活動，為同仁們假日休閒娛樂提供多元健康且趣味的活動，達成工作與生活平衡，也透過活動促進交流、增進同仁間彼此情誼。 職場多元化與平等 榮剛全力支持職場之兩性平等、多元化組成。於人員的甄選聘用上完全以能力及經驗為依據，從未因種族、階級、政治、思想、宗教、籍貫、出生地、性別、性傾向、年齡、家庭狀況、容貌、身心障礙或以往工會會員身分而予以歧視，並恪遵當地政府勞動法令，不僱用童工從事工作。 榮剛積極從現有的工作職務中，協調安排適合身障人士的職缺，讓身障者得以儘快地融入職場、發揮所長。歷年聘用比例皆超過法規要求(1%)，111年榮剛共進用12名身心障礙者，占全體員工之1.3%。 員工之薪資、獎金、紅利給予標準不因其性別、種族、宗教、政治立場、婚姻狀況因素而有所不同，榮剛在同年資、職級的男女員工起薪比為1:1。另外，基層人員的平均起薪水準與臺灣基本薪資之比例為107%。若當員工如因單位業務而有加班需求，公司將比照勞基法以全薪為計算基礎給付同仁加班費。	

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><u>經營績效反映於員工薪酬</u>
110年非經理人平均年度薪資74.6萬元，中位數72.4萬元，111年營運績效提升亦同時反映於員工薪酬，111年非經理人平均年度薪資99.2萬元，中位數98.9萬元。</td><td></td></tr>
<tr><td>（三）公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</td><td>✓</td><td></td><td><u>1.職業安全衛生管理系統</u>
榮剛依職業安全衛生法規定建立推動實施職業安全衛生管理體系、提供安全和健康的工作條件、遵守職安衛法令和相關要求、消除危害和降低職安衛風險、推動員工職安衛諮商和參與。本公司新營廠與柳營廠於2022年6月份完成ISO 45001:2018及CNS 45001 驗證，目前效期為2025年6月7日。
<u>2.環境與職業安全衛生委員會運作</u>
榮剛每季定期召開一次安全衛生委員會，委員會組織中由總經理、勞安人員、各部門主管、醫護人員、勞工代表等48人擔任委員，其中勞工代表人數共17位，比例為35%。會議由公司高層主持，各部門主管及安委會成員全程參與，說明及檢討上一季廠區安全衛生事項外，亦說明及討論未來廠區安全衛生執行事項以提升推動績效。
<u>3.安全衛生教育訓練</u>
榮剛認為事故的發生大多與人為疏失有關，因此如何培養員工安全衛生知能，是公司安衛教育與訓練的重點。榮剛為避免同仁及協力廠商於作業中受傷或虛驚，所有入廠都需接受安全衛生教育訓練課程，降低職災的發生率。
(1)新人訓練：開設48 班次，總計102 位新進員工接受訓練。
(2)在職訓練：各單位每月自主辦理一次，總計2,627人次員工接受訓練。
(3)協力廠商入廠訓練：提醒廠商注意安全並遵守規定；開設173 班次，總計2,394位接受訓練。
(4)消防演練：讓同仁熟悉通報流程、應變器材操作，以提升員工因應突發事件的能力；三廠共開設6班次，總計118位員工接受訓練。
<u>4. 安全衛生定期規劃作業事項</u>
<table><tr><td colspan="2">安全衛生定期規劃作業事項</td></tr><tr><td>消防訓練</td><td>每半年一次</td></tr><tr><td>工安週巡檢</td><td>不定期</td></tr><tr><td>工安自主巡檢</td><td>每月一次</td></tr></table></td><td>無重大差異</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>環安窗口會議</td><td>每月一次</td></tr>
<tr><td>環境與職業安全衛生委員會</td><td>每季一次</td></tr>
<tr><td>健康促進(捐血)</td><td>每季一次</td></tr>
<tr><td>環境、安全與衛生講座</td><td>一年二場次</td></tr>
<tr><td>健康檢查</td><td>一年一次</td></tr>
<tr><td>流感疫苗</td><td>一年一次(固定10月)</td></tr>
</table>
<u>5. 化學品管理</u>
化學品管理涵蓋從採購到廢棄的過程，採購時要求供應商提供安全資料表、危害標示等，並依據危害性化學品標示及通識規則、毒性化學物質管理法及管制性化學品之指定及運作許可管理辦法等進行查核，化學品內若含有環境保護署列管的毒性化學物質或勞動部管制性的化學品成分則禁止購入，以避免危害同仁健康，化學品購入後各單位依據所使用之化學品進行化學品清單置備及定期實施化學品分級管理，並於每半年實施作業環境監測，化學品用罄時則委由專業合格廢棄物清除處理廠商進行回收。
<u>6. 設備安全管理</u>
為有效管理廠內機械設備，榮剛依據法規將廠內機械設備區分為危險性機械設備與一般機械設備進行列管，對於危險性機械設備部分除依法規由代行檢查機構定期實施檢查外，廠內亦針對上述兩種機械設備於每日作業前、每月及每年定期實施自我檢查，異常部分立即報請維修保養，目前廠內危險性機械設備共有固定式起重機、高壓氣體特定設備等共155台。
<u>7. 承攬商管理</u>
外部承攬商管理部份，入廠施工的承攬商有責任及義務針對施工環境、機械設備與施工人員的安全衛生做出承諾，因此於入廠施工前分別要求承攬商繳交入廠施工申請單、施工人員名冊、安全衛生承諾書、施工前檢討報告及安全衛生危害告知等表單並指定相關安全衛生管理監督人員，同時針對此一工程的所有施工人員投保500 萬意外險，並於施工前接受榮剛工安人員施以必要之安全衛生教育訓練後才可入廠施工。
於施工過程中榮剛工安人員不定時依據現場施工狀況、環境、機械設備及人員安全防護等四大方向進行稽核，針對違規事項開立缺失單，若有重大違規部份則依</td><td></td></tr>
</table>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			據承攬商違反規定處罰基準逕行開罰，廠商承攬工程結束後，由榮剛工安人員依據該廠商施工前中後等安全衛生狀況予以評比登錄，並做為各單位承攬商選擇之依據，榮剛每半年針對所屬常駐或外包承攬商召開安全衛生協議組織會議進行環安衛宣導及管理事項說明，以防止承攬商職業災害發生。 8. 緊急應變與準備 榮剛依據緊急應變管理辦法制訂緊急搶救的流程，確保同仁發生緊急異常狀況時能依據流程進行通報與搶救作業，確保人員與周遭鄰近居民的安全及避免災害擴大至廠外，為了減少人員傷害及環境污染，榮剛相當重視緊急應變演練訓練，2022 年度各廠共進行6 場次防災演練，參與員工共計118 位，2017年起緊急應變演練也加入環保事件，藉由空汙防制設備、廢水、化學品等異常洩漏、溢散狀況模擬，使員工更熟悉緊急應變處置，員工於現場作業若發現作業場所有環境或安全衛生的危害時，可透過環安衛溝通意見表、電話、郵件或親自告知等方式進行溝通，告知單位主管或工安單位並要求進行改善，若員工發現有立即發生危險的環境、作業或疾病，無法及時報告單位主管或職業安全衛生人員，可先行退避至安全場所，榮剛並不會因員工行使退避權而處份員工。 9. 安全衛生管理績效 2022年失能傷害頻率為3.21，雖較2021年略增；人員職災計有10件，人數10人(占2022年底員工總人數之1.0%)。 傷害事故部份，將從機械設備捲夾危害的設備改善、個人防護具的使用、強化幹部現場巡檢及每月主題式重點稽查等四個面向強化安全衛生管理，以降低工傷事故的發生。各傷害事故發生後除了要求單位立即改善外，併於環境與職業安全衛生委員會中進行事故說明並要求各單位平行展開改善，降低危害風險。	
（四）公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		1.永續經營需仰賴人才的長期培育與發展，榮剛依據策略目標及營運計劃，規劃教育訓練體系，訂有『教育訓練辦法』，一切有關人員之進修及訓練，依此辦法辦理。每年榮剛依據公司營運方針、法規要求、及職能規劃各層級訓練課程，讓參訓人員能強化學習效益，提昇人力資源素質與發展優勢。 2.教育訓練體系主要涵蓋六大項目，依序為「新進人員訓練」、「勞工專業技能的基礎課程」、「專案能力訓練」、「產學合作」、「領導/管理才能訓練」、「主管訓練」。 3. 111年1~12月內外訓共計189班次，1,744人次。	無重大差異

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>訓練別</th><th>項目</th><th>班/期</th><th>開課總時數</th><th>人次</th></tr>
<tr><td rowspan="2">內訓</td><td>專業技術</td><td>179</td><td>703</td><td>929</td></tr>
<tr><td>核心技術</td><td>61</td><td>99</td><td>489</td></tr>
<tr><td rowspan="2">外訓</td><td>專業技術</td><td>43</td><td>710</td><td>326</td></tr>
<tr><td>證照</td><td>188</td><td>1512</td><td>1744</td></tr>
<tr><td colspan="2">總計</td><td>188</td><td>189</td><td>1512</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>（五）針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？</td><td>✓</td><td></td><td>1.本公司訂有「誠信經營守則」及「道德行為準則」，規定於產品與服務之研發、採購、製造、提供或銷售過程，應遵循相關法規與國際準則，確保產品及服務之資訊透明性及安全性，制定且公開消費者或其他利害關係人權益保護政策，並落實於營運活動，以防止產品或服務直接或間接損害消費者或其他利害關係人之權益、健康與安全；對於公司本身之進（銷）貨客戶之資訊，除經授權或法律規定公開外，應負有保密義務。
2.本公司內部訂有相關管理辦法，對於相關產品行銷及標示標準品皆依循國際規範，而客製化產品則依循雙方議定之規範；產品與服務均有售後咨詢及訂有瑕疵品客訴處理程序以保障客戶之權益，此外公司每年進行客戶滿意度調查了解客戶心聲作為改善依據，務求建立良好的溝通取得客戶之信賴與認同。
3.榮剛生產過程中皆恪守RoHS有害物質要求、REACH-SVHC高度關注物質、勞動部強制要求的SDS化學品標示要求、無輻射要求、美國證管會無衝突礦產要求、美國毒性物質管理法(Toxic Substances Control Act, TSCA)，以期達到滿足客戶需求、減少環境衝擊與降低人類健康危害之目的。
4.為了給予顧客完善的服務 ,榮剛內部建立完整的客訴處理規則，期能透過正當管道，擬定有效的客訴處理方法，使能夠快速且直接地處理顧客問題，來加強顧客滿意度。</td><td>無重大差異</td></tr>
<tr><td>（六）公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</td><td>✓</td><td></td><td>榮剛追求原料綠色採購，以履行環境保護3R為原則（Recycling、Reuse、Reduce），訂有「供應商管理辦法」，並依據社會責任標準SA8000（Social Accountability 8000）建立之社會責任管理系統，向供應商傳達企業社會責任之理念，要求關鍵原物料供應商簽署並履行社會責任承諾書、供應商無衝突礦產聲明、產品環境物質保證書/符合RoHS、REACH-SVHC規定之自我宣告等，共同落實有關誠信經營、勞動及人權管理等相關規範，以促進經濟、社會與環境生態之平衡及永續發展。</td><td>無重大差異</td></tr>
</table>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			榮剛相當重視供應鏈體系之品質、環保、安全、衛生等社會責任，故針對關鍵原物料之新供應商調查是否通過ISO9001、ISO14001、ISO45001 等環安衛驗證、近三年內有無發生重大環安衛事故，並要求新供應商承諾必須符合「勞動基準法」、「職業安全衛生法」、人權相關法規以及其他施行細則之規範。 為使關鍵原物料供應商能與榮剛密切配合，並提升其供貨品質、料源及服務層次，達到品質穩定及降低成本之目的，所有關鍵原物料供應商皆需符合榮剛之供應商管理辦法，以確保原物料可符合榮剛需求及法規要求。 除針對關鍵原物料之新供應商進行審核外，榮剛針對已進行交易之供應商以定期監控、年度考評等機制，管控供應商交貨狀況與品質。此外為了品質提升與環境保護榮剛亦會協助輔導供應商，期望透過產業上下游共同提升，建構永續供應鏈體系。 **新供應商審核** 1.供應商基本資料(含品質/環安衛系統調查) 2.簽署RoHS/REACH 3.簽署供應商衝突礦產聲明 4.簽署社會責任承諾 **合格供應商審核、監控與考評** 1.符合資格之新供應商需進入第二階段審核，經採購單位檢附驗收合格報告，並會同品保部審查合格，方成為合格供應商 2.每月以交期及品質為監控指標，檢視供應商交貨狀況是否符合榮剛需求 3.每年三月針對前一年有交易紀錄之合格供應商進行品質、交期、服務考評分級 **供應商輔導** 1.廢鋼為榮剛生產特殊鋼的關鍵原料之一，故有嚴謹的採購與驗收規範。為提升廢鋼的供貨品質，榮剛會協助輔導有需求且有意願提升的供應商建立自主檢驗能力，讓供應商更清楚榮剛的廢鋼品級要求，穩定供貨。 2.針對部分廢鋼儲區場地尚不完善的供應商，如將廢鋼直接卸貨儲存於土壤地面者，榮剛亦要求其改善儲區場地環境，如鋪設水泥或鐵板，以避免環境地質遭受汙染破壞。在供應商改善儲區環境後，其供貨的廢鋼夾雜塵土雜質減少，品質清淨度有所提升。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司依據國際通用之報告書編製指引(GRI Standards)編製「2022年永續報告書」，並委託第三者查證公司-艾法諾國際股份有限公司-進行報告書內容之查證，以符合GRI準則之核心選項及AA1000保證標準第1 類型中度保證(AA1000 AS V3)，透過外部的查證機制，確保資料揭露品質。	無重大差異。

六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：

本公司訂有「永續發展實務守則」，執行無差異情形。

七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：

1.產學合作：

(1)111年續參加經濟部工業局「數位製造管理加值計畫培育數位製造尖兵分項計畫」與國立高雄大學化學工程及材料工程學系及電機工程學系進行產學合作。透過此合作計畫，由公司提案設計相關培訓課程，共計開課時間36小時，榮剛公司授課師資比例為67%，提供4個實作專題，並邀請專題執行學生到廠參觀了解專題內容及製程，並提供學生暑期實習機會，冀望可使學生了解產業運作之外，也讓企業了解學校各系所研究領域及可用資源。

(2)109年響應臺灣新南向政策，加入成大產學合作人才育成平台－成蝶計畫，展開臺越教育發展交流合作，提供成大越南學生生活補助獎學金，111年上下學期已提供4名學生，共12萬獎學金，期達到培訓專才及增進學生實務技能，以落實業界協同教學、培育學生職能導向與增強學生就業之目的。

(3) 111.04~112.03 榮剛與國立台北科技大學產學合作之高階熱作鋼新產品開發計畫，「氮含量與沃斯田鐵化溫度之協同效應對於鉻-鉬-釩熱作工具鋼相變化反應機構與機械性質研究」，榮獲台灣金屬熱處理學會傑出論文獎。

2.公益/贊助活動

(1)榮剛每年舉辦捐血活動為社區社會做出實質的回饋行動，體會社會共融的永續願景。111年榮剛共217人次參與捐血活動，相較於110年之124人成長約75%；本年度總捐血量為87,500cc，相較於110年之50,500cc成長約73%。

(2) 榮剛為提升國內運動風氣，2022年透過教育部體育專戶贊助台鋼獵鷹職業籃球隊1,000萬元經費協助球隊營運，以推廣體育活動，促進台灣職籃發展。

(3) 捐贈高雄市少棒代表隊參加2022年美國小馬聯盟野馬級世界少棒錦標賽經費60萬元。

(4) 贊助2022高雄高爾夫球公開賽20萬元。

(5) 透過衛福部轄下財團法人賑災基金會賑濟烏克蘭專戶捐助烏克蘭新台幣30萬元。

(6) 贊助台南市美術館『加拿大與台灣原住民藝術交流展』30萬元。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
3.敦親睦鄰 (1)綠美化措施：榮剛綠美化措施，主要綠化區域為柳營廠環廠外圍區域及工業區綠地認養，總認養面積達21,688平方公尺。 (2)社區協助：新營區太子社區發展協會響應政府政策，為社區65歲以上獨居長者、低收入家庭、單親家庭與弱勢族群供應餐食，榮剛公司為維持公司與所在地社群良好互動同時樹立主動承擔社會責任的企業形象，供餐贊助每半年5萬，全年共10萬元，以協助太子社區發展協會的餐食供應服務，促進鄉里間敦親睦鄰。 (3)力挺在地鳳梨釋迦果農致贈員工：榮剛響應政府向產地果農採購鳳梨釋迦共890盒，總購買金額60.5萬元，力挺農民共度難關，為社會責任盡一份心力，同時將採購之鳳梨釋迦贈予榮剛同仁，分享優質在地農產品。 4.推廣安全衛生 (1)安衛家族：於104年10月受台南市政府勞工局委託成立榮剛安衛家族，協助及輔導工安較為弱勢的中小事業改善工作環境，並經由縣市政府輔導員等之專業協助，改善家族成員廠之職場安全衛生，並提升其自主管理能力，家族成員數目達26家，111年榮剛主辦活動1場次，參加家族活動4場次。 (2)安全衛生促進會：參加財團法人安全衛生技術中心所成立之TOSHMS南區促進會，將廠內風險評估及安全衛生改善案例編撰成宣導文件及海報提供給促進會成員作為改善的參考，除了文宣上的提供外，榮剛公司也獲得TOSHMS南區促進會邀請，於職業安全衛生管理推動實務及演練上分享榮剛公司推行職業安全衛生管理系統之經驗。				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)本公司於 109 年 10 月 28 日第 10 屆第 3 次董事會訂定誠信經營守則及道德行為準則，明訂本公司應本於廉潔、透明及負責之經營理念，制定以誠信為基礎之政策，並建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。本公司在對外簽訂各項合約時，均本著誠信互惠的原則，議定合理之合約內容，並積極履行合約承諾事項。本年度已於 111 年 11 月 7 日對現任董事、獨立董事、經理人，共 28 人進行教育宣導。	無重大差異。
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之行防範措施？	V		(二)本公司於訂定誠信管理守則中規定，員工若遇不誠信相關行為時，鼓勵舉報任何非法或違反道德行為或誠信守則之行為。	無重大差異。
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(三)為防範任何不誠信行為，本公司訂有「誠信經營守則」，且另訂定「道德行為準則」、「檢舉非法與不道德行為案件之處理辦法」及「工作規則」等管理辦法，做為執行依據。本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，每年均對內部人進行防範內線交易及誠信經營之宣導，本公司於 111 年 11 月 7 日對現任董事、獨立董事、經理人，共 28 人進行教育宣導。本公司亦對	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			所有新進員工進行相關工作規則之教育訓練，且建立完整之檢舉、申訴及懲戒制度，以達落實執行。	
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		(一)本公司應本於誠信經營原則，以公平與透明之方式進行商業活動。本公司於商業往來之前，均會評估其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否涉有不誠信行為，避免與涉有不誠信行為者進行交易。如交易相對人如涉有不誠信行為時，本公司得隨時終止或解除契約之條款。目前並無發現具有不誠信紀錄者進行交易之情事。	無重大差異。
(二)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(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		(二)為落實誠信經營之運作，本公司訂有「誠信經營守則」指定專責單位處理，本公司由財務處主計部負責推動企業誠信經營守則之落實，並已於 112 年 1 月 12 日董事會報告 111 年度誠信經營執行報告，以利董事會之督導。	無重大差異。
(三)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？	V		(三)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。	無重大差異。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防	V		(四)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。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？				
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練？	V		(五)本公司每年均對內部人進行防範內線交易及誠信經營之宣導，於 111 年 11 月 7 日對現任董事、獨立董事、經理人，共 28 人進行教育宣導。本公司亦對所有新進員工進行相關工作規則之教育訓練，且建立完整之檢舉、申訴及懲戒制度，以達落實執行。	無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)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？	V		(一)本公司訂有「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」及「員工申訴辦法」，並建立完備之檢舉制度及管道。網站針對各利害關係人設有利害關係人專區，提供檢舉信箱或發言人、代理發言人電子郵件或電話，亦針對不同利害關係人，提供相應之聯絡窗口及方式，可透過多重檢舉管道進行檢舉或申訴，皆有專責人員處理。	無重大差異。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二)本公司訂有「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」及「員工申訴辦法」明確規範，對於檢舉人、申訴人或參與調查人員，本公司將予以保密及保護。檢舉受理、調查過程、調查結果均應留存書面文件。	無重大差異。
(三)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？	V		(三)本公司於各種規章辦法中明確規範為避免檢舉人、申訴人或參與調查人員遭受報復性行為，專責單位可委請工安處及法務提供適合申訴人管理及法律上的保護，且如果發現出任何違反公司政策或規章規定的事項，公司應識別根本原因，並根據嚴重性，及時改善和提出相對應之預防措施。	無重大差異。

<table>
<tr><th rowspan="2">評估項目</th><th colspan="3">運作情形</th><th rowspan="2">與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因</th></tr>
<tr><th>是</th><th>否</th><th>摘要說明</th></tr>
<tr><td>四、加強資訊揭露公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</td><td>V</td><td></td><td>本公司網站公司辦法規章已揭露「誠信經營守則」、「道德行為準則」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，並於公司治理內揭露誠信經營相關資訊及推動成效；同時於公開資訊觀測站揭露公司誠信經營守則。
公司辦法規章：http://www.gmtc.com.tw/investor_cg_cp.php
公司治理： http://www.gmtc.com.tw/investor_cg_bod.php</td><td>無重大差異。</td></tr>
<tr><td colspan="5">五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：
本公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」於109年10月28日訂定「誠信經營守則」，並配合增訂「道德行為準則」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」。本公司依該守則檢視執行情形並據以改進，執行無差異情形。</td></tr>
<tr><td colspan="5">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）
1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。
2.本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。
3.本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。111年10月27日進一步通過修訂「內部重大資訊處理作業程序」，禁止董事、經理人及受僱人利用未公開資訊買賣有價證券，前述禁止內容包含公司內部人於獲悉公司財務報告或相關業績內容之日起，包括(但不限於)董事不得於年度財務報告公告前三十日，和每季財務報告公告前十五日之封閉期間交易其持有 本公司之上市或其他具有股權性質之有價證券。修訂後程序置於公司官網供同仁遵循之，以避免違反或發生內線交易之情事。本公司於年初排定各季及年度財報公告日，並於111年1月19日、111年4月18日、111年7月11日、111年10月14日預先發出電子郵件通知相關內部人（包括但不限於董事）當次財報公告日期及封閉期間之起訖日，於封閉期間內禁止交易其持有本公司已發行有價證券，以為防範。</td></tr>
</table>

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1.本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列規章辦法：

a.股東會議事規則

b.對子公司監理作業辦法

c.取得或處分資產處理程序

d.資金貸與及背書保證作業程序

e.董事會議事規範

f.董事選舉辦法

g.董事進修推行要點

h.審計委員會組織規程

i.內部重大資訊處理作業程序

j.公司薪資報酬委員會組織規程

k.處理董事要求之標準作業程序

l.董事會績效評估辦法

m.誠信經營守則

n.道德行為準則

o.提名委員會組織規程

p.永續發展實務守則

2.查詢方式：本公司治理守則及相關規章，揭露於「公開資訊觀測站」。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情事。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之重要資訊：

1.為管理公司內部重大訊息所制定之「內部重大資訊處理作業程序」，已告知所有董事、經理人及全體員工並將此制度及注意事項置於內部網路公佈區以供全體同仁遵循之，避免資訊不當洩漏，並確保對外界發表資訊之一致性與正確性。

2.本公司之董事、經理人等內部人，於就任時均分發證券櫃檯買賣中心所編制最新版之「上櫃及興櫃公司內部人股權相關法令及應行注意事項」以利內部人遵循之，此外，本公司內部人並出具聲明書確知證券交易法所規範事項及遵守各項規定。

3.經理人參加進修情形：

姓名	職稱	日期	課程名稱	舉辦單位
曾薏庭	會計主管	111.12.08-111.12.09	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	財團法人中華民國會計研究發展基金會

陸、重要決議

一、重要決議事項應記載與本次發行有關之決議(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表)

(一)與本次發行有關之決議文：請參閱附件十四。

(二)公司章程(含章程新舊條文對照表)及盈餘分配表：請參閱附件十五及十六。

附件一

國內第七次無擔保轉換公司發行及轉換價格說明書

榮剛材料科技股份有限公司

國內第七次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書

一、說明

榮剛材料科技股份有限公司(以下簡稱該公司或榮剛公司)本次發行國內第七次無擔保轉換公司債業經該公司 112 年 5 月 18 日之董事會討論並決議通過，發行張數為伍萬張，發行期間為三年，票面利率為 0%，每張面額新台幣壹拾萬元整，發行總面額為新台幣伍拾億元整。

二、該公司最近三年度之財務狀況：

(一)最近三年度每股稅後純益及每股股利如下表

新臺幣元/股

項目 年度	每股稅後純益(註)	股利分配			
		現金股利	股票股利		合計
			盈餘配股	資本公積	
109 年度	0.50	0.4	—	—	0.4
110 年度	1.70	1.4	—	—	1.4
111 年度	4.52	2.36942993	—	—	2.36942993

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

(二)該公司截至 112 年 3 月 31 日之每股股東權益：

項目	金額/股數
112 年 3 月 31 日帳面股東權益(千元)	13,156,343
112 年 3 月 31 日流通在外股數(千股)	501,966
每股淨值(元/股)	26.21

資料來源：該公司 112 年第一季經會計師核閱之財務報告

(三)最近三年度及最近期經會計師查核簽證之財務資料

1.簡明資產負債表

簡明資產負債表(合併)

單位：新臺幣千元

年度/項目		最近五年度財務資料(註)			112 年度截至 3 月 31 日財務資料
		109 年	110 年	111 年	
流動資產		7,504,588	8,959,772	11,977,337	12,323,054
不動產、廠房及設備		9,796,116	8,469,983	8,307,632	8,648,303
其他資產		3,200,629	4,708,413	4,974,026	—
資產總額		20,501,333	22,138,168	25,258,995	4,565,370
流動負債	分配前	3,260,528	4,487,803	4,897,028	5,408,588
	分配後	3,440,691	5,118,373	6,136,120	尚未分配
非流動負債		8,469,112	8,139,271	9,229,687	6,971,796
負債總額	分配前	11,729,640	12,627,074	14,126,715	12,380,384
	分配後	11,909,803	13,257,644	15,365,807	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		8,122,849	8,949,999	10,534,547	12,539,617
股本		4,667,360	4,567,360	4,571,224	5,019,660
資本公積		2,078,810	2,027,062	2,178,236	3,212,369
保留盈餘	分配前	2,132,362	2,658,896	4,050,413	4,595,622
	分配後	1,952,199	2,028,326	2,811,321	尚未分配
其他權益		(43,838)	(69,395)	(43,415)	(32,668)
庫藏股票		(711,845)	(233,925)	(221,911)	(255,366)
非控制權益		648,844	561,095	597,773	616,726
權益總額	分配前	8,771,693	9,511,094	11,132,280	13,156,343
	分配後	8,591,530	8,880,524	9,893,188	尚未分配

註：上列財務報表皆經會計師查核簽證或核閱。

簡明資產負債表(個體)

單位：新臺幣千元

年度/項目		最近五年度財務資料(註)		
		109 年	110 年	111 年
流動資產		4,958,303	6,998,872	9,241,599
不動產、廠房及設備		7,929,943	8,046,454	7,897,662
無形資產		—	—	—
其他資產		4,462,457	5,945,152	6,587,934
資產總額		17,350,703	20,990,478	23,727,195
流動負債	分配前	1,779,440	3,983,403	4,468,821
	分配後	1,959,603	4,613,973	5,707,913
非流動負債		7,448,414	8,057,076	8,723,827
負債總額	分配前	9,227,854	12,040,479	13,192,648
	分配後	9,408,017	12,671,049	14,431,740
歸屬於母公司業主之權益		—	—	—
股本		4,667,360	4,567,360	4,571,224
資本公積		2,078,810	2,027,062	2,178,236
保留盈餘	分配前	2,132,362	2,658,897	4,050,413
	分配後	1,952,199	2,028,327	2,811,321
其他權益		(43,838)	(69,395)	(43,415)
庫藏股票		(711,845)	(233,925)	(221,911)
非控制權益		—	—	—
權益總額	分配前	8,122,849	8,949,999	10,534,547
	分配後	7,942,686	8,319,429	9,295,455

註：上列財務報表皆經會計師查核簽證。

2.簡明綜合損益表

簡明綜合損益表(合併)

單位：除每股盈餘為新台幣元之外，餘係千元

年度/項目	最近五年度財務資料(註 1)			112 年度截至 3 月 31 日財務資料 (註 2)
	109 年	110 年	111 年	
營業收入	7,640,497	8,770,944	12,365,317	3,317,519
營業毛利	1,090,729	2,338,770	3,955,630	927,513
營業損益	130,964	1,074,052	2,414,961	635,622
營業外收入及支出	145,285	(55,857)	177,560	74,502
稅前淨利	276,249	1,018,195	2,592,521	710,124
繼續營業單位本期淨利	257,911	837,300	2,098,015	578,493
停業單位損失	—	—	—	—
本期淨利	257,911	837,300	2,098,015	578,493
本期其他綜合損益(稅後淨額)	76,483	(25,623)	17,397	23,930
本期綜合損益總額	334,394	811,677	2,115,412	602,423
淨利歸屬於母公司業主	217,695	751,575	2,018,769	552,297
淨利(損)歸屬於非控制權益	40,216	85,725	79,246	26,196
綜合損益總額歸屬於母公司業主	297,573	713,859	2,048,066	563,716
綜合損益總額歸屬於非控制權益	36,821	97,818	67,346	38,707
每股盈餘	0.50	1.70	4.52	1.20

註 1：每股盈餘係以稅後淨利除以流通在外加權平均股數計算之，其因盈餘轉作資本而增加之股數，則追溯調整計算。

註 2：停業單位以減除所得稅後之淨額列示。

簡明綜合損益表(個體)

單位：除每股盈餘為新台幣元之外，餘係千元

項目＼年度	109 年	110 年	111 年
營業收入	6,407,393	7,820,211	11,265,158
營業毛利	676,417	1,803,507	3,296,103
營業損益	(7,285)	732,913	2,014,786
營業外收入及支出	220,231	123,188	416,482
稅前淨利	212,946	856,101	2,431,268
繼續營業單位本期淨利	217,695	751,575	2,018,769
停業單位損失	—	—	—
本期淨利	217,695	751,575	2,018,769
本期其他綜合損益（稅後淨額）	79,878	(37,716)	29,297
本期綜合損益總額	297,573	713,859	2,048,066
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(元)(註)	0.5	1.70	4.52

註：每股盈餘係以稅後淨利除以流通在外加權平均股數計算之，其因盈餘轉作資本而增加之股數，則追溯調整計算。

三、發行價格之訂定方式及合理性評估

該公司本次發行國內第七次無擔保轉換公司債，發行張數為伍萬張，發行期間為三年，票面利率為 0%，每張面額新台幣壹拾萬元整，發行總面額為新台幣伍拾億元整，依票面金額之 100.5%發行，將以詢價圈購方式辦理。發行時轉換價格之訂定，係參考國內轉換公司債之計算方式，並視國內證券市場轉換公司債交易及發行概況，暨該公司未來營運發展等因素訂定之。其計算方式及訂定原則如下：

(一)轉換價格之訂定原則及其合理性

1.轉換價格訂定之法規根據

根據「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條之規定，發行公司發行轉換公司債，用以計算暫訂轉換價格之基準價格，應以向金管會申報日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準，且暫訂轉換價格之訂定應高於基準價格；其實際發行時，用以計算轉換價格之基準價格，應以申報承銷契約日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數為準，且轉換價格之訂定應高於基準價格。

亦即，轉換價格= ＞ (MA^1,MA^3,MA^5)，其中，

MA^1為基準日前1個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

MA^3為基準日前3個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

MA^5為基準日前5個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

以上述基準價格乘以轉換溢價比率為本轉換公司債發行之轉換價格。

2.轉換價格訂定方式

(1)取基準日前一、三、五個營業日普通股之平均收盤價為基準價格，主係為反應目前市場交易狀況。

(2)取上述三者擇一為基準價格，主係為落實時價發行之精神，以與國際現狀接軌。

(3)參考目前國內轉換公司債發行條件訂定方式，及國內證券市場轉換公司債發行及交易概況，暨該公司過去經營績效及未來營運展望，本轉換公司債轉換價格之訂定，係以 112 年 07 月 21 日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為基準價格，再以基準價格乘以 110%之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。訂價基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際

發行日前，如遇有除權或除息者，應依本條第(二)項之轉換價格調整公式調整之。依上述方式，轉換價格為每股新台幣 59.2 元。

3.轉換價格訂定合理性說明

(1)從總體經濟及所屬產業趨勢分析

榮剛公司之主要業務為不鏽鋼棒及合金棒鋼等特殊鋼之生產、製造加工及銷售，是國內唯一的合金棒鋼廠，其產業的需求特性有別於一般的鋼鐵業。111 年下半年歐美經濟成長力道轉緩，但由於各國消費活動及工業生產多仍朝恢復方向前行，支撐民生用品及能源石化等產業材料需求溫和成長，且航太材料及零組件需求增加，加上各國基建計畫與國內軌道建設及風電等基礎建設等用料需求穩定，帶動特殊鋼產業景氣成長。

①航太產業

隨著各國陸續解封及復飛，使得疫情後旅遊及商務飛行需求回升，促使航太產業供應鏈需求復甦，同時，外銷美國市場的特殊鋼產品獲得 232 關稅豁免，加上歐洲能源短缺導致當地鋼廠被迫減產或停工，受惠航太材料轉單效益，帶動出貨擴增。

依波音公司的展望報告顯示，新冠疫情對全球航空市場需求造成了巨大衝擊，但隨著疫情的逐漸控制，總產值仍將逐步回到長期趨勢。在未來 20 年(2022~2041)全球航空市場仍將需要超過 41,170 架的新飛機，服役飛機數量將超過 47,080 架。飛機機型需求仍以單走道飛機為主，占整體數量的 70%，而新飛機需求最多的地區以泛太平洋亞洲國家、北美及歐洲為主。

②模具與民生工業

中國需求受到疫情反覆及封控措施衝擊而呈現放緩，導致台灣、韓國及中國當地供應鏈皆受到影響，但由於全球汽車產業需求回溫，且美國等主要國家加快進行基礎建設，加上歐洲訂單移轉效應，使得訂單維持平穩。

③能源產業

隨著全球關注氣候變遷減少碳排放的問題，世界各國都在大力發展各種綠能，如風力、太陽能等再生能源。依據國際可再生能源機構(IRENA)的研究報告，在 1.5°C 模擬情景之下，到 2030 年，亞洲、北美和歐洲在可再生能源裝機容量的需求約占全球 82.60%，其中亞洲需要將可再生能源裝機容量擴大 4 倍，而北美和歐洲則必須增加裝機容量，分別增加了大約 5 倍和 3 倍，全球累計投資將可達 25.9 兆美元。

受到烏俄戰爭的影響，俄羅斯限制了天然氣和石油供應，導致能源價格劇烈波動，同時也提高能源產業需求，有利於能源產業發電機渦輪葉片材料需求

提升，預計油氣產業用鋼呈現成長趨勢。

④油氣產業

近年來，全球對環保的關注與意識日益高漲，因此各國政府都在加強對能源問題的回應，減少石化燃料使用。然而石油與天然氣仍舊是現在能源主力，而天然氣作為過渡綠能的替代角色短期內需求量仍會保持一定水平甚至成長。先前因為全球塞港問題導致天然氣運輸船及油輪無法入港卸貨，2022 年度俄國和烏克蘭間的緊張趨勢之下，俄羅斯限制天然氣及石油供應，使得歐洲油氣的缺口擴大，美國為了填補此缺口，頁岩油也逐漸恢復開採，除了上述美國狀況外，北海、東南亞海上鑽油也因油價居高以及需求上升而積極開採，帶動油氣產業需求用鋼訂單擴張。

展望長期油氣產業需求，依據 British Petroleum(世界六大石油公司之一)2023 年的全球能源展望報告(BP, Energy Outlook)表示，在三種假設情境下(Accelerated:碳排放量減少 75%、Net Zero: 碳排放量減少達 95%及 New Momentum: 全球能源系統目前狀況和政府的脫碳舉措)，於 2050 年全球能源市場估計之總需求量，其中石油與天然氣的使用量皆有所下滑。雖然石油和天然氣仍然是現今的能源主力，但隨著風力和太陽能的快速增長使得電力消費量的增加，各國政府紛紛推行淨零炭排措施下，油氣產業需求將逐步減少。

綜上所述，112 年汽車、航太及石化等產業對特殊鋼材料需求穩定成長，加上主要業者積極開發高階工具鋼產品，帶動利基產品出貨量比重持續提升，同時，受到俄戰爭及美中對抗態勢增溫影響，全球地緣政治風險提高，促使主要國家對於軍備用特殊鋼訂單需求擴增，故預期 112 年特殊鋼產業景氣穩定成長。

(2)從公司財務結構及經營績效分析

該公司及其子公司最近期及最近三年度財務結構及經營績效分析說明如下：

①財務結構

該公司 109~111 年度及 112 年第一季之權益占資產比率分別為 42.79%、42.96 %、44.07 %及 51.52 %，負債占資產比率則分別為 57.21 %、57.04 %、55.93 %及 48.48 %。該公司 111 年度及 112 年第一季權益占資產比率呈上升趨勢，主要係該公司為改善財務結構，降低資金成本，於 111 年度辦理現金增資發行新股 30,000 股，致普通股股本及資本公積增加，且該公司 110 年起受惠於疫情復甦，航太、油氣產業終端客戶需求強勁，營收逐年成長，致保留盈餘、股東權益隨之增長，其變化尚屬合理。

該公司 109~111 年度及 112 年第一季之長期資金占不動產、廠房及設備比率分別為 176.00 %、208.39 %、245.10 %及 232.74%，其比率均高於 150%，尚不致有以短期資金支應不動產、廠房及設備之情事。該公司長期資金占不動產、廠房及設備比率呈逐年上升趨勢，主要該係公司因 110 年 08 月 23 日於精剛公

司之股東會未取得過半董事席次，而喪失控制力，110 年度起未併入該公司合併報表，故減少認列精剛公司之不動產、廠房及設備以及自 110 年度起股東權益因營運績效持續成長增加所致。

該公司 109~111 年度及 112 年第一季之流動比率分別為 230.16 %、199.65 %、244.58 %及 227.84 %，速動比率分別為 89.54 %、79.26 %、112.59 %及 101.96 %。110 年度流動比率及速動比率較 109 年度下降，主要係該公司為支應柳營煉鋼廠之興建而向銀行長期借款，110 年度部分長期借款轉認列為一年內到期之長期負債，使流動負債較 109 年度大幅增加 434,587 千元所致；111 年度流動比率及速動比率較 110 年度上升，主要係雖 111 年度部分長期借款轉認列為一年內到期之長期負債之金額仍維持 110 年度高水位，惟 111 年度營運獲利大幅成長，使流動資產之增長高於流動負債資產所致；112 年第一季流動比率及速動比率較 111 年度下降，主要係部分長期借款轉認列為一年內到期之長期負債，使流動負債較 111 年度大幅增加 511,560 千元所致。

整體而言，該公司及其子公司 109~111 年度及 112 年第一季之財務結構尚無重大異常之情事。

②經營績效

該公司 109~111 年度及 112 年第一季之營業利益及稅前純益占實收資本額比率分別為 2.81 %及 5.92%、23.52 %及 22.29%、52.83 %及 56.71%、12.66%及 14.15%，而 112 年第一季年化之營業利益及稅前純益占實收資本額比率為 50.65%及 56.59%，大致呈逐年上升趨勢，主要係自 110 年度起營收及毛利大幅成長，加上營業費用及營業外收支控管得宜，使營業利益及稅前純益隨之成長所致。

該公司 109~111 年度及 112 年第一季之純益率分別為 3.38 %、9.55 %、16.97 %及 17.44%；每股盈餘則分別為 0.50 元、1.70 元、4.52 元及 1.20 元。該公司純益率及每股盈餘皆呈逐年上升趨勢，主要係如前所述，該公司營運獲利自 110 年度起逐年成長所致。

整體而言，該公司及子公司 109~111 年度及 112 年第一季之獲利能力之變化尚屬合理，尚無重大異常之情事。

(3)從擔保情形及其他發行條件分析

①擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

②其他發行條件：

A.票面利率

此次轉換公司債票面利率為 0%，主要參考目前市場之發行條件及國內股票市場之變化。轉換公司債之發行主要係鼓勵投資人著眼於未來轉為普通股之資本利得，故該票面利率之設計應屬合理。

B.發行年限

依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十條規定，公司發行轉換公司債之償還期限不得超過十年，近年上市(櫃)公司發行國內轉換公司債之發行條件觀之，以三年及五年之發行案件居多，經參考目前市場之發行條件並考量該公司本身之財務規劃後，發行年限訂為三年，應屬合理。

C.轉換期間

債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(112 年 11 月 1 日)起，至到期日(115 年 7 月 31 日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間、（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、(四) 辦理股票變更面額之停止轉換（認購）起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條、第十五條規定辦理。

D.轉換價格重設

爲保障該公司股東之權益，並降低公平價值變動列入損益之金融負債評價損益對該公司綜合損益表造成之波動影響，該公司本次發行之轉換公司債轉換價格調整機制除因普通股股份變動或配發現金股利之反稀釋調整外，並無設計轉換價格向下重設之條件。本次轉換公司債轉換價格之反稀釋調整，主要係為避免該公司因普通股股份之變動而損害債券投資人之權益，或因公司配發現金股利時，有損害債券投資人之債權情事。另該反稀釋條款訂定之原則，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十八條及第二十五條之規定，故其應屬合理。

E.持有人之賣回權

本轉換公司債並無賣回條款之設計。

F.公司之贖回權

依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十八條規定，其收回或贖回條款如下：

a.本轉換公司債發行滿三個月後翌日(112 年 11 月 1 日)起至發行期間屆滿前四十日(115 年 6 月 21 日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為本轉換公司債之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

b.本轉換公司債發行滿三個月翌日(112 年 11 月 1 日)起至發行期間屆滿前四十日(115 年 6 月 21 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為本轉換公司債之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債面額，以現金收回該債券持有人之本轉換公司債，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

c.若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內，將其所持有之本轉換公司債依債券面額以現金收回。

d.若本公司執行收回請求，債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止櫃檯買賣日後第二個營業日。

上述贖回條款第(一)項之規定，係在債權人若將公司債轉換成普通股獲利至少百分之三十以上時，以債券面額收回全部債券，一方面鼓勵投資人行使轉換權利，一方面減少公司處理債券業務作業；第(二)項規定之主要目的，則使該公司收回少量在外流通之公司債以減少公司處理債券業務作業；第(三)項之規定主要目的則在當債權人因疏忽而未以書面回覆時，該公司得按當時之轉換價格，將其轉換公司債轉換為普通股，使該公司有機會選擇債權人較為有利之方式進行收回作業。綜上，本項贖回條款之規定應屬合理。

G.其他決定發行價格之因素

本轉換公司債之理論價格為 105,030 元，以 112 年 7 月 20 日臺灣銀行一年期定期存款利率 1.575%估算流動性貼水，於扣除流動性貼水後為 103,401 元。經參酌該公司近年來經營績效、獲利能力、產業狀況及未來發展潛力，且為確保轉換公司債得順利對外募集，於考量國內轉換公司債市場市況，及不損害發行公司股東權益下，該公司與本承銷商共同議定本債券每張發行價格為 100,500 元，尚不低於理論價格扣除流動性貼水後之九成(即 103,401×0.9=93,061 元)，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，其發行價格應屬合理。

(4)其他：無。

綜上，該公司本次無擔保轉換公司債之轉換價格訂定原則、方式、擔保情形及其他發行條件，係參考該公司過去經營績效及未來營運展望、目前國內轉換公司債發行條件訂定方式，暨參考國內證券市場轉換公司債發行及交易概況，將轉換溢價比率訂為 110%，其轉換價格之訂定應屬合理。

(二)發行價格之訂定模型

1.發行條件主要條款

該公司本次發行國內第七次無擔保轉換公司債，其中與發行價格有關之主要條款說明如下：

①發行期間

發行期間三年，自 112 年 7 月 31 日發行，至 115 年 7 月 31 日到期(以下簡稱「到期日」)。

②債券票面利率

票面年利率為 0%。

③還本日期及方式

除本轉換公司債之持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額之 101.51%(到期收益率為 0.5%)將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。款項將於到期日後 5 個營業日(含第五個營業日)內支付。

④擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後，本公司另發行或私

募其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

⑤轉換標的

本公司普通股，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務。換發之新股以帳簿劃撥交付，不印實體方式為之。

⑥轉換期間

債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(112 年 11 月 1 日)起，至到期日(115 年 7 月 31 日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間、（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、(四) 辦理股票變更面額之停止轉換（認購）起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條、第十五條規定辦理。

前項變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。發行公司並應於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間

2、理論模型概述

轉換公司債兼具股權及利率兩項商品特性，目前國內轉換公司債在發行條件設計中，包含多項選擇權，造成轉換公司債訂價過程相對困難，傳統 Black-Scholes 選擇權評價模型並無法評定轉換公司債之價值。因此，本承銷商利用其他數值方式求算其價值，本轉換債券理論價格所採用之數值方法，其評價理論基礎為 Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)所提出之二元樹模型，以股價之二元展開，並考量包含投資人轉換、賣回權，發行公司買回權，重設條款等條件，與標的股價之市場風險、利率風險及信用風險。上述模型係為兼顧公司資金募集成本與保障投資人之權益而演繹。

3、理論價值之分解

依發行條款設計，可將轉換公司債之理論價值分解成下列五項：

(1)純債券價值

(2)轉換權價值

(3)賣回權價值

(4)買回權價值

(5)重設權價值

在二元樹模型評價過程中，於展開之各期各節點上可得對應的基本變數值(Underlying Variable Values)，再依據上述各發行條款的有效期間及觸發條件，可計算得到轉換公司債理論價值，與上述五種價值之數值。

4、建立評價模型之路徑展開

(1)評價模型之假設基礎

在推演二元樹評價模型時，Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)採用下列假設條件：

a.資本市場是競爭性的市場(Competitive Market)

b.在資本市場內，諸如交易費用及稅率均不存在。投資者可任意借與貸放資金而不受限制。任一投資者或市場交易都無能力控制價格，也就是，他們接受市場所決定的價格(Price Takers)。

c.投資者可無限制地賣空或放空任何資產(諸如股票)。

d.無風險借貸利率存在，固定不變且相等。備有條件 b、c 及 d 的資本市場，稱之爲完全市場(Perfect Market)。

e.履約股票在選擇權到期日或之前，無股息的分發。

f.投資者是有理性的，他們尋求最高的利潤。因此，他們偏好高利潤(Preferring More Wealth to Less)。

(2)評價模型之路徑展開

以二元樹模型評價歐式買權契約，在推論二元樹評價模型時，須要下列符號：

△代表所應購買或放空的履約股股數；

B 代表以無風險股利籌借或貸發的資金金額；

(u-1)代表履約股價上升的百分比(u>1)，q 代表股價上升的機率；

(d-1)代表履約股價下降的百分比(d<1)，(1-q)代表股價下降的機率。

A.單一期的評價

由 t=0 至 t=1，履約股價可能上升(u-1)百分比或下降(d-1)百分比。在 t=1 時，股價可由下圖代表：

$\underline{t=0}$ $\underline{t=1}$

$$S \rightarrow uS$$
$$S \rightarrow dS$$

$\underline{t=0}$ $\underline{t=1}$

$$C \rightarrow C_u = \max(uS - E, 0)$$
$$C \rightarrow C_d = \max(dS - E, 0)$$

此處，

E 代表買權的履約價

C_u 代表，在 t=1 時，當股價上升(u-1)百分比的買權價格；

C_d 代表，在 t=1 時，當股價下降(d-1)百分比的買權價格；

uS 代表，在 t=1 時，當股價上升(u-1)時的價格；

dS 代表，在 t=1 時，當股價下降(d-1)時的價格。

目的是要評價在 t=1 時該買權契約的合理價格。評價的方法是複製一個避險組合，使其在 t=1 時的資金結構(Payoff Structure)與該買權在 t=1 時的資金完全相同。該避險組合的成分包括履約股股數(△)及籌借或貸發某些資金(B)。所以進行第二步，以求出△及 B。

在 t=0 至 t=1 時，因股價上升(u-1)或下降(d-1)，以致避險組合的價值也發生變動。其價值變動可由下圖表示：

$\underline{t=0}$ $\underline{t=1}$

$$\triangle S + B \rightarrow \triangle(uS) + rB$$
$$\triangle S + B \rightarrow \triangle(dS) + rB$$

此處，r=(1+i), i=無風險利率

因要建立複製(避險)組合，使其在 t=1 時的資金結構與買權的資金結構相同。故根據上面 t=1 時的圖表，可建立下列兩方程式：

$$C_u = \triangle uS + rB \qquad \text{(a)}$$

$$C_d = \triangle dS + rB \qquad \text{(b)}$$

解答上面二項方程式得到：

$$\triangle = \frac{C_u - C_d}{S(u-d)} \qquad \text{(c)}$$

$$B = \frac{uC_d - dC_u}{(u-d)r} \qquad \text{(d)}$$

公式(c)及(d)代表在 t=0 時複製(避險)組合所應包含的履約股數及籌借或貸發資金的金額。

因在 t=1 時複製組合與買權的資金結構完全相同(由公式(a)及(b)所表示)，兩者的現值(t=0)也應相同。也就是，

$$C = \triangle S + B \qquad \text{(e)}$$

將公式(c)及(d)的△及 B 代入公式(e)，獲得買權契約在 t=0 時的價格如下：

$$C = \frac{1}{r}\left[\frac{(r-d)}{u-d}\cdot C_u + \frac{(u-r)}{u-d}\cdot C_d\right] \qquad \text{(f)}$$

$$= \frac{1}{r}\left[pC_u + (1-p)C_d\right] \qquad \text{(f}^1\text{)}$$

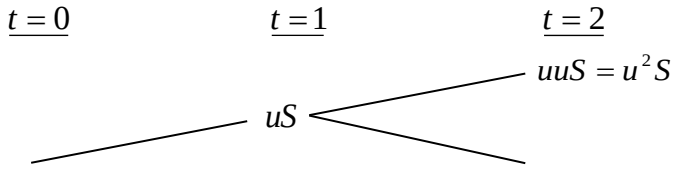
此處，p=(r-d)/(u-d), 1-p=(u-r)/(u-d)

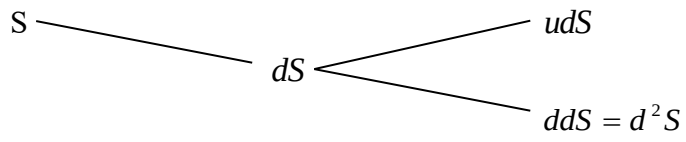
公式(f)或(f^1)可說是歐式買權的單一期評價模型(A Single Period Pricing Model)。買權價格是由其未來的價格(C_u 及 C_d)、股價的未來變動百分比(u 及 d)、履約價格(X)與利率(r)所決定。也可說，在 t=0 時，買權價格是其期望價值[$pC_u + (1-p)C_d$]的現值。

因此買權的價格是，在風險中立環境下，買權未來折現價值的期望值，這並不是說，買權的期望報酬率等於無風險利率。在均衡下，持有買權一個時期等於有套利組合一個時期，因此，買權的期望報酬率應等於套利組合的期望報酬率。若買權受到市場的錯誤評價(Mispriced)，則其期望報酬率與風險將會與套利組合的期望報酬率及風險不同，這會引起投資者的套利活動。

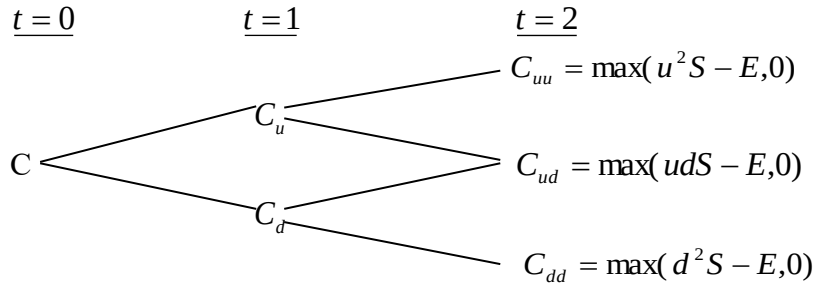
B.兩個時期的評價

上面單一期的評價程式可重復應用於推演兩個時期的買權評價模型(Two-Period Option Pricing Model)。爲推演兩個時期的評價模型，假設股價由 t=1 至 t=2 的變動百分比仍由(u-1)及(d-1)所代表。也就是，股價變動的隨機過程不變或穩定(the Stationary Stochastic Process of the Stock Price)。在兩個時期的架構下，履約股價的變動可由下圖表示之：





因股價的變動，買權價格也隨之變動。買權在 t=2 的價格可由下圖表示：



下一步驟，我們將 t=1 至 t=2 看做一個時期。而後，運用公式(f')，我們可求得在 t=1 時買權契約的兩種可能價格C_u及C_d，如下：

由 t=1 至 t=2，股價由 uS 上升至 u^2S 或下降至 udS 的情況下，買權在 t=1 時的價格應爲：

$$C_u = \frac{1}{r}\left[pC_{uu} + (1-p)C_{ud}\right] \qquad \text{(g)}$$

類似的，有 t=1 至 t=2，股價由 dS 上升至 udS 或下降至 d2S 的情況下，買權在 t=1 時的價格爲：

$$C_d = \frac{1}{r}\left[pC_{du} + (1-p)C_{dd}\right] \qquad \text{(h)}$$

應注意的是，在第二期初時，套利組合(或稱避險組合)的成份必須重新調整才能使套利組合維持無風險，以及套利組合的期望報酬等於買權的期望報酬。利用公式(a)、(b)、(c)及(d)，在第二期初應調整的股數與借款金額如下：

在 t=1 時，當股價是 uS 時，

$$C_{uu} = \triangle(uuS) + rB$$

$$C_{ud} = \triangle(udS) + rB$$

解出上面兩公式的△及 B 而得，

$$\triangle = \frac{C_{uu} - C_{ud}}{(u-d)S}, B = \frac{uC_{ud} - dC_{uu}}{(u-d)r}$$

與單一期(或第一期)的原理相同，根據上面公式調整後的套利組合與買權在 t=2 的期望報酬率都是相同。因此可決定買權在 t=1 的價格，正如公式(g)與(h)所示。決定買權在 t=1 的價格(C_u與C_d)後，我們可進一步決定買權在 t=0 的價格，如下。

因在 t=0 時買權的現值是其在 t=1 時期望值的現值。由公式(g)及(h)，買權在 t=0 的現值應爲：

$$c=\frac{1}{r}\left[pC_u+(1-p)C_d\right] \qquad \text{(i)}$$

將公式(g)及(h)代入公式(i)，即得買權的現值如下：

$$c=\frac{1}{r^2}\left[p^2C_u u+2p(1-p)C_{du}+(1-p)^2C_{dd}\right] \qquad \text{(j)}$$

$$=\frac{1}{r^2}[p^2\max(u^2S-X,0)+2p(1-p)\max(udS-X,0)$$

$$+(1-p)^2\max(d^2S-X,0)] \qquad (\text{j}^1)$$

而後可運用統計上的二項分配函數(Binomial Distribution Function)重新改寫公式(j^1)如下：

$$c=\frac{1}{r^2}[\binom{2}{2}p^2\max(u^2d^uS-X,0$$

$$+\binom{2}{1}p(1-p)\max(u^1d^{2-1}S-X\ ,0$$

$$+\binom{2}{0}(1-P)^2\max(d^2uS-X,0)] \qquad \text{(k)}$$

此處，$\binom{n}{j}=\frac{n!}{j!(n-j)!},\binom{2}{0}=1,\binom{2}{1}=2,\binom{2}{2}=1$。

再以簡化(k)，買權的現值可表示爲

$$c=\frac{1}{r^2}\left[\sum_{j=0}^{2}\binom{2}{j}p^j(1-p)^{2-j}\bullet\max(u^jd^{2-j}S-X,0)\right] \qquad \text{(l)}$$

或者，

$$c=\frac{1}{r^2}\left[\sum_{j=0}^{2}\frac{2!}{j!(2-j)!}p^j(1-p)^{2-j}\bullet\max(u^jd^{2-j}S-X,0)\right] \qquad (\text{l}^1)$$

5、理論模型之推導模型

公式(l)或(l^1)代表若買權的到期限爲兩個時期時，其現值可由二項式程式來決定(或評價)。若將之延伸到 n 個時期(n≧2)，則買權的現值可由公式(m)所決定(即將公式(l^1)內的 2 改爲 n)

$$c=\frac{1}{r^n}\left[\sum_{j=0}^{n}\frac{n!}{j!(n-j)!}p^j(1-p)^{n-j}\bullet\max(u^jd^{n-j}S-X,0)\right] \qquad \text{(m)}$$

但在公式(m)中，若 $u^j d^{n-j} S < X$ ，則 $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = 0$。若 $u^j d^{n-j} S > X$ ，則

$\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = u^j d^{n-j} S - X > 0$ 。

故可將所有的零項消除，而只保留正項。在公式(m)中，假設 k 是一個最小的整數能使。也就是，

$$k > \frac{\ln(X / Sd^n)}{\ln(u/d)} \qquad \text{(n)}$$

所以由公式(n)我們就可找出公式(m)中的所有的正項，去除零項後的公式(m)成爲：

$$c = \frac{1}{r^n}\left[\sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet (u^j d^{n-j} S - X)\right]$$

$$= \frac{1}{r^n}\left[\sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S\right] - \left[\sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} X\right]$$

$$= S\sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S - \frac{X}{r^n}\sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \qquad \text{(o)}$$

此處， $p' = \frac{pu}{r}, 1-p' = \frac{(1-p)d}{r}$ (p)

公式(o)就是二項式買權評價模型，其簡化公式如下：

$$c = S \bullet B(n,k,p') - \frac{X}{r^n} B(n,k,p) \qquad \text{(q)}$$

此處，

$$B(n,k,p') = \sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j}, n > k \qquad \text{(r)}$$

$$B(n,k,p) = \sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p')^{n-j} \qquad \text{(s)}$$

註： $n < k, c = 0$ 。

(三)發行價格之訂價模型及其合理性評估

1、計算參數說明

參數項目	數值	說明
評價日期	112/7/20	
基準價格	53.8 元	按發行轉換辦法，以民國 112/7/21 為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日本公司普通股收盤價為基準價格 53.8 元

轉換價格	59.2 元	按發行轉換辦法，基準價格乘以訂定轉換溢價率 110%為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，訂定轉換價格為每股 59.2 元。
發行期間	3 年	取可轉債發行期間為 3 年。
股價波動度	38.27%	樣本期間-(111/7/21-112/7/20)，樣本數-242 1. 採 112/7/20 起前一年為樣本期間。 2. 以日還原股價，計算樣本期間之日自然對數報酬率。 3. 以日報酬率標準差，乘上根號 242，可得股價波動度。
無風險利率	1.0415%	取證券櫃檯買賣中心，公債殖利率曲線圖於 112/7/20，2 年及 5 年期公債殖利率報價，分別為 112 央債甲 3(剩餘年限約為 1.599 年)及 112 央債甲 6(剩餘年限約為 4.852 年)之 1.0150%及 1.0766%，以插補法計算可轉債存續期 3 年殖利率為 1.0415%，為無風險利率數值。
風險折現率	1.9857%	評估風險折現率時，可嘗試採用發行公司借款利率評估法、同業公司借款利率評估法等方式。本次擬採用同業公司借款利率評估法，評估數值為 1.9857%，做為風險折現率之參數值。
信用風險貼水	94.42BP	以風險折現率減無風險利率可得信用風險貼水。
切割期數	1825 期	將可轉債剩餘年限分割為 1825 期。
賣回收益率	-	本轉換公司債並無賣回條款之設計。
到期收益率	0.50%	按發行轉換辦法，債券到期時依債券面額加計 0.50%之年收益率將本債券全數償還。

2、理論價值計算結果

(1)純債券價值

純債券價值為各期應付本息之折現後之現值(Present Value)，本轉換公司債之票面利率為 0%，故其純債券價值等於 3 年後本金及利息補償金之折現值，計算本債券純債券價值所使用之風險折現利率，係以參考公司之借款利率為依據估算而得。本模型所採用之折現利率為 1.9857%(具體估算方式參考上表)，以計算本轉換公司債之純債券價值如下：101,510/(1+1.9857%)^3=95,700。

(2)轉換權

轉換權之計算方式為將買回、賣回與重設權條件自模型中抽離，推演求得不

具買回、賣回與重設權之轉換公司債價值 105,120 元，將其扣除純債券價值 95,700 元，得轉換權價值 9,420 元。

(3)賣回權

本轉換公司債並無賣回條款之設計，故無賣回權價值。

(4)買回權

買回權之計算方式為先計算出具買回權條件之轉換公司債價值，再將買回權條件自模型中抽離，推演求得不具買回權之轉換公司債價值，兩者之差異(90)元即為買回權的價值。

(5)重設權

本轉換公司債並無重設條款之設計，故無重設權價值。

(6)各權利價值百分比

權利	價值(元)	百分比例
純債券價值	95,700	91.12%
轉換權價值	9,420	8.97%
賣回權價值	0	0.00%
買回權價值	(90)	-0.09%
重設權價值	0	0.00%
總理論價值	105,030	100%

(四)發行價格訂定之合理性評估

本轉換公司債之理論價格為 105,030 元，以 112 年 7 月 20 日臺灣銀行一年期定期存款利率 1.575%估算流動性貼水，於扣除流動性貼水後為 103,401 元。經參酌該公司近年來經營績效、獲利能力、產業狀況及未來發展潛力，且為確保轉換公司債得順利對外募集，於考量國內轉換公司債市場市況，及不損害發行公司股東權益下，該公司與本承銷商共同議定本債券每張發行價格為 100,500 元，尚不低於理論價格扣除流動性貼水後之九成(即 103,401×0.9=93,061 元)，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，其發行價格應屬合理。

四、總結

綜上所述，榮剛公司本次發行國內第七次無擔保轉換公司債，其發行暨轉換條件之設計，無論於轉換價格調整、轉換權之安排、對原股東及債權人之影響及整體市場環境，均備完善之考慮與規劃，其發行條件應屬合理。

此外，就可轉換公司債所採行之評價模型，業已妥善考量本次可轉換公司債所設計之發行條件，且所採用之評價模型，亦已考量轉換標的(榮剛公司之股票)之市場風險因素、可轉換發行期間之利率趨勢及發行公司之特有信用風險貼水等，故整體而言，本次可轉債之不論於發行條件之設計或理論價值之運算，均屬適切合宜。

附件二

國內第七次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

榮剛材料科技股份有限公司

國內第七次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

一、債券名稱：

榮剛材料科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第七次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期：

民國(以下同) 112年07月31日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行總額：

本轉換公司債發行每張面額為新台幣壹拾萬元整，發行總面額為新台幣伍拾億元整，依票面金額之100.5%發行，發行總張數為伍萬張。

四、發行期間：

發行期間三年，自112年07月31日發行，至115年07月31日到期(以下簡稱「到期日」)。

五、債券票面利率：

票面年利率為0％。

六、還本日期及方式：

除本轉換公司債之持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額之101.51% (到期收益率為0.5%)將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。款項將於到期日後5個營業日(含第五個營業日)內支付。

七、擔保情形：

本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉換標的：

本公司普通股，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務。換發之新股以帳簿劃撥交付，不印實體方式為之。

九、轉換期間：

債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(112年11月01日)起，至到期日(115年07月31日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間、(二) 本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、(四) 辦理股票變更面額之停止轉換（認購）起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條、第十五條規定辦理。

前項變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。發行公司並應於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。

十、請求轉換程序：

(一)債券持有人透過集保公司以帳簿劃撥方式辦理轉換。

債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」(註明轉換)，由交易券商向集保公司提出申請，集保公司於接受申請後，以電子化方式通知本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入該債券持有人之集保帳戶。

(二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

十一、轉換價格及其調整：

(一)轉換價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以 112 年 07 月 21 日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為基準價格，再以基準價格乘以 110%之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。訂價基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依本條第(二)項之轉換價格調整公式調整之。依上述方式，轉換價格為每股新台幣 59.2 元。

(二)轉換價格之調整

1.本轉換公司債發行後，除本公司所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加時(包含但不限於以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並洽證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃買中心」)公告，於新股發行除權基準日（註 1）調整之，如係因股票面額變更致已發行普通股股份增加，於新股換發基準日調整之，但有實際繳款作業者於股款繳足日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\left(\text{已發行股數(註 2)} + \dfrac{\text{每股繳款額(註 3)} \times \text{新股發行或私募股數}}{\text{每股時價(註 4)}}\right)}{(\text{已發行股數} + \text{新股發行或私募股數})}$$

註 1：如為股票分割則為分割基準日；如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於股款繳足日調整；如係採私募方式辦理之現金增資，則於私募有價證券交付日調整。如於現金增資發行

新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃買中心重新公告調整之。

註 2：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註 3：每股繳款額如係無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註 4：每股時價之訂定，應以除權基準日、訂價基準日、股票合併及分割基準日或私募有價證券交付日前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

股票面額變更時：

調整後之轉換價格＝調整前轉換價格（股票面額變更前已發行普通股股數／股票面額變更後已發行普通股股數）

2.本轉換公司債發行後，如遇本公司發放普通股現金股利時，應於除息基準日調降轉換價格（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整），並應函請櫃買中心公告調整後之轉換價格。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日（不含）前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

調降後轉換價格＝調降前轉換價格×(1-發放普通股現金股利占每股時價(註)之比率)

註：每股時價以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

3.本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價（註 1）之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整），並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數（註 2）} + \left(\dfrac{\text{新發行(或私募)有價證券或認股權之轉換或認股價格} \times \text{新發行(或私募)有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價}}\right)}{\text{已發行股數} + \text{新發行(或私募)有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}$$

註 1：每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

註 2：已發行股數係指普通股已募集發行與私募股份，減除本公司買回惟尚

未註銷或轉讓之庫藏股股數。再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應,則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

4.本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入），並函請櫃買中心公告，於減資基準日調整之，如係因股票面額變更致普通股股份減少，於新股換發基準日調整之：

a.減資彌補虧損時:

調整後轉換價格＝調整前轉換價格×〔減資前已發行普通股股數(註)/減資後已發行普通股股數〕

b.現金減資時:

調整後之轉換價格＝〔調整前認股價格 ×（１－每股退還現金金額占換發新股票前最後交易日收盤價之比率）〕×（減資前已發行普通股股數／減資後已發行普通股股數）

c.股票面額變更時：

調整後之轉換價格＝調整前轉換價格（股票面額變更前已發行普通股股數(註)／股票面額變更後已發行普通股股數）

註：已發行股數應包括發行及私募之股數，並減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃：

本轉換公司債於發行日之前向櫃買中心申請上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃，以上事項均由本公司洽櫃買中心同意後公告之。

十三、轉換後新股之上櫃：

本轉換公司債經轉換為本公司普通股者，所轉換之普通股自交付日起於櫃買中心上櫃買賣，以上事項均由本公司洽櫃買中心同意後公告之。本公司普通股採無實體發行，轉換後之普通股以無實體方式自交付日起於櫃檯買賣中心上櫃買賣。

十四、股本變更登記作業：

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債轉換所交付之股票數額予以公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

十五、換股時不足壹股股份金額之處理：

轉換本公司普通股時，若有不足壹股之股份金額，該股份金額，除折抵集保劃撥費用外，本公司將以現金償付(計算至新台幣元為止，角以下四捨五入)。

十六、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬：

(一)現金股利

1.本轉換公司債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向櫃買中心洽辦現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者,得參與當年度股東

會決議發放之前一年度現金股利。

2.當年度本公司向櫃買中心洽辦現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。

3.本轉換公司債持有人於當年度現金股息除息基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

(二)股票股利

1.本轉換公司債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向櫃買中心洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。

2.當年度本公司向櫃買中心洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。

3.本轉換公司債持有人於當年度無償配股除權基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

十七、轉換後之權利義務：

債權人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

十八、本公司之贖回權

(一)本轉換公司債發行滿三個月後翌日(112 年 11 月 01 日)起至發行期間屆滿前四十日(115 年 06 月 21 日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為本轉換公司債之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(二)本轉換公司債發行滿三個月翌日(112 年 11 月 01 日)起至發行期間屆滿前四十日(115 年 06 月 21 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為本轉換公司債之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債面額，以現金收回該債券持有人之本轉換公司債，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

(三)若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，本

公司於債券收回基準日後五個營業日內，將其所持有之本轉換公司債依債券面額以現金收回。

(四)若本公司執行收回請求，債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止櫃檯買賣日後第二個營業日。

十九、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

二十、本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關之規定辦理，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

二十一、本轉換公司債由台新商業銀行股份有限公司為債權人之受託人，以代表債權人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡持有本轉換公司債之債權人，不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與其受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法均予同意，並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷；至於受託契約內容，債權人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十二、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本及轉換事宜。

二十三、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定不印製實體債券。

二十四、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

附件三

110 年度合併財務報告

及會計師查核報告

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110及109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	10～11	-
七、合併權益變動表	12	-
八、合併現金流量表	13～15	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	16	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16～18	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18～31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31～32	五
(六) 重要會計項目之說明	32～69	六～二九
(七) 關係人交易	69～72	三十
(八) 質抵押之資產	73	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	73～74	三二
(十) 重大之災害損失	74	三三
(十一) 重大之期後事項	74	三四
(十二) 其　他	74	三五
(十三) 外幣金融資產及負債匯率資訊	75～76	三六
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	76～77	三七
2. 轉投資事業相關資訊	77	三七
3. 大陸投資資訊	77	三七
4. 主要股東資訊	77	三七
(十五) 部門資訊	78～79	三八

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國110年度（自110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 華

中 華 民 國 111 年 2 月 24 日

Deloitte.

勤業眾信
勤業眾信聯合會計師事務所
110073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.
Xinyi Dist., Taipei 110073, Taiwan

Tel: +886(2) 2725-9988
Fax: +886(2) 4051 6888
www.deloitte.com.tw

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 110 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 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

<u>銷貨收入之發生</u>

關鍵查核事項說明

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

本會計師對該特定銷貨收入執行的程序包括：

1. 瞭解及評估銷貨收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估銷貨收入之發生其相關內部控制有效性。
3. 對本年度該特定銷貨收入交易進行抽樣測試，包含核對相關內外部憑證以佐證出貨事實、檢視銷貨對象及收款對象暨期後收款是否有重大異常情形；檢視期後銷貨收入明細帳是否有產生重大借方金額，調查其原因；檢視銷貨退回及折讓明細帳，是否有重大銷貨退回及折讓發生，調查其原因，以確認年度銷貨收入交易之確實發生。

其他事項

如合併財務報表附註二六所述，合併公司於 110 年 8 月 23 日喪失對精剛精密科技股份有限公司之控制能力，故該公司之資產與負債於 110 年 12 月 31 日未納入合併財務報表中；其併入 110 年度合併財務報表之營業收入淨額 538,075 仟元及綜合損益 32,724 仟元，分別占該年度合併營業收入淨額 6.1% 及綜合損益總額 4.0%。精剛精密科技股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述併入合併財務報表之金額，係依據其他會計師之查核報告，另列入上開合併財務報表之部分關聯企業，其民國 110 年度財務報表未經本會

計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等採用權益法之投資金額及其綜合損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列，民國 110 年 12 月 31 日對上述關聯企業之採用權益法之投資金額為新台幣 348,581 仟元，占資產總額 1.6%，民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之綜合損益份額為新台幣(1,686)仟元，占綜合損益總額(0.2)%。

榮剛材料科技股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見加注其他事項段及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，惟按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. 對與查核相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 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉明賢 會計師 趙永祥

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中華民國 111 年 2 月 24 日

[illegible]有限公司

[illegible]

單位：新台幣仟元

代碼	資產	110年12月31日 金額	%	109年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 1,225,951	6	$ 1,166,213	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	72,098	-	286,369	2
1150	應收票據淨額（附註九）	295,365	1	266,958	1
1170	應收帳款淨額（附註九及三十）	1,773,659	8	1,213,295	6
1200	其他應收款（附註三十）	117,649	-	59,796	-
130X	存貨（附註十）	5,350,025	24	4,510,556	22
1470	其他流動資產（附註十六、二十及三十）	126,527	1	191,201	1
11XX	流動資產總計	8,959,272	40	7,694,388	37
	非流動資產				
1523	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）	304,238	1	57,986	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）	459,081	2	207,419	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三十）	8,464,983	38	9,796,116	48
1755	使用權資產（附註十四）	154,911	1	137,169	1
1760	投資性不動產淨額（附註十五）	348,345	2	99,664	-
1840	遞延所得稅資產（附註二十四）	122,722	1	159,618	1
1915	預付設備款（附註三十）	2,974,012	13	2,538,799	12
1990	其他非流動資產（附註十六及三十）	349,208	2	99,594	-
15XX	非流動資產總計	13,178,396	60	12,996,945	63
1XXX	資產總計	$ 22,138,168	100	$ 20,501,333	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2107	短期借款（附註十一及三十）	$ 1,533,876	7	$ 1,409,044	7
2110	應付短期票券（附註十七）	320,000	1	50,000	-
2150	應付票據	155	-	785	-
2170	應付帳款（附註二十）	603,745	3	307,826	1
2219	其他應付款（附註十九及三十）	543,894	2	384,326	2
2230	本期所得稅負債	122,746	1	25,290	-
2280	租賃負債－流動（附註十四）	6,916	-	9,954	-
2320	一年內到期之長期負債（附註十一及三十）	1,290,052	6	855,165	4
2399	其他流動負債（附註二十）	68,679	-	291,338	2
21XX	流動負債總計	4,487,903	20	3,260,528	16
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註十八及二十）	1,410,890	6	-	-
2540	長期借款（附註十七及三十）	6,286,234	28	8,123,356	40
2570	遞延所得稅負債（附註二十）	114,214	1	94,010	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	69,480	-	47,011	
2640	淨確定福利負債－非流動（附註二十）	148,756	1	129,592	1
2670	其他非流動負債（附註二十）	109,627	1	75,143	-
25XX	非流動負債總計	8,139,201	37	8,469,112	41
2XXX	負債總計	12,627,104	57	11,729,640	57
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十一）				
	股本				
3110	普通股	4,567,360	20	4,662,360	23
3200	資本公積	2,027,062	9	2,078,810	10
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	843,957	4	817,117	4
3320	特別盈餘公積	187,212	1	190,348	1
3350	未分配盈餘	1,027,728	7	1,124,897	5
3300	保留盈餘總計	2,058,897	12	2,132,362	10
3400	其他權益	(69,355)	-	(49,838)	-
3500	庫藏股票	(233,925)	(1)	(271,845)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	8,949,999	40	8,122,849	40
36XX	非控制權益	561,065	3	648,844	3
3XXX	權益總計	9,511,064	43	8,771,693	43
	負債與權益總計	$ 22,138,168	100	$ 20,501,333	100

後附之附註為本合併財務報表之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：[illegible]　　會計主管：曾薏庭

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 110 年及 109 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		110年度 金額	110年度 %	109年度 金額	109年度 %
4100	營業收入淨額（附註三十）	$ 8,770,944	100	$ 7,640,497	100
5110	銷貨成本（附註十、二三及三十）	(6,432,174)	(73)	(6,549,768)	(86)
5900	營業毛利	2,338,770	27	1,090,729	14
	營業費用（附註二三及三十）				
6100	推銷費用	(924,891)	(10)	(489,950)	(6)
6200	管理費用	(316,147)	(4)	(354,007)	(5)
6300	研究發展費用	(55,341)	(1)	(77,417)	(1)
6450	預期信用減損（損失）迴轉利益	31,661	-	(38,391)	(1)
6000	營業費用合計	(1,264,718)	(15)	(959,765)	(13)
6900	營業淨利	1,074,052	12	130,964	1
	營業外收入及支出（附註二三及三十）				
7100	利息收入	1,893	-	2,857	-
7190	其他收入	123,070	1	174,534	2
7020	其他利益及損失	(50,743)	-	116,509	2
7050	財務成本	(142,578)	(2)	(150,495)	(2)
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	12,501	-	1,880	-
7000	營業外收入及支出合計	(55,857)	(1)	145,285	2
7900	稅前淨利	1,018,195	11	276,249	3
7950	所得稅費用（附註二四）	(180,895)	(2)	(18,338)	-
8200	本年度淨利	837,300	9	257,911	3
	其他綜合損益				

（接次頁）

（承前頁）

代碼		110年度 金額	110年度 %	109年度 金額	109年度 %
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註二一）	($ 34,017)	-	$ 74,709	1
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	16,086	-	(425)	-
8330	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	(9,712)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	6,804	-	(14,942)	-
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	(3,567)	-	16,418	-
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	(1,217)	-	723	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(25,623)	-	76,483	1
8500	本年度綜合損益總額	$ 811,677	9	$ 334,394	4
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 751,575	9	$ 217,695	3
8620	非控制權益	85,725	1	40,216	-
8600		$ 837,300	10	$ 257,911	3
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 713,859	8	$ 297,573	4
8720	非控制權益	97,818	1	36,821	-
8700		$ 811,677	9	$ 334,394	4
	每股盈餘（附註二五）				
9750	基本	$ 1.70		$ 0.50	
9850	稀釋	$ 1.70		$ 0.50	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：曾慈庭

[illegible]

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$1,018,195	$ 276,249
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	450,556	555,368
A20200	攤銷費用	1,106	2,421
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(31,661)	38,391
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損益	49,500	(106,089)
A20900	財務成本	142,578	150,495
A21200	利息收入	(1,893)	(2,857)
A21300	股利收入	(5,763)	(3,383)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(12,501)	(1,880)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	78,050	45,428
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(4,338)	(1,251)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(3,565)	-
A23700	存貨跌價損失	29,793	65,409
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	184
A24100	外幣兌換淨損益	(18,823)	(33,061)
A29900	其他收益	(1,454)	(10,688)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(34,702)	7,365
A31150	應收帳款	(723,109)	356,610
A31180	其他應收款	(64,835)	24,385
A31200	存　　貨	(1,708,897)	182,397
A31240	其他流動資產	(203,074)	34,671
A32130	應付票據	2,052	635
A32150	應付帳款	679,924	(146,389)
A32180	其他應付款	201,784	(51,692)
A32230	其他流動負債	19,892	143,365
A32240	淨確定福利負債	(14,610)	(12,576)
A33000	營運產生之現金流入（出）	(155,795)	1,513,507

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		110年度	109年度
A33200	收取之股利	$ 7,456	$ 5,415
A33100	收取之利息	1,893	2,857
A33300	支付之利息	(133,882)	(136,225)
A33500	支付之所得稅	(56,917)	(20,633)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(337,245)	1,364,921
	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	(130,125)	(55,394)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	252,255	51,799
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	3,392	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(472,116)	(166,260)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	179,520	85,729
B01900	處分採用權益法之長期股權投資價款	9,390	-
B02300	處分子公司（附註二六）	(276,474)	(13,944)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(813,942)	(1,404,204)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,684	14,259
B06700	其他非流動資產增加	(260,044)	(18,886)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,503,460)	(1,506,901)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	153,741	-
C00200	短期借款減少	-	(398,832)
C00500	應付短期票券增加	270,000	-
C00600	應付短期票券減少	-	(144,909)
C01200	發行公司債	1,470,334	-
C01600	舉借長期借款	1,426,010	2,473,649
C01700	償還長期借款	(2,134,721)	(1,174,599)
C04020	租賃本金償還	(11,407)	(8,281)
C04300	其他非流動負債增加	-	201
C04400	其他非流動負債減少	(258)	-
C04500	母公司發放現金股利	(163,928)	(207,826)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(99,735)
C05400	取得子公司股權	(46,469)	(4,780)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		110年度	109年度
C05500	處分子公司股權	$ 1,751	$ -
C05800	子公司發放現金股利	(22,309)	(28,433)
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(1,749)	(7,033)
C05800	子公司出售持有本公司之股票	777,630	-
C09900	子公司現金增資	296,075	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	2,014,700	399,422
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,227)	14,201
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	159,768	271,643
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,066,213	794,570
E00200	年底現金及約當現金餘額	$1,225,981	$1,066,213

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯葉　　經理人：康永昌　　會計主管：曾慧庭

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國110年及109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。

台灣鋼鐵股份有限公司為本公司之母公司。本公司之最終母公司為金智富資產管理股份有限公司。

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111年2月24日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 111年適用之金管會認可之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
「IFRSs 2018-2020之年度改善」	2022年1月1日（註1）
IFRS 3之修正「對觀念架構之引述	2022年1月1日（註2）
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日（註3）
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日（註4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司持續評估其他準則、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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅	2023 年 1 月 1 日（註 4）

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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。

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

合併公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表六及七。

(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、物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值較低衡量，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。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

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

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

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

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

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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。

(I) 衡量種類

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

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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.係於業經營模式下持有，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。

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

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

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

D.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 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。

(十三) 收入認列

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

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

<u>商品銷售收入</u>

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租　　賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

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

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

2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

(十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

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

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

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

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（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。

(十八) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，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、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入相關重大會計估計之考量，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。

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 905	$ 1,127
銀行支票及活期存款	1,225,076	837,508
約當現金		
商業本票	-	227,578
	$1,225,981	$1,066,213

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行存款	0.001%-0.75%	0.001%-0.50%
商業本票	-	0.25%-0.26%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年12月31日	109年12月31日
金融資產－流動		
透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	$ 72,498	$ 181,815
理財產品	-	104,754
	$ 72,498	$ 286,569

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	110年12月31日	109年12月31日
非流動		
國內投資		
上市（櫃）股票	$ 298,783	$ 57,986
未上市（櫃）股票	1,455	-
	$ 300,238	$ 57,986

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，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 297,877	$ 269,019
減：備抵損失	(2,514)	(2,061)
	$ 295,363	$ 266,958
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$1,344,743	$1,081,597
減：備抵損失	(21,408)	(53,657)
	1,323,335	1,027,940
透過其他綜合損益按公允價值衡量	450,324	185,355
	$1,773,659	$1,213,295

(一) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟預測及產業展望暨新型冠狀病毒肺炎流行影響。於 110 及 109 年 12 月 31 日，應收帳款未逾期者分別按 0%～2.24%及 0%～2.28%認列，逾期已提列者分別按 0.01%～100%及 0.01%～100%認列備抵損失。

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

按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	$1,128,639	$ 835,313
已逾期		
1至60天	169,151	152,459
61至120天	24,073	38,931
120天以上	22,880	54,894
合　計	$1,344,743	$1,081,597

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：

	110年度	109年度
期初餘額	$ 53,657	$ 22,588
加：本期提列減損損失	-	37,662
減：本期迴轉減損損失	(30,955)	-
減：本期實際沖銷	-	(6,596)
減：喪失子公司控制影響數	(1,485)	-
外幣換算差額	191	3
期末餘額	$ 21,408	$ 53,657

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：

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	$ 335,106	$ 171,132
已逾期		
1至60天	115,218	14,192
61至120天	-	2
120天以上	-	29
合　計	$ 450,324	$ 185,355

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：

	110年度	109年度
期初餘額	$ 1,217	$ 494
加：本期提列減損損失	-	723
減：期迴轉減損損失	(1,217)	-
期末餘額	$ -	$ 1,217

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	$ 250,411	$ 247,103
已逾期	47,466	21,916
合　計	$ 297,877	$ 269,019

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：

	110年度	109年度
期初餘額	$ 2,061	$ 2,043
加：本期提列減損損失	511	6
減：喪失子公司控制影響數	(54)	
外幣換算差額	(4)	12
期末餘額	$ 2,514	$ 2,061

十、存　　貨

	110年12月31日	109年12月31日
原　　料	$1,899,112	$1,338,015
物　　料	197,668	175,458
在製品	2,114,565	1,845,407
製成品	785,098	855,204
商品存貨	115,197	97,294
在途存貨	350,006	247,019
	5,461,646	4,558,397
減：關係公司交易沖銷	(111,621)	(47,841)
	$5,350,025	$4,510,556

銷貨成本性質如下：

	110年度	109年度
已銷售之存貨成本	$ 6,304,365	$ 6,314,586
未分攤製造費用	98,016	169,773
存貨跌價損失	29,793	65,409
	$ 6,432,174	$ 6,549,768

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 110年12月31日	所持股權百分比 109年12月31日	說明
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資及貿易業務	96%	96%	-
本公司	金拓鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、綜合金材料之製造和工具業	46%	43%	2
本公司	精剛精密科技股份有限公司	與合金鋼之直銷業務	-	30%	1、4
本公司	宏剛鋼管工業股份有限公司	特殊鋼之製造加工銷售業務	-	65%	6
本公司	ALLOY TOOL STEEL, INC	合金鋼之銷售業務	100%	85%	-
本公司	永樂投資股份有限公司	一般投資業	34%	34%	3
本公司	歐益企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	-
本公司	榮力投資股份有限公司	一般投資業	100%	-	-
本公司	Gloria Material Technology Japan 株式會社	合金鋼之直銷業務	100%	-	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金拓特殊金屬有限公司	合金鋼之直銷業務	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金拓特殊金屬有限公司	合金鋼之直銷業務	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金拓特殊金屬有限公司	合金鋼之直銷業務	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金拓特殊金屬有限公司	合金鋼之直銷業務	100%	100%	-
金拓鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	-
RAINBOW SHINES LIMITED	金拓鋼鐵股份有限公司（越南）	合金鋼之直銷業務	100%	100%	-
歐益企業有限公司	泰暉企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	-
泰暉企業有限公司	浙江嘉興鈦鎳金屬材料科技有限公司	合金鋼之直銷業務	100%	100%	-
精剛精密科技股份有限公司	榮剛投資股份有限公司	一般投資業	-	-	5

備　　註：

1. 本公司於110年8月23日精剛精密科技股份有限公司（精剛公司）進行股東會改選董事前，對精剛公司之持股為26%~30%，因精剛公司係台灣之上櫃公司，其餘股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，並考量先前股東會之

表決型態，判斷合併公司具主導精剛公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

本公司於 110 年 8 月 23 日精剛公司進行股東會改選董事後，因未取得精剛公司過半董事席次，判斷已未具主導精剛公司攸關活動之實質能力，因是自該日起終止將精剛公司納入合併財務報表，但本公司管理階層認為對精剛公司仍具有重大影響力，故將其轉列採權益法之投資，其相關資訊請參閱附註二六。

精剛公司改選董事後其母公司由本公司變更為台灣鋼鐵股份有限公司，由於經濟實質係屬集團內之組織重組，本公司參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集，對於因組織重組而喪失對子公司控制且保留權益為採權益法之投資時，不以公允價值重新衡量保留權益，而係以帳面價值入帳，此外，本公司參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集，選擇不重編比較期間財務報表。

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%，視為具有實質控制能力。
4. 110 年 8 月 23 日前為具重大非控制權益之子公司。
5. 子公司睿剛於 108 年 9 月臨時股東會決議辦理清算，並於 109 年 5 月 29 日完成相關清算程序。
6. 本公司於 110 年 8 月 3 日經董事會決議通過與宏剛精密工業股份有限公司依企業併購法規定進行簡易合併，合併基準日訂為 110 年 11 月 30 日，合併後本公司為存續公司，宏剛公司為消滅公司。

(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 110年12月31日	非控制權益所持股權及表決權比例 109年12月31日
精剛精密科技股份有限公司	台灣	-	70%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益 110年度	分配予非控制權益之損益 109年度	非控制權益 110年12月31日	非控制權益 109年12月31日
精剛精密科技股份有限公司	$ 15,124	$ 17,421	$ -	$ 452,103
其他	70,601	22,795	561,095	196,741
合計	$ 85,725	$ 40,216	$ 561,095	$ 648,844

以下各子公司之重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

	109年12月31日
流動資產	$ 765,603
非流動資產	1,313,882
流動負債	(609,065)
非流動負債	(643,075)
權益	$ 827,345
權益歸屬於：	
本公司業主	$ 188,483
精剛精密科技股份有限公司之非控制權益	638,862
	$ 827,345

	110年1月1日至8月22日	109年度
營業收入	$ 538,075	$ 787,558
本年度淨利	$ 25,009	$ 33,468
其他綜合損益	7,715	(23,960)
綜合損益總額	$ 32,724	$ 9,508

(接次頁)

（承前頁）

	110年1月1日 至8月22日	109年度
淨利歸屬於：		
本公司業主	$ 4,825	$ 7,271
精剛精密科技股份有限公司之非控制權益	20,184	26,197
	$ 25,009	$ 33,468
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	$ 6,829	$ 7,141
精剛精密科技股份有限公司之非控制權益	25,895	2,367
	$ 32,724	$ 9,508
支付予非控制權益之股利		
精剛精密科技股份有限公司	$ -	$ -

十二、採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
個別不重大之關聯企業	$ 458,981	$ 107,619

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110年度	109年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	$ 12,501	$ 1,880
其他綜合損益	(9,712)	-
綜合損益總額	$ 2,789	$ 1,880

十三、不動產、廠房及設備

	110年12月31日	109年12月31日
每一類別之帳面金額		
自有土地	$ 2,799,964	$ 3,378,475
建築物	2,041,130	2,629,557
機器設備	2,725,239	3,031,566
運輸設備	36,936	38,487
模具設備	13,639	14,776
其他設備	21,911	22,012
未完工程	831,164	681,243
	$ 8,469,983	$ 9,796,116

	110年1月1日 餘額	增加	減少	重分類	合併子公司	淨兌換差額	109年12月31日 餘額
成本							
自有土地	$ 3,378,475	$ -	$ -	($ 121,923)	($ 456,588)	$ -	$ 2,799,964
建築物	4,440,975	4,051	-	(376,665)	(359,428)	162	3,709,275
機器設備	11,666,816	189,710	(53,495)	(54,519)	(402,889)	(112)	11,345,541
運輸設備	330,040	6,643	(13,709)	-	(2,353)	74	320,721
辦公設備	191,936	709	(7,278)	5,009	-	(8)	189,868
其他設備	221,014	4,663	(21,158)	4,271	(27,913)	(240)	180,637
未完工程	681,243	154,590	-	(4,042)	-	(27)	831,764
	20,910,499	$ 360,376	($ 96,134)	($ 548,269)	($ 1,249,151)	($ 151)	19,377,170
累計折舊							
自有土地	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
建築物	1,303,011	86,063	-	(167,350)	(77,425)	26	1,668,145
機器設備	8,616,283	329,033	(53,151)	(4,897)	(266,949)	(17)	8,620,302
運輸設備	291,553	8,257	(13,699)	-	(2,353)	51	283,785
辦公設備	177,160	1,843	(7,778)	5,009	-	(5)	176,229
其他設備	199,002	7,263	(21,166)	109	(26,455)	(27)	158,726
未完工程	-	-	-	-	-	-	-
	11,087,009	$ 432,459	($ 95,794)	($ 163,129)	($ 373,182)	$ 28	10,907,187
累計減損							
建築物	8,407	$ -	$ -	$ -	($ 8,407)	$ -	-
機器設備	18,967	-	-	-	(18,967)	-	-
	27,374	$ -	$ -	$ -	($ 27,374)	$ -	-
淨額	$ 9,796,116						$ 8,469,983

	109年1月1日 餘額	增加	減少	重分類	淨兌換差額	109年12月31日 餘額
成本						
自有土地	$ 3,409,982	$ -	$ -	($ 31,507)	$ -	$ 3,378,475
建築物	4,441,705	6,059	(20,600)	10,254	3,557	4,440,975
機器設備	11,588,858	228,646	(104,148)	(46,201)	(339)	11,666,816
運輸設備	317,510	14,624	(1,986)	-	(108)	330,040
辦公設備	207,691	409	(16,189)	-	25	191,936
其他設備	216,085	5,555	(2,774)	(108)	256	221,014
未完工程	252,787	433,634	-	(10,254)	76	681,243
	20,441,618	$ 688,927	($ 145,697)	($ 77,816)	$ 3,467	20,910,499
累計折舊						
自有土地	-	$ -	$ -	$ -	$ -	-
建築物	1,214,134	95,538	(7,914)	-	1,253	1,303,011
機器設備	8,282,736	425,672	(91,139)	-	(986)	8,616,283
運輸設備	283,137	10,462	(1,986)	-	(80)	291,553
辦公設備	190,222	3,087	(16,167)	-	18	177,160
其他設備	193,317	8,285	(2,729)	-	129	199,002
未完工程	-	-	-	-	-	-
	10,663,566	$ 543,044	($ 119,935)	$ -	$ 334	11,087,009
累計減損						
建築物	8,407	$ -	$ -	$ -	$ -	8,407
機器設備	18,783	184	-	-	-	18,967
	27,190	$ 184	$ -	$ -	$ -	27,374
淨額	$ 9,750,862					$ 9,796,116

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	40至55年
機電動力設備	2至10年
工程系統	2至15年
機器設備	
煉鋼輕整產線	10至20年
附屬加工設備	1至10年
機械系統	3至5年
鑄　　模	1至6年
運輸設備	
堆 高 機	3至10年
天　　車	2至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	3至10年
其他工具及儀器	2至5年
其他設備	2至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。

十四、<u>租賃協議</u>

(一)使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
土　　地	$ 139,734	$ 117,232
建 築 物	12,495	16,631
運輸設備	2,682	3,286
	$ 154,911	$ 137,149

	110年度	109年度
使用權資產之增添	$ 30,990	$ 10,362

使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 4,650	$ 4,340
建 築 物	4,136	4,136
運輸設備	2,848	3,848
	$ 11,634	$ 12,324

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110及109年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二)租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流　動	$ 6,616	$ 9,954
非流動	$ 69,480	$ 47,011

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
土　地	1.85%	1.85%
建築物	1.79%~1.80%	1.79%~1.80%
運輸設備	1.79%	1.34%~2.03%

(三)其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	$ 2,326	$ 3,921
租賃之現金流出總額	($ 14,931)	($ 13,281)

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

十五、投資性不動產

	土　地	建築物	合　計
成　本			
110年1月1日餘額(註1)	$ 99,864	$ -	$ 99,864
重分類(註2)	121,923	376,465	498,388
喪失子公司控制影響數	(99,864)	-	(99,864)
110年12月31日餘額	$ 121,923	$ 376,465	$ 498,388
累計折舊及減損			
110年1月1日餘額	$ -	$ -	$ -
重分類	-	143,550	143,550
折舊費用	-	6,493	6,493
110年12月31日餘額	$ -	$ 150,043	$ 150,043
110年12月31日淨額	$ 121,923	$ 226,422	$ 348,345

(接次頁)

（承前頁）

	土　　地	建　築　物	合　　計
成　本			
109 年 1 月 1 日餘額	$ 68,357	$ -	$ 68,357
重分類	31,507	-	31,507
109 年 12 月 31 日餘額	99,864	-	99,864
累計折舊及減損			
109 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ -	$ -
折舊費用	-	-	-
109 年 12 月 31 日餘額	-	-	-
109 年 12 月 31 日淨額	$ 99,864	$ -	$ 99,864

註 1：合併公司為活化資產、償還銀行借款及充實營運資金，於 108 年 12 月 23 日簽訂台南市柳營區義士段 0111-0000、0111-0001 共兩筆土地出租合約，租期自 109 年 1 月 1 日開始。承租人得於合約條件達成時，執行由租賃轉為承購之權利，其所支付之租金可充抵承購之買賣價金，合併公司參考市場行情及專業鑑價機構之鑑價報告，其預計買賣交易金額為 291,327 仟元。合併公司將該土地成本 68,357 仟元由自用土地轉列投資性不動產，並已預收承租人款項 145,663 仟元帳列預收土地款。上述交易係 110 年 8 月 23 日喪失對精剛公司控制力前之交易金額。

合併公司另於 109 年 3 月 9 日簽訂台南市柳營區義士段 110 地號部分分割後土地出租合約，租期自簽約日隔月開始。承租人得於合約條件達成時，執行由租賃轉為承購之權利，其所支付之租金可充抵承購之買賣價金，合併公司參考市場行情及專業鑑價機構之鑑價報告，其預計買賣交易金額為 158,516 仟元。合併公司將該土地成本 31,507 仟元由自用土地轉列投資性不動產，並已預收承租人款項 87,184 仟元。上述交易係 110 年 8 月 23 日喪失對精剛公司控制力前之交易金額。

截至 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日，合併公司已預收承租人款項分別為 0 仟元及 232,847 仟元。

註2：合傑公司因喪失對精剛公司控制力，原出租予精剛公司之土地及廠房自不動產、廠房及設備轉列為投資性不動產。

投資性不動產之公允價值係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	110年12月31日	109年12月31日
公允價值	$ 620,000	$ 356,747

設定作為借款擔保之投資性不動產金額請參閱附註三一。

十六、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
預付款項	$ 52,791	$ 74,671
存出保證金（附註三一）	350,204	96,901
用途受限制存款（附註三一）	53,553	25,816
其　　他	17,253	3,407
	$ 473,801	$ 200,795
流　　動	$ 124,597	$ 101,201
非 流 動	349,204	99,594
	$ 473,801	$ 200,795

十七、借　　款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
擔保借款（附註三一）		
一銀行借款	$ 170,013	$ 152,000
無擔保借款		
一信用狀借款	108,267	74,642
一信用額度借款	1,255,596	1,182,702
	$1,533,876	$1,409,344
利率區間	0.69%-4.66%	0.79%-6.95%

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券如下：

	110年12月31日	109年12月31日
應付商業本票	$ 320,000	$ 50,000
減：應付短期票券折價	-	-
	$ 320,000	$ 50,000

110 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	$ 90,000	$ -	$ 90,000	
兆豐票券	160,000	-	160,000	
聯邦銀行	70,000	-	70,000	
	$ 320,000	$ -	$ 320,000	0.482%~0.950%

109 年 12 月 31 日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
國際票券	$ 20,000	$ -	$ 20,000	
兆豐票券	10,000	-	10,000	
聯邦銀行	20,000	-	20,000	
	$ 50,000	$ -	$ 50,000	0.742%~0.950%

(三) 一年內到期之長期負債

	110年12月31日	109年12月31日
一年內到期之長期借款	$1,290,052	$ 855,465

(四) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
擔保借款（附註三一）		
銀行借款	$7,592,256	$8,906,983
無擔保借款		
銀行借款	-	88,500
減：列為一年內到期部分	(1,290,052)	(855,465)
未攤銷折價	(15,950)	(16,662)
長期借款	$6,286,254	$8,123,356
利率區間	0.66%-1.80%	0.69%-2.00%

1. 本公司為償還既有金融負債暨充實中期營運週轉金，向彰化銀行等 10 家聯貸銀行團取得 4,200,000 仟元之 5 年期授信合約。
   (1) 甲項授信－授信額度 2,238,320 仟元，不得循環動用。
   (2) 乙項授信－授信額度 1,496,230 仟元，得循環動用。
   (3) 丙項授信－授信額度 465,450 仟元，得循環動用。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：負債總額對有形淨值之比率，不得高於 180%。

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

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

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

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

(1) 甲項授信－授信額度 3,060,000 仟元，不得循環動用，

(2) 乙項授信－授信額度 1,700,000 仟元，不得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 1,440,000 仟元，得循環動用。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。

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

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

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

十八、應付公司債

	110年12月31日	109年12月31日
國內有擔保普通公司債	$1,410,890	$ -

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

十九、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	$ 162,366	$ 106,686
應付休假給付	52,883	53,799
應付設備款	31,321	21,155
應付燃料費	28,196	24,217
應付水電費	32,984	10,311
應付出口費	144,459	44,750
其　　他	91,685	93,408
	$ 543,894	$ 354,326

二十、其他負債

	110年12月31日	109年12月31日
流　動		
預收土地款(一)	$ -	$ 232,847
其　他	64,679	58,691
	$ 64,679	$ 291,538
非流動		
長期遞延收入(二)	$ 39,525	$ 65,202
存入保證金	9,495	9,569
其　他	60,657	372
	$ 109,677	$ 75,143

(一)預收土地款相關資訊請參閱附註十五。

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

二一、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，係屬當地政府管理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管理之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二)確定福利計畫

合併公司中之本公司及依台灣法令設立之子公司所適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額 2.00%-2.93%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達

到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次撥繳其差額。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：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	$ 399,397	$ 407,332
計畫資產公允價值	(250,641)	(277,740)
淨確定福利負債	$ 148,756	$ 129,592

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）
109年1月1日	$ 476,334	($ 259,458)	$ 216,876
服務成本			
當期服務成本	2,882	-	2,882
利息費用（收入）	3,288	(1,796)	1,492
認列於損益	6,170	(1,796)	4,374
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(8,582)	(8,582)
精算損失			
－人口統計假設變動	18	-	18
－財務假設變動	(20,294)	-	(20,294)
－經驗調整	(45,851)	-	(45,851)
認列於其他綜合損益	(66,127)	(8,582)	(74,709)
雇主提撥	-	(16,949)	(16,949)
福利支付	(9,045)	9,045	-
109年12月31日	407,332	(277,740)	129,592
服務成本			
當期服務成本	2,152	-	2,152
利息費用（收入）	1,163	(784)	379
認列於損益	3,315	(784)	2,531
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(3,870)	(3,870)

（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）
精算損失			
一人口統計假設變動	$ 296	$ -	$ 296
一財務假設變動	(14,658)	-	(14,658)
一經驗調整	52,249	-	52,249
認列於其他綜合損益	37,887	(3,870)	34,017
產生提撥	-	(15,284)	(15,284)
福利支付	(34,189)	34,189	-
清　　償	(3,765)	2,515	(1,250)
子公司喪失控制影響數	(11,183)	10,333	(850)
110年12月31日	$ 399,397	($ 250,641)	$ 148,756

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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.65%-0.70%	0.30%
薪資預期增加率	1.00%-2.00%	1.00%-2.00%
離職率	0.27%-0.32%	0.37%-0.71%

110年度及109年度死亡率係分別依據臺灣壽險業第六回及第五回經驗生命表。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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加0.25%	($ 8,849)	($ 9,346)
減少0.25%	$ 9,143	$ 9,669
薪資預期增加率		
增加0.25%	$ 9,012	$ 9,476
減少0.25%	($ 8,765)	($ 9,206)
離職率		
增加10%	$ -	($ 9)
減少10%	$ -	$ 9

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。

	110年12月31日	109年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 5,786	$ 5,271
確定福利義務平均到期期間	6-9年	7-10年

二二、權　　益

（一）股　　本

普通股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數（仟股）	800,000	800,000
額定股本	$8,000,000	$8,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	456,736	466,736
已發行股本	$4,567,360	$4,667,360

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110年5月6日經董事會決議通過針對部分持有已屆滿三年未轉讓予員工之庫藏股案依法辦理註銷，並訂定110年6月27日為減資基準日，總計註銷庫藏股10,000仟股，註銷後實收資本額為4,567,360仟元，並於110年7月完成變更登記。

(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

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

本公司於修改章程前規定，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。本公司於 110 年 8 月 23 日修改章程後規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。

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

本公司109及108年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	$ 26,840	$ 27,976	$ -	$ -
提列特別盈餘公積	(3,136)	19,664	-	-
現金股利	180,163	228,368	0.4	0.5

上述現金股利已分別於110年1月28日及109年3月16日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目已分別於110年8月23日及109年6月20日股東常會決議通過。

本公司111年2月24日董事會擬議110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	$ 70,670	
特別盈餘公積	(84,105)	
現金股利	630,570	$ 1.4

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘分配項目尚待預計於111年5月召開之股東常會決議通過。

(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
110年度					
子公司持有母公司股票	40,513	108	(29,955)	10,666	$134,190
轉讓股份予員工	16,329	-	(10,000)	6,329	99,735
	56,842	108	(39,955)	16,995	$233,925
109年度					
子公司持有母公司股票	40,013	500	-	40,513	$421,416
轉讓股份予員工	10,000	6,329	-	16,329	290,429
	50,013	6,829	-	56,842	$711,845

子公司於110年度出售其持有之本公司股票共29,955仟股，處分價款為777,630仟元。

本公司於107年5月7日第三次買回庫藏股10,000仟股已屆滿三年未轉讓予員工，於110年5月6日經董事會決議以110年6月27日為減資基準日註銷庫藏股10,000仟股，並按面額註銷股本100,000仟元以及資本公積90,694仟元。

本公司於109年3月20日董事會決議買回庫藏股案轉讓股份予員工，執行期間自109年3月20日至5月22日，共計購回6,329仟股。

子公司持有本公司股票之相關資訊，請參閱附表三。

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

二三、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 其他收入

	110年度	109年度
政府補助收入	$ 52,121	$ 85,048
股利收入	5,763	3,383
租金收入	32,991	35,753
其　　他	32,195	50,350
	$ 123,070	$ 174,534

(二) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款及短期票券利息	$ 174,521	$ 178,873
長期借款成本之攤銷	6,888	7,251
租賃負債之利息	1,198	1,079
普通公司債利息	1,837	-
減：列入符合要件資產成本之金額	(41,866)	(36,708)
	$ 142,578	$ 150,495

利息資本化相關資訊如下：

	110年度	109年度
利息資本化金額	$ 41,866	$ 36,708
利息資本化利率	1.20%-1.80%	1.33%-1.99%

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	($ 49,500)	$ 106,089
處分關聯企業損益	3,565	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	4,338	1,251
非金融資產減損損失	-	(184)
外幣兌換利益總額	158,831	213,768
外幣兌換損失總額	(152,775)	(206,937)
其　　他	(15,202)	2,522
	($ 50,743)	$ 116,509

(四) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 383,831	$ 520,638
營業費用	60,232	34,730
其他損失	6,493	-
	$ 450,556	$ 555,368
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 325	$ 509
營業費用	781	1,912
	$ 1,106	$ 2,421

(五) 員工福利費用

	110年度	109年度
確定提撥計畫	$ 40,557	$ 42,166
確定福利計畫	2,531	4,374
其他員工福利	1,050,917	1,010,018
合　　計	$ 1,094,005	$ 1,056,558
依功能別彙總		
營業成本	$ 724,545	$ 696,083
營業費用	369,460	360,475
	$ 1,094,005	$ 1,056,558

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年2月24日及110年1月28日經董事會決議如下：

金　額

	110年度		109年度	
	現　金	股　票	現　金	股　票
員工酬勞	$ 20,000	$ -	$ 16,000	$ -
董事酬勞	14,000	-	5,000	-

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

109及108年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與109及108年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 154,324	$ 25,939
未分配盈餘加徵	476	601
以前年度之調整	(427)	(18,573)
遞延所得稅		
資金匯回優惠稅率	(4,278)	-
本年度產生者	30,800	10,371
認列於損益之所得稅費用	$ 180,895	$ 18,338

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	$1,018,195	$ 276,249

(接次頁)

（承前頁）

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 203,639	$ 55,250
稅上不予認列之（收益）費損淨額	(10,696)	(14,261)
國外營運機構投資收益	24,042	14,751
免稅所得	(22,198)	(23,924)
境外匯回優惠稅率	(4,278)	-
未認列之虧損扣抵／可減除（應課稅）暫時性差異	(801)	5,499
未分配盈餘加徵	476	601
當期抵用之投資抵減	(26,200)	-
以前年度之當期所得稅費用於本年度調整	(427)	(18,573)
其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	17,338	(1,100)
其　　他	-	95
認列於損益之所得稅費用	$ 180,895	$ 18,338

(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：

110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差異	與失去控制影響數	年底餘額
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
未實現兌換損失	$ 161	$ 781	$ -	$ -	($ 54)	$ 908
與子公司未實現損益	512	284	-	-	-	796
確定福利退休計畫	25,651	(2,795)	6,804	-	(160)	29,500
統計休假獎金	9,496	521	-	-	(591)	9,426
未實現存貨損失	60,004	(17,821)	-	-	(13,944)	28,239
不動產、廠房及設備	35,153	-	-	-	-	35,153
其　　他	12,141	13,493	-	-	(6,874)	18,760
	143,178	(5,537)	6,804	-	(21,723)	122,722
虧損扣抵	16,440	(440)	-	-	(16,000)	-
	$ 159,618	($ 5,977)	$ 6,804	$ -	($ 37,723)	$ 122,722
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
未實現兌換利益	$ 1,236	$ 167	$ -	$ -	($ 106)	$ 1,297
國外營運機構投資收益	92,721	15,487	-	-	-	108,208
其　　他	53	4,891	-	(225)	-	4,719
	$ 94,010	$ 20,545	$ -	($ 225)	($ 106)	$ 114,224

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
未實現兌換損失	$ 3,221	($ 3,040)	$ -	$ -	$ 181
與子公司未實現損益	616	(104)	-	-	512
確定福利退休計畫	43,077	(2,484)	(14,942)	-	25,651
應付休假給付	9,289	207	-	-	9,496
未實現存貨損失	59,273	731	-	-	60,004
不動產、廠房及設備	35,153	-	-	-	35,153
其　他	8,620	3,492	-	69	12,181
	159,249	(1,198)	(14,942)	69	143,178
虧損扣抵	16,000	440	-	-	16,440
	$ 175,249	($ 758)	($ 14,942)	$ 69	$ 159,618
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現兌換利益	$ 3,788	($ 2,552)	$ -	$ -	$ 1,236
國內投資採權益法之投資收益	77,970	14,751	-	-	92,721
其　他	2,642	(2,586)	-	(3)	53
	$ 84,400	$ 9,613	$ -	($ 3)	$ 94,010

(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

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵	$ -	$ 713,912

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 107 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

	110年度	109年度
歸屬於本公司業主之淨利	$ 751,575	$ 217,695
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	$ 751,575	$ 217,695

股　　數		單位：仟股
	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	441,345	437,652
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	992	1,062
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	442,337	438,714

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、處分子公司

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

(二) 合併公司於 109 年 5 月 29 日清算書剛投資股份有限公司，將剩餘財產 4,103 仟元依持股比例分配，分配予非控制權益清算款 0 仟元，並對該子公司喪失控制。

(三) 合併公司於 110 年 8 月 23 日因未取得精剛精密科技股份有限公司過半董事席次，判斷已未具主導精剛公司攸關活動之實質能力，因是自該日起終止將精剛公司納入合併財務報表，並將剩餘權益轉列採權益法之投資。

1. 對喪失控制之資產及負債之分析

	精剛精密科技股份有限公司
流動資產	
現金及約當現金	$ 276,474
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	39,377
應收票據淨額	5,669

（接次頁）

（承前頁）

	精剛精密科技股份有限公司
應收帳款淨額	$ 188,923
其他應收款	6,982
存　　貨	839,663
其他流動資產	179,678
非流動資產	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	34,694
採用權益法之投資	107,320
不動產、廠房及設備	848,615
使用權資產	96,068
投資性不動產	99,864
遞延所得稅資產	37,723
預付設備款	678
其他非流動資產	9,327
流動負債	
短期借款	(5,868)
應付票據	(2,642)
應付帳款	(337,816)
其他應付款	(22,307)
租賃負債－流動	(34,952)
一年內到期之長期負債	(38,202)
其他流動負債	(246,751)
非流動負債	
長期借款	(632,080)
遞延所得稅負債	(106)
租賃負債－非流動	(61,719)
淨確定福利負債－非流動	(850)
其他非流動負債	(24,005)
處分之淨資產	$ 1,363,757

2. 處分子公司之利益

	精剛精密科技股份有限公司
收取之對價	$ -
處分之淨資產	(1,363,757)
非控制權益	1,007,863
剩餘權益之帳面價值	355,894
處分利益	$ -

3. 處分子公司之淨現金流出

	精剛精密科技股份有限公司
收取之對價	$ -
減：處分之現金及約當現金餘額	276,474
	($ 276,474)

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 110 年度以 32,080 仟元取得子公司宏剛精密工業科技股份有限公司股權，持股比例由 84%上升至 100%，並完成吸收合併。

合併公司於 110 年度以 14,389 仟元取得子公司 ALLOY TOOL STELL. INC 股權，持股比例由 85%上升至 100%。

合併公司於 110 年度因未按持股比例認購現金增資股權及處分對子公司精剛精密科技股份有限公司之持股，持股比例由 30%下降至 26%。

合併公司於 109 年度以 4,780 仟元取得子公司宏剛精密工業科技股份有限公司股權，持股比例由 81%上升至 84%。

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。惟借款合約約定之財務比率一併納入合併公司最適資本結構之考量。

合併公司主要管理階層每年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

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
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				
－國內上市（櫃）股票	$ 298,783	$ -	$ -	$ 298,783
－國內未上市（櫃）股票	$ -	$ 1,455	$ -	$ 1,455
債務工具投資				
－應收帳款	$ -	$ -	$ 450,324	$ 450,324
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	$ 72,498	$ -	$ -	$ 72,498

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
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				
－國內上市（櫃）股票	$ 57,986	$ -	$ -	$ 57,986
債務工具投資				
－應收帳款	$ -	$ -	$ 185,355	$ 185,355
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	$ 181,815	$ -	$ -	$ 181,815
理財產品	-	-	104,754	104,754
	$ 181,815	$ -	$ 104,754	$ 286,569

110 及 109 年度無第 1 等級及第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

110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	$ 185,355
迴轉（提列）預期信用損失認列於損益	1,217
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）	(1,217)
應收帳款淨變動數	264,969
期末餘額	$ 450,324

109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	$ 528,687
（提列）迴轉預期信用損失認列於損益	(723)
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）	723
應收帳款淨變動數	(343,332)
期末餘額	$ 185,355

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

子公司購買之人民幣理財商品係採用交易對手報價作為評價技術及重大不可觀察輸入值，以計算預期可因此投資而獲取之收益。

(三) 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 3,237,311	$ 2,898,067
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	72,498	286,569
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	300,238	57,986
債務工具投資	450,324	185,355
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	11,676,768	10,898,702

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三六，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。

<u>敏感度分析</u>

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各相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		人民幣之影響	
	110年度	109年度	110年度	109年度
稅前（損）益	$ 8,468(i)	$13,339 (i)	$ 9,666 (i)	$ 3,691 (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外幣計價應收、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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	$ 13,275	$ 250,654
金融負債	1,806,986	106,965
具現金流量利率風險		
金融資產	635,785	687,242
金融負債	9,110,182	10,388,165

<u>敏感度分析</u>

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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少 8,474 仟元及 9,701 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

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

<u>敏感度分析</u>

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益及基金受益憑證價格上漲／下跌 10%，110 年及 109 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 30,024 仟元及 5,799 仟元。110 年及 109 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 7,250 仟元及 18,182 仟元。

2. 信用風險

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

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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

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

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

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減緩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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至110年及109年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為5,528,578仟元及7,083,947仟元。

(I) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剔除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。

110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	$ 524,349	$ 94,090	$ 531,395	$ -	$ -
租賃負債	695	1,300	5,074	23,135	61,509
債券工具	806,873	553,674	1,914,070	6,471,304	1,532,333
	$1,331,917	$ 649,064	$2,451,139	$6,494,439	$1,593,842

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10年以上
租賃負債	$ 7,669	$ 23,135	$ 14,284	$ 46,685

109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	$ 194,231	$ 134,824	$ 289,862	$ -	$ -
租賃負債	3,144	1,892	5,969	21,463	30,797
債券工具	229,022	572,143	1,842,928	7,775,285	547,489
	$ 426,397	$ 708,859	$2,138,759	$7,796,748	$ 578,286

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10年以上
租賃負債	$ 10,805	$ 21,463	$ 9,193	$ 21,604

(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	期初帳面金額	本期讓售金額	本期讓售已收現金額	期末帳面金額	無追索權已預支金額	已預支金額年利率(%)
110年度						
金融機構	$ 7,782	$ -	$ 7,782	$ -	$ -	-
	EUR 584	EUR 4,468	EUR 4,384	EUR 665	EUR -	-
	GBP 892	GBP 4,567	GBP 3,961	GBP 1,498	GBP -	-
	USD 5,692	USD63,677	USD58,385	USD 10,984	USD 4,816	1%
	AUD 454	AUD 880	AUD 1,223	AUD 81	AUD -	-
	JPY -	JPY 8,195	JPY 8,195	JPY -	JPY -	-
109年度						
金融機構	$ 4,452	$ 33,600	$ 30,300	$ 7,782	$ 5,900	1.73%
	EUR 1,676	EUR 6,911	EUR 8,003	EUR 584	EUR -	-
	GBP 1,967	GBP 7,196	GBP 8,271	GBP 892	GBP -	-
	USD 8,740	USD60,387	USD62,435	USD 5,692	USD 1,325	1%
	AUD 108	AUD 2,205	AUD 1,859	AUD 454	AUD -	-
	JPY -	JPY 8,814	JPY 8,814	JPY -	JPY -	-

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

關係人名稱	與合併公司之關係
台灣輔材股份有限公司	關聯企業
精剛精密科技股份有限公司	關聯企業（註）
春雨工廠股份有限公司	實質關係人
春日機械工業股份有限公司	實質關係人
光洋應用材料科技股份有限公司	實質關係人
台鋼就太積層製造股份有限公司	實質關係人
春邦精密股份有限公司	實質關係人
台鋼運輸股份有限公司	實質關係人
台鋼環保股份有限公司	實質關係人
陳永欣、林嘉洪、侯文星、陳政祥、康永昌、陳麗玲、林永錄、王清福、郭哲良	實質關係人

註：精剛精密科技股份有限公司於110年8月23日召開股東會進行董事改選後，因本公司並未取得該公司過半數董事席次致喪失控制力，與本公司之關係由子公司變更為關聯企業。

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	110年度	109年度
精剛精密科技股份有限公司	$ 88,610	$ -
實質關係人	3,578	4,493
	$ 92,188	$ 4,493

上開關係人之銷售係採月結 30～90 天 T/T，與一般國內客戶銷貨條件並無顯著不同。

(三) 進　　貨

關係人類別／名稱	110年度	109年度
精剛精密科技股份有限公司	$ 238,520	$ -
實質關係人	8,458	3,640
	$ 246,978	$ 3,640

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

(四) 各項費用及營業外收入

帳列項目	關係人類別／名稱	110年度	109年度
營業費用	關聯企業	$ 134	$ -
	台鋼運輸股份有限公司	533,568	59,743
	實質關係人	1,861	232
		$ 535,563	$ 59,975
製造費用	關聯企業	$ 10,149	$ -
	台鋼環保股份有限公司	20,417	-
	實質關係人	31	-
		$ 30,597	$ -
營業外收入	精剛精密科技股份有限公司	$ 13,449	$ 128
	關聯企業	40	-
	實質關係人	52	-
		$ 13,541	$ 128

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	精剛精密科技股份有限公司	$ 33,207	$ -
	實質關係人	$ 3,090	$ 2,192
其他應收款	關聯企業	$ 5,029	$ -
	實質關係人	$ 55	$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	精剛精密科技股份有公司	$ 72,152	$ -
	實質關係人	7,825	810
		$ 79,977	$ 810
其他應付款	關聯企業	$ 4,877	$ -
	實質關係人	19,161	8,046
		$ 24,038	$ 8,046

流通在外之應付關係人款項除頭係未提供擔保。

(七) 其他資產

帳列項目	關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
其他流動資產	實質關係人	$ 102	$ 1,902
預付設備款	實質關係人	$ 434	$ 6,690

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	110年度	109年度
實質關係人	$ 15,610	$ -

(九) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分（損）益	
	110年度	109年度	110年度	109年度
實質關係人	$ -	$ 238	$ -	$ 238

(十) 取得金融資產

110 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	採用權益法之投資（註）	170	宏碩精密工業股份有限公司公司	$ 1,353

109 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	採用權益法之投資（註）	683	宏碩精密工業股份有限公司公司	$ 4,780

註：業已於合併時沖銷。

(十一) 對主要管理階層之獎酬

	110年度	109年度
短期員工福利	$ 83,791	$ 69,259
退職後福利	922	1,066
	$ 84,713	$ 70,325

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。

(十二) 承租協議

關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
取得使用權資產		
關聯企業	$ 26,857	$ -

帳列項目	關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債	關聯企業	$ 27,180	$ -

	110年度	109年度
利息費用		
關聯企業	$ 181	$ -

(十三) 其　　他

合併公司於 110 年 8 月 23 日因喪失對精剛公司控制力，原出租予精剛公司之土地及廠房自不動產、廠房及設備轉列為投資性不動產。相關金額請參閱附註十五說明。

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、發行公司債及開立信用狀之擔保品：

	110年12月31日	109年12月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	$ 53,553	$ 25,816
活期存款（帳列存出保證金）	275,200	-
質押定存單（帳列存出保證金）	12,686	-
土　　地	2,215,855	3,016,619
建築物淨額	953,318	1,016,386
機器設備淨額	708,046	775,362
	$4,218,658	$4,834,183

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，110 年及 109 年 12 月 31 日該股票之金額分別為 678,000 仟元及 320,500 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：

	110年12月31日	109年12月31日
美　　元	$ 387	$ 61
歐　　元	$ -	$ 4,209
人 民 幣	$ -	$ 120

(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：

	110年12月31日	109年12月31日
合約總價款		
新 台 幣	$1,902,177	$2,059,841
歐　　元	$ 47,290	$ 38,205
美　　元	$ 6,634	$ 6,610
日　　圓	$ 193,700	$ 193,700
人 民 幣	$ 80,774	$ 80,540

（接次頁）

（承前頁）

	110年12月31日	109年12月31日
已依合約進度支付價款		
新台幣	$1,458,360	$1,297,551
歐元	$ 33,927	$ 29,614
美元	$ 6,287	$ 5,940
日圓	$ 176,697	$ 174,330
人民幣	$ 58,895	$ 48,841

(三) 於 110 年及 109 年 12 月 31 日，分別有 2,300,760 仟元及 803,010 仟元之已開立票據保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

(一) 本公司於 111 年 2 月 24 日經董事會決議為因應整體營運規劃所需，將部分資產包括建築物及設備等出租予精剛精密科技股份有限公司。

(二) 本公司於 111 年 2 月 24 日經董事會決議為充實營運資金或償還銀行借款以改善財務結構，擬發行 111 年度第一次有擔保公司債新台幣 700,000 仟元整。上述有擔保公司債案經董事會決議後，向主管機關申報核准後生效。

三五、其　　他

自 109 年 1 月下旬爆發新型冠狀病毒肺炎疫情，隨著疫情蔓延全球，各國陸續採取封閉式管理，外部環境呈現不穩定趨勢，合併公司採取相關因應措施，調整產品組合轉向平穩產業，積極與客戶及供應商密切連繫，強化成本費用管控措施，以減緩對營運之衝擊，惟目前仍具重大不明朗因素，合併公司將會持續關注疫情發展，以即時因應對合併公司業務及財務狀況之影響。

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：

110 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 44,250	27.680（美元：新台幣）	$ 1,224,835
美金	482	6.3720（美元：人民幣）	13,335
美金	100	22.876（美元：越盾）	2,770
歐元	4,967	31.320（歐元：新台幣）	155,573
澳幣	88	20.080（澳幣：新台幣）	1,771
英鎊	2,497	37.300（英鎊：新台幣）	93,127
日圓	17,218	0.2405（日圓：新台幣）	4,141
人民幣	58,739	4.3440（人民幣：新台幣）	255,162
金融負債			
貨幣性項目			
美金	35,419	27.680（美元：新台幣）	980,399
美金	2,049	6.3720（美元：人民幣）	56,726
美金	1,245	22.876（美元：越盾）	34,356
歐元	2,203	31.320（歐元：新台幣）	69,005
英鎊	300	37.300（英鎊：新台幣）	11,190
日圓	6,101	0.2405（日圓：新台幣）	1,467
人民幣	14,237	4.3440（人民幣：新台幣）	61,847

109 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 29,799	28.480（美元：新台幣）	$ 848,666
美金	2,773	6.5067（美元：人民幣）	78,981
美金	35	25.658（美元：越盾）	990
歐元	1,566	35.020（歐元：新台幣）	54,849
澳幣	488	21.950（澳幣：新台幣）	10,712
英鎊	1,383	38.900（英鎊：新台幣）	53,794
日圓	18,562	0.2763（日圓：新台幣）	5,129
人民幣	26,502	4.3770（人民幣：新台幣）	115,998
金融負債			
貨幣性項目			
美金	16,540	28.480（美元：新台幣）	471,062
美金	6,261	6.5067（美元：人民幣）	178,326
美金	438	25.658（美元：越盾）	12,476
歐元	486	35.020（歐元：新台幣）	17,003
英鎊	474	38.900（英鎊：新台幣）	18,430
日圓	2,256	0.2763（日圓：新台幣）	623
人民幣	9,637	4.3770（人民幣：新台幣）	42,182

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：

	110年度			109年度		
功能性貨幣	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	28.009	（美元：新台幣）	$ 1,576	29.549	（美元：新台幣）	$ 2,285
越盾	0.00116	（越盾：新台幣）	(10)	0.00115	（越盾：新台幣）	784
新台幣	1	（新台幣：新台幣）	2,067	1	（新台幣：新台幣）	(1,935)
人民幣	4.341	（人民幣：新台幣）	2,423	4.282	（人民幣：新台幣）	5,697
			$ 6,056			$ 6,831

三七、附註揭露事項

(一)重大交易事項：

1. 資金貸與他人。(附表一)

2. 為他人背書保證。(附表二)

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）。（附表三）

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）

5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。（無）

6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。（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。（無）

9. 從事衍生工具交易。（無）

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表五）

(二) 轉投資事業相關資訊：（附表六）

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表七）

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：（附表八）

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

(四) 主要股東資訊：附表九。

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

金紘鋼纖股份有限公司

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	
	110年度	109年度	110年度	109年度
榮剛材料科技股份有限公司	$ 7,820,211	$ 6,407,392	$ 732,913	($ 7,285)
精剛精密科技股份有限公司（註）	538,075	787,558	2,843	4,244
金紘鋼纖股份有限公司	1,459,626	1,181,375	158,229	52,423
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,721,703	1,627,169	121,213	64,338
其　　他	851,053	540,561	10,041	(8,239)
繼續營業單位總額	12,390,668	10,544,055	1,025,239	105,481
減：營運部門間之沖銷	(3,619,724)	(2,903,558)	48,813	25,483
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	$ 8,770,944	$ 7,640,497	1,074,052	130,964
利息收入			1,893	2,857
其他收入			123,070	174,534
其他利益及損失			(50,743)	116,509
財務成本			(142,578)	(150,495)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			12,501	1,880
稅前淨利（繼續營業單位）			$ 1,018,195	$ 276,249

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。

註：合併公司對精剛精密科技股份有限公司自 110 年 8 月 23 日起，因喪失控制力，故不納入合併報表。

(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：

	110年度	109年度
不銹鋼	$ 4,552,309	$ 4,452,844
合金鋼	3,767,280	2,947,500
其他	451,355	240,153
	$ 8,770,944	$ 7,640,497

(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	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
台灣	$ 7,333,471	$ 1,857,680	$ 11,996,358	$ 12,359,680
美國	209,427	1,504,970	2,304	405
英國	-	372,515	-	-
中國	1,119,036	1,177,191	279,533	291,460
其他	109,010	2,728,141	20,366	19,977
	$ 8,770,944	$ 7,640,497	$ 12,298,561	$ 12,671,522

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。

[illegible]股份有限公司及子公司

期末持股情形

民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號（註1）	發行有價證券公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係（註2）	是否為關係人	期末持有情形 股數	期末持有情形 帳面金額	期末持有情形 市價或淨值	期末持有情形 持股比例	期末持有情形 質押情形	期末持有情形 淨值	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益（註3）	期末持有情形		期末持有情形	期末持有情形	備註
													股數	金額	持股比例	市價	
0	[illegible]股份有限公司	工商綜合銀行股份有限公司	採權益法	否	630,000	$ -	$ -	未超過銀行法第74條	2	$ -	依國際會計公報規定採用權益法	$ -	無	$ -	$ 3,590,000（註7）	$ 3,590,000（51.7）	

註1：編號欄之說明如下：

(1)母公司填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：係對之投資關係之性質填寫，例如：子公司、孫公司、關聯企業、採權益法之投資、合資、共同經營、其他投資。

註3：當年度有發生關係人之產品銷售、

註4：資金貸與他人或背書保證者，應另填列其餘欄位。

1.資金貸與他人：

2.背書保證或提供擔保品之金額：

註5：買賣金融資產或衍生性金融商品產生之損益，應於其他欄位說明其產生之原因及金額。

註6：投資大陸地區事業應揭露資訊之內容者，應另填列附表三之相關資訊。

註7：1.期末持有股數為零時填寫$149,999（淨值）×40%＝3,590,000

2.資金貸與他人時填寫$149,999（淨值）×40%＝3,590,000

[illegible]股份有限公司及子公司

為他人背書保證資訊

民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係（註2）	期末背書保證餘額	期末實際動用金額	期末背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	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	[illegible]股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	2	$ 2,283,680（註3）	$ 24,400	$ 22,800	$ 22,800	無			Y	N	N
0	[illegible]股份有限公司	浙江[illegible]有限公司	3	2,283,680（註3）	29,000	28,500	-	無			Y	N	Y
0	[illegible]股份有限公司	[illegible]工業股份有限公司	3	2,283,680（註3）	265,000	-	-	無			Y	N	N
0	[illegible]股份有限公司	[illegible]有限公司	2	2,283,680（註3）	114,000	114,000	11,076	無			Y	N	N
0	[illegible]股份有限公司	[illegible]有限公司	2	2,283,680（註3）	96,000	95,000	63,793	無			Y	N	Y
0	[illegible]股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,283,680（註3）	237,600	127,500	41,535	無			Y	N	N
0	[illegible]股份有限公司	[illegible]有限公司	2	2,283,680（註3）	143,000	143,000	75,825	無			Y	N	Y
0	[illegible]股份有限公司	浙江[illegible]有限公司	3	2,283,680（註3）	98,000	95,550	-	無			Y	N	Y
0	[illegible]股份有限公司	[illegible]有限公司	1	2,283,680（註3）	10,000	10,000	-	10,000			Y	N	N
0						$ 624,350	$ 214,962		7%	$4,567,360（註3）			
1	[illegible]股份有限公司	[illegible]股份有限公司（越南）	3	405,976（註4）	22,000	$ 20,000	$ 7,382	無	3%	405,976（註4）	N	N	N
2	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	[illegible]有限公司	2	131,839（註5）	44,490	$ -	$ -	無	-	263,679（註5）	N	N	Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0

2. 被投資公司依公司別分別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證對象與背書保證者之關係有下列六種，請分別揭示即可：

1. 為本公司行之公司。

2. 直接持有本公司股份超過百分之五十之子公司。

3. 本公司持有子公司股份達百分之五十之股東公司。

4. 對公司直接或間接持有表決權股份達百分之五十之股東公司。

5. 基於承攬工程需要之同業間相互為對方背書保證之公司。

6. 因投資關係由董事會基於業務需要決議為其背書保證之公司。

四、3：1.個別於重要資產評估增值之限額 4,567,360（實收資本額）×50%＝2,283,680

2. 資產評估增值高限額 4,567,360（實收資本額）×100%＝4,567,360

3. 惟對子公司之資產評估金額不受上述比例之限制。

五、4：1.個別非重要資產評估增值之限額 405,976（實收資本額）×100%＝405,976

2. 資產評估增值高限額 405,976（實收資本額）×150%＝608,964

3. 惟對子公司之資產評估金額不受上述比例之限制。

六、5：1.個別於重要資產評估增值之限額 659,197（淨值）×20%＝131,839

2.資產評估增值高限額 659,197（淨值）×40%＝263,679

七、6.母子公司間交易事宜分別提出申請。

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 110 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元或外幣仟元

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 股數（仟股）	期末 帳面金額（註3）	期末 持股比率	期末 公允價值	備註
	股票							
榮剛材料科技股份有限公司	台灣第一金融工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	219	$ 3,811	-	$ 3,811	
榮剛材料科技股份有限公司	寶時科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	251	2,139	-	2,139	
榮剛材料科技股份有限公司	友勝科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	854	9,735	-	9,735	
榮剛材料科技股份有限公司	大陽精密股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	40	1,480	-	1,480	
榮剛材料科技股份有限公司	榮福股份有限公司	母公司為該公司之母公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	42	1,455	-	1,455	
榮剛材料科技股份有限公司	台灣第一金融工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	41	713	-	713	
榮剛材料科技股份有限公司	友佳精技股份有限公司	母公司為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,524	66,949	1%	66,949	
榮剛材料科技股份有限公司	春雨工場股份有限公司	母公司為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	156	4,836	-	4,836	
金鈺鋼鐵股份有限公司	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	1,909	41,896	-	41,896	
金鈺鋼鐵股份有限公司	台灣第一金融工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,766	30,728	-	30,728	
金鈺鋼鐵股份有限公司	沛波鋼鐵股份有限公司	本公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,425	31,135	3%	31,135	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期末 股數（仟股）	帳面金額（註3）	持股比例	公允價值	備註
金紅鋼鐵股份有限公司	泰興工廠股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	242	$ 7,502	-	$ 7,502	
金紅鋼鐵股份有限公司	潤泰全球股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	29,543	-	29,543	
金紅鋼鐵股份有限公司	友訊科技股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,067	20,277	-	20,277	
金紅鋼鐵股份有限公司	新光金融控股股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,070	11,823	-	11,823	
金紅鋼鐵股份有限公司	安博科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	43	7,805	-	7,805	
大揚投資股份有限公司	華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	8,757	192,217	2%	192,217	
大揚投資股份有限公司	台灣笙乙緯工業股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,067	88,166	1%	88,166	
大揚投資股份有限公司	友銀科技股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	377	7,167	-	7,167	
晨洋投資股份有限公司	九洋應用材料科技股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	929	47,472	-	47,472	

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，以空白表示。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額已扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額係指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，請參閱附表六及附表七。

註5：子公司業於合併報表沖銷。

[illegible]股份有限公司及子公司

[illegible]股本新台幣20億元以上

民國110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				與非關係人一般交易不同之條件及其原因(附註1)		應收(付)票據、帳款		備註(附註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	
華興鋼材科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司	銷貨	$ 532,306	7%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 $ 22,843	2%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	華興鋼材科技股份有限公司	母公司	進貨	532,306	89%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 22,843	70%	
華興鋼材科技股份有限公司	金利興鋼股份有限公司	子公司	銷貨	939,807	12%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 69,244	5%	
金利興鋼股份有限公司	華興鋼材科技股份有限公司	母公司	進貨	939,807	85%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 69,244	72%	
華興鋼材科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司	銷貨	186,405	2%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 71,825	5%	
ALLOY TOOL STEEL INC.	華興鋼材科技股份有限公司	母公司	進貨	186,405	100%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 71,825	91%	
華興鋼材科技股份有限公司	歐盟企業有限公司	子公司	銷貨	158,779	2%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 53,212	4%	
歐盟企業有限公司	華興鋼材科技股份有限公司	母公司	進貨	158,779	44%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 53,212	86%	
華興鋼材科技股份有限公司	海興鋼鐵科技股份有限公司	子公司	銷貨	420,120	5%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 -	-	(註4)
海興鋼鐵科技股份有限公司	華興鋼材科技股份有限公司	母公司	進貨	420,120	63%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 -	-	(註4)
華興鋼材科技股份有限公司	鴻興企業	關聯企業	銷貨	88,610	1%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 33,207	2%	(註4)
鴻興企業有限公司	華興鋼材科技股份有限公司	關聯企業	進貨	88,610	13%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 33,207	10%	(註4)
華興鋼材科技股份有限公司	華興鋼鐵科技股份有限公司	子公司	銷貨	89,404	1%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 -	-	(註4)
華興鋼鐵科技股份有限公司	華興鋼材科技股份有限公司	母公司	進貨	89,404	12%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 -	-	(註4)
華興鋼材科技股份有限公司	鋼鐵工業	關聯企業	銷貨	206,791	3%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 51,961	9%	(註4)
鋼鐵工業	華興鋼材科技股份有限公司	關聯企業	進貨	206,791	29%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 54,961	29%	(註4)
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	華興金融控股股份有限公司	關聯公司	銷貨	131,986	20%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 9,914	10%	
華興金融控股股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	關聯公司	進貨	131,986	61%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 9,914	34%	

(接次頁)

（承前頁）

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	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興海陽金屬材料科技有限公司	母公司	銷貨	$ 263,277	40%	月結90天 T/T	與關係人同	與關係人同	應收帳款 $ 29,040	30%	
浙江嘉興海陽金屬材料科技有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	母公司	進貨	263,277	98%	月結90天 T/T	與關係人同	與關係人同	應付帳款 29,040	55%	
浙江嘉興海陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金紅科技股份有限公司	母公司	銷貨	241,565	65%	月結90天 T/T	與關係人同	與關係人同	應收帳款 78,315	77%	
浙江嘉興金紅科技股份有限公司	浙江嘉興海陽金屬材料科技有限公司	母公司	進貨	241,565	60%	月結90天 T/T	與關係人同	與關係人同	應付帳款 78,315	83%	
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	西安金紅科技股份有限公司	母公司	銷貨	133,207	20%	月結90天 T/T	與關係人同	與關係人同	應收帳款 56,171	58%	
西安金紅科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	母公司	進貨	133,207	88%	月結90天 T/T	與關係人同	與關係人同	應付帳款 56,171	70%	

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說明差異情形及原因。

註2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄說明原因、相關約定條款、金額及與一般交易型態之重要情形。

註3：上表交易業於合併報表沖銷。

註4：合併公司到期應收帳款有限公司自110年度第23日起，因產生控制力，故不納入合併報表。

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110年1月1日至12月31日

附表五

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	$ 532,036	與關著不同	6%
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	22,843	與關著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	其他應收款	92,659	與關著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	其他營業外收入	7,218	與關著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	金杜鋼鐵股份有限公司	1	銷貨收入	939,107	與關著不同	11%
0	榮剛材料科技股份有限公司	金杜鋼鐵股份有限公司	1	應收帳款	69,244	與關著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	榮剛精密材料股份有限公司（註5）	1	銷貨收入及加工收入	420,120	與關著不同	5%
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐皇企業有限公司	1	銷貨收入	158,779	與關著不同	2%
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐皇企業有限公司	1	應收帳款	53,212	與關著不同	1%
0	榮剛材料科技股份有限公司	金杜鋼鐵股份有限公司（越南）	1	銷貨收入	5,889	與關著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	銷貨收入	186,405	與關著不同	2%
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款	71,825	與關著不同	-
1	榮剛精密材料股份有限公司（註5）	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	89,404	與關著不同	1%
1	榮剛精密材料股份有限公司（註5）	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	24,313	與關著不同	-
2	宜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	6,121	與關著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金杜特殊金屬有限公司	3	應收帳款	9,914	與關著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金杜特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	131,086	與關著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金杜特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	62,784	與關著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金杜特殊金屬有限公司	3	應收帳款	56,171	與關著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金杜特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	133,307	與關著不同	2%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金杜特殊金屬有限公司	3	應收帳款	61,789	與關著不同	1%
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興國際金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	29,040	與關著不同	-
3	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興國際金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	263,277	與關著不同	3%
4	金杜鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	35,482	與關著不同	-
4	金杜鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	9,169	與關著不同	-
4	金杜鋼鐵股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	7,423	與關著不同	-
4	金杜鋼鐵股份有限公司	宜剛精密工業股份有限公司	3	銷貨收入	5,926	與關著不同	-
4	金杜鋼鐵股份有限公司	歐皇企業有限公司	3	銷貨收入	9,595	與關著不同	-
4	金杜鋼鐵股份有限公司	金杜鋼鐵股份有限公司（越南）	3	銷貨收入	51,169	與關著不同	1%
4	金杜鋼鐵股份有限公司	金杜鋼鐵股份有限公司（越南）	3	應收帳款	33,480	與關著不同	-

（接次頁）

（承前頁）

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易往來	佔合併總營收或總資產之比率（%）（註3）
5	浙江嘉興金紅金屬材料科技有限公司	浙江嘉興湖陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	$ 6,513	無顯著不同	-
5	浙江嘉興金紅金屬材料科技有限公司	浙江嘉興湖陽金屬材料科技有限公司	3	其他應收款	9,083	無顯著不同	-
6	西安金紅特殊金屬有限公司	浙江嘉興金紅特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	21,153	無顯著不同	-
6	西安金紅特殊金屬有限公司	天津金紅鈦殊金屬公司	3	銷貨收入	9,751	無顯著不同	-
7	浙江嘉興湖陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金紅金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	241,588	無顯著不同	3%
7	浙江嘉興湖陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金紅金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	78,315	無顯著不同	-
8	廣州金紅特殊金屬有限公司	浙江嘉興金紅金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	11,837	無顯著不同	-
8	廣州金紅特殊金屬有限公司	天津金紅鈦殊金屬公司	3	銷貨收入	6,546	無顯著不同	-
9	天津金紅特殊金屬公司	浙江嘉興金紅金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	6,862	無顯著不同	-
10	歐亞企業有限公司	浙江嘉興湖陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	43,942	無顯著不同	1%
10	歐亞企業有限公司	浙江嘉興湖陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	22,407	無顯著不同	-
10	歐亞企業有限公司	天津金紅鈦殊金屬公司	3	銷貨收入	27,239	無顯著不同	-
10	歐亞企業有限公司	廣州金紅鈦殊金屬有限公司	3	應收帳款	16,622	無顯著不同	-
10	歐亞企業有限公司	廣州金紅鈦殊金屬有限公司	3	銷貨收入	59,792	無顯著不同	-
10	歐亞企業有限公司	浙江嘉興金紅金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	12,774	無顯著不同	-
10	歐亞企業有限公司	西安金紅特殊金屬有限公司	3	應收帳款	29,987	無顯著不同	-
10	歐亞企業有限公司	西安金紅特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	30,118	無顯著不同	-

註1：母公司與子公司相互間之關係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，屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；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：上表交易事項於合併報表沖銷。

註5：合海公司到補期轉投資科技股份有限公司自110年8月23日起，因喪失控制力，故不納入合併報表。

[illegible]股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區及相關資訊

民國112年1月1日至12月31日

附表六

單位：[illegible]

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			期末持股情形			被投資公司本期損益（註2）	本期認列之投資損益（註2）	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額				
本公司	FAITH EAST ENTERPRISES LTD	SAMOA	一般投資及貿易業務	$ 192,256	$ 192,256	5,400,000	90%	$ 591,574		$ 108,875	$ 97,585	子公司
本公司	合[illegible]股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之製造、加工買賣	283,033	264,433	18,726,483	46%	424,994		133,831	58,809	子公司
本公司	宏興鋼鐵工業股份有限公司（註6）	台灣	特殊鋼之製造及加工與銷售業務	-	325,220	-	-	-	(	20,976)	(22,260)	子公司
本公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美國	合金鋼之銷售業務	36,304	11,915	1,200,000	100%	37,013		11,683	11,305	子公司
本公司	永興[illegible]股份有限公司	台灣	一般投資業	115,595	115,595	10,985,660	36%	8,987		4,561	(135)	子公司
本公司	紅寶金屬有限公司	Seychelles	一般投資業	535,164	535,164	18,000,000	100%	532,958		25,828	34,313	子公司
本公司	泰林[illegible]股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000	-	5,000,000	100%	47,340	(	51)	(51)	子公司
本公司	Gloria Material Technology Japan	日本	合金鋼之銷售業務	2,392	-	160	100%	2,194		-	-	子公司
本公司	永[illegible]股份有限公司	台灣	一般投資業	99,208	99,208	8,447,170	25%	99,983		4,561	不適用	子公司
本公司	宏興鋼鐵工業股份有限公司（註6）	台灣	特殊鋼之製造及加工與銷售業務	-	58,651	-	-	-	(	13,624)	不適用	子公司
本公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資及貿易業務	99,065	99,065	3,133,233	97%	79,307		1,067	不適用	孫公司
[illegible]有限公司	[illegible]有限公司	Mauritius	一般投資業	USD 25,000	USD 18,000	18,000,000	100%	538,951		15,471	不適用	孫公司
RAINBOW SHINES LIMITED	金山鋼鐵股份有限公司（越南）	越南	合金鋼之產銷業務	USD 9,000	USD 3,000	-	100%	33,972		4,889	不適用	曾孫公司
永興[illegible]股份有限公司	鴻興興業[illegible]股份有限公司	台灣	鋼材貿易業務及投資業務	300,525	300,015	3,138,154	26%	346,581		54,590	12,851	關係企業（註5）
泰林[illegible]股份有限公司	台灣[illegible]股份有限公司	台灣	鋼材經銷業	55,124	55,124	4,195,500	11%	67,990		15,728	2,773	關聯企業
永興[illegible]有限公司	台灣[illegible]股份有限公司	台灣	鋼材經銷業	30,000	30,000	2,575,000	11%	42,494		15,728	不適用	關聯企業
金山鋼鐵股份有限公司	金山鋼鐵股份有限公司	台灣	一般投資業	-	19,500	-	-	-		133,831	不適用	子公司

註1：公開發行公司或有發行控股公司性質者應分別填寫以母公司為主要對外投資者，有關轉投資公司資訊之揭露，請依證券交易法規定辦理。

註2：表格內不適用者，以下列方式填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」、「期末持股情形」、「期末－股數」、「期末－比率%」、「帳面金額」及「本期認列之投資損益」欄位：填寫公司名稱及其直接或間接控制之被投資公司資訊時，應分別揭露。惟若屬國內證券主管機關核准公開發行之公司，應揭露子公司名稱及子公司之關係（註5）。

(2)「被投資公司本期損益」欄位：填寫被投資公司上期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」欄位：填寫被投資公司之子公司及孫公司本期損益金額，如屬採權益法評價之長期股權投資，尚須考慮投資公司與子公司本期損益金額，如屬採權益法評價之長期股權投資，尚須考慮投資公司與子公司本期損益金額，而母公司與子公司本期損益金額應分別揭露，但若屬採權益法評價之關聯企業，則應揭露母公司之投資損益。

註3：大陸投資資訊應揭露於編製合併財務報告時。

註4：子公司應納入合併報表內。

註5：本期公司於110年8月23日經董事會決議與[illegible]股份有限公司進行合併，預定合併基準日為110年11月30日。

註6：本期公司於110年11月30日與[illegible]股份有限公司、金山公司為存續公司。

華興計劃科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：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 匯出	收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期淨利	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	經經濟部審核通過投資金額
海興金和科技企業有限公司	金屬工具與零件	註冊資本額 USD3,000 仟元（實收資本額人民幣 26,856 仟元）	(二)	USD 2,837 HK 700	$ -	$ -	USD 2,837 HK 700	$ 22,597	96%	(二)-2 $ 21,812	$ 166,395	$ -
浙江嘉興金和科技企業有限公司	金屬工具與零件	註冊資本額 USD3,000 仟元（實收資本額人民幣 22,106 仟元）	(二)	-	-	-	- (註4)	28,927	96%	(二)-2 29,323	212,342	-
天津金和科技企業有限公司	金屬工具與零件	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	15,849	96%	(二)-2 14,822	141,307	18,007
蘇州金和科技企業有限公司	金屬工具與零件	註冊資本額 USD2,000 仟元（實收資本額人民幣 12,440 仟元）	(二)	- (註5)	-	-	- (註5)	5,152	96%	(二)-2 5,579	82,539	-
浙江嘉興鴻海金屬材料科技有限公司	金屬工具與零件	註冊資本額 USD50,000 仟元（實收資本額人民幣 115,067 仟元）	(二)	USD 18,000	-	-	USD 18,000	12,518	100%	(二)-2 12,518	501,273	24,773

本期期末累計自台灣區出往大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部核定淨值之一定比例或一定金額之限額
USD 24,137 HK 700	$944,200 (USD) 30,500	$5,706,656 (註3)

註1：投資方式區分為下列五種，請予註明代號：

(一)經由第三地區投資大陸公司。

(二)透過母公司投資於大陸公司轉投資大陸公司。

(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)尚處籌備中，無投資損益發生者，請予註明。

(二)投資損益按被投資單位經合格下列之一種，請予註明。

1. 經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際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：合計淨值 $9,511,094x60% = $5,706,656。

註4：海峰國際投資控股有限公司（FAITH EASY ENTERPRISES LTD.）已受託為興金和科技企業有限公司之直接股東為浙江嘉興金和科技企業有限公司之股東。

註5：海峰國際投資控股有限公司（FAITH EASY ENTERPRISES LTD.）亦直接持有蘇州金和科技企業有限公司之股東。

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110年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷貨 金額	進、銷貨 百分比	交易條件 價格	交易條件 付款期間	交易條件 與一般交易之比較	應收（付）票據、帳款 金額	應收（付）票據、帳款 百分比	未實現毛利金額	備註
蘇州金恒特殊金屬有限公司	銷貨	5,108,380	4%	正常	月結90天T/T	無顯著不同	$ 4,614	-	$ -	註1
海江嘉興金恒特殊金屬有限公司	銷貨	56,190	2%	正常	月結90天T/T	無顯著不同	3,860	-	-	註1
天津金恒特殊金屬有限公司	銷貨	54,679	2%	正常	月結90天T/T	無顯著不同	2,851	-	8,484	註1
南安金恒特殊金屬有限公司	銷貨	128,171	5%	正常	月結90天T/T	無顯著不同	5,768	1%	24,283	註1
浙江嘉興湖陽金屬材料科技有限公司	銷貨	239,856	10%	正常	月結90天T/T	無顯著不同	11,894	2%	8,395	註1

註1：本公司及子公司榮剛材料科技股份有限公司直接或間接透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD、歐盟企業有限公司及聚曜企業有限公司轉上述公司交易。

註2：本公司為上櫃公司資料請參閱財務報表附表二。

景明財創科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
金智富資產管理股份有限公司	32,068,000	7.02%

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

附件四

111 年度合併財務報告

及會計師查核報告

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111及110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	10～11	-
七、合併權益變動表	12	-
八、合併現金流量表	13～15	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	16	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16～17	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17～31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31～32	五
(六) 重要會計項目之說明	32～69	六～二九
(七) 關係人交易	69～73	三十
(八) 質抵押之資產	73	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	73～74	三二
(十) 重大之災害損失	74	三三
(十一) 重大之期後事項	74～75	三四
(十二) 其　　他	75	三五
(十三) 外幣金融資產及負債匯率資訊	75～77	三六
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	77	三七
2. 轉投資事業相關資訊	77	三七
3. 大陸投資資訊	78	三七
4. 主要股東資訊	78	三七
(十五) 部門資訊	78～80	三八

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 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　棻

中　華　民　國　112　年　2　月　23　日

Deloitte.

勤業眾信
勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel: +886 (2) 2725-9988
Fax: +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與榮剛材料科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 111 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 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之發生

關鍵查核事項說明

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

本會計師對該特定銷貨收入執行的程序包括：

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

其他事項

如合併財務報表附註二六所述，合併公司於 110 年 8 月 23 日喪失對精剛精密科技股份有限公司之控制能力，故該公司之資產與負債於 110 年 12 月 31 日未納入合併財務報表中；其併入 110 年度合併財務報表之營業收入淨額 538,075 仟元及綜合損益 32,724 仟元，分別占該年度合併營業收入淨額 6.1%及綜合損益總額 4.0%。精剛精密科技股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述併入合併財務報表之金額，係依據其他會計師之查核報告。另列入上開合併財務報表之部分關聯企業，其民國 111 及 110 年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務

報表所表示之意見中，有關該等採用權益法之投資金額及其綜合損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 111 及 110 年 12 月 31 日對上述關聯企業之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 290,931 仟元及 348,581 仟元，分別占資產總額 1.2%及 1.6%，民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之綜合損益份額分別為新台幣 40,153 仟元及(1,686)仟元，分別占綜合損益總額 1.9%及(0.2)%。

榮剛材料科技股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加註其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

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

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉明賢

會計師 趙永祥

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中華民國 112 年 2 月 24 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 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年12月31日 金額	%	110年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 2,508,593	10	$ 1,225,981	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	52,879	-	72,498	-
1150	應收票據淨額（附註九）	227,332	1	295,363	1
1170	應收帳款淨額（附註九及三十）	2,316,468	9	1,773,659	8
1200	其他應收款（附註三十）	103,352	1	117,649	-
130X	存貨（附註十）	6,418,021	25	5,350,025	24
1470	其他流動資產（附註十六、三十及三一）	350,692	1	124,597	1
11XX	流動資產總計	11,977,337	47	8,959,772	40
	非流動資產				
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）	230,853	1	300,238	1
1550	採用權益法之投資（附註十二）	380,361	2	458,981	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、三十及三一）	8,307,632	33	8,469,983	38
1755	使用權資產（附註十四）	125,205	-	154,911	1
1760	投資性不動產淨額（附註十五及三一）	613,930	2	348,345	2
1840	遞延所得稅資產（附註二四）	142,243	1	122,722	1
1915	預付設備款（附註三十）	3,320,249	13	2,974,012	13
1990	其他非流動資產（附註十六及三一）	161,185	1	349,204	2
15XX	非流動資產總計	13,281,658	53	13,178,396	60
1XXX	資產總計	$ 25,258,995	100	$ 22,138,168	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十七及三一）	$ 1,586,969	6	$ 1,533,876	7
2110	應付短期票券（附註十七）	40,000	-	320,000	1
2150	應付票據	395	-	195	-
2170	應付帳款（附註三十）	746,383	3	605,745	3
2219	其他應付款（附註十九及三十）	730,912	3	543,894	2
2230	本期所得稅負債	465,763	2	122,746	1
2280	租賃負債－流動（附註十四及三十）	6,687	-	6,616	-
2320	一年內到期之長期負債（附註十七及三一）	1,211,877	5	1,290,052	6
2399	其他流動負債	108,042	-	64,679	-
21XX	流動負債總計	4,897,028	19	4,487,803	20
	非流動負債				
2530	應付公司債（附註十八及三一）	4,337,043	17	1,410,890	6
2540	長期借款（附註十七及三一）	4,034,901	16	6,286,254	28
2570	遞延所得稅負債（附註二四）	148,223	1	114,214	1
2580	租賃負債－非流動（附註十四及三十）	39,931	-	69,480	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註二一）	133,870	1	148,756	1
2670	其他非流動負債（附註二十）	535,719	2	109,677	1
25XX	非流動負債總計	9,229,687	37	8,139,271	37
2XXX	負債總計	14,126,715	56	12,627,074	57
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二）				
	股本				
3110	普通股	4,571,224	18	4,567,360	20
3200	資本公積	2,178,236	9	2,027,062	9
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	914,627	4	843,957	4
3320	特別盈餘公積	103,107	-	187,212	1
3350	未分配盈餘	3,032,679	12	1,627,728	7
3300	保留盈餘總計	4,050,413	16	2,658,897	12
3400	其他權益	(43,415)	-	(69,395)	-
3500	庫藏股票	(221,911)	(1)	(233,925)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	10,534,547	42	8,949,999	40
36XX	非控制權益（附註十一）	597,733	2	561,095	3
3XXX	權益總計	11,132,280	44	9,511,094	43
	負債與權益總計	$ 25,258,995	100	$ 22,138,168	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：曾薏庭

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 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		111年度 金額	111年度 %	110年度 金額	110年度 %
4100	營業收入淨額（附註三十）	$12,365,317	100	$ 8,770,944	100
5110	銷貨成本（附註十、二三及三十）	(8,409,687)	(68)	(6,432,174)	(73)
5900	營業毛利	3,955,630	32	2,338,770	27
	營業費用（附註二三及三十）				
6100	推銷費用	(1,037,694)	(8)	(924,891)	(10)
6200	管理費用	(463,947)	(4)	(316,147)	(4)
6300	研究發展費用	(39,940)	-	(55,341)	(1)
6450	預期信用減損迴轉利益	912	-	31,661	-
6000	營業費用合計	(1,540,669)	(12)	(1,264,718)	(15)
6900	營業淨利	2,414,961	20	1,074,052	12
	營業外收入及支出（附註二三及三十）				
7100	利息收入	6,154	-	1,893	-
7190	其他收入	148,871	1	123,070	1
7020	其他利益及損失	148,852	1	(50,743)	-
7050	財務成本	(171,111)	(1)	(142,578)	(2)
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	44,794	-	12,501	-
7000	營業外收入及支出合計	177,560	1	(55,857)	(1)
7900	稅前淨利	2,592,521	21	1,018,195	11
7950	所得稅費用（附註二四）	(494,506)	(4)	(180,895)	(2)
8200	本年度淨利	2,098,015	17	837,300	9

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年度 金　額	111年度 %	110年度 金　額	110年度 %
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註二一）	$ 1,550	-	($ 34,017)	-
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	(35,487)	-	16,086	-
8330	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	8,998	-	(9,712)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(310)	-	6,804	-
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	42,646	-	(3,567)	-
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	-	-	(1,217)	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	17,397	-	(25,623)	-
8500	本年度綜合損益總額	$ 2,115,412	17	$ 811,677	9
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 2,018,769	16	$ 751,575	9
8620	非控制權益	79,246	1	85,725	1
8600		$ 2,098,015	17	$ 837,300	10
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 2,048,066	17	$ 713,859	8
8720	非控制權益	67,346	-	97,818	1
8700		$ 2,115,412	17	$ 811,677	9
	每股盈餘（附註二五）				
9750	基　本	$ 4.52		$ 1.70	
9850	稀　釋	$ 4.22		$ 1.70	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：曾薏庭

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 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																		
		股本	資本公積								保留盈餘			其他權益						
		普通股	股票發行溢價	轉換公司債轉換溢價	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	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	對子公司所有權益變動	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	歸屬於本公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
A1	110 年 1 月 1 日餘額	$ 4,667,360	$ 221,392	$ 1,462,657	$ 353,747	$ 3,502	$ 4,925	$ 18,283	$ 794	$ 13,510	$ 817,117	$ 190,348	$ 1,124,897	($ 39,023)	($ 4,815)	($ 711,845)	$ 8,122,849	$ 648,844	$ 8,771,693
	109 年度盈餘分配																		
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,840	-	(26,840)	-	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,136)	3,136	-	-	-	-	-	-
B5	母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(180,163)	-	-	-	(180,163)	-	(180,163)
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	751,575	-	-	-	751,575	85,725	837,300
D3	110 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,475)	(6,909)	(3,332)	-	(37,716)	12,093	(25,623)
L3	庫藏股註銷	(100,000)	(4,743)	-	(85,951)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	190,694	-	-	-
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(926)	(926)	(823)	(1,749)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	35,203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	270,468	305,671	471,959	777,630
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	6,843	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,843	-	6,843
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,007,863)	(1,007,863)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	(18,283)	-	-	-	-	(32,718)	-	-	-	(51,001)	51,001	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	15,183	-	-	-	-	-	17,684	32,867	(32,867)	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,316	-	(15,316)	-	-	-	-
O1	子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	296,075	296,075
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,951	36,951
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	4,567,360	216,649	1,462,657	309,842	3,502	4,925	-	794	28,693	843,957	187,212	1,627,728	(45,932)	(23,463)	(233,925)	8,949,999	561,095	9,511,094
	110 年度盈餘指撥及分配																		
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,670	-	(70,670)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(84,105)	84,105	-	-	-	-	-	-
B5	母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(630,570)	-	-	-	(630,570)	-	(630,570)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,018,769	-	-	-	2,018,769	79,246	2,098,015
D3	111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,095	38,375	(10,173)	-	29,297	(11,900)	17,397
I1	公司債轉換為普通股	3,864	-	9,400	-	-	(501)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,763	-	12,763
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,000)	(15,000)	(16,883)	(31,883)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	7,812	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,014	34,826	40,681	75,507
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	6,905	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,905	-	6,905
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	-	-	114,739	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114,739	-	114,739
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	12,819	-	-	-	-	-	-	-	12,819	79	12,898
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,222	-	(2,222)	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,585)	(54,585)
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	$ 4,571,224	$ 216,649	$ 1,472,057	$ 324,559	$ 3,502	$ 119,163	$ -	$ 13,613	$ 28,693	$ 914,627	$ 103,107	$ 3,032,679	($ 7,557)	($ 35,858)	($ 221,911)	$10,534,547	$ 597,733	$11,132,280

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：曾蕙庭

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 2,592,521	$ 1,018,195
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	426,836	450,556
A20200	攤銷費用	712	1,106
A20300	預期信用減損迴轉利益	(912)	(31,661)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	12,611	49,500
A20900	財務成本	171,111	142,578
A21200	利息收入	(6,154)	(1,893)
A21300	股利收入	(8,380)	(5,763)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(44,794)	(12,501)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(5,642)	(4,338)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	82,617	78,050
A23200	處分採用權益法之投資利益	(160,573)	(3,565)
A23700	存貨跌價損失	39,517	29,793
A24100	外幣兌換淨損益	83,872	(18,823)
A29900	其他收益	(36,333)	(1,454)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	68,460	(34,702)
A31150	應收帳款	(536,899)	(723,109)
A31180	其他應收款	14,297	(64,835)
A31200	存　　貨	(1,109,229)	(1,708,897)
A31240	其他流動資產	1,562	(203,074)
A32130	應付票據	200	2,052
A32150	應付帳款	140,301	679,924
A32180	其他應付款	163,606	201,784
A32230	其他流動負債	43,363	19,892
A32240	淨確定福利負債	(13,336)	(14,610)
A33000	營運產生之現金流入（出）	1,919,334	(155,795)
A33100	收取之利息	6,154	1,893

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年度	110年度
A33200	收取之股利	$ 17,561	$ 7,456
A33300	支付之利息	(127,820)	(133,882)
A33500	支付之所得稅	(118,038)	(56,917)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	1,697,191	(337,245)
	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	(59,157)	(130,125)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	93,054	252,255
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	3,392
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(229,112)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(12,604)	(472,116)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	19,612	179,520
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(51,964)	-
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	350,599	9,390
B02300	處分子公司（附註二六）	-	(276,474)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(921,757)	(813,942)
B02800	處分不動產、廠房及設備	6,922	4,684
B06700	其他非流動資產增加	-	(260,044)
B06800	其他非流動資產減少	188,169	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(616,238)	(1,503,460)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	153,741
C00200	短期借款減少	(37,694)	-
C00500	應付短期票券增加	-	270,000
C00600	應付短期票券減少	(280,000)	-
C01200	發行公司債	3,024,680	1,470,334
C01600	舉借長期借款	1,153,400	1,426,010
C01700	償還長期借款	(3,489,816)	(2,134,721)
C04020	租賃本金償還	(12,281)	(11,407)
C04300	其他非流動負債增加	460,699	-
C04400	其他非流動負債減少	-	(258)
C04500	支付本公司業主股利	(623,665)	(163,928)
C05000	子公司出售本公司股票視為庫藏股	75,507	777,630

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年度	110年度
C05400	取得子公司股權	$ -	($ 46,469)
C05500	處分子公司部分權益價款	-	1,751
C05800	子公司買回本公司股票視為庫藏股	(31,883)	(1,749)
C05800	子公司發放現金股利	(71,139)	(22,309)
C09900	子公司現金增資	-	296,075
CCCC	籌資活動之淨現金流入	167,808	2,014,700
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	33,851	(14,227)
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	1,282,612	159,768
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,225,981	1,066,213
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 2,508,593	$ 1,225,981

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：曾薏庭

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 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。

台灣鋼鐵股份有限公司為本公司之母公司。本公司之最終母公司為金智富資產管理股份有限公司。

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 112 年 2 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1： 於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2： 於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3： 除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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 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 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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。

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

合併公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表七及八。

(五) 外　　幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(六) 存　　貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積－採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相

關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所生產

之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

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

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

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

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

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

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

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

(十一) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

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

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

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

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

(十二) 負債準備

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

(十三) 收入認列

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

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

<u>商品銷貨收入</u>

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租　　賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

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

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

2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

(十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

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

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

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

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

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十八) 所　得　稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，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、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入相關重大會計估計之考量，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。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 924	$ 905
銀行支票及活期存款	1,819,587	1,225,076
約當現金		
銀行定期存款	100,000	-
附買回票券	588,082	-
	$ 2,508,593	$ 1,225,981

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0.001%-1.05%	0.001%-0.75%
附買回票券	0.90%-0.92%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
金融資產－流動		
透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市（櫃）股票	$ 52,879	$ 72,498

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	111年12月31日	110年12月31日
非　流　動		
國內投資		
上市（櫃）股票	$ 229,398	$ 298,783
未上市（櫃）股票	1,455	1,455
	$ 230,853	$ 300,238

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，與前述長期投資

規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 229,579	$ 297,877
減：備抵損失	(2,247)	(2,514)
	$ 227,332	$ 295,363
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$1,510,875	$1,344,743
減：備抵損失	(21,286)	(21,408)
	1,489,589	1,323,335
透過其他綜合損益按公允價值衡量	826,879	450,324
	$2,316,468	$1,773,659

(一) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟預測及產業展望暨新型冠狀病毒肺炎流行影響。於 111 年及 110 年 12 月 31 日，應收帳款未逾期者分別按 0%～1.66%及 0%～2.24%認列，逾期已提列者分別按 0.01%～100%及 0.01%～100%認列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司若

採直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未逾期	$1,146,203	$1,128,639
已逾期		
1至60天	275,405	169,151
61至120天	54,742	24,073
120天以上	34,525	22,880
合計	$1,510,875	$1,344,743

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：

	111年度	110年度
期初餘額	$ 21,408	$ 53,657
減：本期迴轉減損損失	(633)	(30,955)
減：本期實際沖銷	(29)	-
減：喪失子公司控制影響數	-	(1,485)
外幣換算差額	540	191
期末餘額	$ 21,286	$ 21,408

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：

	111年12月31日	110年12月31日
未逾期	$ 616,088	$ 335,106
已逾期		
1至60天	204,216	115,218
61至120天	6,575	-
120天以上	-	-
合計	$ 826,879	$ 450,324

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：

	111年度	110年度
期初餘額	$ -	$ 1,217
加：本期提列減損損失	-	-
減：本期迴轉減損損失	-	(1,217)
期末餘額	$ -	$ -

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未到期	$ 218,136	$ 250,411
已到期	11,443	47,466
合計	$ 229,579	$ 297,877

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：

	111年度	110年度
期初餘額	$ 2,514	$ 2,061
加：本期提列減損損失	-	511
減：本期迴轉減損損失	(279)	-
減：喪失子公司控制影響數	-	(54)
外幣換算差額	12	(4)
期末餘額	$ 2,247	$ 2,514

十、存　　貨

	111年12月31日	110年12月31日
原　料	$ 2,030,869	$ 1,899,112
物　料	177,505	197,668
在製品	2,349,649	2,114,565
製成品	1,205,753	785,098
商品存貨	181,794	115,197
在途存貨	592,721	350,006
	6,538,291	5,461,646
減：聯屬公司交易沖銷	(120,270)	(111,621)
	$ 6,418,021	$ 5,350,025

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	$ 8,322,269	$ 6,304,365
未分攤製造費用	47,901	98,016
存貨跌價損失	39,517	29,793
	$ 8,409,687	$ 6,432,174

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 111年12月31日	所持股權百分比 110年12月31日	說明
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	-
本公司	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪加工買賣	46%	46%	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	-	-	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	-	-	5
本公司	ALLOY TOOL STEEL. INC	合金鋼之銷售業務	100%	100%	-
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	34%	34%	3
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	-
本公司	榮洋投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%	-
本公司	Gloria Material Technology Japan 株式會社	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限金司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	-
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司（越南）	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	-
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	-

備　　註：

1. 本公司於 110 年 8 月 23 日精剛精密科技股份有限公司（精剛公司）進行股東會改選董事前，對精剛公司之持股為 26%~30%，因精剛公司係台灣之上櫃公司，其餘股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，並考量先前股東會之

表決型態，判斷合併公司具主導精剛公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

本公司於 110 年 8 月 23 日精剛公司進行股東會改選董事後，因未取得精剛公司過半董事席次，判斷已未具主導精剛公司攸關活動之實質能力，因是自該日起終止將精剛公司編入合併財務報表，但本公司管理階層認為對精剛公司仍具有重大影響力，故將其轉列採權益法之投資，其相關資訊請參閱附註二六。

精剛公司改選董事後其母公司由本公司變更為台灣鋼鐵股份有限公司，由於經濟實質係屬集團內之組織重組，本公司參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集，對於因組織重組而喪失對子公司控制且保留權益為採權益法之投資時，不以公允價值重新衡量保留權益，而係以帳面價值入帳。此外，本公司參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集，選擇不重編比較期間財務報表。

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. 本公司對該公司之持股雖未達 50%，惟合併公司已取得董事會過半席次，對該公司具有實質控制力，視為合併子公司。
4. 110 年 8 月 23 日前為具重大非控制權益之子公司。
5. 本公司於 110 年 8 月 3 日經董事會決議通過與宏剛精密工業股份有限公司依企業併購法規定進行簡易合併，合併基準日訂為 110 年 11 月 30 日，合併後本公司為存續公司，宏剛公司為消滅公司。

(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 110年12月31日
精剛精密科技股份有限公司	台灣	-

子公司名稱	分配予非控制權益之損益 110年度	非控制權益 110年12月31日
精剛精密科技股份有限公司	$ 15,124	$ -
其他	70,601	561,095
合計	$ 85,725	$ 561,095

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：

	110年1月1日至8月22日
營業收入	$ 538,075
本年度淨利	$ 25,009
其他綜合損益	7,715
綜合損益總額	$ 32,724
淨利歸屬於：	
本公司業主	$ 4,825
精剛精密科技股份有限公司之非控制權益	20,184
	$ 25,009
綜合損益總額歸屬於：	
本公司業主	$ 6,829
精剛精密科技股份有限公司之非控制權益	25,895
	$ 32,724
支付予非控制權益之股利	
精剛精密科技股份有限公司	$ -

十二、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
個別不重大之關聯企業	$ 380,361	$ 458,981

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年度	110年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	$ 44,794	$ 12,501
其他綜合損益	8,998	(9,712)
綜合損益總額	$ 53,792	$ 2,789

合併公司於 111 年度分別新增及處分精剛精密科技股份有限公司股票（帳列採用權益法之投資）3,279 仟股及 13,259 仟股，金額分別為 59,019 仟元及 306,643 仟元，賣出部分帳面成本總計 165,474 仟元，處分利益總計 141,169 仟元。

十三、不動產、廠房及設備

	111年12月31日	110年12月31日
每一類別之帳面金額		
自有土地	$ 2,732,369	$ 2,799,964
建 築 物	1,768,598	2,041,130
機器設備	2,517,982	2,725,239
運輸設備	41,103	36,936
機具設備	10,122	13,639
其他設備	163,646	21,911
未完工程	1,073,812	831,164
	$ 8,307,632	$ 8,469,983

	111年1月1日餘額	增添	處分	重分類	處分子公司	淨兌換差額	111年12月31日餘額
成本							
自有土地	$ 2,799,964	$ -	$ -	($ 67,595)	$ -	$ -	$ 2,732,369
建 築 物	3,709,275	4,342	(305)	(251,771)	-	6,617	3,468,158
機器設備	11,345,541	189,161	(99,292)	(93,160)	-	2,226	11,344,476
運輸設備	320,721	14,593	(3,421)	(1)	-	392	332,284
機具設備	189,868	809	(46,866)	-	-	369	144,180
其他設備	180,637	65,626	(15,961)	90,142	-	1,133	321,577
未完工程	831,164	337,361	-	(94,790)	-	77	1,073,812
	19,377,170	$ 611,892	($ 165,845)	($ 417,175)	$ -	$ 10,814	19,416,856
累計折舊							
自有土地	-	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
建 築 物	1,668,145	73,168	(305)	(43,744)	-	2,296	1,699,560
機器設備	8,620,302	300,974	(98,347)	-	-	4,855	8,827,784
運輸設備	283,785	10,656	(3,421)	10	-	161	291,191
機具設備	176,229	3,515	(46,866)	-	-	12	132,890
其他設備	158,726	13,599	(15,626)	(10)	-	1,110	157,799
未完工程	-	-	-	-	-	-	-
	10,907,187	$ 401,912	($ 164,565)	($ 43,744)	$ -	$ 8,434	11,109,224
淨 額	$ 8,469,983						$ 8,307,632

	110年1月1日 餘額	增添	處分	重分類	處分子公司	淨兌換差額	110年12月31日 餘額
成本							
自有土地	$ 3,378,475	$ -	$ -	($ 121,923)	($ 456,588)	$ -	$ 2,799,964
建築物	4,440,975	4,031	-	(376,465)	(359,428)	162	3,709,275
機器設備	11,666,816	189,740	(53,495)	(54,519)	(402,889)	(112)	11,345,541
運輸設備	330,040	6,643	(13,703)	-	(2,333)	74	320,721
機具設備	191,936	709	(7,778)	5,009	-	(8)	189,868
其他設備	221,014	4,663	(21,158)	4,271	(27,913)	(240)	180,637
未完工程	681,243	154,590	-	(4,642)	-	(27)	831,164
	20,910,499	$ 360,376	($ 96,134)	($ 548,269)	($ 1,249,151)	($ 151)	19,377,170
累計折舊							
自有土地	-	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	-
建築物	1,803,011	86,083	-	(143,550)	(77,425)	26	1,668,145
機器設備	8,616,283	329,033	(53,151)	(4,897)	(266,949)	(17)	8,620,302
運輸設備	291,553	8,207	(13,693)	-	(2,333)	51	283,785
機具設備	177,160	1,843	(7,778)	5,009	-	(5)	176,229
其他設備	199,002	7,263	(21,166)	109	(26,455)	(27)	158,726
未完工程	-	-	-	-	-	-	-
	11,087,009	$ 432,429	($ 95,788)	($ 143,329)	($ 373,162)	$ 28	10,907,187
累計減損							
建築物	8,407	$ -	$ -	$ -	($ 8,407)	$ -	-
機器設備	18,967	-	-	-	(18,967)	-	-
	27,374	$ -	$ -	$ -	($ 27,374)	$ -	-
淨額	$ 9,796,116						$ 8,469,983

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	40 至 55 年
機電動力設備	2 至 10 年
工程系統	2 至 15 年
機器設備	
煉鍛輥整產線	10 至 20 年
附屬加工設備	1 至 10 年
機械系統	3 至 5 年
鑄模	1 至 6 年
運輸設備	
堆高機	3 至 10 年
天車	2 至 8 年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	3 至 10 年
其他工具及儀器	2 至 5 年
其他設備	2 至 13 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土　　地	$ 110,688	$ 139,734
建 築 物	13,160	12,495
運輸設備	1,357	2,682
	$ 125,205	$ 154,911

	111年度	110年度
使用權資產之增添	$ 5,099	$ 30,990
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 4,478	$ 4,650
建 築 物	4,434	4,136
運輸設備	1,325	2,848
	$ 10,237	$ 11,634

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111及110年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流　　動	$ 6,687	$ 6,616
非 流 動	$ 39,931	$ 69,480

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土　　地	1.85%	1.85%
建 築 物	1.79%~1.80%	1.79%~1.80%
運輸設備	1.79%	1.79%

(三) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	$ 3,278	$ 2,326
租賃之現金流出總額	($ 16,610)	($ 14,931)

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

十五、投資性不動產

	土地	房屋建築	合計
成本			
111年1月1日餘額	$ 121,923	$ 376,465	$ 498,388
重分類	67,595	256,420	324,015
111年12月31日餘額	$ 189,518	$ 632,885	$ 822,403
累計折舊及減損			
111年1月1日餘額	$ -	$ 150,043	$ 150,043
重分類	-	43,743	43,743
折舊費用	-	14,687	14,687
111年12月31日餘額	$ -	$ 208,473	$ 208,473
111年12月31日淨額	$ 189,518	$ 424,412	$ 613,930
成本			
110年1月1日餘額	$ 99,864	$ -	$ 99,864
重分類	121,923	376,465	498,388
喪失子公司控制影響數	(99,864)	-	(99,864)
110年12月31日餘額	$ 121,923	$ 376,465	$ 498,388
累計折舊及減損			
110年1月1日餘額	$ -	$ -	$ -
重分類	-	143,550	143,550
折舊費用	-	6,493	6,493
110年12月31日餘額	$ -	$ 150,043	$ 150,043
110年12月31日淨額	$ 121,923	$ 226,422	$ 348,345

於110年8月23日合併公司因喪失對精剛公司控制力，原出租予精剛公司之土地及廠房自不動產、廠房及設備轉列為投資性不動產。

投資性不動產之公允價值於111年度係由獨立評價公司（師）於資產負債表日評價。投資性不動產之公允價值於110年度合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行相關評價，評價所得之公允價值如下：

	111年12月31日	110年12月31日
公允價值	$1,681,139	$ 620,000

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

設定作為借款擔保之投資性不動產金額請參閱附註三一。

十六、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日
預付款項	$ 45,529	$ 52,791
存出保證金（附註三一）	173,413	350,204
用途受限制存款（附註三一）	18,101	53,553
其他金融資產	264,564	-
其　　他	10,270	17,253
	$ 511,877	$ 473,801
流　　動	$ 350,692	$ 124,597
非 流 動	161,185	349,204
	$ 511,877	$ 473,801

十七、借　　款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款（附註三一）		
－銀行借款	$ 103,762	$ 170,013
無擔保借款		
－信用狀借款	26,051	108,267
－信用額度借款	1,457,156	1,255,596
	$1,586,969	$1,533,876
利率區間	1.88%-7.06%	0.69%-4.66%

(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：

	111年12月31日	110年12月31日
應付商業本票	$ 40,000	$ 320,000
減：應付短期票券折價	-	-
	$ 40,000	$ 320,000

111 年 12 月 31 日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
國際票券	$ 10,000	$ -	$ 10,000	
兆豐票券	10,000	-	10,000	
大中票券	20,000	-	20,000	
	$ 40,000	$ -	$ 40,000	1.84%~1.96%

110 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	$ 90,000	$ -	$ 90,000	
兆豐票券	160,000	-	160,000	
聯邦銀行	70,000	-	70,000	
	$ 320,000	$ -	$ 320,000	0.482%~0.950%

(三) 一年內到期之長期負債

	111年12月31日	110年12月31日
一年內到期之長期借款	$1,211,877	$1,290,052

(四) 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款（附註三一）		
銀行借款	$5,246,778	$7,576,306
減：列為一年內到期部分	(1,211,877)	(1,290,052)
長期借款	$4,034,901	$6,286,254
利率區間	1.3367%-1.94%	0.66%-1.80%

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

   (1) 甲項授信－授信額度 2,238,320 仟元，不得循環動用。

   (2) 乙項授信－授信額度 1,496,230 仟元，得循環動用。

   (3) 丙項授信－授信額度 465,450 仟元，得循環動用。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：負債總額對有形淨值之比率，不得高於 180%。

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

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

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

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

(1) 甲項授信－授信額度 3,060,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,700,000 仟元，不得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 1,440,000 仟元，得循環動用。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。

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

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

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

十八、應付公司債

	111年12月31日	110年12月31日
國內有擔保普通公司債（附註三一）	$1,500,000	$1,500,000
減：公司債折價	(76,810)	(89,110)
	1,423,190	1,410,890
國內無擔保可轉換公司債	3,031,928	-
減：公司債折價	(118,075)	-
	2,913,853	-
	$4,337,043	$1,410,890

(一) 國內有擔保普通公司債

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

(二) 國內無擔保可轉換公司債

本公司於 111 年 8 月 15 日發行 30 仟張、每張面額 100 仟元、利率為 0%，依票面金額 101%發行之新台幣計價無擔保可轉換公司

債，本金金額共計 3,000,000 仟元。發行期間為三年，自 111 年 8 月 15 日開始發行，至 114 年 8 月 15 日到期。本轉換公司債由台新國際商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人。

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

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日（111 年 11 月 16 日）起，至到期日（114 年 8 月 15 日）止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之期間外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱「集保公司」)，向本公司之股務代理機構請求將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

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

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

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

十九、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	$ 304,671	$ 162,366
應付休假給付	56,674	52,883
應付設備款	51,968	31,321
應付燃料費	35,875	28,196
應付水電費	46,066	32,984
應付出口費	81,040	144,459
其　　他	154,618	91,685
	$ 730,912	$ 543,894

二十、其他負債

	111年12月31日	110年12月31日
非 流 動		
長期遞延收入(一)	$ 4,868	$ 39,525
預收徵收款(二)	470,030	-
存入保證金	333	9,495
其　　他	60,488	60,657
	$ 535,719	$ 109,677

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

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

司已預收人民幣 106,651 仟元，相關徵遷補償利益將於合約義務履行完成時認列。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

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

(二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	$ 389,207	$ 399,397
計畫資產公允價值	(255,337)	(250,641)
淨確定福利負債	$ 133,870	$ 148,756

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）
110 年 1 月 1 日	$ 407,332	($ 277,740)	$ 129,592
服務成本			
當期服務成本	2,152	-	2,152
利息費用（收入）	1,163	(784)	379
認列於損益	3,315	(784)	2,531
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(3,870)	(3,870)
精算損失			
－人口統計假設變動	296	-	296
－財務假設變動	(14,658)	-	(14,658)
－經驗調整	52,249	-	52,249
認列於其他綜合損益	37,887	(3,870)	34,017
雇主提撥	-	(15,284)	(15,284)
福利支付	(34,189)	34,189	-
清　償	(3,765)	2,515	(1,250)
子公司喪失控制影響數	(11,183)	10,333	(850)
110 年 12 月 31 日	399,397	(250,641)	148,756
服務成本			
當期服務成本	2,102	-	2,102
利息費用（收入）	2,743	(1,728)	1,015
認列於損益	4,845	(1,728)	3,117
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(20,379)	(20,379)
精算損失			
－人口統計假設變動	1	-	1
－財務假設變動	(18,132)	-	(18,132)
－經驗調整	36,960	-	36,960
認列於其他綜合損益	18,829	(20,379)	(1,550)
雇主提撥	-	(16,453)	(16,453)
福利支付	(33,864)	33,864	-
111 年 12 月 31 日	$ 389,207	($ 255,337)	$ 133,870

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：

	111年12月31日	110年12月31日
折 現 率	1.20%-1.25%	0.65%-0.70%
薪資預期增加率	1.00%-2.00%	1.00%-2.00%

111 及 110 年度死亡率係依據臺灣壽險業第六回經驗生命表。殘廢率為預期死亡率之 10%。

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

	111年12月31日	110年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	($ 7,845)	($ 8,849)
減少 0.25%	$ 8,089	$ 9,143
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 8,026	$ 9,012
減少 0.25%	($ 7,820)	($ 8,765)

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。

	111年12月31日	110年12月31日
預期 1 年內提撥金額	$ 6,084	$ 5,786
確定福利義務平均到期期間	6-8 年	6-9 年

二二、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	800,000	800,000
額定股本	$ 8,000,000	$ 8,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	457,122	456,736
已發行股本	$ 4,571,224	$ 4,567,360

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 110 年 5 月 6 日經董事會決議通過針對部分持有已屆滿三年未轉讓予員工之庫藏股票依法辦理註銷，並訂定 110 年 6 月 27 日為減資基準日，總計註銷庫藏股 10,000 仟股，註銷後實收資本額為 4,567,360 仟元，並於 110 年 7 月完成變更登記。

截至 111 年 12 月 31 日止，本公司國內無擔保可轉換公司債之債券持有人已請求轉換普通股為 386 仟股。

(二) 資本公積

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

採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數，僅得用以彌補虧損。

因員工認股權及轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司訂明公司盈餘分派或虧損撥補，得於每季終了後為之。每季決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘數，

由董事會擬具盈餘分派議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計期初累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

本公司於修改章程前規定，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。本公司於 110 年 8 月 23 日修改章程後規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。

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

本公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	$ 70,670	$ 26,840	-	-
特別盈餘公積	(84,105)	(3,136)	-	-
現金股利	630,570	180,163	$ 1.4	$ 0.4

上述現金股利已分別於 111 年 2 月 24 日及 110 年 1 月 28 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目已分別於 111 年 5 月 26 日及 110 年 8 月 23 日股東常會決議通。

本公司現金股利尚待 112 年 4 月董事會決議分配，其餘分配項目尚待預計於 112 年 5 月召開之股東常會決議通過。

(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
111 年度					
子公司持有母公司股票	10,666	1,355	(2,494)	9,527	$ 122,176
轉讓股份予員工	6,329	-	-	6,329	99,735
	16,995	1,355	(2,494)	15,856	$ 221,911
110 年度					
子公司持有母公司股票	40,513	108	(29,955)	10,666	$ 134,190
轉讓股份予員工	16,329	-	(10,000)	6,329	99,735
	56,842	108	(39,955)	16,995	$ 233,925

子公司於 111 及 110 年度分別出售其持有之本公司股票共 2,494 仟股及 29,955 仟股，處分價款分別為 75,507 仟元及 777,630 仟元。

本公司於 107 年 5 月 7 日第三次買回庫藏股 10,000 仟股已屆滿三年未轉讓予員工，於 110 年 5 月 6 日經董事會決議以 110 年 6 月 27 日為減資基準日註銷庫藏股 10,000 仟股，並按面額註銷股本 100,000 仟元以及資本公積 90,694 仟元。

子公司持有本公司股票之資訊，請參閱合併財務報告附表三。

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

二三、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 其他收入

	111年度	110年度
政府補助收入	$ 35,745	$ 52,121
股利收入	8,380	5,763
租金收入	64,207	32,991
售電收入	13,042	-
其　　他	27,497	32,195
	$ 148,871	$ 123,070

(二) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款及短期票券利息	$ 174,145	$ 174,521
長期借款成本之攤銷	6,888	6,888
租賃負債之利息	1,051	1,198
公司債利息	38,685	1,837
減：列入符合要件資產成本之金額	(49,658)	(41,866)
	$ 171,111	$ 142,578

利息資本化相關資訊如下：

	111年度	110年度
利息資本化金額	$ 49,658	$ 41,866
利息資本化利率	1.14%-1.68%	1.20%-1.80%

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	($ 12,611)	($ 49,500)
處分關聯企業利益	160,573	3,565
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	5,642	4,338
外幣兌換利益總額	654,016	158,831
外幣兌換損失總額	(557,564)	(152,775)
其　　他	(101,204)	(15,202)
	$ 148,852	($ 50,743)
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 326,541	$ 383,831
營業費用	30,780	60,232
其他支出	69,515	6,493
	$ 426,836	$ 450,556
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 252	$ 325
營業費用	460	781
	$ 712	$ 1,106

（接次頁）

（承前頁）

	111年度	110年度
確定提撥計畫	$ 40,802	$ 40,557
確定福利計畫	3,117	2,531
其他員工福利	1,236,954	1,050,917
合　　計	$1,280,873	$1,094,005
依功能別彙總		
營業成本	$ 859,366	$ 724,545
營業費用	421,507	369,460
	$1,280,873	$1,094,005

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞。111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 2 月 23 日及 111 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

金　　額

	111年度		110年度	
	現　　金	股　　票	現　　金	股　　票
員工酬勞	$ 50,000	$ -	$ 20,000	$ -
董事酬勞	25,000	-	14,000	-

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

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 486,265	$ 154,324
未分配盈餘加徵	3,704	476
以前年度之調整	(10,237)	(427)
	479,732	154,373
遞延所得稅		
資金匯回優惠稅率	-	(4,278)
本年度產生者	14,774	30,800
認列於損益之所得稅費用	$ 494,506	$ 180,895

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	$ 2,592,521	$ 1,018,195
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 518,504	$ 203,639
稅上不予認列之費損（收益）淨額	(3,001)	(10,696)
國外營運機構投資收益	40,971	24,042
免稅所得	(37,631)	(22,198)
境外匯回優惠稅率	-	(4,278)
未認列之應課稅暫時性差異	-	(801)
未分配盈餘加徵	3,704	476
當期抵用之投資抵減	(11,339)	(26,200)
以前年度之當期所得稅費用於本年度調整	(10,237)	(427)
其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	(6,465)	17,338
認列於損益之所得稅費用	$ 494,506	$ 180,895

(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：

111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	認列於權益	喪失控制影響數	年底餘額
遞延所得稅資產							
暫時性差異							
未實現兌換損失	$ 908	($ 852)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 56
與子公司未實現損益	796	(79)	-	-	-	-	717
確定福利退休計畫	29,500	(2,695)	(310)	-	-	-	26,495
應付休假給付	9,426	547	-	-	-	-	9,973
未實現存貨損失	28,239	2,325	-	-	-	-	30,564
不動產、廠房及設備	35,153	-	-	-	-	-	35,153
其　他	18,700	19,989	-	555	41	-	39,285
	$ 122,722	$ 19,235	($ 310)	$ 555	$ 41	$ -	$ 142,243
遞延所得稅負債							
暫時性差異							
未實現兌換利益	$ 1,297	$ 645	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 1,942
國外營運機構投資收益	108,208	31,860	-	-	-	-	140,068
其　他	4,709	1,504	-	-	-	-	6,213
	$ 114,214	$ 34,009	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 148,223

110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	喪失控制影響數	年底餘額
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
未實現兌換損失	$ 181	$ 781	$ -	$ -	($ 54)	$ 908
與子公司未實現損益	512	284	-	-	-	796
確定福利退休計畫	25,651	(2,795)	6,804	-	(160)	29,500
應付休假給付	9,496	521	-	-	(591)	9,426
未實現存貨損失	60,004	(17,821)	-	-	(13,944)	28,239
不動產、廠房及設備	35,153	-	-	-	-	35,153
其　他	12,181	13,493	-	-	(6,974)	18,700
	143,178	(5,537)	6,804	-	(21,723)	122,722
虧損扣抵	16,440	(440)	-	-	(16,000)	-
	$ 159,618	($ 5,977)	$ 6,804	$ -	($ 37,723)	$ 122,722
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
未實現兌換利益	$ 1,236	$ 167	$ -	$ -	($ 106)	$ 1,297
國外營運機構投資收益	92,721	15,487	-	-	-	108,208
其　他	53	4,891	-	(235)	-	4,709
	$ 94,010	$ 20,545	$ -	($ 235)	($ 106)	$ 114,214

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 107 年度以前及 109 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年度	110年度
歸屬於本公司業主之淨利	$ 2,018,769	$ 751,575
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
可轉換公司債稅後利息	13,307	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 2,032,076	$ 751,575

股　　數　　單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	446,847	441,345
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,474	992
可轉換公司債	33,701	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	482,022	442,337

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

二六、處分子公司

(一) 合併公司於 110 年 8 月 23 日因未取得精剛精密科技股份有限公司過半董事席次，判斷已未具主導精剛公司攸關活動之實質能力，因是自該日起終止將精剛公司編入合併財務報表，並將剩餘權益轉列採權益法之投資。

1. 對喪失控制之資產及負債之分析

	精剛精密科技股份有限公司
流動資產	
現金及約當現金	$ 276,474
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	39,377
應收票據淨額	5,669
應收帳款淨額	188,923
其他應收款	6,982
存　　貨	839,663
其他流動資產	179,678
非流動資產	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	34,694
採用權益法之投資	107,320
不動產、廠房及設備	848,615
使用權資產	96,068
投資性不動產	99,864
遞延所得稅資產	37,723
預付設備款	678
其他非流動資產	9,327
流動負債	
短期借款	(5,868)
應付票據	(2,642)
應付帳款	(337,816)
其他應付款	(22,307)
租賃負債－流動	(34,952)
一年內到期之長期負債	(38,202)
其他流動負債	(246,751)
非流動負債	
長期借款	(632,080)
遞延所得稅負債	(106)
租賃負債－非流動	(61,719)
淨確定福利負債－非流動	(850)
其他非流動負債	(24,005)
處分之淨資產	$1,363,757

2. 處分子公司之利益

	精剛精密科技股份有限公司
收取之對價	$ -
處分之淨資產	(1,363,757)
非控制權益	1,007,863
剩餘權益之帳面價值	355,894
處分利益	$ -

3. 處分子公司之淨現金流出

	精剛精密科技股份有限公司
收取之對價	$ -
減：處分之現金及約當現金餘額	276,474
	($ 276,474)

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 110 年度以 32,080 仟元取得子公司宏剛精密工業科技股份有限公司股權，持股比例由 84%上升至 100%，並完成吸收合併。

合併公司於 110 年度以 14,389 仟元取得子公司 ALLOY TOOL STELL. INC 股權，持股比例由 85%上升至 100%。

合併公司於 110 年度因未按持股比例認購現金增資股權及處分對子公司精剛精密科技股份有限公司之持股，持股比例由 30%下降至 26%。

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）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

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

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

二九、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

111 年 12 月 31 日

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

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
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				
－國內上市（櫃）股票	$ 298,783	$ -	$ -	$ 298,783
－國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 1,455	$ 1,455
債務工具投資				
－應收帳款	$ -	$ -	$ 450,324	$ 450,324
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	$ 72,498	$ -	$ -	$ 72,498

111 及 110 年度無第 1 等級及第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 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	$ 450,324
迴轉（提列）預期信用損失認列於損益	-
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益）	-
應收帳款淨變動數	376,555
期末餘額	$ 826,879

110 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	$ 185,355
迴轉（提列）預期信用損失認列於損益	1,217
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）	(1,217)
應收帳款淨變動數	264,969
期末餘額	$ 450,324

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款係依現金流量折現法，按期末之應收帳款估計未來現金流量。評價未上市櫃股票係採市場法並調整缺乏市場流通性折價之影響。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 4,723,689	$ 3,272,844
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	52,879	72,498
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	230,853	300,238
債務工具投資	826,879	450,324
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	12,270,540	11,700,806

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地

針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三六。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。

<u>敏感度分析</u>

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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

	111年度	110年度
人民幣之影響	$ 5,027	$ 9,666
美金之影響	$ 12,504	$ 8,468
歐元之影響	$ 7,044	$ 4,328
英鎊之影響	$ 6,258	$ 4,097

外幣之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價應收、應付款項及借款。

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	$ 966,732	$ 13,275
金融負債	4,423,661	1,806,986
具現金流量利率風險		
金融資產	1,084,322	635,785
金融負債	6,833,747	9,110,182

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少 5,749 仟元及 8,474 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益及基金受益憑證價格上漲／下跌 10%，111 及 110 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 23,085 仟元及 30,024 仟元。111 及 110 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 5,288 仟元及 7,250 仟元。

2. 信用風險

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

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至111年及110年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為5,711,017仟元及5,528,578仟元。

(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。

111年12月31日

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

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

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

110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	$ 524,349	$ 94,090	$ 531,395	$ -	$ -
租賃負債	695	1,300	5,674	23,135	61,509
債務工具	806,873	553,674	1,914,070	6,471,304	1,532,333
	$ 1,331,917	$ 649,064	$ 2,451,139	$ 6,494,439	$ 1,593,842

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10年以上
租賃負債	$ 7,669	$ 23,135	$ 14,284	$ 46,685

(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（%）
111 年度						
金融機構	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	-
	EUR 665	EUR 17,871	EUR 14,641	EUR 3,895	EUR -	-
	GBP 1,498	GBP 10,244	GBP 9,469	GBP 2,273	GBP -	-
	USD 15,984	USD 94,730	USD 98,283	USD 12,431	USD 3,291	5%
	AUD 81	AUD 1,756	AUD 1,125	AUD 712	AUD -	-
	JPY -	JPY 14,187	JPY 14,187	JPY -	JPY -	-
110 年度						
金融機構	$ 7,782	$ -	$ 7,782	$ -	$ -	-
	EUR 584	EUR 4,465	EUR 4,384	EUR 665	EUR -	-
	GBP 892	GBP 4,567	GBP 3,961	GBP 1,498	GBP -	-
	USD 5,692	USD 63,677	USD 53,385	USD 15,984	USD 4,816	1%
	AUD 454	AUD 850	AUD 1,223	AUD 81	AUD -	-
	JPY -	JPY 8,195	JPY 8,195	JPY -	JPY -	-

本公司與金融機構簽訂讓售合約，111 及 110 年度額度皆為美元 10,000 仟元。上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，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

關係人名稱	與合併公司之關係
台灣精材股份有限公司	關聯企業
精剛精密科技股份有限公司	關聯企業（註1）
光洋應用材料科技股份有限公司	實質關係人（註2）
春雨工廠股份有限公司	實質關係人
春日機械工業股份有限公司	實質關係人
春雨生醫股份有限公司	實質關係人
春邦精密股份有限公司	實質關係人
台鋼航太積層製造股份有限公司	實質關係人
台鋼運輸股份有限公司	實質關係人
台鋼環保股份有限公司	實質關係人

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與合併公司之關係
台鋼運動行銷股份有限公司	實質關係人
台鋼能源股份有限公司	實質關係人
台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司	實質關係人
陳永欣、林嘉洪、侯文星、陳政祥、康永昌、陳麗玲、林永錦、王清福、郭哲良	實質關係人

註 1：精剛精密科技股份有限公司於 110 年 8 月 23 日召開股東會進行董事改選後，因本公司並未取得該公司過半數董事席次致喪失控制力，與本公司之關係由子公司變更為關聯企業。

註 2：原為合併公司之實質關係人，惟合併公司之母公司台灣鋼鐵股份有限公司於 111 年 3 月 8 日辭任光洋應用材料科技股份有限公司董事，與光洋應用材料科技股份有限公司已非為關係人。

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	111年度	110年度
關聯企業	$ 374,985	$ 88,610
實質關係人	260	3,578
	$ 375,245	$ 92,188

上開關係人之銷售係採月結 30～60 天 T/T，與一般國內客戶銷貨條件並無顯著不同。

(三) 進　　貨

關係人類別／名稱	111年度	110年度
關聯企業	$ 472,555	$ 238,520
實質關係人	128,141	8,458
	$ 600,696	$ 246,978

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

(四) 各項費用及營業外收入

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
營業費用	關聯企業	$ 771	$ 134
	台鋼運輸股份有限公司	680,657	533,568
	實質關係人	15,565	1,861
		$ 696,993	$ 535,563
製造費用	關聯企業	$ 14,738	$ 30,566
	實質關係人	23,275	31
		$ 38,013	$ 30,597
營業外收入	精剛精密科技股份有限公司	$ 59,347	$ 13,449
	關聯企業	95	40
	實質關係人	7,060	52
		$ 66,502	$ 13,541

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	關聯企業	$ 81,763	$ 33,207
	實質關係人	$ -	$ 3,090
其他應收款	關聯企業	$ 8,224	$ 5,029
	實質關係人	$ 1,115	$ 55

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	關聯企業	$ 32,928	$ 72,152
	實質關係人	19,058	7,825
		$ 51,986	$ 79,977
其他應付款	關聯企業	$ -	$ 4,877
	實質關係人	18,657	19,161
		$ 18,657	$ 24,038

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他資產

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
其他流動資產	實質關係人	$ 1,740	$ 102
預付設備款	實質關係人	$ 494	$ 434

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	111年度	110年度
實質關係人	$ 570	$ 15,610

(九) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分(損)益	
	111年度	110年度	111年度	110年度
實質關係人	$ 3,798	$ -	$ 3,798	$ -

(十) 取得金融資產

110 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	採用權益法之投資(註)	170	宏剛精密工業股份有限公司公司	$ 1,353

註：係對子公司之投資，業已於合併報表沖銷。

(十一) 為他人背書保證（參閱附表二）

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
關聯企業	$ 10,000	$ 10,000

(十二) 對主要管理階層之獎酬

	111年度	110年度
短期員工福利	$ 96,053	$ 83,791
退職後福利	1,214	922
	$ 97,267	$ 84,713

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。

(十三) 承租協議

關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
取得使用權資產		
關聯企業	$ -	$ 26,857

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債	關聯企業	$ -	$ 27,180

	111年度	110年度
利息費用		
關聯企業	$ 125	$ 181

(十四) 其　　他

合併公司於 110 年 8 月 23 日因喪失對精剛公司控制力，原出租予精剛公司之土地及廠房自不動產、廠房及設備轉列為投資性不動產。相關金額請參閱附註十五說明。

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、發行公司債及開立信用狀之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	$ 18,101	$ 53,553
活期存款（帳列存出保證金）	112,000	275,200
質押定存單（帳列存出保證金）	13,166	12,686
土　　地	2,500,478	2,215,855
建築物淨額	978,452	953,318
機器設備淨額	640,730	708,046
	$ 4,262,927	$ 4,218,658

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，111 年及 110 年 12 月 31 日該股票之金額分別為 0 仟元及 67,800 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：

	111年12月31日	110年12月31日
美　　元	$ 199	$ 387
歐　　元	$ 9,533	$ -
人 民 幣	$ 434	$ -

(二) 合併公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	111年12月31日	110年12月31日
合約總價款		
新 台 幣	$ 2,239,587	$ 1,902,177
歐　　元	$ 9,507	$ 47,290
美　　元	$ 6,959	$ 6,634
日　　圓	$ 193,700	$ 193,700
人 民 幣	$ 83,851	$ 80,774
越 南 盾	$ 1,582,038	$ -
瑞士法郎	$ 272	$ -
已依合約進度支付價款		
新 台 幣	$ 1,752,907	$ 1,458,360
歐　　元	$ 2,417	$ 33,927
美　　元	$ 6,615	$ 6,287
日　　圓	$ 193,700	$ 176,697
人 民 幣	$ 65,078	$ 58,895
越 南 盾	$ 1,099,867	$ -
瑞士法郎	$ 156	$ -

(三) 於 111 年及 110 年 12 月 31 日，分別有 2,346,900 仟元及 2,300,760 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

本公司為因應集團整體營運規劃有效利用資源，於 112 年 1 月 12 日經董事會決議通過以 112 年 1 月底之帳面價值出售 S350 鍛造廠房及精整廠房予精剛精密科技股份有限公司，出售金額約新台幣 207,438 仟元。

本公司於 112 年 2 月向精剛精密科技股份有限公司購買禾揚投資股份有限公司股份 3,900 仟股，購買金額總計 57,954 仟元。

本公司為推廣體育活動，促進台灣體育產業發展，於 112 年 2 月 23 日經董事會決議，透過體育署專戶捐贈台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司，捐贈金額計 3,500 萬元。

三五、其　　他

自 109 年 1 月下旬爆發新型冠狀病毒肺炎疫情，隨著疫情蔓延全球，各國陸續採取封閉式管理，外部環境呈現不穩定趨勢，合併公司採取相關因應措施，調整產品組合轉向平穩產業，積極與客戶及供應商客情維繫，強化成本費用管控措施，以減緩對營運之衝擊，惟目前仍具重大不明朗因素，合併公司將會持續關注疫情發展，以即時因應對合併公司業務及財務狀況之影響。

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：

111 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

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

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
金融負債			
貨幣性項目			
美金	$ 38,934	30.710（美元：新台幣）	$ 1,195,653
美金	3,279	6.9669（美元：人民幣）	100,683
美金	811	25,380（美元：越盾）	24,909
歐元	6,014	32.720（歐元：新台幣）	196,782
英鎊	2,100	37.090（英鎊：新台幣）	77,889
日圓	11,162	0.2324（日圓：新台幣）	2,594
人民幣	18,908	4.4080（人民幣：新台幣）	83,349

110 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 44,250	27.680（美元：新台幣）	$ 1,224,835
美金	482	6.3720（美元：人民幣）	13,335
美金	100	22,876（美元：越盾）	2,770
歐元	4,967	31.320（歐元：新台幣）	155,573
澳幣	88	20.080（澳幣：新台幣）	1,771
英鎊	2,497	37.300（英鎊：新台幣）	93,127
日圓	17,218	0.2405（日圓：新台幣）	4,141
人民幣	58,739	4.3440（人民幣：新台幣）	255,162
金融負債			
貨幣性項目			
美金	35,419	27.680（美元：新台幣）	980,399
美金	2,049	6.3720（美元：人民幣）	56,726
美金	1,245	22,876（美元：越盾）	34,356
歐元	2,203	31.320（歐元：新台幣）	69,005
英鎊	300	37.300（英鎊：新台幣）	11,190
日圓	6,101	0.2405（日圓：新台幣）	1,467
人民幣	14,237	4.3440（人民幣：新台幣）	61,847

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：

	111年度			110年度		
功能性貨幣	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	29.805	（美元：新台幣）	($ 6,334)	28.009	（美元：新台幣）	$ 1,576
越盾	0.00126	（越盾：新台幣）	(1,487)	0.00116	（越盾：新台幣）	(10)
新台幣	1	（新台幣：新台幣）	112,824	1	（新台幣：新台幣）	2,067
人民幣	4.422	（人民幣：新台幣）	(8,551)	4.341	（人民幣：新台幣）	2,423
			$ 96,452			$ 6,056

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(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。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表七)

(三) 大陸投資資訊

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

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

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

(四) 主要股東資訊：附表十。

三八、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	
	111年度	110年度	111年度	110年度
榮剛材料科技股份有限公司	$ 11,265,158	$ 7,820,211	$ 2,014,786	$ 732,913
精剛精密科技股份有限公司（註）	-	538,075	-	2,843
金耘鋼鐵股份有限公司	1,573,873	1,459,626	162,976	158,229
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1,225,784	1,721,703	126,177	121,213
其他	1,667,759	851,053	101,004	10,041
繼續營業單位總額	15,732,574	12,390,668	2,404,943	1,025,239
減：營運部門間之沖銷	(3,367,257)	(3,619,724)	10,018	48,813
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	$ 12,365,317	$ 8,770,944	2,414,961	1,074,052
利息收入			6,154	1,893
其他收入			148,871	123,070
其他利益及損失			148,852	(50,743)
財務成本			(171,111)	(142,578)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			44,794	12,501
稅前淨利（繼續營業單位）			$ 2,592,521	$ 1,018,195

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。

註：合併公司對精剛精密科技股份有限公司自 110 年 8 月 23 日起，因喪失控制力，故不納入合併報表。

(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：

	111年度	110年度
不銹鋼	$ 7,120,234	$ 4,552,309
合金鋼	4,858,805	3,767,280
其他	386,278	451,355
	$ 12,365,317	$ 8,770,944

(三) 地區別資訊

合併公司主要於台灣、中國及美國地區營運。

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	111年度	110年度	111年 12月31日	110年 12月31日
台　灣	$ 2,678,837	$ 2,068,898	$ 12,271,578	$ 11,996,358
美　國	3,554,321	1,954,785	1,673	2,304
中　國	1,360,821	995,956	246,864	279,533
其　他	4,771,338	3,751,305	21,474	20,366
	$ 12,365,317	$ 8,770,944	$ 12,541,589	$ 12,298,561

非流動資產不含金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司並無來自單一客戶之收入占綜合損益表收入金額之百分之十以上。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目（註2）	是否為關係人	本期最高餘額（註3）	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註4）	業務往來金額（註5）	有短期融通資金必要之原因（註6）	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	其他應收款	是	$ 44,094	$ 15,433	$ 28,661	3.7%	2	$ -	營運周轉資金使用	$ -	無	$ -	$ 225,574（註7）	$ 225,574（註7）	

註 1： 編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3： 當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4： 資金貸與性質填寫方法如下：

1.有業務往來請填 1。

2.有短期融通資金之必需請填 2。

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

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

註 7： 1.個別對象資金貸與最高限額 563,934（淨額）×40%＝225,574

2.資金貸與總限額 563,934（淨額）×40%＝225,574

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	2	$ 2,285,612（註3）	$ 23,200	$ 23,200	$ 23,200	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	2,285,612（註3）	28,500	22,400	-	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	2	2,285,612（註3）	177,000	177,000	-	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	2,285,612（註3）	101,050	101,050	61,729	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,285,612（註3）	84,000	30,000	-	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	2,285,612（註3）	161,000	161,000	42,556	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	2,285,612（註3）	95,550	54,400	-	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	2,285,612（註3）	10,000	10,000	-	10,000			N	N	N
						$ 579,050	$ 127,485		6%	$ 4,571,224（註3）			
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司（越南）	3	405,976（註4）	20,000	$ 20,000	$ -	無	2%	608,964（註4）	N	N	N

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1.發行人填 0

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：1.個別對象背書保證最高限額 4,571,224（實收資本額）×50％＝2,285,612

2.背書保證最高限額 4,571,224（實收資本額）×100％＝4,571,224

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）×100％＝405,876

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

3.惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註 5：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 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 股數（仟股）	帳面金額（註3）	持股比率	公允價值	備註
	股票							
榮剛材料科技股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	219	$ 2,957	-	$ 2,957	
榮剛材料科技股份有限公司	寶得利國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	251	2,815	-	2,815	
榮剛材料科技股份有限公司	友勁科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	854	8,796	-	8,796	
榮剛材料科技股份有限公司	久陽精密股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	103	2,548	-	2,548	
榮剛材料科技股份有限公司	榮福股份有限公司	母公司為該公司之母公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	42	1,455	-	1,455	
榮剛材料科技股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	41	554	-	554	
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,524	52,325	1%	52,325	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10	360	-	360	
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	母公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,781	24,044	-	24,044	
金耘鋼鐵股份有限公司	沛波鋼鐵股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,786	40,087	3%	40,087	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期末 股數（仟股）	帳面金額（註3）	持股比率	公允價值	備註
金耘鋼鐵股份有限公司	春雨工廠股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	$ 11,996	-	$ 11,996	
金耘鋼鐵股份有限公司	友訊科技股份有限公司	母公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,067	15,848	-	15,848	
金耘鋼鐵股份有限公司	新光金融控股股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,360	11,927	-	11,927	
金耘鋼鐵股份有限公司	泰博科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	150	27,750	-	27,750	
金耘鋼鐵股份有限公司	超豐電子股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	138	6,624	-	6,624	
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	9,517	353,558	2%	353,558	
禾揚投資股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	母公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,067	68,405	1%	68,405	
禾揚投資股份有限公司	友訊科技股份有限公司	母公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	377	5,601	-	5,601	

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註4：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

註5：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國111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	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	銷貨	$ 938,123	8%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 $ 54,770	3%	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	938,123	79%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 54,770	67%	
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司	銷貨	320,773	3%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 142,010	8%	
ALLOY TOOL STEEL INC.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	320,773	99%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 142,010	97%	
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	子公司	銷貨	717,578	6%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 5,363	-	
歐盈企業有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	717,578	89%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 5,363	39%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	銷貨	373,097	3%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 81,763	4%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	進貨	382,160	5%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 22,275	3%	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷貨	261,187	70%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 77,804	79%	
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	261,187	61%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 77,804	83%	
歐盈企業有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷貨	177,923	21%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 28,051	18%	
廣州金耘特殊金屬有限公司	歐盈企業有限公司	聯屬公司	進貨	177,923	95%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 28,051	93%	
歐盈企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	聯屬公司	銷貨	267,654	31%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 25,366	16%	
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	歐盈企業有限公司	聯屬公司	進貨	267,654	79%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 25,366	90%	
歐盈企業有限公司	天津金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷貨	126,867	15%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 33,227	21%	
天津金耘特殊金屬有限公司	歐盈企業有限公司	聯屬公司	進貨	126,867	86%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 33,227	96%	
歐盈企業有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	聯屬公司	銷貨	145,983	17%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 39,643	25%	
西安金耘特殊金屬有限公司	歐盈企業有限公司	聯屬公司	進貨	145,983	76%	月結90天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 39,643	100%	

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

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

註3：上表交易除與關聯企業之交易外，業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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 111 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

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	ALLOY TOOL STEEL INC.	母公司（註）	應收帳款	$ 142,010	2.94	$ -	-	$ 20,399	$ -

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)（註3）
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款	$ 142,010	無顯著不同	1%
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	銷貨收入	320,773	無顯著不同	3%
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	46,760	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	1	其他業外收入	6,845	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	應收帳款	54,770	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	938,123	無顯著不同	8%
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	1	銷貨收入	717,578	無顯著不同	6%
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	1	應收帳款	5,363	無顯著不同	-
0	榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司（越南）	1	銷貨收入	5,995	無顯著不同	-
1	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	6,683	無顯著不同	-
1	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	天津金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	17,640	無顯著不同	-
1	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	6,531	無顯著不同	-
1	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	35,720	無顯著不同	-
1	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	11,899	無顯著不同	-
2	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司（越南）	3	應收帳款	24,618	無顯著不同	-
2	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司（越南）	3	銷貨收入	48,354	無顯著不同	-
2	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	63,534	無顯著不同	1%
2	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	7,957	無顯著不同	-
2	金耘鋼鐵股份有限公司	歐盈企業有限公司	3	銷貨收入	17,106	無顯著不同	-
3	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	14,738	無顯著不同	-
3	西安金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬公司	3	銷貨收入	6,385	無顯著不同	-
4	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	77,804	無顯著不同	-
4	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	261,187	無顯著不同	2%
5	廣州金耘特殊金屬有限公司	天津金耘特殊金屬公司	3	銷貨收入	7,226	無顯著不同	-
6	歐盈企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	267,654	無顯著不同	2%
6	歐盈企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	25,366	無顯著不同	-
6	歐盈企業有限公司	天津金耘特殊金屬公司	3	應收帳款	33,227	無顯著不同	-
6	歐盈企業有限公司	天津金耘特殊金屬公司	3	銷貨收入	126,867	無顯著不同	1%
6	歐盈企業有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	28,051	無顯著不同	-
6	歐盈企業有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	177,923	無顯著不同	1%

（接次頁）

（承前頁）

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)（註3）
6	歐盈企業有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	$ 7,104	無顯著不同	-
6	歐盈企業有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	98,316	無顯著不同	1%
6	歐盈企業有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	39,643	無顯著不同	-
6	歐盈企業有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	145,983	無顯著不同	1%

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱（註1、2）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益（註2）	本期認列之投資損益（註2）	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	$ 192,558	$ 192,558	6,000,000	96%	$ 669,381	$ 83,475	$ 80,105	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪、加工買賣	283,933	283,933	18,726,481	46%	449,218	145,860	66,776	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美國	合金鋼之銷售業務	100,487	26,304	4,300,000	100%	184,132	34,950	34,950	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	115,585	115,585	10,105,660	34%	-	9,453	(1,068)	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	535,164	18,000,000	100%	619,298	98,203	93,528	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	榮洋投資股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	100%	45,242	257	257	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	Gloria Material Technology Japan	日本	合金鋼之銷售業務	2,232	2,232	180	100%	1,352	(718)	(718)	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	3,122,222	97%	82,211	(3,108)	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	99,208	8,447,170	28%	97,562	9,453	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 18,000	18,000,000	100%	563,934	45,042	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%	91,061	816	不適用	曾孫公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台灣	鈦合金等之產銷業務	261,402	362,026	21,376,037	14%	290,931	146,431	31,155	關聯企業
榮剛材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	32,692	55,124	2,490,000	10%	44,155	47,774	8,454	關聯企業
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	29,243	30,000	2,510,000	11%	45,275	47,774	不適用	關聯企業

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 4：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註2）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元（實收資本額人民幣 24,856 仟元）	(二)	USD 2,837 HK 700	$ -	$ -	USD 2,837 HK 700	$ 13,338	96%	(二)-2 $ 11,757	$ 182,798	$ -
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）	42,229	96%	(二)-2 40,679	257,728	-
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	12,115	96%	(二)-2 11,480	155,698	18,007
西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD2,000 仟元（實收資本額人民幣 12,660 仟元）	(二)	- （註5）	-	-	（註5）	16,555	96%	(二)-2 15,309	102,866	-
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 18,000	-	-	USD 18,000	45,070	100%	(二)-2 45,070	563,826	24,773

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 24,137 HK 700	$ 936,655 （USD30,500）	$ 6,679,368 （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 11,132,280×60％＝6,679,368。

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

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

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 111 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 金額	進、銷貨 百分比	交易條件 價格	交易條件 付款期間	交易條件 與一般交易之比較	應收（付）票據、帳款 金額	應收（付）票據、帳款 百分比	未實現毛利金額	備註
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	$ 157,118	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	$ 3,100	-	$ 319	註 1
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	77,000	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	359	-	-	註 1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	137,156	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	-	-	2,605	註 1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	145,102	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	-	-	7,202	註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷貨	274,402	2%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	5,749	-	17,131	註 1

註 1：本公司直接或間接透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.及歐盈企業有限公司與上述公司交易。

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表二。

榮剛材料科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表十

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
金智富資產管理股份有限公司	32,068,000	7.01%

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

附件五

112 年第一季合併財務報告
及會計師查核報告

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核閱報告

民國112及111年第1季

地址：臺南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

§目　　錄§

項目	頁次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6～7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9～10	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14～46	六～二八
(七) 關係人交易	46～49	二九
(八) 質抵押之資產	49	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50	三一
(十) 重大之災害損失	51	三二
(十一) 重大之期後事項	51	三三
(十二) 其　　他	51～54	三四～三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	54	三六
2. 轉投資事業相關資訊	54	三六
3. 大陸投資資訊	55	三六
4. 主要股東資訊	55	三六
(十四) 部門資訊	55～56	三七

Deloitte.

勤業眾信
勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel: +886 (2) 2725-9988
Fax: +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

榮剛材料科技股份有限公司　公鑒：

前　　言

榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 3,738,164 仟元及 3,418,162 仟元，分別占合併資產總額之 15%及 15%；負債總額分別為 903,298 仟元及 581,513 仟元，分別占合併負債總額之 7%及 4%。民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 107,226 仟元及 72,898 仟元，分別占合併綜合損益 18%及 17%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 112 年及 111 年 3 月 31 日採用權益法之投

資餘額分別為新台幣 282,357 仟元及 468,650 仟元，及其民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所認列採用權益法之關聯企業綜合損益份額分別為新台幣 8,710 仟元及 10,562 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司及關聯企業財務報表倘經會計師核閱而有所調整時，對於上開合併財務報表之可能影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達榮剛材料科技股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉明賢

會計師 趙永祥

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中華民國 112 年 4 月 27 日

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112年3月31日（經核閱）金額	%	111年12月31日（經查核）金額	%	111年3月31日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 2,300,714	9	$ 2,508,593	10	$ 1,177,250	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	76,934	-	52,879	-	72,245	-
1150	應收票據淨額（附註九）	283,947	1	227,332	1	288,991	1
1170	應收帳款淨額（附註九及二九）	2,203,421	9	2,316,468	9	2,141,658	9
1200	其他應收款（附註二九）	328,690	1	103,352	1	118,645	1
130X	存貨（附註十）	6,704,850	26	6,418,021	25	5,447,452	24
1470	其他流動資產（附註十六、二九及三十）	424,498	2	350,692	1	138,286	1
11XX	流動資產總計	12,323,054	48	11,977,337	47	9,384,527	41
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	256,853	1	230,853	1	245,996	1
1550	採用權益法之投資（附註十二）	282,357	1	380,361	2	468,650	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三十）	8,648,303	34	8,307,632	33	8,525,910	38
1755	使用權資產（附註十四）	150,537	1	125,205	-	134,054	1
1760	投資性不動產淨額（附註十五及三十）	407,539	2	613,930	2	345,728	1
1840	遞延所得稅資產	142,424	-	142,243	1	125,638	1
1915	預付設備款（附註二九）	3,151,171	12	3,320,249	13	3,077,933	14
1990	其他非流動資產（附註十六及三十）	174,489	1	161,185	1	346,685	1
15XX	非流動資產總計	13,213,673	52	13,281,658	53	13,270,594	59
1XXX	資產總計	$ 25,536,727	100	$ 25,258,995	100	$ 22,655,121	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七及三十）	$ 1,527,466	6	$ 1,586,969	6	$ 1,604,720	7
2110	應付短期票券（附註十七）	30,000	-	40,000	-	294,972	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	3,129	-	-	-	-	-
2150	應付票據	360	-	395	-	711	-
2170	應付帳款（附註二九）	488,528	2	746,383	3	432,601	2
2219	其他應付款（附註十九及二九）	581,750	2	730,912	3	1,126,870	5
2230	本期所得稅負債	586,880	2	465,763	2	184,248	1
2280	租賃負債－流動（附註二九）	13,809	-	6,687	-	7,598	-
2320	一年內到期之長期負債（附註十七及三十）	2,030,612	8	1,211,877	5	1,464,230	7
2399	其他流動負債	146,054	1	108,042	-	81,041	-
21XX	流動負債總計	5,408,588	21	4,897,028	19	5,196,991	23
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註十八及三十）	2,862,568	11	4,337,043	17	1,413,961	6
2540	長期借款（附註十七及三十）	3,217,888	13	4,034,901	16	6,289,966	28
2570	遞延所得稅負債	165,237	1	148,223	1	134,976	1
2580	租賃負債－非流動（附註十四及二九）	59,164	-	39,931	-	45,076	-
2640	淨確定福利負債－非流動	128,893	-	133,870	1	145,325	1
2670	其他非流動負債（附註二十）	538,046	2	535,719	2	101,487	-
25XX	非流動負債總計	6,971,796	27	9,229,687	37	8,130,791	36
2XXX	負債總計	12,380,384	48	14,126,715	56	13,327,782	59
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二）						
	股本						
3110	普通股	5,019,660	20	4,571,224	18	4,567,360	20
3200	資本公積	3,212,369	12	2,178,236	9	2,034,616	9
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	914,627	4	914,627	4	843,957	3
3320	特別盈餘公積	103,107	-	103,107	-	187,212	1
3350	未分配盈餘	3,577,888	14	3,032,679	12	1,349,679	6
3300	保留盈餘總計	4,595,622	18	4,050,413	16	2,380,848	10
3400	其他權益	(32,668)	-	(43,415)	-	(24,998)	-
3500	庫藏股票	(255,366)	(1)	(221,911)	(1)	(231,834)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	12,539,617	49	10,534,547	42	8,725,992	38
36XX	非控制權益	616,726	3	597,733	2	601,347	3
3XXX	權益總計	13,156,343	52	11,132,280	44	9,327,339	41
	負債與權益總計	$ 25,536,727	100	$ 25,258,995	100	$ 22,655,121	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 4 月 27 日核閱報告）

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：曾薏庭

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係新台幣仟元

代碼		112年1月1日至3月31日 金額	112年1月1日至3月31日 %	111年1月1日至3月31日 金額	111年1月1日至3月31日 %
4100	營業收入淨額（附註二九）	$ 3,317,519	100	$ 2,643,362	100
5110	銷貨成本（附註十、二三及二九）	(2,390,006)	(72)	(1,804,419)	(68)
5900	營業毛利	927,513	28	838,943	32
	營業費用（附註二三及二九）				
6100	推銷費用	(160,311)	(5)	(303,044)	(12)
6200	管理費用	(125,574)	(4)	(97,714)	(4)
6300	研究發展費用	(5,748)	-	(8,972)	-
6450	預期信用減損損失	(258)	-	(110)	-
6000	營業費用合計	(291,891)	(9)	(409,840)	(16)
6900	營業淨利	635,622	19	429,103	16
	營業外收入及支出（附註二三）				
7100	利息收入	2,602	-	273	-
7190	其他收入	25,417	1	18,864	1
7020	其他利益及損失	87,466	3	9,040	-
7050	財務成本	(47,829)	(2)	(35,191)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	6,846	-	10,562	-
7000	營業外收入及支出合計	74,502	2	3,548	-
7900	稅前淨利	710,124	21	432,651	16
7950	所得稅費用（附註二四）	(131,631)	(4)	(64,357)	(2)
8200	本期淨利	578,493	17	368,294	14

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年1月1日至3月31日 金　額	%	111年1月1日至3月31日 金　額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	$ 18,316	1	$ 301	-
8320	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	1,864	-	-	-
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	3,750	-	50,839	2
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	23,930	1	51,140	2
8500	本期綜合損益總額	$ 602,423	18	$ 419,434	16
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 552,297	16	$ 345,907	13
8620	非控制權益	26,196	1	22,387	1
8600		$ 578,493	17	$ 368,294	14
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 563,716	17	$ 396,918	15
8720	非控制權益	38,707	1	22,516	1
8700		$ 602,423	18	$ 419,434	16
	每股盈餘（附註二五）				
9750	基　本	$ 1.20		$ 0.77	
9850	稀　釋	$ 1.04		$ 0.77	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 4 月 27 日核閱報告）

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：曾薏庭

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益														
			資本公積								其他權益					
代碼		普通股	庫藏股票交易	認股權	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	對子公司所有權權益變動	其他（附註二二）	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具金融資產未實現評價損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
A1	111 年 1 月 1 日餘額	$ 4,567,360	$ 309,842	$ 4,925	$ -	$ 28,693	$ 1,683,602	$ 843,957	$ 187,212	$ 1,627,728	($ 45,932)	($ 23,463)	($ 233,925)	$ 8,949,999	$ 561,095	$ 9,511,094
B5	110 年度盈餘指撥及分配母公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(630,570)	-	-	-	(630,570)	-	(630,570)
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	345,907	-	-	-	345,907	22,387	368,294
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,851	2,160	-	51,011	129	51,140
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,517)	(3,517)	(3,763)	(7,280)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	649	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,608	6,257	7,513	13,770
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	6,905	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,905	-	6,905
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	6,614	-	(6,614)	-	-	-	-
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,986	13,986
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	$ 4,567,360	$ 317,396	$ 4,925	$ -	$ 28,693	$ 1,683,602	$ 843,957	$ 187,212	$ 1,349,679	$ 2,919	($ 27,917)	($ 231,834)	$ 8,725,992	$ 601,347	$ 9,327,339
A1	112 年 1 月 1 日餘額	$ 4,571,224	$ 324,559	$ 119,163	$ -	$ 28,693	$ 1,705,821	$ 914,627	$ 103,107	$ 3,032,679	($ 7,557)	($ 35,858)	($ 221,911)	$ 10,534,547	$ 597,733	$ 11,132,280
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	552,297	-	-	-	552,297	26,196	578,493
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,142	7,277	-	11,419	12,511	23,930
I1	公司債轉換為普通股	448,436	-	(58,142)	-	-	1,095,878	-	-	-	-	-	-	1,486,172	-	1,486,172
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(782)	(782)	(913)	(1,695)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	93	-	-	-	-	-	-	-	-	-	355	448	525	973
M3	處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	(1,846)	-	-	107	-	(107)	-	(1,846)	-	(1,846)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,760)	-	-	-	(7,760)	7,760	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(1,850)	-	-	-	-	-	-	(33,028)	(34,878)	30,868	(4,010)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	565	-	(565)	-	-	-	-
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(57,954)	(57,954)
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	$ 5,019,660	$ 324,652	$ 61,021	$ -	$ 26,843	$ 2,799,853	$ 914,627	$ 103,107	$ 3,577,888	($ 3,415)	($ 29,253)	($ 255,366)	$ 12,539,617	$ 616,726	$ 13,156,343

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 4 月 27 日核閱報告）

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：曾蕙庭

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 710,124	$ 432,651
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	119,851	104,307
A20200	攤銷費用	231	176
A20300	預期信用減損損失	258	110
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨（利益）損失	(8,689)	6,714
A20900	財務成本	47,829	35,191
A21200	利息收入	(2,602)	(273)
A21300	股利收入	-	(420)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(6,846)	(10,562)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(20)	(892)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(88,407)	(1,045)
A23700	存貨跌價損失	12,986	6,369
A24100	外幣兌換利益	(17,967)	(32,278)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	32,829	19,574
A29900	其他收入及利益	-	(719)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(57,397)	6,536
A31150	應收帳款	124,901	(367,370)
A31180	其他應收款	(34,593)	42,128
A31200	存　　貨	(299,737)	(103,468)
A31240	其他流動資產	(73,942)	(16,105)
A32130	應付票據	(35)	516
A32150	應付帳款	(257,791)	(174,082)
A32180	其他應付款項	(202,400)	(50,062)
A32230	其他流動負債	38,012	17,494
A32240	淨確定福利負債	(4,977)	(3,431)
A33000	營運產生之現金流入（出）	31,618	(88,941)
A33100	收取之利息	2,602	273
A33200	收取之股利	-	420
A33300	支付之利息	(28,682)	(27,787)
A33500	收取之所得稅	8,320	11,257
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	13,858	(104,778)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	($ 19,602)	($ 11,031)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,705	66,652
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,000	2,416
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(12,024)	(11,524)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	5,063
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	172,661	1,938
B02700	取得不動產、廠房及設備	(287,666)	(252,630)
B02800	處分不動產、廠房及設備	11,928	983
B05400	取得投資性不動產	(2,095)	-
B05500	處分投資性不動產	33,190	-
B06700	其他非流動資產增加	(13,644)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	2,348
BBBB	投資活動之淨現金流出	(103,547)	(195,785)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	60,776
C00200	短期借款減少	(52,851)	-
C00600	應付短期票券減少	(10,000)	(25,028)
C01600	舉借長期借款	-	400,000
C01700	償還長期借款	-	(223,832)
C04020	租賃負債本金償還	(3,731)	(1,865)
C04400	其他非流動負債減少	(21)	(9,322)
C05400	取得子公司股權	(57,954)	-
C05000	子公司出售本公司股票視為庫藏股	973	13,770
C05800	子公司購買本公司股票視為庫藏股	(1,695)	(7,280)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(125,279)	207,219
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	7,089	44,613
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(207,879)	(48,731)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,508,593	1,225,981
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 2,300,714	$ 1,177,250

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 4 月 27 日核閱報告）

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：曾薏庭

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依審計準則查核）

（金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

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

台灣鋼鐵股份有限公司為本公司之母公司。本公司之最終母公司為金智富資產管理股份有限公司。

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 112 年 4 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 111 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 945	$ 924	$ 607
銀行支票及活期存款	1,506,893	1,819,587	1,176,643
約當現金			
銀行定期存款	100,000	100,000	-
附買回票券	692,876	588,082	-
	$ 2,300,714	$ 2,508,593	$ 1,177,250

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
金融資產－流動			
透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	$ 64,697	$ 52,879	$ 71,956
－基金受益憑證	12,237	-	-
衍生工具(未指定避險)			
－換匯合約	-	-	174
－遠期外匯合約	-	-	115
	$ 76,934	$ 52,879	$ 72,245
金融負債－流動			
透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－換匯合約	$ 493	$ -	$ -
－遠期外匯合約	2,636	-	-
	$ 3,129	$ -	$ -

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約及遠期外匯合約如下：

112 年 3 月 31 日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
換匯合約	英鎊兌美金	112/5/30~112/6/29	GBP 900／USD 1,101
	人民幣兌美金	112/4/27	CNY 4,450／USD 650

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	歐元兌美金	112/4/24~112/5/30	EUR 1,700／USD 1,829
	英鎊兌美金	112/4/11~112/6/29	GBP 2,900／USD 3,539

111 年 12 月 31 日：無

111 年 3 月 31 日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
換匯合約	歐元兌美金	111/4/11	EUR 300／USD 340
	英鎊兌美金	111/4/21	GBP 300／USD 395

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	歐元兌美金	111/4/21~111/5/12	EUR 1,500／USD 1,680
	英鎊兌美金	111/4/21	GBP 300／USD 393

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
非流動			
權益工具投資			
上市（櫃）股票	$ 255,398	$ 229,398	$ 244,541
未上市（櫃）股票	1,455	1,455	1,455
	$ 256,853	$ 230,853	$ 245,996

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，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 286,586	$ 229,579	$ 291,399
減：備抵損失	(2,639)	(2,247)	(2,408)
	$ 283,947	$ 227,332	$ 288,991
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 1,556,007	$ 1,510,875	$ 1,498,981
減：備抵損失	(21,181)	(21,286)	(22,338)
	1,534,826	1,489,589	1,476,643
透過其他綜合損益按公允價值衡量	668,595	826,879	665,015
	$ 2,203,421	$ 2,316,468	$ 2,141,658

(一) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟預測及產業展望，暨新型冠狀病毒肺炎流行影響。於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，應收帳款未逾期者分別按 0%～2.08%、

0%～1.66%及 0%～1.04%認列，逾期已提列者分別按 0.01%～100%、0.01%～100%及 0.01%～100%認列備抵損失。

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

按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
未逾期	$ 1,247,770	$ 1,146,203	$ 1,398,710
已逾期			
1至60天	221,852	275,405	25,516
61至120天	31,655	54,742	28,079
120天以上	54,730	34,525	46,676
合計	$ 1,556,007	$ 1,510,875	$ 1,498,981

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

按攤銷後成本衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 21,286	$ 21,408
加：本期提列減損損失	-	245
減：本期迴轉減損損失	(130)	-
減：本年度實際沖銷	-	(29)
外幣換算差額	25	714
期末餘額	$ 21,181	$ 22,338

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
未逾期	$ 585,854	$ 616,088	$ 310,837
已逾期			
1至60天	77,374	204,216	354,141
61至120天	5,367	6,575	-
120天以上	-	-	37
合計	$ 668,595	$ 826,879	$ 665,015

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
期初餘額	$ -	$ -
加：本期認列減損損失	-	-
期末餘額	$ -	$ -

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
未逾期	$ 268,564	$ 218,136	$ 247,442
已逾期	18,022	11,443	43,957
合計	$ 286,586	$ 229,579	$ 291,399

以上係以到期日為基準進行之帳齡分析。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
期初餘額	$ 2,247	$ 2,514
加：本期提列減損損失	388	-
減：本期迴轉減損損失	-	(135)
外幣換算差額	4	29
期末餘額	$ 2,639	$ 2,408

十、存　　貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
原　　料	$ 2,320,276	$ 2,030,869	$ 1,909,507
物　　料	208,281	177,505	203,156
在 製 品	2,576,789	2,349,649	2,098,829
製 成 品	1,178,212	1,205,753	820,117
商品存貨	180,012	181,794	197,180
在途存貨	355,170	592,721	305,541
	6,818,740	6,538,291	5,534,330
減：聯屬公司交易沖銷	(113,890)	(120,270)	(86,878)
	$ 6,704,850	$ 6,418,021	$ 5,447,452

銷貨成本性質如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	$ 2,369,335	$ 1,781,850
未分攤製造費用	7,685	16,200
存貨跌價損失	12,986	6,369
	$ 2,390,006	$ 1,804,419

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	說明
本公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	一般投資業及貿易活動	96%	96%	96%	-
本公司	金耘鋼鐵股份有限公司	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪加工買賣	46%	46%	46%	1
本公司	ALLOY TOOL STEEL. INC	合金鋼之銷售業務	100%	100%	100%	-
本公司	禾揚投資股份有限公司	一般投資業	47%	34%	34%	2、3
本公司	歐盈企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	-
本公司	榮洋投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%	100%	-
本公司	Gloria Material Technology Japan 株式會社	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	-
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	廣州金耘特殊金屬有限金司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	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%	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%	100%	-

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	說明
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	-
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	一般投資業及貿易活動	97%	97%	97%	-
RAINBOW SHINES LIMITED	金耘鋼鐵股份有限公司（越南）	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	-
歐盈企業有限公司	聚曜企業有限公司	一般投資業及貿易活動	100%	100%	100%	-
聚曜企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	合金鋼之產銷業務	100%	100%	100%	-

備　　註：

1. 本公司對該公司之持股雖未達 50%，惟對該公司具有實質控制力，視為合併子公司。
2. 本公司於 112 年 3 月 31 日對該公司之綜合持股已達 50%，視為合併子公司。
3. 本公司於 111 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日對該公司之持股雖未達 50%，惟合併公司已取得董事會過半席次，對該公司具有實質控制力視為，合併子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、採用權益法之投資

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
台灣精材股份有限公司	$ -	$ 89,430	$ 112,517
精剛精密科技股份有限公司	282,357	290,931	356,133
	$ 282,357	$ 380,361	$ 468,650

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	112年1月31日至3月31日	111年1月31日至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利	$ 6,846	$ 10,562
本期其他綜合損益	1,864	-
	$ 8,710	$ 10,562

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
每一類別之帳面金額			
自有土地	$ 2,732,369	$ 2,732,369	$ 2,799,964
建 築 物	1,753,328	1,768,598	2,032,176
機器設備	2,756,921	2,517,982	2,660,866
運輸設備	38,175	41,103	37,490
機具設備	7,850	10,122	14,069
其他設備	165,117	163,646	21,208
未完工程	1,194,543	1,073,812	960,137
	$ 8,648,303	$ 8,307,632	$ 8,525,910

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	機具設備	其他設備	未完工程	合計
成本								
112年1月1日餘額	$ 2,732,369	$ 3,468,158	$11,344,476	$ 332,284	$ 144,180	$ 321,577	$ 1,073,812	$19,416,856
增添	-	1,981	366,388	248	-	4,566	139,017	512,200
處分	-	-	(25,098)	(1,783)	(590)	(3,664)	(18,311)	(49,446)
重分類	-	(3,410)	(40,443)	-	-	-	-	(43,853)
淨兌換差額	-	1,342	249	(36)	119	27	25	1,726
112年3月31日餘額	$ 2,732,369	$ 3,468,071	$11,645,572	$ 330,713	$ 143,709	$ 322,506	$ 1,194,543	$19,837,483
累計折舊及減損								
112年1月1日餘額	$ -	$ 1,699,560	$ 8,827,784	$ 291,191	$ 132,890	$ 157,799	$ -	$11,109,224
處分	-	-	(24,297)	(1,715)	(590)	(10,936)	-	(37,538)
折舊費用	-	16,194	82,491	3,010	3,524	7,556	-	112,775
重分類	-	(1,541)	-	-	-	-	-	(1,541)
淨兌換差額	-	530	2,673	52	35	2,970	-	6,260
112年3月31日餘額	$ -	$ 1,714,743	$ 8,888,651	$ 292,538	$ 135,859	$ 157,389	$ -	$11,189,180
112年3月31日淨額	$ 2,732,369	$ 1,753,328	$ 2,756,921	$ 38,175	$ 7,850	$ 165,117	$ 1,194,543	$ 8,648,303
112年1月1日淨額	$ 2,732,369	$ 1,768,598	$ 2,516,692	$ 41,093	$ 11,290	$ 163,778	$ 1,073,812	$ 8,307,632
成本								
111年1月1日餘額	$ 2,799,964	$ 3,709,275	$11,345,541	$ 320,721	$ 189,868	$ 180,637	$ 831,164	$19,377,170
增添	-	2,105	43,902	3,325	-	1,040	128,992	179,364
處分	-	-	(19,959)	(580)	-	(441)	-	(20,980)
重分類	-	210	(35,184)	-	-	-	(210)	(35,184)
淨兌換差額	-	12,676	6,131	138	853	1,027	191	21,016
111年3月31日餘額	$ 2,799,964	$ 3,724,266	$11,340,431	$ 323,604	$ 190,721	$ 182,263	$ 960,137	$19,521,386
累計折舊及減損								
111年1月1日餘額	$ -	$ 1,668,145	$ 8,620,302	$ 283,785	$ 176,229	$ 158,726	$ -	$10,907,187
處分	-	-	(19,882)	(580)	-	(427)	-	(20,889)
折舊費用	-	19,341	75,077	2,839	379	1,314	-	98,950
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	4,604	4,068	70	44	1,442	-	10,228
111年3月31日餘額	$ -	$ 1,692,090	$ 8,679,565	$ 286,114	$ 176,652	$ 161,055	$ -	$10,995,476
111年3月31日淨額	$ 2,799,964	$ 2,032,176	$ 2,660,866	$ 37,490	$ 14,069	$ 21,208	$ 960,137	$ 8,525,910
111年1月1日淨額	$ 2,799,964	$ 2,041,130	$ 2,725,239	$ 36,936	$ 13,639	$ 21,911	$ 831,164	$ 8,469,983

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	40至55年
機電動力設備	2至10年
工程系統	2至15年

（接次頁）

（承前頁）

機器設備	
煉鍛輥整產線	10至20年
附屬加工設備	1至10年
機械系統	3至5年
鑄　　模	1至6年
運輸設備	
堆 高 機	3至10年
天　　車	2至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	3至10年
其他工具及儀器	2至5年
其他設備	2至13年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 109,982	$ 110,688	$ 115,294
建 築 物	38,370	13,160	16,485
運輸設備	2,185	1,357	2,275
	$ 150,537	$ 125,205	$ 134,054

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	$ 29,149	$ 5,099
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 1,000	$ 1,225
建 築 物	2,838	1,108
運輸設備	321	407
	$ 4,159	$ 2,740

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 13,809	$ 6,687	$ 7,598
非 流 動	$ 59,164	$ 39,931	$ 45,076

租賃負債之折現率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
土　　地	1.85%	1.85%	1.85%
建 築 物	1.79%~1.80%	1.79%~1.80%	1.79%~1.80%
運輸設備	1.79%	1.79%	1.79%

(三) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期租賃及低價值資產租賃費用	$ 1,683	$ 131
租賃之現金流出總額	$ 5,746	$ 2,364

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

合併公司於 111 年 2 月 24 日經董事會決議，於 111 年 4 月 1 日起終止向精剛精密科技股份有限公司承租之工一路 15 號土地租約。

十五、投資性不動產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
土　　地	$ 189,518	$ 189,518	$ 121,923
建 築 物	218,021	424,412	223,805
	$ 407,539	$ 613,930	$ 345,728

合併公司於 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日處分投資性不動產予精剛精密科技股份有限公司，處分價款為 207,438 仟元，請參閱附註三三。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

廠房主建物	25 至 50 年
機電動力設備	2 至 10 年
工程系統	2 至 20 年

投資性不動產之公允價值於 111 年 12 月 31 日係由獨立評價公司（師）評量。投資性不動產之公允價值於 110 年 12 月 31 日係由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據評量。

評價所得之公允價值如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
公允價值	$ 1,491,236	$ 1,681,139	$ 620,000

經合併公司管理階層評估，相較於 111 年及 110 年 12 月 31 日，112 年及 111 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

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

設定作為借款擔保之投資性不動產金額請參閱附註三十。

十六、其他資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
預付款項	$ 103,789	$ 45,529	$ 64,566
存出保證金（附註三十）	173,297	173,413	345,822
受限制存款（附註三十）	16,101	18,101	51,137
其他金融資產	265,872	264,564	-
其　　他	39,928	10,270	23,446
	$ 598,987	$ 511,877	$ 484,971
流　　動	$ 424,498	$ 350,692	$ 138,286
非 流 動	174,489	161,185	346,685
	$ 598,987	$ 511,877	$ 484,971

十七、借　　款

(一) 短期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
擔保借款（附註三十）			
一銀行借款	$ 92,295	$ 103,762	$ 170,100
無擔保借款			
一信用狀借款	58,199	26,051	110,971
一信用額度借款	1,376,972	1,457,156	1,323,649
	$ 1,527,466	$ 1,586,969	$ 1,604,720
利率區間	1.88%-7.10%	1.88%-7.06%	0.71%-4.50%

(二) 應付短期票券

截至各期尚未到期之應付短期票券如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付商業本票	$ 30,000	$ 40,000	$ 295,000
減：應付短期票券折價	-	-	(28)
	$ 30,000	$ 40,000	$ 294,972

(三) 一年內到期之長期負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
一年內到期之長期借款	$ 2,030,612	$ 1,211,877	$ 1,464,230

(四) 長期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	$ 5,248,500	$ 5,246,778	$ 7,754,196
減：列為一年內到期部分	(2,030,612)	(1,211,877)	(1,464,230)
長期借款	$ 3,217,888	$ 4,034,901	$ 6,289,966
利率區間	1.34%-1.90%	1.34%-1.94%	0.68%-1.80%

1. 本公司為償還既有金融負債暨充實中期營運週轉金，向彰化銀行等 10 家聯貸銀行團取得 4,200,000 仟元之 5 年期授信合約。
   (1) 甲項授信－授信額度 2,238,320 仟元，不得循環動用。
   (2) 乙項授信－授信額度 1,496,230 仟元，得循環動用。
   (3) 丙項授信－授信額度 465,450 仟元，得循環動用。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：負債總額對有形淨值之比率，不得高於 180%。

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

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

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

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

(1) 甲項授信－授信額度 3,060,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,700,000 仟元，不得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 1,440,000 仟元，得循環動用。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。

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

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

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

十八、應付公司債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
國內有擔保普通公司債（附註三十）	$ 1,500,000	$ 1,500,000	$ 1,500,000
減：公司債折價	(73,690)	(76,810)	(86,039)
	1,426,310	1,423,190	1,413,961
國內無擔保可轉換公司債	1,488,811	3,031,928	-
減：公司債折價	(52,553)	(118,075)	-
	1,436,258	2,913,853	-
	$ 2,862,568	$ 4,337,043	$ 1,413,961

(一) 國內有擔保普通公司債

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

(二) 國內無擔保可轉換公司債

本公司於 111 年 8 月 15 日發行 30 仟張、每張面額 100 仟元、利率為 0%，依票面金額 101%發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 3,000,000 仟元。發行期間為三年，自 111 年 8 月 15 日開始發行，至 114 年 8 月 15 日到期。本轉換公司債由台新國際商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人。

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

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日（111 年 11 月 16 日）起，至到期日（114 年 8 月 15 日）止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之期間外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱「集保公司」)，向本公司之股務代理機構請求將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

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

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

發行價款（減除交易成本及調整相關所得稅影響數）	$ 3,024,721
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本及調整相關所得稅影響數）	(114,739)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本）	2,909,982
以有效利率 1.5258%計算之利息	16,634
應付公司債轉換為普通股	(12,763)
111 年 12 月 31 日負債組成部分	2,913,853
以有效利率 1.5258%計算之利息	8,577
應付公司債轉換為普通股	(1,486,172)
112 年 3 月 31 日負債組成部分	$ 1,436,258

十九、其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資及獎金	$ 191,494	$ 304,671	$ 133,986
應付休假給付	49,530	56,674	46,840
應付設備款	99,810	51,968	46,366
應付燃料費	36,824	35,875	34,609
應付水電費	45,953	46,066	33,465
應付出口費	61,483	81,040	135,812
應付股利	-	-	619,281
其　　他	96,656	154,618	76,511
	$ 581,750	$ 730,912	$ 1,126,870

二十、其他負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
非 流 動			
長期遞延收入(一)	$ 4,892	$ 4,868	$ 40,657
預收徵收款(二)	472,354	470,030	-
存入保證金	332	333	343
其　　他	60,468	60,488	60,487
	$ 538,046	$ 535,719	$ 101,487

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

(二) 子公司浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司（翔陽公司）於 111 年 6 月 30 日與浙江興匯實業有限公司（興匯公司）簽訂徵遷補償協議，依協議內容，興匯公司預計徵收翔陽公司所擁有面積約 46,494 平方公尺之土地使用權暨其房屋及附屬物，交易金額為人民幣 132,500

仟元，並依協議約定分階段付款，該價款係參考專業估價機構所出具之鑑價報告並經由雙方議價決定，截至 112 年 3 月 31 日及 111 年 12 月 31 日翔陽公司已預收人民幣分別為 106,651 仟元及 106,651 仟元，相關徵遷補償利益將於合約義務履行完成時認列。

二一、退職後福利計畫

112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 818 仟元及 779 仟元。

二二、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
額定股數（仟股）	800,000	800,000	800,000
額定股本	$ 8,000,000	$ 8,000,000	$ 8,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	501,966	457,122	456,736
已發行股本	$ 5,019,660	$ 4,571,224	$ 4,567,360

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

截至 112 年 3 月 31 日及 111 年 12 月 31 日，本公司國內無擔保可轉換公司債之債券持有人已請求轉換普通股分別為 45,230 仟股及 386 仟股。

(二) 資本公積－其他

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
股票發行溢價	$ 216,649	$ 216,649	$ 216,649
公司債轉換溢價	2,567,935	1,472,057	1,462,657
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	11,767	13,613	794
受贈資產	3,502	3,502	3,502
	$ 2,799,853	$ 1,705,821	$ 1,683,602

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

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

採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數，僅得用以彌補虧損。

因員工認股權及轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

本公司110年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	$ -	$ 70,670		
特別盈餘公積	-	(84,105)		
現金股利	1,239,092	630,570	$ 2.5	$ 1.4

上述現金股利已分別於112年4月13日及111年2月24日董事會決議分配，110年度之其餘盈餘分配項目已於111年5月26日股東常會決議。111年度之其餘盈餘分配項目尚待112年5月25日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數	期末金額
112年1月1日至3月31日					
子公司持有母公司股票	9,527	42	(21)	9,548	$155,631
轉讓股份予員工	6,329	-	-	6,329	99,735
	15,856	42	(21)	15,877	$255,366
111年1月1日至3月31日					
子公司持有母公司股票	10,666	355	(532)	10,489	$132,099
轉讓股份予員工	6,329	-	-	6,329	99,735
	16,995	355	(532)	16,818	$231,834

子公司於112年及111年1月1日至3月31日分別出售其持有之本公司股票共21仟股及532仟股，處分價款分別為973仟元及13,770仟元。

子公司持有本公司股票之資訊，請參閱合併財務報告附表三。

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

二三、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租金收入	$ 17,383	$ 9,487
售電收入	3,330	-
股利收入	-	420
政府補助收入	-	40
其　　他	4,704	8,917
	$ 25,417	$ 18,864

(二) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款及短期票券利息	$ 46,869	$ 37,925
長期借款成本之攤銷	1,722	1,722
租賃負債之利息	332	368
公司債利息	14,134	5,509
減：列入符合要件資產成本之金額	(15,228)	(10,333)
	$ 47,829	$ 35,191

利息資本化相關資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	$ 15,228	$ 10,333
利息資本化利率	1.61%~1.65%	1.08%~1.32%

(三) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失）	$ 8,689	($ 6,714)
處分關聯企業損益	88,407	1,045
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	20	892
外幣兌換利益總額	135,169	81,091
外幣兌換損失總額	(128,676)	(48,459)
其　　他	(16,143)	(18,815)
	$ 87,466	$ 9,040

(四) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 92,964	$ 86,265
營業費用	7,596	15,318
其他支出	19,291	2,724
	$119,851	$104,307
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 34	$ 72
營業費用	197	104
	$ 231	$ 176

(五) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
確定提撥計畫	$ 11,801	$ 9,422
確定福利計畫（附註二一）	818	779
其他員工福利	360,115	281,543
合　　計	$372,734	$291,744
依功能別彙總		
營業成本	$249,952	$200,664
營業費用	122,782	91,080
	$372,734	$291,744

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依公司章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	$ 12,000	$ 10,000
董事酬勞	$ 6,000	$ 5,000

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 2 月 23 日及 111 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	現　　金	股　　票	現　　金	股　　票
員工酬勞	$ 50,000	$ -	$ 20,000	$ -
董事酬勞	25,000	-	14,000	-

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度財務報告認列之金額並無差異。

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

二四、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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	$146,124	$ 60,232
以前年度之調整	(8,525)	(11,257)
遞延所得稅		
當期產生者	(5,968)	15,382
認列於損益之所得稅費用	$131,631	$ 64,357

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

二五、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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	$552,297	$345,907
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
可轉換公司債稅後利息	6,862	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$559,159	$345,907

股　　數　　單位：仟股

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	459,117	446,534
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	939	915
可轉換公司債	75,743	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	535,799	447,449

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

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於112年1月1日至3月31日以57,954仟元取得子公司禾揚投資股份有限公司股權，持股比例由47%上升至60%。

由於上述交易並未改變對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

二七、資本風險管理

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

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

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

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

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

112 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
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				
－國內上市（櫃）股票	$ 255,398	$ -	$ -	$ 255,398
－國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 1,455	$ 1,455
債務工具投資				
－應收帳款	$ -	$ -	$ 668,595	$ 668,595
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	$ 64,697	$ -	$ -	$ 64,697
－基金受益憑證	$ 12,237	$ -	$ -	$ 12,237
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ 3,129	$ -	$ -	$ 3,129

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
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				
一國內上市（櫃）股票	$ 229,398	$ -	$ -	$ 229,398
一國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 1,455	$ 1,455
債務工具投資				
一應收帳款	$ -	$ -	$ 826,879	$ 826,879
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）股票	$ 52,879	$ -	$ -	$ 52,879

111 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
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				
一國內上市（櫃）股票	$ 244,541	$ -	$ -	$ 244,541
一國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 1,455	$ 1,455
債務工具投資				
一應收帳款	$ -	$ -	$ 665,015	$ 665,015
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）股票	$ 71,956	$ -	$ -	$ 71,956
一衍生工具	289	-	-	289
	$ 72,245	$ -	$ -	$ 72,245

112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級及第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 債務工具
期初餘額	$ 826,879
（提列）迴轉預期信用損失認列於損益	-
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	-
應收帳款淨變動數	(158,284)
期末餘額	$ 668,595

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 債務工具
期初餘額	$ 450,324
（提列）迴轉預期信用損失認列於損益	-
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	-
應收帳款淨變動數	214,691
期末餘額	$ 665,015

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款係依現金流量折現法，按期末之應收帳款估計未來現金流量。評價未上市櫃股票係採市場法並調整缺乏市場流通性折價之影響。

(三) 金融工具之種類

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 4,805,399	$ 4,723,689	$ 2,980,044
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	76,934	52,879	72,245
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	256,853	230,853	245,996
債務工具投資	668,595	826,879	665,015
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	10,487,799	12,270,540	12,444,109
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	3,129	-	-

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。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人民幣匯率波動之影響。

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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
人民幣之影響	$ 5,460	$ 13,305
美金之影響	$ 12,489	$ 17,156
歐元之影響	$ 6,008	$ 10,646
英鎊之影響	$ 12,113	$ 6,839

外幣之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價應收、應付款項及借款。

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	$ 1,073,147	$ 966,732	$ 23,749
金融負債	2,965,540	4,423,661	1,761,607
具現金流量利率風險			
金融資產	752,750	1,084,322	695,084
金融負債	6,776,805	6,833,747	9,358,916

敏感度分析

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

若利率增加 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 1,506 仟元及 2,166 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益及基金受益憑證價格上漲／下跌 10%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 26,909 仟元及 24,600 仟元，112 年及 111 年

1月1日至3月31日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少6,470仟元及7,196仟元。

2. 信用風險

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

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至112年3月31日暨111年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為 5,415,390 仟元、5,711,017 仟元及4,452,906仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行

立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112 年 3 月 31 日

	要求即付或短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 565,320	$ 139,258	$ 366,060	$ -	$ -
租賃負債	1,267	2,480	11,253	36,951	34,935
債務工具	196,571	573,743	2,948,022	4,691,580	1,622,583
	$ 763,158	$ 715,481	$3,325,335	$4,728,531	$1,657,518

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於1年	1～5年	5～10年	10年以上
租賃負債	$ 15,000	$ 36,951	$ 9,193	$ 25,742

111 年 12 月 31 日

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

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

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

111 年 3 月 31 日

	要求即付或短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	$1,053,915	$ 103,933	$ 402,334	$ -	$ -
租賃負債	1,477	1,307	5,769	21,578	30,338
債務工具	881,522	774,183	1,821,435	6,439,765	1,532,333
	$1,936,914	$ 879,423	$2,229,538	$6,461,343	$1,562,671

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於1年	1～5年	5～10年	10年以上
租賃負債	$ 8,553	$ 21,578	$ 9,193	$ 21,145

(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，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

112 年 3 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年
總額交割			
換匯合約			
一流　出	$ 19,792	$ 33,525	$ -
遠期外匯合約			
一流　出	42,561	120,892	-
	$ 62,353	$ 154,417	$ -

111 年 12 月 31 日：無。

111 年 3 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	本期讓售已收現金額	期末讓售金額	截至期末已預支金額	已預支金額年利率（%）
112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
金融機構	EUR 3,895	EUR 4,934	EUR 6,740	EUR 2,089	-	-
	GBP 2,273	GBP 4,788	GBP 4,434	GBP 2,627	-	-
	USD 12,431	USD 26,198	USD 27,206	USD 11,423	USD 2,582	6%
	AUD 712	AUD 982	AUD 1,283	AUD 411	-	-
	JPY -	JPY 17,286	JPY 17,286	JPY -	-	-
111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
金融機構	EUR 665	EUR 2,259	EUR 1,495	EUR 1,429	-	-
	GBP 1,498	GBP 2,703	GBP 1,337	GBP 2,864	-	-
	USD 15,984	USD 19,933	USD 17,774	USD 18,143	USD 3,979	1%
	AUD 81	AUD 198	AUD 127	AUD 152	-	-
	JPY -	JPY 814	JPY 814	JPY -	-	-

本公司與金融機構簽訂讓售合約，112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日額度皆為美元 10,000 仟元。上述額度可循環使用。

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

二九、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
精剛精密科技股份有限公司	關聯企業
春雨工廠股份有限公司	實質關係人
台鋼航太科技股份有限公司	實質關係人
台鋼運輸股份有限公司	實質關係人
台鋼環保股份有限公司	實質關係人
台鋼運動行銷股份有限公司	實質關係人
台鋼能源股份有限公司	實質關係人
台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司	實質關係人
榮福股份有限公司	實質關係人
燦星國際旅行社股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
精剛精密科技股份有限公司	$ 52,654	$105,144
實質關係人	364	-
	$ 53,018	$105,144

上開關係人之銷售係採月結 30 天 T/T，與一般國內客戶銷貨條件並無顯著不同。

(三) 進　　貨

關係人類別／名稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
精剛精密科技股份有限公司	$126,087	$107,561
實質關係人	4,988	17,919
	$131,075	$125,480

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

(四) 各項費用及營業外收入及支出

帳列項目	關係人類別／名稱	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
營業費用	關聯企業	$ -	$ 282
	台鋼運輸股份有限公司	55,582	189,786
	實質關係人	12,072	99
		$ 67,654	$ 190,167
製造費用	關聯企業	$ 284	$ 14,520
	實質關係人	19,332	4,190
		$ 19,616	$ 18,710
營業外收入及支出	精剛精密科技股份有限公司	$ 17,666	$ 8,269
	實質關係人	2,015	1,727
		$ 19,681	$ 9,996

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收帳款	關聯企業	$ 26,138	$ 81,763	$ 74,567
	實質關係人	$ 405	$ -	$ 1,843
其他應收款	精剛精密科技股份有限公司	$ 181,856	$ 8,224	$ 4,918
	實質關係人	$ 1,309	$ 1,115	$ 2,321

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付帳款	關聯企業	$ 41,474	$ 32,928	$ 55,649
	實質關係人	$ 7,135	$ 19,058	$ 21,628
其他應付款	關聯企業	$ 87	$ -	$ 4,853
	實質關係人	$ 12,715	$ 18,657	$ 12,486

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他資產

帳列項目	關係人類別／名稱	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他流動資產	實質關係人	$ 3,853	$ 1,740	$ 731
預付設備款	實質關係人	$ 497	$ 494	$ 446

(八) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債	關聯企業	$ -	$ -	$ -

關係人類別／名稱	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
利息費用		
關聯企業	$ -	$ 125

合併公司於111年2月24日董事會決議終止對精剛精密科技股份有限公司租約。相關說明請參閱附註十四。

(九) 取得投資性不動產

關係人類別／名稱	取得價款 112年1月1日至3月31日	取得價款 111年1月1日至3月31日
實質關係人	$ 2,095	$ -

(十) 處分投資性不動產

關係人類別／名稱	處分價款 112年1月1日至3月31日	處分價款 111年1月1日至3月31日	處分(損)益 112年1月1日至3月31日	處分(損)益 111年1月1日至3月31日
精剛精密科技股份有限公司	$ 207,438	$ -	$ -	$ -

(十一) 取得金融資產

112年1月1日至3月31日：

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

註：係對子公司之投資，業已於合併報表沖銷。

(十二) 為他人背書保證（附表二）

關係人類別／名稱	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
精剛精密科技股份有限公司			
保證金額	$ 10,000	$ 10,000	$ 10,000
實際動支金額	-	-	-
	$ 10,000	$ 10,000	$ 10,000

(十三) 對主要管理階層之獎酬

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 28,003	$ 25,198
退職後福利	218	248
	$ 28,221	$ 25,446

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款、發行公司債及開立信用狀之擔保品：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	$ 16,101	$ 18,101	$ 51,137
土　地	2,500,478	2,500,478	2,215,855
活期存款(帳列存出保證金)	112,200	112,200	275,200
質押定存單（帳列存出保證金）	12,789	13,166	12,686
建築物淨額	972,431	978,452	947,297
機器設備淨額	623,901	640,730	691,217
	$ 4,237,900	$ 4,263,127	$ 4,193,392

除上述質抵押之資產外尚有子公司以股票借款，112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日該股票之金額分別為 0 仟元、0 仟元及 67,324 仟元。

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有負債：

重大承諾

(一) 合併公司因購買原物料及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
美　　元	$ 373	$ 199	$ 8,582
歐　　元	$ 9,511	$ 9,533	$ -
人 民 幣	$ 553	$ 434	$ -
瑞士法郎	$ 196	$ -	$ -
日　　幣	$ 17,400	$ -	$ -

(二) 合併公司為增購機器設備及擴建廠房與國內外廠商簽訂之合約承諾如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
合約總價款			
新 台 幣	$ 2,241,324	$ 2,239,587	$ 2,172,275
歐　　元	$ 9,507	$ 9,507	$ 9,507
美　　元	$ 95	$ 6,959	$ 6,959
日　　圓	$ 193,700	$ 193,700	$ 193,700
人 民 幣	$ 83,851	$ 83,851	$ 80,774
越 南 盾	$ -	$ 1,582,038	$ 431,618
瑞士法郎	$ 272	$ 272	$ 41
已依合約進度支付價款			
新 台 幣	$ 1,874,018	$ 1,752,907	$ 1,640,462
歐　　元	$ 2,417	$ 2,417	$ 1,509
美　　元	$ 76	$ 6,615	$ 6,287
日　　圓	$ 193,700	$ 193,700	$ 183,330
人 民 幣	$ 70,419	$ 65,078	$ 59,035
越 南 盾	$ -	$ 1,099,867	$ 302,133
瑞士法郎	$ 156	$ 156	$ 20

(三) 於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 1,969,750 仟元、2,346,900 仟元及 2,070,760 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項

(一) 本公司於 112 年 4 月 27 日經董事會決議不分配 112 年第 1 季股利。

(二) 本公司於 112 年 4 月 13 日經董事會決議註銷減資庫藏股 6,329 仟股，減資基準日為 112 年 5 月 22 日，本次減資金額為 63,290 仟元，每股面額 10 元，計銷除股份 6,329 仟股。

(三) 本公司為因應集團整體營運規劃有效利用資源，於 112 年 4 月 13 日經董事會決議出售 S350 廠之鍛造設備及精整廠設備等動產予精剛精密科技股份有限公司，交易金額約 340,512 仟元。

(四) 本公司於 112 年 4 月 27 日經董事會決議擬參與精剛精密科技股份有限公司辦理之現金增資案，計畫所需認購股數、資金總額、資金來源、股款繳納期間等，擬授權董事長視實際情況全權處理之。

(五) 本公司於 112 年 4 月 27 日經董事會決議擬向第一商業銀行股份有限公司等銀行團申請聯合授信案，預計申請金額約新台幣 70 億元。

三四、其　　他

自 109 年 1 月下旬爆發新型冠狀病毒肺炎疫情，隨著疫情蔓延全球，各國陸續採取封閉式管理，外部環境呈現不穩定趨勢，合併公司採取相關因應措施，調整產品組合轉向平穩產業，積極與客戶及供應商客情維繫，強化成本費用管控措施，以減緩對營運之衝擊，惟目前仍具重大不明朗因素，合併公司將會持續關注疫情發展，以即時因應對合併公司業務及財務狀況之影響。

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：

112 年 3 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 48,123	30.450（美元：新台幣）	$ 1,465,346
美金	4,086	6.8717（美元：人民幣）	124,425
美金	21	25,165（美元：越盾）	644
歐元	8,434	33.150（歐元：新台幣）	279,589
澳幣	806	20.330（澳幣：新台幣）	16,377
英鎊	6,431	37.670（英鎊：新台幣）	242,261
日圓	62,697	0.2288（日圓：新台幣）	14,345
人民幣	25,937	4.4312（人民幣：新台幣）	114,933
金融負債			
貨幣性項目			
美金	39,207	30.450（美元：新台幣）	1,193,852
美金	3,905	6.8717（美元：人民幣）	118,896
美金	916	25,165（美元：越盾）	27,885
歐元	4,809	33.150（歐元：新台幣）	159,434
日圓	18,985	0.2288（日圓：新台幣）	4,344
人民幣	1,293	4.4312（人民幣：新台幣）	5,731

111 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 47,857	30.710（美元：新台幣）	$ 1,469,679
美金	3,289	6.9669（美元：人民幣）	100,992
美金	21	25,380（美元：越盾）	650
歐元	10,320	32.720（歐元：新台幣）	337,658
澳幣	1,175	20.830（澳幣：新台幣）	24,467
英鎊	5,474	37.090（英鎊：新台幣）	203,047
日圓	41,039	0.2324（日圓：新台幣）	9,537
人民幣	41,718	4.4080（人民幣：新台幣）	183,893

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
金融負債			
貨幣性項目			
美金	$ 38,934	30.710（美元：新台幣）	$ 1,195,653
美金	3,279	6.9669（美元：人民幣）	100,683
美金	811	25,380（美元：越盾）	24,909
歐元	6,014	32.720（歐元：新台幣）	196,782
英鎊	2,100	37.090（英鎊：新台幣）	77,889
日圓	11,162	0.2324（日圓：新台幣）	2,594
人民幣	18,908	4.4080（人民幣：新台幣）	83,349

111 年 3 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 48,812	28.625（美元：新台幣）	$ 1,397,237
美金	3,019	6.3526（美元：人民幣）	86,430
美金	54	23,657（美元：越盾）	1,555
歐元	8,331	31.920（歐元：新台幣）	265,934
澳幣	371	21.420（澳幣：新台幣）	7,944
英鎊	3,971	37.620（英鎊：新台幣）	149,387
日圓	21,087	0.2353（日圓：新台幣）	4,962
人民幣	84,937	4.5060（人民幣：新台幣）	382,728
金融負債			
貨幣性項目			
美金	32,707	28.625（美元：新台幣）	936,237
美金	6,183	6.3526（美元：人民幣）	176,991
美金	1,009	23,657（美元：越盾）	28,869
歐元	1,661	31.920（歐元：新台幣）	53,018
英鎊	335	37.620（英鎊：新台幣）	12,603
日圓	6,142	0.2353（日圓：新台幣）	1,445
人民幣	25,885	4.5060（人民幣：新台幣）	116,636

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：

	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
功能性貨幣	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	30.395（美元：新台幣）	($ 11)	27.994（美元：新台幣）	$ 276
越盾	0.00127（越盾：新台幣）	(76)	0.00121（越盾：新台幣）	(202)
新台幣	1（新台幣：新台幣）	6,009	1（新台幣：新台幣）	32,067
人民幣	4.4425（人民幣：新台幣）	571	4.4082（人民幣：新台幣）	491
		$ 6,493		$ 32,632

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

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

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表七)

(三) 大陸投資資訊

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

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

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

(四) 主要股東資訊：附表十。

三七、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

金耘鋼鐵股份有限公司

FAITH EASY ENTERPRISES LTD.

其　　他

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
榮剛材料科技股份有限公司	$ 2,969,213	$ 2,437,256	$ 555,240	$ 337,763
金耘鋼鐵股份有限公司	324,262	386,727	17,148	43,070
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	253,135	319,803	25,387	28,528
其他	429,116	321,931	32,872	15,495
繼續營業單位總額	3,975,726	3,465,717	630,647	424,856
減：營運部門間之收入或損益	(658,207)	(822,355)	4,975	4,247
營運部門與外部客戶交易之收入或損益	$ 3,317,519	$ 2,643,362	635,622	429,103
利息收入			2,602	273
其他收入			25,417	18,864
其他利益及損失			87,466	9,040
財務成本			(47,829)	(35,191)
採權益法認列之關聯企業損益之份額			6,846	10,562
稅前淨利（繼續營業單位）			$ 710,124	$ 432,651

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

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目（註2）	是否為關係人	本期最高餘額（註3）	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註4）	業務往來金額（註5）	有短期融通資金必要之原因（註6）	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	其他應收款	是	$ 44,312	$ 44,312	$ 37,665	3.7%	2	$ -	營運周轉資金使用	$ -	無	$ -	$ 227,657（註7）	$ 227,657（註7）	

註 1： 編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3： 當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4： 資金貸與性質填寫方法如下：

1.有業務往來請填 1。

2.有短期融通資金之必需請填 2。

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

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

註 7： 1.個別對象資金貸與最高限額 569,143（淨額）×40%＝227,657

2.資金貸與總限額 569,143（淨額）×40%＝227,657

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證情形

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	2	$ 2,509,830（註3）	$ 24,400	$ 24,400	$ 24,400	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	2,509,830（註3）	22,400	22,400	-	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	2	2,509,830（註3）	177,000	177,000	-	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	2,509,830（註3）	177,800	177,800	66,961	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,509,830（註3）	30,000	30,000	-	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	2,509,830（註3）	161,000	161,000	25,294	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	2,509,830（註3）	54,400	54,400	-	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	2,509,830（註3）	10,000	10,000	-	10,000			N	N	N
						$ 657,000	$ 116,655		5%	$ 5,019,660（註3）			
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司（越南）	3	405,976（註4）	20,000	$ 20,000	$ -	無	2%	608,964（註4）	N	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

1.發行人填 0

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1.有業務關係之公司。

2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：1.個別對象背書保證最高限額 5,019,660（實收資本額）×50%＝2,509,830

2.背書保證最高限額 5,019,660（實收資本額）×100%＝5,019,660

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）×100%＝405,876

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

3.惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註 5：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期末 股數（仟股）	帳面金額（註3）	持股比率	公允價值	備註
	股票							
榮剛材料科技股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	219	$ 3,033	-	$ 3,033	
榮剛材料科技股份有限公司	寶得利國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	251	3,217	-	3,217	
榮剛材料科技股份有限公司	久陽精密股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	103	2,837	-	2,837	
榮剛材料科技股份有限公司	榮福股份有限公司	母公司為該公司之母公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	42	1,455	-	1,455	
榮剛材料科技股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	41	568	-	568	
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,524	64,129	1%	64,129	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	31	1,578	-	1,578	
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	母公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,781	24,667	-	24,667	
金耘鋼鐵股份有限公司	沛波鋼鐵股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,766	46,966	3%	46,966	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期末 股數（仟股）	帳面金額（註3）	持股比率	公允價值	備註
金耘鋼鐵股份有限公司	春雨工廠股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	505	$ 12,470	-	$ 12,470	
金耘鋼鐵股份有限公司	友訊科技股份有限公司	母公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,067	19,423	-	19,423	
金耘鋼鐵股份有限公司	新光金融控股股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,360	11,451	-	11,451	
金耘鋼鐵股份有限公司	泰博科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	240	44,400	-	44,400	
金耘鋼鐵股份有限公司	超豐電子股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	138	7,355	-	7,355	
金耘鋼鐵股份有限公司	元大20年期以上BBB級美元公司債券ETF基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	355	12,237	-	12,237	
金耘鋼鐵股份有限公司	長榮海運股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	16	2,536	-	2,536	
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	9,517	489,176	2%	489,176	
禾揚投資股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	母公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,067	70,178	1%	70,178	
禾揚投資股份有限公司	友訊科技股份有限公司	母公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	377	6,865	-	6,865	

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註4：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

註5：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註（註 2）
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	銷貨	$ 137,021	5%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 $ 22,368	1%	
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	137,021	54%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 22,368	59%	
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	子公司	銷貨	177,499	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 -	-	
歐盈企業有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	177,499	88%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 -	-	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	進貨	111,209	4%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 35,958	2%	

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

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

註 3：上表交易除與關聯企業之交易外，業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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 112 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

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	ALLOY TOOL STEEL INC.	母公司（註）	應收帳款	$ 118,121	2.41	$ -	-	$ -	$ -

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號（註 1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)（註 3）
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	1	應收帳款	$ 118,121	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	78,853	無顯著不同	2%
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	22,368	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	137,021	無顯著不同	4%
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	1	銷貨收入	177,499	無顯著不同	5%
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司（越南）	3	應收帳款	26,244	無顯著不同	-
1	金耘鋼鐵股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司（越南）	3	銷貨收入	10,512	無顯著不同	-
1	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	銷貨收入	19,061	無顯著不同	1%
1	金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	2	應收帳款	10,660	無顯著不同	-
2	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	66,059	無顯著不同	-
2	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	58,675	無顯著不同	2%
3	歐盈企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	銷貨收入	64,438	無顯著不同	2%
3	歐盈企業有限公司	浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	3	應收帳款	15,983	無顯著不同	-
3	歐盈企業有限公司	天津金耘特殊金屬公司	3	應收帳款	32,879	無顯著不同	-
3	歐盈企業有限公司	天津金耘特殊金屬公司	3	銷貨收入	18,638	無顯著不同	1%
3	歐盈企業有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	10,166	無顯著不同	-
3	歐盈企業有限公司	廣州金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	10,166	無顯著不同	-
3	歐盈企業有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	19,931	無顯著不同	-
3	歐盈企業有限公司	浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	19,931	無顯著不同	1%
3	歐盈企業有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	應收帳款	42,058	無顯著不同	-
3	歐盈企業有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	銷貨收入	42,058	無顯著不同	1%

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上表交易業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊，所在地區與相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱（註1、2）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益（註2）	本期認列之投資損益（註2）	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	$ 192,558	$ 192,558	6,000,000	96%	$ 691,378	$ 19,791	$ 19,009	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	金耘鋼鐵股份有限公司	台灣	特殊鋼、碳鋼、超合金材料之輥輪、加工買賣	283,933	283,933	18,726,481	46%	481,504	47,300	21,818	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美國	合金鋼之銷售業務	100,487	100,487	4,300,000	100%	185,756	8,146	8,146	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	173,539	115,585	14,005,660	47%	11,526	(95)	(44)	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	535,164	18,000,000	100%	648,182	23,145	23,145	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	榮洋投資股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	100%	45,253	10	10	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	Gloria Material Technology Japan	日本	合金鋼之銷售業務	2,232	2,232	180	100%	1,097	(235)	(235)	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	RAINBOW SHINES LIMITED	SAMOA	一般投資業及貿易活動	89,065	89,065	3,122,222	97%	80,870	(1,391)	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	99,208	8,447,170	28%	98,390	(95)	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 18,000	18,000,000	100%	568,637	2,430	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%	89,746	(610)	不適用	曾孫公司
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	台灣	鈦合金等之產銷業務	246,153	261,402	20,129,037	13%	282,357	50,445	6,846	關聯企業
榮剛材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	-	32,692	-	-	-	-	-	關聯企業
金耘鋼鐵股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	-	29,243	-	-	-	-	不適用	關聯企業

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

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 4：子公司業於合併報表沖銷。

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註2）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元（實收資本額人民幣 24,856 仟元）	(二)	USD 2,837 HK 700	$ -	$ -	USD 2,837 HK 700	$ 3,466	96%	(二)-2 $ 3,522	$ 187,885	$ -
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）	8,794	96%	(二)-2 8,449	267,910	-
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	362	96%	(二)-2 73	156,518	18,007
西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD2,000 仟元（實收資本額人民幣 12,660 仟元）	(二)	- （註5）	-	-	- （註5）	6,711	96%	(二)-2 6,652	110,792	-
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 18,000	-	-	USD 18,000	2,426	100%	(二)-2 2,426	569,143	24,773

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 24,137 HK 700	$ 928,725 （USD30,500）	$ 7,893,806 （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 13,156,343×60％＝7,893,806。

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

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

榮剛材料科技股份有限公司及子公司

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

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷貨 金額	進、銷貨 百分比	交易條件 價格	交易條件 付款期間	交易條件 與一般交易之比較	應收（付）票據、帳款 金額	應收（付）票據、帳款 百分比	未實現毛利金額	備註
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	$ 9,394	-	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	$ -	-	$ 656	註 1
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	18,678	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	-	-	110	註 1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	20,431	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	754	-	2,778	註 1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	39,277	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	-	-	5,876	註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷貨	50,895	2%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	-	-	16,429	註 1

註 1：本公司直接或間接透過歐盈企業有限公司與上述公司交易。

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表二。

榮剛材料科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 月 31 日

附表十

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
金智富資產管理股份有限公司	32,068,000	6.38%

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

附件六

110 年度個體財務報告

及會計師查核報告

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110及109年度

地址：台南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

§目　　錄§

項目	頁次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8～9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11～13	-
八、個體財務報表附註		
(一)公司沿革	14	一
(二)通過財務報告之日期及程序	14	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	14～16	三
(四)重大會計政策之彙總說明	16～30	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30	五
(六)重要會計項目之說明	30～63	六～二七
(七)關係人交易	63～67	二八
(八)質抵押之資產	68	二九
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	68～69	三十
(十)重大之災害損失	69	三一
(十一)重大之期後事項	69	三二
(十二)其　　他	69	三三
(十三)外幣金融資產及負債匯率資訊	69～71	三四
(十四)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	71	三五
2.轉投資事業相關資訊	71	三五
3.大陸投資資訊	71～72	三五
4.主要股東資訊	72	三五
(十五)部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	81	-

Deloitte.

勤業眾信
勤業眾信聯合會計師事務所
110台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100 Songren Rd.
Xinyi Dist., Taipei 110, Taiwan

Tel +886 2 2725-9988
Fax +886 2 2081-6888
www.deloitte.com.tw

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對榮剛材料科技股份有限公司民國 110 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 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之發生

關鍵查核事項說明

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

本會計師對該特定銷貨收入執行的程序包括：

1. 瞭解及評估銷貨收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估銷貨收入之發生其相關內部控制有效性。
3. 對本年度該特定銷貨收入交易進行抽樣測試，包含核對相關內外部憑證以佐證出貨事實、檢視銷貨對象及收款對象暨期後收款是否有重大異常情形；檢視期後銷貨收入明細帳是否有產生重大借方金額，調查其原因；檢視銷貨退回及折讓明細帳，是否有重大銷貨退回及折讓發生，調查其原因，以確認年度銷貨收入交易之確實發生。

其他事項

列入上開個體財務報表之部分採用權益法之投資，其民國 110 年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等採用權益法之投資及其綜合損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 110 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資金額為新台幣 348,581 仟元，占資產總額 1.7%，民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之綜合損益份額為新台幣 5,143 仟元，占綜合損益總額 0.7%。

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 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉明賢

會計師 趙永祥

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中華民國 111 年 2 月 24 日

[illegible]

民國 [illegible] 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	資產	110年12月31日 金額	%	109年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 822,460	4	$ 601,047	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	72,498	-	181,815	1
1150	應收票據淨額（附註九）	41,430	-	22,277	-
1170	應收帳款－非關係人淨額（附註九）	1,184,592	6	549,178	3
1180	應收帳款－關係人淨額（附註二八）	253,489	1	225,894	1
1200	其他應收款（附註二八）	195,890	1	138,321	1
130X	存貨（附註十）	4,337,293	21	3,177,829	18
1470	其他流動資產（附註十五、二八及二九）	91,310	-	61,342	1
11XX	流動資產總計	6,998,872	33	4,958,303	29
	非流動資產				
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）	10,620	-	12,944	-
1550	採用權益法之投資（附註十一）	2,109,779	10	1,657,913	9
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二九）	8,046,434	38	7,929,943	46
1755	使用權資產（附註十三及二八）	59,033	-	62,018	-
1760	投資性不動產淨額（附註十四）	348,345	2	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註二二）	109,064	1	113,119	1
1915	預付設備款（附註二八）	2,954,002	11	2,537,160	15
1990	其他非流動資產（附註十五）	332,679	2	79,303	-
15XX	非流動資產總計	13,991,606	67	12,392,400	71
1XXX	資產總計	$ 20,990,478	100	$ 17,350,703	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六）	$ 1,196,159	6	$ 466,022	3
2110	應付短期票券（附註十六）	200,000	1	-	-
2150	應付票據	187	-	193	-
2170	應付帳款－非關係人	524,449	3	194,134	1
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	71,955	-	17,921	-
2219	其他應付款（附註十八及二八）	490,750	2	302,120	2
2230	本期所得稅負債	32,742	1	8,393	-
2280	租賃負債－流動（附註十三及二八）	2,381	-	5,240	-
2320	一年內到期之長期負債（附註十六及二九）	1,290,052	6	747,376	4
2399	其他流動負債	26,228	-	38,041	-
21XX	流動負債總計	3,933,403	19	1,779,440	10
	非流動負債				
2530	應付公司債（附註十七及二九）	1,410,890	7	-	-
2540	長期借款（附註十六及二九）	6,286,254	30	7,130,706	41
2580	租賃負債－非流動（附註十三及二八）	58,741	-	60,158	-
2570	遞延所得稅負債（附註二二）	104,529	-	89,015	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十九）	135,919	1	115,909	1
2670	其他非流動負債	60,743	-	52,626	-
25XX	非流動負債總計	8,052,076	38	7,448,414	43
2XXX	負債總計	12,040,479	57	9,227,854	53
	權益（附註二一）				
	股本				
3110	普通股	4,567,360	22	4,567,360	22
3200	資本公積	2,027,062	9	2,078,810	12
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	843,957	4	817,117	5
3320	特別盈餘公積	187,212	1	190,348	1
3350	未分配盈餘	1,627,728	8	1,124,897	6
3300	保留盈餘總計	2,658,897	13	2,132,362	12
3400	其他權益	(69,395)	-	(43,836)	-
3500	庫藏股票	(233,925)	(1)	(711,845)	(4)
31XX	權益總計	8,949,999	43	8,122,849	47
	負債與權益總計	$ 20,990,478	100	$ 17,350,703	100

後附之附註為本財務報告之一部分。

董事長：王紹平　　經理人：[illegible]　　會計主管：[illegible]

英明材料股份有限公司

個別綜合損益表

民國 110 年及 109 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		110年度 金額	%	109年度 金額	%
4100	營業收入淨額（附註二八）	$ 7,820,211	100	$ 6,407,393	100
5110	銷貨成本（附註十、二一及二八）	(6,016,704)	(77)	(5,730,976)	(89)
5900	營業毛利	1,803,507	23	676,417	11
5910	未實現銷貨利益	(78,075)	(1)	(27,336)	-
5920	已實現銷貨利益	27,336	-	23,359	-
5950	已實現營業毛利	1,752,768	22	672,440	11
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	(785,409)	(10)	(366,490)	(6)
6200	管理費用	(217,391)	(3)	(221,362)	(3)
6300	研究發展費用	(49,067)	(1)	(62,179)	(1)
6450	預期信用減損（損失）迴轉利益	32,012	1	(29,694)	(1)
6000	營業費用合計	(1,019,855)	(13)	(679,725)	(11)
6900	營業淨利（損）	732,913	9	(7,285)	-
	營業外收入及支出（附註二一及二八）				
7010	其他收入	121,433	2	131,774	2
7020	其他利益及損失	(51,712)	(1)	112,942	2
7050	財務成本	(117,422)	(1)	(114,799)	(2)
7100	利息收入	483	-	1,051	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額	170,406	2	89,263	2
7000	營業外收入及支出合計	123,188	2	220,231	4

（接次頁）

（承前頁）

代碼		110年度 金額	110年度 %	109年度 金額	109年度 %
7900	稅前淨利	$ 856,101	11	$ 212,946	4
7950	所得稅（費用）利益（附註二二）	(104,526)	(1)	4,749	-
8200	本年度淨利	751,575	10	217,695	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（附註十九）	(34,624)	(1)	75,775	1
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	7,597	-	(325)	-
8330	採用權益法認列之關聯企業之權益工具投資未實現評價損益	(9,712)	-	-	-
8331	採用權益法認列之子公司之確定福利計畫再衡量數	224	-	(309)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	6,925	-	(15,155)	-
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	(6,909)	-	19,169	-
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	(1,217)	-	723	-
8300	其他綜合損益合計	(37,716)	(1)	79,878	1
8500	本年度綜合損益總額	$ 713,859	9	$ 297,573	5
	每股盈餘（附註二三）				
9750	基本	$ 1.70		$ 0.50	
9850	稀釋	$ 1.70		$ 0.50	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯華　　經理人：廖永昌　　會計主管：曾慧庭

榮剛材料
科技股份
有限公司

王炯棻

曾蕙庭

榮剛材料科技股份有限公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 856,101	$ 212,946
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	380,998	467,407
A20200	攤銷費用	787	2,150
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(32,012)	29,694
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債損失（利益）	43,849	(105,377)
A20900	財務成本	117,422	114,799
A21200	利息收入	(483)	(1,051)
A21300	股利收入	(2,080)	(550)
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(170,406)	(89,263)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損益	(217)	306
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	78,050	45,336
A23200	處分採用權益法之投資利益	(3,565)	-
A23700	存貨跌價損失	7,233	17,162
A23900	未實現銷貨利益	78,075	27,336
A24000	已實現銷貨利益	(27,336)	(23,359)
A24100	外幣兌換利益	(19,288)	(33,329)
A29900	其他利益及損失	225	(8,825)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(16,670)	(4,777)
A31150	應收帳款	(578,236)	352,002
A31160	應收帳款－關係人	(27,545)	82,539
A31180	其他應收款	(57,419)	9,281
A31200	存　　貨	(1,091,533)	113,146
A31240	其他流動資產	(33,735)	14,826
A32130	應付票據	(6)	50
A32150	應付帳款	330,541	(113,648)
A32160	應付帳款－關係人	54,034	(13,167)
A32180	其他應付款	(445,523)	(66,087)
A32230	其他流動負債	14,867	(2,699)
A32240	淨確定福利負債	(14,614)	(12,947)
A33000	營運產生之現金流（出）入	(558,486)	1,013,901

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		110年度	109年度
A33100	收取之利息	$ 483	$ 1,051
A33200	收取之股利	65,011	32,855
A33300	支付之利息	(107,569)	(108,130)
A33500	支付之所得稅	-	(1,849)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(600,561)	937,828
	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	(51,644)	(58,505)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	114,048	82,016
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	3,064	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(90,228)	(29,870)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	91,686	43,858
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	9,390	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	(52,232)	-
B02300	處分子公司（附註二四）	-	4,996
B02700	取得不動產、廠房及設備	(802,160)	(1,379,452)
B02800	處分不動產、廠房及設備	489	4,104
B05000	因合併產生之現金流入（附註十一）	21,013	-
B06700	其他非流動資產增加	(254,135)	(15,093)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,010,709)	(1,347,946)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	753,490	-
C00200	短期借款減少	-	(225,710)
C00500	應付短期票券增加	270,000	-
C00600	應付短期票券減少	-	(120,000)
C01200	發行公司債	1,470,334	-
C01600	舉借長期借款	1,256,363	2,390,900
C01700	償還長期借款	(1,554,264)	(1,040,000)
C04020	租賃本金償還	(5,964)	(2,262)
C04300	其他非流動負債增加	3	86
C04500	發放現金股利	(180,163)	(228,368)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(99,735)
C05400	取得子公司股權	(177,716)	(4,780)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,832,083	670,131

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		110年度	109年度
EEEE	現金及約當現金淨增加數	$ 220,813	$ 260,013
E00100	年初現金及約當現金餘額	601,647	341,634
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 822,460	$ 601,647

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：曾美庭

榮剛材料科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 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。

台灣鋼纖股份有限公司為本公司之母公司。本公司之最終母公司為金智富資產管理股份有限公司。

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 111 年 2 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用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。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註1：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註2：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註3：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註4：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日（註2）
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日（註3）
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅	2023年1月1日（註4）

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

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註3：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理，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、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) 投資子公司及企業合併

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

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

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

本公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法。

(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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結

來日對估計耐用年限、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) 投資性不動產

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

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量。投資性不動產後續以公允價值模式衡量，公允價值變動於發生當期認列於損益。

不動產、廠房及設備係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

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

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

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

a.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b.合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

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

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

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

a.係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

b.合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

D.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 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。

(十三) 收入認列

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

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

商品銷貨收入

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

委料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以委料時不認列收入。

(十四) 租　　賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

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

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

2. 本公司為承租人

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

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

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

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

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

(十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

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

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

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

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（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。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法

之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入相關重大會計估計之考量，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。

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 70	$ 52
銀行支票及活期存款	822,390	374,017
約當現金		
商業本票	-	227,578
	$ 822,460	$ 601,647

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：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行存款	0.001%~0.1%	0.001%~0.05%
商業本票	-	0.25%~0.26%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年12月31日	109年12月31日
金融資產－流動		
透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市（櫃）股票	$ 77,498	$181,815

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	110年12月31日	109年12月31日
非　流　動		
權益工具投資		
國內上市（櫃）股票	$ 17,165	$ 12,944
國內未上市（櫃）股票	1,455	-
	$ 18,620	$ 12,944

本公司依中長期策略目的投資上市（櫃）公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 41,850	$ 22,502
減：備抵損失	(420)	(225)
	$ 41,430	$ 22,277
應收帳款－非關係人		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 736,306	$ 397,821
減：備抵損失	(2,078)	(31,097)
	734,228	366,724
透過其他綜合損益按公允價值衡量	450,324	182,454
	$1,184,552	$ 549,178

(一) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望暨新型冠狀病毒肺炎流行影響。於 110 年及 109 年 12 月 31 日，應收帳款未逾期者分別按 0.0%～0.5%及 0.5%～0.7%認列，已逾期提列者則分別按 0.5%～100%及 0.5%～100%認列備抵損失。

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

按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	$ 657,145	$ 344,788
已逾期		
1至60天	76,132	39,910
61至120天	1,109	3,405
120天以上	1,920	9,718
合　　計	$ 736,306	$ 397,821

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：

	110年度	109年度
年初餘額	$ 31,097	$ 2,174
加：本年度提列減損損失	-	28,923
加：合併取得	1,966	-
減：本年度迴轉減損損失	(30,985)	-
年底餘額	$ 2,078	$ 31,097

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

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

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	$335,106	$168,921
已逾期		
1至60天	115,218	13,502
61至120天	-	2
120天以上	-	29
合　計	$450,324	$182,454

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：

	110年度	109年度
年初餘額	$ 1,217	$ 494
加：本年度提列減損損失	-	723
減：本年度迴轉減損損失	(1,217)	-
年末餘額	$ -	$ 1,217

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	$ 6,984	$ 12,161
已逾期	34,866	10,341
合　計	$ 41,850	$ 22,502

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：

	110年度	109年度
年初餘額	$ 225	$ 177
加：本年度提列減損損失	190	48
加：合併取得	5	-
年末餘額	$ 420	$ 225

十、存　　貨

	110年12月31日	109年12月31日
原　　料	$1,084,585	$ 552,661
物　　料	197,668	163,734
在 製 品	2,057,103	1,594,381
製 成 品	735,641	681,386
商品存貨	7	7
在途存貨	262,289	185,660
	$4,337,293	$3,177,829

銷貨成本性質如下：

	110年度	109年度
已銷售之存貨成本	$5,932,589	$5,569,540
未分攤製造費用	76,882	144,274
存貨跌價損失	7,233	17,162
	$6,016,704	$5,730,976

十一、採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
投資子公司	$1,686,152	$1,591,640
投資關聯企業	416,577	66,273
	$2,102,729	$1,657,913

(一) 投資子公司

子公司名稱	110年12月31日 金額	%	109年12月31日 金額	%
上市（櫃）公司				
精剛精密科技股份有限公司（註1）	$ -	-	$ 188,483	30
非上市（櫃）公司				
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	591,574	96	542,032	96
金和鋼鐵股份有限公司	424,994	46	207,702	43
宏剛精密工業股份有限公司（註2）	-	-	49,293	65
Alloy Tool Steel, Inc	77,913	100	65,299	85
未楊投資股份有限公司	8,987	34	(52,354)	34

（接次頁）

（承前頁）

子公司名稱	110年12月31日 金額	110年12月31日 %	109年12月31日 金額	109年12月31日 %
歐亞企業有限公司	$ 532,930	100	$ 538,831	100
榮洋投資股份有限公司	47,590	100	-	-
Gloria Material Technology Japan 株式會社	2,164	100	-	-
	1,686,152		1,539,286	
加：採用權益法之投資貸餘	-		52,354	
	$1,686,152		$1,591,640	

註1：本公司於110年8月23日精剛精密科技股份有限公司（精剛公司）進行股東會改選董事前，對精剛公司之持股為26%~30%，因精剛公司係台灣之上櫃公司，其餘股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，並考量先前股東會之表決型態，判斷本公司具主導精剛公司攸關活動之實質能力，故將其列為採用權益法投資之子公司。

本公司於110年8月23日精剛公司進行股東會改選董事後，因未取得精剛公司過半董事席次，判斷已未具主導精剛公司攸關活動之實質能力，因是自該日起終止將精剛公司納入合併財務報表，但本公司管理階層認為對精剛公司仍具有重大影響力，故將其轉列採用權益法投資之關聯企業，其相關資訊請參閱附註二四。

精剛公司改選董事後其母公司由本公司變更為台灣鋼纖股份有限公司，由於經濟實質係屬集團內之組織重組，本公司參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集，對於因組織重組而喪失對子公司控制且保留權益為採權益法之投資時，不以公允價值重新衡量保留權益，而係以帳面價值入帳。此外，本公司參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集，選擇不重編比較期間財務報表。

註2：本公司及宏剛精密工業股份有限公司（以下簡稱為宏剛公司）為集團營運規劃，已於110年8月3日經雙方之董事會決議通過簡易合併案，以本公司為存續公司，宏剛公司為消滅公司，合併基準日為110年11月30日，於合併基準日取得之資產及承擔之負債如下：

	宏剛公司
現　金	$ 21,013
現金以外之流動資產	109,185
不動產、廠房及設備	545,082
其他非流動資產	28
流動負債	(625,088)
	$ 50,220

110及109年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三五。

(二)投資關聯企業

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110年度	109年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	$ 10,800	$ 1,166
其他綜合損益	(9,712)	-
綜合損益總額	$ 1,088	$ 1,166

十二、不動產、廠房及設備

	110年12月31日	109年12月31日
每一類別之帳面金額		
自有土地	$2,722,017	$2,482,473
建築物	1,775,243	1,941,207
機器設備	2,677,506	2,781,599
運輸設備	32,091	36,778
機具設備	3,107	4,215
其他設備	10,263	7,392
未完工程	826,227	676,279
	$8,046,454	$7,929,943

	土地	建築物	機器設備	運輸設備	機具設備	其他設備	未完工程	合計
成本								
109年1月1日餘額	$ 2,482,475	$ 3,449,726	$ 10,356,980	$ 299,958	$ 165,151	$ 139,091	$ 252,899	$ 17,147,180
增添	-	9,059	206,739	13,870	285	2,717	433,631	665,301
處分	-	(20,609)	(46,073)	(8,520)	(10,986)	(857)	-	(86,045)
重分類	-	10,251	46,800	-	-	-	(10,251)	(46,800)
109年12月31日餘額	$ 2,482,475	$ 3,448,427	$ 10,473,447	$ 305,308	$ 154,450	$ 130,951	$ 676,279	$ 17,670,136
累計折舊及減損								
109年1月1日餘額	$ -	$ 1,443,695	$ 7,356,444	$ 266,291	$ 154,212	$ 120,022	$ -	$ 9,340,664
處分	-	(7,374)	(41,765)	(8,520)	(10,986)	(857)	-	(67,014)
折舊費用	-	48,661	276,987	9,799	3,609	4,417	-	343,473
109年12月31日餘額	$ -	$ 1,484,982	$ 7,591,666	$ 267,570	$ 146,835	$ 123,582	$ -	$ 9,617,635
109年12月31日淨額	$ 2,482,475	$ 1,963,445	$ 2,881,781	$ 37,738	$ 7,615	$ 7,369	$ 676,279	$ 8,052,501
成本								
110年1月1日餘額	$ 2,482,475	$ 3,448,459	$ 10,473,187	$ 311,348	$ 154,450	$ 130,974	$ 676,279	$ 17,670,168
增添	-	3,131	154,896	2,320	428	2,254	194,949	357,978
處分	-	-	(16,279)	(17,186)	(2,757)	(17,767)	-	(54,011)
合併取得	361,467	197,212	213,195	1,028	10,905	2,755	-	786,562
重分類	(121,935)	(376,843)	(43,210)	-	-	9,865	(4,842)	(536,965)
110年12月31日餘額	$ 2,722,007	$ 3,268,117	$ 10,881,232	$ 297,510	$ 158,026	$ 127,281	$ 866,387	$ 18,320,660
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	$ -	$ 1,504,372	$ 7,640,556	$ 274,570	$ 146,365	$ 123,582	$ -	$ 9,690,445
處分	-	-	(16,077)	(12,186)	(2,757)	(17,767)	-	(48,787)
折舊費用	-	60,812	457,049	8,928	10,905	2,596	-	541,290
重分類	-	(843,556)	-	-	-	-	-	(843,556)
淨額調整	-	63,568	295,077	7,013	3,729	3,400	-	372,787
110年12月31日餘額	$ -	$ 784,921	$ 8,376,605	$ 278,325	$ 156,242	$ 111,811	$ -	$ 10,160,904
110年12月31日淨額	$ 2,722,007	$ 2,483,196	$ 2,504,627	$ 19,185	$ 1,784	$ 15,470	$ 866,387	$ 8,159,756

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	40至55年
機電動力設備	2至10年
工程系統	2至15年
機器設備	
煉鋼機暨產線	10至20年
附屬加工設備	5至10年
機械系統	3至5年
鑄　模	1至3年
運輸設備	
堆高機	5至10年
天　車	2至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	3至10年
其他工具及儀器	2至5年
其他設備	2至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。

十三、租賃協議

(一)使用權資產－110年

項目	土地	運輸設備	合計
成本			
年初餘額	$ 65,488	$ 5,714	$ 71,202
增加	-	501	501
減少	-	-	-
年底餘額	$ 65,488	$ 6,215	$ 71,703
累計折舊及減損			
年初餘額	$ 4,755	$ 4,429	$ 9,184
折舊費用	2,153	1,283	3,436
年底餘額	$ 6,908	$ 5,712	$ 12,620
年底淨額	$ 58,580	$ 503	$ 59,083

使用權資產－109年

項目	土地	運輸設備	合計
成本			
年初餘額	$ 65,488	$ 5,714	$ 71,202
增加	-	-	-
減少	-	-	-
年底餘額	$ 65,488	$ 5,714	$ 71,202
累計折舊及減損			
年初餘額	$ 2,303	$ 2,267	$ 4,570
折舊費用	2,452	2,162	4,614
年底餘額	$ 4,755	$ 4,429	$ 9,184
年底淨額	$ 60,733	$ 1,285	$ 62,018

(二)租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	$ 2,381	$ 5,240
非流動	$ 58,741	$ 60,158

租賃負債明細如下：

110 年 12 月 31 日

項目	租賃到期日	折現率	期末餘額
土地	2043.09.30-2053.12.31	1.85%	$ 60,617
運輸設備	2022.02.28-2024.09.30	1.79%	505
			$ 61,122

109 年 12 月 31 日

項目	租賃到期日	折現率	期末餘額
土地	2043.09.30-2053.12.31	1.85%	$ 64,242
運輸設備	2021.02.26-2022.02.28	1.79%	1,156
			$ 65,398

(三) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	$ 1,520	$ 3,344
租賃之現金流出總額	($ 8,671)	($ 6,831)

本公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之若干資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、投資性不動產

	土地	房屋建築	合計
成本			
110 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ -	$ -
重分類	121,923	376,465	498,388
110 年 12 月 31 日餘額	$ 121,923	$ 376,465	$ 498,388
累計折舊及減損			
110 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ -	$ -
重分類	-	143,550	143,550
折舊費用	-	6,493	6,493
110 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 150,043	$ 150,043
110 年 12 月 31 日淨額	$ 121,923	$ 226,422	$ 348,345

投資性不動產之公允價值係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	110年12月31日
公允價值	$ 620,000

十五、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
預付款項	$ 38,749	$ 47,388
存出保證金（附註二九）	331,999	77,836
用途受限制銀行存款（附註二九）	52,553	13,813
其　　他	688	1,608
	$ 423,989	$ 140,645
流　　動	$ 91,310	$ 61,342
非 流 動	332,679	79,303
	$ 423,989	$ 140,645

十六、借　　款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保借款		
一信用狀借款	$ 82,658	$ 68,045
一信用額度借款	1,113,501	397,977
	$ 1,196,159	$ 466,022
利率區間	0.69%-3.40%	0.79%-3.40%

(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：

	110年12月31日	109年12月31日
應付商業本票	$ 270,000	$ -
減：應付短期票券折價	-	-
	$ 270,000	$ -

110 年 12 月 31 日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	契約期限
國際票券	$ 80,000	$ -	$ 80,000	0.862%	111/01/24
兆豐票券	130,000	-	130,000	0.582%	111/01/14~111/01/21
聯邦銀行	60,000	-	60,000	0.482%	111/01/24
	$ 270,000	$ -	$ 270,000		

(三) 一年內到期之長期負債

	110年12月31日	109年12月31日
一年內到期之長期借款	$1,290,052	$ 747,376

(四) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
擔保借款（附註二九）		
銀行借款	$7,576,306	$7,878,082
減：列為一年內到期部分	(1,290,052)	(747,376)
長期借款	$6,286,254	$7,130,706
利率區間	0.66%-1.80%	0.69%-1.80%

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

(1) 甲項授信－授信額度 2,238,320 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,496,230 仟元，得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 465,450 仟元，得循環動用。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：負債總額對有形淨值之比率，不得高於 180%。

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

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

若不符上述任一財務承諾時，本公司應即提出具體改善財務措施予管理銀行，若次期經會計師查核簽證之財務報告符合

上述財務承諾時，則不構成違約事項；惟本公司應自當期提出財務報告之日起至改善符合之日為止，應就本授信案未清償授信餘額依約定之利率再加碼 0.10%計息。

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

(1) 甲項授信－授信額度 3,060,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,700,000 仟元，不得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 1,440,000 仟元，得循環動用。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。

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

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

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

十七、應付公司債

	110年12月31日	109年12月31日
國內有擔保普通公司債	$1,410,890	$ -

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

十八、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	$127,224	$ 83,287
應付休假給付	43,874	42,091
應付設備款	31,321	20,971
應付燃料費	28,196	24,173
應付出口費	144,459	44,570
應付水電費	32,984	10,311
應付修繕費	7,924	22,689
其　　他	74,768	54,028
	$490,750	$302,120

十九、退職後福利計畫

(一)確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二)確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	$ 376,134	$ 373,291
計畫資產公允價值	(240,215)	(257,382)
淨確定福利負債	$ 135,919	$ 115,909

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）
109年1月1日	$ 444,734	($ 240,103)	$ 204,631
服務成本			
當期服務成本	2,364	-	2,364
利息費用（收入）	3,075	(1,662)	1,413
認列於損益	5,439	(1,662)	3,777
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(7,938)	(7,938)
精算（利益）損失			
－經驗調整	(46,420)	-	(46,420)
－人口統計假設變動	8	-	8
－財務假設變動	(21,425)	-	(21,425)
認列於其他綜合損益	(67,837)	(7,938)	(75,775)
雇主提撥	-	(16,724)	(16,724)
福利支付	(9,045)	9,045	-
109年12月31日	373,291	(257,382)	115,909
服務成本			
當期服務成本	1,356	-	1,356
利息費用（收入）	1,095	(755)	340
認列於損益	2,451	(755)	1,696
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(3,722)	(3,722)
精算（利益）損失			
－經驗調整	52,153	-	52,153
－人口統計假設變動	275	-	275
－財務假設變動	(14,082)	-	(14,082)
認列於其他綜合損益	38,346	(3,722)	34,624
雇主提撥	-	(15,060)	(15,060)
福利支付	(34,189)	34,189	-
清　　償	(3,765)	2,515	(1,250)
110年12月31日	$ 376,134	($ 240,215)	$ 135,919

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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.70%	0.30%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%
離職率	0.32%	0.44%

110年度及109年度死亡率係分別依據臺灣壽險業第六回及第五回經驗生命表，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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加0.25%	($ 8,448)	($ 8,615)
減少0.25%	$ 8,729	$ 8,912
薪資預期增加率		
增加0.25%	$ 8,681	$ 8,826
減少0.25%	($ 8,443)	($ 8,577)
離職率		
增加10%	$ -	$ -
減少10%	$ -	$ -

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。

	110年12月31日	109年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 5,514	$ 5,006
確定福利義務平均到期期間	9年	9年

二十、權　益

(一)股　本

普通股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數（仟股）	800,000	800,000
額定股本	$8,000,000	$8,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	456,736	466,736
已發行股本	$4,567,360	$4,667,360

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110年5月6日經董事會決議通過針對部分持有已屆滿三年未轉讓予員工之庫藏股票依法辦理註銷，並訂定110年6月27日為減資基準日，總計註銷庫藏股10,000仟股，註銷後實收資本額為4,567,360仟元，並於110年7月完成變更登記。

(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

本公司訂明公司盈餘分派或虧損撥補，得於每季終了後為之。每年決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；並依法提列或迴

轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計期初累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

本公司於修改章程前規定，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。本公司於 110 年 8 月 23 日修改章程後規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。

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

本公司 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	$ 26,840	$ 27,976	$ -	$ -
特別盈餘公積	(3,136)	19,664	-	-
現金股利	180,163	228,368	0.4	0.5

上述現金股利已分別於 110 年 1 月 28 日及 109 年 3 月 16 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目已分別於 110 年 8 月 23 日及 109 年 6 月 20 日股東常會決議通。

本公司111年2月24日董事會擬議110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	$ 70,670	
特別盈餘公積	(84,105)	
現金股利	630,570	$ 1.4

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘分配項目尚待預計於111年5月召開之股東常會決議通過。

(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
110年度					
子公司持有母公司股票	40,513	108	(29,955)	10,666	$134,190
轉讓股份予員工	16,329	-	(10,000)	6,329	99,735
	56,842	108	(39,955)	16,995	$233,925
109年度					
子公司持有母公司股票	40,013	500	-	40,513	$421,416
轉讓股份予員工	10,000	6,329	-	16,329	290,429
	50,013	6,829	-	56,842	$711,845

子公司於110年度出售其持有之本公司股票共29,955仟股，處分價款為777,630仟元。

本公司於107年5月7日第三次買回庫藏股10,000仟股已屆滿三年未轉讓予員工，於110年5月6日經董事會決議以110年6月27日為減資基準日註銷庫藏股10,000仟股，並按面額註銷股本100,000仟元以及資本公積90,694仟元。

本公司於109年3月20日董事會決議買回庫藏股票轉讓股份予員工，執行期間自109年3月20日至5月22日，共計購回6,329仟股。

子公司持有本公司股票之資訊，請參閱合併財務報告附表三。

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

二一、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 其他收入

	110年度	109年度
政府補助收入	$ 48,638	$ 81,309
股利收入	2,080	550
租金收入	30,836	1,583
其　　他	39,879	48,132
	$121,433	$131,774

(二) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款及短期票券利息	$ 149,376	$ 143,394
長期借款成本之攤銷	6,888	6,888
租賃負債之利息	1,187	1,225
普通公司債利息	1,837	-
減：列入符合要件資產成本之金額	(41,866)	(36,708)
	$ 117,422	$ 114,799

利息資本化相關資訊如下：

	110年度	109年度
利息資本化金額	$ 41,866	$ 36,708
利息資本化利率	1.20%-1.80%	1.33%-1.99%

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損益	($ 43,849)	$ 105,377
處分關聯企業損益	3,565	-
處分及報廢不動產、廠房及設備（損）益	217	(306)
外幣兌換利益總額	123,773	170,629
外幣兌換損失總額	(122,324)	(170,272)
其　　他	(13,094)	7,514
淨（損）益	($ 51,712)	$ 112,942

(四) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 328,011	$ 446,708
營業費用	46,494	20,699
其他損失	6,493	-
	$ 380,998	$ 467,407
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 321	$ 503
營業費用	466	1,647
	$ 787	$ 2,150

(五) 員工福利費用

	110年度			109年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$ 560,038	$ 164,735	$ 724,773	$ 524,541	$ 186,273	$ 710,814
勞健保費用	52,065	13,223	65,288	58,798	14,632	73,430
確定提撥計畫	23,105	5,987	29,092	26,703	8,607	35,310
確定福利計畫	1,431	265	1,696	3,120	657	3,777
董事酬金	-	21,430	21,430	-	8,763	8,763
其他員工福利費用	23,920	4,780	28,700	26,212	4,687	30,899
合計	$ 660,559	$ 210,420	$ 870,979	$ 639,374	$ 223,619	$ 862,993

本年度及前一年度之員工人數分別為 938 人及 1,146 人，其中本年度及前一年度未兼任員工之董事人數分別為 8 及 8 人。

1. 本年度平均員工福利費用 913 仟元（「本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數」／「本年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。前一年度平均員工福利費用 751 仟元（「前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數」／「前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。
2. 本年度平均員工薪資費用 779 仟元（本年度薪資費用合計數／「本年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。前一年度平均員工薪資費用 625 仟元（前一年度薪資費用合計數／「前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數」）。

3. 平均員工薪資費用調整變動情形 24.64%(「本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用」／前一年度平均員工薪資費用)。

4. 本公司已設立審計委員會取代監察人職務，故無監察人薪酬。

5. 本公司定期評估董事及經理人個人之績效達成率及對公司績效之貢獻度，並依公司章程及其相關規定給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經提名委員會、薪資報酬委員會及董事會審核。另本公司每年皆定期進行員工績效考核作業，以作為其晉升、調薪及獎金發放之基礎。

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞。110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 2 月 24 日及 110 年 1 月 28 日經董事會決議如下：

金　額

	110年度		109年度	
	現　金	股　票	現　金	股　票
員工酬勞	$ 20,000	$ -	$ 16,000	$ -
董事酬勞	14,000	-	5,000	-

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

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

二二、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下:

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 78,652	$ -
以前年度之調整	-	(16,021)
	78,652	(16,021)
遞延所得稅		
資金匯回優惠稅率	(4,278)	-
本年度產生者	30,152	11,272
	25,874	11,272
認列於損益之所得稅費用(利益)	$ 104,526	($ 4,749)

會計所得與所得稅費用(利益)之調節如下:

	110年度	109年度
繼續營業單位稅前淨利	$ 856,101	$ 212,946
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 171,220	$ 42,589
稅上可減除之收益淨額	(21,253)	(20,402)
免稅所得	(14,963)	(18,239)
境外匯回稅率	(4,278)	-
當期抵用之投資抵減	(26,200)	-
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	-	(16,021)
未認列虧損扣抵	-	7,324
認列於損益之所得稅費用(利益)	$ 104,526	($ 4,749)

(一)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:

110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
未實現兌換損失	$ 58	$ 850	$ -	$ 908
確定福利退休計畫	22,929	(2,917)	6,925	26,937

(接次頁)

（承前頁）

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
應付休假給付	$ 8,418	$ 357	$ -	$ 8,775
未實現存貨損失	38,337	(20,432)	-	17,905
不動產、廠房及設備	35,153	-	-	35,153
其　他	8,224	11,782	-	20,006
	$ 113,119	($ 10,360)	$ 6,925	$ 109,684
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	$ 1,047	$ 234	$ -	$ 1,281
國外營運機構投資收益	87,968	15,280	-	103,248
	$ 89,015	$ 15,514	$ -	$ 104,529

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
未實現兌換損失	$ 2,955	($ 2,897)	$ -	$ 58
與子公司未實現利益	139	(139)	-	-
確定福利退休計畫	40,643	(2,559)	(15,155)	22,929
應付休假給付	8,434	(16)	-	8,418
未實現存貨損失	39,201	(864)	-	38,337
不動產、廠房及設備	35,153	-	-	35,153
其　他	3,524	4,700	-	8,224
	$ 130,049	($ 1,775)	($ 15,155)	$ 113,119
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	$ 3,501	($ 2,454)	$ -	$ 1,047
國外營運機構投資收益	73,431	14,537	-	87,968
其　他	2,586	(2,586)	-	-
	$ 79,518	$ 9,497	$ -	$ 89,015

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	110年度	109年度
歸屬於本公司業主之淨利	$ 751,575	$ 217,695
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	$ 751,575	$ 217,695

股　　數　　單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	441,345	437,652
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	992	1,062
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	442,337	438,714

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

二四、處分子公司－喪失控制

本公司對投資子公司喪失控制之說明，請參閱本公司 110 年度合併財務報告附註二六。

二五、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於 110 年 1 月以 19,500 仟元取得子公司金輕鋼纖股份有限公司股權，持股比例由 43%上升至 46%

本公司於 110 年度以 75,502 仟元取得子公司宏剛精密工業科技股份有限公司股權，持股比例由 65%上升至 100%，並完成吸收合併，

本公司於 110 年 3 月以 14,389 仟元取得子公司 ALLOY TOOL STEEL. INC 股權，持股比例由 85%上升至 100%。

本公司於 110 年 2 月因未按持股比例認購子公司精剛精密科技股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 30%下降至 26%。

本公司於 110 年 4～5 月處分對子公司精剛精密科技股份有限公司之持股，致持股比例由 26.05%下降為 25.96%。

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，藉由負債債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於可預見之未來並無變化。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。惟借款合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年重新檢視資本結構，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，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

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

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
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				
—國內上市（櫃）股票	$ 17,165	$ -	$ -	$ 17,165
—國內未上市（櫃）股票	$ -	$ 1,455	$ -	$ 1,455
債務工具投資				
—應收帳款	$ -	$ -	$ 450,324	$ 450,324
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
—國內上市（櫃）股票	$ 72,498	$ -	$ -	$ 72,498

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
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				
—國內上市（櫃）股票	$ 12,944	$ -	$ -	$ 12,944
債務工具投資				
—應收帳款	$ -	$ -	$ 182,454	$ 182,454
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
—國內上市（櫃）股票	$ 181,815	$ -	$ -	$ 181,815

110 及 109 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 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	$ 182,454
迴轉（提列）預期信用損失認列於損益	1,217
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）	(1,217)
應收帳款淨變動數	267,870
期末餘額	$ 450,324

109 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	$ 513,328
（提列）迴轉預期信用損失認列於損益	(723)
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）	723
應收帳款淨變動數	(330,874)
期末餘額	$ 182,454

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款係依現金流量折現法，按期末之應收帳款估計未來現金流量，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

	110年12月31日	109年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 2,374,984	$ 1,426,501
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	72,498	181,815

（接次頁）

（承前頁）

	110年12月31日	109年12月31日
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	$ 18,620	$ 12,944
債務工具投資	450,324	182,454
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	11,714,658	8,728,569

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）其他應收款及用途受限制存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(四)財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。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稽核。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。

<u>敏感度分析</u>

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各相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		人民幣之影響	
	110年度	109年度	110年度	109年度
稅前（損）益	$ 9,366(i)	$ 13,420 (i)	$ 5,539(i)	$ 2,484 (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外幣計價應收、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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	$ 11,697	$ 249,508
－金融負債	1,831,122	65,398
具現金流量利率風險		
－金融資產	298,511	213,868
－金融負債	8,772,465	8,344,104

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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少 8,474 仟元及 8,130 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益證券投資價格上漲／下跌10%，110及109年度之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 1,862 仟元及1,294仟元。110及109年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少7,250仟元及18,182仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拒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紀錄對往來客戶進行信用評估。

另因流動資金之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至110年及109年12月31日止，本公司未動用之融資額度分別為4,499,290仟元及5,758,778仟元。

(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。

110 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	$ 595,895	$ 75,539	$ 415,907	$ -	$ -
租賃負債	306	523	2,352	12,159	61,509
債券工具	730,731	449,537	1,702,098	6,471,304	1,532,333
	$ 1,326,932	$ 525,599	$ 2,120,357	$ 6,483,463	$ 1,593,842

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於 1 年	1 ～ 5 年	5 ～ 10 年	10 年以上
租賃負債	$ 3,181	$ 12,159	$ 14,824	$ 46,685

109 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	$ 132,612	$ 126,028	$ 255,728	$ -	$ -
租賃負債	2,742	796	2,843	11,904	64,780
債券工具	40,847	221,217	1,059,681	7,277,400	547,485
	$ 176,201	$ 348,041	$ 1,318,252	$ 7,289,304	$ 612,265

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於 1 年	1 ～ 5 年	5 ～ 10 年	10 年以上
租賃負債	$ 6,381	$ 11,904	$ 14,824	$ 49,956

(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		收取服務費之預收金額		已預收金額年利率（%）
110 年度											
金融機構	EUR	584	EUR	4,165	EUR	4,384	EUR	665	EUR	-	-
	GBP	892	GBP	4,567	GBP	3,961	GBP	1,498	GBP	-	-
	USD	5,692	USD	63,677	USD	53,385	USD	15,904	USD	4,816	1%
	AUD	454	AUD	650	AUD	1,223	AUD	81	AUD	-	-
	JPY	-	JPY	8,195	JPY	8,195	JPY	-	JPY	-	-

交易對象	期初餘額金額		承銷額度金額		本期讓售已收現金額		期末餘額金額		收至期末已開支金額		已開支金額年利率(%)
109年度											
金融機構	EUR	1,676	EUR	6,911	EUR	8,003	EUR	584	EUR	-	-
	GBP	1,967	GBP	7,196	GBP	8,271	GBP	892	GBP	-	-
	USD	8,740	USD	60,387	USD	63,435	USD	5,692	USD	1,325	1%
	AUD	108	AUD	2,205	AUD	1,859	AUD	454	AUD	-	-
	JPY	-	JPY	8,814	JPY	8,814	JPY	-	JPY	-	-

本公司與金融機構簽訂讓售合約，110及109年度額度皆為美元10,000仟元，上述額度可循環使用。

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

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

關係人名稱	與本公司之關係
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司
金杜鋼鐵股份有限公司	子公司
宏剛精密工業股份有限公司	子公司（於110年11月30日吸收合併）
正瑞投資股份有限公司	子公司（於109年1月清算完成）
ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司
永揚投資股份有限公司	子公司
廣州金杜特殊金屬有限公司	子公司
浙江嘉興金杜特殊金屬有限公司	子公司
天津金杜特殊金屬有限公司	子公司
西安金杜特殊金屬有限公司	子公司
聚耀企業有限公司	子公司
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	子公司
越南金杜鋼鐵股份有限公司	子公司
歐盈企業有限公司	子公司
RAINBOW SHINES LIMITED	子公司
精剛精密科技股份有限公司	關聯企業（註）
台灣精材股份有限公司	關聯企業
春雨工廠股份有限公司	實質關係人
春日機械工業股份有限公司	實質關係人

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與本公司之關係
光洋應用材料科技股份有限公司	實質關係人
台鋼運輸股份有限公司	實質關係人
台鋼環保股份有限公司	實質關係人
台鋼航太積層製造有限公司	實質關係人
陳永欣、林嘉洪、侯文星、陳政祥、廖永昌、陳麗玲、林永錦、王清福、耿哲良	實質關係人

註：精剛精密科技股份有限公司於110年8月23日召開股東會進行董事改選後，因本公司並未取得該公司過半數董事席次或喪失控制力，與本公司之關係由子公司變更為關聯企業。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	110年度	109年度
銷貨收入	金鈺鋼鐵股份有限公司	$ 939,107	$ 675,725
	FAITH EASY ENTERPRISES	532,036	569,006
	子公司	773,854	382,305
	關聯企業	88,610	-
	實質關係人	-	520
		$2,333,607	$1,627,556

上開關係人銷貨對國外關係人 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.、歐盟企業有限公司及越南金鈺鋼鐵股份有限公司之銷售係採月結60天T/T，ALLOY TOOL STEEL INC.之銷售（外銷）係採到貨後30天T/T，國內關係人係採月結30～90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	110年度	109年度
子公司	$ 153,585	$ 113,955
實質關係人	8,402	3,640
關聯企業	206,791	-
	$ 368,778	$ 117,595

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，到光洋應用材料科技股份有限公司及春雨工廠股份有限公司之進貨係採月結30天T/T，與一般國內外廠商進貨條件並無顯著不同。

(四) 各項費用及營業外收入

帳列項目	關係人類別	110年度	109年度
製造費用	關聯企業	$ 10,149	$ -
	子公司	-	9,855
	實質關係人	31	-
	台鋼環保股份有限公司	20,417	-
		$ 30,597	$ 9,855
營業費用	子公司	$ 2,260	$ 1,624
	關聯企業	134	-
	台鋼運輸股份有限公司	531,436	59,381
	實質關係人	503	-
		$ 534,333	$ 61,005
營業外收入	子公司	$ 29,089	$ 16,033
	關聯企業	13,469	128
	實質關係人	52	-
		$ 42,610	$ 16,161

(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	110年12月31日	109年12月31日
應收關係人款項	金桂鋼鐵股份有限公司	$ 69,244	$ 59,338
	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	22,843	92,701
	子公司	126,302	73,855
	實質關係人	1,843	-
	關聯企業	33,207	-
		$ 253,439	$ 225,894
其他應收款	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	$ 92,659	$ 91,155
	子公司	566	1,127
	關聯企業	5,029	-
	實質關係人	55	-
		$ 98,309	$ 92,282

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
應付關係人款項	子公司	$ 9,169	$ 17,921
	實質關係人	7,825	-
	關聯企業	54,961	-
		$ 71,955	$ 17,921
其他應付款	子公司	$ -	$ 181
	實質關係人	18,819	7,775
	關聯企業	4,877	-
		$ 23,696	$ 7,956

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他資產

帳列項目	關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
其他流動資產	實質關係人	$ 102	$ 1,902
預付設備款	實質關係人	$ 434	$ 6,690

(八) 取得不動產、廠房及設備

	取得價款	
關係人類別	110年度	109年度
春日機械工業股份有限公司	$ 15,610	$ -

(九) 處分不動產、廠房及設備

	處分價款		處分(損)益	
關係人類別	110年度	109年度	110年度	109年度
子公司	$ -	$ 4,104	$ -	$ -

(十) 背書保證(參閱附表二)

關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
子公司	$ 624,150	$ 756,230
關聯企業	10,000	-
	$ 634,150	$ 756,230

(十一) 取得金融資產

110 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
子公司	採用權益法之投資	1,300	金紅網織股份有限公司	$ 19,500
子公司	採用權益法之投資（註）	5,211	宏剛精密工業股份有限公司	44,682
實質關係人	採用權益法之投資（註）	170	宏剛精密工業股份有限公司	1,353
				$ 65,535

109 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	採用權益法之投資	683	宏剛精密工業股份有限公司	$ 4,780

註：業已於 110 年 11 月 30 日吸收合併時沖銷。

(十二) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	$ 76,478	$ 60,245
退職後福利	922	1,066
	$ 77,400	$ 61,311

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。

(十三) 承租協議

帳列項目	關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債	精剛精密科技股份有限公司	$ 27,180	$ 27,797

	110年度	109年度
利息費用		
精剛精密科技股份有限公司	$ 509	$ 520

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、發行公司債及開立信用狀之擔保品：

	110年12月31日	109年12月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	$ 52,553	$ 13,813
活期存款（帳列存出保證金）	275,200	-
質押定存單（帳列存出保證金）	12,686	-
土　地	2,215,855	2,167,058
房屋及建築淨額	953,318	616,073
機器設備淨額	708,046	775,362
	$4,217,658	$3,572,306

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：

	110年12月31日	109年12月31日
美　元	$ 387	$ 61
歐　元	$ -	$ 4,209
人民幣	$ -	$ 120

(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：

	110年12月31日	109年12月31日
合約總價款		
新台幣	$1,902,177	$2,058,091
歐　元	$ 47,290	$ 38,205
美　元	$ 6,634	$ 6,610
日　圓	$ 193,700	$ 193,700
人民幣	$ 80,774	$ 80,540
已依合約進度支付價款		
新台幣	$1,458,360	$1,297,026
歐　元	$ 33,927	$ 29,614
美　元	$ 6,287	$ 5,940
日　圓	$ 176,697	$ 174,330
人民幣	$ 58,895	$ 48,841

(三) 於 110 年及 109 年 12 月 31 日，分別有 2,231,760 仟元及 691,010 仟元之已開立票據作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) 本公司於 111 年 2 月 24 日經董事會決議為因應整體營運規劃所需，將部分資產包括建築物及設備等出租予精剛精密科技股份有限公司。

(二) 本公司於 111 年 2 月 24 日經董事會決議為充實營運資金或償還銀行借款以改善財務結構，擬發行 111 年度第一次有擔保公司債新台幣 700,000 仟元整，上述有擔保公司債案經董事會決議後，向主管機關申報核准後生效。

三三、其　　他

自 109 年 1 月下旬爆發新型冠狀病毒肺炎疫情，隨著疫情蔓延全球，各國陸續採取封閉式管理，外部環境呈現不穩定趨勢，本公司採取相關因應措施，調整產品組合轉向平穩產業，積極與客戶及供應商密切維繫，強化成本費用管控措施，以減緩對營運之衝擊，惟目前仍具重大不明朗因素，本公司將會持續關注疫情發展，以即時因應對本公司業務及財務狀況之影響。

三四、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：

110 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外　　幣	匯　　率	帳 面 金 額
金 融 資 產			
貨幣性項目			
美　金	$ 40,118	27.680（美元：新台幣）	$ 1,110,464
歐　元	4,966	31.320（歐元：新台幣）	155,242
澳　幣	88	20.080（澳幣：新台幣）	1,771

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
英鎊	$ 2,497	37.300（英鎊：新台幣）	$ 93,127
日圓	17,218	0.2405（日圓：新台幣）	4,141
人民幣	28,471	4.3440（人民幣：新台幣）	123,677
非貨幣性項目			
美金	25,977	27.680（美元：新台幣）	719,038
金融負債			
貨幣性項目			
美金	33,351	27.680（美元：新台幣）	923,148
歐元	2,203	31.320（歐元：新台幣）	69,005
英鎊	300	37.300（英鎊：新台幣）	11,190
日圓	6,101	0.2405（日圓：新台幣）	1,467
人民幣	2,970	4.3440（人民幣：新台幣）	12,902

109 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 24,032	28.480（美元：新台幣）	$ 684,418
歐元	1,533	35.020（歐元：新台幣）	53,668
澳幣	488	21.950（澳幣：新台幣）	10,711
英鎊	1,085	38.900（英鎊：新台幣）	42,213
日圓	18,562	0.2763（日圓：新台幣）	5,129
人民幣	19,788	4.3770（人民幣：新台幣）	86,612
非貨幣性項目			
美金	22,293	28.480（美元：新台幣）	634,897
金融負債			
貨幣性項目			
美金	14,607	28.480（美元：新台幣）	416,014
歐元	486	35.020（歐元：新台幣）	17,003
英鎊	416	38.900（英鎊：新台幣）	16,182
日圓	2,256	0.2763（日圓：新台幣）	623
人民幣	8,440	4.3770（人民幣：新台幣）	36,940

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	110年度		109年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益（新台幣金額）	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益（新台幣金額）
新台幣	1（新台幣：新台幣）	$ 1,449	1（新台幣：新台幣）	$ 357

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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。（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。（無）
9. 從事衍生工具交易。（無）

(二) 轉投資事業相關資訊：（附表五）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表六）
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：（附表七）
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 業據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

(四) 主要股東資訊：附表八。

[illegible]

[illegible]

民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號(註1)	發生資金之公司	貸與對象	往來科目(註2)	是否為關係人	本期最高餘額(註3)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註4)	有短期融通資金必要之原因(註5)	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額(註6)	備註
0	華興新材料股份有限公司	宏興鋼管工業股份有限公司	其他應收款	是	$ 550,000	$ -	$ -	本期貸與：短期資金融通；期末：	2	$ -	營運資金需求	$ -	無	$ -	$ 3,580,000 (註7)	$ 3,580,000 (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：若屬短期性質之資金貸與，請填寫應收款項、預付款項、暫付款、等項目，如屬資金貸與性質者，請填入其他應收款。

註3：本年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質請填寫營運週轉或短期融通。

1.有業務往來請填1。

2.有短期融通資金之必要請填2。

註5：若資金貸與性質為有業務往來者，應填列業務往來金額；若為短期融通資金者，請填列資金貸與他人之總額佔資金貸與公司淨值百分之二十為限之計算公式。

註6：資金貸與性質為有業務往來之公司者，應依據說明公司從事資金貸與業務之實際需要，例如：進貨總額、銷售總額、營業額…等。

註7：1.依照本公司資金貸與他人作業辦法第四條第一項第(二)款規定：

2.資金貸與總限額不得超過本公司淨值百分之[illegible]。

[illegible]股份有限公司

為他人背書保證

民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：[illegible]

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	背書保證餘額與淨值之比率	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
		公司名稱	關係（註2）									
0	[illegible]股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	2	$ 2,283,680（註3）	$ 24,400	$ 22,900	$ 22,900	無		Y	N	N
0	[illegible]股份有限公司	浙江[illegible]特殊金屬材料科技有限公司	3	2,283,680（註3）	29,000	28,500	-	無		Y	N	Y
0	[illegible]股份有限公司	[illegible]工業股份有限公司	3	2,283,680（註3）	265,000	-	-	無		Y	N	N
0	[illegible]股份有限公司	[illegible]公司有限公司	2	2,283,680（註3）	114,000	114,000	11,076	無		Y	N	N
0	[illegible]股份有限公司	[illegible]科技金屬有限公司	3	2,283,680（註3）	96,080	92,800	63,793	無		Y	N	Y
0	[illegible]股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,283,680（註3）	237,600	127,500	41,535	無		Y	N	N
0	[illegible]股份有限公司	[illegible]科技金屬有限公司	3	2,283,680（註3）	143,000	143,000	75,625	無		Y	N	Y
0	[illegible]股份有限公司	[illegible]合[illegible]金屬有限公司	3	2,283,680（註3）	98,900	95,550	-	無		Y	N	Y
0	[illegible]股份有限公司	[illegible]科技股份有限公司	1	2,283,680（註3）	10,000	10,000	-	10,000		Y	N	N
						$ 624,150	$ 214,969		7%	$ 4,567,360（註3）		

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0

2. 被背書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，請本欄填寫代號：

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. 母公司與子公司間持有普通股股權合計超過百分之五十之轉投資公司。

4. 對公司直接或間接由子公司間持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5. 基於履約關係相互間背書保證的同業或共同投資關係之公司。

6. 因共同投資關係由各出資股東依其所投資比例為背書保證之公司。

註3：1. 淨值[illegible]股份有限公司 4,567,360（實收資本額）×50% = 2,283,680。

2. 背書保證最高限額 4,567,360（實收資本額）×100% = 4,567,360。

3. 對子公司之背書保證合計不得超過淨值之限制。

榮剛材料科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 110 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 股數（仟股）	期末 帳面金額（註3）	期末 持股比率	期末 公允價值	備註
	股票							
榮剛材料科技股份有限公司	台灣第一金融工具股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	219	$ 3,811	-	$ 3,811	
榮剛材料科技股份有限公司	寶祥州國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	251	2,139	-	2,139	
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	354	9,735	-	9,735	
榮剛材料科技股份有限公司	大陽鋼業股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	40	1,480	-	1,480	
榮剛材料科技股份有限公司	榮鋼股份有限公司	母公司為該公司之母公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	42	1,455	-	1,455	
榮剛材料科技股份有限公司	台灣第一金融工具股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值計量之金融資產－流動	41	713	-	713	
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	母公司為該公司董事	透過損益按公允價值計量之金融資產－流動	3,524	66,949	1%	66,949	
榮剛材料科技股份有限公司	華南工業股份有限公司	母公司為該公司董事	透過損益按公允價值計量之金融資產－流動	156	4,836	-	4,836	

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 有價證券發行人若屬關係人者，須揭露之。

註3 若公允價值為負數，帳面金額乙欄係揭公允價值評價調整及加除累計減損之帳面餘額；若屬按公允價值計量者，帳面金額乙欄填列原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4 投資子公司相關資訊，請參閱表五及附表六。

[illegible]科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達到合計新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形					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		
華新科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	子公司	銷貨	$ 532,056	7%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 $ 22,843	2%		
FAITH EASY ENTERPRISES LTD	華新科技股份有限公司	子公司	進貨	532,056	69%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 22,843	66%		
華新科技股份有限公司	金杯興業股份有限公司	子公司	銷貨	539,107	12%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 69,284	5%		
金杯興業股份有限公司	華新科技股份有限公司	母公司	進貨	539,107	85%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 69,284	72%		
華新科技股份有限公司	華新精密科技股份有限公司	子公司	銷貨	420,120	5%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 -	-	(註3)	
華新精密科技股份有限公司	華新科技股份有限公司	母公司	進貨	420,120	63%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 -	-	(註3)	
華新科技股份有限公司	華新精密科技股份有限公司	關係企業	銷貨	88,610	1%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 33,207	2%		
華新精密科技股份有限公司	華新科技股份有限公司	關係企業	進貨	88,610	13%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 33,207	10%		
華新科技股份有限公司	華新精密科技(蘇州)有限公司	子公司	銷貨	89,404	1%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 -	-	(註3)	
華新精密科技股份有限公司	華新科技股份有限公司	母公司	銷貨	89,404	12%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 -	-	(註3)	
華新科技股份有限公司	華新精密科技(蘇州)有限公司	關係企業	進貨	206,791	3%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 54,961	9%		
華新精密科技股份有限公司	華新科技股份有限公司	關係企業	銷貨	206,791	29%	月結30天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 54,961	29%		
華新科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司	銷貨	186,405	2%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 71,825	5%		
ALLOY TOOL STEEL INC.	華新科技股份有限公司	母公司	進貨	186,405	100%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 71,825	85%		
華新科技股份有限公司	歐亞企業有限公司	子公司	銷貨	158,779	2%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 53,212	4%		
歐亞企業有限公司	華新科技股份有限公司	母公司	進貨	158,779	94%	月結60天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 53,212	86%		

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於其備註欄說明合約訂定之原因及原由。

註2：若有應收（付）款項逾期者，應於備註欄說明收回（償付）狀況、期後沖銷金額、期後收回（償付）金額及與一般交易客戶之差異情形。

註3：因本公司於民國110年5月25日完成合併，故不納入合併報表。

榮剛材料科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區⋯等相關資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

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 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率	期末持有 帳面金額	被投資公司本期損益（註2(2)）	本期認列之投資損益（註2(3)）	備註
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD	SAMOA	一般投資業及貿易業務	$ 192,558	$ 192,558	6,000,000	96%	$ 391,374	$ 109,673	$ 43,585	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	[illegible]股份有限公司	台灣	[illegible]	283,933	244,433	10,726,481	46%	424,993	172,834	58,609	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	[illegible]股份有限公司	台灣	[illegible]	-	375,270	-	-	-	(20,974)	(22,240)	子公司（註5）
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	26,304	41,915	1,400,000	100%	77,913	11,609	11,906	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	[illegible]股份有限公司	台灣	一般投資業	115,585	115,585	10,105,660	34%	8,987	4,564	(133)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	[illegible]有限公司	Seychelles	一般投資業	535,164	535,164	18,000,000	100%	532,938	25,878	24,315	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	[illegible]股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000		5,000,000	100%	47,390	(31)	(31)	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	Gloria Material Technology Japan 株式會社	日本	合金鋼之銷售業務	2,237	-	880	100%	2,164	-	-	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	[illegible]股份有限公司	台灣	[illegible]	366,523	300,005	31,578,154	26%	348,501	54,294	12,852	關聯企業（註4）
榮剛材料科技股份有限公司	[illegible]股份有限公司	台灣	[illegible]	56,721	55,174	4,198,500	18%	47,994	15,726	2,773	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告者，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）公司再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」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」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詳附表六。

註4：本公司於 110 年 [illegible] 月 31 日[illegible]具重大影響力。

註5：本公司董事會於 110 年 11 月 10 日[illegible]股份有限公司，本公司為存續公司。

[illegible]股份有限公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣元外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註一）	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		本期期末自台灣累積匯出投資金額	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（註二）	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[illegible]科技有限公司	各種[illegible]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 2,897 HK 700	$ -	$ -	USD 2,897 HK 700	$ 22,597	96%	(二)-2 $ 21,812	$ 165,392	$ -
浙江[illegible]科技有限公司	各種[illegible]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）	29,927	96%	(二)-2 29,323	212,282	-
大連[illegible]科技有限公司	各種[illegible]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	15,249	96%	(二)-2 14,922	141,207	18,007
蘇州[illegible]科技有限公司	各種[illegible]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）	5,152	96%	(二)-2 5,979	62,599	-
浙江[illegible]科技有限公司	各種[illegible]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 18,000	-	-	USD 18,000	12,518	100%	(二)-2 12,518	511,275	34,775

本期期末累計自台灣匯出到大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD24,177 HK700	$844,280 （USD30,500）	$5,706,656 （註3）

註1：投資方式區分為下列三種，請分別填列即可：

(一)透過第三地區匯出投資大陸公司。

(二)直接到第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)通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填寫：

(一)尚在籌備中，故無投資損益者，請予註明。

(二)投資損益按照被投資公司之財務報表：

1. 經中華民國會計師查核簽證之國際會計準則或中國會計準則編製之財務報表。

2. 經會計師查核簽證之財務報表。

3. 其他未經會計師查核之財務報表。

註3：公司淨值 9,511,094×60% = 5,706,656。

註4：係透過第三地區 [illegible] 公司（FAITH EASY ENTERPRISES LTD.）以全額[illegible]之[illegible]科技有限公司之[illegible]。

註5：係透過第三地區 [illegible] 公司（FAITH EASY ENTERPRISES LTD.）以全額[illegible]科技有限公司之[illegible]。

華創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110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 金額	進銷貨 百分比	交易條件 銷貨	交易條件 付款期間	交易條件 與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款 金額	應收(付)票據、帳款 百分比	未實現損益	備註
廣州金柱材料金屬有限公司	銷貨	$ 108,380	1%	正常	月結90天T/T	無顯著不同	$ 4614	-	$ -	註1
浙江嘉興金柱材料金屬有限公司	銷貨	56,190	2%	正常	月結90天T/T	無顯著不同	3860	-	-	註1
天津金柱材料金屬有限公司	銷貨	54,679	2%	正常	月結90天T/T	無顯著不同	2,851	-	8,484	註1
西安金柱材料金屬有限公司	銷貨	128,171	5%	正常	月結90天T/T	無顯著不同	5768	-	24,283	註1
浙江嘉興加陽金屬材料科技有限公司	銷貨	239,856	10%	正常	月結90天T/T	無顯著不同	11,894	1%	8,395	註1

註1：本公司透過FAITH EASY ENTERPRISES LTD.，映豪企業有限公司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。

榮剛材料科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表八

主要股東名稱	股份	
	股份數額	持股比例
金智富資產管理股份有限公司	32,068,000	7.02%

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

§重要會計項目明細表目錄§

項目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
應收帳款明細表	明細表二
存貨明細表	明細表三
採用權益法之投資變動明細表	明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註十二
投資性不動產變動明細表	附註十四
使用權資產變動明細表	附註十三
使用權資產累計折舊變動明細表	附註十三
遞延所得稅資產明細表	附註二二
短期借款明細表	明細表五
應付短期票券明細表	附註十六
應付帳款明細表	明細表六
長期借款明細表	明細表七
租賃負債明細表	附註十三
應付公司債明細表	附註十七
遞延所得稅負債明細表	附註二二
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表八
營業成本明細表	明細表九
製造費用明細表	明細表十
推銷費用明細表	明細表十一
管理費用明細表	明細表十二
研發費用明細表	明細表十三
其他收益及費損淨額明細表	附註二一
財務成本明細表	附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註二一

榮剛材料科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
庫存現金及週轉金		$ 70
支票存款		576,432
活期存款		82,272
外匯活期存款	USD 3,013 仟元x27.68 EUR 691 仟元x31.32 AUD 7 仟元x20.08 GBP 100 仟元x37.3 JPY 17,218 仟元x0.2405 CNY 20,529 仟元x4.344	163,686
		$ 822,460

豪剛材料科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

客戶代碼	金額
AA0038	$ 151,411
AAA101	72,531
220842	65,383
其他（占 5%以內客戶彙總）	897,305
	1,186,630
減：備抵損失	(2,078)
	$1,184,552

榮剛材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

項目	成本	淨變現價值	備註
原料	$ 1,084,585	$ 1,260,985	—
物料	197,668	200,069	—
在製品	2,057,103	3,174,137	—
製成品	735,641	1,052,270	—
商品存貨	7	7	—
在途存貨	262,289	262,289	—
	$ 4,337,293	$ 5,949,757	

[illegible]材料科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國110年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

公司名稱	期初餘額 股數（仟股）	期初餘額 金額	本期增加 股數（仟股）	本期增加 金額	本期減少 股數（仟股）	本期減少 金額	投資損益	期末餘額 股數（仟股）	期末餘額 持股比例（%）	期末餘額 金額	市價或淨值	提供擔保或質押情形
FAITH EASY ENTERPRISES LTD（註1及2）	6,000	$ 542,092	-	$ -	-	($ 24,013)	$ 83,555	6,000	96	$ 591,574	$ 591,574	無
合[illegible]股份有限公司（註1及3）	17,426	207,702	1,300	207,931	-	(48,648)	56,009	18,726	46	424,994	424,994	無
立[illegible]科技股份有限公司（註4）	17,752	69,293	8,843	75,502	(26,396)	(102,555)	(22,240)	-	0	-	-	無
楠[illegible]科技股份有限公司（註1及5）	24,403	188,493	7,500	164,774	547	(17,528)	12,852	32,450	26	348,581	593,436	無
Alloy Tool Steel Inc.（註1及6）	1,530	65,299	270	14,389	-	(13,093)	11,308	1,800	100	77,913	77,913	無
永[illegible]股份有限公司（註1）	10,106	-	-	9,120	-	-	(133)	10,106	34	8,987	8,987	無
欣[illegible]企業有限公司（註1及7）	18,000	538,631	-	-	-	(30,214)	24,513	18,000	100	532,930	532,930	無
台灣[illegible]股份有限公司（註7）	4,199	66,273	-	-	-	(1,060)	2,773	4,199	18	67,996	67,996	無
果[illegible]股份有限公司（註1及8）	-	-	5,000	50,000	-	(2,379)	(31)	5,000	100	47,590	47,590	無
Gloris Material Technology Japan 株式會社（註1及8）	-	-	-	2,232	-	(68)	-	-	100	2,164	2,164	無
小計		$ 1,657,913		$ 523,948		($ 249,535)	$ 170,406			$ 2,102,729	$ 2,307,584	

註1：其他應收款主要係子公司持有母公司股票之帳面價值調整，關係者間應收款項係基於之變動及相關關係交易之調整。

註2：本期減少係包含15,007仟元之盈餘撥回。

註3：本期增加1,300仟股係包含增加對子公司投資19,500仟元及子公司持有母公司股票之帳面價值調整，本期減少係包含收到子公司現金股利19,101仟元。

註4：本期增加8,843仟股係包含增加對子公司投資75,502仟元，本期減少係於110年11月進行同業合併，合併後本公司為存續公司，而原公司為消滅公司。

註5：本期增加7,500仟股係包含增資子公司68,325仟元及子公司持有母公司股票之帳面價值調整，本期減少係包含收回被投資公司股票。

註6：本期增加270仟股係包含增加對子公司投資14,389仟元。

註7：本期減少係收到子公司現金股利1,050仟元。

註8：本期增加係設立被投資公司並取得被投資公司股權。

榮剛材料科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表五　　單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間（%）	融資額度
信用額度借款	金融機構借款	$1,113,501	1 年內	0.690%~1.348%	
信用狀借款	金融機構借款	82,658	1 年內	3.400%	
		$1,196,159			$3,621,424

榮剛材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

客戶代碼	金額
A 廠商	$ 57,714
B 廠商	57,638
其他（占 5%以內彙總）	409,097
合　計	$ 524,449

[illegible]股份有限公司

長期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類	契約期間	借款條件	年利率（%）	金額 一年內到期	一年後到期	合計	質押情形
抵押擔保長期借款：							
第一銀行第一甲項授信	108.12.27-113.12.27	首次動用日起算滿 24 個月之日清償第 1 期款，嗣後以每 6 個月為一期，共分 7 期清償；其中第 1 期至第 3 期每期各清償按等未清償本金餘額之百分之十（10%），第 4 期至第 6 期每期各清償按等未清償本金餘額之百分之十五（15%），第 7 期清償按等未清償本金餘額之百分之二十五（25%）。	1.7895%	$ 612,000	$2,142,000	$2,754,000	土地、建築物及機器設備
第一銀行第一乙項授信		倘動用期限屆滿時乙項授信額度下之未清償本金餘額，借款人應於首次動用日起算滿 36 個月之日清償第 1 期款，嗣後以每 6 個月為一期，共分 5 期清償；其中第 1 期至第 3 期每期各清償按等未清償本金餘額之百分之十（10%），第 4 期清償按等未清償本金餘額之百分之二十五（25%），第 5 期清償按等未清償本金餘額之百分之四十五（45%）。惟於此期間內，借款人至遲應於最後到期日十足清償所有乙項授信額度下之未清償餘額。	1.7895%	124,760	1,122,840	1,247,600	土地、建築物及機器設備
第一銀行第一丙項授信		倘借款人各次動用丙項授信額度之未清償本金餘額，借款人應於該次動用之到期日一次清償。未清償本金餘額到期繼續動用時，得以新動用所評估項目直接償付原已到期之未清償本金餘額，其金額相當之部份，借款人及丙項銀行均無須另作實金匯款進出之動作。	1.7895%	-	-	-	土地、建築物及機器設備

（接次頁）

（承前頁）

借款銀行	期間	摘要	年利率（%）	金額 一年內到期	一年後到期	合計	質抵押情形
第一銀行第一筆項授信		借款人與本公司所發行之商業本票，應以臺灣集中保管結算所股份有限公司為其繳款付款人，借款人於其所發行之商業本票到期時，應按面額於到期日前歸立即可動用之新臺幣匯及各相關商業本票之付款銀行前存入其指定之帳戶，於任何情況下，借款人至遲應於該筆到期日十足清償了項授信額度下所有之未清償餘額。	0.6607%	$ -	$ 880,000	$ 880,000	土地、建築物及機器設備
				736,760	4,144,840	4,881,600	
銀行借款之應付票據：							
彰化銀行第一筆項授信	108.01.09~113.01.09	自首次動用日起滿二十四個月為第一期，以後每六個月為一期，共分七期，按10%(1~3期)、15%(4~6期)、25%之比例償還本金。	1.7970%	559,580	1,231,076	1,790,656	土地、建築物及機器設備
彰化銀行第一乙項授信		乙項授信未清償本金餘額應於各筆貸款到期日時一次清償，故以新動用之乙項授信額度所得款項直接償付乙項授信原已到期部份。自首次動用日起滿三十六個月為第一期，以後每十二個月為一期，共分三期，依序以20%、20%、60%之比例償還本金。	1.7970%	-	560,000	560,000	土地、建築物及機器設備
彰化銀行第一丙項授信		與於母臺商商業本票到期時，按面額於到期日前一次清償。	0.7010%	-	360,000	360,000	土地、建築物及機器設備
				559,580	2,151,076	2,710,656	
減：未攤銷折價				(6,288)	(9,662)	(15,950)	
				$1,290,052	$6,286,254	$7,576,306	

榮剛材料科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項目	金額
不銹鋼	$ 3,576,230
合金鋼	3,137,714
其他（占 10%以內項目彙總）	1,106,267
	$ 7,820,211

榮剛材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九　　單位：新台幣仟元

項目	金額
期初原料	$ 738,321
加：本期進料	4,356,766
其他加項	119,726
減：其他減項	(290,907)
期末原料	(1,346,874)
本期耗用原料(1)	3,577,032
期初物料	163,734
加：本期進料	893,647
減：其他減項	(860,773)
期末物料	(197,668)
本期耗用物料(2)	(1,060)
直接人工(3)	413,718
製造費用(4)（明細表十）	2,248,055
製造成本(1)+(2)+(3)+(4)	6,237,745
加：期初在製品	1,594,381
其他加項	1,026
減：其他減項	(15,996)
期末在製品	(2,057,103)
製成品成本	5,760,053
加：期初製成品	681,386
減：其他減項	(2,754)
期末製成品	(735,641)
銷貨成本	5,703,044
加：未分攤製造費用	76,882
出售原物料成本	206,212
減：出售下腳收入	(6,684)
製造業銷貨成本	5,979,454
買賣業銷貨成本	37,250
營業成本總額	$6,016,704

榮剛材料科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
消耗品	$ 606,138
燃料費	401,061
水電費	361,288
折　　舊	259,076
間接人工	195,822
其他費用（5%以下合計）	424,670
	$ 2,248,055

榮剛材料科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一　　單位：新台幣仟元

項目	金額
出口費用	$ 657,930
薪資支出	54,453
其他費用（5%以下合計）	73,026
	$ 785,409

樂剛材料科技股份有限公司

管理費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
薪資支出	$ 108,114
折　　舊	39,203
勞 務 費	12,332
其他費用（5%以下合計）	57,742
	$ 217,391

榮剛材料科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
薪資支出	$ 23,597
折　　舊	6,239
委託研究費	4,472
水電瓦斯費	4,042
消 耗 品	3,440
其他費用（5%以下合計）	7,277
	$ 49,067

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第　1111088　號

會員姓名：(1) 劉明賢
(2) 趙永祥

事務所名稱：　勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：　台北市信義區松仁路100號20樓　　事務所統一編號：94998251

事務所電話：　(02)27259988　　委託人統一編號：84252697

會員書字號：(1) 北市會證字第 4332 號
(2) 北市會證字第 3939 號

印鑑證明書用途：　辦理　榮剛材料科技股份有限公司

110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	劉明賢	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	趙永祥	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　111 年 02 月 25 日

附件七

111 年度個體財務報告

及會計師查核報告

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111及110年度

地址：台南市新營區新中路35號1樓

電話：(06)6520031

§目　　錄§

項目	頁次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8～9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11～13	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14～15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15～30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30	五
(六) 重要會計項目之說明	30～65	六～二七
(七) 關係人交易	65～70	二八
(八) 質抵押之資產	70	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70～71	三十
(十) 重大之災害損失	71	三一
(十一) 重大之期後事項	71	三二
(十二) 其　　他	72	三三
(十三) 外幣金融資產及負債匯率資訊	72～73	三四
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	73～74	三五
2. 轉投資事業相關資訊	74	三五
3. 大陸投資資訊	74	三五
4. 主要股東資訊	74	三五
(十五) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	83～97	-

Deloitte.

勤業眾信
勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel: +886 (2) 2725-9988
Fax: +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達榮剛材料科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對榮剛材料科技股份有限公司民國 111 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 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之發生

關鍵查核事項說明

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

本會計師對該特定銷貨收入執行的程序包括：

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

其他事項

列入上開個體財務報表之部分採用權益法之投資，其民國 111 年及 110 年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等採用權益法之投資及其綜合損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資餘額分別為新台幣 290,931 仟元及 348,581 仟元，分別占資產總額 1.2%及 1.7%；民國 111 年及 110 年度認列之綜合損益份額分別為新台幣 40,153 仟元及 5,143 仟元，分別占綜合損益總額 2.0%及 0.7%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

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

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對榮剛材料科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使榮剛材料科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核

意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致榮剛材料科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於榮剛材料科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成榮剛材料科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對榮剛材料科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉明賢　　會計師 趙永祥

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中華民國 112 年 2 月 24 日

榮剛材料科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年12月31日 金額	%	110年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 1,949,371	8	$ 822,460	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	52,879	-	72,498	-
1150	應收票據淨額（附註九）	49,546	-	41,430	-
1170	應收帳款－非關係人淨額（附註九）	1,563,300	7	1,184,552	6
1180	應收帳款－關係人淨額（附註二八）	283,906	1	253,439	1
1200	其他應收款（附註二八）	102,444	1	195,890	1
130X	存貨（附註十）	5,189,508	22	4,337,293	21
1470	其他流動資產（附註十五、二八及二九）	50,645	-	91,310	-
11XX	流動資產總計	9,241,599	39	6,998,872	33
	非流動資產				
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）	18,571	-	18,620	-
1550	採用權益法之投資（附註十一）	2,303,709	10	2,102,729	10
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二九）	7,897,662	33	8,046,454	38
1755	使用權資產（附註十三及二八）	30,885	-	59,083	-
1760	投資性不動產淨額（附註十四及二九）	613,930	3	348,345	2
1840	遞延所得稅資產（附註二二）	124,481	-	109,684	1
1915	預付設備款（附註二八）	3,318,830	14	2,974,012	14
1990	其他非流動資產（附註十五及二九）	177,528	1	332,679	2
15XX	非流動資產總計	14,485,596	61	13,991,606	67
1XXX	資產總計	$ 23,727,195	100	$ 20,990,478	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六）	$ 1,310,481	5	$ 1,196,159	6
2110	應付短期票券（附註十六）	20,000	-	270,000	1
2150	應付票據	391	-	187	-
2170	應付帳款－非關係人	651,461	3	524,449	3
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	50,938	-	71,955	-
2219	其他應付款（附註十八及二八）	662,589	3	490,750	2
2230	本期所得稅負債	425,765	2	82,742	1
2280	租賃負債－流動（附註十三及二八）	1,430	-	2,381	-
2320	一年內到期之長期負債（附註十六及二九）	1,211,877	5	1,290,052	6
2399	其他流動負債	133,889	1	54,728	-
21XX	流動負債總計	4,468,821	19	3,983,403	19
	非流動負債				
2530	應付公司債（附註十七及二九）	4,337,043	18	1,410,890	7
2540	長期借款（附註十六及二九）	4,034,901	17	6,286,254	30
2570	遞延所得稅負債（附註二二）	137,652	1	104,529	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三及二八）	30,616	-	58,741	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十九）	121,082	1	135,919	1
2670	其他非流動負債	62,533	-	60,743	-
25XX	非流動負債總計	8,723,827	37	8,057,076	38
2XXX	負債總計	13,192,648	56	12,040,479	57
	權益（附註二十）				
	股本				
3110	普通股	4,571,224	19	4,567,360	22
3200	資本公積	2,178,236	9	2,027,062	9
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	914,627	4	843,957	4
3320	特別盈餘公積	103,107	-	187,212	1
3350	未分配盈餘	3,032,679	13	1,627,728	8
3300	保留盈餘總計	4,050,413	17	2,658,897	13
3400	其他權益	(43,415)	-	(69,395)	-
3500	庫藏股票	(221,911)	(1)	(233,925)	(1)
31XX	權益總計	10,534,547	44	8,949,999	43
	負債與權益總計	$ 23,727,195	100	$ 20,990,478	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：曾薏庭

榮剛材料科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 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		111年度 金額	111年度 %	110年度 金額	110年度 %
4100	營業收入淨額（附註二八）	$11,265,158	100	$ 7,820,211	100
5110	銷貨成本（附註十、二一及二八）	(7,969,055)	(71)	(6,016,704)	(77)
5900	營業毛利	3,296,103	29	1,803,507	23
5910	未實現銷貨利益	(91,031)	(1)	(78,075)	(1)
5920	已實現銷貨利益	78,075	1	27,336	-
5950	已實現營業毛利	3,283,147	29	1,752,768	22
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	(887,418)	(8)	(785,409)	(10)
6200	管理費用	(339,388)	(3)	(217,391)	(3)
6300	研究發展費用	(39,940)	-	(49,067)	(1)
6450	預期信用減損迴轉利益（損失）	(1,615)	-	32,012	1
6000	營業費用合計	(1,268,361)	(11)	(1,019,855)	(13)
6900	營業淨利	2,014,786	18	732,913	9
	營業外收入及支出（附註二一及二八）				
7010	其他收入	107,941	1	121,433	2
7020	其他利益及損失	152,317	1	(51,712)	(1)
7050	財務成本	(160,958)	(1)	(117,422)	(1)
7100	利息收入	3,743	-	483	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額	313,439	3	170,406	2
7000	營業外收入及支出合計	416,482	4	123,188	2

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年度 金　額	111年度 %	110年度 金　額	110年度 %
7900	稅前淨利	$ 2,431,268	22	$ 856,101	11
7950	所得稅費用（附註二二）	(412,499)	(4)	(104,526)	(1)
8200	本年度淨利	2,018,769	18	751,575	10
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註十九）	876	-	(34,624)	(1)
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	(2,110)	-	7,597	-
8330	採用權益法認列之子公司及關聯企業之權益工具投資未實現評價損益	(8,063)	-	(9,712)	-
8331	採用權益法認列之子公司及關聯企業之確定福利計畫再衡量數	394	-	224	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	(175)	-	6,925	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	38,375	-	(6,909)	-
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	-	-	(1,217)	-
8300	其他綜合損益合計	29,297	-	(37,716)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	$ 2,048,066	18	$ 713,859	9
	每股盈餘（附註二三）				
9750	基　本	$ 4.52		$ 1.70	
9850	稀　釋	$ 4.22		$ 1.70	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：曾薏庭

榮剛材料科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 111 年及 110 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									保留盈餘			其他權益				
		股本																
		普通股	股票發行溢價	轉換公司債轉換溢價	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	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	對子公司所有權權益變動	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	總計
A1	110 年 1 月 1 日餘額	$ 4,667,360	$ 221,392	$ 1,462,657	$ 353,747	$ 3,502	$ 4,925	$ 18,283	$ 794	$ 13,510	$ 817,117	$ 190,348	$ 1,124,897	($ 39,023)	($ 4,815)	($ 711,845)	$ 8,122,849
	109 年度盈餘指撥及分配																
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,840	-	(26,840)	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,136)	3,136	-	-	-	-
B5	本公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(180,163)	-	-	-	(180,163)
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	751,575	-	-	-	751,575
D3	110 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,475)	(6,909)	(3,332)	-	(37,716)
L3	庫藏股註銷	(100,000)	(4,743)	-	(85,951)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	190,694	-
L5	子公司購入本公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(926)	(926)
L7	子公司處分本公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	35,203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	270,468	305,671
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	6,843	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,843
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,316	-	(15,316)	-	-
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	(18,283)	-	-	-	-	(32,718)	-	-	-	(51,001)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	15,183	-	-	-	-	-	17,684	32,867
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	4,567,360	216,649	1,462,657	309,842	3,502	4,925	-	794	28,693	843,957	187,212	1,627,728	(45,932)	(23,463)	(233,925)	8,949,999
	110 年度盈餘指撥及分配																
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70,670	-	(70,670)	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(84,105)	84,105	-	-	-	-
B5	本公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(630,570)	-	-	-	(630,570)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,018,769	-	-	-	2,018,769
D3	111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,095	38,375	(10,173)	-	29,297
I1	公司債轉換為普通股	3,864	-	9,400	-	-	(501)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,763
L5	子公司購入本公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,000)	(15,000)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	-	-	7,812	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,014	34,826
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	6,905	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,905
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	-	-	114,739	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114,739
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	12,819	-	-	-	-	-	-	-	12,819
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,222	-	(2,222)	-	-
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	$ 4,571,224	$ 216,649	$ 1,472,057	$ 324,559	$ 3,502	$ 119,163	$ -	$ 13,613	$ 28,693	$ 914,627	$ 103,107	$ 3,032,679	($ 7,557)	($ 35,858)	($ 221,911)	$ 10,534,547

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：曾薏庭

榮剛材料科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 2,431,268	$ 856,101
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	390,555	380,998
A20200	攤銷費用	579	787
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	1,615	(32,012)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產損失	14,556	43,849
A20900	財務成本	160,958	117,422
A21200	利息收入	(3,743)	(483)
A21300	股利收入	(1,220)	(2,080)
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(313,439)	(170,406)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(5,796)	(217)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	82,617	78,050
A23200	處分採用權益法之投資利益	(160,573)	(3,565)
A23700	存貨跌價損失	23,589	7,233
A23900	未實現銷貨利益	91,031	78,075
A24000	已實現銷貨利益	(78,075)	(27,336)
A24100	外幣兌換淨損益	84,011	(19,288)
A29900	其他利益及損失	(719)	225
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(8,034)	(16,670)
A31150	應收帳款	(374,765)	(578,236)
A31160	應收帳款－關係人	(30,467)	(27,545)
A31180	其他應收款	93,446	(57,419)
A31200	存　　貨	(876,105)	(1,091,533)
A31240	其他流動資產	6,890	(33,735)
A32130	應付票據	204	(6)
A32150	應付帳款	126,757	330,541
A32160	應付帳款－關係人	(21,017)	54,034
A32180	其他應付款	144,904	(445,523)
A32230	其他流動負債	79,161	14,867
A32240	淨確定福利負債	(13,961)	(14,614)
A33000	營運產生之現金流入（出）	1,844,227	(558,486)
A33100	收取之利息	3,743	483

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年度	110年度
A33200	收取之股利	$ 110,450	$ 65,011
A33300	支付之利息	(118,103)	(107,569)
A33500	支付之所得稅	(51,284)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	1,789,033	(600,561)
	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	(3,547)	(51,644)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,486	114,048
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	3,064
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	37,452	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(90,228)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,063	91,686
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(51,964)	-
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	349,427	9,390
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(52,232)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(912,355)	(802,160)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,908	489
B05000	因合併產生之現金流入（附註十一）	-	21,013
B06700	其他非流動資產增加	-	(254,135)
B06800	其他非流動資產減少	155,845	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(412,685)	(1,010,709)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	23,613	753,490
C00500	應付短期票券增加	-	270,000
C00600	應付短期票券減少	(250,000)	-
C01200	發行公司債	3,024,680	1,470,334
C01600	舉借長期借款	1,153,400	1,256,363
C01700	償還長期借款	(3,489,816)	(1,554,264)
C04020	租賃本金償還	(6,474)	(5,964)
C04300	其他非流動負債增加	-	3
C04400	其他非流動負債減少	(88)	-
C04500	發放現金股利	(630,570)	(180,163)
C05400	取得子公司股權	(74,182)	(177,716)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(249,437)	1,832,083

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年度	110年度
EEEE	現金及約當現金淨增加數	$ 1,126,911	$ 220,813
E00100	年初現金及約當現金餘額	822,460	601,647
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 1,949,371	$ 822,460

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯棻　　經理人：康永昌　　會計主管：曾薏庭

榮剛材料科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 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。

台灣鋼鐵股份有限公司為本公司之母公司。本公司之最終母公司為金智富資產管理股份有限公司。

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 112 年 2 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用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。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1： 於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2： 於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3： 除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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，對投資子公司或關聯企業係採權益法處理。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、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) 投資子公司及企業合併

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

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

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

本公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法。

(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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

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

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

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

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

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得

或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

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

a.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b.合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及受限制存款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何

減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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

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

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

D.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損

益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

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

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

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公

積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

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

(十二) 負債準備

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

(十三) 收入認列

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

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

<u>商品銷貨收入</u>

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十四) 租　　賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

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

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

2. 本公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支

付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 政府補助

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

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

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

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生

時、清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入相關重大會計估計之考量，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。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 355	$ 70
銀行支票及活期存款	1,260,934	822,390
約當現金		
銀行定期存款	100,000	-
附買回票券	588,082	-
	$ 1,949,371	$ 822,460

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：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0.001%~1.05%	0.001%~0.1%
附買回票券	0.90%~0.92%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
金融資產－流動		
透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市（櫃）股票	$ 52,879	$ 72,498

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	111年12月31日	110年12月31日
非　流　動		
權益工具投資		
國內上市（櫃）股票	$ 17,116	$ 17,165
國內未上市（櫃）股票	1,455	1,455
	$ 18,571	$ 18,620

本公司依中長期策略目的投資上市（櫃）公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 50,046	$ 41,850
減：備抵損失	(500)	(420)
	$ 49,546	$ 41,430
應收帳款－非關係人		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 740,005	$ 736,306
減：備抵損失	(3,584)	(2,078)
	736,421	734,228
透過其他綜合損益按公允價值衡量	826,879	450,324
	$ 1,563,300	$ 1,184,552

(一) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望暨新型冠狀病毒肺炎流行影響。於 111 年及 110 年 12 月 31 日，應收帳款未逾期者分別按 0.0%～0.1%及 0.0%～0.5%認列，已逾期提列者則分別按 0.1%～100%及 0.5%～100%認列備抵損失。

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

按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未逾期	$ 617,675	$ 657,145
已逾期		
1 至 60 天	114,782	76,132
61 至 120 天	3,934	1,109
120 天以上	3,614	1,920
合　　計	$ 740,005	$ 736,306

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：

	111年度	110年度
年初餘額	$ 2,078	$ 31,097
加：本年度提列減損損失	1,535	-
加：合併取得	-	1,966
減：本年度迴轉減損損失	-	(30,985)
減：本年度實際沖銷	(29)	-
年底餘額	$ 3,584	$ 2,078

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未逾期	$ 616,088	$ 335,106
已逾期		
1至60天	204,216	115,218
61至120天	6,575	-
120天以上	-	-
合計	$ 826,879	$ 450,324

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：

	111年度	110年度
年初餘額	$ -	$ 1,217
加：本年度提列減損損失	-	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(1,217)
年底餘額	$ -	$ -

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未到期	$ 16,293	$ 6,984
已到期	33,753	34,866
合計	$ 50,046	$ 41,850

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：

	111年度	110年度
年初餘額	$ 420	$ 225
加：本年度提列減損損失	80	190
加：合併取得	-	5
年底餘額	$ 500	$ 420

十、存貨

	111年12月31日	110年12月31日
原料	$ 1,066,605	$ 1,084,585
物料	177,506	197,668
在製品	2,294,155	2,057,103
製成品	1,148,642	735,641
商品存貨	7	7
在途存貨	502,593	262,289
	$ 5,189,508	$ 4,337,293

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	$ 7,897,565	$ 5,932,589
未分攤製造費用	47,901	76,882
存貨跌價損失	23,589	7,233
	$ 7,969,055	$ 6,016,704

十一、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
投資子公司	$ 1,968,623	$ 1,686,152
投資關聯企業	335,086	416,577
	$ 2,303,709	$ 2,102,729

(一) 投資子公司

子公司名稱	111年12月31日 金額	111年12月31日 %	110年12月31日 金額	110年12月31日 %
上市（櫃）公司				
精剛精密科技股份有限公司（註1）	$ -	-	$ -	-
非上市（櫃）公司				
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	669,381	96	591,574	96
金耘鋼鐵股份有限公司	449,218	46	424,994	46
宏剛精密工業股份有限公司（註2）	-	-	-	-
Alloy Tool Steel, Inc	184,132	100	77,913	100
禾揚投資股份有限公司	(1,878)	34	8,987	34
歐盈企業有限公司	619,298	100	532,930	100
榮洋投資股份有限公司	45,242	100	47,590	100
Gloria Material Technology Japan 株式會社	1,352	100	2,164	100
	1,966,745		1,686,152	
加：採用權益法之投資貸餘	1,878		-	
	$ 1,968,623		$ 1,686,152	

註1：本公司於110年8月23日精剛精密科技股份有限公司（精剛公司）進行股東會改選董事前，對精剛公司之持股為26%~30%，因精剛公司係台灣之上櫃公司，其餘股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，並考量先前股東會之表決型態，判斷本公司具主導精剛公司攸關活動之實質能力，故將其列為採用權益法投資之子公司。

本公司於110年8月23日精剛公司進行股東會改選董事後，因未取得精剛公司過半董事席次，判斷已未具主導精剛公司攸關活動之實質能力，因是自該日起終止將精剛公司編入合併財務報表，但本公司管理階層認為對精剛公司仍具有重大影響力，故將其轉列採用權益法投資之關聯企業，其相關資訊請參閱附註二四。

精剛公司改選董事後其母公司由本公司變更為台灣鋼鐵股份有限公司，由於經濟實質係屬集團內之組織重組，本公司參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集，對於因組織重組而喪失對子公司控制且保留權益為採權益法之投資時，不以公允價值重新衡量保留權益，而係以帳面價值入帳。此外，本公司參照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之 IFRS 問答集，選擇不重編比較期間財務報表。

註 2：本公司及宏剛精密工業股份有限公司（以下簡稱為宏剛公司）為集團營運規劃，已於 110 年 8 月 3 日經雙方之董事會決議通過簡易合併案，以本公司為存續公司，宏剛公司為消滅公司，合併基準日為 110 年 11 月 30 日，於合併基準日取得之資產及承擔之負債如下：

	宏剛公司
現　　金	$ 21,013
現金以外之流動資產	109,185
不動產、廠房及設備	545,082
其他非流動資產	28
流動負債	(625,088)
	$ 50,220

111 及 110 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三五。

(二)投資關聯企業

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年度	110年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	$ 39,609	$ 10,800
其他綜合損益	8,998	(9,712)
綜合損益總額	$ 48,607	$ 1,088

十二、不動產、廠房及設備

	111年12月31日	110年12月31日
每一類別之帳面金額		
自有土地	$ 2,654,422	$ 2,722,017
建 築 物	1,511,455	1,775,243
機器設備	2,471,033	2,677,506
運輸設備	36,755	32,091
機具設備	2,430	3,107
其他設備	152,769	10,263
未完工程	1,068,798	826,227
	$ 7,897,662	$ 8,046,454

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	機具設備	其他設備	未完工程	合計
成本								
110年1月1日餘額	$ 2,482,473	$ 3,445,439	$ 10,473,187	$ 311,348	$ 150,480	$ 130,974	$ 676,279	$ 17,670,180
增添	-	3,131	184,896	2,326	621	2,254	154,590	347,818
處分	-	-	(16,279)	(12,110)	(2,757)	(17,767)	-	(48,913)
合併取得	361,467	197,212	213,145	1,028	10,905	2,755	-	786,512
重分類	(121,923)	(376,465)	(49,716)	-	-	4,148	(4,642)	(548,598)
110年12月31日餘額	$ 2,722,017	$ 3,269,317	$ 10,805,233	$ 302,592	$ 159,249	$ 122,364	$ 826,227	$ 18,206,999
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	$ -	$ 1,504,232	$ 7,691,588	$ 274,570	$ 146,265	$ 123,582	$ -	$ 9,740,237
處分		-	(16,007)	(12,110)	(2,757)	(17,767)	-	(48,641)
合併取得	-	69,832	157,069	1,028	10,905	2,596	-	241,430
重分類	-	(143,550)	-	-	-	-	-	(143,550)
折舊費用	-	63,560	295,077	7,013	1,729	3,690	-	371,069
110年12月31日餘額	$ -	$ 1,494,074	$ 8,127,727	$ 270,501	$ 156,142	$ 112,101	$ -	$ 10,160,545
110年12月31日淨額	$ 2,722,017	$ 1,775,243	$ 2,677,506	$ 32,091	$ 3,107	$ 10,263	$ 826,227	$ 8,046,454
成本								
111年1月1日餘額	$ 2,722,017	$ 3,269,317	$ 10,805,233	$ 302,592	$ 159,249	$ 122,364	$ 826,227	$ 18,206,999
增添	-	4,342	183,228	13,883	809	64,286	337,361	603,909
處分	-	(305)	(95,478)	(3,232)	(46,866)	(13,390)	-	(159,271)
重分類	(67,595)	(251,771)	(98,342)	-	-	90,141	(94,790)	(422,357)
111年12月31日餘額	$ 2,654,422	$ 3,021,583	$ 10,794,641	$ 313,243	$ 113,192	$ 263,401	$ 1,068,798	$ 18,229,280
累計折舊及減損								
111年1月1日餘額	$ -	$ 1,494,074	$ 8,127,727	$ 270,501	$ 156,142	$ 112,101	$ -	$ 10,160,545
處分	-	(305)	(95,366)	(3,232)	(46,866)	(13,390)	-	(159,159)
重分類	-	(43,743)	-	-	-	-	-	(43,743)
折舊費用	-	60,102	291,247	9,219	1,486	11,921	-	373,975
111年12月31日餘額	$ -	$ 1,510,128	$ 8,323,608	$ 276,488	$ 110,762	$ 110,632	$ -	$ 10,331,618
111年12月31日淨額	$ 2,654,422	$ 1,511,455	$ 2,471,033	$ 36,755	$ 2,430	$ 152,769	$ 1,068,798	$ 7,897,662

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
廠房主建物	40至55年
機電動力設備	2至10年
工程系統	2至15年
機器設備	
煉鍛輥整產線	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

（接次頁）

（承前頁）

運輸設備	
堆 高 機	5至10年
天　　車	2至8年
機具設備	
分析儀及輻射檢器	3至10年
其他工具及儀器	2至5年
其他設備	2至13年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

111 年

項　　目	土　　地	運 輸 設 備	合　　計
成　　本			
年初餘額	$ 65,488	$ 6,215	$ 71,703
增　　加	-	-	-
減　　少	(26,305)	-	(26,305)
年底餘額	$ 39,183	$ 6,215	$ 45,398
累計折舊及減損			
年初餘額	$ 6,908	$ 5,712	$ 12,620
折舊費用	1,682	211	1,893
年底餘額	$ 8,590	$ 5,923	$ 14,513
年底淨額	$ 30,593	$ 292	$ 30,885

110 年

項　　目	土　　地	運 輸 設 備	合　　計
成　　本			
年初餘額	$ 65,488	$ 5,714	$ 71,202
增　　加	-	501	501
減　　少	-	-	-
年底餘額	$ 65,488	$ 6,215	$ 71,703

（接次頁）

（承前頁）

項目	土地	運輸設備	合計
累計折舊及減損			
年初餘額	$ 4,755	$ 4,429	$ 9,184
折舊費用	2,153	1,283	3,436
年底餘額	$ 6,908	$ 5,712	$ 12,620
年底淨額	$ 58,580	$ 503	$ 59,083

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	$ 1,430	$ 2,381
非流動	$ 30,616	$ 58,741

租賃負債明細如下：

111 年 12 月 31 日

項目	租賃到期日	折現率	期末餘額
土地	2053.12.31	1.85%	$ 31,750
運輸設備	2024.09.30	1.79%	296
			$ 32,046

110 年 12 月 31 日

項目	租賃到期日	折現率	期末餘額
土地	2043.09.30-2053.12.31	1.85%	$ 60,617
運輸設備	2022.02.28-2024.09.30	1.79%	505
			$ 61,122

(三) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	$ 3,018	$ 1,520
租賃之現金流出總額	($ 10,237)	($ 8,671)

本公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之若干資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、投資性不動產

	土　　地	房屋建築	合　　計
成　　本			
111 年 1 月 1 日餘額	$ 121,923	$ 376,465	$ 498,388
重 分 類	67,595	256,420	324,015
111 年 12 月 31 日餘額	$ 189,518	$ 632,885	$ 822,403
累計折舊及減損			
111 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 150,043	$ 150,043
重 分 類	-	43,743	43,743
折舊費用	-	14,687	14,687
111 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 208,473	$ 208,473
111 年 12 月 31 日淨額	$ 189,518	$ 424,412	$ 613,930
成　　本			
110 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ -	$ -
重 分 類	121,923	376,465	498,388
110 年 12 月 31 日餘額	$ 121,923	$ 376,465	$ 498,388
累計折舊及減損			
110 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ -	$ -
重 分 類	-	143,550	143,550
折舊費用	-	6,493	6,493
110 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 150,043	$ 150,043
110 年 12 月 31 日淨額	$ 121,923	$ 226,422	$ 348,345

投資性不動產之公允價值於 111 年度係由獨立評價公司（師）於資產負債表日評價。投資性不動產之公允價值於 110 年度係本公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行相關評價，評價所得公允價值如下：

	111年12月31日	110年12月31日
公允價值	$ 1,681,139	$ 620,000

本公司分別出租不動產、廠房及設備予精剛精密股份有限公司及台鋼航太積層製造股份有限公司，租賃期間均為 3 年，租金於月底支付。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額請參閱附註二九。

十五、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日
預付款項	$ 30,867	$ 38,749
存出保證金（附註二九）	176,638	331,999
用途受限制銀行存款（附註二九）	15,101	52,553
其　　他	5,567	688
	$ 228,173	$ 423,989
流　　動	$ 50,645	$ 91,310
非 流 動	177,528	332,679
	$ 228,173	$ 423,989

十六、借　　款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保借款		
－信用狀借款	$ 23,325	$ 82,658
－信用額度借款	1,287,156	1,113,501
	$ 1,310,481	$ 1,196,159
利率區間	2.37%-6.41%	0.69%-3.40%

(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：

	111年12月31日	110年12月31日
應付商業本票	$ 20,000	$ 270,000
減：應付短期票券折價	-	-
	$ 20,000	$ 270,000

111 年 12 月 31 日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	契約期限
大中票券	$ 20,000	$ -	$ 20,000	1.960%	112/01/13

110 年 12 月 31 日

保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	契約期限
國際票券	$ 80,000	$ -	$ 80,000	0.862%	111/01/24
兆豐票券	130,000	-	130,000	0.582%	111/01/14~111/01/21
聯邦銀行	60,000	-	60,000	0.482%	111/01/24
	$ 270,000	$ -	$ 270,000		

(三) 一年內到期之長期負債

	111年12月31日	110年12月31日
一年內到期之長期借款	$1,211,877	$1,290,052

(四) 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款（附註二九）		
銀行借款	$5,246,778	$7,576,306
減：列為一年內到期部分	(1,211,877)	(1,290,052)
長期借款	$4,034,901	$6,286,254
利率區間	1.3367%-1.94%	0.66%-1.80%

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

(1) 甲項授信－授信額度 2,238,320 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,496,230 仟元，得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 465,450 仟元，得循環動用。

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：負債總額對有形淨值之比率，不得高於 180%。

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

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

若不符上述任一財務承諾時，本公司應即提出具體改善財務措施予管理銀行，若次期經會計師查核簽證之財務報告符合上述財務承諾時，則不構成違約事項；惟本公司應自當期提出

財務報告之日起至改善符合之日為止，應就本授信案未清償授信餘額依約定之利率再加碼 0.10%計息。

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

(1) 甲項授信－授信額度 3,060,000 仟元，不得循環動用。

(2) 乙項授信－授信額度 1,700,000 仟元，不得循環動用。

(3) 丙項授信－授信額度 1,440,000 仟元，得循環動用。

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

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

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，本公司應維持下列財務比率：

(1) 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於 100%。

(2) 負債比率：總負債對總權益之比率，不得高於 180%。

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

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

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

十七、應付公司債

	111年12月31日	110年12月31日
國內有擔保普通公司債（附註二九）	$1,500,000	$1,500,000
減：公司債折價	(76,810)	(89,110)
	1,423,190	1,410,890
國內無擔保可轉換公司債	3,031,928	-
減：公司債折價	(118,075)	-
	2,913,853	-
	$4,337,043	$1,410,890

(一) 國內有擔保普通公司債

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

(二) 國內無擔保可轉換公司債

本公司於 111 年 8 月 15 日發行 30 仟張、每張面額 100 仟元、利率為 0%，依票面金額 101%發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 3,000,000 仟元。發行期間為三年，自 111 年 8 月 15 日開始發行，至民國 114 年 8 月 15 日到期。本轉換公司債由台新國際商業銀行股份有限公司為債權持有人之受託人。

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

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

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

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

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

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

十八、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	$ 271,158	$ 127,224
應付休假給付	46,303	43,874
應付設備款	51,968	31,321
應付燃料費	35,822	28,196
應付出口費	80,955	144,459
應付水電費	46,066	32,984
應付修繕費	11,230	7,924
其　　他	119,087	74,768
	$ 662,589	$ 490,750

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	$ 364,892	$ 376,134
計畫資產公允價值	(243,810)	(240,215)
淨確定福利負債	$ 121,082	$ 135,919

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）
110 年 1 月 1 日	$ 373,291	($ 257,382)	$ 115,909
服務成本			
當期服務成本	1,356	-	1,356
利息費用（收入）	1,095	(755)	340
認列於損益	2,451	(755)	1,696
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(3,722)	(3,722)
精算（利益）損失			
—經驗調整	52,153	-	52,153

（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）
—人口統計假設變動	$ 275	$ -	$ 275
—財務假設變動	(14,082)	-	(14,082)
認列於其他綜合損益	38,346	(3,722)	34,624
雇主提撥	-	(15,060)	(15,060)
福利支付	(34,189)	34,189	-
清　　償	(3,765)	2,515	(1,250)
110 年 12 月 31 日	376,134	(240,215)	135,919
服務成本			
當期服務成本	1,335	-	1,335
利息費用（收入）	2,593	(1,661)	932
認列於損益	3,928	(1,661)	2,267
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(19,570)	(19,570)
精算（利益）損失			
—經驗調整	35,993	-	35,993
—人口統計假設變動	1	-	1
—財務假設變動	(17,300)	-	(17,300)
認列於其他綜合損益	18,694	(19,570)	(876)
雇主提撥	-	(16,228)	(16,228)
福利支付	(33,864)	33,864	-
111 年 12 月 31 日	$ 364,892	($ 243,810)	$ 121,082

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：

	111年12月31日	110年12月31日
折 現 率	1.25%	0.70%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

111 年度及 110 年度死亡率係依據臺灣壽險業第六回經驗生命表。殘廢率為預期死亡率之 10%。

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

	111年12月31日	110年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	($ 7,483)	($ 8,448)
減少 0.25%	$ 7,717	$ 8,729
薪資預期增加率		
增加 0.25%	$ 7,717	$ 8,681
減少 0.25%	($ 7,519)	($ 8,443)

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。

	111年12月31日	110年12月31日
預期 1 年內提撥金額	$ 5,789	$ 5,514
確定福利義務平均到期期間	8年	9年

二十、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	800,000	800,000
額定股本	$ 8,000,000	$ 8,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	457,122	456,736
已發行股本	$ 4,571,224	$ 4,567,360

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 110 年 5 月 6 日經董事會決議通過針對部分持有已屆滿三年未轉讓予員工之庫藏股票依法辦理註銷，並訂定 110 年 6 月 27 日為減資基準日，總計註銷庫藏股 10,000 仟股，註銷後實收資本額為 4,567,360 仟元，並於 110 年 7 月完成變更登記。

截至 111 年 12 月 31 日止，本公司國內無擔保可轉換公司債之債券持有人已請求轉換普通股為 386 仟股。

(二) 資本公積

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

採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數，僅得用以彌補虧損。

因員工認股權及轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

本公司於修改章程前規定，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。本公司於 110 年 8 月 23 日修改章程後規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。

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

本公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	$ 70,670	$ 26,840	-	-
特別盈餘公積	(84,105)	(3,136)	-	-
現金股利	630,570	180,163	$ 1.4	$ 0.4

上述現金股利已分別於 111 年 2 月 24 日及 110 年 1 月 28 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目已分別於 111 年 5 月 26 日及 110 年 8 月 23 日股東常會決議通過。

本公司現金股利尚待 112 年 4 月董事會決議分配，其餘分配項目尚待預計於 112 年 5 月召開之股東常會決議通過。

(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
111 年度					
子公司持有母公司股票	10,666	1,355	(2,494)	9,527	$ 122,176
轉讓股份予員工	6,329	-	-	6,329	99,735
	16,995	1,355	(2,494)	15,856	$ 221,911
110 年度					
子公司持有母公司股票	40,513	108	(29,955)	10,666	$ 134,190
轉讓股份予員工	16,329	-	(10,000)	6,329	99,735
	56,842	108	(39,955)	16,995	$ 233,925

子公司於111及110年度分別出售其持有之本公司股票共2,494仟股及29,955仟股，處分價款分別為75,507仟元及777,630仟元。

本公司於107年5月7日第三次買回庫藏股10,000仟股已屆滿三年未轉讓予員工，於110年5月6日經董事會決議以110年6月27日為減資基準日註銷庫藏股10,000仟股，並按面額註銷股本100,000仟元以及資本公積90,694仟元。

子公司持有本公司股票之資訊，請參閱合併財務報告附表三。

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

二一、稅前淨利

稅前淨利尚包含以下資訊：

(一) 其他收入

	111年度	110年度
政府補助收入	$ 105	$ 48,638
股利收入	1,220	2,080
租金收入	63,645	30,836
售電收入	13,042	-
其　　他	29,929	39,879
	$ 107,941	$ 121,433

(二) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款及短期票券利息	$ 164,298	$ 149,376
長期借款成本之攤銷	6,888	6,888
租賃負債之利息	745	1,187
公司債利息	38,685	1,837
減：列入符合要件資產成本之金額	(49,658)	(41,866)
	$ 160,958	$ 117,422

利息資本化相關資訊如下：

	111年度	110年度
利息資本化金額	$ 49,658	$ 41,866
利息資本化利率	1.14%-1.68%	1.20%-1.80%

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損益	($ 14,556)	($ 43,849)
處分關聯企業損益	160,573	3,565
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	5,796	217
外幣兌換利益總額	566,701	123,773
外幣兌換損失總額	(463,385)	(122,324)
其　　他	(102,812)	(13,094)
	$ 152,317	($ 51,712)

(四) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 298,852	$ 328,011
營業費用	22,188	46,494
其他支出	69,515	6,493
	$ 390,555	$ 380,998
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 251	$ 321
營業費用	328	466
	$ 579	$ 787

(五) 員工福利費用

	111年度			110年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$ 739,053	$ 252,591	$ 991,644	$ 560,038	$ 164,735	$ 724,773
勞健保費用	58,601	12,045	70,646	52,065	13,223	65,288
確定提撥計畫	25,703	5,781	31,484	23,105	5,987	29,092
確定福利計畫	2,006	261	2,267	1,431	265	1,696
董事酬金	-	33,445	33,445	-	21,430	21,430
其他員工福利費用	34,200	9,916	44,116	23,920	4,780	28,700
合　計	$ 859,563	$ 314,039	$1,173,602	$ 660,559	$ 210,420	$ 870,979

本年度及前一年度之員工人數分別為 934 人及 938 人，其中本年度及前一年度未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 8 人。

1. 本年度平均員工福利費用 1,231 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之

董事人數』)。前一年度平均員工福利費用 913 仟元(『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

2. 本年度平均員工薪資費用 1,071 仟元(本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工薪資費用 779 仟元(前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
3. 平均員工薪資費用調整變動情形 37.48%(『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用)。
4. 本公司已設立審計委員會取代監察人職務，故無監察人薪酬。
5. 本公司定期評估董事及經理人個人之績效達成率及對公司績效之貢獻度，並依公司章程及其相關規定給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經提名委員會、薪資報酬委員會及董事會審核。另本公司每年皆定期進行員工績效考核作業，以作為其晉升、調薪及獎金發放之基礎。

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞。111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 2 月 23 日及 111 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

金　　額

	111年度		110年度	
	現　　金	股　　票	現　　金	股　　票
員工酬勞	$ 50,000	$ -	$ 20,000	$ -
董事酬勞	25,000	-	14,000	-

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

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 404,516	$ 78,652
以前年度之調整	(10,209)	-
	394,307	78,652
遞延所得稅		
資金匯回優惠稅率	-	(4,278)
本年度產生者	18,192	30,152
	18,192	25,874
認列於損益之所得稅費用	$ 412,499	$ 104,526

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
繼續營業單位稅前淨利	$ 2,431,268	$ 856,101
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 486,254	$ 171,220
稅上可減除之收益淨額	(19,696)	(21,253)
免稅所得	(32,511)	(14,963)
境外匯回稅率	-	(4,278)
當期抵用之投資抵減	(11,339)	(26,200)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(10,209)	-
認列於損益之所得稅費用	$ 412,499	$ 104,526

(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：

111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	認列於權益	年底餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
未實現兌換損失	$ 908	($ 908)	$ -	$ -	$ -
確定福利退休計畫	26,937	(2,820)	(175)	-	23,942
應付休假給付	8,775	485	-	-	9,260
未實現存貨損失（備抵）	17,905	3,136	-	-	21,041
不動產、廠房及設備	35,153	-	-	-	35,153
其他	20,006	15,038	-	41	35,085
	$ 109,684	$ 14,931	($ 175)	$ 41	$ 124,481
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現兌換利益	$ 1,281	$ 661	$ -	$ -	$ 1,942
國外營運機構投資收益	103,248	32,462	-	-	135,710
	$ 104,529	$ 33,123	$ -	$ -	$ 137,652

110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	認列於權益	年底餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
未實現兌換損失	$ 58	$ 850	$ -	$ -	$ 908
確定福利退休計畫	22,929	(2,917)	6,925	-	26,937
應付休假給付	8,418	357	-	-	8,775
未實現存貨損失	38,337	(20,432)	-	-	17,905
不動產、廠房及設備	35,153	-	-	-	35,153
其他	8,224	11,782	-	-	20,006
	$ 113,119	($ 10,360)	$ 6,925	$ -	$ 109,684
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現兌換利益	$ 1,047	$ 234	$ -	$ -	$ 1,281
國外營運機構投資收益	87,968	15,280	-	-	103,248
	$ 89,015	$ 15,514	$ -	$ -	$ 104,529

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 107 年度以前及 109 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 2,018,769	$ 751,575
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
可轉換公司債稅後利息	13,307	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 2,032,076	$ 751,575

股　　數　　單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	446,847	441,345
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,474	992
可轉換公司債	33,701	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	482,022	442,337

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

二四、處分子公司－喪失控制

本公司對投資子公司喪失控制之說明，請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註二六。

二五、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於 110 年 1 月以 19,500 仟元取得子公司金耘鋼鐵股份有限公司股權，持股比例由 43%上升至 46%

本公司於 110 年度以 75,502 仟元取得子公司宏剛精密工業科技股份有限公司股權，持股比例由 65%上升至 100%，並完成吸收合併。

本公司於 110 年 3 月以 14,389 仟元取得子公司 ALLOY TOOL STEEL. INC 股權，持股比例由 85%上升至 100%。

本公司於 110 年 2 月因未按持股比例認購子公司精剛精密科技股份有限公司現金增資股權，致持股比例由 30%下降至 26%。

本公司於 110 年 4～5 月處分對子公司精剛精密科技股份有限公司之持股，致持股比例由 26.05%下降為 25.96%。

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、保留盈餘及其他權益項目組成）。

本公司不須遵守其他外部資本規定。惟借款合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

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

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
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				
—國內上市（櫃）股票	$ 17,116	$ -	$ -	$ 17,116
—國內未上市（櫃）股票	$ -	$	$ 1,455	$ 1,455
債務工具投資				
—應收帳款	$ -	$ -	$ 826,879	$ 826,879
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
—國內上市（櫃）股票	$ 52,879	$ -	$ -	$ 52,879

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
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				
—國內上市（櫃）股票	$ 17,165	$ -	$ -	$ 17,165
—國內未上市（櫃）股票	$ -	$	$ 1,455	$ 1,455
債務工具投資				
—應收帳款	$ -	$ -	$ 450,324	$ 450,324
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
—國內上市（櫃）股票	$ 72,498	$ -	$ -	$ 72,498

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 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	$ 450,324
迴轉（提列）預期信用損失認列於損益	-
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益）	-
應收帳款淨變動數	376,555
期末餘額	$ 826,879

110 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	$ 182,454
迴轉（提列）預期信用損失認列於損益	1,217
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）	(1,217)
應收帳款淨變動數	267,870
期末餘額	$ 450,324

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款係依現金流量折現法，按期末之應收帳款估計未來現金流量。評價未上市櫃股票係採市場法並調整缺乏市場流通性折價之影響。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 3,251,909	$ 2,374,984
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	52,879	72,498
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	18,571	18,620
債務工具投資	826,879	450,324
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	12,602,737	11,714,658

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）其他應收款及用途受限制存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政

策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有半數以上非以本公司之功能性貨幣計價，而成本金額中向國外進口之原材料非以本公司之功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。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。

<u>敏感度分析</u>

本公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

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

	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
人民幣之影響	$ 2,605	$ 5,539
美金之影響	$ 8,373	$ 9,366
歐元之影響	$ 7,042	$ 4,327
英鎊之影響	$ 6,257	$ 4,097

外幣之影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之應收、應付款項及借款。

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

(2) 利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	$ 700,980	$ 11,697
－金融負債	4,389,089	1,831,122
具現金流量利率風險		
－金融資產	364,437	298,511
－金融負債	6,557,259	8,772,465

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少 6,193 仟元及 8,474 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益證券投資價格上漲／下跌 10%，111 及 110 年度之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 1,857 仟元及 1,862 仟元。111 及 110 年度之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 5,288 仟元及 7,250 仟元。

2. 信用風險

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

(1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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

另因流動資金之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 4,624,671 仟元及 4,499,290 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。

111 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 722,937	$ 111,560	$ 530,882	$ -	$ -
租賃負債	167	335	1,508	7,483	28,959
債務工具	197,018	823,162	1,652,236	7,059,091	1,622,583
	$ 920,122	$ 935,057	$ 2,184,626	$ 7,066,574	$ 1,651,542

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於 1 年	1 ～ 5 年	5 ～ 10 年	10 年以上
租賃負債	$ 2,010	$ 7,483	$ 9,193	$ 19,766

110 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	$ 595,895	$ 75,539	$ 415,907	$ -	$ -
租賃負債	306	523	2,352	12,159	61,509
債務工具	730,731	449,537	1,702,098	6,471,304	1,532,333
	$ 1,326,932	$ 525,599	$ 2,120,357	$ 6,483,463	$ 1,593,842

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於 1 年	1 ～ 5 年	5 ～ 10 年	10 年以上
租賃負債	$ 3,181	$ 12,159	$ 14,824	$ 46,685

(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（%）
111 年度						
金融機構	EUR 665	EUR 17,871	EUR 14,641	EUR 3,895	EUR -	-
	GBP 1,498	GBP 10,244	GBP 9,469	GBP 2,273	GBP -	-
	USD 15,984	USD 94,730	USD 98,283	USD 12,431	USD 3,291	5%
	AUD 81	AUD 1,756	AUD 1,125	AUD 712	AUD -	-
	JPY -	JPY 14,187	JPY 14,187	JPY -	JPY -	-

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（%）
110 年度						
金融機構	EUR 584	EUR 4,465	EUR 4,384	EUR 665	EUR -	-
	GBP 892	GBP 4,567	GBP 3,961	GBP 1,498	GBP -	-
	USD 5,692	USD 63,677	USD 53,385	USD 15,984	USD 4,816	1%
	AUD 454	AUD 850	AUD 1,223	AUD 81	AUD -	-
	JPY -	JPY 8,195	JPY 8,195	JPY -	JPY -	-

本公司與金融機構簽訂讓售合約，111 及 110 年度額度皆為美元 10,000 仟元。上述額度可循環使用。

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

二八、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

關係人名稱	與本公司之關係
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	子公司
金耘鋼鐵股份有限公司	子公司
宏剛精密工業股份有限公司	子公司（於 110 年 11 月 30 日吸收合併）
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
越南金耘鋼鐵股份有限公司	子公司

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與本公司之關係
歐盈企業有限公司	子公司
RAINBOW SHINES LIMITED	子公司
精剛精密科技股份有限公司	關聯企業（註1）
台灣精材股份有限公司	關聯企業
光洋應用材料科技股份有限公司	實質關係人（註2）
春雨工廠股份有限公司	實質關係人
春日機械工業股份有限公司	實質關係人
台鋼運輸股份有限公司	實質關係人
台鋼環保股份有限公司	實質關係人
台鋼航太積層製造有限公司	實質關係人
台鋼運動行銷股份有限公司	實質關係人
春雨生醫股份有限公司	實質關係人
台灣鋼鐵股份有限公司	實質關係人
台鋼能源股份有限公司	實質關係人
台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司	實質關係人
陳永欣、林嘉洪、侯文星、陳政祥、康永昌、陳麗玲、林永錦、王清福、郭哲良	實質關係人

註1：精剛精密科技股份有限公司於110年8月23日召開股東會進行董事改選後，因本公司並未取得該公司過半數董事席次致喪失控制力，與本公司之關係由子公司變更為關聯企業。

註2：原為本公司之實質關係人，惟本公司之母公司台灣鋼鐵股份有限公司於民國111年3月8日辭任光洋應用材料科技股份有限公司董事，與光洋應用材料科技股份有限公司已非為關係人。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
銷貨收入	金耘鋼鐵股份有限公司	$ 938,123	$ 939,107
	FAITH EASY ENTERPRISES	46,760	532,036
	子公司	1,044,346	773,854
	關聯企業	373,097	88,610
	實質關係人	260	-
		$ 2,402,586	$ 2,333,607

上開關係人銷貨對國外關係人 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.、歐盈企業有限公司及越南金耘鋼鐵股份有限公司之銷售係採月結 60 天 T/T，ALLOY TOOL STEEL INC.之銷售（外銷）係採起運後 120～210 天 T/T，國內關係人係採月結 30～60 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	111年度	110年度
子公司	$ 58,477	$ 153,585
實質關係人	125,167	8,402
關聯企業	382,160	206,791
	$ 565,804	$ 368,778

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，對春雨工廠股份有限公司、台鋼運輸股份有限公司及台鋼航太積層製造有限公司之進貨係採月結 30 天 T/T，與一般國內外廠商進貨條件並無顯著不同。

(四) 各項費用及營業外收入

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
製造費用	關聯企業	$ 14,738	$ 10,149
	實質關係人	23,275	20,448
		$ 38,013	$ 30,597
營業費用	子公司	$ 1,976	$ 2,260
	關聯企業	771	134
	台鋼運輸股份有限公司	679,128	531,436
	實質關係人	15,565	503
		$ 697,440	$ 534,333
營業外收入	子公司	$ 9,905	$ 29,089
	精剛精密科技股份有限公司	59,347	13,429
	關聯企業	95	40
	實質關係人	7,060	52
		$ 76,407	$ 42,610

(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	111年12月31日	110年12月31日
應收關係人款項	金耘鋼鐵股份有限公司	$ 54,770	$ 69,244
	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	-	22,843
	子公司	147,373	126,302
	實質關係人	-	1,843
	關聯企業	81,763	33,207
		$ 283,906	$ 253,439
其他應收款	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	$ 1,661	$ 92,659
	子公司	428	566
	關聯企業	8,224	5,029
	實質關係人	1,115	55
		$ 11,428	$ 98,309

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
應付關係人款項	子公司	$ 9,605	$ 9,169
	實質關係人	19,058	7,825
	關聯企業	22,275	54,961
		$ 50,938	$ 71,955
其他應付款	實質關係人	$ 18,563	$ 18,819
	關聯企業	-	4,877
		$ 18,563	$ 23,696

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他資產

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
其他流動資產	實質關係人	$ 1,740	$ 102
預付設備款	實質關係人	$ 494	$ 434
存出保證金	子公司	$ 6,035	$ 6,035
其他流動負債	子公司	$ 33,525	$ -

(八) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款 111年度	取得價款 110年度
春日機械工業股份有限公司	$ -	$ 15,610
台鋼能源股份有限公司	$ 570	$ -

(九) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款 111年度	處分價款 110年度	處分(損)益 111年度	處分(損)益 110年度
實質關係人	$ 3,798	$ -	$ 3,798	$ -

(十) 取得金融資產

110 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
子公司	採用權益法之投資	1,300	金耘鋼鐵股份有限公司	$ 19,500
子公司	採用權益法之投資(註)	5,211	宏剛精密工業股份有限公司	44,682
實質關係人	採用權益法之投資(註)	170	宏剛精密工業股份有限公司	1,353
				$ 65,535

註：業已於 110 年 11 月 30 日吸收合併時沖銷。

(十一) 為他人背書保證(參閱附表一)

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
子公司	$ 569,050	$ 624,150
關聯企業	10,000	10,000
	$ 579,050	$ 634,150

(十二) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	$ 92,095	$ 76,478
退職後福利	1,214	922
	$ 93,309	$ 77,400

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。

(十三) 承租協議

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債	精剛精密科技股份有限公司	$ -	$ 27,180

	111年度	110年度
利息費用		
精剛精密科技股份有限公司	$ 125	$ 509

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、發行公司債及開立信用狀之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
受限制存款（帳列其他流動資產）	$ 15,101	$ 52,553
活期存款（帳列存出保證金）	112,000	275,200
質押定存單（帳列存出保證金）	13,166	12,686
土　地	2,500,478	2,215,855
房屋及建築淨額	978,452	953,318
機器設備淨額	640,730	708,046
	$ 4,259,927	$ 4,217,658

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：

	111年12月31日	110年12月31日
美　元	$ -	$ 387
歐　元	$ 9,533	$ -
人民幣	$ 434	$ -

(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：

	111年12月31日	110年12月31日
合約總價款		
新台幣	$ 2,239,587	$ 1,902,177
歐元	$ 9,507	$ 47,290
美元	$ 6,959	$ 6,634
日圓	$ 193,700	$ 193,700
人民幣	$ 83,851	$ 80,774
瑞士法郎	$ 272	$ -
已依合約進度支付價款		
新台幣	$ 1,752,907	$ 1,458,360
歐元	$ 2,417	$ 33,927
美元	$ 6,615	$ 6,287
日圓	$ 193,700	$ 176,697
人民幣	$ 65,078	$ 58,895
瑞士法郎	$ 156	$ -

(三) 於 111 年及 110 年 12 月 31 日，分別有 2,277,250 仟元及 2,231,760 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三一、重大之災害損失：無。

三二、重大之期後事項

本公司為因應集團整體營運規劃有效利用資源，於 112 年 1 月 12 日經董事會決議通過以 112 年 1 月底之帳面價值出售 S350 鍛造廠房及精整廠房予精剛精密科技股份有限公司，出售金額約新台幣 207,438 仟元。

本公司於 112 年 2 月向精剛精密科技股份有限公司購買禾揚投資股份有限公司股份 3,900 仟股，購買金額總計 57,954 仟元。

本公司為推廣體育活動，促進台灣體育產業發展，於 112 年 2 月 23 日經董事會決議，透過體育署專戶捐贈台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司，捐贈金額計 3,500 萬元。

三三、其　　他

自 109 年 1 月下旬爆發新型冠狀病毒肺炎疫情，隨著疫情蔓延全球，各國陸續採取封閉式管理，外部環境呈現不穩定趨勢，本公司採取相關因應措施，調整產品組合轉向平穩產業，積極與客戶及供應商客情維繫，強化成本費用管控措施，以減緩對營運之衝擊，本公司將會持續關注疫情發展，以即時因應對本公司業務及財務狀況之影響。

三四、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：

111 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外　　幣	匯　　率	帳 面 金 額
金　融　資　產			
貨幣性項目			
美　　金	$ 43,125	30.710（美元：新台幣）	$1,324,367
歐　　元	10,319	32.720（歐元：新台幣）	337,626
澳　　幣	1,175	20.830（澳幣：新台幣）	24,467
英　　鎊	5,474	37.090（英鎊：新台幣）	203,047
日　　圓	35,039	0.2324（日圓：新台幣）	8,143
人 民 幣	11,896	4.4080（人民幣：新台幣）	52,436
非貨幣性項目			
美　　金	29,007	30.710（美元：新台幣）	890,805
金　融　負　債			
貨幣性項目			
美　　金	37,672	30.710（美元：新台幣）	1,156,905
歐　　元	6,014	32.720（歐元：新台幣）	196,782
英　　鎊	2,100	37.090（英鎊：新台幣）	77,889
日　　圓	11,162	0.2324（日圓：新台幣）	2,594
人 民 幣	79	4.4080（人民幣：新台幣）	346

110 年 12 月 31 日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 40,118	27.680（美元：新台幣）	$1,110,464
歐元	4,966	31.320（歐元：新台幣）	155,242
澳幣	88	20.080（澳幣：新台幣）	1,771
英鎊	2,497	37.300（英鎊：新台幣）	93,127
日圓	17,218	0.2405（日圓：新台幣）	4,141
人民幣	28,471	4.3440（人民幣：新台幣）	123,677
非貨幣性項目			
美金	25,977	27.680（美元：新台幣）	719,038
金融負債			
貨幣性項目			
美金	33,351	27.680（美元：新台幣）	923,148
歐元	2,203	31.320（歐元：新台幣）	69,005
英鎊	300	37.300（英鎊：新台幣）	11,190
日圓	6,101	0.2405（日圓：新台幣）	1,467
人民幣	2,970	4.3440（人民幣：新台幣）	12,902

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	111年度 功能性貨幣兌表達貨幣	111年度 淨兌換損益（新台幣金額）	110年度 功能性貨幣兌表達貨幣	110年度 淨兌換損益（新台幣金額）
新台幣	1（新台幣：新台幣）	$ 103,316	1（新台幣：新台幣）	$ 1,449

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。（無）
2. 為他人背書保證。（附表一）
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）。（附表二）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）

5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)

6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(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。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊:(附表五)

(三) 大陸投資資訊:

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項,及其價格、付款條件、未實現損益:(附表七)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

(四) 主要股東資訊:附表八。

榮剛材料科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 111 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	被背書保證對象 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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
0	榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	2	$ 2,285,612（註3）	$ 23,200	$ 23,200	$ 23,200	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	2,285,612（註3）	28,500	22,400	-	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	2	2,285,612（註3）	177,000	177,000	-	無			Y	N	N
0	榮剛材料科技股份有限公司	西安金耘特殊金屬有限公司	3	2,285,612（註3）	101,050	101,050	61,729	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	2	2,285,612（註3）	84,000	30,000	-	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	2,285,612（註3）	161,000	161,000	42,556	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	2,285,612（註3）	95,550	54,400	-	無			Y	N	Y
0	榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	1	2,285,612（註3）	10,000	10,000	-	10,000			N	N	N
						$ 579,050	$ 127,485		6%	$ 4,571,224（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 4,571,224（實收資本額）×50％＝2,285,612。

2. 背書保證最高限額 4,571,224（實收資本額）×100％＝4,571,224。

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 111 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	
	股票							
榮剛材料科技股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	219	$ 2,957	-	$ 2,957	
榮剛材料科技股份有限公司	寶得利國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	251	2,815	-	2,815	
榮剛材料科技股份有限公司	友勁科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	854	8,796	-	8,796	
榮剛材料科技股份有限公司	久陽精密股份有限公司	母公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	103	2,548	-	2,548	
榮剛材料科技股份有限公司	榮福股份有限公司	母公司為該公司之母公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	42	1,455	-	1,455	
榮剛材料科技股份有限公司	台灣苯乙烯工業股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	41	554	-	554	
榮剛材料科技股份有限公司	友訊科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,524	52,325	1%	52,325	

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註 4：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

榮剛材料科技股份有限公司

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 111 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	金耘鋼鐵股份有限公司	子公司	銷貨	$ 938,123	8%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 $ 54,770	3%	
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	938,123	79%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 54,770	67%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	銷貨	373,097	3%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 81,763	4%	
榮剛材料科技股份有限公司	精剛精密科技股份有限公司	關聯企業	進貨	382,160	5%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 22,275	3%	
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL INC.	子公司	銷貨	320,773	3%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 142,010	8%	
ALLOY TOOL STEEL INC.	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	320,773	99%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 142,010	97%	
榮剛材料科技股份有限公司	歐盈企業有限公司	子公司	銷貨	717,578	6%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 5,363	-	
歐盈企業有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	717,578	89%	月結 60 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 5,363	39%	

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 111 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	ALLOY TOOL STEEL INC.	母公司	應收帳款	$ 142,010	2.94	$ -	-	$ 20,399	$ -

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱（註1、2）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益（註2）	本期認列之投資損益（註2）	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
榮剛材料科技股份有限公司	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	SAMOA	一般投資業及貿易活動	$ 192,558	$ 192,558	6,000,000	96%	$ 669,381	$ 83,475	$ 80,105	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、超合金材料之輒輪、加工買賣	283,933	283,933	18,726,481	46%	449,218	145,860	66,776	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	ALLOY TOOL STEEL, INC.	美國	合金鋼之銷售業務	100,487	26,304	4,300,000	100%	184,132	34,950	34,950	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	115,585	115,585	10,105,660	34%	-	9,453	(1,068)	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	535,164	18,000,000	100%	619,298	98,203	93,528	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	榮洋投資股份有限公司	台灣	一般投資業	50,000	50,000	5,000,000	100%	45,242	257	257	子公司
榮剛材料科技股份有限公司	Gloria Material Technology Japan	日本	合金鋼之銷售業務	2,232	2,232	180	100%	1,352	(718)	(718)	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	261,402	362,026	21,376,037	14%	290,931	146,431	31,155	關聯企業
榮剛材料科技股份有限公司	台灣精材股份有限公司	台灣	材料批發業	32,692	55,124	2,490,000	11%	44,155	47,774	8,454	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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註2）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
廣州金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD3,000 仟元（實收資本額人民幣 24,856 仟元）	(二)	USD 2,837 HK 700	$ -	$ -	USD 2,837 HK 700	$ 13,338	96%	(二)-2 $ 11,757	$ 182,798	$ -
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）	42,229	96%	(二)-2 40,679	257,728	-
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	12,115	96%	(二)-2 11,480	155,698	18,007
西安金耘特殊金屬有限公司	合金鋼之產銷業務	註冊資本額 USD2,000 仟元（實收資本額人民幣 12,660 仟元）	(二)	- （註5）	-	-	（註5）	16,555	96%	(二)-2 15,309	102,866	-
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 18,000	-	-	USD 18,000	45,070	100%	(二)-2 45,070	563,826	24,773

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 24,137 HK 700	$ 936,655 （USD 30,500）	$ 6,679,368 （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 11,132,280×60%＝6,679,368。

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 111 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 金額	進、銷貨 百分比	交易條件 價格	交易條件 付款期間	交易條件 與一般交易之比較	應收（付）票據、帳款 金額	應收（付）票據、帳款 百分比	未實現毛利金額	備註
廣州金耘特殊金屬有限公司	銷貨	$ 157,118	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	$ 3,100	-	$ 319	註 1
浙江嘉興金耘特殊金屬有限公司	銷貨	77,000	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	359	-	-	註 1
天津金耘特殊金屬有限公司	銷貨	137,156	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	-	-	2,605	註 1
西安金耘特殊金屬有限公司	銷貨	145,102	1%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	-	-	7,202	註 1
浙江嘉興翔陽金屬材料科技有限公司	銷貨	274,402	2%	正常	月結 90 天 T/T	無顯著不同	5,749	-	17,131	註 1

註 1：本公司透過 FAITH EASY ENTERPRISES LTD.及歐盈企業有限公司與上述公司交易。

註 2：本公司為上述公司背書保證相關資訊詳附表一。

榮剛材料科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
金智富資產管理股份有限公司	32,068,000	7.01%

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

§重要會計項目明細表目錄§

項目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
應收帳款明細表	明細表二
存貨明細表	明細表三
採用權益法之投資變動明細表	明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註十二
投資性不動產變動明細表	附註十四
使用權資產變動明細表	附註十三
使用權資產累計折舊變動明細表	附註十三
遞延所得稅資產明細表	附註二二
短期借款明細表	明細表五
應付短期票券明細表	附註十六
應付帳款明細表	明細表六
長期借款明細表	明細表七
租賃負債明細表	附註十三
應付公司債明細表	附註十七
遞延所得稅負債明細表	附註二二
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表八
營業成本明細表	明細表九
製造費用明細表	明細表十
推銷費用明細表	明細表十一
管理費用明細表	明細表十二
研發費用明細表	明細表十三
其他收益及費損淨額明細表	附註二一
財務成本明細表	附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註二一

榮剛材料科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
庫存現金及週轉金		$ 355
支票存款		911,598
活期存款		90,330
外匯活期存款	USD 5,280 仟元x30.71 EUR 817 仟元x32.72 AUD 13 仟元x20.83 GBP 663 仟元x37.09 JPY 35,039 仟元x0.2324 CNY 10,602 仟元x4.408	259,006
銀行定期存款		100,000
附買回票券		588,082
		$ 1,949,371

榮剛材料科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

客戶代碼	金額
AAB601	$ 115,174
GBA101	85,691
AA0038	82,619
其他（占 5%以內客戶彙總）	1,283,400
	1,566,884
減：備抵損失	(3,584)
	$ 1,563,300

榮剛材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

項目	成本	淨變現價值	備註
原料	$ 1,066,605	$ 1,142,213	—
物料	177,506	183,107	—
在製品	2,294,155	3,904,624	—
製成品	1,148,642	1,618,909	—
商品存貨	7	7	—
在途存貨	502,593	502,593	—
	$ 5,189,508	$ 7,351,453	

榮剛材料科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

公司名稱	期初餘額 股數（仟股）	期初餘額 金額	本期增加 股數（仟股）	本期增加 金額	本期減少 股數（仟股）	本期減少 金額	採權益法評價之增（減）金額	期末餘額 股數（仟股）	期末餘額 持股比例（%）	期末餘額 金額	市價或股權淨值	提供擔保或質押情形
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.（註1）	6,000	$ 591,574	-	$ -	-	$ -	$ 77,807	6,000	96	$ 669,381	$ 669,381	無
金耘鋼鐵股份有限公司（註1）	18,726	424,994	-	-	-	-	24,224	18,726	46	449,218	449,218	無
精剛精密科技股份有限公司（註1及2）	31,356	348,581	2,887	51,964	(12,867)	(158,419)	48,805	21,376	14	290,931	477,754	無
Alloy Tool Steel, Inc.（註1及3）	1,800	77,913	2,500	74,182	-	-	32,037	4,300	100	184,132	184,132	無
禾揚投資股份有限公司（註1）	10,106	8,987	-	-	-	-	(8,987)	10,106	34	-	-	無
歐盈企業有限公司（註1）	18,000	532,930	-	-	-	-	86,368	18,000	100	619,298	619,298	無
台灣精材股份有限公司(註1及註4)	4,199	67,996	-	-	(1,709)	(30,435)	6,594	2,490	11	44,155	44,155	無
榮洋投資股份有限公司（註1）	5,000	47,590	-	-	-	-	(2,348)	5,000	100	45,242	45,242	無
Gloria Material Technology Japan 株式會社（註1）	-	2,164	-	-	-	-	(812)	-	100	1,352	1,352	無
淨額		$ 2,102,729		$ 126,146		($ 188,854)	$ 263,688			$ 2,303,709	$ 2,490,532	

註 1：採權益法評價之增（減）金額主要係認列被投資公司損益 313,439 仟元、子公司持有母公司股票之帳面價值調整、國外營運機構財務報表換算之兌換差額之變動及相關權益交易之調整。

註 2：本期增加 2,887 仟股係包含增加對子公司投資 51,964 仟元。

註 3：本期增加 2,500 仟股係包含增加對子公司投資 74,183 仟元。

註 4：本期減少係包含出售被投資公司股票。

榮剛材料科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表五　　單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間（%）	融資額度
信用額度借款	金融機構借款	$1,287,156	1 年內	2.37%~6.41%	$3,992,672
信用狀借款	金融機構借款	23,325	1 年內	2.702%	379,603
		$1,310,481			$4,372,275

榮剛材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

客戶代碼	金額
A 廠商	$ 79,331
B 廠商	42,988
C 廠商	41,622
其他（占 5%以內彙總）	487,520
合　計	$ 651,461

榮剛材料科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款銀行	契約期間	償還辦法	年利率（%）	金額 一年內到期	金額 一年後到期	金額 合計	質抵押情形
陸拾貳億元聯貸案：							
第一銀行等－甲項授信	108.12.27-113.12.27	首次動用日起算滿 24 個月之日清償第 1 期款，嗣後以每 6 個月為一期，共分 7 期清償；其中第 1 期至第 3 期每期各清償該等未清償本金餘額之百分之十（10%），第 4 期至第 6 期每期各清償該等未清償本金餘額之百分之十五（15%），第 7 期清償該等未清償本金餘額之百分之二十五（25%）。	1.8789%	$ 918,000	$1,224,000	$2,142,000	土地、建築物及機器設備
第一銀行等－乙項授信		就動用期限屆滿時乙項授信額度下之未清償本金餘額，借款人應於首次動用日起算滿 36 個月之日清償第 1 期款，嗣後以每 6 個月為一期，共分 5 期清償；其中第 1 期至第 3 期每期各清償該等未清償本金餘額之百分之十（10%），第 4 期清償該等未清償本金餘額之百分之二十五（25%），第 5 期清償該等未清償本金餘額之百分之四十五（45%）。但於任何情況下，借款人至遲應於最終到期日十足清償所有乙項授信額度下之未清償餘額。	1.8789%	294,320	1,030,120	1,324,440	土地、建築物及機器設備
第一銀行等－丙項授信		就借款人各次動用丙項授信額度之未清償本金餘額，借款人應於該次動用之到期日一次清償。未清償本金餘額到期循環動用時，得以新動用所得款項直接償付原已到期之未清償本金餘額，就金額相當之部份，借款人及丙項銀行均無須另作資金匯款進出之動作。	-	-	-	-	土地、建築物及機器設備

（接次頁）

（承前頁）

借款銀行	契約期間	償還辦法	年利率（%）	金額 一年內到期	金額 一年後到期	金額 合計	質抵押情形
第一銀行等－丁項授信		借款人依本合約所發行之商業本票，應以臺灣集中保管結算所股份有限公司為其擔當付款人，借款人於其所發行之商業本票到期時，應按面額於到期日前將立即可動用之新臺幣匯交各相關商業本票之付款銀行或存入其指定之帳戶。於任何情況下，借款人至遲應於最終到期日十足清償丁項授信額度下所有之未清償餘額。	1.3367%-1.4067%	$ -	$ 880,000	$ 880,000	土地、建築物及機器設備
				1,212,320	3,134,120	4,346,440	
肆拾貳億元聯貸案：							
彰化銀行等－乙項授信	108.01.09-113.01.09	乙項授信未清償本金餘額應於各筆貸款到期日時一次清償，或以新動用之乙項授信額度所得款項直接償付乙項授信原已到期部份。自首次動用日起滿三十六個月為第一期，以後每十二個月為一期，共分三期，依序以 20%、20%、60%之比例償還本金。	1.8975%	-	450,000	450,000	土地及建築物
彰化銀行等－丙項授信		借款人依本合約所發行之商業本票，應以臺灣集中保管結算所股份有限公司為其擔當付款人，借款人於其所發行之商業本票到期時，應按面額於到期日前將立即可動用之新臺幣匯交各相關商業本票之付款人或存入其指定之帳戶。惟在任何情形下，借款人至遲應在授信期間屆滿時十足清償丙項授信未清償授信餘額。	1.4257%-1.4757%	-	360,000	360,000	土地及建築物
				-	810,000	810,000	
中長期借款：							
陽信銀行：	111.11.11-118.11.11	寬限期一年，按月付息，第 13 期~83 期每期固定償還本金新台幣 2,800 仟元，剩餘本金到期一次清償。	1.94%	5,600	94,400	100,000	土地及建築物
				1,217,920	4,038,520	5,256,440	
減：未攤銷折價				(6,043)	(3,619)	(9,662)	
				$ 1,211,877	$ 4,034,901	$ 5,246,778	

榮剛材料科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八　　單位：新台幣仟元

項目	金額
不銹鋼	$ 6,483,155
合金鋼	4,481,162
其他（占10%以內項目彙總）	300,841
	$11,265,158

榮剛材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九　　單位：新台幣仟元

項目	金額
期初原料	$ 1,346,874
加：本期進料	5,292,050
其他加項	-
減：其他減項	(8,665)
期末原料	(1,569,198)
本期耗用原料(1)	5,061,061
期初物料	197,668
加：本期進料	1,030,407
減：其他減項	(1,049,219)
期末物料	(177,506)
本期耗用物料(2)	1,350
直接人工(3)	631,044
製造費用(4)（明細表十）	2,745,801
製造成本(1)＋(2)＋(3)＋(4)	8,439,256
加：期初在製品	2,057,103
其他加項	104
減：其他減項	(5,510)
期末在製品	(2,294,155)
製成品成本	8,196,798
加：期初製成品	735,641
減：其他減項	(1,053)
期末製成品	(1,148,642)
銷貨成本	7,782,744
加：未分攤製造費用	47,901
出售原物料成本	86,812
減：出售下腳收入	(7,225)
製造業銷貨成本	7,910,232
買賣業銷貨成本	58,823
營業成本總額	$ 7,969,055

榮剛材料科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項目	金額
消耗品	$ 779,276
燃料費	491,863
水電費	456,415
折舊	256,256
間接人工	174,187
修繕費	148,051
其他費用（5%以下合計）	439,753
	$ 2,745,801

榮剛材料科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一　　單位：新台幣仟元

項目	金額
出口費用	$ 717,487
薪資支出	74,765
佣金支出	47,286
其他費用（5%以下合計）	47,880
	$ 887,418

榮剛材料科技股份有限公司

管理費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

項目	金額
薪資支出	$ 200,138
其他費用（5%以下合計）	139,250
	$ 339,388

榮剛材料科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三　　單位：新台幣仟元

項目	金額
委託研究費	$ 14,175
薪資支出	11,132
折　舊	5,551
其他費用（5%以下合計）	9,082
	$ 39,940

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120058 號

會員姓名：(1) 劉明賢
(2) 趙永祥

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：04098251

事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：84252697

會員書字號：(1) 北市會證字第 4332 號
(2) 北市會證字第 3939 號

印鑑證明書用途：辦理 榮剛材料科技股份有限公司

111 年度（自民國 111 年 01 月 01 日 至 111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	劉明賢	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	趙永祥	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中 華 民 國 112 年 02 月 01 日

附件八

證券承銷商、發行公司及其相關人員等不得退還或收取承銷相關費用之聲明書

聲明書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

發行人：榮剛材料科技股份有限公司

負責人：王炯棻

中　華　民　國　一一二　年　六　月　廿五　日

聲明書

本公司及本人係榮剛材料科技股份有限公司(以下簡稱「榮剛公司」)之董事長及法人董事代表人，對於榮剛公司申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司本次申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

董事長：台灣鋼鐵股份有限公司

負責人及代表人：王炯棻

王炯棻

中　華　民　國　一一二　年　六　月　廿五　日

聲明書

本人係榮剛材料科技股份有限公司(以下簡稱「榮剛公司」)之法人董事代表人，對於榮剛公司申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司本次申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

法人董事：台灣鋼鐵股份有限公司

代表人：趙世傑 趙世傑

台灣鋼鐵股份有限公司

中　華　民　國　一一二　年　六　月　十五　日

聲明書

本人係榮剛材料科技股份有限公司(以下簡稱「榮剛公司」)之法人董事代表人，對於榮剛公司申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司本次申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

法人董事：榮剛投資有限公司

代表人：林文淵

中　華　民　國　一一二　年　下　月　廿五　日

聲明書

本人係榮剛材料科技股份有限公司(以下簡稱「榮剛公司」)之法人董事代表人，對於榮剛公司申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司本次申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

法人董事：榮剛投資有限公司

代表人：陳政祥

中　華　民　國　一一二　年六　月十五　日

聲明書

本人係榮剛材料科技股份有限公司(以下簡稱「榮剛公司」)之法人董事代表人，對於榮剛公司申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司本次申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

法人董事：精剛投資股份有限公司

代表人：吳怡青 吳怡青

精剛投資股份有限公司

中　華　民　國　一一二　年　六　月　廿五　日

聲明書

本人擔任榮剛材料科技股份有限公司(以下簡稱「榮剛公司」)之獨立董事，對於榮剛公司申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司本次申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

獨立董事：朱俊雄

中　華　民　國　一一二　年　六　月　廿五　日

聲明書

本人擔任榮剛材料科技股份有限公司(以下簡稱「榮剛公司」)之獨立董事，對於榮剛公司申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司本次申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

獨立董事：簡金成

中　華　民　國　一一二　年　六　月　十五　日

聲明書

本人擔任榮剛材料科技股份有限公司(以下簡稱「榮剛公司」)之獨立董事，對於榮剛公司申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司本次申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

獨立董事：劉子猛

中　華　民　國　一一二　年　六　月　十五　日

聲明書

本人擔任榮剛材料科技股份有限公司(以下簡稱「榮剛公司」)之獨立董事，對於榮剛公司申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司、該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司本次申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

獨立董事：林義郎 林義郎

中　華　民　國　一　一　二　年　六　月　十五　日

聲明書

本公司、本公司之總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

聲明人

發行人：榮剛材料科技股份有限公司

負責人：王炯棻

總經理：康永昌

財務主管：李郁真

會計主管：曾慧庭

中　華　民　國　一　一　二　年　六　月　廿　日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司（下稱榮剛公司）委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、 榮剛公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：凱基證券股份有限公司

負責人：許 道 義

中 華 民 國 一 一 二 年 六 月 十五 日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司（下稱榮剛公司）委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、 榮剛公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：富邦綜合證券股份有限公司

負 責 人：程明乾

中 華 民 國 一 一 二 年 七 月 二 十 一 日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司（下稱榮剛公司）委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、 榮剛公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商： 兆豐證券股份有限公司

負 責 人： 陳佩君

中 華 民 國 一 一 二 年 七 月 二 十 一 日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司（下稱榮剛公司）委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、 榮剛公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：第一金證券股份有限公司

負　責　人：陳致全

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司（下稱榮剛公司）委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、 榮剛公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：臺銀綜合證券股份有限公司

負 責 人：許慈美

許慈美

中 華 民 國 一 一 二 年 七 月 二 十 一 日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司（下稱榮剛公司）委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、 榮剛公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：華南永昌綜合證券股份有限公司

負 責 人：黃進明

中 華 民 國 一 一 二 年 七 月 二 十 一 日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司（下稱榮剛公司）委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、 榮剛公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：合作金庫證券股份有限公司

負　責　人：謝政雄

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司（下稱榮剛公司）委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、 榮剛公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：康和綜合證券股份有限公司

負　責　人：邱榮澄

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司（下稱榮剛公司）委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、 榮剛公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：國票綜合證券股份有限公司

負 責 人：王祥文

中 華 民 國 一 一 二 年 七 月 二 十 一 日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司（下稱榮剛公司）委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、 榮剛公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：玉山綜合證券股份有限公司

負 責 人：林晉輝

中 華 民 國 一 一 二 年 七 月 二 十 一 日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司（下稱榮剛公司）委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、 榮剛公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：宏遠證券股份有限公司

負　責　人：姜克勤

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

附件九

證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書

聲　明　書

茲為本公司辦理國內第七次無擔保轉換公司債案件（以下稱本案件）向金融監督管理委員會申報，特立本聲明書如下：

茲聲明本公司本案件之詢價圈購配售對象不得為下列之人：

一、本公司採權益法評價之被投資公司。

二、對本公司之投資採權益法評價之投資者。

三、公司之董事長或總經理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關係者。

四、受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。

五、本公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。

六、本公司之董事、監察人、總經理之配偶。

七、本公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。

八、本案件承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。

九、本案件承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。

十、本案件承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。

十一、與本公司、本案件承銷商具實質關係者。

十二、與本公司簽證會計師、其會計師事務所之其他會計師及其配偶。

十三、就該本案件出具法律意見書之律師及其配偶。

十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

此　　致

金融監督管理委員會

聲明人：榮剛材料科技股份有限公司

負責人：王炯榮

民　國　一　一　二　年　六　月　十五　日

聲　明　書

本公司因辦理榮剛材料科技股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案件（以下稱本案件），茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

一、發行公司採權益法評價之被投資公司。

二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。

三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。

四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。

五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。

六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。

七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。

八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。

九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。

十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。

十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。

十二、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。

十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。

十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指其證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

此　　致

金融監督管理委員會

聲明人：凱基證券股份有限公司

代表人：許道義

民　國　一　一　二　年　六　月　廿五　日

聲　明　書

本公司因辦理蔡爾材料科技股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案件（以下稱本案件），茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

一、發行公司採權益法評價之被投資公司。

二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。

三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。

四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。

五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。

六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。

七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。

八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。

九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。

十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。

十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。

十二、發行公司簽證會計師、其會計師事務所之其他會計師及其配偶。

十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。

十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

此致

金融監督管理委員會

聲明人：富邦綜合證券股份有限公司

代表人：經明乾

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲　明　書

本公司因辦理榮剛材料科技股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案件（以下稱本案件），茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

一、發行公司採權益法評價之被投資公司。

二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。

三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。

四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。

五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。

六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。

七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。

八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。

九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。

十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。

十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。

十二、發行公司簽證會計師、其會計師事務所之其他會計師及其配偶。

十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。

十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

此致

金融監督管理委員會

聲明人：兆豐證券股份有限公司

代表人：陳佩君

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲　明　書

本公司因辦理發剛材料科技股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案件（以下稱本案件），茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

一、發行公司採權益法評價之被投資公司。

二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。

三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。

四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。

五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。

六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。

七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。

八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。

九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。

十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。

十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。

十二、發行公司簽證會計師、其會計師事務所之其他會計師及其配偶。

十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。

十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件第之實質關係人）。

特此聲明

此致

金融監督管理委員會

聲明人：第一金證券股份有限公司

代表人：陳致全

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲　明　書

本公司因辦理榮剛材料科技股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案件（以下稱本案件），茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

一、發行公司採權益法評價之被投資公司。

二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。

三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。

四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。

五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。

六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。

七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。

八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。

九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。

十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。

十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。

十二、發行公司簽證會計師、其會計師事務所之其他會計師及其配偶。

十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。

十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

此致

金融監督管理委員會

聲明人：臺銀綜合證券股份有限公司

代表人：許慈美

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二十二　日

聲　明　書

本公司因辦理榮剛材料科技股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案件（以下稱本案件），並聲明本承銷案受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

一、發行公司採權益法評價之被投資公司。

二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。

三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。

四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。

五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。

六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。

七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。

八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。

九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。

十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。

十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。

十二、發行公司簽證會計師、其會計師事務所之其他會計師及其配偶。

十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。

十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

此致

金融監督管理委員會

聲明人：華南永昌綜合證券股份有限公司

代表人：黃進明

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲　明　書

本公司因辦理榮剛材料科技股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案件（以下稱本案件），茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

一、發行公司採權益法評價之被投資公司。

二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。

三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。

四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。

五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。

六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。

七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。

八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。

九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。

十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。

十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。

十二、發行公司簽證會計師、其會計師事務所之其他會計師及其配偶。

十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。

十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

此致

金融監督管理委員會

聲明人：合作金庫證券股份有限公司

代表人：謝政雄

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲　明　書

本公司因辦理榮剛材料科技股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案件（以下稱本案件），茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

一、發行公司採權益法評價之被投資公司。

二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。

三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。

四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。

五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。

六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。

七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。

八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。

九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。

十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。

十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。

十二、發行公司簽證會計師、其會計師事務所之其他會計師及其配偶。

十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。

十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

此致

金融監督管理委員會

聲明人：康和綜合證券股份有限公司

代表人/負責人：邱榮澄

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲　明　書

本公司因辦理榮剛材料科技股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案件（以下稱本案件），茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

一、發行公司採權益法評價之被投資公司。

二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。

三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。

四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。

五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。

六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。

七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。

八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。

九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。

十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。

十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。

十二、發行公司簽證會計師、其會計師事務所之其他會計師及其配偶。

十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。

十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

此致

金融監督管理委員會

聲明人：國票綜合證券股份有限公司

負責人：王祥文

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲　明　書

本公司因辦理榮剛材料科技股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案件（以下稱本案件），茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

一、發行公司採權益法評價之被投資公司。

二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。

三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。

四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。

五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。

六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。

七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。

八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。

九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。

十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。

十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。

十二、發行公司簽證會計師、其會計師事務所之其他會計師及其配偶。

十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。

十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

此致

金融監督管理委員會

聲明人：玉山綜合證券股份有限公司

負責人：林晉輝

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲　明　書

本公司因辦理榮剛材料科技股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債案件（以下稱本案件），茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象，如有下列各款之人參與詢價圈購，應拒絕之，本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

一、發行公司採權益法評價之被投資公司。

二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。

三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。

四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。

五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。

六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。

七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。

八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。

九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。

十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。

十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。

十二、發行公司簽證會計師、其會計師事務所之其他會計師及其配偶。

十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。

十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

此致

金融監督管理委員會

聲明人：宏遠證券股份有限公司

代表人：姜克勤

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

附件十
證券承銷商對出具承銷商應對出具不實聲明書事項之圈購人收取違約金之承諾書

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司(下稱榮剛公司)委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

聲明人：凱基證券股份有限公司

負責人：許道義

中　華　民　國　一　一　二　年　六　月　十五　日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司(下稱榮剛公司)委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此　致

金融監督管理委員會

立書人：富邦綜合證券股份有限公司

代表人：程明乾

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司(下稱榮剛公司)委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此　致

金融監督管理委員會

立書人：　兆豐證券股份有限公司

代表人：　陳佩君

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司(下稱榮剛公司)委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此　致

金融監督管理委員會

立書人：第一金證券股份有限公司

代表人：陳致全

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司(下稱榮剛公司)委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此　致

金融監督管理委員會

立書人：臺銀綜合證券股份有限公司

代表人：許 慈 美

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司(下稱榮剛公司)委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此　致

金融監督管理委員會

立書人：華南永昌綜合證券股份有限公司

代表人：黃進明

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司(下稱榮剛公司)委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第十次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此　　致

金融監督管理委員會

立書人：合作金庫證券股份有限公司

代表人：謝政雄

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司(下稱榮剛公司)委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此　致

金融監督管理委員會

立書人：康和綜合證券股份有限公司

代表人/負責人：邱榮澄

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司(下稱榮剛公司)委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此　致

金融監督管理委員會

立書人：國票綜合證券股份有限公司

負責人：王祥文

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司(下稱榮剛公司)委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此　致

金融監督管理委員會

立書人：玉山綜合證券股份有限公司

負責人：林晉輝

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

聲明書

本公司受榮剛材料科技股份有限公司(下稱榮剛公司)委託，擔任榮剛公司募集與發行國內第十次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此　致

金融監督管理委員會

立書人：宏遠證券股份有限公司

代表人：姜克勤

中　華　民　國　一　一　二　年　七　月　二　十　一　日

附件十一
內部控制聲明書

榮剛材料科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：112 年 02 月 23 日

本公司民國一百一十一年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一百一十一年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國一百一十二年 二 月 二十三 日董事會通過，出席董事 玖 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 棻 簽章

總經理： 康 永 昌 簽章

附件十二
證券承銷商評估總結意見

壹、承銷商總結意見

榮剛材料科技股份有限公司(以下簡稱榮剛公司或該公司)本次為辦理國內第七次無擔保轉換公司債上限 50,000 張，每張面額新臺幣 100 仟元整，發行總面額上限為新臺幣 5,000,000 仟元，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，與公司董事、經理人及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，榮剛材料科技股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

凱基證券股份有限公司

代表人：許道義

承銷部門主管：林能[illegible]

中華民國 一一二 年 六 月 15 日

附件十三
律師法律意見書

律師法律意見書

榮剛材料科技股份有限公司本次為募集與發行國內第七次無擔保轉換公司債，發行總張數上限為伍萬張，每張面額為新台幣壹拾萬元，發行總面額上限為新台幣伍拾億元整，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，榮剛材料科技股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

榮剛材料科技股份有限公司

翰辰法律事務所

邱雅文律師

邱雅文律師

中華民國112年六月廿五日

附件十四
與本次發行有關之決議文

榮剛材料科技股份有限公司

第10屆第22次董事會議事錄

時間：中華民國112年5月18日（星期四）上午10:15整

地點：台南市柳營區工二路10號 (總部大樓9F-901會議室)

出席：王董事長 炯棻、陳董事 政祥(以上親自出席)、簡獨立董事 金成、朱獨立董事 俊雄、吳獨立董事 怡青、林獨立董事 義郎、蔣董事 士宜、林董事 文淵、趙董事 世傑(以上視訊方式出席)（9人）

列席：李財務主管 郁真（以上親自出席）(1人)

請假或缺席：無(0人)

主席：王董事長 炯棻　　記錄：李財務主管 郁真

壹、主席致詞：

貳、報告事項：

(一)上次會議記錄及決議事項執行情形：第10屆第21次董事會決議事項執行情形(附件一)

(二)內部稽核業務報告：無。

(三)重要財務業務報告：無。

(四)其他重要報告事項：無。

參、討論事項：

(一)上次會議保留之討論事項：無。

(二)本次會議討論事項：

案由一：本公司擬發行國內第七次無擔保轉換公司債案，提請　討論。

說　明：(1)本公司為充實營運資金，擬發行國內第七次無擔保轉換公司債。

(2)發行總額：發行總金額為新臺幣伍拾億元整為上限，每張債券發行面額為新臺幣壹拾萬元整，依票面金額之 100~101%發行。

(3)本次發行國內第七次無擔保轉換公司債將採洽價圈購方式辦理公開銷售。本次發行將採帳簿劃撥方式交付，不印製實體有價證券為之。本次國內第七次無擔保轉換公司債於主管機關申報生效後，擬授權董事長另訂發行日，並向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣。

(4)本次國內第七次無擔保轉換公司債之發行及轉換辦法，請詳附件二。

(5)本次計畫之所需資金總額、資金來源、資金計畫項目、預計資金運用進度及可能產生效益，請參閱附件三。

(6)因資本市場籌資環境變化快速，為掌握訂定發行條件及實際發行作業之時效，本次國內第七次無擔保轉換公司債籌資計畫有關發行時程、發行額度、發行價格、發行條件、發行及轉換辦法之訂定，以及資金運用計畫項目、資金來源、預計資金運用進度、預計可能產生效益及其他相關事宜，如經主管機關指示，相關法令規則修正，或因應金融市場狀況或客觀環境需修訂或修正時，擬由董事會授權董事長全權處理之。

(7) 配合本次國內第七次無擔保轉換公司債籌資計畫之發行作業，擬授權董事長核可並

代表本公司簽署一切有關發行本次發行之契約文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

(8)本次發行如有未盡事宜，擬授權董事長全權處理之。

(9)本案業已於112年5月18日審計委員會經全體出席委員無異議照案通過。

決　議：本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

肆、臨時動議：無。

伍、散會。

附件十五

公司章程(新舊條文對照表)

榮剛材料科技股份有限公司章程

第　一　章　總　　則

第一條：本公司依照公司法股份有限公司之規定組織之，定名為榮剛材料科技股份有限公司（英文名稱：Gloria Material Technology Corp.）。

第二條：本公司所營之事業如左：

一、CA01010 鋼鐵冶鍊業
二、CA01020 鋼鐵軋延及擠型業
三、CA02080 金屬鍛造業
四、CA01050 鋼材二次加工業
五、CA01990 其他非鐵金屬基本工業
六、CA02010 金屬結構及建築組件製造業
七、CA03010 熱處理業
八、CA04010 表面處理業
九、CA05010 粉末冶金業
十、CB01010 機械設備製造業
十一、CC01080 電子零組件製造業
十二、CD01010 船舶及其零件製造業
十三、CD01020 軌道車輛及其零件製造業
十四、CD01030 汽車及其零件製造業
十五、CD01060 航空器及其零件製造業
十六、CD01990 其他運輸工具及其零件製造業
十七、CQ01010 模具製造業
十八、F401010 國際貿易業
十九、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

第三條：本公司設於台灣省台南市，必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司、工廠或辦事處。

第四條：本公司所有投資總額得不受公司法第十三條不得超過本公司實收股本百分之四十之限制。

本公司得對外擔任保證人。

第　二　章　股　　份

第五條：本公司資本額總額新台幣捌拾億元，分為捌億股，每股新台幣壹拾元，分次發行，其中貳仟柒佰萬股保留為員工認股權憑證使用，未發行之股份，授權董事會分次發行。

第五條之一：公司以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工，或以低於市價(每股淨值)之認股價格發行之員工認股權憑證，應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上同意行之。

第六條：本公司發行之股份得免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構登錄其發行之股份，並依該機構之規定辦理。

第七條：股份轉讓之登記，於股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內，不得為之。

第　三　章　　股　東　會

第八條：本公司股東會分常會及臨時會二種：

一、股東常會於每會計年度終了後六個月內召開之。

二、股東臨時會於必要時依法召開之。

第八條之一:本公司股東會得以視訊輔助股東會(混合型)、視訊股東會(純視訊)或其他經中央主管機關公告之方式召開。

第九條：股東常會之召集應於三十日前，臨時會應於十五日前將開會之日期、地點及召集事由通知各股東。

第十條：股東每股有一表決權；但受限制或公司法第一百七十九條第二項所列無表決權者，不在此限。

第十一條：股東因故不能親自出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍委託代理人出席。

第十二條：股東會之決議，除公司法及相關法令另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數之股東出席，而以出席股東表決權過半數之同意行之。依主管機關規定，本公司股東亦得以電子方式行使表決權，以電子方式行使表決權之股東視為親自出席，其相關事宜悉依法令規定辦理。

第十三條：股東會由董事會召集者，其主席依公司法第二百零八條規定辦理；由董事會以外之其他召集權人召集者，主席由該召集權人擔任之，召集權人有二人以上時，應互推一人擔任之。

第十四條：股東會之議決事項應作成議事錄，內容載明會議之時日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果，由主席簽名或蓋章，於公司存續期間永久保存，並於會後二十日內將議事錄分發各股東，得以公告方式為之。

第　四　章　　董事及經理人

第十五條：本公司設董事五至九人，採候選人提名制度，由股東會就董事候選人名單中選任。

董事間應有超過半數之席次，不得具有下列關係之一：

一、配偶。

二、二親等以內之親屬。

前項全體董事二者應持有之股份總額，依照證券管理機關之規定。

第十五條之一：配合證券交易法第 14-2 條之規定，自第六屆起，本公司董事名額中，獨立董事人數至少三人，且不得少於董事席次三分之一，其選任採公司法第一百九十二條之一之候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。

本公司得依證券交易法第十四條之四之規定設置審計委員會，由全體獨立董事組成。

第十六條：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，連選均得連任，但得依

公司法第一百九十九條及第二百二十七條規定，由股東會之決議隨時解任。

第十七條：董事缺額達總數三分之一、獨立董事全體解任時，董事會應依法召集股東臨時會補選之，其任期以補足原任之期間為限。

第十八條：董事組織董事會，由三分之二以上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，董事長對內為股東會及董事會主席，對外代表公司。董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。

第十九條：本公司業務之執行，除相關法令或本章程另有規定應股東會決議之事項外，均應由董事會決議行之。

第二十條：董事因故不能出席董事會時，得出具委託書列舉召集事由之授權範圍，委託其他董事代理出席。

對於證券交易法第十四條之三所規定之應提董事會決議事項，獨立董事應親自出席，不得委由非獨立董事代理。

第二十一條：董事會之決議，除相關法令或本章程另有規定外，以過半數董事之出席，出席董事過半數之同意行之。

第二十二條：審計委員會依證券交易法、公司法及相關法令執行職務。

第二十三條：本公司董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定，於不超過本公司核薪辦法所訂最高薪階之標準議定之。

依『上市、上櫃公司治理實務守則』之規定於任職期間為董事及重要職員購買責任保險。

第二十四條：本公司得設執行長一人、副執行長一人、總經理一人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

第二十四條之一：董事會開會通知之召集，無論緊急或非緊急董事會之召集，除採書面郵寄或書面親自交付外，另可採電子郵件或傳真通知。

惟公司須確認董事是否有收到該通知，是以若以電子郵件或傳真通知者，須有董事收到通知之電子郵件回條或是傳真回覆。

第　五　章　　會　　計

第二十五條：每會計年度終了，董事會應編造左列各項表冊，於股東常會開會三十日前送交審計委員會查核出具報告書，並提出於股東常會請求承認：

一、營業報告書。

二、財務報表。

三、盈餘分派或虧損撥補之議案。

本公司之盈餘分派或虧損撥補，得於每季終了後為之。本公司每季盈餘分派或虧損撥補之議案，應連同營業報告書及財務報表送交審計委員會查核後，提董事會決議之。

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。

第二十六條之一：本公司盈餘分派或虧損撥補，得於每季終了後為之。每季決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

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

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

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

第　六　章　　附　　則

第二十七條：本公司組織規章及各項作業程序由董事會另訂之。

第二十八條：本章程未盡事宜，概依公司法及相關法令辦理。

第二十九條：本章程訂立於中華民國八十二年三月十五日。
第一次修正於中華民國八十三年三月十八日。
第二次修正於中華民國八十三年四月二十日。
第三次修正於中華民國八十三年四月二十日。
第四次修正於中華民國八十三年五月二十日。
第五次修正於中華民國八十四年五月十一日。
第六次修正於中華民國八十五年五月二十四日。
第七次修正於中華民國八十六年五月十五日。
第八次修正於中華民國八十七年五月六日。
第九次修正於中華民國八十八年五月十八日。
第十次修正於中華民國八十九年五月十六日。
第十一次修正於中華民國九十一年五月二十一日。
第十二次修正於中華民國九十三年五月二十日。
第十三次修正於中華民國九十四年五月九日。
第十四次修正於中華民國九十五年五月二十二日。
第十五次修訂於中華民國九十六年六月二十一日。
第十六次修訂於中華民國九十七年一月十五日。
第十七次修訂於中華民國九十八年六月十日。

第十八次修訂於中華民國九十九年六月二十五日。
第十九次修訂於中華民國一〇〇年六月二十四日。
第二十次修訂於中華民國一〇一年六月二十二日。
第二十一次修訂於中華民國一〇三年六月十七日。
第二十二次修訂於中華民國一〇五年六月二十一日。
第二十三次修訂於中華民國一〇六年六月二日。
第二十四次修訂於中華民國一〇八年六月六日。
第二十五次修訂於中華民國一一〇年八月二十三日。
第二十六次修訂於中華民國一一一年五月二十六日。

附件十六
盈餘分配表

榮剛材料科技股份有限公司

盈餘分配表

中華民國　年度

項目	金額	
期初未分配盈餘餘額		1,010,593,688
加：確定福利計畫再衡量數	700,915	
加：因採用權益法投資調整保留盈餘	2,322,189	
加：處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，累積損益直接移轉到保留盈餘	293,223	
調整後未分配盈餘		1,013,910,015
加：本期淨利	2,018,769,374	
減：提列法定盈餘公積（10%）		(202,208,570)
加：依法迴轉特別盈餘公積		59,692,547
本期可供分配盈餘		2,890,163,366
分配項目：		(1,239,092,480)
股東紅利(現金) ($2.5)	(1,239,092,480)	
股東紅利(股票) ($ 0.0)	0	
保留未分配盈餘		1,651,070,886

附註：

本年度之股東紅利以111年度盈餘優先分配。

本次盈餘分派嗣後如發行新股或註銷股份等因素，影響流通在外股份數量，致使股東配股配息率發生變動，授權董事長全權處理。

董事長：王炯棻　　總經理：康永昌　　會計主管：曾慧庭

附件十七
經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項

本公司於 112 年 6 月 16 日申報發行國內第 7 次無擔保轉換公司債上限 50,000 張，每張面額 100,000 元，上限總額新臺幣 5,000,000 千元一案，業經金融監督管理委員會 112 年 7 月 6 日金管證發字第 1120346795 號函申報生效，依據該函說明指示於公開說明書揭露本公司柳營廠 50 噸煉鋼爐興建案及新營廠連鑄設備之資本支出目的、資金來源及預計效益：

(一)柳營廠 50 噸煉鋼爐興建案

1.資本支出目的

本公司資本支出柳營廠 50 噸智能化煉鋼廠建廠計畫，主係為解決鋼水產能不足的問題，此外新進生產製程亦能降低生產成本、擴大產能規模並提升產品市占率，後續將進行生產流程優化及設備改造以擴增產品尺寸範圍及提升產品競爭力。擴大產能規模並導入新技術改善生產流程對本公司之永續經營相當重要，因此柳營廠 50 噸煉鋼爐之資本投入實屬營運所需之必要。

2.資金來源

本公司於 105 年 8 月 11 日及 109 年 8 月 13 日董事會決議通過柳營廠 50 噸煉鋼爐興建案及追加預算案，整體營建工程及生產設備預算總金額為新臺幣 44.95 億元(其資金來源 1,675,000 千元來自公司自有資金，餘 2,820,000 千元來自銀行聯貸)。

單位：新台幣千元

計畫項目	預計完成日期	預計所需資金總額	截至 111 年度實際投入	實際投入	預計資金運用進度		
				112 年度			
				1~5 月	6 月	第3 季	第4 季
興建廠房	112 年第4 季	1,365,000	910,436	145,560	71,928	105,935	131,141
購置設備	112 年第4 季	3,130,000	2,646,764	81,855	135,780	157,295	108,306
合　計		4,495,000	3,557,200	227,415	207,708	263,230	239,447

3.預計效益

本公司興建柳營廠 50 噸智能化煉鋼廠計畫將提升整體鋼水供應量能，擴增現有生產線，藉由專業分工及流程改造提升整體生產效率，預計柳營廠 50 噸智能化煉鋼廠將可於 112 年第三季完工開始熱試車，112 年 10 月開始投產，本公司預計柳營廠正式上線後該廠最大理論產能為每年 20~24 萬噸鋼水，可有效提升產出量能，擴大本公司營運規模，將有助於提升整體營收及獲利，為本公司帶來正面助益及營運成長動能。本公司預計投資回收年限約為 4.20 年，預計效益說明如下：

單位：噸；新臺幣千元

年度 項目	112 年度第四季	113 年度	114 年度	115 年度	116 年度
生產量(噸)	16,200	90,000	120,000	180,000	180,000

年度 項目	112 年度 第四季	113 年度	114 年度	115 年度	116 年度
銷售量(噸)	16,200	90,000	120,000	180,000	180,000
價格(千元/噸) (註 1)	64.04	64.04	64.04	64.04	64.04
銷售值	1,037,448	5,763,600	7,684,800	11,527,200	11,527,200

註 1：價格係以前次募資案估計基礎作為計算，實際市場價格為浮動。

註 2：本公司 50 噸智能煉鋼廠預計 112 年第三季開始熱試車，112 年 10 月開始投產。

單位：噸；新臺幣千元

年度 項目	112 年 第四季	113 年度	114 年度	115 年度	116 年度
增加營業收入	1,037,448	5,763,600	7,684,800	11,527,200	11,527,200
增加營業毛利	228,239	1,325,628	1,805,928	2,708,892	2,708,892
增加營業利益	103,745	633,996	883,752	1,325,628	1,325,628
增加稅前淨利	103,745	633,996	883,752	1,325,628	1,325,628
增加稅後淨利	82,996	507,197	707,002	1,060,502	1,060,502
折舊費用(2)	67,370	269,479	269,479	269,479	269,479
資金回收	150,366	776,676	976,481	1,329,981	1,329,981
累積資金回收	150,366	927,042	1,903,522	3,233,504	4,563,485

註：假設廠房及生產設備分別以 50 年及 20 年作為使用年限攤提折舊；本公司 50 噸智能煉鋼廠預計 112 年 10 月開始投產，故 112 年度係計算 112 年 10~12 月之折舊。

(二)新營廠連鑄設備

1.資本支出目的

本公司為因應近年業務接單量成長，其中小尺寸工具鋼佔總接單量 50%，以現有鍛造製程生產成本較高，為提高競爭力，本公司於 109 年 8 月 3 日經董事會決議通過購置連鑄設備及廠房整改案，預計在預算金額新臺幣 4.5 億元額度內，其資金來源為自有資金，在新營廠引入連鑄以規模效益增加商用合金鋼銷售，進行現有製程改造優化，增設連鑄設備，以連鑄澆鑄方式取代傳統澆鑄，可增加產品品質穩定性，提高產出效率，降低生產成本。

2.資金來源

本公司截至 112 年 5 月用於連鑄設備實際支出金額為 112,743 千元，尚需投入 337,257 千元，其資金來源為自有資金。

單位：新台幣千元

計畫項目	預計完成日期	預計所需資金總額	111 年度實際投入	實際投入	預計資金運用進度	
				112 年 1 月~5 月	112 年 6 月~12 月	113 年度
連鑄設備	113 年第四季	450,000	72,680	40,063	164,633	172,624

3.預計效益

因應本公司近年業務接單量成長，其中小尺寸工具鋼佔接單總量之 50%，而為提升小尺寸工具鋼製程效率，本公司擬改善現有製程，新增連鑄設備以優化製程，預計可以提升煉鋼效率，提升小尺寸工具鋼產能約 50%，預計可以節省小尺寸工具鋼之成型加工成本，預計新營廠連鑄設備將於 113 年度投入完成，經過冷熱試車後，自 114 年度起正式投入產線，即可為新營廠提升生產效率，將有助於降低單位生產成本及提升獲利。新 CC 連鑄線引入，除滿足以往外購鋼胚需求外，並規劃打入不鏽鋼棒線長材商用型市場，而開胚機後端延伸生產中大輥棒，如改造開胚機，以輥代鍛改善小鍛棒製程，提升鍛棒尺寸及切入大模塊、壓鑄模及特殊鍛件等市場，提高產品競爭力。茲將本公司於 114 年~115 年度預估新營廠連鑄設備投入後所產生之效益說明如下：

單位：噸；新臺幣千元

年度 項目	114 年度	115 年度
生產量(噸)	90,000	90,000
節省生產成本	423,000	423,000

註：新營廠連鑄設備預計於 113 年完工，114 年正式投入產線。

單位：噸；新臺幣千元

年度 項目	114 年度	115 年度
節省生產成本	423,000	423,000
增加營業毛利	423,000	423,000
增加稅前淨利	423,000	423,000
增加稅後淨利(1)	338,400	338,400
折舊費用(2)	14,536	14,536
資金回收(1)+(2)	352,936	352,936
累積資金回收	352,936	705,872

註：此處係假設生產設備以 20 年作為使用年限攤提折舊。

本公司本次連鑄設備之預計總投入 450,000 千元，預計資金回收年限，係以每年所能節省之生產成本為基礎，折舊費用之提列係採直線法提列，生產設備折舊攤

提年限為 20 年，預估每年提列折舊費用為 14,536 千元符合本公司之折舊提列政策，故所提列之折舊費用應屬合理。依據上述稅後淨利，加回本次計畫所提列之折舊費用，以現金基礎自 114 年起推算其回收年限，預計資金回收年限約為 1.28 年。

榮剛材料科技股份有限公司

董事長：王炯棻