

上櫃股票代號：1584

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.s-tech.com.tw>



精剛精密科技股份有限公司 **S-Tech Corp.**

108 年 度 年 報

精剛精密科技股份有限公司編製
中華民國 109 年 4 月 30 日刊印

(一) 本公司發言人姓名、職稱、聯絡電話、電子郵件信箱：

姓 名：林嘉洪

職 稱：總經理

電 話：(06)6235143 分機 1100

e-mail：nick.lin@gmtc.com.tw

(二) 本公司代理發言人姓名、職稱、聯絡電話、電子郵件信箱：

姓 名：林美伶

職 稱：副協理

電 話：(06)6235143 分機 2002

e-mail：crystal.lin@gmtc.com.tw

(三) 總公司、分公司、工廠之住址與電話：

名 稱	地址	電話
總公司	台南市柳營區工一路 15 號(環保科技園區)	(06)623-5143
s-tech corp.seoul Branch	韓國 京畿道 始興市 烏耳道路 21,11-1113 (正往洞，SteelLand)	82-31-4797595
工 廠	同總公司	同總公司

(四) 辦理股票過戶機構之名稱、地址、電話、網址：

名 稱：元大證券股份有限公司 股務代理部

地 址：台北市承德路三段 210 號 B1

電 話：(02)2586-3117

網 址：webmaster@yuanta.com

(五) 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽證會計師：蔡振財、趙永祥

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

電 話：(02)2725-9988

網 址：www.deloitte.com.tw

(六) 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊方式：無

(七) 公司網址：<http://www.s-tech.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書	
一、一〇八年度營業計劃實施成果	4
二、一〇九年度營運計劃書	6
三、未來發展策略	8
四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	8
貳、公司簡介	
一、設立日期	9
二、公司沿革	9
參、公司治理報告	
一、組織系統	11
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	15
三、公司治理運作情形	26
四、會計師公費資訊	50
五、更換會計師資訊	50
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形	51
七、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質押變動情形	52
八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	53
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數並合併計算綜合持股比例	54
肆、募資情形	
一、資本與股份	55
二、公司債辦理情形	61
三、特別股辦理情形	61
四、參與發行海外存託憑證之辦理情形	61
五、員工認股權憑證辦理情形	61
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	61
七、資金運用計劃執行情形	61
伍、營運概況	
一、業務內容	62
二、市場及產銷概況	73
三、最近二年度從業員工資料	82
四、環保支出資訊	82
五、勞資關係	83
六、重要契約	86

陸、財務概況	
一、最近五年度簡明財務資料	87
二、最近五年度財務分析	92
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	96
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表	97
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表	97
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情形及其對本公司財務狀況之影響	97
柒、財務狀況及經營結果檢討分析與風險事項	
一、財務狀況比較分析	98
二、財務績效分析	99
三、現金流量	100
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	100
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	100
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之事項	101
七、其他重要事項	103
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	104
二、最近年度截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	114
三、最近年度截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	114
四、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之情形	114
五、其他必要補充說明事項	114

壹、致股東報告書



一、108 年度營業計劃實施成果

本公司 108 年整體合併營收約為\$844,745 仟元較 107 年 544,205 仟元增加 55.23%，主要係因調整產品組合，深耕本業以及擴大非鐵基產品(如：鎳基產品)之銷售。鈦合金產品整體營收較 107 年成長 46%、鎳基產品整體營收較 107 年大幅成長 3154%。108 年合併稅前淨損約 58,049 仟元較 107 年損失減少 15.79%，合併稅後每股損失 0.72 元較 107 年損失減少 0.12 元/股。

合併營業額及稅前淨利成長情形

單位：新台幣仟元

分類 年份	內銷	外銷	總銷售額	稅前淨利(損)
107 年	174,365	369,840	544,205	(68,934)
108 年	347,820	496,925	844,745	(58,050)
成長率	99.48%	34.36%	55.23%	15.79%

(一)、預算執行情形

本公司 108 年個體營業收入約 844,745 仟元，預算達成率 116%，個體稅前淨損約 58,913 仟元，預算達成率-2691%。

單位：新台幣仟元

項目 \ 年份	108 年個體 預算	108 年個體 實際	達成率
營業收入	727,285	844,745	116%
營業毛利	70,700	8,885	13%
營業利益	18,589	(47,429)	-255%
稅前淨(損)利	2,189	(58,913)	-2691%

(二)、財務收支及獲利能力

- 1、本年度合併營業活動之淨現金流入台幣 63,226 仟元，主要係因收取土地出售訂金所致。合併投資活動之淨現金流入新台幣 61,883 仟元，主要係因受限制資產減少所致。合併融資活動之淨現金流出新台幣 69,729 仟元，主要係因償還借款所致。

2、合併獲利能力分析

分析項目 \ 年 度		財務分析	
		108年度	107年度
財務結構	負債佔資產比率	60.29%	56.53%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	168.19%	132.20%
獲利能力	資產報酬率	-2.02%	-2.34%
	權益報酬率	-6.89%	-7.32%
	占實收資本比率	營業利益	-5.80%
		稅前純益	-7.32%
	純益率(%)		-7.04%
	每股盈餘(元)(註)		-12.69%
		(0.72)	(0.84)

註：每股盈餘係按當年度加權平均流通在外股數計算。

(三)、研究發展檢討說明

研究發展之重點策略：除了擴張本公司產品廣度並延續歷年來研究發展成果，從鈦基合金產品發展擴展至鎳基合金與其他非鐵合金產品發展，

本公司在鈦基合金小尺寸精整製程生產已是相當成熟，因此也希望將此技術能力擴大應用在鎳基合金小尺寸產品，同時由於鎳基合金小尺寸的應用領域關係，其產品長度為鈦基合金的1.5~2倍，對於生產技術的要求也相對提高，故在108年也開始以現有設備為基礎執行改善與提升，以進行鎳基合金小尺寸產品相關的精整技術能力建構；除藉由傳統製程產品之深耕以尋求公司營收及獲利外，更以積極的觀念與態度面對下個世代的產品開發，期望儘早卡位於新產製技術的樞紐上，以提升公司競爭優勢。

在108年公司技術發展著重於四大主軸：(1)功能型不銹鋼與特殊合金線材盤元開發製作；(2)特殊合金成品/半成品與異形棒材產製技術及產品開發；(3)高精質棒材開發；(4)鎳基合金小尺寸棒材精整技術開發。

以下針對本公司在108年發展四大主軸重點達成項目說明：

- (1)、功能型不銹鋼與特殊合金線材盤元開發製作：因應汽車製造業渦輪引擎對材料耐溫性要求提升與航太產業成品扣件需求之現況，客戶要求之產品更需以自動化生產為考量因素，小尺寸及盤元線材需求日益提升。108年持續改善/提升本身盤元生產技術能力，使精剛在新材料扣件發展中佔有一席之地。
- (2)、特殊合金成品/半成品與異形棒材產製技術及產品開發：極力深耕生醫與半導體市場，對於特殊環境下使用的高清淨級特殊鋼材與特殊合金開發，製作成近成品的異形素材，提升客戶產品競爭力。
- (3)、高精質棒材開發：配合產業加工精密度提升，棒材產品直度與尺寸精度要求提高，配合此產業趨勢，導入高精質度冷熱抽製程，提升產品性質、提高棒材精度與成本競爭性，並積極開發牙根/齒冠等產品之製程技術。
- (4)、鎳基合金小尺寸棒材精整技術開發：由於目前鎳基小尺寸棒材應用領域關係，其產品需求長度在5~8M間，足是現有鈦合金棒材產品長度的1.5~2倍，對生產技術要求有所提高，因此以現有設備進行改善/提升，同時導入高精質度壓光製程，提升產品性質，積極開發鎳基合金小尺寸棒材之精整技術。

二、109 年營運計劃書

(一)、經營方針：

- 1、以非鐵合金-鎳與鈦為基礎的技術核心，隨利基產業與市場的需求，逐步開發各式高附加價值之特殊合金產品。
- 2、深耕既有產業，在油氣、能源與生醫等市場上視業務發展需求與市場之變化，調整行銷策略，放眼全球市場，依重點區域逐步建立行

銷據點，以拓展國際市場。

3、提升物流能力、有效規劃存貨管控能力、活化資產之使用效率。

4、強化市場資訊，掌握製造技術發展趨勢，生產高精密度產品，提高性價比，建立區隔市場與競爭門檻，成為世界級非鐵及特殊合金素材及成品之領導廠商。

(二)、營業目標：

本公司產品發展的重點，已從鈦合金圓棒產品擴展至鎳基超合金與特殊合金產品，隨著鎳基非鐵超合金產品擴張更加有利於公司在生醫/Oil & Gas/能源產業/航太產業等高階產業產品的推展，將帶動特殊合金材料關聯產業持續成長的契機，本公司秉持積極推動產品認證以拓展行銷通路的精神，目前已通過生醫用鈦合金材料所需之 GMP 工廠、ISO9001、ISO13485 等認證，並陸續通過各項認證以拓展行銷通路，如日本 Kyocera 京瓷的品質認證、石化大廠 Baker、Schlumberger 等系統廠的認證，與即將進行的生醫大廠 Zimmer/Bioment 合格材料供應商認證及法國貝爾國際驗證機構 AS9100 之航空系統驗證等，並結合集團製程技術及設備能量串聯生產開發高強度圓棒及各式型材條棒。另透過集團認證資源，快速進入其他認證需求之航太/油氣/石化等領域，以拓展市場應用產品，除此，利用對產品與產業的瞭解與智識，結合外部合作夥伴開發鎳與鈦合金加值重熔等級的新產品，以利於公司未來長遠的發展與佈局。

本公司 109 年度的營業目標，以非鐵產品鎳、鈦為聚焦，鞏固舊有客戶的市佔並持續擴大開發新客戶群，並配合政府政策，扮演材料供應的角色。同時以提升產品之完整性及有效的去化庫存、降低材料成本，並結合公司中、長期發展方向，開發、並進入大型油氣，能源與生醫產品直接製造廠客戶的供應鏈為行銷重點，並為進入航太材料認證市場作準備，所以市場佈局亦為本年度的重點業務方向之一。

(三)、產銷政策：

1、與上游供應商建立長期合作關係，並隨時找機會開發新料源，以穩定掌控料源。

2、生產技術再深化，提升產品競爭力。

3、貼近客戶需求以即時快速服務，解決顧客問題，建立長期往來夥伴。

4、積極取得各項產品國際客戶之認證資格，擴大客源基礎。

三、未來發展策略

- (一)、持續推動公司治理運作健全制度發展並妥善運用資本市場資源。
- (二)、以穩健財務策略擴建全球行銷通路。
- (三)、提升獲利能力，創造公司、員工及股東價值最大化。

四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

- (一)、國際金屬材料及能源價格變化幅度大，對於生產成本及庫存管理可能造成影響，本公司除了朝更上游原料之取得來源進行拓展外並積極開發高附加價值產品以降低成本、掌握料源、減少庫存風險。
- (二)、本公司多年來致力於研究創新，每年投入大量人力、物力於研究與發展，並積極強化公司內部管理及提升品質控制能力，藉以拓展國際市場，且配合產業脈動，開發新產品及應用以維繫企業永續經營與成長。

董事長：



經理人：



會計主管：



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 91 年 5 月 15 日

二、公司沿革：

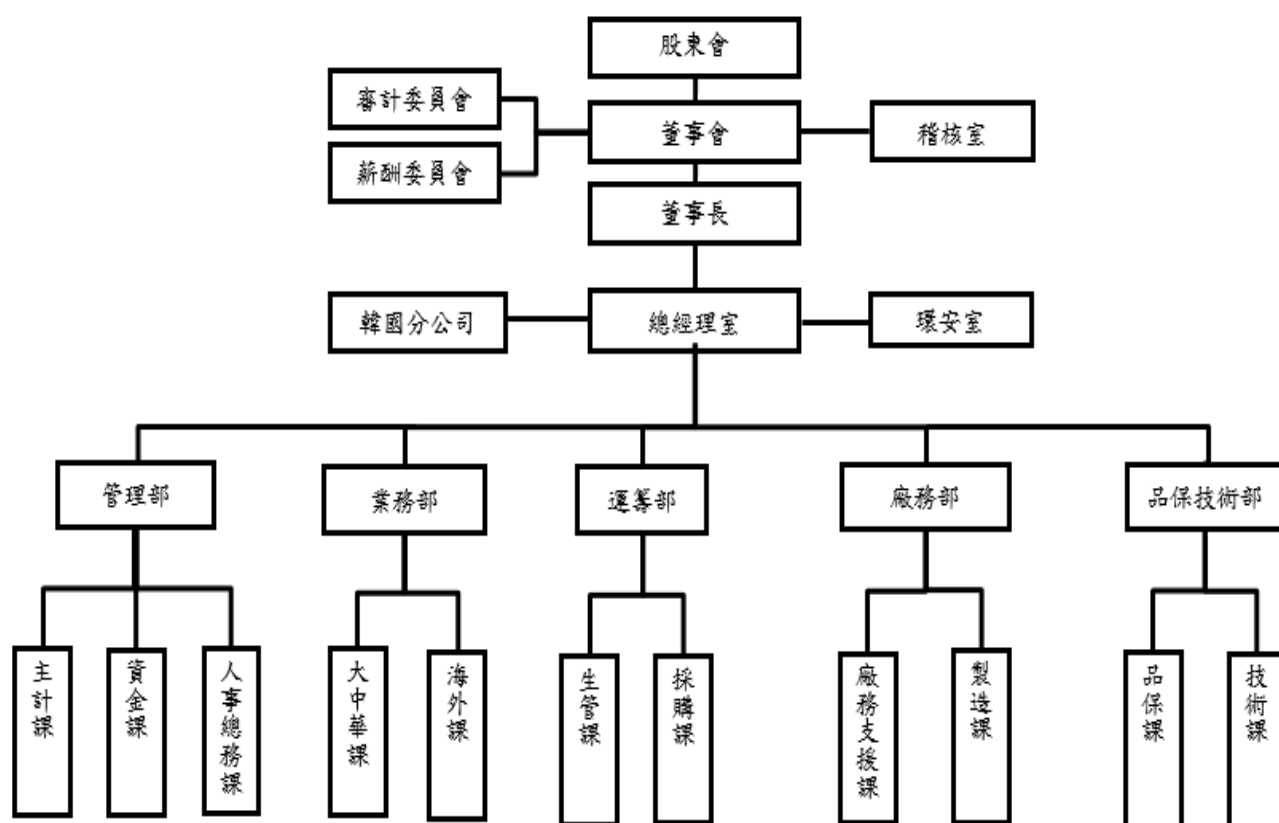
民國 91 年 05 月	公司核准設立登記，資本額 150,000 仟元。
民國 91 年 10 月	通過英國標準協會(BSI) ISO 9001 認證。
民國 92 年 11 月	生醫用鈦合金材料，通過美國 Johnson & Johnson 指定 MSI 實驗室認證合格。
民國 93 年 12 月	新營廠新廠擴建完成。
民國 94 年 05 月	與金屬中心合作開發膝關節動態骨板粗胚。
民國 94 年 06 月	公司營業地址遷移至台南縣新營市嘉芳街 168 號。
民國 94 年 11 月	與中央大學機械系產學合作，開發骨科植入物產品。
民國 95 年 06 月	生醫用鈦合金材料，通過美國 Stryker 及日本 JMM 認證，為其合格供應商。
民國 95 年 01 月	導入 GMP 及 ISO 13485 系統。
民國 95 年 09 月	ISO9001 品質系統通過新增創傷骨科植入物、脊椎骨科植入物、手術器械項目。
民國 95 年 09 月	為新建廠房，購置台南縣環保科技園區土地二筆，共 19,212.77 M ² 。
民國 95 年 10 月	獲金管會核准通過首次股票公開發行。
民國 95 年 12 月	O T C 核准通過，登錄興櫃開始交易買賣。
民國 96 年 01 月	通過行政院衛生署"醫療器材優良製造規範(GMP)"認證。
民國 96 年 11 月	股票正式掛牌上櫃。
民國 97 年 01 月	通過法國貝爾國際驗證機構"AS9100"之航空系統驗證。
民國 97 年 03 月	柳營新廠一期廠房及辦公室建置完成，搬遷至新營業處所(台南縣柳營鄉工一路 15 號)。
民國 98 年 7 月	通過 Westland 航太認證。 申請認股憑證換發新股(90 仟元)，增資後實收資本額為 426,949 仟元。
民國 98 年 11 月	通過主導性新產品-航太級鈦合金棒材開發計畫。
民國 99 年 1 月	石化大廠 BakerHugh 系統認證。 申請認股憑證換發新股(2,630 仟元)增資後實收資本額為 580,834 仟元。
民國 99 年 2 月	生醫大廠 Biomet 合格材料供應商。
民國 99 年 5 月	通過經濟部航空合金材料自主性技術聯合開發計畫-功能性元件開發技術。
民國 99 年 6 月	通過實驗室認證 ISO 17025
民國 99 年 12 月	取得產品認證 CE Mark (齒科醫療用材料 Dental Material for Crown and bridges base)。

民國 100 年 3 月	通過挪威石油工業技術標準產品認證(Norsok)。
民國 101 年 1 月	首次設立海外分公司於韓國(首爾)。
民國 101 年 3 月	石化大廠 BakerHugh 合格供應商。
民國 102 年 3 月	取得航太引擎製造商法國賽峰集團(Safran)-Snecma 首單
民國 102 年 4 月	長榮航太 Evergreen Aviation Technologies (EGAT)合格材料供應商。
民國 102 年 10 月	取得環境管理系統(ISO14001)及職業安全衛生管理系統(OHSAS18001)認證。
民國 103 年 3 月	取得挪威石油工業技術標準產品(Norsok)認證。
民國 103 年 12 月	取得歐盟壓力容器 PED 97/23/EC 取得歐盟壓力容器 AD2000 W0
民國 104 年 4 月	經濟部科技研究發展專案 - A+企業創新研發淬鍊計畫金屬粉末鋪層熔融技術計劃。
民國 104 年 06 月	申請庫藏股註銷 10,000 仟元，減資後實收資本額為 1,024,705 仟元
民國 105 年 09 月	現金減資 200,000 仟元，減資後實收資本額為 824,705 仟元
民國 106 年 01 月	與光洋科建構異業聯盟成立榮光專案- (1)鈦純化精煉專案;(2)粉末鋼專案。
民國 107 年 06 月	精剛成為台灣鋼鐵集團一員，王炯茶先生新任精剛董事長。

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務：

部 門	工 作 職 掌	
稽核室	1. 研討稽核實施細則及改進事項。 2. 內部稽核相關文件管理與提報。 3. 例行查核與專案查核計畫之擬訂與執行。 4. 稽核活動中與各部門溝通協調。	
韓國分公司	1. 營業計畫之擬訂、實施與新事業規劃。 2. 韓國區域新客戶之開發與客情維繫。 3. 韓國區域內外行銷策略之擬定與執行。 4. 客訴受理、追蹤及結案。 5. 報價及合約簽訂。 6. 客戶徵信及帳款催收。 7. 出口文件之製作審查與通關業務之聯繫。 8. 促銷與營業活動規劃(廣告\文宣\市場開拓\同心營&策略營籌辦)。 9 上級交辦事項之辦理	
環安室	1. 協助法令、6S 活動之推動及工業安全之建立。 2. 設備、環境安全改善之推動與管理。 3. 上級交辦事項之辦理。	
業務部	1. 業務部人力之規劃及管理。 2. 營業活動之管理(報價、接單、出貨計劃等)。 3. 新事業之規劃。 4. 公司活動規劃與市場行銷策略整合。 5. 產銷部門及其他部門之溝通與協調。 6. 協助 6S 活動之推行。	
運籌部	生管課	1. 生產計畫之擬訂與修改。 2. 生產排程與進度之管制。 3. 各種生產報表之統計與分析。 4. 產銷協調之相關事項。 5. 產品、成品之進出庫作業。 6. 產品、成品之庫存與盤點管理。 7. 各種原物料之請購與盤點管理。 8. 其他有關生產管理之作業與上級交辦事項。
	採購課	1. 課內人力規劃及管理。 2. 採購活動(原物料及機器設備、零件及備品採購)之管理與推行。 3. 協助 6S 活動之推行。 4. 其他上級交辦事項之辦理。
廠務部	廠務支援課	1. 廠內保養維修工作技術支援、難題排除。 2. 年度大修保養計畫之規劃與執行。 3. 建廠工程整合、土木、廠房、水、電、油、氣等設施。 4. 其他有關工務活動之作業與上級交辦事項。

部 門	工 作 職 掌	
	製造課	1. 進行旋鍛、削皮、精整、包裝相關作業。 2. 輥棒/異型材/方扁材相關製程開發。 3. 配合公司年度目標之達成。 4. 生產活動投入與產出之紀錄。 5. 製程改善研究與最佳化。 6. 製程資料庫建立。 7. 其他有關生產活動之配合作業 8. 上級交辦事項。
品保技術課	品保課	1. 品質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. 品管驗證之申請與推展。 5. 各項產品其他檢驗標準規範之訂定及執行。 6. 非破壞、化性與物性檢測作業之執行。 7. 爐具、儀具與量具之校驗與管理。 8. 材料品質之檢測分析與判定。 9. 品質異常原因分析與改善建議。 10. 其他品保相關事項與上級交辦事項。
	技術課	1. 產品之研究開發。 2. 新產品開發之評估與製程擬定。 3. 產品之分類與編號。 4. 產品規格與相關標準之擬定與修正。 5. 技術資料之蒐集整理與研究。 6. 提供客戶有關材料選用熱處理加工等技術之服務。 7. 與技術合作廠家之技術協調合作。 8. 其他有關產品開發、應用之相關事項。 9. 研發研究費用之規劃、執行及控管。 10. 智慧財產權之管理。 11. 其他有關產品開發與應用之相關事項。
管理部	主計課	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. 有關財務報表之製作及分析。 5. 每年董、監事會議及股東常(臨時)會之籌備工作等事項。 6. 產品成本之估算。 7. 預算之編訂及控制。 8. 對外簽訂合約書之歸檔保存。 9. 其他與會計有關之業務。 10. 上級交辦事項之辦理。

部 門	工 作 職 掌	
	資金課	1. 有關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。 6. 出納報告、國外贖兌及扣繳憑單申報等事項。 7. 薪資、獎金之發放作業。 8. 其他與資金處理有關之業務及上級交辦事項之辦理。
	人事總務課	1. 相關制度、辦法之建立及執行 2. 有關人事制度之研擬。 3. 員工勞、健、團保事務處理。 4. 教育訓練活動之推動。 5. 公務車輛管理調度、零用金請款及保管。 6. 各種證照申請、校正、登記、變更及保管。

二、董事、總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)董事資料：

1.董事及監察人

108 年 4 月 30 日；單位：股

職稱	國籍或註冊地	姓 名	性 別	選 任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期 (註2)	選 任 時 持有股份		現 在 持有股份		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	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長	台灣	榮剛材料科技股份有限公司	-			94.04.26	24,403,154	29.59%	24,403,154	29.59%	0	0%	0	0%	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人：王炯茶 (註)	男	107.06.28	3 年	107.06.28	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	中興大學法律系	普羅法律事務所 主持律師 金智富資產管理(股)有限公司 董事長 台灣鋼鐵(股)有限公司 董事長 榮剛材料科技(股)公司 董事長 精剛精密科技(股)公司 董事長 春日機械工業(股)公司 副董事長 春雨工廠(股)公司 董事 桂盟國際(股)公司 董事 智冠科技(股)公司 董事 台灣苯乙烯工業(股)公司 董事 皇龍開發(股)公司 獨立董事 春邦貿易(股)公司 董事 春雨生醫(股)公司 董事 春雨投資(股)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 上海春日機械工業有限公司 董事 宏剛精密(股)公司董事長 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 禾揚投資(股)公司 董事長 ALLOY TOOL STEEL INC. 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	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓 名	性 別	選 任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期 (註2)	選 任 時 持有股份		現 在 持有股份		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	股數	持 股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
董事	台灣	榮剛材料科技股份有限公司	-	107.06.28	3 年	94.04.26	24,403,154	29.59%	24,403,154	29.59%	0	0%	0	0%	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人：陳政祥 (註)	男			107.06.28	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	清華大學材料工程研究所	榮剛材料科技(股)公司顧問 榮剛材料科技(股)公司董事 台灣精材股份有限公司董事 禾揚投資股份有限公司董事 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	無	無	無	無
董事	台灣	榮剛材料科技股份有限公司	-	107.06.28	3 年	94.04.26	24,403,154	29.59%	24,403,154	29.59%	0	0%	0	0%	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人：邵慧昌 (註)	男			107.06.28	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	成功大學機械工程研究所	金耘鋼鐵股份有限公司 董事長 越南金耘鋼鐵股份有限公司 總經理及董事 彩耀有限公司 秘書 宏剛精密工業股份有限公司 董事 禾揚投資(股)公司 法人董事(金耘)代表人 台灣精材(股)公司 法人董事(榮剛)代表人	無	無	無	無
董事	台灣	榮剛材料科技股份有限公司	-	107.06.28	3 年	94.04.26	24,403,154	29.59%	24,403,154	29.59%	0	0%	0	0%	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人：李郁真 (註)	女			107.06.28	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	成功大學高階管理碩士(EMBA)	榮剛材料科技(股)公司副總經理暨財會主管 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	無	無	無	無
獨立董事	台灣	簡金成 (註)	男	107.06.28	3 年	107.06.28	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	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 統一實業(股)有限公司獨立董事 榮剛材料科技(股)公司獨立董事 智冠科技(股)公司監察人 中華網龍(股)公司監察人	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓 名	性 別	選 任 日 期	任 期	初 次 選 任 日 期 (註2)	選 任 時 持有股份		現 在 持有股份		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	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
獨立董事	台灣	朱俊雄 (註)	男	107.06.28	3 年	107.06.28	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	中興大學法律學研究所	全英國際法律師事務所律師 蜜望實企業(股)公司獨立董事 榮剛材料科技(股)公司獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	台灣	鄭舜仁 (註)	男	107.06.28	3 年	107.06.28	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	Manuel L.Q University 商學博士 New York St. John University 商學碩士	太普高精密影像股份有限公司獨立董事 南仁湖育樂股份有限公司獨立董事 智崴資訊科技股份有限公司獨立董事	無	無	無	無

註：107.06.28 董事全面改選,就任。

2. 法人股東之主要股東：

法人股東名稱	法人股東之主要股東
榮剛材料科技股份有限公司	金智富資產管理股份有限公司 (7.05%) 榮剛投資有限公司 (6.14%) 台苯投資有限公司 (4.35%) 台灣鋼鐵股份有限公司 (3.83%) 精剛投資有限公司 (3.54%) 金耘鋼鐵股份有限公司 (3.42%) 精剛精密科技股份有限公司 (2.78%) 禾揚投資股份有限公司 (2.71%) 花旗託管挪威中央銀行投資專戶 (2.42%) 維多莉亞投資有限公司 (2.22%)

註：持股比例占前十名及其持股比例。

3. 主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東
金智富資產管理股份有限公司	王炯堃(36%)、黃俊義(45%)、泳鴻投資股份有限公司(19%)
榮剛投資有限公司	黃珣燕(100%)
台苯投資有限公司	黃士珍(14.8%)
台灣鋼鐵股份有限公司	金智富資產管理股份有限公司(100%)
精剛投資有限公司	百佳圓建設股份有限公司(100%)
金耘鋼鐵股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司(42.92%)、邵慧昌(15.38%)、 陳興時(13.79%)、成杰投資股份有限公司(11.81%)、 禾揚投資股份有限公司(3.2%)、楊凱中(1.48%)、黃立禎(1.21%) 永泉泰機械工業股份有限公司(1.46%)、陳驥智(0.93%)、 陳逸欽(0.78%)
精剛精密科技股份有限公司	榮剛材料科技(股)公司(29.59%)
禾揚投資股份有限公司	榮剛材料科技(股)公司(33.69%)、金耘鋼鐵(股)公司(28.16%)、 精剛精密科技(股)公司(26.49%)、 日商株式會社富士工業(5.33%)、 陳興時(4.33%)、陳德智(1.00%)、陳驥智(1.00%)
維多莉亞投資有限公司	蔡玉葉(60%)

4. 本公司董事所具專業知識及獨立性之情形：

姓名 (註 1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 2)												兼任其 他公開 發行公 司獨立 董事家 數
		商 務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 系之公私 立大專院 校講師以上	法官、檢察官 、律師、會計 師或其他與 公司業務 所需之國 家考試及 格領有證 書之專門 職業及技術人 員	商 務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
董事長	王炯茶		V	V			V	V		V	V			V	V		1
董事	陳政祥			V			V	V		V	V			V	V		0
董事	邵慧昌			V			V	V		V	V			V	V		0
董事	李郁真			V			V	V		V	V			V	V		0
獨立董事	簡金成	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V		V	V	V	3
獨立董事	朱俊雄		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V		V	V	V	2
獨立董事	鄭舜仁	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	3

註 1：欄位多寡視實際數調整。

註 2：各董事、監察人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“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母 公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)執行長、總經理、協理、各部門及分支機構主管：

108年4月30日/單位：股

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	就任日期	持有股份		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	具配偶或二親等以內關係之經理人			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	
執行長	台灣	王炯荼	男	107.06.28	0	0%	0	0%	0	0%	中興大學法律系	普羅法律事務所 主持律師 金智富資產管理(股)有限公司 董事長 台灣鋼鐵(股)有限公司 董事長 榮剛材料科技(股)公司 董事長 精剛精密科技(股)公司 董事長 春日機械工業(股)公司 副董事長 春雨工廠(股)公司 董事 桂盟國際(股)公司 董事 智冠科技(股)公司 董事 台灣苯乙烯工業(股)公司 董事 皇龍開發(股)公司 獨立董事 春邦貿易(股)公司 董事 春雨生醫(股)公司 董事 春雨投資(股)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 上海春日機械工業有限公司 董事 宏剛精密(股)公司董事長 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 禾揚投資(股)公司 董事長 ALLOY TOOL STEEL INC. 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	無	無	無	無
總經理	台灣	林嘉洪	男	107.06.28	0	0%	0	0%	0	0%	建國科技大學機電光 系統所碩士	宏剛精密工業(股)公司董事	無	無	無	無

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	就任日期	持有股份		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	具配偶或二親等以內關係之經理人			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	
副總經理	台灣	康永昌	男	107.06.28	0	0%	0	0%	0	0%	國立台灣大學 材料科學與工程學系博士	無	無	無	無	無
協 理	台灣	蔡政哲	男	91.05.15	107,232	0.13%	8,165	0.01%	0	0%	東海大學國貿系學士 成功大學 IMBA 榮剛材料科技(股)採購經理	無	無	無	無	無
財會主管	台灣	林美伶	女	107.06.28	0	0.00%	0	0%	0	0%	靜宜大學 會計系學士 安侯建業 會計師事務所 建華證券 科長 榮剛材料科技(股) 特助	無	無	無	無	無

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

(1-1)董事(含獨立董事)之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

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										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 2)				A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益 之比例(%)		
		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		本公司	財務報告內所 有公司	
現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額																			
董事長	榮剛材料科技 (股)公司代表 人:王炯茶	360	360	0	0	0	0	70	70	-0.72%	-0.72%	2,210	2,210	0	0	0	0	0	0	-4.44%	-4.44%	10,345
董事	榮剛材料科技 (股)公司	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
董事	榮剛材料科技 (股)公司代表 人:陳政祥	360	360	0	0	0	0	70	70	-0.72%	-0.72%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.72%	-0.72%	4,756
董事	榮剛材料科技 (股)公司代表 人: 邵慧昌	360	360	0	0	0	0	70	70	-0.72%	-0.72%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.72%	-0.72%	無
董事	榮剛材料科技 (股)公司代表 人:李郁真	360	360	0	0	0	0	70	70	-0.72%	-0.72%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.72%	-0.72%	2,882
獨立 董事	簡金成	600	600	0	0	0	0	160	160	-1.28%	-1.28%	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.28%	-1.28%	1,605
獨立 董事	朱俊雄	600	600	0	0	0	0	160	160	-1.28%	-1.28%	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.28%	-1.28%	1,515
獨立 董事	鄭舜仁	600	600	0	0	0	0	160	160	-1.28%	-1.28%	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.28%	-1.28%	無

註1：本公司最近年度稅後虧損，依公司章程108年擬不發放。

註2：本公司最近年度稅後虧損，依公司章程108年擬不發放。

註3:請敘明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：

本公司針對獨立董事之酬金訂定董事、審計委員及薪酬委員報酬辦法並依此辦法給付相關之酬金。

(1)、董事報酬項目：

每月固定報酬金	出席費/每次	盈餘分配酬勞金
NT\$30,000	NT\$10,000	不得高於可分配數額5%

(2)、審計委員會委員報酬項目：

	每月固定報酬金	出席費/每次
由本公司獨立董事兼任	NT\$10,000	NT\$10,000
非本公司獨立董事兼任	NT\$30,000	NT\$10,000

(3)、薪資報酬委員會委員報酬項目：

	每月固定報酬金	出席費/每次
由本公司獨立董事兼任	NT\$10,000	NT\$10,000
非本公司獨立董事兼任	NT\$10,000	NT\$10,000

註4：以上數字係為108年度實際支付金額。

(2-1) 108 年度支付監察人之酬金：本公司已設立審計委員會取代監察人職務，故無監察人。

(3-1)總經理及副總經理之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位:新台幣 仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金 (B)(註 2)		獎金及 特支費等等(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 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
執行長	王炯茶	2,040	2,040	0	0	170	170	0	0	0	0	-3.72%	-3.72%	10,345
總經理	林嘉洪	2,220	2,220	108	108	195	195	0	0	0	0	-4.24%	-4.24%	無
副總經理	康永昌	1,560	1,560	95	95	100	100	0	0	0	0	-2.95%	-2.95%	無

註 1：本公司最近年度稅後虧損，依公司章程 108 年擬不發放。

註 2：此退職退休金為提列提撥數。

(4-1)前五位酬金最高之主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位:新台幣 仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金 (B)(註 2)		獎金及 特支費等等(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 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
執行長	王炯茶	2,040	2,040	0	0	170	170	0	0	0	0	-3.72%	-3.72%	10,345
總經理	林嘉洪	2,220	2,220	108	108	195	195	0	0	0	0	-4.24%	-4.24%	無
副總經理	康永昌	1,560	1,560	95	95	100	100	0	0	0	0	-2.95%	-2.95%	無
協理	蔡政哲	1,272	1,272	79	79	89	89	0	0	0	0	-2.42%	-2.42%	無
副協理	林美伶	1,080	1,080	66	66	75	75	0	0	0	0	-2.05%	-2.05%	無

註 1：本公司最近年度稅後虧損，依公司章程 108 年擬不發放。

註 2：此退職退休金為提列提撥數。

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：本公司最近年度稅後虧損，依公司章程 108 年擬不發放。

(五) 董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例分析及給付政策、標準組合、訂定酬金程序與經營績效及未來風險之關聯性：

最近二年度本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例如下：

單位：%

年度/項目	107 年度 酬金總額占稅後純益比例	108 年度 酬金總額占稅後純益比例
董 事	-15.15	-10.44
監 察 人	0	0
總經理及副總經理	-18.23	-10.91

註：本公司設立審計委員會取代監察人職務。

說明：

本公司給付董事、總經理及副總經理酬金之政策與標準皆列於公司章程內且經董事會通過，董監車馬費亦參考同業水準訂定，另員工酬勞分派制度亦依員工績效與公司營運績效實際狀況評估。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

108 年度董事會開會 7 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	榮剛材料科技(股)公司 代表人：王炯荼	7	0	100%	107.06.28 董事全面改選， 當選就任。
董 事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：陳政祥	7	0	100%	107.01.31 代表人改派 107.06.28 董事全面改選， 連任。
董 事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：邵慧昌	7	0	100%	107.06.28 董事全面改選， 當選就任。
董 事	榮剛材料科技(股)公司 代表人：李郁真	7	0	100%	107.06.28 董事全面改選， 當選就任。
獨立董事	簡金成	7	0	100%	107.06.28 董事全面改選， 當選就任。
獨立董事	朱俊雄	7	0	100%	107.06.28 董事全面改選， 當選就任。
獨立董事	鄭舜仁	7	0	100%	107.06.28 董事全面改選， 當選就任。

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：無此情事。

(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：無此情事。

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&期別	議案內容	董事姓名	迴避原因	參與表決情形
第 7 屆第 5 次 董事會 108.01.08	擬發放 107 年度經理人 年終獎金案	王炯茶	係為相對 關係人	1. 經薪酬委員會審議通過； 本案王炯茶先生、林嘉洪先生及林美伶小姐因其為相對關係人，對本案利益迴避不參與討論及表決。 2. 本案經董事會代理主席鄭舜仁獨立董事徵詢其餘出席董事決議照案通過。
第 7 屆第 11 次 董事會 108.12.23	擬發放 108 年度經理人 年終獎金案	王炯茶	係為相對 關係人	1. 經薪酬委員會審議通過； 本案王炯茶先生、林嘉洪先生及林美伶小姐因其為相對關係人，對本案利益迴避不參與討論及表決。 2. 本案經董事會代理主席鄭舜仁獨立董事徵詢其餘出席董事決議照案通過。

三、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）與執行情形評估：

- a. 本公司董事會之運作均依照法令、公司章程規定及股東會決議行使職權，所有董事除具備執行職務所必須之專業知識、技能及素養外，均本著忠實誠信原則及注意義務，為所有股東創造最大利益。
- b. 本公司除已選任獨立董事3名外，為建立本公司良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，並依證券主管機關之規定，已設置薪資報酬委員會，落實公司治理。
- c. 本公司除定期辦理自行檢查董事會之運作情形，強化董事會職能外，內部稽核人員亦對董事會之運作情形作成稽核報告，以符證券主管機關之規定。

(二) 審計委員會運作情形：

本公司審計委員會由 3 名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。

108 年度審計委員會開會 7 次，獨立董事出席情形如下表。

108 年審議事項主要包括審議對子公司之資金貸與背書或保證、簽證會計師委任及獨立性評估、內控制度設計及執行有效性評估等。

職 稱	姓 名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備 註
獨立董事	簡金成	7	0	100%	107.06.28 董事全面改選，重新委派，就任。 第 3 屆會議召集人
獨立董事	朱俊雄	7	0	100%	107.06.28 董事全面改選，重新委派，就任。
獨立董事	鄭舜仁	7	0	100%	107.06.28 董事全面改選，重新委派，就任。

108 年度運作情形：

開會期別 日期	議案內容	證交法第 14 條之 5 所列事項	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
第 3 屆第 4 次會議 108.01.08	(1)通過本公司 108 年營業預算案。		經全體出席委員無異議照案通過，並提送董事會討論後通過。
	(2)核准銀行授信續約案。		
第 3 屆第 5 次會議 108.03.13	(1)審議 107 年度財務報表及合併財務報表。	✓	經全體出席委員無異議照案通過，並提送董事會討論後通過。
	(2)審議 107 年度營業報告書。		
	(3)通過內部控制制度設計及執行有效性。	✓	
	(4)修訂本公司取得或處分資產處理程序。		
	(5)修訂本公司資金貸與及背書保證作業程序。		
	(6)通過本公司 108 年簽證會計師獨立性及適任性評估案。		
	(7)核准銀行授信續約案。		
第 3 屆第 6 次會議 108.05.06	(1)核准銀行授信續約案。		經全體出席委員無異議照案通過，並提送董事會討論後通過。

開會期別 日期	議案內容	證交法第 14 條之 5 所列事項	所有獨立董事意 見及公司對獨立 董事意見之處理
第 3 屆第 7 次會議 108.06.03	(1)核准銀行授信續約案。		經全體出席委員無異議照案通過，並提送董事會討論後通過。
第 3 屆第 8 次會議 108.08.05	(1)審議本公司 108 年第 2 季之合併財務報表案。	✓	經全體出席委員無異議照案通過，並提送董事會討論後通過。
	(2)核准銀行授信續約案。		
第 3 屆第 9 次會議 108.11.13	(1)通過本公司 109 年稽核計劃案。	✓	經全體出席委員無異議照案通過，並提送董事會討論後通過。
	(2)出具承諾書予陽信銀行案。		
	(3)核准銀行授信續約案。		
第 3 屆第 10 次會議 108.12.23	(1)通過本公司 109 年營業預算案。		經全體出席委員無異議照案通過，並提送董事會討論後通過。
	(2)通過出售本公司土地案。	✓	

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：請詳 108 年審計委員會運作情形。

(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決議事項：無。

2.獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。

3.獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(1)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108年度並無上述特殊狀況。

本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

(2)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 108 年度並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師溝通事項如下表：

開會期別 日期	與內部稽核主管溝通事項	與簽證會計師溝通事項
第 3 屆第 4 次會議 108.01.08	無。	107 年度查核規劃事項： 主辦會計師其職責及獨立性 查核範圍及方法 舞弊事項之評估 其他溝通事項
第 3 屆第 5 次會議 108.03.13	1.審閱內部稽核報告。 2.審議 107 年度內部控制制度設計及執行有效性。	無。
第 3 屆第 6 次會議 108.05.06	1.審閱內部稽核報告。	無。
第 3 屆第 8 次會議 108.08.05	1.審閱內部稽核報告。	無。
第 3 屆第 9 次會議 108.11.13	1.審閱內部稽核報告。 2.審核 109 年內部稽核計劃案。	1.其他溝通事項。 2.最新法令宣導。

(三)公司治理運作情形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		本公司已訂定治理實務守則，除依相關規定執行外，並將該專則揭露在公開資訊觀測站及本公司網站。	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）本公司設置投資人關係特殊小組內有專人專責處理股東相關事宜，並設有發言人、代理發言人及股務承辦人員，能有效處理股東建議或糾紛等相關問題。	無重大差異																																																								
（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。																																																									
（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。																																																									
（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」，並依法規定禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。																																																									
三、董事會之組成及職責																																																												
（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。另本公司董事均在各領域有不同專長，更能藉以協助本公司營運。 *董事會多元化情形： <table><tr><th>姓名</th><th>性別</th><th>營運判斷及管理</th><th>領導決策</th><th>危機處理</th><th>產業知識</th><th>財務會計</th></tr><tr><td>王炯堃</td><td>男</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td></tr><tr><td>陳政祥</td><td>男</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td></tr><tr><td>邵慈昌</td><td>男</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td></tr><tr><td>李郁真</td><td>女</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td></tr><tr><td>簡金成</td><td>男</td><td>V</td><td></td><td>V</td><td>V</td><td>V</td></tr><tr><td>朱俊雄</td><td>男</td><td></td><td></td><td>V</td><td>V</td><td>V</td></tr><tr><td>鄭舜仁</td><td>男</td><td>V</td><td></td><td>V</td><td>V</td><td>V</td></tr></table>	姓名	性別	營運判斷及管理	領導決策	危機處理	產業知識	財務會計	王炯堃	男	V	V	V	V	V	陳政祥	男	V	V	V	V	V	邵慈昌	男	V	V	V	V	V	李郁真	女	V	V	V	V	V	簡金成	男	V		V	V	V	朱俊雄	男			V	V	V	鄭舜仁	男	V		V	V	V	除第三項尚在規劃中外，餘無重大差異
姓名	性別	營運判斷及管理	領導決策	危機處理	產業知識	財務會計																																																						
王炯堃	男	V	V	V	V	V																																																						
陳政祥	男	V	V	V	V	V																																																						
邵慈昌	男	V	V	V	V	V																																																						
李郁真	女	V	V	V	V	V																																																						
簡金成	男	V		V	V	V																																																						
朱俊雄	男			V	V	V																																																						
鄭舜仁	男	V		V	V	V																																																						

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	
(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？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，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？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	V	(二)本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，餘公司治理運作均由各部門依其執掌負責，目前尚未設置其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。 (三)本公司定期檢討董事會效能，逐期提高公司治理程度，惟尚未訂定正式董事會績效評估辦法及其評估方式，未來將視需要評估訂定之。 (四)本公司每年定期檢視簽證會計師之獨立性，檢查其是否為本公司董事、股東或於本公司支薪，確認其為非利害關係人。另簽證會計師對於委辦事項及其本身有直接或利害關係者需迴避。會計師之輪調亦遵守相關規定辦理。	
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		本公司設有公司治理兼職人員負責處理相關事宜，並提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人、代理發言人及股務承辦人員，並已於公司網站揭露其聯絡電話及股東專用電子信箱，俾以建立與利害關係人溝通管道。 本公司並於公司網站建立利害關係人專區將其相關資訊加以揭露，並維持良好的互動關係、管理及回應。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	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	V	V	(一) 本公司網站：www.s-teh.com.tw並於網站揭露財務業務及公司治理資訊。 (二) 本公司架設繁體中文版網站外，指定專人負責公司資訊之蒐集及	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	
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第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		揭露，並設置發言人制度。 另法人說明會過程皆已放置於本公司網站。 (三)本公司已於規定期限內公告2018年度財務報告，並於規定期限前公告並申報完成第一、二、三季財務報告及各月份營情形。	
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		(一)員工權益：本公司目標朝向建立一個讓員工可以發揮所長的工作環境，尊重員工個人權益，謀求員工的幸福。 管理規範依相關法規(如勞動基準法)及本公司工作規則辦理。 (二)僱員關懷：開放多元管道供員工表達意見，創造良好的參與感及順暢的雙向溝通管道。 (三)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。 (四)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，主要規範領域包括員工和僱用實務、安全衛生、道德環境保護等議題。 (五)利害關係人之權利：公司與利害關係人之社會責任除界定經濟責任層次，也應隨著公司影響日益深遠，也開始以法律及道德等責任來規範公司運作。 本公司視不同狀況，責成包括發言人、股務、管理等部門與利害關係人溝通，並於公司網站上「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	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	
			本公司股務代理機構「凱基證券(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。 (六)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。 (七)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。 (八)為董事購買責任保險之情形：本公司均依「上市上櫃公司治理實務守則」之規定為董事及獨立董事購買董事責任保險。	
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： 本公司持續加強公司治理，於公司治理評鑑中自行評估得分狀況，並與主管機關討論並改善，改善及預計改善情形如下： 1. 依法及政策建立、修改公司治理相關法規；並持續更新公司網站訊息。 2. 取得ISO 14001 國際環境管理系統認證及OHSAS 18001職業安全衛生管理系統認證，並於公司網站揭露。				

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」，最近年度相關進修情形詳如下表：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	鄭舜仁	108.04.18	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3
獨立董事	簡金成	108.05.13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 (中華網龍暨智冠科技(股)公司委訓)	金融科技的重要法律議題	3
董事長	王炯茶	108.05.13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 (中華網龍暨智冠科技(股)公司委訓)	金融科技的重要法律議題	3
董事長	王炯茶	108.08.12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 (中華網龍暨智冠科技(股)公司委訓)	人工智慧的原理與應用	3
獨立董事	簡金成	108.08.12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 (中華網龍暨智冠科技(股)公司委訓)	人工智慧的原理與應用	3
獨立董事	鄭舜仁	108.09.30	社團法人中華公司治理協會	董監事如何督導公司落實內部控制強化公司治理	3
獨立董事	鄭舜仁	108.09.30	社團法人中華公司治理協會	證券不法案例與董監責任	3
董事長	王炯茶	108.10.31	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 (台灣苯乙烯工業(股)公司委訓)	董監財報不實之法律責任與風險控管-以實務案例探討為中心	3
獨立董事	朱俊雄	108.12.03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	最新稅法變革對企業營運的影響與因應	3
獨立董事	朱俊雄	108.12.03	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業面對資訊安全治理之探討-以法律實務為中心	3

(四) 薪資報酬委員會其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料：

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成員 家數	備註
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及合格證 書之專門 職業及技 術人員	具有商 務、法 務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立 董事	鄭舜仁	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2	係會議召集人 及會議主席
獨立 董事	簡金成	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V		V	4	
獨立 董事	朱俊雄		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V		V	2	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

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 107 年 06 月 28 日至 110 年 6 月 27 日，

108 年度薪資報酬委員會開會 2 次，委員資格及出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	鄭舜仁	2	0	100%	107.06.28 董事全面改選，重新委任，就任。
委 員	朱俊雄	2	0	100%	107.06.28 董事全面改選，重新委任，就任。
委 員	簡金成	2	0	100%	107.06.28 董事全面改選，重新委任，就任。

108 年度薪酬委員會運作情形如下：

開會期別 日期	議案內容及後 續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見 之處理
第 4 屆第 2 次會議 108.01.08	1.發放 107 年 度經理人年 終獎金案	1. 王炯茶董事長、林嘉洪總經理、林美伶副協理因其為相對關係人，對本案利益迴避不參與討論。 2. 本案經主席徵詢全體出席委員決議通過經理人依基準再加 50%。	1. 王炯茶董事長、林嘉洪總經理、林美伶副協理因其為相對關係人，對本案利益迴避不參與討論及表決。 2. 本案經代理主席鄭舜仁獨立董事徵詢其餘出席董事決議照案通過。
第 4 屆第 3 次會議 108.12.23	1.發放 108 年 度經理人年 終獎金案	1. 王炯茶董事長、林嘉洪總經理、林美伶副協理因其為相對關係人，對本案利益迴避不參與討論。 2. 本案經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。	1. 王炯茶董事長、林嘉洪總經理、林美伶副協理因其為相對關係人，對本案利益迴避不參與討論及表決。 2. 本案經代理主席鄭舜仁獨立董事徵詢其餘出席董事決議照案通過。

其他應記載事項：

- 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：本年度尚無董事會不採納或修正薪資報酬委員會之建議情形。
- 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：本年度尚無薪資報酬委員會之議決事項，成員有反對或保留意見之情事。

(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(註1)			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、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？		V	本公司主要原料為鈦合金錠，係由海綿鈦經真空物理冶煉而產生。生產過程中並無使用任何化學品或經電鍍工序，符合 RoHS 與 REACH 的規範，故相關原料之化學物質釋放到環境中並不會造成相關危害。 本公司並無訂定相關風險管理政策或策略。	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	本公司將檢討設置推動企業社會責任專職單位，初步規劃由行政運籌單位運作管理。	無重大差異
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？	V		(一)本公司為致力於環境保護及創造安全之工作環境，以ISO14001環境管理系統進行環境風險管理，並於2011年起持續推動OHSAS 18001/TOSHMS等職業安全衛生管理認證，以建立一套完整的制度，致力於降低員工安全及健康危害因子。	無重大差異
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二)本公司係採「清潔生產之製程作業」，以「機械性去氧化皮」製程取代傳統氫氟酸洗製程，更有效的使用天燃氣資源，使廢棄物產量、污染及對人類健康與安全的風險減至最低。	無重大差異
(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，並採取氣候相關議題之因應措施？		V	(三)本公司所生產之產品主要為鈦金屬，鈦金屬最原始礦物為金紅石與鈦精礦，全球鈦礦儲量占地殼金屬元素排名第六，因此並不屬於稀有元素，短期內並不會有資源短缺的問題，且鈦金屬廢料可以回收重複冶煉，減少原始鈦礦的投入。目前本公司產出的鈦金屬廢料多數送歐洲重新熔煉成鈦鑄錠，減少原始鈦礦的使用。	無重大差異
(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，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水	V		(四)於生產方面則調整生產班別，離峰用電從事生產；加裝變頻器，提昇效能、減少設備損壞並降低	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
或其他廢棄物管理之政策？			電費支出。 汰換裝設LED節能燈具，已達到 節能省電並提昇照明之功用。 並設制冷氣空調時間、溫度及公 務車調派應儘量共乘，減少車輛 出勤次數及油耗以達節能。	
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？		V	(一)本公司尚未訂有相關政策與程序。	無重大差異
(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反映於員工薪酬？	V		(二)本公司訂有薪資管理辦法並定期進行績效考核，且工作規則明確規範相關獎懲制度。	無重大差異
(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？	V		(三)於員工之健康促進，除符合職安法規範外，集團已有設置了醫務室提供專業醫師之診療服務，並依法令規範為員工進行各項健康檢查，且根據健康檢查結果實施分級管理。此外，也為員工辦理一系列之健康促進活動，包括：樂活飲食、戒煙班、健康講座…等。在員工的飲食管理方面，集團總部對於廠區員工飲食的衛生與健康都非常重視，不但推出健康餐、輕食餐供員工選擇外，定期進行員工伙食檢討及伙食廠商檢討會議，另外，為確保食品衛生及安全，也會不定期至伙食供應廠進行抽檢。	無重大差異
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四)本公司將人才視為企業之最大資產，為有效培養所屬員工本職學能及規劃前瞻性之人力，特定教育訓練辦法辦理相關培訓計畫，凡本公司員工皆會陸續安排接受重點課程：職能別訓練、專業知識提升、證照訓練及專案管理，此課程對於往後工作規劃及能力提升，具有極大幫助，且公司有完整的教育訓練內容及師資體系，建構完整內部學習體	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因																					
	是	否	摘要說明(註2)																						
			系。並依年度人力訓練規劃，安排適合同仁接受訓練機構之各項教育訓練，以提升員工自我充實機會及專業的素養。 2019 年教育訓練內容如下： <table><tr><th>課程類別</th><th>人數</th><th>時數</th><th>費用</th></tr><tr><td>新進人員訓練</td><td>10</td><td>16</td><td rowspan="4">115,130</td></tr><tr><td>職能別訓練</td><td>182</td><td>221.5</td></tr><tr><td>證照訓練</td><td>14</td><td>151</td></tr><tr><td>專案管理</td><td>4</td><td>176</td></tr><tr><td>合計</td><td>210</td><td>564.5</td><td></td></tr></table>	課程類別	人數	時數	費用	新進人員訓練	10	16	115,130	職能別訓練	182	221.5	證照訓練	14	151	專案管理	4	176	合計	210	564.5		
課程類別	人數	時數	費用																						
新進人員訓練	10	16	115,130																						
職能別訓練	182	221.5																							
證照訓練	14	151																							
專案管理	4	176																							
合計	210	564.5																							
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，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權益政策及申訴程序？	V		(五) 本公司為特殊鋼專業製造廠商非一般消費品，客戶均為國際級大廠，在產品與服務均有售後諮詢及訂有瑕疵品客訴處理程序以保障客戶之權益，該程序推行已久，藉以建立與客戶良好的溝通得其信賴及認同。	無重大差異																					
(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？	V		(六) 本公司主要產品鈦材的生產特性，在鈦原料生產上不會存在環保問題，因製程上並沒有電鍍以及化學反應物的使用；同時採用真空熔煉，並不會有一般電爐的粉塵/異味/噪音等問題。 職業安全部分則合併在供應商現場稽核之內，除例行的品質系統稽核除檢核品質系統的執行狀況外，也會針對操作安全部分提出適當建議，例如作業護具的穿戴，機具操作安全規避等問題。 勞動人權部分，依實際工廠稽核結果，並無發現有聘用童工或是其他違反勞動人權等狀況。	無重大差異																					

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任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	本公司尚未訂定企業社會責任守則。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司尚未訂定企業社會責任守則。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一)本公司係採環保製程 即「清潔生產之製程作業」，以「機械性去氧化皮」製程取代傳統氫氟酸洗製程，更有效的使用天燃氣資源，使廢棄物產量、污染及對人類健康與安全的風險減至最低。 (二)積極參與社區活動，協助社區發展會之運作。 (三)社會公益與服務：積極參與並協助地方辦理各項節慶、廟會及民俗活動。 (四)維護員工人權，重視僱員關懷，除有形準則建立公平待遇、優厚福利及良好的工作環境外，也包括無形的條件，如：員工未來的發展遠景、建立良好公司形象，執行方式大致如下： (1)成立員工持股會，提昇員工福利。 (2)公司設立有「福利委員會」，全方位照顧員工，提供員工各項活動及福利措施。				

(六) 履行落實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(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
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？ (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防範措施？ (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	V	無重大差異
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？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，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	V	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(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？ (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、外部之教育訓練？	V	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。 (四)本公司內部稽核單位均依據稽核計畫執行各項查核作業，及委託會計師定期查核；遇有特殊情事發生，會另安排專案查核。 (五)本公司目前正積極對員工宣導誠信經營，但尚無舉辦定期之教育訓練，本公司已積極規劃中。	
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？ (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？ (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	V	(一)依本公司公告，同仁認為違法或不當致損害其權益者，得提出申訴並管理部專責處理。 (二)本公司訂有申訴管道，對於申訴以不公開舉行為原則，其評議經過應對外嚴守秘密。 (三)為避免申訴人遭受報復性行為，管理部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
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？		V	本公司現正積極規劃擬訂誠信經營守則，若擬訂完成將揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異
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，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定「企業誠信經營守則」。				

評 估 項 目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
摘要說明			
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。			

(七)本公司治理守則及相關規章揭露及查詢方式

1. 本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列相關規章辦法：

- (1)股東會議事規則
- (2)對子公司監理作業辦法
- (3)取得或處分資產處理程序
- (4)資金貸與及背書保證作業程序
- (5)董事會議事規範
- (6)董事選舉辦法
- (7)董事進修推行要點
- (8)審計委員會組織規程
- (9)公司薪資報酬委員會組織規程
- (10)內部重大資訊處理作業程序

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」及本公司網站。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解之重要資訊

- 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公司內部網路公佈區以供全體同仁遵循之，避免資訊不當洩漏，並確保本公司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，本公司之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。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露事項：

- 1. 108 年度內部控制聲明書



精剛精密科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109年3月9日

本公司民國 108 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. 資訊及溝通，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108年12月31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109年3月9日董事會通過，出席董事人7人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

精剛精密科技股份有限公司

董事長： 王 炯 堃  簽章

總經理： 林 嘉 洪  簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，其會計師審查報告：不適用。

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

本公司最近年度及截至年報刊印日止公司及內部人無違反內部控制制度規定情事。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

董事會 重要決議日期	重要決議內容	證交法 §14-3 或 §14-5 所 列事項	獨立董事意 見及公司對 意見之處理	董事會或審計員會之決議結果
第 7 屆第 5 次董事會 108.01.08	1. 擬發放 107 年度經理人年終獎金案。		無	1. 王炯策先生、林嘉洪先生及林美伶小姐因其為相對關係人，對本案利益迴避不參與討論及表決。本案經薪酬委員會審議通過； 2. 本案經董事會代理主席陳政祥董事徵詢其餘出席董事決議照案通過。
	2. 本公司 108 年營業預算案。		無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
第 7 屆第 6 次董事會 108.03.13	1. 本公司 107 年度財務報表及合併財務報表。	✓	無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
	2. 本公司 107 年度盈虧撥補案。	✓	無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
	3. 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』。	✓	無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
	4. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。		無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
	5. 修訂本公司「資金貸與及背書保證作業程序」案。		無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
	6. 修訂本公司「公司治理實務守則」案。		無	經董事會全體出席董事決議通過。
	7. 訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」。		無	經董事會全體出席董事決議通過。
	8. 本公司 108 年簽證會計師獨立性及適任性評估案。	✓	無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
	9. 本公司召開 108 年股東常會案由。		無	經董事會全體出席董事決議通過。
	10. 股東常會受理股東提案權之相關事宜。		無	經董事會全體出席董事決議通過。
第 7 屆第 10 次董事會 108.11.13	1. 本公司 109 年稽核計劃案。	✓	無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
第 7 屆第 11 次董事會 108.12.23	1. 擬發放 108 年度經理人年終獎金案。		無	1. 王炯策先生、林嘉洪先生及林美伶小姐因其為相對關係人，就本案之討論及表決時，依法予以迴避。本案經薪酬委員會審議通過； 2. 本案經董事會代理主席鄭舜仁獨立董事徵詢其餘出席董事決議照案通過。
	2. 本公司 109 年營業預算案。		無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。

董事會 重要決議日期	重要決議內容	證交法 §14-3 或 §14-5 所 列事項	獨立董事意 見及公司對 意見之處理	董事會或審計員會之決議結果
	3. 擬出售本公司土地案。	✓	無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
第 7 屆第 12 次董事會 109. 03. 09	1. 本公司 108 年度財務報表及合併財務報表。	✓	無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
	2. 本公司 108 年度盈虧撥補案。	✓	無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
	3. 擬出具採全部法令聲明本公司內部控制制度及執行均有效之『內部控制制度聲明書』。	✓	無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
	4. 本公司簽證會計師輪調案。		無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
	5. 本公司 109 年簽證會計師獨立性及適任性評估案。	✓	無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
	6. 擬修訂本公司薪資報酬委員會組織規程案。		無	經薪酬委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
	7. 擬修訂本公司審計委員會組織規程案。		無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。
	8. 擬修訂本公司公司治理實務守則。		無	經董事會全體出席董事決議通過。
	9. 擬修訂本公司董事會議事規則。		無	經董事會全體出席董事決議通過。
	10. 修訂本公司股東會議事規則。		無	經董事會全體出席董事決議通過。
	11. 本公司召開 109 年股東常會案由。		無	經董事會全體出席董事決議通過。
	12. 股東常會受理股東提案權之相關事宜。		無	經董事會全體出席董事決議通過。
	13. 擬出售本公司土地案。	✓	無	經審計委員會審議通過； 經董事會出席董事表決通過。

股東會 重要決議日期	重要決議內容	決議情形	執行情形
108 年股東常會 107.06.03	1. 承認本公司 107 年度營業報告書暨財務報表案。	表決時出席股東表決權數：48,084,310 權。 1. 贊成表決權數佔表決時出席股東表決權數之比例為 99.57%， 本議案照原案通過。	於 108.06.03 承認 107 年度營業報告書暨財務報表及 107 年度盈虧撥補案。
	2. 承認本公司 107 年度盈虧撥補案。	2. 贊成表決權數佔表決時出席股東表決權數之比例為 99.55%， 本議案照原案通過。	
	3. 修訂本司『取得或處分資產處理程序』案。	表決時出席股東表決權數：48,084,310 權。 贊成表決權數佔表決時出席股東表決權數之比例為 99.83%， 本議案照原案通過。	於 108.06.03 股東常會會後依法執行
	4. 修訂本司『資金貸與及背書保證作業程序』案。	表決時出席股東表決權數：48,084,310 權。 贊成表決權數佔表決時出席股東表決權數之比例為 99.83%， 本議案照原案通過。	於 108.06.03 股東常會會後依法執行

(十二)最近年度及截至年報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：
本公司最近年度及截至年報刊印日止，無董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明之情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(所稱有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。)辭職解任情形之彙總：
本公司最近年度及截至年報刊印日止無此情事。

四、會計師公費資訊：

(一) 會計師公費

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
勤業眾信聯合會計師事務所	蔡振財	趙永祥	108.01.01~108.12.31	

會計師公費資訊級距表金額單位

新臺幣:仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元			
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元	1,850	160	2,010
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元			
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元			
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元			
6	10,000 千元 (含) 以上			

會計師公費資訊

會計師事務所 名稱	會計師 姓 名	審 計 公 費	非 審 計 公 費					會 計 師 查核期間
			制度 設計	工商 登記	人力 資源	其他 (註)	小 計	
勤業眾信聯合 會計師事務所	蔡振財	1, 850	0	0	0	160	2, 010	108/01/01~108/12/31
	趙永祥							
註： 107 年移轉訂價報告服務公費 160 仟元。								

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

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

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更 換 日 期	民國 107 年 7 月 10 日經董事會通過		
更換原因及說明	本公司財務報表簽證會計師因勤業眾信聯合會計師事務所內部工作輪調，自 107 年第 2 季起由蔡振財及鄭欽宗會計師更換為蔡振財及趙永祥會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情 況	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
說明			
其他揭露事項	不適用		
(本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)			

(二)關於繼任會計師：

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	蔡振財及趙永祥會計師
委任之日期	民國 107 年 7 月 10 日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 5 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形：本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人等最近一年內皆無任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形。

七、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質押變動情形：

(一)董事、經理人及大股東股權變動情形：

職稱	姓名	107 年度		108 年度		截至 109.04.30 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	榮剛材料科技 (股)公司	554,000	0	0	0	0	0
董事長暨執 行長(註)	王炯茶 (註)	0	0	0	0	0	0
法人董事 代表人	陳政祥 (註)	0	0	0	0	0	0
法人董事 代表人	邵慧昌 (註)	0	0	0	0	0	0
法人董事 代表人	李郁真 (註)	0	0	0	0	0	0
獨立董事	簡金成 (註)	0	0	0	0	0	0
獨立董事	朱俊雄 (註)	0	0	0	0	0	0
獨立董事	鄭舜仁 (註)	0	0	0	0	0	0
總經理	林嘉洪 (註)	0	0	0	0	0	0
副總經理	康永昌 (註)	0	0	0	0	0	0
協 理	蔡政哲	0	0	0	0	0	0
財會主管	林美伶 (註)	0	0	0	0	0	0

註：107.06.28 就任。

(二)股權移轉之相對人為關係人之資訊：無此情事。

(三)股權質押之相對人為關係人之資訊：無此情事。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱 (或姓名)	關係	
榮剛材料科技股份有限公司	24,403,154	29.59%	0	0	0	0	無	無	
王炯堃(註 1)	0	0.00%	0	0	0	0	無	無	
郭献玉	3,346,472	4.06%	0	0	0	0	無	無	
陳孟恩	2,026,000	2.46%	0	0	0	0	無	無	
黃百利	1,902,834	2.31%	0	0	0	0	無	無	
陳弘生	1,561,307	1.89%	0	0	0	0	無	無	
金耘鋼鐵股份有限公司	1,325,089	1.61%	0	0	0	0	無	無	
邵慧昌(註 2)	0	0.00%	754	0	0	0	無	無	
吳孟育	717,000	0.87%	0	0	0	0	無	無	
賴水清	660,000	0.80%	0	0	0	0	無	無	
吳麗卿	587,872	0.71%	0	0	0	0	無	無	
莊百科	581,182	0.70%	0	0	0	0	無	無	

註 1：榮剛材料科技股份有限公司之代表人

註 2：金耘鋼鐵股份有限公司之代表人

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數並合併計算綜合持股比例：

單位：股；% 109年04月30日

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及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
禾揚投資股份有限公司	7,947,170	26%	9,905,660	33%	17,852,830	59%
睿剛投資股份有限公司	15,000,000	75%	0	0%	15,000,000	75%

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本與股份：

(一)股本來源：

1. 股本形成經過：

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備 註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
91.05	10	15,000	150,000	15,000	150,000	現金增資 127,500 仟元	22,500 仟元	註 1
92.12	10	16,000	160,000	15,250	152,500	現金增資 2,500 仟元	無	註 2
94.08	10	23,000	230,000	17,928	179,275	盈餘轉增資 26,775 仟元(含員工紅利轉增資 3,900 仟元)	無	註 3
95.04	14	23,000	230,000	22,928	229,275	現金增資 50,000 仟元	無	註 4
95.09	22	60,000	600,000	32,928	329,275	現金增資 100,000 仟元	無	註 5
96.08	10	60,000	600,000	35,232	352,324	盈餘轉增資 23,049 仟元(含員工紅利轉增資 6,586 仟元)	無	註 6
96.12	43	60,000	600,000	40,000	400,004	現金增資 47,680 仟元	無	註 7
97.08	10	60,000	600,000	42,686	426,859	盈餘轉增資 26,855 仟元(含員工紅利轉增資 6,855 仟元)	無	註 8
98.07	10	60,000	600,000	42,695	426,949	申請認股權憑證換發新股 90 仟元，增資後實收資本額為 426,949	無	註 9
98.10	10.5	80,000	800,000	57,695	576,949	98 年現金增資 150,000 仟元，增資後實收資本額為 578,204 仟元	無	註 10
98.10	10	80,000	800,000	57,820	578,204	認股權憑證換發新股 1,255 仟元，增資後實收資本額為 578,204 仟元	無	註 10
99.01	10	80,000	800,000	58,083	580,834	申請認股權憑證換發新股 2,630 仟元，增資後實收資本額為 580,834 仟元	無	註 11
99.04	10	80,000	800,000	58,236	582,364	申請認股權憑證換發新股 1,530 仟元，增資後實收資本額為 582,364 仟元	無	註 12
99.07	10	80,000	800,000	58,269	582,694	申請認股權憑證換發新股 330 仟元，增資後實收資本額為 582,694 仟元。	無	註 13
99.10	10	120,000	1,200,000	58,470	584,704	申請認股權憑證換發新股 2,010 仟元，增資後實收資本額為 584,704 仟元。	無	註 14
100.02	10	120,000	1,200,000	68,402	684,019	99 年現金增資及申請認股權憑證換發新股 99,315 仟元，增資後實收資本額為 684,019 仟元。	無	註 15
100.04	10	120,000	1,200,000	68,488	684,882	申請認股權憑證換發新股 863 仟元，增資後實收資本額為 684,882 仟元。	無	註 16
100.07	10	120,000	1,200,000	68,539	685,392	申請認股權憑證換發新股 510 仟元，增資後實收資本額為 685,392 仟元。	無	註 17
100.09	10	120,000	1,200,000	69,909	699,090	盈餘轉增資發行新股 13,698 仟元，增資後實收資本額為 699,090 仟元。	無	註 18

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備 註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
100.10	10	120,000	1,200,000	70,131	701,315	申請認股權憑證換發新股 2,225 仟元，增資後實收資本額為 701,315 仟元。	無	註 19
100.12	10	120,000	1,200,000	79,131	791,315	100 年現金增資發行新股 90,000 仟元，增資後實收資本額為 791,315 仟元。	無	註 20
101.01	10	120,000	1,200,000	79,196	791,965	申請認股權憑證換發新股 650 仟元，增資後實收資本額為 791,965 仟元。	無	註 21
101.04	10	120,000	1,200,000	79,453	794,527	申請認股權憑證換發新股 2,563 仟元，增資後實收資本額為 794,527 仟元。	無	註 22
101.07	10	120,000	1,200,000	79,511	795,107	申請認股權憑證換發新股 580 仟元，增資後實收資本額為 795,107 仟元。	無	註 23
101.10	10	120,000	1,200,000	83,471	834,705	盈餘轉增資發行新股 39,598 仟元，增資後實收資本額為 834,705 仟元。	無	註 24
103.08	11.5	200,000	2,000,000	103,471	1,034,705	103 年現金增資 200,000 仟元，增資後實收資本額為 1,034,705 仟元	無	註 25
104.11	10	200,000	2,000,000	102,471	1,024,705	註銷庫藏股減資 10,000 仟元，減資後實收資本額為 1,024,705 仟元	無	註 26
105.09	10	200,000	2,000,000	82,471	824,705	現金減資 200,000 仟元，減資後實收資本額為 824,705 仟元	無	註 27

註：1. 業經經濟部商業司 91.05.15 經授商字第 09101166800 號核准在案。

2. 業經經濟部中部辦公室 92.12.15 經授中字第 09233111980 號核准在案。
3. 業經經濟部中部辦公室 94.08.17 經授中字第 09432668920 號核准在案。
4. 業經經濟部中部辦公室 95.04.27 經授中字第 09532098070 號核准在案。
5. 業經經濟部中部辦公室 95.09.19 經授中字第 09532844640 號核准在案。
6. 業經經濟部中部辦公室 96.08.01 經授中字第 09632551810 號核准在案。
7. 業經經濟部中部辦公室 96.12.12 經授中字第 09633216100 號核准在案。
8. 業經經濟部中部辦公室 97.08.25 經授中字第 09732917320 號核准在案。
9. 業經經濟部中部辦公室 98.07.21 經授中字第 09832675570 號核准在案。
10. 業經經濟部商業司 98.10.27 經授商字第 09801248220 號核准在案。
11. 業經經濟部商業司 99.01.18 經授商字第 09901010720 號核准在案。
12. 業經經濟部商業司 99.04.20 經授商字第 09901079250 號核准在案。
13. 業經經濟部商業司 99.07.20 經授商字第 09901160390 號核准在案。
14. 業經經濟部商業司 99.10.20 經授商字第 09901234320 號核准在案。
15. 業經經濟部商業司 100.02.08 經授商字第 10001020260 號核准在案。
16. 業經經濟部商業司 100.04.14 經授商字第 10001074060 號核准在案。
17. 業經經濟部商業司 100.07.19 經授商字第 10001161080 號核准在案。
18. 業經經濟部商業司 100.09.20 經授商字第 10001218730 號核准在案。
19. 業經經濟部商業司 100.10.13 經授商字第 10001235710 號核准在案。
20. 業經經濟部商業司 100.12.26 經授商字第 10001288410 號核准在案。
21. 業經經濟部商業司 101.01.16 經授商字第 10101007380 號核准在案。
22. 業經經濟部商業司 101.04.16 經授商字第 10101066250 號核准在案。
23. 業經經濟部商業司 101.07.16 經授商字第 10101144150 號核准在案。
24. 業經經濟部商業司 101.10.01 經授商字第 10101201940 號核准在案。
25. 業經經濟部商業司 103.08.22 經授商字第 10301172680 號核准在案。
26. 業經經濟部商業司 104.11.26 經授商字第 10401252390 號核准在案。
27. 業經經濟部商業司 105.09.23 經授商字第 10501229470 號核准在案。

2. 股份種類

109 年 4 月 30 日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	82,471 仟股	117,529 仟股	200,000 仟股	

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構：

109 年 3 月 29 日

股東結構 數量	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	0	0	99	14,642	11	14,752
持有股數	0	0	26,084,944	56,381,469	4,120	82,470,533
持股比例	0%	0%	31.63%	68.37%	0%	100%

(三) 股權分散情形：

1. 普通股

每股面額十元

109 年 4 月 30 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	11,593	590,714	0.72%
1,000 至 5,000	1,887	4,494,184	5.45%
5,001 至 10,000	511	4,069,909	4.93%
10,001 至 15,000	168	2,136,808	2.59%
15,001 至 20,000	154	2,868,996	3.48%
20,001 至 30,000	124	3,170,472	3.84%
30,001 至 40,000	77	2,711,839	3.29%
40,001 至 50,000	59	2,668,861	3.24%
50,001 至 100,000	96	6,980,507	8.46%
100,001 至 200,000	48	7,074,674	8.58%
200,001 至 400,000	17	4,549,585	5.52%
400,001 至 600,000	10	5,212,128	6.32%
600,001 至 800,000	2	1,377,000	1.67%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	6	34,564,856	41.91%
合 計	14,752	82,470,533	100%

2. 特別股：本公司無發行特別股。

(四)主要股東名單：

109 年 3 月 29 日

股 份 主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
榮剛材料科技股份有限公司	24,403,154	29.59%
郭献玉	3,346,472	4.06%
陳孟恩	2,026,000	2.46%
黃百利	1,902,834	2.31%
陳弘生	1,561,307	1.89%
金耘鋼鐵股份有限公司	1,325,089	1.61%
吳孟育	717,000	0.87%
賴水清	660,000	0.80%
吳麗卿	587,872	0.71%
莊百科	581,182	0.70%

(五)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；股

項 目		年 度	107 年度	108 年度	當年度截至 109 年 4 月 30 日 (註 9)
每股市價 (註 1)	最高		12.55	10.45	9.6
	最低		5.20	6.32	6.64
	平均		9.07	9.43	8.32
每股淨值 (註 2)	分配前		10.69	9.93	-
	分配後		無分配	無分配	-
每股盈餘	加權平均股數		82,470,533	82,470,533	-
	每股 盈餘	調整前	(0.84)	(0.72)	-
		調整後	(0.84)	(0.72)	-
每股股利	現金股利		0	0	-
	無償 配股	盈餘配股	0	0	-
		資本公積配股	0	0	-
	累積未付股利(註 4)		0	0	-
投資報酬 分析	本益比(註 5)		-	-	-
	本利比(註 6)		-	-	-
	現金股利殖利率(註 7)		-	-	-

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

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

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

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

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

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

註 9：109 年第 1 季尚未經會計師核閱簽證。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1.依據本公司之章程第二十三條及第二十三條之一所訂之股利政策：

第二十三條：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。

第二十三條之一：本公司年終結算如有盈餘，除提付應納稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，加計前期累積未分配盈餘後，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之。

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

2.109.03.09 董事會擬議分配股利情形如下(尚未經股東會決議)：

本公司 108 年度稅後淨損為新台幣 59,436,235 元 加計期初待彌補虧損新台幣 117,701,263 元、扣除確定福利計劃再衡量數認列於保留盈餘新台幣 9,009 元及扣除處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資新台幣 730,337 元後，本期待彌補虧損金額計新台幣 177,876,844 元。

依本公司章程，本年度不分配股東紅利。

(七)本年度擬議之無償配股對公司營運績效及每股盈餘之影響：

1. 109 年未公開財務預測，故無須揭露 109 年預估資訊。

2. 109 年 3 月 9 日董事會決議不分配股東紅利。

(八)員工酬勞及董事、監察人酬勞

1.公司章程所載員工酬勞及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司公司章程第二十條及第二十三條：

第二十條：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。

第二十三條：本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

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

2.本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數

計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

於股東會決議日時，若金額有變動，則依會計估計變動處理，於董事會決議年度調整入帳。

3.盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：請詳上述(六)2。

4.盈餘分配議案業經股東會決議者：無。

5.前一年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：

本公司 107 年度並無配發員工紅利及董事酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：無此情形。

二、公司債辦理情形：

(一)截至刊印日止，尚未到期公司債餘額如下：截至刊印日止，無未到期公司債。

(二)一年內到期之公司債：截至年報刊印日止無一年內到期之公司債。

(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：無。

(四)已發行交換公司債資訊：無。

(五)公司採總括申報方式募集與發行普通公司債資訊：無。

(六)已發行附認股權公司債資訊：無。

(七)最近三年度及截至刊印日止私募公司債資訊：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

五、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至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

本公司截至年報刊印日止，無尚未屆期之員工認股權憑證。

限制員工權利新股辦理情形：無此情事。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

1.本公司申報 101 年度員工認股權憑證 7,950 單位(7,950,000 股)，業經金融監督管理委員會 101 年 8 月 8 日 金管證發字第 1010034597 號申報生效在案。

2.本公司分 2 次發行，第 1 次發行於 101.10.01，並於 106.10.01 到期
第 2 次發行於 102.05.17，並於 107.05.17 到期

3.截至年報刊印日止，無員工認股權憑證資訊。

(三)取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形：無此情事。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：

截至年報刊印日止，本公司無併購或受他公司股份發行新股等情形。

七、資金運用計劃執行情形：無此情形。

伍、營運概況

一、業務內容：

(一)業務範圍：

1. 所營業務之主要內容：

- (1) CA01010 鋼鐵冶煉業。
- (2) CA01030 鋼鐵鑄造業。
- (3) CA01050 鋼材二次加工業。
- (4) CA03010 熱處理業。
- (5) CA04010 表面處理業。
- (6) CA05010 粉末冶金業。
- (7) CB01030 污染防治設備製造業。
- (8) CC01080 電子零組件製造業。
- (9) CD01060 航空器及其零件製造業。
- (10) CQ01010 模具製造業。
- (11) F113010 機械批發業。
- (12) E604010 機械安裝業。
- (13) F119010 電子材料批發業。
- (14) F213080 機械器具零售業。
- (15) F113100 污染防治設備批發業。
- (16) F213100 污染防治設備零售業。
- (17) F401010 國際貿易業。
- (18) F214070 航空器及其零件零售業。
- (19) EZ13010 核子工程業
- (20) ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。
- (21) F108031 醫療器材批發業。
- (22) F208031 醫療器材零售業。
- (23) CF01011 醫療器材製造業。
- (24) C802990 其他化學製品製造業
- (25) CA01020 鋼鐵軋延及擠型業。
- (26) CA02010 金屬結構及建築組件製造業。
- (27) CB01010 機器設備製造業。
- (28) I103060 管理顧問業。
- (29) CA01990 其他非鐵金屬基本工業。
- (30) CA02080 金屬鍛造業。
- (31) H201010 一般投資業。

2. 營業比重：

單位：新台幣仟元

產品分類	108 年營業比重	
	金額	%
合金素材類	812,924	96.23%
代工	9,607	1.14%
其他(註)	22,214	2.63%
總計	844,745	100.00%

註：主要為廢料及成品等

3. 目前之商品項目：

商 品 項 目	說 明
特殊合金素材	(1)工業與商業用鈦合金棒材 (2)生醫用鈦合金棒材 (3)航太產業用高強度鈦合金棒材 (4)工業/能源/航太用鈦合金扁棒 (5)高精度小尺寸無心研磨棒材 (6)特殊鋼棒材 (7)石化/能源/航太產業用鎳基超合金(718/625/C276/80A) (8)油氣產業用高強度鎳基超合金冷加工棒材(ex.718) (9)生醫產業用鈷基合金溫加工強化棒材(CCM Alloy 1) (10)粉末鋼棒材
特殊合金成品件	(1)工業與商業用鈦合金螺絲扣件及成品 (2)工業用鈦合金中空鍛棒

4. 本公司市場應用之策略：

將以現有商品及生醫用鈦合金素材產製核心技術為基礎，來進行產品水平延伸與垂直擴展，在 108 年主要發展生醫用途之新鋼種材料鈷基合金來搭配鈦合金材料去擴張生醫產業用材料市佔，並以 Bar-stick 系統建置產出 ingot，提供母材料給協力廠商噴粉，進而來擴展 3D 列印的應用以及粉末鋼封罐鍛/輥棒的製程技術，同時也已建立管式爐(電爐) 做為加熱的熱源串聯拉拔製程(既有設備)，提高產出效率，提升小尺寸產品競爭力，增加鈦合金小尺寸產品(Φ4~13mm)主要運用於生醫材料、自行車扣件...等高單價產品的效益。另外，再搭配鎳基合金在油氣/能源/航太業產品發展，預期在未來成為世界級特殊合金素材及成品件之重點研發及製造中心。

5. 計畫開發之新商品：

商 品 項 目	說 明
特殊合金素材	(1) 生醫/油氣/能源/航太產業用鈦合金窄幅方扁材 (2) 油氣產業用鎳基合金(718/625/276)窄幅方扁材 (3) 鈦合金高強度固溶時效棒材 (4) 鎳基合金小尺寸高精度無心研磨圓棒 (5) 鈦合金/鎳基合金小尺寸盤圓產品 (6) 鎳基合金鑄錠產品 (7) 鎳基合金(713C)Bar-stick 產品 (8) 鈷基合金(CCM alloy)Bar-stick 產品 (9) 鈦粉(64Ti powder)封罐輥棒產品 (10) 金屬粉末(A60/A30/T15/T15M)封罐鍛/輥棒產品
特殊合金成品件	(1) 航太鈦合金螺絲扣件 (2) 石化能源用鎳基合金螺絲扣件 (3) 航太鎳基合金螺絲扣件 (4) 人體植入物件、手術器械 (5) 能源/航太用特殊合金環型件(17-4 PH/Ti-64/718)

(二)產業概況

1.全球產業之概況與發展

在鈦工業，「鈦礦」→「海綿鈦」→「鈦錠」→「鈦材」→「鈦設備」的產業鏈中，上游材料「海綿鈦」供需狀況為影響整體鈦工業發展之重要因素。目前全球約有六個生產海綿鈦的國家，包括美國、日本、俄羅斯、烏克蘭、哈薩克及中國大陸，其中日本、俄羅斯與中國大陸囊括全球八成以上的市場。

從供給端來看，主要海綿鈦產量國中國，自 2013 年起，中國海綿鈦產業逐步進行走入去產能階段。到 2016 年，海綿鈦產能比前兩年大幅降低了約 50%，回落到 2011 年水平。從產業鏈下游來看，儘管近年來鈦材在傳統的化工、冶金、電力等領域的用量均呈現出不同程度的減少，但在航太、醫療等高端領域，卻迅速增長。使得供應過剩的狀態得到略微改善。

2016 年至 2022e 年全球海綿鈦產量趨勢

單位：公噸

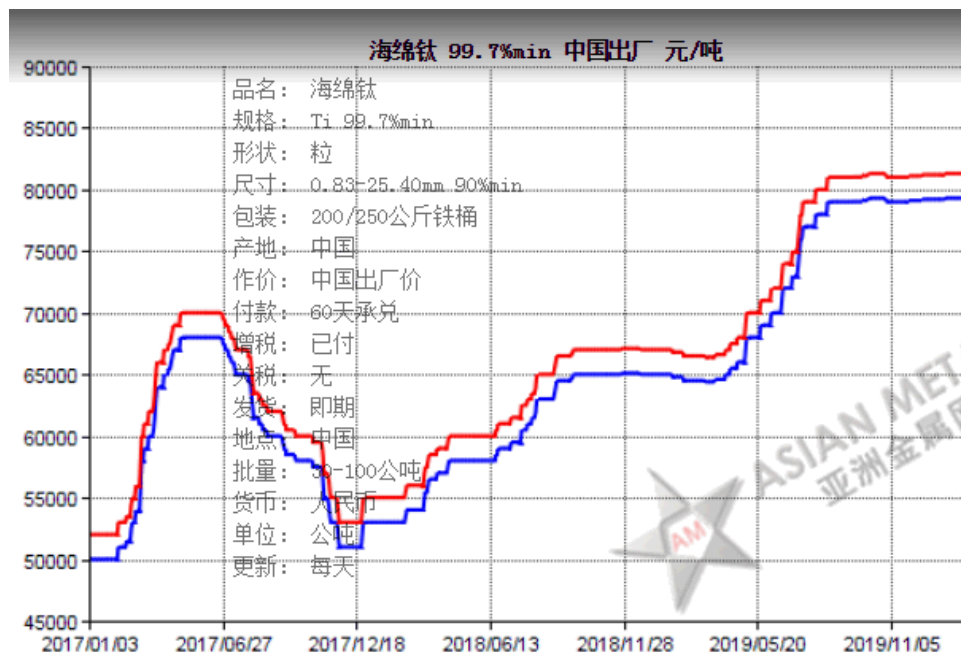
Country	2016	2017	2018	2019e	2020e	2021e	2022e
China	60,000	60,000	61,000	63,000	65,000	65,000	66,000
Japan	54,000	48,000	48,000	48,500	49,000	49,000	49,500
Kazakhstan	9,000	9,000	9,000	10,000	10,000	10,000	10,000
Russia	38,000	40,000	41,000	43,000	44,000	45,000	47,000
Ukraine	8,000	8,000	8,000	8,500	8,500	8,500	9,000
World total (rounded)註	169,000	165,000	167,000	173,000	176,500	177,500	181,500

註：排除美國生產量

資料來源：USGU/精剛公司整理

在海綿鈦價格變化方面，由於鈦產業規模成長過快，海綿鈦價格從 2006 年(每公噸 20,620 美元)高峰開始下滑。2008 年後期，在全球金融風暴及空中巴士 A380 與波音 787 飛機延期交機的影響下，海綿鈦價格在 2010 年跌至每公噸 10,740 美元。2012 年年初以來，歐洲海綿鈦價格逐步攀升，至 2012 年 4 月達到每公噸 14,500 美元的高點，之後即往下滑，尤其受到美國經濟成長仍舊遲緩、歐債危機延續等影響。2017 年上半年四川鈦精礦價格上漲 22.64%，成本壓力導致海綿鈦價格微漲，帶動中國海綿鈦價格 2018 年初較 2017 年初上漲 35%，至 2019 年價格仍在逐步上漲。

2017 年至 2020 年中國海綿鈦價格趨勢

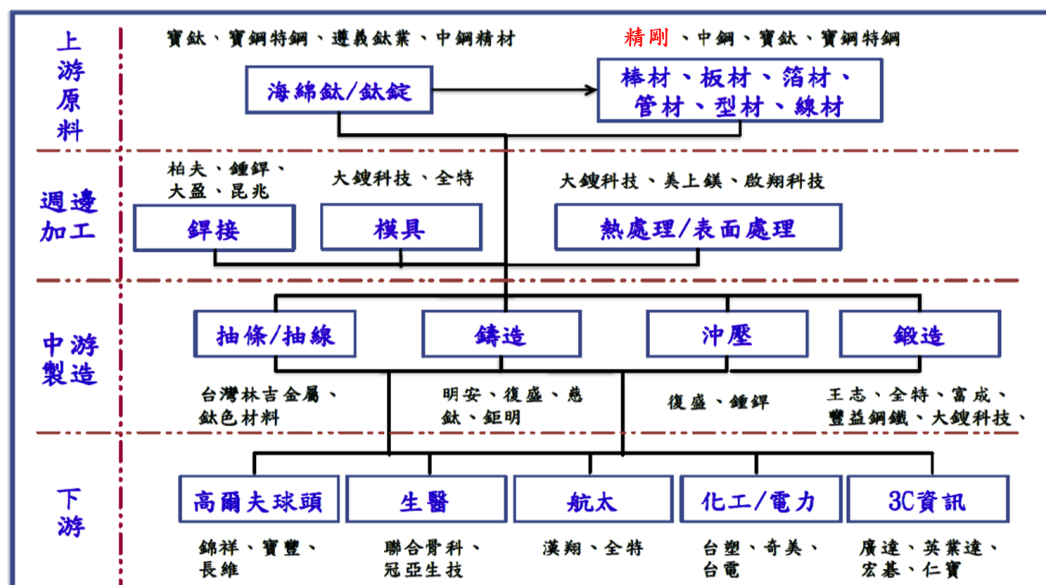


資料來源：亞洲金屬網

2.我國產業概況與發展

目前台灣並無生產海綿鈦及鈦錠等上游原料，原料主要來自於國外進口。在中游半成品方面，目前有本公司以直接進口鈦錠或採購海綿鈦委託加工成鈦錠再轉質加工生產各式鈦合金圓棒產品再出口，本公司在99年度利用液壓式四面精鍛機成功開發鈦合金方扁棒材及中空棒材，由鈦合金圓棒擴展產品線至方扁棒材及中空棒材，其餘板、片及管等型材方依賴進口。而我國下游應用則以高爾夫球頭產業為主，生醫植入物為另一重要應用項目。目前，我國在上游的醫用鈦金屬原料方面已有本公司生產供應，人工關節則有聯合骨科從事生產製造，且擁有自有品牌，而其他骨科器材廠商尚有冠亞生技、全合生醫等；此外，鴻君科技公司更研發出台灣第一根人工牙根。

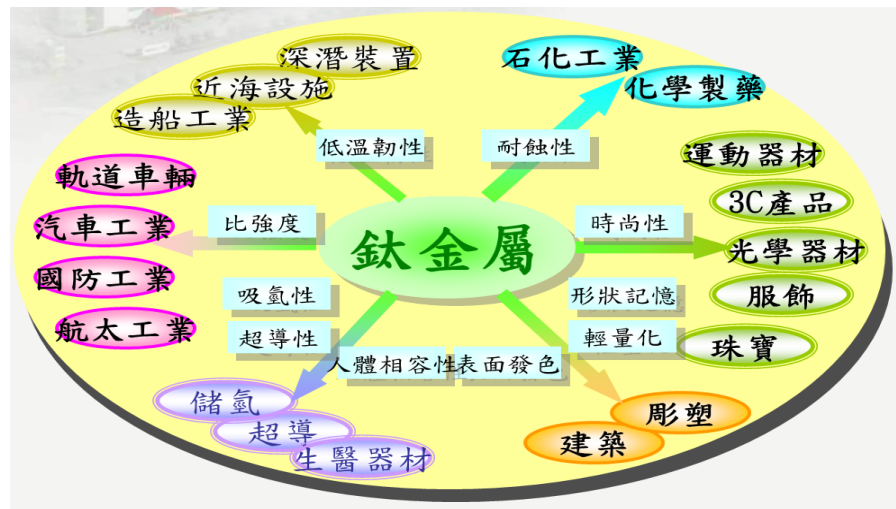
鈦合金產業供應鏈可概略區分上、中、下游。鈦金屬主要由鈦礦石經精選後再提煉成海綿鈦，海綿鈦生成後需再進行熔鑄成鈦錠，再進一步經過鍛造、鑄造、軋延等成形法生成管材、板材或線材，以滿足不同下游產業的應用需求。上游以生產海綿鈦與鈦錠為主，中游產業以一次轉質加工及二次加工鈦製品之廠商為主，下游產業則是將鈦製品應用至航太、石化、生醫及運動產業之系統廠。精剛公司是國內唯一之鈦合金素材生產製造商，具有關鍵性技術之主導角色，可垂直延伸發展鈦合金產製技術，以強化台灣鈦金屬產業之國際競爭力。茲將本公司於鈦金屬所屬產業上、中、下游關聯圖示說明如下：



資料來源：金屬中心

3.主要應用產品之發展

由於鈦金屬所具有之輕量化、高強度、耐蝕、人體親合性及環保等材料特性，且兼具鋼、不銹鋼、鋁等結構材料的許多優良特性，使得近年來在產品輕量化、省能源及環保回收勢推動下，其應用層面日廣，舉凡航太、生醫、建築、石化、石油探勘、汽車、軍用武器、3C 產品及運動器材等皆導入鈦金屬之應用並取代原有鋼鐵或其他金屬產品(應用產業見下圖)；國外則以航太應用約佔 50%，而高爾夫球頭是我國最大的鈦金屬應用產業，約佔產值的 50%，部份廠商的鈦製高爾夫球頭產量並已是全球排名數一數二的規模。近年來，隨著鈦應用層面逐漸被開發及加工製造技術日益精良，應用層面逐漸擴展向民生應用，例如鈦金屬所具有之表面質感及流行感，已為特定 3C 產品殼件所採用、運動休閒風潮帶動下之自行車以及它對人體之親和性遂成為生醫領域廣泛用於人體骨科植入及牙根植牙之材料等。



資料來源：金屬中心 MII & 精剛公司匯整

4.主要商品之競爭情形

(1)國內市場

本公司以鈦合金及特殊型鋼材等特殊合金材料為主要製造及銷售產品，廣泛應用於化工產業、航太產業、油氣產業、生醫產業及能源產業，為國內唯一具鈦合金素材轉質製造、精整處理以及成品零件加工垂直整合能力之專業製造廠，以進口鈦錠再加工生產成精密度更高之鈦棒(線)材，提供下游二次加工業者進行產品應用，屬於鈦金屬轉質加工業，綜觀目前國內上市櫃公司中，並無相同營業項目或競爭之製造同業。

(2)國際市場

由於產品的技術門檻高且需要認證，而世界上僅有美國、日本、俄羅斯和中國等四個國家掌握了從礦石處理到鈦材生產的完整技術。因此，主要之競爭同業以生產地區(美國、歐洲、大陸、日本等)之公司為主，如:VSMPO、TIMET、ATI、CARPENTER、DAIDO、BAOJI、WSC 等。這些歐美等大廠皆已深耕於主要市場如航空產業；精剛公司雖為此產業後進入者，仍專精於生產技術，以及積極取得各產業之供應鏈之大廠的認證。

(三)技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次及研究發展

本公司為國內唯一專業生產鈦/鎳基合金素材加工製造廠，以研發及生產高價值特殊合金素材產品為主，以下就目前所擁有之技術層次涵蓋領域與內容，分別說明如下：

(1)研究技術

在研究技術部份目前已具備之能力為：

- *金屬成形製程力學模擬及分析技術。
- *材料顯微分析技術。
- *真空感應熔煉金屬澆鑄模擬分析技術。
- *真空感應熔煉金屬 Barstick 系統澆鑄模擬分析技術。
- *GE 公司 6-sigma 所導入之 DOE 相關實驗設計技術。
- *金屬熱抽成形製程模擬及分析技術

(2)製程技術

在產品相關產製技術部份目前所掌握之關鍵技術包括：

- *特殊合金真空感應(VIM)熔煉生產技術。
- *特殊合金二次精煉(VAR/ESR)微量成份控制生產技術。
- *特殊合金四面精鍛機鍛造成形生產技術。
- *特殊合金固溶時效熱處理生產技術。
- *特殊合金矯直生產技術。
- *特殊合金削皮及研磨生產技術。
- *特殊合金精密細小線材抽線/輥抽成型技術。
- *特殊合金環件閃焊接合技術。
- *鈦合金熱鍛螺絲成型/精整加工技術。
- *鈦基合金 Bar-stick 澆鑄技術
- *鈦合金熱抽製程
- *鈦合金成品件機加工技術
- *鎳基小尺寸高精質度壓光製程技術

藉由上述技術能力之掌握，目前已成功衍生出相關商用/生醫/石化/油氣/能源/航太用特殊合金素材等關鍵產品，為精剛公司逐年之營收預算及獲利，奠定穩健而良好的基礎。

(3)本公司對於提升特殊合金產品品質之具體措施如下：

- *積極擴充生產設備及產能，提升生產製程垂直整合程度。
- *改善製程，降低成本，建立成本優勢，並提昇產品品質，提高競爭力。
- *與上游供應廠商建立長期合作關係，或建立策略聯盟，以掌握穩定料源。
- *積極開發高附加價值產品，如高直度及高尺寸精度之特殊合金棒材，降低

原料價格上漲之衝擊。

2. 未來研究發展之方向

(1) 生醫產業用鈷基合金(CCM alloy 1)圓棒澆鑄製程技術開發：

CCM 合金主要市場為生醫植體的應用，對合金的清淨度要求較為嚴苛，因此需選用全真空的 VIM 設備來做為合金的熔煉開發；CCM 合金熔煉開發另一重點為 N 的添加，因此將利用實驗爐進行不同 N 元素添加試驗，找出合適的熔煉條件與參數進行 CCM-VIM 製程的開發；N 的化性目標值為 0.15~0.20wt%。

① Bar-stick 澆鑄系統

VIM Bar-stick 澆鑄技術重點主要在於(a) 澆鑄速度控制、鋼液溫度控制，鋼液會從坩鍋倒入澆道，鋼液會經由澆道注入分配盤中，再藉由分配盤將鋼液注入鑄模中，完成澆鑄。(b) 冷卻速率控制熱對流，皆會影響產出金屬積層製造專用鑄錠的品質。故針對上述整體技術建構模式為委託研究中科院，利用小型(1T) VIM，進行(a) Bar-stick 澆鑄填充性與凝固縮孔殘留研究(b)合金配比與 N 含量添加驗證，搭配後續 STC 廠內設備進行 VIM 試製。

② VIM 充氮控制技術

氮(N)的添加不僅能夠改變合金結構並提高材料的機械性質，藉由固溶強化的機制，能夠提高降伏強度且不破壞材料的韌性。此外，N 的添加能夠避免晶界處 M₂₃C₆ 連續的析出與團聚，來降低應力集中的破壞點，因此能夠有效提高 CCM 合金的韌性。這與相的組成與應變誘導 Martensitic 的相變化行為有關(1)能夠消除破壞拉升延伸率的 athermal ϵ -martensite。(2)應變誘導 Martensitic 的相變能夠有效增加加工硬化率，以避免早期階段的變形塑性不穩定性。充氮 CCM 合金的整體強度與伸長率明顯提高許多。

(2) 鈦粉(64Ti powder)封罐輥棒製程技術開發：

64Ti 的傳統製程必須以海綿鈦、廢料，經由 E-Beam 純化和 VAR 重熔精煉製程進行產製，但製程冗長成本高昂。而粉末製程又需經 CIP 或 HIP 等價昂複雜製，但若開發以短料棒材應用 EIGA 噴粉→封罐→直接熱成形轉質，則能大幅降低產時程與成本，擬以 64Ti 粉末，研發封罐技術結合熱成形轉質能力，進行製程的突破，並與相關製程進行特性鑑定進行優劣比較。

*預期效益：

① 將粉末封罐成型概念商業化，可大幅調降生產成本，提升國內產業競爭力。

② 可以帶動國內製粉產業的發展，連動 3D 列印產業。

(3) 金屬粉末封罐鍛/輥棒製程技術開發：

集團銷售量最大的粉末高速鋼是 T15M、A60、A30 等鋼種。但因購料成本高及高及料源不穩定，影響粉末高速鋼市場之穩定及拓展。藉由公司材料之核心技術及合金材料之優勢，以回收之料源配合協力廠商粉末製程之強項，進行粉末鋼產製，並進行該材料的特性鑑定，鞏固既有市場並拓展粉末鋼其他應用市場。

*預期效益：

① 邊角料再利用，可大幅調降生產成本，增加公司獲利，提升國內產業競爭力。

(4) 鈦合金熱抽製程技術開發：

STC 鈦合金小尺寸產品(Φ4~13mm)主要運用於生醫材料、自行車扣件…等高單價產品。但目前製程以輥抽+旋鍛成型，生產過程中需反覆進行退火製程且生產速率緩慢，造成單位生產成本提升，擬建立管式爐(電爐)做為加熱的熱源串聯拉拔製程(既有設備)，提高產出效率，提升小尺寸產品競爭力。

*預期效益：

- ①調降生產成本，提高產出效率，增加公司獲利，提升國內產業競爭力。
- ②可以建立其他鋼種的小尺寸熱抽能力，增加公司品項，提升公司營業額。

(5) VIM 熔煉技術優化

VIM 熔煉技術改善，熔煉時進行成分的有效控制，目的就是要讓成分變異可以更趨於穩定，使產出的成分可以穩定的分佈在熔煉目標點附近，當產出成分穩定的狀況下，則一來可以減少母合金配料的使用，可以有效地降低原料成本，再來也可以節省重複計算添加量的時間與添加合金次數，亦可有效縮短整體熔煉時間。

*預期效益：

- ①降低母合金投料成本，增加公司獲利，提升鎳基競爭力。

(6) 鍛造投入尺寸改善設計

藉由 Deform 軟體的模擬，確認在足夠的鍛比(Forging Ratio)與正確的加熱溫度/合理溫降的情形下，並同步考慮各鍛機(Forging machine)模具可生產區間的範圍內，進行鍛造投入料尺寸的變更設計，以減少鍛造+加熱的次數，並可減少材料二次生產前的加工缺陷去除之材料損失，以達成鍛造製程最佳化的改善；同時因為減少了鍛造的次數，也可大幅縮短生產時間，對於交期也會有很大的幫助與提升。

*預期效益：

- ①減少鍛造與加熱次數，降低鍛造與加熱成本，並減少料損，提升鈦合金競爭力。

(7) 中大型成品件機加工技術開發

因精剛為全台灣唯一全尺寸鈦/鈦合金尺寸圓棒的生產工廠，因此常有有成品件客戶/廠商搜尋到我司，想尋求與我司進行共同開發中大型成品件，因此精剛想藉由自身對於材料特性的熟稔與現有加工的能力，並搭配加工供應鏈串聯整合能力，希望能開發中大型成品件品項，以為公司增加新的成品件銷售項目，也同時提升品牌形象。

*預期效益：

- ①增加成品件產品項目，提升鈦合金競爭力，提升公司品牌形象。

3. 研究發展人員與其學經歷

截至 109 年 03 月 31 日止，研發人員學歷分佈如下：

單位：人

學歷 \ 年度	107 年度		108 年度		109 年截至 3 月底止	
	人數	所佔比率	人數	所佔比率	人數	所佔比率
博士	1	25%	0	0%	0	0%
碩士	1	25%	1	33%	1	33%
大學	2	50%	2	67%	2	67%
合計	4	100%	3	100%	3	100%

4. 最近五年度每年投入研發費用

項目年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度 預算
研發費用	23,545	18,854	13,527	10,576	8,198	4,937
營業收入淨額	1,009,655	738,084	955,679	544,205	844,745	960,772
研發費用佔營 收比率	2.33%	2.55%	1.42%	1.94%	0.97%	0.51%

5. 最近五年度開發成功之技術或產品：

年度	項 目
104	(1) 真空感應熔煉金屬 Bar-stick 系統澆鑄模擬分析技術 (2) 鈷基合金 Bar-stick 澆鑄技術
105	(1) 鈷基合金(CCM alloy)Bar-stick 系統澆鑄技術
106	(1) 鈦合金熱抽製程技術 (2) 粉末鋼封罐鍛/輥棒
107	(1) 鈦合金成品件機加工技術
108	(1) 鎳基小尺寸高精質度壓光製程技術

(四)長、短期業務發展計劃

1.行銷策略

(1)短期: 深耕客戶，擴大產能

①建立 Key Customer 管理計劃，滿足客戶需求:

面對競爭激烈市場，唯有進行產業深耕，貼近客戶並提供即時性服務，同時落實掌控銷售計畫，與客戶共同成長，才能更貼近市場、以擴大產品銷售，滿足客戶需求。

②持續擴大產能，提升競爭力:

鑑於目前市場狀況，唯有持續擴大各設備產能，力求成本降低與產量的最大化，另一重點則放於自有設備之產能，可縮短交期及提升短擴大產品尺寸和型態，以滿足客戶對其材料的需求。

(2)長期:加強認證，產業深耕

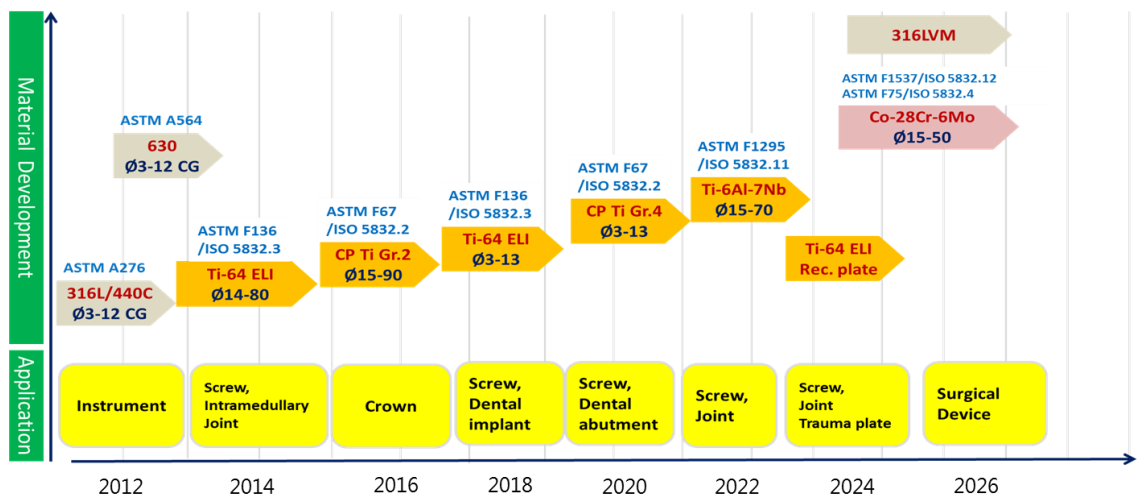
①強化認證，積極取得各供應鏈大廠認證:

持續針對提升產品品質，以及對既有產品線進行產能最佳化，並透過生產排程控制準交率，另積極深耕產業取得各產業供應鏈大廠認證。

②以擴張骨科/齒科為重要市場:

在生醫產業上，因醫藥發達導致壽命提高、及二戰後嬰兒潮所引發未來二十年的人口老齡化比例增加問題，在金屬材料高度相關的骨科及齒科產業，皆呈現高度成長的趨勢。而本公司在生醫產業可提供 implant/abutment/ screw/ crown 各類應用全面性的鈦合金供應，並具 CE mark，可提供/搭配亞洲終端用戶，可進行全球市場的擴張。

STC 生醫產品/市場發展 RoadMap



資料來源：精剛公司整理

③貼近市場，提升客戶滿意:

視產業客戶需要於重點地區設立行銷據點，以拓展國際市場。

2.生產政策

(1)短期

①發揮既有生產設備及產能，提升設備效益。

②改善製程，降低成本，建立成本及品質優勢，提高競爭力。

③利用既有設備之產能，擴大產品尺寸及型態。

(2)長期

- ①與上游鈦原料廠商建立長期合作關係，以掌握穩定料源。
- ②掌握製造核心技術，開發鈦合金棒材全尺寸產品。
- ③發展擴大產品特殊合金新產品冶煉技術。

3.產品發展方向

(1)短期

- ①特殊合金產品品質持續改善與精進。
- ②鈦合金棒材全尺寸化供應。
- ③持續開發及擴大生醫材料 Co-Cr-Mo 合金。

(2)長期

- ①結合集團生產製造群成形加工能力，延伸新產品組合。
- ②延伸產品技術擴大產品線廣度，發展石化及航太產業應用，成為非鐵專業生產製造廠。

4.營運及財務規劃

(1)短期

- ①以穩健財務運作配合擴大營運規模。
- ②與金融機構維持良好往來，建立借款額度，以備不時之需。
- ③強化財務結構及公司治理。

(2)長期

依公司營運規模及業務成長情形，妥善運用自有資金及銀行借款外，並藉資本市場多樣化之理財工具，適時由資本市場籌資，強化公司財務結構，構築公司永續經營及長期成長之動力。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析：

1.主要商品之銷售地區

單位：仟元；%

年度		107 年度		108 年度	
銷售地區		金額	百分比	金額	百分比
內 銷		174,365	32.04	347,820	41.17
外 銷	亞 洲	285,185	52.40	239,318	28.33
	美 洲	10,859	2.00	48,002	5.68
	歐 洲	73,796	13.56	209,605	24.82
	其 他	-	-	-	-
	小 計	369,840	67.96	496,925	58.83
銷售淨額		544,205	100.00	844,745	100.00

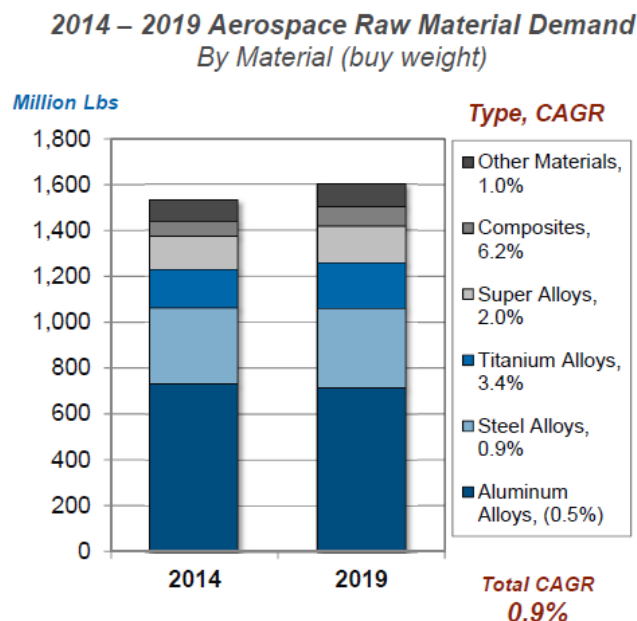
2.市場佔有率

目前全球鈦加工材產量之相關統計資料並無細分鈦棒、鈦板及片等等，故無法以單一產品提供市場佔有率之資料以供參考。若以我國海關進出口統計數據顯示，108 年之鈦金屬出口量中屬於其他鈦製品(含板、片、箔、管、棒、線等半成品及靶材、熱交換器等製品)部份約 469 公噸，依本公司 108 年度鈦棒製品之外銷數量約 205 公噸，據以概算出口之市場佔有率約 43.7%，顯見本公司在國內鈦棒市場佔有極重要之

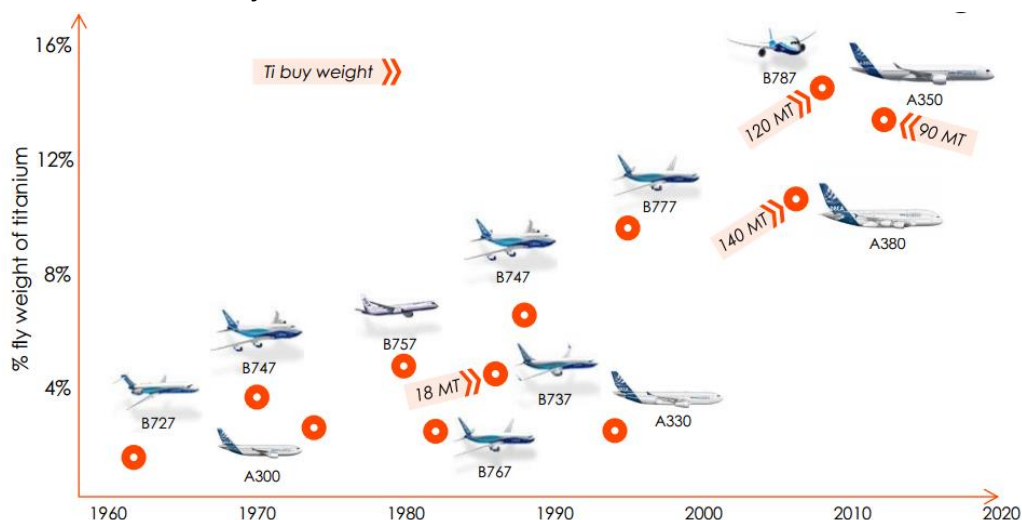
產業地位。

3. 鈦金屬產業市場未來之供需狀況與成長性

由前述說明可知道，航太應用市場(機身、發動機、扣件等)的需求為鈦產業成長之指標。從 ICF 報告資料顯示鈦合金為 2014-2019 航太應用金屬材料中成長幅度之最，CAGR 為 3.4%。目前在商用航空上鈦金屬應用的比例有 15%(波音 787，120MT)、14%(空中巴士 A350，90MT)，相較老機型 A300 和 B747 的鈦用量僅為 4%，用鈦量逐步提高。同時隨著全球輕量化議題與積層製造技術的演進，鈦金屬將擁有越來越大的市場空間。



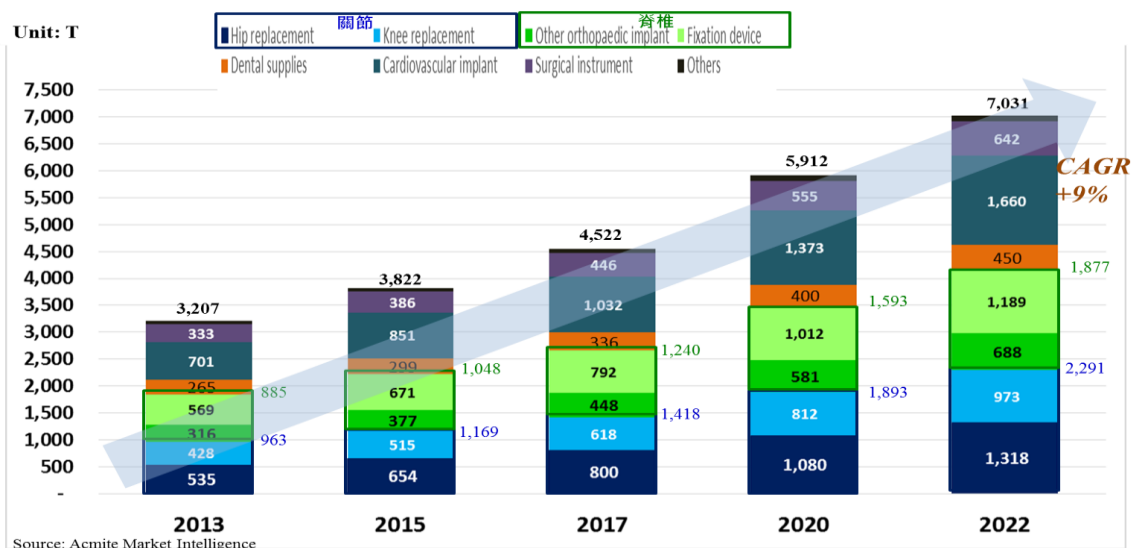
資料來源：ICF analysis



資料來源：Roskill

近幾年，全球醫療用鈦的需求量穩步增長，年增長率為 9%，目前這一領域的需求量大約為 4,522 噸。預計到 2022 年，全球範圍內該市場達 7,031 噸，主要應用於關節(Hip/Knee replacement)約占 32.6%(2,291 噸)。

生醫鈦類市場需求趨勢



4. 競爭利基

(1) 優異研發能力

本公司為國內第一家具備特殊合金素材轉質加工製造、精整處理等垂直整合能力之專業製造廠，為技術領先者，藉由產、官、學合作累積多年之優異研發技術，並已成功研發出多樣特殊合金產品，且不斷引進新式機器設備，致力產品生產技術的提昇，藉此，有效縮短產品開發時間，提高產品精密度、深度及廣度，確保產品品質穩定度，以豐富之量產經驗來建立深具廣度之客戶結構。

(2) 產品品質精良

由於特殊合金金屬的生產及加工具有單位投資大、生產流程長及技術門檻高之特點。且因材料的塑性加工困難，導致加工成本過高，影響產品應用的推廣。且特殊合金產品的消費族群主要集中於金字塔頂端的客層，故客戶對品質之要求均非常嚴格，惟有不斷提高生產效率及產品精度，才能有效降低生產成本，並在國際競爭者中脫穎而出。因此，本公司持續投入人力與經費致力於製程與產品技術的開發研究，除持續與財團法人金屬工業研究中心及財團法人工業技術研究院合作外，並協助政府開發 3C 應用產品及 3D 列印材料等產品，加強研發能力，提高設備生產效率，以提升本公司產品品質，增加國際競爭力。

(3) 靈活的生產策略

本公司鎖定之下游客戶包括民生相關(3C 設備、運動器材及交通運輸…)、石化、石油探勘、能源電廠、生技醫療及航太/軍工等不同領域，種類繁多且規格各不相同，生產線具有彈性與效率的生產能力，可依客戶需求生產少量多樣，亦可滿足客戶大量而單一之訂單需求，提供給客戶高度的產能配合，並在產品廣度上開始發展線材、異型材(如扁棒、方棒、環件)

以及成品件，以擴大服務客戶之範圍。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

①擁有堅強研發及經營團隊

本公司之經營團隊緣起於榮剛材料科技(股)公司於 1997 年所執行工業局之「主導性新產品商用鈦合金專案計畫」所培養出多位專業之人才，同時也陸續成功開發出國內鈦合金鍛造/輥軋之轉質技術，是目前國內唯一一家專業生產鈦材料廠商。

②持續研究發展，保持產品之創新及領先地位

本公司持續投入人力與經費於研究發展，致力於製程與產品技術的研究創新。去年結案的科專計畫：東台精機、嘉義鋼鐵公司以及工研院合作，投入生產金屬 3D 列印材料，可直接應用於汽車、航太零組件、特殊水路模具、客製化醫材，應用範圍也不侷限於傳統模型打樣或翻模鑄造。-

後續公司將持續研究發展，保持產品之創新及領先地位。

③鈦金屬應用市場龐大，產業持續成長

鈦具有耐熱與耐腐蝕且容易與複合材料結合的特性，逐步取代了其他金屬原有之市場，帶動鈦金屬相關聯產業持續成長的契機，而本公司所專注之鈦金屬材料轉質及精密加工業務，亦將產生龐大的需求商機，有利本公司業績成長。

④持續推動產品認證以拓展行銷通路

航太產業、油氣產業以及生醫產業都需具備相當的各項認證，本公司目前除已經取得各項系統認證如 ISO9000、ISO14000、PED/AD2000 壓力容器系統認證、AS9100 航太認證、NORSOK 歐洲北海石油認證等，亦取得航太、生醫客戶的系統與產品認證，並持續供料之中。未來將針對各主要產業取得更多的系統、產品認證。

(2)不利因素與因應措施

①鈦原料來源仍須仰賴國外廠商，易受國外市場波動的影響

由於台灣並無生產海綿鈦及鈦錠等上游原料，原料主要來自於國外進口，再加上鈦礦源集中於少數國家。因此，容易受到國外市場波動的影響。

****因應對策：**

與上游原料供應商維持緊密互動關係，彈性因應調整採購前置時間，加強採購能力及分散來源，確保原物料供應來源無虞。

②外銷比重高，受匯率影響較大

****因應對策：**

有效降低匯率變動對營收及獲利之影響，本公司除隨時蒐集匯率變化相關資料外，亦執行下列措施以求降低匯率變動風險。

A.開立外幣存款帳戶，視公司資金需求情形、往來銀行與金融單

位所提供之資料予綜合判斷匯率變動情形，決定外幣兌換時機，進行外幣部位管理，以規避匯兌風險。

B.以採購時海關之匯價為參考依據，採取自然避險式外匯操作，以期將匯率變動影響降至最低。

③勞工成本逐年上升，增加營運成本

國內勞力因教育水準提高致使勞動意願逐漸低落，且因所得水準上升致使工資持續提昇，將提高勞動成本，增加營運成本。

**因應對策：

A. 加深資訊化程度，強化內部控制，並提高設備利用率，改善生產流程，以減少不必要之人力成本，並提高工作效率。

B. 開發自動化設備降低人力需求。

C. 持續重視員工各項福利措施，以降低員工流動率，強化員工之專業訓練提升員工生產效率。

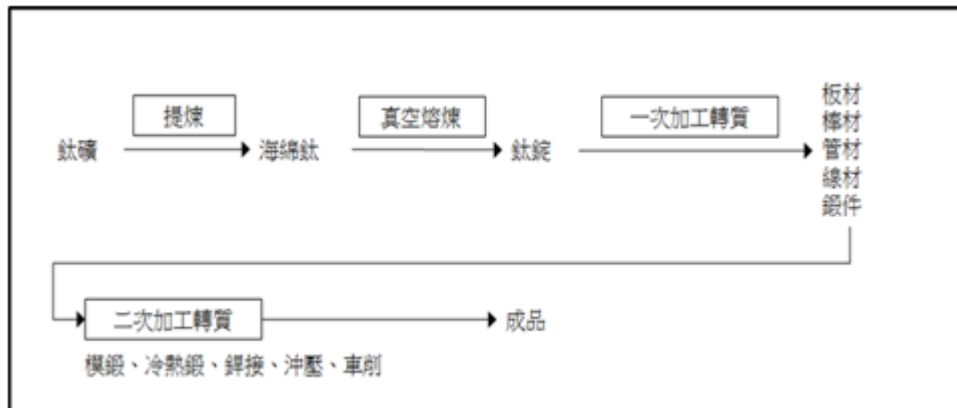
(二)主要產品之重要用途及產製過程：

1.主要產品之重要用途：

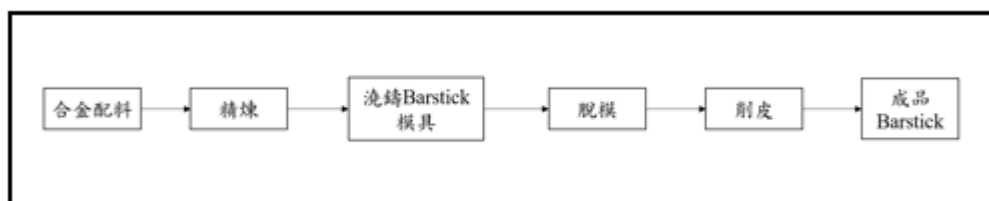
產品別		用途		
		應用產業	應用特性	應用產品
合金 素材 類	工業類	航太工業	高強度/重量比、高溫強度、耐疲勞與潛變、輕量化	葉片、渦輪盤、轉動軸、推進器、尾翼片、引擎外殼、起落架零件、螺栓等
		能源/石化/海洋工業	耐蝕、高溫強度、耐疲勞與潛變	熱交換器、反應槽、閥、配管、管接頭、過濾網、電解槽、電極、渦輪葉片等
		休閒運動器材	高強度/重量比、耐蝕、耐磨、輕量化	高爾夫球頭、滑雪用具、登山器具、越野自行車、釣具、遊艇零件、氣瓶等
		電機/電子	磁性非敏感性、耐蝕、發色、美觀、輕量化	3C 產品殼體、零件、照相機、馬達、電池、感應器、靶材、音響振動板等
		機械五金	耐蝕、發色美觀	門栓、門把、手工具、結構件、螺絲螺帽等
		民生工業	耐蝕、發色美觀、無毒、人體親和性、抗菌性	錶殼、眼鏡架、餐具、廚具、裝飾、藝術品等
	生醫類	生醫工業	抗蝕、耐磨、耐疲勞、生物相容性、低溶出、低磁化	人工關節、植入固定器、骨釘、齒根、手術器材、輪椅、義肢等
特殊鋼		工具鋼-應用於模具沖頭、切刀。 不銹鋼-生醫器材、精密零件軸心、軸承。 粉末高速鋼-模具之零配件、切刀、銑刀。		

2. 產製過程

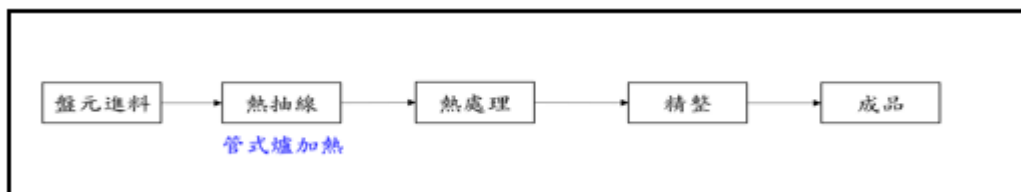
(1) 鈦合金產品產製過程



(2) 鈷基產品 Barstick 澆鑄產製過程



(3) 熱抽產製過程



(三) 主要原物料之供應狀況

本公司產品主要原料為海綿鈦、鈦錠或鈦棒，主要供應商如下：

主要原料	主要供應來源	供應情形
海綿鈦	烏克蘭	良好
鈦錠(棒)	歐洲、德國、日本、中國鈦材大廠	良好

(四)主要進銷貨客戶名單：

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

	107 年				108 年				109 年度截至前一季止			
項目	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占當年度截至 前一季止進貨 淨額比率〔%〕	與發行人 之關係
1	榮剛	142,089	33.9	母公司	榮剛	271,031	36.2	母公司	榮剛	106,070	49.3	母公司
2	D	122,705	29.3		D	165,414	22.1		D	42,487	19.7	
3	金耘鋼鐵	50,393	12.0	兄弟公司	A	90,592	12.1		A	22,600	10.5	
4	-	-	-	-								
5	-	-	-	-								
	其他	103,459	24.8		其他	221,541	29.6		其他	44,120	20.5	
	進貨淨額	418,647	100		進貨淨額	748,578	100		進貨淨額	215,277	100	-

最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

因銷貨組合改變，新增新料源供應商之進貨。

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之銷貨客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

	107 年				108 年				109 年度截至前一季止			
項目	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占當年度 截至前一 季止銷貨 淨額比率 〔%〕	與發行人 之關係
1	榮剛	106,005	19.5	母公司	榮剛	204,466	24.2	母公司	榮剛	51,895	21.9	母公司
2	FAITH EASY	55,401	10.2	兄弟公司	FAITH EASY	87,399	10.4	兄弟公司				
3	-	-	-									
4	-	-	-									
5	其他	382,799	70.3		其他	552,880	65.4		其他	184,694	78.1	
	銷貨淨額	544,205	100	-	銷貨淨額	844,745	100.0	-	銷貨淨額	236,589	100.0	-

最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之銷貨客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：
兩年度主要銷貨客戶組合變動不大。

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

(五)最近二年度生產量值：

單位：公噸；新台幣仟元

年度 生產量值 主要產品	107 年度			108 年度		
	產能 (註 1)	產量	產值	產能 (註 1)	產量	產值
合金素材類	18,352	6,526	633,091	18,552	13,303	948,552
代工		3,409	16,020		2,325	16,180
其他(註 2)		50	11,405		87	14,879
合 計		9,985	660,516		15,715	979,611

註 1：本公司生產線可同時生產鈦合金、鎳基合金及特殊鋼產品並接受委託加工，設備及人力可共用及相互支援，故不列示合金素材類個別產能。

註 2：主要為廢料及成品等業務。

(六)最近二年度銷售量值：

單位：公噸；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要產品	107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
合金素材類	2,943	135,965	2795	368,431	12,567	316,667	658	496,256
代工	3,408	12,455	0	0	2,303	9,420	1	188
其他(註)	732	25,945	0	1,409	89	21,733	0	481
合 計	7,083	174,365	2,795	369,840	14,959	347,820	659	496,925

註：主要銷售為廢料及成品等。

**產銷量值之變動分析：

合金類：108 年營業收入成長 61%，主要係因調整產品組合，深耕本業以及擴大非鐵基產品(如：鎳基產品)之銷售所致。

代工類：108 年代工以精整製程為主，主要為紓解母公司榮剛公司精整產能瓶頸。

三、最近二年度及當年度從業員工人數

單位：人；歲；年

年度		107 年度	108 年度	109 年度截至 3 月底止
員工人數	直接員工	30	20	20
	間接員工	48	47	48
	合計	78	67	68
平均年歲		35.9	37.1	39.1
平均服務年資		7.7	9.5	9.8
學歷 分佈 %	博 士	1%	1%	1%
	碩 士	15%	16%	18%
	大學專科	53%	60%	59%
	高 中	31%	23%	22%
	高中以下	0%	0%	0%

四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失及處分總額：

本公司未因環境污染事件遭受損失或環保單位稽查處分。

(二)未來因應對策：

1. 政府要求：

本公司恪守環保法令要求，各項環保許可文件申請，及相關申報作業皆符合當地國家法令規定，並積極配合、參與法令修正會議；對於日趨嚴謹的環保政策，先行自主檢視，優先政策改善腳步，避免環保單位稽查處分事宜發生。

2. 自主要求：

本公司訂定環安衛政策，追求永續經營並推動綠色產業，進行節能減碳措施計畫，並考量製造產品生命週期，對供應商其下游端監察環保執行內容，以零廢棄及資源循環利用為最終目標；公司內設有環保專責單位、聘任專業環保人員，並取得 ISO14001 環境管理系統認證，同時藉由環保學術論壇，與最新環保技術接軌，提升環保人員專業智能，持續自主精進，逐步優化各項環境管理績效，期盼成為環保標竿企業。

(三)未來可能支出：

伴隨全球環保意識提升，國內各方對於環保議題越是重視，臺灣廢棄物處置問題，造成廢棄物處理費用日益攀升，政府機關方面，對於各項污染防治費用，亦有相同高漲情況。除此，公司將維持環保管理系統認證，並派送人員參與增能課程，強化環保人員專業能力，以上都是未來環保業務可能支出項目。

五、勞資關係

(一)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. 職工福利委員會：

本公司於民國九十三年九月十四日報准成立職工福利委員會，並通過職工福利委員會組織章程，從事員工福利活動之統籌及規劃。

2. 員工福利措施：

- (1)享有勞保、健保及團保。
- (2)每年定期健康檢查。
- (3)員工制服。
- (4)員工停車場。
- (5)員工餐廳、免費供餐。
- (6)完善教育訓練。
- (7)生日禮券、三節禮券及國內外旅遊補助金。
- (8)結婚禮金、傷病補助及喪葬慰問金
- (9)專案獎金及提案改善獎勵金。
- (10)員工分紅及認股。
- (11)特約商店打折優惠。

3. 員工進修、訓練情形：

本公司為培訓優秀人才，自員工入職開始即提供新進人員訓練，並依照公司經營目標及各部門訓練需求，透過職能別訓練、專業知識提升、證照訓練及專案管理等學習課程，展開人才培育計劃。

(1)新進人員訓練：

公司組織、工作環境、員工福利、勞工安全衛生、品質觀念等。

(2)職能別訓練：

依各部門功能性，規劃專業課程及能力驗證之在職訓練。

(3)專業知識提升：

參與外部課程，提升技術層次、引進創新概念、提升管理技術等。

(4)證照訓練：

財務、稽核、職安、品質系統、NDT 等證照訓練。

(5)專案管理：

集團 LSS 及 6 Sigma 專案管理訓練。

108 年訓練成果如下：

課程類別	人數	時數	費用
新進人員訓練	10	16	115,130
職能別訓練	182	221.5	
證照訓練	14	151	
專案管理	4	176	
合計	210	564.5	

(二)退休制度：

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

(三)勞資協議：

本公司設立以來均秉持照顧與關懷員工之信念，勞資雙方和諧，尚無需協調之處。

(四)員工權益維護措施情形：

本公司除依法成立職工福利委員會及勞工退休準備金監督委員會，統籌辦理職工福利金及退休準備金之相關法令所規範之相關事宜外，亦已定期召開勞資會議，作為勞方與公司間溝通的橋樑，對於員工各項權益的維護及福利制度的執行，皆以法令規範為依據。

(五)工作環境與員工人身安全相關保護措施：

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

(六)員工行為與倫理守則：

1. 員工應遵守下列服務守則：

- (1)遵守一切規章及工作程序，盡忠職守，服從主管之命令、指揮及監督。
- (2)應於規定時間內簽到打(刷)卡，但有特別理由經奉准者不在此限。
- (3)下班時應將所有文件書類收拾妥善，始得離開工作崗位。
- (4)應公私分明、謹言慎行、操守廉潔、摒除一切不良習慣，同事間要和睦相處、相互尊重、維護集團榮譽。
- (5)應堅守崗位，分層負責，並與有關部門保持密切聯繫，同心協力完成經辦事項，以利業務之推行。
- (6)對於兩級主管同時所發命令或指揮，應以上級主管為準。
- (7)上班時間外，除因健康或其他正當理由，經主管指派之工作，應遵照辦理，不得藉故推諉。
- (8)應隨時注意工作場所之整潔美觀及安全。
- (9)對顧客或來賓應保持謙和有禮與友善，不得有輕妄、傲慢、敷衍或不理之態度。
- (10)公務電話避免私用，使用電話時應長話短說。
- (11)在上班時間內，不得閒談或閱讀職務以外之書刊。

(12)攜帶公家物品外出時，應先填寫物品放行單，經單位主管核准後，方得攜出，並應接受警衛人員之檢查。

2. 員工不得違反下列行為：

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

本公司一向視員工為最寶貴之資產，非常重視員工之未來發展，勞資始終保持和諧，並無發生任何勞資糾紛所遭受之損失。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條件
土地租賃 /買賣	帝壹統環保 科技股份有 限公司	109.01.01 ~ 110.12.31	1. 標的物： (1)台南市柳營區義士段 111 地號 (2)台南市柳營區義士段 111-1 地號 2. 租金：共\$2,000 仟元/月(含稅) 3. 總價款:\$291,327,000 元 4. 交易性質為先租後售，租約期間所 支付之租金全部抵充買賣價金，抵充 後如不足，應給付差額作為買賣價金	租賃契約與土地買賣 契約法律效力不可分 割，當事人取得租賃物 工廠登記証後一年內 辦理由租轉購相關程 序，若因不可控因素進 度延誤，得展延但不得 逾三年
土地租賃 /買賣	帝壹統環保 科技股份有 限公司	109.02.26 ~ 110.12.31	1. 標的物： (1)台南市柳營區義士段 110 地號之 部份土地，預計出售面積 1559.75 坪，並依分割後土地登記謄本面積為 主。 2. 租金：共\$1,000 仟元/月(含稅) 3. 總價款:\$158,515,875 元 4. 交易性質為先租後售，租約期間所 支付之租金全部抵充買賣價金，抵充 後如不足，應給付差額作為買賣價金	租賃契約與土地買賣 契約法律效力不可分 割，當事人取得租賃物 工廠登記証後一年內 辦理由租轉購相關程 序，若因不可控因素進 度延誤，得展延但不得 逾三年

陸、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資料

簡明資產負債表(合併)-國際會計準則

單位:新台幣仟元

年度		最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年3月31 日財務資料 (註3)
項目		104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產				871,420	634,612	714,452	
不動產、廠房及設備(註2)				1,078,201	1,033,849	924,867	
無形資產				0	0	0	
其他資產				416,312	359,051	340,768	
資產總額				2,365,933	2,027,512	2,062,117	
流動負債	分配前			684,184	660,772	506,610	
	分配後			尚未分配	尚未分配	尚未分配	
非流動負債				677,470	485,372	736,643	
負債總額	分配前			1,341,654	1,146,144	1,243,253	
	分配後			尚未分配	尚未分配	尚未分配	
歸屬於母公司				960,852	843,382	817,842	
業主之權益							
股本				824,705	824,705	824,705	
資本公積				286,822	286,822	286,822	
保留盈餘	分配前			-77,992	-114,256	-174,431	
	分配後			尚未分配	尚未分配	尚未分配	
其他權益				-72,683	-153,889	-119,254	
庫藏股票				-	-	-	
非控制權益				43,427	37,986	1,022	
權益	分配前			1,004,279	881,368	818,864	
總額	分配後			尚未分配	尚未分配	尚未分配	

*自106年新增子公司。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

簡明綜合損益表(合併) -國際會計準則

單位:新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 109 年 3 月 31 日財務資料 (註 2)
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
營業收入			955,679	544,205	844,745	
營業毛利			28,645	6,494	8,885	
營業損益			-41,963	-60,363	-47,847	
營業外收入及支出			-38,378	-8,571	-10,202	
稅前淨利			-80,341	-68,934	-58,049	
繼續營業單位 本期淨利			-79,849	-69,059	-58,572	
停業單位損失			-			
本期淨利(損)			-79,849	-69,059	-58,572	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)			-55,774	-53,852	40,312	
本期綜合損益總額			-135,623	-122,911	-18,260	
淨利歸屬於母公司業主			-79,473	-69,567	-59,436	
淨利歸屬於非控制權益			-376	508	864	
綜合損益總額歸屬於母公 司業主			-129,040	-117,470	-25,540	
綜合損益總額歸屬於非控 制權益			-6,583	-5,441	7,280	
每股盈餘(元)			-0.96	-0.84	-0.72	

*自 106 年新增子公司。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

簡明資產負債表(個體)-國際會計準則

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年3月31 日財務資料 (註3)
		104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產		751,996	719,320	855,304	632,879	710,368	-
不動產、廠房及設備(註2)		2,184,971	1,129,299	1,078,201	1,033,849	924,867	-
無形資產		430	30	0	0	0	-
其他資產(註2)		87,752	82,562	368,995	322,673	343,830	-
資產總額		3,025,149	1,931,211	2,302,500	1,989,401	2,061,095	-
流動負債	分配前	855,391	148,000	664,178	660,647	506,610	-
	分配後	決議不分配	決議不分配	決議不分配	決議不分配	決議不分配	-
非流動負債		880,941	688,370	677,470	485,372	736,643	-
負債總額	分配前	1,736,332	836,370	1,341,648	1,146,019	1,243,253	-
	分配後	決議不分配	決議不分配	決議不分配	決議不分配	決議不分配	-
歸屬於母公司 業主之權益		-	-	-	-	-	-
股本		1,024,705	824,705	824,705	824,705	824,705	-
資本公積		403,143	290,033	286,822	286,822	286,822	-
保留盈餘	分配前	3,446	-77,992	-114,256	-77,992	-174,431	-
	分配後	決議不分配	決議不分配	決議不分配	決議不分配	決議不分配	-
其他權益		-26,952	-23,343	-72,683	-153,889	-119,254	-
庫藏股票		-	-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,288,817	1,094,841	960,852	843,382	817,842	-
	分配後	決議不分配	決議不分配	決議不分配	決議不分配	決議不分配	-

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數序列編，並註明其情形及理由。

簡明綜合損益表(個體)－國際會計準則

單位:新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年3月31 日財務資料 (註2)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	1,009,655	738,084	955,679	544,205	844,745	
營業毛利	-7,857	69,849	28,645	6,494	8,885	
營業損益	-96,828	11,747	-41,797	-59,527	-47,429	
營業外收入及支出	-16,233	7,618	-38,168	-10,040	-11,484	
稅前淨利	-113,061	4,129	-79,965	-69,567	-58,913	
繼續營業單位 本期淨利	-114,283	1,891	-79,473	-69,567	-59,436	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	-114,283	1,891	-79,473	-69,567	-59,436	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-6,594	5,164	-49,567	-47,903	-33,896	
本期綜合損益總額	-120,877	7,055	-129,040	-117,470	-25,540	
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)	-1.12	0.02	-0.96	-0.84	-0.72	

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
104 年	勤業眾信聯合會計師事業所	鄭欽宗會計師、蔡振財會計師	無保留意見
105 年	勤業眾信聯合會計師事業所	鄭欽宗會計師、蔡振財會計師	無保留意見
106 年	勤業眾信聯合會計師事業所	鄭欽宗會計師、蔡振財會計師	無保留意見
107 年	勤業眾信聯合會計師事業所	鄭欽宗會計師、蔡振財會計師	無保留意見
108 年	勤業眾信聯合會計師事業所	蔡振財會計師、趙永祥會計師	無保留意見

二、最近五年度財務分析
(一) 財務分析(合併)

分析項目 (註3)		最近五年度財務分析					當年度截至 109年3月31日 (註2)
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構(%)	負債占資產比率			57.55	56.53	60.29	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率			155.98	132.20	168.19	
償債能力%	流動比率			127.37	96.04	141.03	
	速動比率			65.77	36.89	64.29	
	利息保障倍數			-2.63	-2.11	-1.69	
經營能力	應收款項週轉率(次)			7.69	6.28	7.53	
	平均收現日數			47	58	48	
	存貨週轉率(次)			2.46	1.34	2.17	
	平均銷貨日數			148	272	168	
	應付款項週轉率(次)			14.00	9.67	9.80	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)			0.87	0.52	0.86	
	總資產週轉率(次)			0.44	0.25	0.41	
獲利能力	資產報酬率(%)			-2.86	-2.34	-2.02	
	權益報酬率(%)			-7.61	-7.32	-6.89	
	稅前純益占實收資本比率(%)			-9.74	-8.36	-7.04	
	純益率(%)			-8.36	-12.69	-6.93	
	每股盈餘(元)			-0.96	-0.84	-0.72	
現金流量	現金流量比率(%)			-5.71	3.42	12.48	
	現金流量允當比率(%)			73.24	74.03	194.39	
	現金再投資比率(%)			-1.98	1.61	3.98	
槓桿度	營運槓桿度			-0.12	0.30	0.27	
	財務槓桿度			0.65	0.73	0.69	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(增減變動達 20%以上者)

1. 財務結構：

長期資金占不動產、廠房及設備比率：主要係因增加長期借款及部份不動產重分類至投資性不動產所致。

2. 償債能力：

(1)流動比率、速動比率：主要係因 108 年度營收成長、應收帳款餘額增加以及短期借款因償還而減少，故流動比率、速動比率較 107 年度增加。

(2)利息保障倍數：主要係因 108 年度虧損及利息費用減少所致。

3. 經營能力：

(1)平均收現日數：主要係因積極執行帳款催收作業以及放帳之管控。

(2)存貨週轉率、日數：主要係因積極跟催進貨至出貨作業、加速存貨之物流。。

(3)不動產、廠房及設備週轉率：主要係因 108 年度營收成長及部份不動產重分類至投資性不動產所致。

(4)總資產週轉率：主要係因 108 年度營收成長所致。

4. 獲利能力：

純益率：主要係因 108 年度營收成長、毛利額增加以及費用控管，致整體虧損減少所致。

5. 現金流量：

現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：此三項比率較 107 年增加主要係因營業活動淨現金流入增加、流動負債減少所致。

*自 106 年新增子公司。

(二) 財務分析(個體)

年 度 (註 1) 分析項目 (註 3)		最 近 五 年 度 財 務 分 析					當年度截至 109 年 3 月 31 日 止 (註 2)
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
財務結構(%)	負債占資產比率	57.40	43.31	58.27	57.61	60.32	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	99.30	157.90	151.95	128.52	168.08	
償債能力%	流動比率	87.91	486.03	128.78	95.80	140.22	
	速動比率	29.53	245.72	65.33	36.63	63.49	
	利息保障倍數	-2.23	1.19	-2.65	-2.15	-1.73	
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.41	4.55	7.69	6.28	7.53	
	平均收現日數	67	80	47	58	48	
	存貨週轉率(次)	2.05	1.65	2.46	1.34	2.17	
	平均銷貨日數	178	221	148	272	168	
	應付款項週轉率(次)	11.67	11.82	14	9.67	9.80	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.45	0.45	0.87	0.52	0.86	
	總資產週轉率(次)	0.32	0.30	0.45	0.25	0.42	
獲利能力	資產報酬率(%)	-2.73	0.79	-2.89	-2.42	-2.08	
	權益報酬率(%)	-8.48	0.16	-7.73	-7.71	-7.16	
	稅前純益占實收資本比率(%)	-11.03	0.50	-9.70	-8.44	-7.14	
	純益率(%)	-11.32	0.26	-8.32	-12.78	-7.04	
	每股盈餘(元)	-1.12	0.02	-0.96	-0.84	-0.72	
現金流量	現金流量比率(%)	-0.03	158.26	-6.44	3.10	11.82	
	現金流量允當比率(%)	13.23	61.56	72.47	71.84	188.04	
	現金再投資比率(%)	-0.01	11.57	-2.37	1.35	3.77	
槓桿度	營運槓桿度	-0.67	5.8	-0.12	0.29	0.26	
	財務槓桿度	0.73	-1.22	0.66	0.73	0.69	
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(增減變動達 20%以上者)							
詳見財務分析(合併)之變動原因說明。							

* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

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(註4)

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)。(註5)

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(註6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈虧撥補議案等表冊。上述營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈虧撥補議案等經本審計委員會查核，尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，

敬請 鑒核。

此致

一〇九年股東常會

精剛精密科技股份有限公司

審計委員會召集人 簡金成




中 華 民 國 109 年 3 月 9 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表：

請參閱第 115-177 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表：

請參閱第 178-253 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情形及其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

柒、財務狀況及經營結果檢討分析

一、財務狀況比較分析(合併)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	107 年度	108 年度	差 異	
			金 額	%
流動資產	634,612	714,452	79,840	13%
固定資產	1,033,849	924,867	(108,982)	-11%
其他資產	359,051	340,768	(18,283)	-5%
資產總額	2,027,512	2,062,117	34,605	2%
流動負債	660,772	506,610	(154,162)	-23%
非流動負債	485,372	736,643	251,271	52%
負債總額	1,146,144	1,243,253	97,109	8%
股本	824,705	824,705	0	0%
資本公積	286,822	286,822	0	0%
待彌補虧損	(114,256)	(174,431)	(60,175)	53%
備供出售金融資產未實現損益	0	0	0	#DIV/0!
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	(153,889)	(119,254)	34,635	-23%
庫藏股票	0	0	0	#DIV/0!
股東權益總額	881,368	818,864	(62,504)	-7%

增減比例變動分析說明：(變動未達 20%且變動金額未達 1 仟萬者，不予分析)

1. 流動負債：變動幅度減少 23%，主要係因短期借款及一年內到期之長期借款減少所致。
2. 非流動負債：變動幅度增加 52%，主要係因增加長期借款償還到期之舊聯貸所致。
3. 待彌補虧損：變動幅度增加 53%，主要係 108 年度虧損所致。

二、財務績效分析(合併)

單位：新台幣仟元

年度 項目	107 年度	108 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	544,205	844,745	300,540	55.23%
營業成本	(537,711)	(535,860)	(1,851)	0.34%
營業毛利	6,494	8,885	2,391	36.82%
營業費用	(66,857)	(56,732)	(10,125)	15.14%
營業淨損	(60,363)	(47,847)	12,516	-20.73%
營業外收入及支出	(8,571)	(10,202)	1,631	-19.03%
繼續營業部門稅前損失	(68,934)	(58,049)	10,885	-15.79%
所得稅利益(費用)	(125)	(523)	(398)	318.40%
繼續營業部門稅後損失	(69,059)	(58,572)	10,487	-15.19%
增減變動分析：(變動未達 20%且變動金額未達 1 仟萬者，不予分析)				
1. 營業收入淨額：變動幅度增加 55%，主要係因調整產品組合，深耕本業以及擴大非鐵基產品 (如：鎳基產品)之銷售。				
2. 營業淨損：變動幅度減少 21%，主要係因 108 年度毛利額增加、營業費用減少所致。				

營業毛利變動分析(合併)：

單位：新台幣仟元

項 目	前後期增減變動數 (A)-(B)+(C)+(D)	差異原因			
		售價差異(A)	成本價格差異(B)	銷售組合差異(C)	數量差異(D)
營業毛利	2,391	9,971	9,484	23,086	(21,182)
說 明	主要係因 108 年營收整體成長 55%，主要係因調整產品組合，致整體毛利額增加。				

三、現金流量：最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計劃及未來一年現金流動性分析。

(一)最近年度現金流量變動之分析說明(合併)

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 1	全年來自營業活動淨現金流量 2	全年現金流入量 3 (註)	現金剩餘 (不足) 數額 1+2+3	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計畫
106,763	63,226	(7,322)	162,667	-	-
近年度現金流量變動情形分析： (1)營業活動淨現金流入 63,226 仟元：主要係因收取預收土地款。 (2)投資及籌資活動淨現金流出 7,322 仟元：主要係因新增長期借款償還到期借款所致。					

註：包含投資活動、籌資活動及匯率變動對現金及約當現金之影響。

(二)流動性不足的改善計畫：無。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 1	預計全年來自營業活動淨現金流量 2	預計全年現金流入量 3(註)	預計現金剩餘 (不足)數額 1+2-3	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計畫
162,667	(2,998)	16,998	176,667	-	-
未來一年度現金流量變動情形分析： (1)營業活動：淨現金流出 2998 仟元，主要係因預估訂單成長增加備料。 (2)投資活動：淨現金流入 2098 仟元，主要係因有價證券增減所致。 (3)籌資活動：淨現金流入 14900 仟元，主要係因長期借款增加所致。					

註：包含投資活動及籌資活動

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃

(一)轉投資政策

配合核心能力，強化上下游垂直整合。

(二)最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計劃

單位：新台幣仟元

被投資公司	持股比率	認列被投資公司最近年度投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來一年投資計劃
宏剛精密工業(股)公司	7.54%	--	--	無	無
禾揚投資(股)公司	26.49%	1,949	投資得當 獲利增加	無	無
睿剛投資(股)公司	75.00%	2,589	投資得當 獲利增加	無	無
榮剛材料科技(股)公司	2.78%	--	--	無	無

(三)未來一年投資計畫：本公司未來一年無重大投資計劃。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之事項：

(一)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：

項目		對 108 年度稅前損益之影響	未來因應措施
利率變動情形	利息收(支)/稅前(損)益	-35%	密切留意利率政策，定期評估融資利率走勢，並與各金融機構保持密切合作關係，以積極爭取最優惠貸款利率。
匯率變動情形	兌換(損)益/稅前純(損)益	5%	外匯部位仍以互相沖銷自然避險，本公司將視匯率波動及本公司進銷貨需求，適時將外匯部份進行轉換。綜合判斷匯率變動情形，決定外幣兌換時機，管理外幣資產及負債，以規避匯率風險。
通貨膨脹情形		--	1. 無造成重大影響。 2. 持續密切觀察物價指數變化。

(二)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. 108年度並未從事有關高風險、高槓桿投資。
2. 108年度本公司及子公司為他人背書保證情形請參閱本年報第113頁。
3. 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，留意市場變化，保守從事相關衍生性商品交易。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司108年度之研發費用計8,199仟元，未來研究發展方向，將朝研發人才導入，研究能力提昇及新發品發展多元化為重點發展主軸。

在產品開發的部份，將以現有商用及生醫用鈦合金素材產製核心技術為基礎，來進行產品水平延伸與垂直擴展，在106年主要發展生醫用途之新鋼種材料鈷基合金來搭配鈦合金材料去擴張生醫產業用材料市佔，並以Bar-stick系統建置產出ingot，提供母材料給協力廠商噴粉，進而來擴展3D列印的應用以及粉末鋼封罐鍛/輥棒的製程技術，並建立管式爐（電爐）做為加熱的熱源串聯拉拔製程（既有設備），提高產出效率，提升小尺寸產品競爭力，增加鈦合金小尺寸產品（ $\Phi 4\sim 13\text{mm}$ ）主要運用於生醫材料、自行車扣件…等高單價產品的效益。同時加熱拉拔製程也朝其他鋼種/材質測試評估，以期增加產品項目，同步提升產量，增加公司營收獲利。另外，再搭配鎳基合金在油氣/能源/航太業產品發展，預期在未來成為世界級特殊合金素材及成品件之重點研發及製造中心。

在108年度研發，技術開發有一項：

(1) 鎳基合金小尺寸高精質度壓光製程技術開發

精剛鈦合金小尺寸棒材已發展多年，小尺寸精整製程技術已相當成熟，且近年來也致力於鎳基合金棒材銷售發展，因此也希望將此技術能力擴大應用在鎳基合金小尺寸產品，同時由於鎳基合金小尺寸的應用領域關係，其產品長度為鈦基合金的1.5~2倍，對於生產技術的要求也相對提高，故在108年也開始以現有設備為基礎執行改善與提升，以進行鎳基合金小尺寸產品相關的精整技術能力建構，目前也已取得成效。

****關鍵產製技術-鎳基合金小尺寸高精質度壓光技術**

鎳基合金小尺寸棒材精整技術開發：由於目前鎳基小尺寸棒材應用領域關係，其產品需求長度在5~8M間，足是現有鈦合金棒材產品長度的1.5~2倍，對生產技術要求有所提高，尤其是對於棒材直度要求控制更為嚴格，一旦直度不佳，便會導致後續研磨的尺寸控制有著極大的不穩定之影響，因此導入高精質度壓光製程，藉由精密控制，提升長棒材的產品直度，藉以積極開發鎳基合金小尺寸棒材之精整技術。

(四)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：

截至目前為止，國內外重要政策及法律變動對公司財務業務未造成重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

截至目前為止，科技改變對公司財務業務影響未造成重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

截至目前為止，並未發生影響公司企業形象之重大事件。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

截至目前為止，本公司無進行併購之活動。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：最近年度並無擴充廠房等之情事。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司主要產品為鈦合金棒材及線材等，產品原料為鈦錠，95 年度起本公司部份原料由透過代理商採購逐步改為直接向熔煉廠採購，並積極努力分散進貨來源及開拓新供應商，至少有超過 2 家以上之主要原料供應商，並逐步往上整合至海綿鈦採購，以分散供應商來源並降低進貨集中之風險。

另本公司所屬產業地位為中游材料轉質加工業者，本公司積極開發市場，主要銷售通路係透過經銷商/代理商再銷售與下游二次加工業者，銷貨集中之風險應屬有限。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險及因應措施：無此情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：無。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止訴訟或非訴訟事件：無此情事。

(十三)其他重要風險及因應措施：

1、資訊安全防護及應變

(1)本公司針對資訊安全訂定各項控制制度，並依據資通安全政策分析評估，持續採取各項因應措施。除此，本公司與母公司榮剛簽訂長期資訊服務合約，協助日常資訊系統之運作以及資訊安全之控管。

(2)資訊系統與機密資訊保護之管控策略：

A. 依資訊資產機密等級，執行適當之存取授權與保護，以降低曝險。

B. 持續導入先進資訊安全解決方案，以有效保護、管理與監控系統、主機與網路行為。

C. 加強端點安全防護能力，降低使用者端的風險。

D. 不定期舉辦教育訓練，宣導資訊安全新知，提高員工資訊安全意識。

E. 定期針對重要系統(如ERP Database)進行災難備援演練，在災難發生時，能迅速恢復營運，確保公司持續營運能力。

(3)本公司最近年度及截至年報刊印日止，未發生影響公司營運之重大資安事件。

2、COVID-19 疫情影響及因應措施

近期 COVID-19(新冠病毒)疫情對於 2020 年全球經濟成長帶來不利之衝擊，並逐漸影響鋼鐵市場之供需。本公司將持續緊密關注大環境之變化，適時調整行銷策略並加強營運資金以因應各種變化。

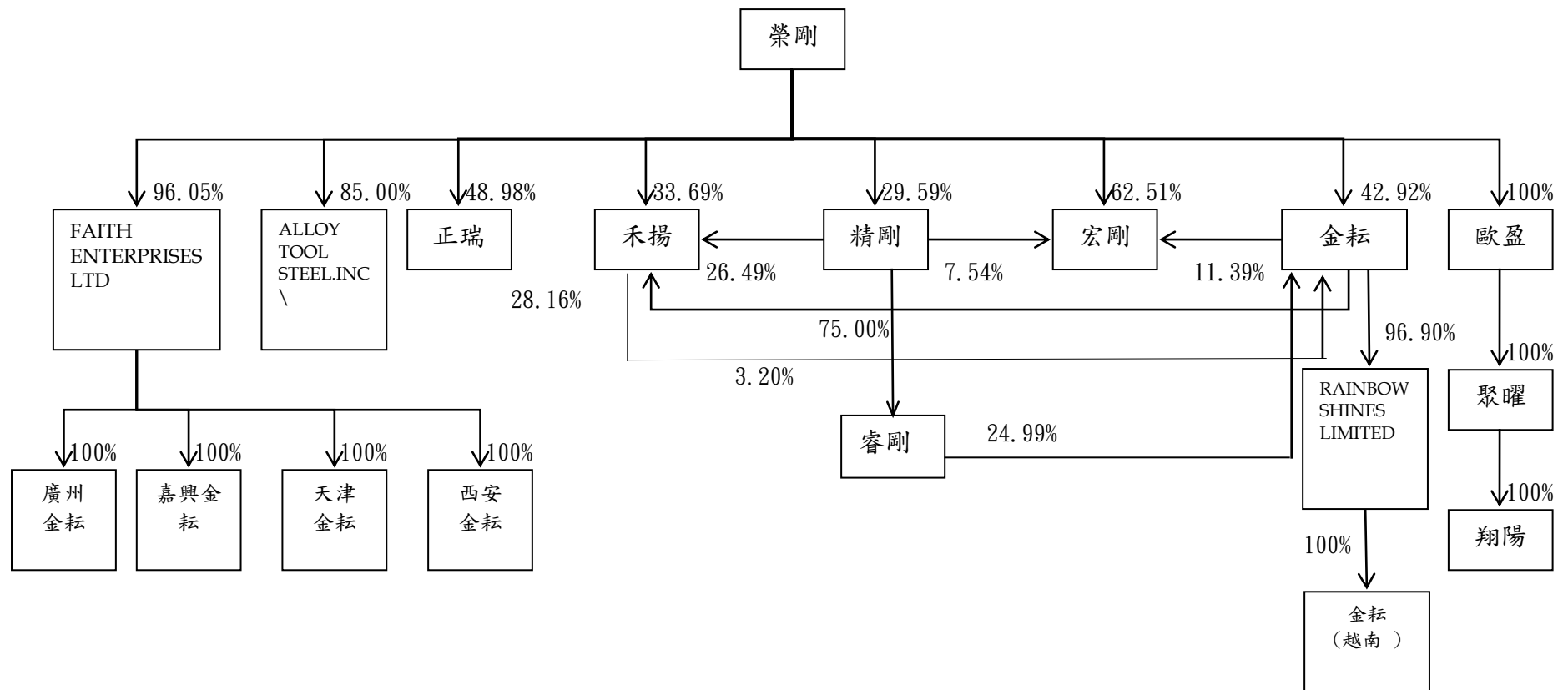
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併報告書

1. 截至 108 年 12 月 31 日關係企業組織圖



2.各關係企業基本資料

製表日：108 年 12 月 31 日

被投資公司	設立日期	所在地	實收資本額	主要營業項目
睿剛投資(股)公司	106.03.16	臺灣	NT\$23,069 仟元	一般投資業

3.推定有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及往來：

睿剛投資投資(股)公司主要從事一般投資業務。

5. 其他敘明事項：

睿剛投資投資(股)公司已於 108 年 9 月 27 日 108 年第一次股東臨時會通過公司解散清算之議案並經 108 年 10 月 8 日府經工商字第 10800453130 號函解散登記在案。

6.關係企業營運概況

108 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元/每股盈餘以元為單位

被投資公司	實收資本額	資產	負債	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
睿剛投資(股)公司	23,069	4,084	0	4,084	10,633	466	4,337	1.88

(二)關係企業合併財務報表：

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

(三)關係報告書

關係企業合併財務報告書

本公司民國108年度（自108年1月1日至12月31日止）依「關係報告子財務報告及業務合併財務合併入企合聲明書合納係司業聲財業應關公企此月併企號且子係特

關係企業合併財務報告書

108年業合編與併所已

（自營業則國際報露，

108年報告應務之關不

1月書納報公資再

1月係編準均於行

1日企製則相前編

至業關第同揭製

12合係10，母關

公司名稱：精剛精密科技股份有限公司



負責人：王 炯 茶



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 9 日

109.3.9 勤審 10904517 號

受文者：精剛精密科技股份有限公司

主 旨：就 貴公司民國 108 年度關係報告書相關資訊無重大不符之聲明書表示意見。

說 明：

- 一、貴公司於民國 109 年 3 月 9 日編製之民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）之關係報告書，經 貴公司聲明係依「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」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符，聲明書如附件。
- 二、本會計師已就 貴公司編製之關係報告書，依據「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」，並與 貴公司民國 108 年度之財務報告附註加以比較，尚未發現上述聲明有重大不符之處。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財



會計師 趙 永 祥



精剛精密科技股份有限公司

關係報告書
民國一〇八年度

從屬公司與控制公司間之關係概況

單位：股；%

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員 擔任董事、監察人 或經理人情形	
		持有股數	持股比 例	設質股 數	職稱	姓名
榮剛材料科技股份有限公司	實質控制（直接控制公司人事、財務或業務經營）	24,403,154	29.59%	-	董事長 董事 董事 董事	王炯棻 邵慧昌 陳政祥 李郁真

交易往來情形

進、銷貨交易情形：附表一。

財產交易情形：附表二。

資金融通情形：無。

資產租賃情形：附表三。

背書保證情形：附表四。

附表一：

進、銷貨交易情形

單位：新臺幣仟元；%

公司名稱	交易情形						交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1/註2)		應收(付)帳款、票據		逾期應收款項		應收款項期後收回金額	備抵呆帳金額	備註
	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	銷貨毛利	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款、票據之比率	金額	處理方式			
榮剛材料科技股份有限公司	銷貨收入及加工收入	\$204,466	24	(1,928)		月結30天，採應收付款項互抵方式結算		國內月結30天，國外為60天T/T(註1)	應收\$16,929	11			已全數應收、付款項互抵完畢	無	無
	進貨加工費	\$ 271,031 11,074	36 1	- -	-	月結30天，採應收付款項互抵方式結算	-	月結30天(註2)	應付\$97,456	81	無	無			

註1：本公司與關係人交易價格係依據產品類型並參考商業慣例訂定。收款條件(月結30天及60天T/T)與一般客戶收款條件並無顯著不同。

註2：本公司與關係人交易價格係依據產品類型並參考商業慣例訂定。付款條件(月結30天)與一般客戶並無顯著不同。

註3：加工費係尺寸區間於13-300mm之鈦合金，相同製程之加工並未託工予其他加工廠，故加工費價格無法與一般託工廠加工費價格比較。

附表二：

財產交易情形

單位：新臺幣千元

交易類型(取得或處分)	財產名稱	交易日期或事實發生日	交易金額	交付或付款情形	價款收付情形	處份損益(註1)	交易對象為控制公司之原因	前次移轉資料				交易決定方式(註3)	價格決定之參考依據	取得或處分之目的及使用情形	其他約定事項
								所有人	與公司關係	移轉日期	金額				
取得	機器設備	108/10/28	3,884	已交貨	已付款	無	因集團營運計劃					依據本公司制定取得或處份資產處理程序第7條規範，已經由董事長核准	依取得當時之設備成本	生產線用	無
取得	工具	108/12/11	50	已交貨	已收款	無	因集團營運計劃					依據本公司制定取得或處份資產處理程序第7條規範，已經由董事長核准	依取得當時之設備成本	檢驗用	無

註1：取得財產者免列。

註2：(1) 取得財產者，應列示控制公司原始取得資料；處分財產者，應列示從屬公司原始取得資料。

(2) 「與公司關係」欄應說明所有人與從屬公司及其與控制公司間關係。

(3) 前次移轉交易之相對人如為關係人者，應於同一欄位再加示該關係人之前次移轉資料。

註3：應說明交易之決定層級。

附表三：

資產租賃情形

單位：新臺幣千元

交易類型 (出租或承租)	標的物		租賃期間	租賃性質 (註1)	租金決定依據	收取(支付)方法	與一般租金水準之比較情形	本期租金總額	本期收付情形	其他約定事項(註2)
	名稱	座落地點								
承租	廠房	台南市柳營區工一路15號	107/01/01至111/12/31，租期五年	使用權資產(註3)	固定資產租金：依租賃之固定資產折舊金額	發票開立日月結1個月	無異常情形	639	已全數應收、付款項互抵完畢	無
出租	土地	台南市柳營區工一路15號	自106/01/15承租，租期一年，一年一簽	營業租賃	土地租金：依占地比例實支實付	發票開立日月結1個月	無異常情形	1,126	已全數應收、付款項互抵完畢	無

註1：應說明性質屬資本租賃或營業租賃。

註2：如有其他權利設定，例如地上權、典權、地役權等應加註明。

註3：108年度適用IFRS 16租賃公報後，判定適用IFRS 16後即認列使用權資產及租賃負債，並逐期攤銷為折舊及利息費用。

附表四

精剛精密科技股份有限公司

背書保證情形

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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 書保證額度 餘額	期末背書保 證額度餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司背 書保證	屬子公司 對母公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書保 證
		公司 名稱	關係										
0	精剛精密 科技股份 有限公司	榮剛材料 科技有限 公司	有業務 關係之 公司	\$ 163,568 (註 2)	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 327,137 (註 2)	N	Y	N

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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

註 2：1. 個別對象背書保證最高限額 $817,842 \text{ (淨值)} \times 20\% = 163,568$ 2. 背書保證最高限額 $817,842 \text{ (淨值)} \times 40\% = 327,137$

二、最近年度截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：最近年度及截至年報刊印日止，本公司無私募有價證券情形。

三、最近年度截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：最近年度截至年報刊印日止，無此情形。

四、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之情形：最近年度及截至年報刊印日止，無此情形。

五、其他必要補充說明事項：

(1)本公司上櫃承諾事項依據主管機關要求，並落實每季呈報櫃買中心。

(2)截至年報刊印止，最近一季執行情形如下：

上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形
(一)承諾該公司與關係人榮剛材料科技股份有限公司(以下簡稱榮剛公司)所簽訂之委託代工契約書或代工費用計價標準爾後如有修訂,須經該公司董事會特別決議通過,且應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露,並函報本中心備查。	(一)本公司業已於 96 年 9 月 29 日出具承諾書,並依承諾書內容辦理。 (二)本公司最近一季並無委託代工契約書或代工費用計價標準等修訂情事。
(二)承諾自 96 年第三季起內部稽核人員每季針對委託榮剛公司代工所給付之加工費及加工費率進行抽核,並了解上述業務之執行是否符合該公司內部控制制度且有效執行;另由簽證會計師每季複核內部稽核人員有關加工費查核之工作底稿,並於財務報表附註揭露該公司給付榮剛公司之加工費及加工費率是否符合該公司內部控制制度且有效執行。	經本公司內部稽核部門抽核 108 年第 1 季委託榮剛代工之加工費及加工費率,實際執行情形與本公司之內部控制制度相符,並無重大異常之情事;另按季提供內部稽核人員有關加工費查核之工作底稿予簽證會計師複核,並於財務報表附註揭露本公司委託榮剛公司加工程序及所給付之加工費,係遵循本公司之內部控制制度相關規定辦理且有效執行。

精剛精密科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 年度

地址：台南市柳營區大農村工一路15號

電話：(06)623-5143

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	合 併 財 務 報 表 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	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(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	14~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
	(六) 重要會計項目之說明	28~52		六~二六
	(七) 關係人交易	52~55		二七
	(八) 質抵押之資產	55		二八
	(九) 重大或有事項	56		二九
	(十) 重大之災害損失	56		三十
	(十一) 重大之期後事項	56		三一
	(十二) 其 他	56~57		三二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	57~58		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	57~58		三三
	3. 大陸投資資訊	58		三三
	(十四) 部門資訊	58~59		三四

關係企業合併財務報告書

至 12 月 31 日止，本公司合併關係企業第 10 次編製合併財務報告書，業經本公司董事會決議通過，並經會計師查核簽證，其內容與本公司合併財務報告書一致，特此聲明。

公司名稱：精剛精密科技股份有限公司



負責人：王 炯 堃



中 華 民 國 109 年 3 月 9 日

會計師查核報告

精剛精密科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

精剛精密科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及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，足以允當表達精剛精密科技股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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，與精剛精密科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對精剛精密科技股份有限公司及其子公司民國 108 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。

茲對精剛精密科技股份有限公司及其子公司民國 108 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

請參閱財務報表附註四。

精剛精密科技股份有限公司及其子公司主要之收入為鈦合金及非鐵基金鋼製造及銷售等，其受所處合金產業環境影響，特定銷貨收入涉及經營績效，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

精剛精密科技股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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精剛精密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精剛精密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。

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

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對精剛精密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，以及使精剛精密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精剛精密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，決定對精剛精密科技股份有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 9 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 162,667	8	\$ 106,763	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八及二八）	3	-	55,069	3
1150	應收票據淨額（附註四及九）	2,830	-	6,377	-
1170	應收帳款淨額（附註四及九）	113,735	6	26,935	1
1180	應收帳款－關係人淨額（附註四、九及二七）	34,946	2	39,423	2
1200	其他應收款（附註四及二七）	11,135	1	9,182	1
130X	存貨（附註四及十）	381,653	18	387,025	19
1410	其他流動資產	7,483	-	3,838	-
11XX	流動資產總計	714,452	35	634,612	31
	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（附註四、七及二八）	233,726	11	261,282	13
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	68,772	3	59,971	3
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三、二七及二八）	924,867	45	1,033,849	51
1755	使用權資產（附註十四）	13,673	1	-	-
1760	投資性不動產淨額（附註十五）	68,357	3	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	36,629	2	36,893	2
1990	其他非流動資產	1,641	-	905	-
15XX	非流動資產總計	1,347,665	65	1,392,900	69
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,062,117	100	\$ 2,027,512	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六及二八）	\$ 272,000	13	\$ 443,900	22
2150	應付票據	-	-	12	-
2170	應付帳款	22,754	1	43,881	2
2180	應付帳款－關係人（附註二七）	97,519	5	6,361	-
2219	其他應付款（附註十七及二七）	8,872	-	17,692	1
2230	本期所得稅負債	-	-	125	-
2280	租賃負債－流動（附註十四及二七）	897	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十六及二八）	7,700	-	139,394	7
2399	其他流動負債（附註三二）	96,868	5	9,407	1
21XX	流動負債總計	506,610	24	660,772	33
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十六及二八）	697,800	34	458,813	23
2570	遞延所得稅負債（附註二一）	257	-	-	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四及二七）	12,893	1	-	-
2630	遞延收入－非流動（附註四及二四）	25,435	1	26,338	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十八）	258	-	221	-
25XX	非流動負債總計	736,643	36	485,372	24
2XXX	負債總計	1,243,253	60	1,146,144	57
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九及二三）				
3110	普通股股本	824,705	40	824,705	41
3200	資本公積	286,822	14	286,822	14
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	189	-	189	-
3320	特別盈餘公積	3,257	-	3,257	-
3350	待彌補虧損	(177,877)	(8)	(117,702)	(6)
	其他權益				
3420	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	(119,254)	(6)	(153,889)	(8)
31XX	本公司業主權益總計	817,842	40	843,382	41
36XX	非控制權益	1,022	-	37,986	2
3XXX	權益總計	818,864	40	881,368	43
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,062,117	100	\$ 2,027,512	100

董事長：王炯堯



後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：林嘉洪



會計主管：林美伶



精剛精密科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入淨額（附註二七及三四）	\$ 844,745	100	\$ 544,205	100
5110	營業成本（附註十、二十及二七）	(835,860)	(99)	(537,711)	(99)
5900	營業毛利	8,885	1	6,494	1
	營業費用（附註二十及二七）				
6100	推銷費用	(14,581)	(2)	(12,191)	(2)
6200	管理費用	(33,953)	(4)	(44,090)	(8)
6300	研究發展費用	(8,198)	(1)	(10,576)	(2)
6000	營業費用合計	(56,732)	(7)	(66,857)	(12)
6900	營業淨損	(47,847)	(6)	(60,363)	(11)
	營業外收入及支出（附註十二、十三及二十）				
7190	其他收入	17,852	2	12,862	2
7020	其他利益及損失	(863)	-	4,894	1
7050	財務成本	(21,616)	(2)	(22,156)	(4)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額	1,948	-	1,043	-
7673	不動產、廠房及設備減損損失	(7,523)	(1)	(5,214)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(10,202)	(1)	(8,571)	(2)
7900	稅前淨損	(58,049)	(7)	(68,934)	(13)
7950	所得稅費用（附註二一）	(523)	-	(125)	-
8200	本期淨損	(58,572)	(7)	(69,059)	(13)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益（附註七、十八及二一）				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 11)	-	\$ 104	-
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	33,468	4	(43,750)	(8)
8326	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	6,853	1	(10,146)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>(60)</u>	<u>-</u>
8310		<u>40,312</u>	<u>5</u>	<u>(53,852)</u>	<u>(10)</u>
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	<u>40,312</u>	<u>5</u>	<u>(53,852)</u>	<u>(10)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 18,260)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 122,911)</u>	<u>(23)</u>
	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 59,436)	(7)	(\$ 69,567)	(13)
8620	非控制權益	<u>864</u>	<u>-</u>	<u>508</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 58,572)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 69,059)</u>	<u>(13)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 25,540)	(3)	(\$ 117,470)	(22)
8720	非控制權益	<u>7,280</u>	<u>1</u>	<u>(5,441)</u>	<u>(1)</u>
8700		<u>(\$ 18,260)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 122,911)</u>	<u>(23)</u>
	每股虧損（附註二二）				
9750	基 本	<u>(\$ 0.72)</u>		<u>(\$ 0.84)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.72)</u>		<u>(\$ 0.84)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯策



經理人：林嘉洪



會計主管：林美伶



單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益										
		其他權益項目										
		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										
		備供出售金融資產未實現(損)益										
		總計										
		非控制權益										
		權益總額										
代碼		股數(仟股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	金融資產未實現(損)益	(損)益	總計	非控制權益	權益總額
A1	107 年 1 月 1 日餘額	82,471	\$ 824,705	\$ 286,822	\$ 189	\$ 3,257	(\$ 81,438)	\$ -	(\$ 72,683)	\$ 960,852	\$ 43,427	\$1,004,279
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	35,769	(108,452)	72,683	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	82,471	824,705	286,822	189	3,257	(45,669)	(108,452)	-	960,852	43,427	1,004,279
D1	107 年度淨利(淨損)	-	-	-	-	-	(69,567)	-	-	(69,567)	508	(69,059)
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	44	(47,947)	-	(47,903)	(5,949)	(53,852)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	(2,510)	2,510	-	-	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	82,471	824,705	286,822	189	3,257	(117,702)	(153,889)	-	843,382	37,986	881,368
D1	108 年度淨損	-	-	-	-	-	(59,436)	-	-	(59,436)	864	(58,572)
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9)	33,858	-	33,849	6,463	40,312
O1	非控制權益減少—子公司減資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,244)	(44,244)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	(730)	777	-	47	(47)	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	82,471	\$ 824,705	\$ 286,822	\$ 189	\$ 3,257	(\$ 177,877)	(\$ 119,254)	\$ -	\$ 817,842	\$ 1,022	\$ 818,864

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯堃



經理人：林嘉洪



會計主管：林美伶



精剛精密科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 58,049)	(\$ 68,934)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,732	40,283
A20900	財務成本	21,616	22,156
A21200	利息收入	(1,054)	(2,413)
A21300	股利收入	(6,632)	(4,327)
A23700	存貨跌價損失	3,003	17,485
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	1,235
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	907	22
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	7,523	5,214
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,948)	(1,043)
A24100	外幣兌換淨利益	(1,326)	(6,087)
A29900	其他收入	(903)	(903)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,547	(2,177)
A31150	應收帳款	(87,682)	31,332
A31160	應收帳款－關係人	4,386	(523)
A31180	其他應收款	(2,243)	4,774
A31200	存 貨	2,369	10,967
A31230	其他流動資產	(3,356)	2,099
A32130	應付票據	(12)	-
A32150	應付帳款	(19,883)	32,149
A32160	應付帳款－關係人	91,158	(42,898)
A32180	其他應付款	(1,618)	(994)
A32230	其他流動負債	87,461	33
A32240	淨確定福利負債－非流動	26	(195)
A33000	營運產生之淨現金流入	76,022	37,255
A33100	收取之利息	1,054	2,413
A33200	收取之股利	6,632	4,327
A33300	支付之利息	(20,357)	(21,377)
A33500	支付之所得稅	(125)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>63,226</u>	<u>22,618</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	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	(\$ 602)	(\$ 18,759)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,140	22,225
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	55,597	30,834
B02700	購置不動產、廠房及設備	(12,516)	(2,263)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	51
B06700	其他非流動資產增加	(736)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>61,883</u>	<u>32,088</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(171,900)	(12,100)
C01600	舉借長期借款	778,650	46,000
C01700	償還長期借款	(672,690)	(236,482)
C04020	租賃本金償還	(1,032)	-
C05800	子公司減資退回股款	(2,757)	-
C03100	存入保證金返還	-	(222)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(69,729)</u>	<u>(202,804)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>524</u>	<u>2,507</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨(減少)增加數	55,904	(145,591)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>106,763</u>	<u>252,354</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 162,667</u>	<u>\$ 106,763</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯榮



經理人：林嘉洪



會計主管：林美伶



精剛精密科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

精剛精密科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於 91 年 5 月 15 日依中華民國公司法成立，主要經營特殊合金素材及成品件之製造加工與銷售業務。

本公司股票自 96 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併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

本合併財務報告於 109 年 3 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效

利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

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

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

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.85%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 18,966
減：適用豁免之低價值資產租賃	(438)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 18,528
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 14,822
加：107 年 12 月 31 日應付租賃款（不含適用短期租賃及低價值資產租賃豁免之金額）	-
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 14,822

合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 14,822	\$ 14,822
資產影響	\$ -	\$ 14,822	\$ 14,822
租賃負債—流動	\$ -	\$ 1,032	\$ 1,032
租賃負債—非流動	-	13,790	13,790
負債影響	\$ -	\$ 14,822	\$ 14,822

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「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
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動及非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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。

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。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。

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，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。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分單獨提列折舊。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。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

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) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。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基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

(1) 衡量種類

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

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、應收票據、其他應收款及受限制銀行存款）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，係用於滿足短期現金承諾。

B. 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）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。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

所有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) 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。

商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十三) 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬租賃。

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。

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。

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。

107 年

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

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

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。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益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。

(十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 政府補助

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

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

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

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 46	\$ 50
銀行支票及活期存款	162,621	75,998
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	-	30,715
	<u>\$ 162,667</u>	<u>\$ 106,763</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.48%
銀行定期存款	-	2.70%

七、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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
上市（櫃）股票（附註二八）	\$ 226,135	\$ 252,237
未上市（櫃）股票	<u>7,591</u>	<u>9,045</u>
	<u>\$ 233,726</u>	<u>\$ 261,282</u>

合併公司依中長期策略目的投資權益工具，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
<u>國內投資</u>		
受限制銀行存款	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 55,069</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收票據及應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
總帳面金額	\$ 2,884	\$ 6,431
減：備抵損失	(<u>54</u>)	(<u>54</u>)
	<u>\$ 2,830</u>	<u>\$ 6,377</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$114,504	\$ 27,704
減：備抵損失	(<u>769</u>)	(<u>769</u>)
	<u>\$113,735</u>	<u>\$ 26,935</u>

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帳款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帳款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及產業展望。於 108 年 12 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日，應收帳款未逾期者分別採 0.00%~0.05% 及 0.00% 認列，逾期已提列者分別按 0.25%~100% 及 1.26%~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。

應收帳款（包含關係人）之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$139,709	\$ 62,450
已逾期		
1~60 天	8,800	2,940
61~120 天	941	1,582
121 天以上	-	155
合 計	<u>\$149,450</u>	<u>\$ 67,127</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年12月31日	107年12月31日
年初餘額	\$ 769	\$ 769
加：本年度提列減損損失	-	-
減：本年度實際沖銷	-	-
減：本年度迴轉減損損失	-	-
年底餘額	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 769</u>

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 61,980	\$ 41,047
物 料	6,574	7,648
在 製 品	168,239	195,291
製 成 品	144,860	141,548
在途存貨	-	1,491
	<u>\$ 381,653</u>	<u>\$ 387,025</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 835,860 仟元及 537,711 仟元。

108 及 107 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 3,003 仟元及 17,485 仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
本 公 司	睿剛投資股份有限公司	一般投資業	75%	75%	(1)

備 註：

(1) 睿剛投資股份有限公司於 108 年 9 月臨時股東會決議辦理清算，尚在清算程序中，其 108 年度對該公司之所享有之損益及其他綜合損益份額未經會計師查核報表計算，惟本公司管理階層認為上述子公司倘經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

(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

投資關聯企業

	108年12月31日	107年12月31日
具重大性之關聯企業（非上市 （櫃）公司）		
禾揚投資股份有限公司	<u>\$ 68,772</u>	<u>\$ 59,971</u>

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	108年12月31日	107年12月31日
禾揚投資股份有限公司	26%	26%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

禾揚投資股份有限公司

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 240,158	\$ 207,236
非流動資產	19,500	19,554
流動負債	(50)	(403)
權 益	<u>\$ 259,608</u>	<u>\$ 226,387</u>
本公司持股比例	26%	26%
本公司享有之權益／投資帳面金額	<u>\$ 68,772</u>	<u>\$ 59,971</u>
	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,904</u>
本年度淨利	\$ 7,355	\$ 3,937
其他綜合損益	25,866	(22,598)
綜合損益總額	<u>\$ 33,221</u>	<u>(\$ 18,661)</u>

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	合 計
成 本						
108年1月1日餘額	\$ 556,451	\$ 358,891	\$ 392,212	\$ 2,333	\$ 27,410	\$ 1,337,297
增 添	-	-	5,271	-	117	5,388
處 分	-	-	-	-	(44)	(44)
重分類	(68,357)	-	(907)	-	-	(69,264)
108年12月31日餘額	<u>\$ 488,094</u>	<u>\$ 358,891</u>	<u>\$ 396,576</u>	<u>\$ 2,333</u>	<u>\$ 27,483</u>	<u>\$ 1,273,377</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	合	計
累計折舊及減損																			
108年1月1日餘額	\$	-	\$	65,459		\$	209,487		\$	2,195		\$	26,307		\$	303,448			
處分		-		-			-			-		(	44)		(	44)			
認列減損損失		-		-			7,523			-		-			-				7,523
折舊費用		-		7,900			29,174			138			371			37,583			
108年12月31日餘額	\$	-	\$	73,359		\$	246,184		\$	2,333		\$	26,634		\$	348,510			
108年12月31日淨額	\$	488,094	\$	285,532		\$	150,392		\$	-		\$	849		\$	924,867			
成本																			
107年1月1日餘額	\$	556,451	\$	359,418		\$	418,262		\$	2,333		\$	28,200		\$	1,364,664			
增添		-		-			2,037			-			416			2,453			
處分		-	(	527)		(	28,065)			-		(	1,206)		(	29,798)			
重分類		-		-		(	22)			-			-		(	22)			
107年12月31日餘額	\$	556,451	\$	358,891		\$	392,212		\$	2,333		\$	27,410		\$	1,337,297			
累計折舊及減損																			
107年1月1日餘額	\$	-	\$	57,947		\$	199,338		\$	2,044		\$	27,134		\$	286,463			
處分		-	(	527)		(	26,813)			-		(	1,172)		(	28,512)			
認列減損損失		-		-			5,214			-		-			-	5,214			
折舊費用		-		8,039			31,748			151			345			40,283			
107年12月31日餘額	\$	-	\$	65,459		\$	209,487		\$	2,195		\$	26,307		\$	303,448			
107年12月31日淨額	\$	556,451	\$	293,432		\$	182,725		\$	138		\$	1,103		\$	1,033,849			

因部分產品於市場上銷售情況欠佳，合併公司預期用於生產該產品之廠房及機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於108及107年度分別認列減損損失7,523仟元及5,214仟元。

108年度合併公司係以公允價值減處分成本決定可回收金額，相關公允價值係以市場法決定，屬於第二等級公允價值衡量。107年度係採用使用價值作為此機器設備之可回收金額，所採用之折現率為6.8%。該減損損失已列入合併綜合損益表之營業外收入及支出項下。

折舊費用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50年
其他	1至2年
機器設備	2至15年
運輸設備	5年
辦公設備	1至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 13,069
運輸設備	<u>604</u>
	<u>\$ 13,673</u>
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>
	108年度
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 503
運輸設備	<u>646</u>
	<u>\$ 1,149</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 897</u>
非流動	<u>\$ 12,893</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
建築物	1.85%
運輸設備	1.84%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年度
短期租賃及低價值資產租賃 費用	<u>\$ 492</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,789)</u>

合併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。

十五、投資性不動產

	土 地	合 計
<u>成 本</u>		
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -
重分類 (附註三二)	<u>68,357</u>	<u>68,357</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 68,357</u>	<u>\$ 68,357</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -
增 添	<u>-</u>	<u>-</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 68,357</u>	<u>\$ 68,357</u>

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

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

十六、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$193,000	\$350,900
<u>擔保借款 (附註二八)</u>		
銀行借款	<u>79,000</u>	<u>93,000</u>
	<u>\$272,000</u>	<u>\$443,900</u>
利率區間	<u>1.50%-1.80%</u>	<u>1.20%-2.07%</u>

(二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款 (附註二八)</u>		
銀行借款	\$700,000	\$584,290
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	5,500	15,250
減：列為一年內到期部分	(7,700)	(139,394)
未攤銷折價	<u>-</u>	<u>(1,333)</u>
長期借款	<u>\$697,800</u>	<u>\$458,813</u>
利率區間	<u>1.65%-1.82%</u>	<u>1.79%-2.00%</u>
到期區間	<u>109.11.20-115.12.31</u>	<u>108.05.09-111.01.27</u>

合併公司依約與台灣銀行聯合借款合同，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。

依台灣銀行聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

1. 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。
2. 負債比率：總負債除以淨值之比率應不得高於 180%。
3. 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷後之總和除以利息費用之利息保障倍數應不得低於三倍。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

合併公司 107 年度聯貸合約中所約定財務比率仍無法完全達成，惟本公司已取具聯合授信銀行團多數決議之書面函文，同意免予檢視當年度財務承諾事項。該聯貸已於 108 年 11 月提前償還。

十七、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付設備款	\$ 53	\$ 7,181
應付薪資及獎金	2,771	3,066
應付休假給付	2,038	1,954
應付利息	399	473
其 他	3,611	5,018
	<u>\$ 8,872</u>	<u>\$ 17,692</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司之本公司所適用依「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

合併公司之本公司依我國「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% 提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 10,190	\$ 9,726
計畫資產公允價值	(9,932)	(9,505)
淨確定福利負債	\$ 258	\$ 221

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107 年 1 月 1 日	\$ 9,422	(\$ 8,902)	\$ 520
服務成本			
當期服務成本	47	-	47
利息費用（收入）	117	(113)	4
認列於損益	164	(113)	51
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(244)	(244)
精算（利益）損失			
— 人口統計假設變動	(7)	-	(7)
— 財務假設變動	293	-	293
— 經驗調整	(146)	-	(146)
認列於其他綜合損益	140	(244)	(104)
雇主提撥	-	(246)	(246)
107 年 12 月 31 日	9,726	(9,505)	221
服務成本			
當期服務成本	25	-	25
利息費用（收入）	97	(96)	1
認列於損益	122	(96)	26
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(331)	(331)
精算損失			
— 人口統計假設變動	36	-	36

（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
一財務假設變動	\$ 287	\$ -	\$ 287
一經驗調整	19	-	19
認列於其他綜合損益	342	(331)	11
雇主提撥	-	-	-
108年12月31日	<u>\$ 10,190</u>	<u>(\$ 9,932)</u>	<u>\$ 258</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：債券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：

	108年12月31日	107年12月31日
折 現 率	0.75%	1.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離 職 率	0.78%	0.96%

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 288)	(\$ 293)
減少 0.25%	\$ 300	\$ 306

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 296	\$ 302
減少 0.25%	(\$ 285)	(\$ 291)
離職率		
增加 10%	(\$ 12)	(\$ 20)
減少 10%	\$ 12	\$ 20

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。

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ 304
確定福利義務平均到期期間	11年	12年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	82,471	82,471
已發行股本	\$ 824,705	\$ 824,705

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本		
股票發行溢價	\$ 249,227	\$ 249,727
僅得用以彌補虧損（無現金 流入份額）		
庫藏股票交易	16,039	16,039
認股權失效	21,056	21,056
	\$ 286,822	\$ 286,822

得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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。

二十、稅前淨損

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 1,054	\$ 2,413
補助收入	903	1,992
股利收入	6,632	4,327
其他	9,263	4,130
	<u>\$ 17,852</u>	<u>\$ 12,862</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 1,235)
淨外幣兌換利益	2,665	8,296
什項支出	(3,528)	(2,167)
	<u>(863)</u>	<u>\$ 4,894</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
租賃負債之利息	\$ 265	\$ -
銀行借款利息	20,018	21,236
長期借款成本之攤銷	1,333	920
	<u>\$ 21,616</u>	<u>\$ 22,156</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,287	\$ 35,110
營業費用	<u>5,445</u>	<u>5,173</u>
	<u>\$ 38,732</u>	<u>\$ 40,283</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 1,999	\$ 8,687
確定福利計畫	<u>26</u>	<u>51</u>
	<u>2,025</u>	<u>8,738</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>-</u>	<u>-</u>
其他員工福利	<u>49,146</u>	<u>50,759</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 51,171</u>	<u>\$ 59,497</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,171	\$ 25,551
營業費用	<u>29,000</u>	<u>33,946</u>
	<u>\$ 51,171</u>	<u>\$ 59,497</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依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。108 及 107 年度皆為待彌補虧損，故不擬估列員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 10,497	\$ 17,301
外幣兌換損失總額	(<u>7,832</u>)	(<u>9,005</u>)
淨 利 益	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 8,296</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 125
遞延所得稅		
本年度產生者	523	6,560
稅率變動	-	(6,560)
	523	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 523	\$ 125

會計所得與當期所得稅（利益）費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨損	(\$ 58,049)	(\$ 68,934)
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅（利益）費用	(\$ 11,610)	(\$ 13,787)
稅上不可減除之費損（可減除之收益）淨額	(202)	2,083
免稅所得	(553)	(682)
未認列之虧損扣抵／可減除暫時性差異	12,888	19,071
稅率變動	-	(6,560)
認列於損益之所得稅費用合計	\$ 523	\$ 125

我國於 107 年 2 月修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(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：

108 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				
不動產、廠房及設備減損損失	\$ 3,716	\$ 1,191	\$ -	\$ 4,907
備抵存貨跌價及呆滯損失	12,843	600	-	13,443

(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
未實現兌換損失	\$ 274	(\$ 8)	\$ -	\$ 266
存貨閒置產能差異	1,756	(243)	-	1,513
確定福利退休計畫	35	5	2	42
應付休假給付	391	17	-	408
其 他	23	27	-	50
	19,038	1,589	2	20,629
虧損扣抵	17,855	(1,855)	-	16,000
	<u>\$ 36,893</u>	<u>(\$ 266)</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 36,629</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 257	\$ -	\$ 257

107 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
不動產、廠房及設 備減損損失	\$ 2,467	\$ 1,249	\$ -	\$ 3,716
備抵存貨跌價及呆 滯損失	7,944	4,899	-	12,843
未實現兌換損失	1,268	(994)	-	274
存貨閒置產能差異	792	964	-	1,756
確定福利退休計畫	80	15	(60)	35
應付休假給付	231	160	-	391
其 他	270	(247)	-	23
	13,052	6,046	(60)	19,038
虧損扣抵	23,901	(6,046)	-	17,855
	<u>\$ 36,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 60)</u>	<u>\$ 36,893</u>

(三) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
108 年度到期	\$ -	\$ 38,176
111 年度到期	80,133	80,133
112 年度到期	156,635	156,635

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
113 年度到期	\$ 67,686	\$ 67,686
114 年度到期	72,639	52,235
115 年度到期	424	-
116 年度到期	26,514	-
117 年度到期	<u>15,248</u>	<u>-</u>
	<u>\$419,279</u>	<u>\$394,865</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

最後扣抵年度	尚未扣抵餘額
108	\$ -
111	80,133
112	156,635
113	67,686
114	72,639
115	424
116	26,514
117	41,855
118	<u>53,393</u>
	<u>\$499,279</u>

(五) 所得稅核定情形

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

二二、每股虧損

用以計算每股虧損之損益及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	108年度	107年度
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 59,436)</u>	<u>(\$ 69,567)</u>
用以計算稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 59,436)</u>	<u>(\$ 69,567)</u>

股 數	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	82,471	82,471
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>82,471</u>	<u>82,471</u>

107 年度合併公司流通在外認股權，因淨損而具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

二三、股份基礎給付協議

合併公司於 101 年 10 月及 102 年 5 月給與員工認股權皆為 3,975 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含該公司及直接或間接持股 50% 以上子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有該公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	107年度	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
年初流通在外	1,652	\$ 17.9
本年度放棄	-	-
本年度逾期失效	(<u>1,652</u>)	17.9
年底流通在外	<u>-</u>	-
年底可行使	<u>-</u>	-

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

107年12月31日	
行使價格 之範圍（元）	加權平均剩餘 合約期限（年）
\$ -	-

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

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

預期波動率係基於歷史股票價格波動率。

107 年度認列之酬勞成本為 0 仟元。

二四、遞延收入

合併公司於以前年度取得與土地補助款相關之政府補助，該金額已認列為遞延收入，且該金額於相關資產之耐用年限內轉列其他收入。此會計政策使 108 及 107 年度產生收益皆為 903 仟元，該金額帳列其他收入項下。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，未轉列損益之餘額分別為 25,435 仟元及 26,338 仟元。

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保合併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。合併公司之整體策略並無重大變化。

合併公司資本結構係由淨債務（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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。惟借款合同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。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）有價證券	\$ 226,135	\$ -	\$ -	\$ 226,135
－國內未上市（櫃）股票	-	7,591	-	7,591
合 計	<u>\$ 226,135</u>	<u>\$ 7,591</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233,726</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）有價證券	\$ 252,237	\$ -	\$ -	\$ 252,237
－國內未上市（櫃）股票	-	9,045	-	9,045
合 計	<u>\$ 252,237</u>	<u>\$ 9,045</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,282</u>

108 年及 107 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. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
未上市（櫃）公司股票	係管理階層參考市場可類比公司法並考量流動性折價調整。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融		
資產（註1）	\$ 321,590	\$ 242,108
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	233,726	261,282
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	1,103,873	1,105,033

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金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、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

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

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)）。

(1) 匯率風險

合併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。

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，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併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。下表之正數係表示當新台幣相對於美元貶值 5%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元升值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	108年度	107年度
稅前損益	\$ 1,185(i)	\$ 6,131(i)

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

(2) 利率風險

因合併公司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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ -	\$ 85,784
—金融負債	13,790	-
具現金流量利率風險		
—金融資產	138,376	68,084
—金融負債	977,500	1,042,107

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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。合併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／減少 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 839 仟元及 974 仟元。

(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。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。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地區交易所之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，108 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公允價值之變動增加／減少 23,373 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，107 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公允價值之變動增加／減少 26,128 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）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。

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

另因流動資金之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

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公司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108年及107年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為521,000仟元及397,000仟元。

(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。

108年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 51,706	\$ 61,628	\$ 15,811	\$ -	\$ -
租賃負債	108	216	740	2,668	13,418
浮動利率工具	<u>1,470</u>	<u>79,126</u>	<u>212,559</u>	<u>188,636</u>	<u>566,013</u>
	<u>\$ 53,284</u>	<u>\$ 140,970</u>	<u>\$ 229,110</u>	<u>\$ 191,304</u>	<u>\$ 579,431</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 32,912	\$ 20,621	\$ 14,413	\$ -	\$ -
浮動利率工具	113,982	72,163	410,816	466,910	-
	<u>\$ 146,894</u>	<u>\$ 92,784</u>	<u>\$ 425,229</u>	<u>\$ 466,910</u>	<u>\$ -</u>

二七、關係人交易

本公司之母公司為榮剛科技股份有限公司，於 108 年及 107 年 12 月 31 日持有本公司普通股皆為 30%。

除已於其他附註或附表所述者外，合併公司與關係人間之重大交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
榮剛材料科技股份有限公司	本公司之母公司
金耘鋼鐵股份有限公司	兄弟公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	兄弟公司
宏剛精密工業股份有限公司	兄弟公司
嘉興金耘特殊金屬有限公司	兄弟公司
西安金耘特殊金屬有限公司	兄弟公司
G-YAO ENTERPRISES LTD.	兄弟公司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
銷貨收入	母 公 司	\$ 195,291	\$ 93,566
	兄 弟 公 司		
	西安金耘特殊金屬有限公司	5,852	171
	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	87,399	55,401
	其 他	58,148	5,418
		<u>\$ 346,690</u>	<u>\$ 154,556</u>
加工收入	母 公 司	<u>\$ 9,175</u>	<u>\$ 12,439</u>

加工收入係尺寸區間於 10-90mm 之精整，合併公司與關係人交易價格係依據產品類型並參考商業慣例訂定。收付條件與一般客戶收付款條件並無顯著不同。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	108年度	107年度
母 公 司	\$ 271,031	\$ 142,089
兄弟公司		
金耘鋼鐵股份有限公司	462	50,393
其 他	239	386
	<u>\$ 271,732</u>	<u>\$ 192,868</u>

(四) 加工費用

關 係 人 類 別	108年度	107年度
母 公 司	<u>\$ 11,074</u>	<u>\$ 11,289</u>

加工費係尺寸區間於 13-300mm 之鈦合金加工，相同製程之加工並未託工予其他加工廠，故加工費價格無法與一般託工廠加工費價格比較。

(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	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 16,929	\$ 27,440
	兄弟公司		
	西安金耘特殊金屬有限公司	-	171
	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	15,486	11,304
	其 他	2,531	508
		<u>\$ 34,946</u>	<u>\$ 39,423</u>
其他應收款	母 公 司	\$ 5,428	\$ 6,603
	兄弟公司	-	2
		<u>\$ 5,428</u>	<u>\$ 6,605</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。合併公司與母公司及兄弟公司係採應收付款項互抵方式結算。

(六) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款－關係人	母 公 司	\$ 97,456	\$ 6,361
	兄弟公司		
	金耘鋼鐵股份有限 公司	63	-
		<u>\$ 97,519</u>	<u>\$ 6,361</u>
其他應付款	母 公 司	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 142</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
租賃負債	母 公 司	<u>\$ 13,180</u>	<u>\$ -</u>
關 係 人 類 別 / 名 稱		108年度	107年度
利息費用			
母 公 司		<u>\$ 248</u>	<u>\$ -</u>

(八) 營業成本及營業費用

關 係 人 類 別	108年度	107年度
母 公 司	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 1,381</u>

本公司向母公司承租台南市柳營區部分之廠區，租金請款以 1 個月為一期。

(九) 取得不動產、廠房及設備之其他設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	108年度	107年度
母 公 司	<u>\$ 3,934</u>	<u>\$ 134</u>

(十) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	108年度	107年度	108年度	107年度
母 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 12,977	\$ 11,014
退職後福利	348	6,939
	<u>\$ 13,325</u>	<u>\$ 17,953</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(十二) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
本公司之母公司		
保證金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>

(十三) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
其他收入	母 公 司	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ 1,688</u>
營業租賃收入	母 公 司	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ 1,161</u>

母公司向本公司承租台南市柳營區之土地及辦公室，租金請款以1個月為一期，並按月支付。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
土 地	\$ 488,094	\$ 529,227
房屋及建築物	276,365	284,188
受限制銀行存款（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－流動）	3	55,069
國內上櫃股票	<u>151,811</u>	<u>101,924</u>
	<u>\$ 916,273</u>	<u>\$ 970,408</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註或附表所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 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：

	108年12月31日	107年12月31日
合約總價款（折合新台幣）	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 4,280</u>
已依合約進度支付價款（折合新台幣）	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 1,934</u>

(二) 合併公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日，分別有 0 仟元 223,000 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

三十、重大之災害損失：無。

三一、重大之期後事項

本公司為活化資產及充實營運資金，於 109 年 3 月 9 日董事會決議出租台南市柳營區義士段 110 地號部分分割後土地，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，本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。

三二、其 他

(一) 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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

108 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 3,028	29.98	\$ 90,791
人 民 幣	1,989	4.305	23,779

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元	\$	2,238		29.98	\$	67,092		
人 民 幣		2,105		4.305		9,062		

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	4,249		30.715	\$	130,498		
人 民 幣		253		4.472		1,131		

金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		257		30.715		7,878		

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

	108年度			107年度		
外 幣	匯	率	淨 兌 換 損 益	匯	率	淨 兌 換 損 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)		\$ 2,665	1 (新台幣：新台幣)		\$ 8,296

(二) 本公司為活化資產、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，本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。本公司將該土地成本 68,357 仟元由自用土地轉列投資性不動產，並已收到承租人款項 87,398 仟元帳列其他流動負債。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。
11. 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：無。

(二) 大陸投資資訊之揭露：無。

三四、部門資訊

合併公司係經營特殊合金素材及成品件製造加工及銷售業務，係單一產業部門，故無需揭露產業別資訊。

(一) 部門收入與營運結果及資產資訊與合併公司之損益表及資產負債表所表達之資訊一致。

(二) 折舊與攤銷及非流動資產增加數等資訊與合併公司之現金流量表所表達之資訊一致。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	108年度	107年度
特殊合金素材及成品件收入	\$ 835,138	\$ 531,750
加工收入	<u>9,607</u>	<u>12,455</u>
	<u>\$ 844,745</u>	<u>\$ 544,205</u>

(四) 地區別資訊

合併公司無國外營運部門。

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之資訊列示如下：

地 區	108年度	107年度
台 灣	\$ 347,820	\$ 174,365
亞 洲	239,318	285,185
歐 洲	209,605	73,796
美 洲	48,002	10,859
	<u>\$ 844,745</u>	<u>\$ 544,205</u>

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

客 戶 名 稱	108年度	107年度
客 戶 C	\$ 204,466	\$ 106,005
客 戶 D	87,399	55,401
	<u>\$ 291,865</u>	<u>\$ 161,406</u>

精剛精密科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 108 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		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	屬子公	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係								司對背	司對背	
0	精剛精密科技股份 有限公司	榮剛材料科技股份 有限公司	有業務關係 之公司	\$ 163,568 (註2)	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 327,137 (註2)	N	Y	N

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1. 個別對象背書保證最高限額 $817,842 \text{ (淨值)} \times 20\% = 163,568$

2. 背書保證最高限額 $817,842 \text{ (淨值)} \times 40\% = 327,137$

精剛精密科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

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	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數（ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	公 允 價 值	
精剛精密科技股份有限公司	<u>股 票</u> 榮剛材料科技股份有限公司	母 公 司	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－非流動	12,125	\$226,135	2.60	\$226,135	
	宏剛精密工業股份有限公司	兄弟公司	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－非流動	2,059	7,591	7.54	7,591	

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：睿剛投資股份有限公司於 108 年 7 月以非現金財產減資退還股款，本公司收到榮剛材料科技股份有限公司普通股股票 6,448 仟股。

精剛精密科技股份有限公司及子公司
關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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	
本公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	\$ 271,031	36%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 \$ 97,456	81%	
本公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	204,466	24%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 16,929	11%	

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

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

註 3：上表交易業於合併報表沖銷。

精剛精密科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 108 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數（仟股）	比率	帳面金額			
精剛精密科技股份有限公司	禾揚投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 94,209	\$ 94,209	7,947	26%	\$ 68,772	\$ 7,355	\$ 1,948	關聯企業
	睿剛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	17,294	150,000	1,730	75%	3,062	3,453	2,589	子 公 司

註：子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

精剛精密科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：台南市柳營區大農村工一路15號

電話：(06)623-5143

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 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	11~12	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28	五
(六) 重要會計項目之說明	28~51	六~二五
(七) 關係人交易	51~55	二六
(八) 質抵押之資產	55	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55	二八
(十) 重大之災害損失	55	二九
(十一) 重大之期後事項	55	三十
(十二) 其 他	56~57	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	57	三二
2. 轉投資事業相關資訊	57	三二
3. 大陸投資資訊	57	三二
九、重要會計項目明細表	62~76	-

會計師查核報告

精剛精密科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

精剛精密科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達精剛精密科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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，與精剛精密科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對精剛精密科技股份有限公司民國 108 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。

茲對精剛精密科技股份有限公司民國 108 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

請參閱財務報表附註四。

精剛精密科技股份有限公司主要之收入為鈦合金及非鐵基合金鋼製造及銷售等，其受所處合金產業環境影響，特定銷貨收入涉及經營績效，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。

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精剛精密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精剛精密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。

精剛精密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，惟其目的非對精剛精密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，以及使精剛精密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精剛精密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. 對於精剛精密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，並負責形成精剛精密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，決定對精剛精密科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 9 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 158,583	8	\$ 105,030	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八及二七）	3	-	55,069	3
1150	應收票據淨額（附註四及九）	2,830	-	6,377	-
1170	應收帳款淨額（附註四及九）	113,735	5	26,935	1
1180	應收帳款－關係人淨額（附註四、九及二六）	34,946	2	39,423	2
1200	其他應收款（附註四及二六）	11,425	1	9,182	1
130X	存貨（附註四及十）	381,653	18	387,025	20
1410	其他流動資產	7,193	-	3,838	-
11XX	流動資產總計	710,368	34	632,879	32
	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（附註四、七及二七）	233,726	11	110,969	5
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	71,834	4	173,906	9
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二、二六及二七）	924,867	45	1,033,849	52
1755	使用權資產（附註十三）	13,673	1	-	-
1760	投資性不動產淨額（附註四及十四）	68,357	3	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	36,629	2	36,893	2
1990	其他非流動資產	1,641	-	905	-
15XX	非流動資產總計	1,350,727	66	1,356,522	68
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,061,095	100	\$ 1,989,401	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十五及二七）	\$ 272,000	13	\$ 443,900	22
2150	應付票據	-	-	12	-
2170	應付帳款	22,754	1	43,881	2
2180	應付帳款－關係人（附註二六）	97,519	5	6,361	-
2219	其他應付款（附註十六及二六）	8,872	-	17,692	1
2280	租賃負債－流動（附註十三及二六）	897	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十五及二七）	7,700	-	139,394	7
2399	其他流動負債（附註三一）	96,868	5	9,407	1
21XX	流動負債總計	506,610	24	660,647	33
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十五及二七）	697,800	34	458,813	23
2570	遞延所得稅負債（附註二十）	257	-	-	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三及二六）	12,893	1	-	-
2630	遞延收入－非流動（附註四及二三）	25,435	1	26,338	2
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十七）	258	-	221	-
25XX	非流動負債總計	736,643	36	485,372	25
2XXX	負債總計	1,243,253	60	1,146,019	58
	權益（附註十八及二二）				
3110	普通股股本	824,705	40	824,705	42
3200	資本公積	286,822	14	286,822	14
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	189	-	189	-
3320	特別盈餘公積	3,257	-	3,257	-
3350	待彌補虧損	(177,877)	(8)	(117,702)	(6)
	其他權益				
3420	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	(119,254)	(6)	(153,889)	(8)
3XXX	權益總計	817,842	40	843,382	42
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,061,095	100	\$ 1,989,401	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯茶



經理人：林嘉洪



會計主管：林美伶



精剛精密股份有限公司

個體損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入淨額（附註四及二 六）	\$ 844,745	100	\$ 544,205	100
5110	營業成本（附註十、十九及二 六）	(835,860)	(99)	(537,711)	(99)
5900	營業毛利	8,885	1	6,494	1
	營業費用（附註四、十九及二 六）				
6100	推銷費用	(14,581)	(2)	(12,191)	(2)
6200	管理費用	(33,534)	(4)	(43,254)	(8)
6300	研究發展費用	(8,199)	(1)	(10,576)	(2)
6000	營業費用合計	(56,314)	(7)	(66,021)	(12)
6900	營業淨損	(47,429)	(6)	(59,527)	(11)
	營業外收入及支出（附註四、 十一、十二及十九）				
7190	其他收入	13,980	2	9,765	2
7020	其他利益及損失	(863)	-	4,894	1
7050	財務成本	(21,616)	(3)	(22,052)	(4)
7060	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額	4,538	1	2,567	-
7673	不動產、廠房及設備減損 損失	(7,523)	(1)	(5,214)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	(11,484)	(1)	(10,040)	(2)
7900	稅前淨損	(58,913)	(7)	(69,567)	(13)
7950	所得稅費用（附註四及二十）	(523)	-	-	-
8200	本期淨損	(59,436)	(7)	(69,567)	(13)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益（附註四及十七）				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 11)	-	\$ 104	-
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	7,815	1	(19,955)	(4)
8336	採用權益法認列子 公司及關聯企業 之透過其他綜合 損益按公允價值 衡量權益工具未 實現損益	26,090	3	(27,992)	(5)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	2	-	(60)	-
8310		33,896	4	(47,903)	(9)
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	33,896	4	(47,903)	(9)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 25,540)	(3)	(\$ 117,470)	(22)
	每股虧損（附註二一）				
9750	基 本	(\$ 0.72)		(\$ 0.84)	
9850	稀 釋	(\$ 0.72)		(\$ 0.84)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯策



經理人：林嘉洪



會計主管：林美伶



單位：新台幣仟元

		業 司 公 於 屬 歸					主 之 權 益					
							其 他 權 益 項 目					
							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					
							備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益					
							總 計		非 控 制 權 益		權 益 總 額	
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	(損) 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	82,471	\$ 824,705	\$ 286,822	\$ 189	\$ 3,257	(\$ 81,438)	\$ -	(\$ 72,683)	\$ 960,852	\$ 43,427	\$1,004,279
A3	追 溯 適 用 之 影 響 數	-	-	-	-	-	35,769	(108,452)	72,683	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	82,471	824,705	286,822	189	3,257	(45,669)	(108,452)	-	960,852	43,427	1,004,279
D1	107 年 度 淨 利 (淨 損)	-	-	-	-	-	(69,567)	-	-	(69,567)	508	(69,059)
D3	107 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	44	(47,947)	-	(47,903)	(5,949)	(53,852)
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資	-	-	-	-	-	(2,510)	2,510	-	-	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	82,471	824,705	286,822	189	3,257	(117,702)	(153,889)	-	843,382	37,986	881,368
D1	108 年 度 淨 損	-	-	-	-	-	(59,436)	-	-	(59,436)	864	(58,572)
D3	108 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(9)	33,858	-	33,849	6,463	40,312
O1	非 控 制 權 益 減 少 — 子 公 司 減 資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,244)	(44,244)
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資	-	-	-	-	-	(730)	777	-	47	(47)	-
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	82,471	\$ 824,705	\$ 286,822	\$ 189	\$ 3,257	(\$ 177,877)	(\$ 119,254)	\$ -	\$ 817,842	\$ 1,022	\$ 818,864

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王炯堃



經理人：林嘉洪



會計主管：林美伶



精剛精密股份有限公司

個體財務報表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 58,913)	(\$ 69,567)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,732	40,283
A20900	財務成本	21,616	22,052
A21200	利息收入	(1,051)	(2,411)
A21300	股利收入	(2,763)	(1,882)
A23700	存貨跌價損失	3,003	17,485
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	1,235
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	907	22
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	7,523	5,214
A22300	採用權益法認列之子公司及關 聯企業利益之份額	(4,538)	(2,567)
A24100	外幣兌換淨利益	(1,326)	(6,087)
A29900	其他收入	(903)	(903)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,547	(2,177)
A31150	應收帳款	(87,682)	31,332
A31160	應收帳款－關係人	4,386	(523)
A31180	其他應收款	(2,243)	4,774
A31200	存 貨	2,369	10,967
A31230	其他流動資產	(3,355)	2,099
A32130	應付票據	(12)	-
A32150	應付帳款	(19,883)	32,149
A32160	應付帳款－關係人	91,158	(42,898)
A32180	其他應付款	(1,618)	(988)
A32230	其他流動負債	87,461	33
A32240	淨確定福利負債－非流動	26	(195)
A33000	營運產生之淨現金流入	76,441	37,447
A33100	收取之利息	1,051	2,411
A33200	收取之股利	2,763	1,882
A33300	支付之利息	(20,357)	(21,273)
AAAA	營業活動之淨現金流入	59,898	20,467

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 9,508	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	55,597	30,834
B06700	其他非流動資產增加	(736)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(12,516)	(2,263)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	51
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>51,853</u>	<u>28,622</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	7,900
C00200	短期借款減少	(171,900)	-
C01600	舉借長期借款	778,650	46,000
C04020	租賃本金償還	(1,032)	-
C01700	償還長期借款	(672,690)	(236,482)
C03100	存入保證金返還	-	(222)
C09900	子公司減資退還股款	8,250	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(58,722)</u>	<u>(182,804)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>524</u>	<u>2,507</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨(減少)增加 數	53,553	(131,208)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>105,030</u>	<u>236,238</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 158,583</u>	<u>\$ 105,030</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王炯榮



經理人：林嘉洪



會計主管：林美伶



精剛精密科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

精剛精密科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於 91 年 5 月 15 日依中華民國公司法成立，主要經營特殊合金素材及成品件之製造加工與銷售業務。

本公司股票自 96 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效

利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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

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

本公司亦適用下列權宜作法：

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

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

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.85%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 18,966
減：適用豁免之低價值資產租賃	(438)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 18,528
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 14,822
加：107 年 12 月 31 日應付租賃款（不含適用短期租賃及低價值資產租賃豁免之金額）	-
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 14,822

本公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 14,822	\$ 14,822
資產影響	\$ -	\$ 14,822	\$ 14,822
租賃負債—流動	\$ -	\$ 1,032	\$ 1,032
租賃負債—非流動	-	13,790	13,790
負債影響	\$ -	\$ 14,822	\$ 14,822

(二) 109 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本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。

(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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動及非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本期損益、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本年度損益、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及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」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，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。

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

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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。

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業採用權益法。

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。

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。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，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。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

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) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。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。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，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按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 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、應收票據、其他應收款及受限制銀行存款）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，係用於滿足短期現金承諾。

B.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）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

所有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) 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。

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。

(十三) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬租賃。

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。

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。

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。

107 年

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

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。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益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。

(十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信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。

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。以本公司應購買、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。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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。

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

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 46	\$ 50
銀行支票及活期存款	158,537	74,265
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	-	30,715
	<u>\$158,583</u>	<u>\$105,030</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.48%
銀行定期存款	-%	2.70%

七、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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ 226,135	\$ 101,924
未上市（櫃）股票	<u>7,591</u>	<u>9,045</u>
	<u>\$ 233,726</u>	<u>\$ 110,969</u>

本公司依中長期策略目的投資權益工具，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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
受限制銀行存款	\$ <u>3</u>	\$ <u>55,069</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

九、應收票據及應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
總帳面金額	\$ 2,884	\$ 6,431
減：備抵損失	(<u>54</u>)	(<u>54</u>)
	\$ <u>2,830</u>	\$ <u>6,377</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 114,504	\$ 27,704
減：備抵損失	(<u>769</u>)	(<u>769</u>)
	\$ <u>113,735</u>	\$ <u>26,935</u>

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帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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。於108年及107年12月31日，應收帳款未逾期者分別採0.00%~0.05%及0.00%認列，逾期已提列者分別按0.25%~100%及1.26%~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，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收帳款之帳齡分析如下：(包含關係人)

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	\$139,709	\$ 62,450
已逾期		
1~60天	8,800	2,940
61~120天	941	1,582
121天以上	-	155
合計	<u>\$149,450</u>	<u>\$ 67,127</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年12月31日	107年12月31日
年初餘額 (IFRS 9)	\$ 769	\$ 769
加：本年度提列減損損失	-	-
減：本年度實際沖銷	-	-
減：本年度迴轉減損損失	-	-
年底餘額	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 769</u>

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 61,980	\$ 41,047
物 料	6,574	7,648
在 製 品	168,239	195,291
製 成 品	144,860	141,548
在途存貨	-	1,491
	<u>\$381,653</u>	<u>\$387,025</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 835,860 仟元及 537,711 仟元。

108 及 107 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 3,003 仟元及 17,485 仟元。

十一、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$ 3,062	\$113,935
投資關聯企業	<u>68,772</u>	<u>59,971</u>
	<u>\$ 71,834</u>	<u>\$173,906</u>

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
睿剛投資股份有限公司	<u>\$ 3,062</u>	<u>\$113,935</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	108年12月31日	107年12月31日
睿剛投資股份有限公司	75%	75%

107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。睿剛投資股份有限公司於 108 年底尚在清算程序中，其 108 年度對該子公司所享有之損益及其他綜合損益份額按未經會計師查核報表計算，惟本公司管理階層認為上述子公司倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

(二) 投資關聯企業

	108年12月31日	107年12月31日
具重大性之關聯企業（非上市 （櫃）公司）		
禾揚投資股份有限公司	<u>\$ 68,772</u>	<u>\$ 59,971</u>

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	108年12月31日	107年12月31日
禾揚投資股份有限公司	26%	26%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四。

採用權益法之投資及本公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

禾揚投資股份有限公司

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$240,158	\$207,236
非流動資產	19,500	19,554
流動負債	(50)	(403)
權益	<u>\$259,608</u>	<u>\$226,387</u>
本公司持股比例	26%	26%
本公司享有之權益／投資帳面金額	<u>\$ 68,772</u>	<u>\$ 59,971</u>
	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,904</u>
本年度淨利	\$ 7,355	\$ 3,937
其他綜合損益	<u>25,866</u>	<u>(22,598)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 33,221</u>	<u>(\$ 18,661)</u>

十二、不動產、廠房及設備

成本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	合 計
108年1月1日餘額	\$ 556,451	\$ 358,891	\$ 392,212	\$ 2,333	\$ 27,410	\$ 1,337,297
增 添	-	-	5,271	-	117	5,388
處 分	-	-	-	-	(44)	(44)
重 分 類	(68,357)	-	(907)	-	-	(69,264)
108年12月31日餘額	<u>\$ 488,094</u>	<u>\$ 358,891</u>	<u>\$ 396,576</u>	<u>\$ 2,333</u>	<u>\$ 27,483</u>	<u>\$ 1,273,377</u>
累計折舊及減損						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 65,459	\$ 209,487	\$ 2,195	\$ 26,307	\$ 303,448
處 分	-	-	-	-	(44)	(44)
認列減損損失	-	-	7,523	-	-	7,523
折舊費用	-	7,900	29,174	138	371	37,583
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,359</u>	<u>\$ 246,184</u>	<u>\$ 2,333</u>	<u>\$ 26,634</u>	<u>\$ 348,510</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 488,094</u>	<u>\$ 285,532</u>	<u>\$ 150,392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 924,867</u>
成本						
107年1月1日餘額	\$ 556,451	\$ 359,418	\$ 418,262	\$ 2,333	\$ 28,200	\$ 1,364,664
增 添	-	-	2,037	-	416	2,453
處 分	-	(527)	(28,065)	-	(1,206)	(29,798)
重 分 類	-	-	(22)	-	-	(22)
107年12月31日餘額	<u>\$ 556,451</u>	<u>\$ 358,891</u>	<u>\$ 392,212</u>	<u>\$ 2,333</u>	<u>\$ 27,410</u>	<u>\$ 1,337,297</u>
累計折舊及減損						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 57,947	\$ 199,338	\$ 2,044	\$ 27,134	\$ 286,463
處 分	-	(527)	(26,813)	-	(1,172)	(28,512)
認列減損損失	-	-	5,214	-	-	5,214
折舊費用	-	8,039	31,748	151	345	40,283
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,459</u>	<u>\$ 209,487</u>	<u>\$ 2,195</u>	<u>\$ 26,307</u>	<u>\$ 303,448</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 556,451</u>	<u>\$ 293,432</u>	<u>\$ 182,725</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 1,033,849</u>

因部分產品於市場上銷售情況欠佳，本公司預期用於生產該產品之廠房及機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 108 及 107 年度分別認列減損損失 7,523 仟元及 5,214 仟元。108 年度本公司係以公允價值減處分成本決定可回收金額，相關公允價值係以市場法決定，屬於第 2 等級公允價值衡量。107 年度係採用使用價值作為此機器設備之可回收金額，所採用之折現率為 6.8%。該減損損失已列入個體綜合損益表之營業外收入及支出項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數计提折舊：

建築物	
廠房主建物	40 至 50 年
其他	1 至 2 年
機器設備	2 至 15 年
運輸設備	5 年
辦公設備	1 至 5 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

項 目	建築物	運輸設備	合 計
成本			
年初餘額	\$ 13,572	\$ 1,250	\$ 14,822
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
其 他	-	-	-
年底餘額	<u>\$ 13,572</u>	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 14,822</u>
累計折舊及減損			
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	503	646	1,149
其 他	-	-	-
年底餘額	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 1,149</u>

(二) 租賃負債－108 年

項 目	租 賃 到 期 日	折 現 率	期 末 餘 額
建築物	2045.12.31	1.85%	\$ 13,180
運輸設備	2020.03.26-2021.08.09	1.84%	<u>610</u>
			<u>\$ 13,790</u>

(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年度
短期租賃及低價值資產租賃 費用	\$ 492
租賃之現金（流出）總額	(\$ 1,789)

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	合 計
<u>成 本</u>		
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -
重分類（附註三一）	68,357	68,357
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 68,357	\$ 68,357
<u>累計折舊及減損</u>		
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -
增 添	-	-
108 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ -
108 年 12 月 31 日淨額	\$ 68,357	\$ 68,357

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

	108年12月31日
公允價值	\$226,420

十五、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$193,000	\$350,900
<u>擔保借款（附註二七）</u>		
銀行借款	79,000	93,000
	\$272,000	\$443,900
利率區間	1.50%-1.80%	1.20%-2.07%

(二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註二七）		
銀行借款	\$700,000	\$584,290
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	5,500	15,250
減：列為一年內到期部分	(7,700)	(139,394)
未攤銷折價	-	(1,333)
長期借款	<u>\$697,800</u>	<u>\$458,813</u>
利率區間	1.65%-1.82%	1.79%-2.00%
到期區間	<u>109.11.20-115.12.31</u>	<u>108.05.09-111.01.27</u>

本公司依約與台灣銀行聯合借款合同，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。

依台灣銀行聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

1. 流動比率：流動資產除以流動負債之比率不得低於 100%。
2. 負債比率：總負債除以淨值之比率應不得高於 180%。
3. 利息保障倍數：稅前淨利加利息費用、折舊及攤銷後之總和除以利息費用之利息保障倍數應不得低於三倍。

上述財務比率係以各年度會計師查核簽證之財務報表為計算基礎，每年檢核一次。

本公司 107 年度聯貸合約中所約定財務比率仍無法完全達成，惟本公司已取具聯合授信銀行團多數決議之書面函文，同意免予檢視當年度財務承諾事項。該聯貸已於 108 年 11 月提前償還。

十六、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付設備款	\$ 53	\$ 7,181
應付薪資及獎金	2,771	3,066
應付休假給付	2,038	1,954
應付利息	399	473
其 他	<u>3,611</u>	<u>5,018</u>
	<u>\$ 8,872</u>	<u>\$ 17,692</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司依「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% 提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 10,190	\$ 9,726
計畫資產公允價值	(9,932)	(9,505)
淨確定福利負債	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 221</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107 年 1 月 1 日	<u>\$ 9,422</u>	<u>(\$ 8,902)</u>	<u>\$ 520</u>
服務成本			
當期服務成本	47	-	47
利息費用（收入）	<u>117</u>	<u>(113)</u>	<u>4</u>
認列於損益	<u>164</u>	<u>(113)</u>	<u>51</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(244)	(244)
精算（利益）損失			
— 人口統計假設變動	(7)	-	(7)

（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
—財務假設變動	\$ 293	\$ -	\$ 293
—經驗調整	(146)	-	(146)
認列於其他綜合損益	140	(244)	(104)
雇主提撥	-	(246)	(246)
107 年 12 月 31 日	9,726	(9,505)	221
服務成本			
當期服務成本	25	-	25
利息費用 (收入)	97	(96)	1
認列於損益	122	(96)	26
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(331)	(331)
精算損失			
—人口統計假設變動	36	-	36
—財務假設變動	287	-	287
—經驗調整	19	-	19
認列於其他綜合損益	342	(331)	11
雇主提撥	-	-	-
108 年 12 月 31 日	\$ 10,190	(\$ 9,932)	\$ 258

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：債券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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.75%	1.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.78%	0.96%

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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 288)	(\$ 293)
減少 0.25%	\$ 300	\$ 306
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 296	\$ 302
減少 0.25%	(\$ 285)	(\$ 291)
離職率		
增加 10%	(\$ 12)	(\$ 20)
減少 10%	\$ 12	\$ 20

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。

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ 304
確定福利義務平均到期期間	11年	12年

十八、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	82,471	82,471
已發行股本	\$ 824,705	\$ 824,705

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
股票發行溢價	\$ 249,727	\$ 249,727
僅得用以彌補虧損(無現金流入份額)		
庫藏股票交易	16,039	16,039
認股權失效	21,056	21,056
	<u>\$ 286,822</u>	<u>\$ 286,822</u>

得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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。

十九、稅前淨損

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 1,051	\$ 2,411
補助收入	903	1,992
股利收入	2,763	1,882
其他	9,263	3,480
	<u>\$ 13,980</u>	<u>\$ 9,765</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 1,235)
淨外幣兌換利益	2,665	8,296
什項支出	(3,528)	(2,167)
	<u>(\$ 863)</u>	<u>\$ 4,894</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
租賃負債之利息	\$ 265	\$ -
銀行借款利息	20,018	21,132
長期借款成本之攤銷	<u>1,333</u>	<u>920</u>
	<u>\$ 21,616</u>	<u>\$ 22,052</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,287	\$ 35,110
營業費用	<u>5,445</u>	<u>5,173</u>
	<u>\$ 38,732</u>	<u>\$ 40,283</u>

(五) 員工福利費用

	108年度			107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	\$ 17,819	\$ 21,150	\$ 38,969	\$ 20,665	\$ 21,344	\$ 42,009
勞健保費用	2,122	1,994	4,116	2,336	1,936	4,272
確定提撥計畫	964	1,035	1,999	1,026	7,661	8,687
確定福利計畫 (附註十七)	26	-	26	51	-	51
董事酬金	-	4,000	4,000	-	2,379	2,379
其他員工福利 費用	<u>1,240</u>	<u>821</u>	<u>2,061</u>	<u>1,473</u>	<u>626</u>	<u>2,099</u>
合 計	<u>\$ 22,171</u>	<u>\$ 29,000</u>	<u>\$ 51,171</u>	<u>\$ 25,551</u>	<u>\$ 33,946</u>	<u>\$ 59,497</u>

本年度及前一年度之員工人數分別為 70 人及 80 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

1. 本年度平均員工福利費用 737 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 772 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 609 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 568 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 7.22% (『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)。

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依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。108 及 107 年度皆為待彌補虧損，故不擬估列員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 10,497	\$ 17,301
外幣兌換損失總額	(7,832)	(9,005)
淨 利 益	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 8,296</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅 (利益) 費用主要組成項目

	108年度	107年度
遞延所得稅		
當期產生者	\$ 523	\$ 6,560
稅率變動	<u>-</u>	<u>(6,560)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 523</u>	<u>\$ -</u>

會計所得與當期所得稅（利益）費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨損	(\$ 58,913)	(\$ 69,567)
稅前淨損按法定稅率計算之所 得稅（利益）費用	(\$ 11,783)	(\$ 13,913)
稅上不可減除之費損(可減除 之收益)淨額	(202)	1,778
免稅所得	(553)	(376)
未認列之虧損扣抵／可減除暫 時性差異	13,061	19,071
稅率變動	-	(6,560)
認列於損益之所得稅費用合計	\$ 523	\$ -

我國於 107 年 2 月修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(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：

108 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
不動產、廠房及設 備減損損失	\$ 3,716	\$ 1,191	\$ -	\$ 4,907
備抵存貨跌價及呆 滯損失	12,843	600	-	13,443
未實現兌換損失	274	(8)	-	266
存貨閒置產能差異	1,756	(243)	-	1,513
確定福利退休計畫	35	5	2	42
應付休假給付	391	17	-	408
其 他	23	27	-	50
	19,038	1,589	2	20,629
虧損扣抵	17,855	(1,855)	-	16,000
	<u>\$ 36,893</u>	<u>(\$ 266)</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 36,629</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 257	\$ -	\$ 257

107 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				
不動產、廠房及設				
備減損損失	\$ 2,467	\$ 1,249	\$ -	\$ 3,716
備抵存貨跌價及呆				
滯損失	7,944	4,899	-	12,843
未實現兌換損失	1,268	(994)	-	274
存貨閒置產能差異	792	964	-	1,756
確定福利退休計畫	80	15	(60)	35
應付休假給付	231	160	-	391
其 他	270	(247)	-	23
	13,052	6,046	(60)	19,038
虧損扣抵	23,901	(6,046)	-	17,855
	<u>\$ 36,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 60)</u>	<u>\$ 36,893</u>

(三) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
108 年度到期	\$ -	\$ 38,176
111 年度到期	80,133	80,133
112 年度到期	156,635	156,635
113 年度到期	67,686	67,686
114 年度到期	72,639	52,235
115 年度到期	424	-
116 年度到期	26,514	-
117 年度到期	15,248	-
	<u>\$419,279</u>	<u>\$394,865</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

最 後 扣 抵 年 度	尚 未 扣 抵 餘 額
108	\$ -
111	80,133
112	156,635
113	67,686
114	72,639

(接 次 頁)

(承前頁)

<u>最後扣抵年度</u>	<u>尚未扣抵餘額</u>
115	\$ 424
116	26,514
117	41,855
118	53,393
	<u>\$499,279</u>

(五) 所得稅核定情形

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

二一、每股虧損

用以計算每股虧損之損益及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 59,436)</u>	<u>(\$ 69,567)</u>
用以計算稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 59,436)</u>	<u>(\$ 69,567)</u>

股 數

單位：仟股

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	82,471	82,471
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>82,471</u>	<u>82,471</u>

107 年度本公司流通在外認股權，因淨損而具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

二二、股份基礎給付協議

本公司於 101 年 10 月及 102 年 5 月給與員工認股權皆為 3,975 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含該公司及直接或間接持股 50% 以上子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之

認股權。認股權發行後，遇有該公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年度	
	單位	加權平均行使價格 (元)
年初流通在外	1,652	\$ 17.9
本年度放棄	-	-
本年度逾期失效	(1,652)	17.9
年底流通在外	-	-
年底可行使	-	-

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

107年12月31日	
行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$ -	-

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

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

預期波動率係基於歷史股票價格波動率。

107 年度認列之酬勞成本為 0 仟元。

二三、遞延收入

本公司於以前年度取得與土地補助款相關之政府補助，該金額已認列為遞延收入，且該金額於相關資產之耐用年限內轉列其他收入。此會計政策使 108 及 107 年度產生收益皆為 903 仟元，該金額帳列其

他收入項下。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，未轉列損益之餘額分別為 25,435 仟元及 26,338 仟元。

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由淨債務（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。惟借款合同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。

二五、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. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市（櫃）有價證券	\$ 226,135	\$ -	\$ -	\$ 226,135
—國內未上市（櫃）股票		7,591	-	7,591
合 計	<u>\$ 226,135</u>	<u>\$ 7,591</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233,726</u>

107 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）有價證券	\$ 101,924	\$ -	\$ -	\$ 101,924
－國內未上市（櫃）股票	-	9,045	-	9,045
合 計	\$ 101,924	\$ 9,045	\$ -	\$ 110,969

108 年及 107 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. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
未上市（櫃）公司股票	係管理階層參考市場可類比公司法並考量流動性折價調整。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 317,506	\$ 240,375
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	233,726	110,969
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	1,103,873	1,105,033

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金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、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、銀行借款及租賃負債。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。

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)）。

(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，參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 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。下表之正數係表示當新台幣相對於美元貶值 5%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元升值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	108年度	107年度
稅前損益	\$ 1,185(i)	\$ 6,131(i)

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

(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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ -	\$ 85,784
—金融負債	13,790	-
具現金流量利率風險		
—金融資產	134,292	66,351
—金融負債	977,500	1,042,107

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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。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／減少 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少 843 仟元及 976 仟元。

(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。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。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地區交易所之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，108 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公允價值之變動增加／減少 23,373 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，107 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公允價值之變動增加／減少 11,097 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造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）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。

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

另因流動資金之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

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公司營運並減輕現金流量波動之影響。公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 521,000 仟元及 397,000 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。

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 51,706	\$ 61,628	\$ 15,811	\$ -	\$ -
租賃負債	108	216	740	2,668	13,418
債務工具	1,470	79,126	212,559	188,636	566,013
	<u>\$ 53,284</u>	<u>\$ 140,970</u>	<u>\$ 229,110</u>	<u>\$ 191,304</u>	<u>\$ 579,431</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 32,912	\$ 20,621	\$ 14,413	\$ -	\$ -
債務工具	113,982	72,163	410,816	466,910	-
	<u>\$ 146,894</u>	<u>\$ 92,784</u>	<u>\$ 425,229</u>	<u>\$ 466,910</u>	<u>\$ -</u>

二六、關係人交易

本公司之母公司為榮剛科技股份有限公司，於 108 年及 107 年 12 月 31 日持有本公司普通股皆為 30%。

除已於其他附註或附表所述者外，本公司與關係人間之重大交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
榮剛材料科技股份有限公司	本公司之母公司
金耘鋼鐵股份有限公司	兄弟公司
FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	兄弟公司
宏剛精密工業股份有限公司	兄弟公司
嘉興金耘特殊金屬有限公司	兄弟公司
西安金耘特殊金屬有限公司	兄弟公司
G-YAO ENTERPRISES LTD.	兄弟公司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
銷貨收入	母 公 司	\$ 195,291	\$ 93,566
	兄弟公司		
	西安金耘特殊金屬有限公司	5,852	171
	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	87,399	55,401
	其 他	58,138	5,418
		<u>\$ 346,680</u>	<u>\$ 154,556</u>
加工收入	母 公 司	<u>\$ 9,175</u>	<u>\$ 12,439</u>

加工收入係尺寸區間於 10-90mm 之精整，本公司與關係人交易價格係依據產品類型並參考商業慣例訂定。收付條件與一般客戶收付款條件並無顯著不同。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	108年度	107年度
母 公 司	\$271,031	\$142,089
兄弟公司		
金耘鋼鐵股份有限公司	462	50,393
其 他	239	386
	<u>\$271,732</u>	<u>\$192,868</u>

(四) 加工費用

關 係 人 類 別	108年度	107年度
母 公 司	<u>\$ 11,074</u>	<u>\$ 11,289</u>

加工費主係尺寸區間於 13-300mm 之鈦合金加工，相同製程之加工並未託工予其他加工廠，故加工費價格無法與一般託工廠加工費價格比較。

(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	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 16,929	\$ 27,440
	兄弟公司		
	西安金耘特殊金屬有限公司	-	171
	FAITH EASY ENTERPRISES LTD.	15,486	11,304
	其 他	2,531	508
		<u>\$ 34,946</u>	<u>\$ 39,423</u>
其他應收款	母 公 司	\$ 5,428	\$ 6,603
	兄弟公司	-	2
		<u>\$ 5,428</u>	<u>\$ 6,605</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。本公司與母公司及兄弟公司係採應收付款項互抵方式結算。

(六) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款－關係人	母 公 司	\$ 97,456	\$ 6,361
	兄弟公司		
	金耘鋼鐵股份有限公司	63	-
	其 他	-	-
		<u>\$ 97,519</u>	<u>\$ 6,361</u>
其他應付款	母 公 司	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 142</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 營業成本及營業費用

關 係 人 類 別	108年度	107年度
母 公 司	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 1,381</u>

本公司向母公司承租台南市柳營區部分之廠區，租金請款以 1 個月為一期。

(八) 取得不動產、廠房及設備之其他設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	108年度	107年度
母 公 司	<u>\$ 3,934</u>	<u>\$ 134</u>

(九) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分	價 款	處 分 (損) 益
	108年度	107年度	108年度 107年度
母 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u> <u>\$ 7</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 12,977</u>	<u>\$ 11,014</u>
退職後福利	<u>348</u>	<u>6,939</u>
	<u>\$ 13,325</u>	<u>\$ 17,953</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(十一) 背書保證

為他人背書保證

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
本公司之母公司		
保證金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>

(十二) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
其他收入	母 公 司	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ 1,688</u>
營業租賃收入	母 公 司	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ 1,161</u>

母公司向本公司承租台南市柳營區之土地及辦公室，租金請款以1個月為一期，並按月支付。

(十三) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年12月31日	107年12月31日
租賃負債	母 公 司	<u>\$ 13,180</u>	<u>\$ -</u>

	108年度	107年度
利息費用		
母 公 司	\$ 248	\$ -

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
土 地	\$488,094	\$529,227
房屋及建築物	276,365	284,188
受限制銀行存款（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－流動）	3	55,069
國內上櫃股票	151,811	101,924
	<u>\$916,273</u>	<u>\$970,408</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註或附表所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 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：

	108年12月31日	107年12月31日
合約總價款（折合新台幣）	\$ 1,750	\$ 4,280
已依合約進度支付價款（折合 新台幣）	\$ 525	\$ 1,934

(二) 本公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日，分別有 0 仟元及 223,000 仟元之已開立票據係供融資額度等之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

二九、重大之災害損失：無。

三十、重大之期後事項：

本公司為活化資產及充實營運資金，於 109 年 3 月 9 日董事會決議出租台南市柳營區義士段 110 部分分割後土地，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，本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。

三一、其 他

(一) 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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,028		29.98	\$	90,791		
人 民 幣		1,989		4.305		23,779		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,238		29.98		67,092		
人 民 幣		2,105		4.305		9,062		

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,249		30.715	\$	130,498		
人 民 幣		253		4.472		1,131		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		257		30.715		7,878		

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外 幣	108年度		107年度	
	匯	率	匯	率
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ <u>2,665</u>	1 (新台幣：新台幣)	\$ <u>8,296</u>

(二) 本公司為活化資產、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，本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。本公司將該土地成本 68,357 仟元由自用土地轉列投資性不動產，並已收到承租人款項 87,398 仟元帳列其他流動負債。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊之揭露：無。

精剛精密科技股份有限公司
為他人背書保證
民國 108 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		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	屬子公	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係								司對背	司對背	
0	精剛精密科技股份 有限公司	榮剛材料科技股份 有限公司	有業務關係 之公司	\$ 163,568 (註2)	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 327,137 (註2)	N	Y	N

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1. 個別對象背書保證最高限額 $817,842 \text{ (淨值)} \times 20\% = 163,568$

2. 背書保證最高限額 $817,842 \text{ (淨值)} \times 40\% = 327,137$

精剛精密科技股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

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	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數（ 仟 股 ）	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	公 允 價 值	
精剛精密科技股份有限公司	股 票 榮剛材料科技股份有限公司	母 公 司	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－非流動	12,125	\$226,135	2.60	\$226,135	
	宏剛精密工業股份有限公司	兄弟公司	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產－非流動	2,059	7,591	7.54	7,591	

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：睿剛投資股份有限公司於 108 年 7 月以非現金財產減資退還股款，本公司收到榮剛材料科技股份有限公司普通股股票 6,448 仟股。

精剛精密科技股份有限公司
關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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	
本公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	進貨	\$ 271,031	36%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 \$ 97,456	81%	
本公司	榮剛材料科技股份有限公司	母公司	銷貨及加工收入	204,466	24%	月結 30 天 T/T	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 16,929	11%	

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。

精剛精密科技股份有限公司
被投資公司資訊
民國 108 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	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 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 (仟 股)	比 率	帳 面 金 額			
精剛精密科技股份 有限公司	禾揚投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	\$ 94,209	\$ 94,209	7,947	26%	\$ 68,772	\$ 7,355	\$ 1,948	關聯企業
	睿剛投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	17,294	150,000	1,730	75%	3,062	3,453	2,589	子 公 司

§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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動變動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊及減損變動明 細表		附註十二
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
應付帳款明細表		明細表六
短期借款明細表		明細表七
長期借款明細表		明細表八
租賃負債明細表		附註十三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
製造費用明細表		明細表十一
推銷費用明細表		明細表十二
管理費用明細表		明細表十三
研究發展費用明細表		明細表十四
其他利益及損失明細表		附註二十
財務成本明細表		附註二十
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能 別彙總表		附註二十

精剛精密科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣或外幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	46
銀行存款					
支票存款					24,248
活期存款					101,548
外幣存款		USD\$528×29.98			32,741
		EUR\$50×33.59			
		CNY\$3,535×4.305			
約當現金					
原始到期日在 3 個月以					-
內之銀行定期存款					
					<u>\$158,583</u>

精剛精密科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
C 客 戶	\$ 16,405
D 客 戶	14,490
E 客 戶	13,802
F 客 戶	11,402
G 客 戶	9,504
H 客 戶	8,267
I 客 戶	7,628
其他（占 5%以內客戶彙總）	<u>33,006</u>
	114,504
減：備抵呆帳	(<u>769</u>)
	<u>\$113,735</u>

精剛精密科技股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金	額
	成 本	淨 變 現 價 值
原 料	\$ 61,980	\$ 62,703
物 料	6,574	6,852
在 製 品	168,239	179,301
製 成 品	<u>144,860</u>	<u>154,830</u>
	<u>\$381,653</u>	<u>\$403,686</u>

精剛精密科技股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	年 初 股 數	餘 額 公 平 價 值	本 年 度 增 加 股 數	金 額	本 年 度 減 少 股 數	金 額	年 底 股 數	餘 額 公 平 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
榮剛材料科技股份有限公司（註一）	6,140	\$ 101,924	6,448	\$ 124,450	(463)	\$ 239	12,125	\$ 226,135	已質押
宏剛精密工業股份有限公司（註二）	2,059	<u>9,045</u>	-	<u>-</u>	-	<u>1,454</u>	2,059	<u>7,591</u>	無
		<u>\$ 110,969</u>		<u>\$ 124,450</u>		<u>\$ 1,693</u>		<u>\$ 233,726</u>	

註一：本年度增加係收到子公司以非現金財產減資退還股款，本年度減少係出售及市場公允價值變動。

註二：本年度減少係市場公允價值變動。

精剛精密科技股份有限公司

採權益法之投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

被 投 資 名 稱	年 初 餘 額 股 數 金 額	本 年 度 增 加 股 數 金 額	本 年 度 減 少 股 數 金 額	投 資 收 益 (註 一)	金 融 商 品 未實現損益	年 底 餘 額 股 數 持 股 比 例 金 額	市價或股權 淨 值	提供擔保或 質押情形
禾揚投資股份有限公司	7,947 \$ 59,971	- \$ -	- \$ -	\$ 1,949	\$ 6,852	7,947 26 \$ 68,772	\$ 68,772	無
睿剛投資股份有限公司	15,000 <u>113,935</u>	- <u>-</u>	13,270 <u>133,022</u>	<u>2,589</u>	<u>19,560</u>	1,730 75 <u>3,062</u>	3,062	無
	<u>\$173,906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$133,022</u>	<u>\$ 4,538</u>	<u>\$ 26,412</u>	<u>\$ 71,834</u>		

註：睿剛投資股份有限公司本年度減少係收到現金及非現金財產減資退還股款所致。

精剛精密科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 廠 商	\$ 6,511
B 廠 商	6,336
C 廠 商	4,377
D 廠 商	1,920
E 廠 商	1,257
其他（占 5%以內廠商彙總）	<u>2,353</u>
	<u>\$ 22,754</u>

精剛精密科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	年 底 餘 額	契 約 期 限	利率區間(%)	融 資 額 度	抵押或擔保
銀行信用借款		\$ 193,000	1 年內	1.56%~1.80%	\$ 278,000	
銀行擔保借款		<u>79,000</u>	1 年內	1.50%~1.70%	<u>120,000</u>	質押股票
		<u>\$ 272,000</u>			<u>\$ 398,000</u>	

精剛精密科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債 權 人	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	質 押 或 保 證
臺灣中小企銀	\$ 5,500	107.11.20~ 109.11.20	1.82%	—
陽信銀行	<u>700,000</u>	108.11.27~ 115.12.31	1.65%	土地及廠房
	705,500			
減：一年內到期部分	(<u>7,700</u>)			
	<u>\$ 697,800</u>			

精剛精密科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

名	稱	重	量	金	額
銷貨收入					
特殊合金素材及成品件		13,315	仟公斤	\$	835,138
加工收入		2,303	仟公斤		<u>9,607</u>
					<u>\$ 844,745</u>

精剛精密科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 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
期初原料	\$ 41,047
加：本期進料	744,051
其他加項	16,830
減：其他減項	(23)
期末原料	(61,980)
本期耗用原料(1)	<u>739,925</u>
期初物料	7,648
加：本期進料	4,527
其他加項	692
減：其他減項	(6,284)
期末物料	(6,574)
本期耗用物料(2)	<u>9</u>
直接人工(3)	<u>8,924</u>
製造費用(4) (明細表十一)	<u>59,077</u>
製造成本合計(1)+(2)+(3)+(4)	807,935
加：期初在製品	195,291
其他加項	97,035
減：其他減項	(6,776)
期末在製品	(168,239)
製成品成本	925,246
加：期初製成品	141,548
減：其他減項	(112,451)
期末製成品	(144,860)
銷貨成本	809,483
加：閒置產能	25,208
其他營業成本	<u>1,169</u>
營業成本	<u>\$ 835,860</u>

精剛精密科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 108 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
加 工 費	\$ 22,158
薪 資	10,644
折 舊	9,111
消耗物料	3,778
水 電 費	3,332
其他費用（5%以下）	<u>10,054</u>
	<u>\$ 59,077</u>

精剛精密科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國 108 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	\$ 5,995
出口費用	3,272
旅 費	1,710
其他費用（5%以下合計）	<u>3,604</u>
	<u>\$ 14,581</u>

精剛精密科技股份有限公司

管理費用明細表

民國 108 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	\$ 17,251
折 舊	3,256
勞 務 費	2,358
保 險 費	1,879
其他費用（5%以下合計）	<u>8,790</u>
	<u>\$ 33,534</u>

精剛精密科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
折 舊	\$ 2,023
薪資支出	1,904
委託研究費	700
其他費用（5%以下合計）	<u>3,572</u>
	<u>\$ 8,199</u>

精剛精密科技股份有限公司



董事長：王炯堃

