

股票代號：5011



# 109 年度 年 報

中華民國 110 年 6 月 5 日刊印

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

#### 一、發言人、代理發言人姓名、職稱及聯絡電話

發言人	姓名	孫正強
	職稱	董事長
	電話	(07) 6125899
	電子信箱	norman@ofco.com.tw
代理 發言人	姓名	吳居諺
	職稱	總經理
	電話	(07) 6125899
	電子信箱	yenwu@ofco.com.tw

#### 二、公司及工廠所在地

總公司及 橋頭廠	地址：高雄市橋頭區芋林路 299 號 電話：(07)6125899
梓官廠	地址：高雄市梓官區四維路自強巷 46 號 電話：(07)6103757

#### 三、辦理股票過戶機構

股票過戶機構	兆豐證券股份有限公司
地址	台北市忠孝東路二段 95 號 1 樓
電話	(02) 33930898
網址	www.emega.com.tw

#### 四、最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	林姿妤會計師、劉子猛會計師
地址	台南市林森路一段 395 號 12 樓
電話	(06) 2343111
網址	www.pwc.com/tw

#### 五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

#### 六、本公司網址：<http://www.ofco.com.tw>

# 目錄

壹、致股東報告書	
一、109 年度營業結果.....	4
二、110 年度營業計劃概要.....	5
三、未來公司發展策略.....	6
四、受到外部競爭環境、法規環境，及總體經營環境之影響.....	6
貳、公司簡介	
一、設立日期.....	8
二、公司沿革.....	8
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.....	13
三、公司治理運作情形.....	27
四、會計師公費資訊.....	50
五、更換會計師資訊.....	57
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 ...	57
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	57
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料.....	59
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.....	60
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	61
二、公司債辦理情形.....	65
三、特別股辦理情形.....	67
四、海外存託憑證辦理情形.....	67
五、員工認股憑證辦理情形.....	68
六、限制員工權利新股辦理情形.....	70
七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形 .....	70
八、資金運用計劃執行情形.....	70
伍、營運概況	
一、業務內容.....	72
二、市場及產銷概況.....	78
三、最近二年度從業員工資料.....	83
四、環保支出資訊.....	84
五、勞資關係.....	84
六、重要契約.....	87

陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	88
二、最近五年度財務分析.....	92
三、最近年度監察人審查報告.....	95
四、最近年度財務報告.....	96
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	96
六、公司及其關係企業如有發生財務週轉困難者，對公司財務狀況之影響.....	96
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況.....	97
二、財務績效.....	98
三、現金流量.....	99
四、最近年度重大資本支出及對財務業務之影響.....	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、最近年度風險事項之分析評估.....	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、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	105
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	105
四、其他必要補充說明事項.....	105
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第 36 條第 2 項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響項.....	106
拾、附錄	
一、財務報告.....	106

## 壹、致股東報告書

螺絲螺帽業在渡過 2019 年的景氣退縮時期之後，2020 年接單又因疫情干擾大受影響，讓業者苦不堪言。國內螺絲螺帽業因疫情影響，原本在 2020 年初出現一波急單效應，市況好像有些許熱絡，但是到 3 月中歐美疫情急速擴大且日趨嚴重，許多客戶取消訂單、延後出貨等狀況層出不窮，甚至海空運也幾乎停擺而影響出貨，使得向來以外銷市場為主的螺絲螺帽業營運頓時急遽下滑。到下半年，主打宅經濟的自攻螺絲、木螺絲等開始出現大單，逆勢成長，但螺栓與鋼鐵螺絲帽前兩大出口品項出口仍處於衰退。

當中國螺絲因關稅難以出口美國後，中國螺絲廠轉向歐洲等美國以外市場低價搶單，到 2019 年第 3 季多數業者消化上半年積壓之訂單後，都有接不到訂單的窘境，而最主要的原因在於需求減緩。到 2020 年初疫情爆發後迅速擴大，全球經濟瞬間急凍，此時再多作為都起不到效益，只能盡力多接訂單，以[少輸為贏]的管理原則，保住基本接單量，以維持公司之基本營運。我們只能通過不斷減少每一個環節的支出，精算成本，以提高產品的價格競爭能力，以期儘快走過寒冬。

本公司在 2020 年深受疫情在全球反覆延燒、商業活動停滯及海運費飆漲、台幣強勢走升等等不利因素影響，螺絲本業表現遠不如預期，所幸子公司因不受疫情及台幣升值影響，獲利穩定成長，對久陽營運助益不少。本公司 2020 年營運重點：(一) 業務部門持續深耕客戶關係，積極爭取訂單。(二) 因應營運規模縮減，精簡人力，重新架構適當的組織結構。(三) 重新檢視接單、生產、出貨流程，提升生產效率與品質。(四) 集團內採聯合採購模式，包括線材、模具、機台維護零件等，降低成本。(五) 持續轉投資子公司。

茲將 109 年度營業結果及 110 年度營業計畫報告如下：

### 一、109 年度營業結果

#### (一)營業計劃實施成果：

本公司 109 年度合併營業收入為 1,825,709 千元，較 108 年度 1,147,717 千元，成長 677,992 千元、59.07%，主要係子公司營收及家數增加，營業毛利 60,706 千元，較 108 年度毛利 45,698 千元增加 15,008 千元，109 年度稅後淨損 66,246 千元，較 108 年度淨損增加 36,414 千元，每股稅後淨損 1.66 元。

#### (二)預算執行情形：不適用。

### (三)財務收支分析

單位：新台幣千元

項目 \ 期間	2020 年度		2019 年度		成長	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	1,825,709	100.00	1,147,717	100.00	677,992	59.07
營業成本	1,765,003	96.67	1,102,019	96.02	662,984	60.16
營業毛利	60,706	3.33	45,698	3.98	15,008	32.84
營業費用	119,777	6.56	96,947	8.45	22,830	23.55
營業淨利(損)	-59,071	-3.24	-51,249	-4.47	-7,822	15.26
營業外收入支出淨額	-12,833	-0.70	12,402	1.08	-25,235	-203.48
稅前淨利(損)	-71,904	-3.94	-38,847	-3.38	-33,057	85.10
所得稅利益(費用)	5,658	0.31	9,015	0.79	-3,357	-37.24
稅後淨利(損)	-66,246	-3.63	-29,832	-2.60	-36,414	122.06

#### (四)獲利能力分析：

項目	109 年度	108 年度	附註
資產報酬率	-3.35%	-1.38%	
股東權益報酬率	-11.30%	-5.48%	
營業利益(損失)	-13.94%	11.11%	估實收資本比率
稅前淨利	-16.97%	-9.44%	估實收資本比率
純益率	-3.72%	-2.60%	
每股盈餘(元)	-1.66	-0.73	

(五)研究發展狀況：109 年度受疫情影響，暫停開發新產品。

## 二、110 年度營業計劃概要：

### (一)經營方針：

- 1.開發扣件製程 AIOT 計畫，創新研發，技術紮根。
- 2.配合集團聯合採購策略，多元化進貨管道，降低原料成本
- 3.重新檢視生產製程缺失，積極改善
- 4.持續投資子公司，擴大營運利基。

### (二)110 年預期銷售數量及其依據

1.本公司 110 年度預計銷售數量如下

品名	銷售數量	單位
螺絲類	20,920	噸
盤元線材類	0	噸
其他	0	
合計	20,920	噸

## 2. 依據

本公司預計銷售數量係依據產業環境及市場供需狀況，並考量自有業務發展而定。世界鋼鐵協會 2020 年 6 月發佈了 2020 年和 2021 年短期鋼鐵需求預測結果。據預測，2020 年受 2019 新型冠狀病毒疫情的影響，全球鋼鐵需求量將萎縮 6.4%，下降至 16.54 億噸。2021 年全球鋼鐵需求量預計將恢復至 17.17 億噸，較 2020 年上升 3.8%。2020 年 10 月再發布最新版的 2020 年和 2021 年短期鋼鐵需求預測結果，2021 年全球鋼鐵需求量預計將恢復至 17.951 億噸，比 2020 年增長 4.1%。儘管全球多個國家目前出現疫情反覆，但並不會再度採取全國性的封鎖措施。相反地，通過有選擇地、有目的地採取一些防疫措施，將能夠遏阻第二波疫情。

本公司面對 2021 年經濟景氣，抱持審慎樂觀地態度，預計 2021 年螺絲銷售數量 20,920 噸，高於 2020 年實際銷售 15,278 噸。

### (三) 重要產銷政策：

#### 1. 業務銷售策略

(1) 與客戶建立專案長約。

(2) 持續開拓北美洲、南美洲等新市場地區的銷售。

#### 2. 生產、出貨策略

(1) 產能集中：生產批次集中，提升機台稼動率。

(2) 產品製程改善：管控各製程損耗、耗材及模具，達到降低成本之目標。

(3) 品質改善：品管嚴格執行對各檢驗點之檢驗，更新檢驗設備，以提升出貨品質。

### 三、未來公司發展策略：

1. 產品定位為“標準扣件”之製造廠商。

2. 善用及整合集團資源，共創雙贏。

3. 調整各製程產能之平衡性，垂直整合各製程，達到一貫性作業。

4. 培訓各階層之人才，讓公司能永續經營。

5. 開發多元化的利基產業，挹注獲利。

### 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

1. 外部競爭環境：由於東南亞(例如越南、泰國)及大陸有較廉價勞工及較便宜原料之優勢，表面上看起來，台灣螺絲產業難以與之競爭，實則不然，海外設廠有其風險存在，整體效率皆無法與台灣相比。鋼鐵材料成本與品質是影響螺絲業有否競爭力最大關鍵之一，故尋找具競爭力之材料來源持續為重要方向。

2. 法規環境：政府持續嚴加查緝電鍍廠排污之行動，導致表面處理費用持續走高。另節能減碳是未來鋼鐵業需面對的大課題，未達到幾年後碳中和目標，及未來對用電大戶設立的綠電法定額度的能源法案，將會墊高各鋼廠的經營成本。

3.總體經營環境：國際貨幣基金（IMF）在2021年1月公布最新《世界經濟展望》報告，由於2020年下半年成長動能比預期為強，IMF將去年全球經濟衰幅預測上修至3.5%，新估2021年成長率望強勁擴張5.5%，較上次報告預測的5.2%，上修0.3個百分點，調升的理由是市場預期疫苗上市將刺激成長，加上還有美國、日本與其他國家的政策刺激，惟IMF警告，全球經濟持續面臨「偏高的不確定性」。

本公司深切體認外在環境瞬息萬變，只能靈活運用各種策略，善用集團資源，接單、生產、出貨互相協調，提升營運績效。2021年將以提升生產、出貨效能及品質為首要目標，擬定三大經營方針（一）開發扣件製程AIOT計畫，創新研發，技術紮根（二）持續多角化經營，強化競爭力（三）重新檢視生產製程缺失，積極改善。

經營團隊將時時保持兢兢業業的心態，因應外界環境變化機動調整，突破瓶頸與困境，重塑積極、堅持、創新的企業文化，積極執行各項營業策略，期能展現經營績效，審慎樂觀地達成2021年目標。

最後敬祝各位股東  
身體健康 萬事如意

董事長 孫正強



## 貳、公司簡介

### 一、公司設立日期

設立日期:民國 73 年 11 月 21 日。

### 二、公司沿革

時間	大事記錄
1.民國 73 年	11 月成立久陽螺絲股份有限公司，資本額新台幣 10,000 千元整，主要業務為螺絲、螺帽、華司等其他相關金屬材料之製造加工買賣。
2.民國 75 年	(1)業務成長迅速，購入打頭機、輾牙機，開始製造螺絲，進入螺絲製造行業。 (2)擴大工廠用地，進行第二期建廠工程，建廠面積 2,117 m <sup>2</sup> 。
3.民國 76 年	增資新台幣 10,000 千元，增資後資本額為新台幣 20,000 千元整。
4.民國 77 年	(1)進行第三期建廠工程，增建廠房 567 m <sup>2</sup> ，並增資到資本額新台幣 30,000 千元整。 (2)經濟部工業局評鑑合格，登錄為中國鋼鐵公司之衛星工廠。
5.民國 79 年	增資新台幣 19,000 千元，增資後資本額達新台幣 49,000 千元整。
6.民國 80 年	(1)申請全面品質管制計劃之改進與推行之輔導案，取得經濟部商品檢驗局外銷品質甲等之資格 (2)提升產品升級配合新購入大型成型機械，由經濟部金屬中心品保組及熱處理輔導 T.C.BOLT 之開發研究，建立標準資料，開始進行試做 (3)本公司六角螺絲經經濟部商品檢驗局核准使用正字標記。 (4)現金增資發行新股 31,000 千元，增資後資本額達新台幣 80,000 千元整。
7.民國 83 年	現金增資 2,000 千元及土地重估增值之資本公積轉增資 40,000 千元，增資後資本額新台幣 122,000 千元整。
8.民國 84 年	(1)久陽產品頭部代號"OF"，在美國專利與商標局註冊成立。獲得經濟部商品檢驗局實施 ISO-9001/CNS 12681 國際標準品質保證制度認可，並提昇為優甲廠商。 (2)盈餘轉增資新台幣 42,700 千元，增資後資本額新台幣 164,700 千元
9.民國 85 年	(1)證管會核准盈餘轉增資 16,470 千元，現金增資 43,530 千元。暨補辦公開發行，增資後之資本額為 224,700 千元。 (2)通過美國 A2LA 實驗室測試認證。
10.民國 86 年	盈餘轉增資 33,705 千元及現金增資 49,993 千元，增資後資本額為 308,398 千元。
11.民國 87 年	(1)通過國防工業廠商資格評鑑合格。 (2)資本公積轉增資新台幣 15,419.9 千元，盈餘轉增資新台幣 61,679.6 千元，現金增資新台幣 164,502.5 千元，增資後實收

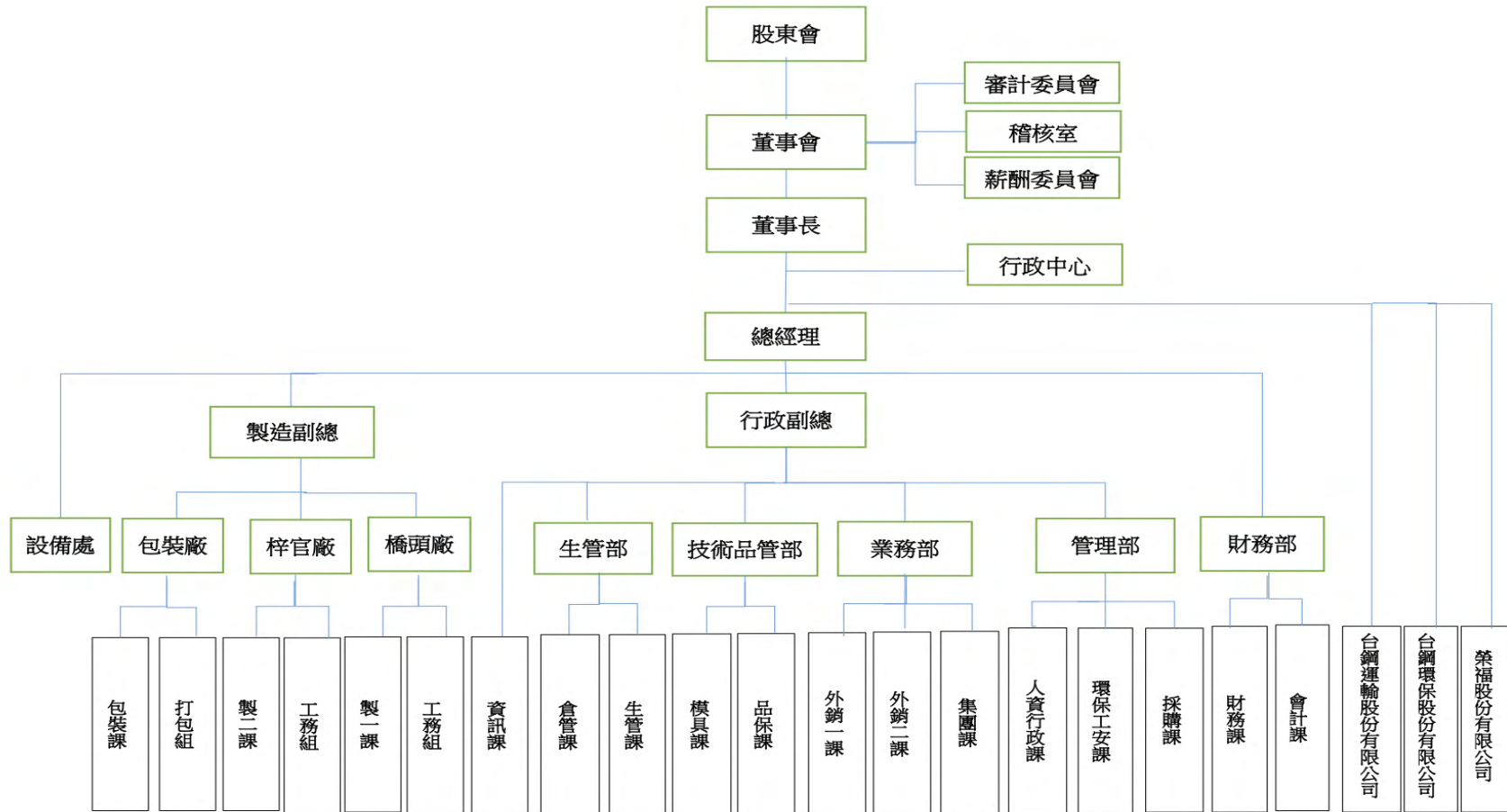
時間	大事記錄
	資本額為 550,000 千元。 (3)財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心通過本公司股票上櫃買賣案。
12.民國 88 年	(1)3 月 30 日股票正式掛牌買賣，上櫃股票代號：5011；上櫃股票類別：鋼鐵工業類。 (2)盈餘轉增資 110,000 千元及公積轉增資 55,000 千元，增資後實收資本額為 715,000 千元。 (3)通過美國 UL 公司評鑑合格之 QS-9000 品質認證。
13.民國 89 年	通過美國 UL 公司評鑑合格之 ISO-14000 環境管理認證。
14.民國 90 年	增設電子事業部，更名為久陽精密股份有限公司。
15.民國 91 年	(1)因銀行存款不足而發生金融機構退票情事。 (2)向法院申請重整及緊急處分之裁定。
16.民國 92 年	(1)1 月股票停止櫃檯買賣交易。 (2)5 月向法院申請撤銷重整及緊急處分之裁定。 (3)減資新台幣 328,900 千元，減資後實收資本額 386,100 千元。 (4)11 月股票恢復櫃檯買賣交易。
17.民國 93 年	(1)辦理三次私募現金增資，增資後實收資本額為 2,402,766 千元。 (2)公司英文名稱變更為「OFCO INDUSTRIAL CORP.」。
18.民國 94 年	(1)辦理減資 2,078,393 千元，減資後實收股本為新台幣 324,374 千元 (2)梓官廠(二廠)小螺絲生產線停產。
19.民國 97 年	(1)通過 TS-16949 品質認證。 (2)辦理私募現金增資 300,000 千股，增資後實收股本為新台幣 3,243,735 千元。
20.民國 99 年	辦理減少資本 2,919,362 千元，減資後實收股本新台幣 324,373 千元。 (1)5 月 6 日本公司股票恢復普通交割。 (2)9 月 9 日起本公司股票恢復融資融券交易。 (3)取得 ISO14001 認證。
22.民國 101 年	(1)辦理可轉換公司債轉增資，增資後實收股本為新台幣 326,238 千元 (2)取得 CE 認證。
23.民國 102 年	持續取得 CE 認證、ISO14001 認證。
24.民國 104 年	添購新熱處理爐、電鍍設備。
25.民國 105 年	辦理現金增資 150,000 千元，增資後實收股本為新台幣 411,359 千元。
26.民國 106 年	增購螺帽機台，開發各種規格螺帽。
27.民國 107 年	積極開拓美國市場，為營運增添動能。同時調整產品結構，107 年度營收創十年新高。
28.民國 108 年	1.發行國內第二次有擔保(久陽二)及國內第三次無擔保(久陽三)兩檔可轉換公司債。

時間	大事記錄
	2.成立子公司「台鋼運輸」(持股 100%)。
29.民國 109 年	1.成立子公司「台鋼環保」(持股 100%)。 2.收購子公司榮福(持股 99%)。
30.民國 110 年	1.辦理現金增資 2 億元 2.可轉換公司債久陽三全數轉換，3 月 18 日終止櫃檯買賣

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### 1. 組織結構



## 2.各主要部門所營業務

部門名稱	主要職掌
行政中心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.投資子公司之評估。</li> <li>2.媒體聯繫，文宣撰寫。</li> </ol>
技術品管部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責產品開發之執行。</li> <li>2.模具開發與管理等事宜。</li> <li>3.推行各項品質系統制度並落實，建立合乎品質保證要求之品檢制度、檢驗程序。</li> <li>4.依規範標準負責進料檢驗、生產檢驗與成品檢驗等作業。</li> </ol>
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責檢查及評估內部控制制度、內部稽核制度及內部控制自行評估程序是否健全</li> <li>2.對各部門執行稽核及追蹤改善並提出分析評估等建議。</li> </ol>
業務部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責開發客戶及產品銷售。</li> </ol>
管理部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責營業品項之採購策略、規劃及執行。</li> <li>2.負責專案工程、機器設備採購。</li> <li>3.掌理總務、固定資產之規劃及管理相關作業。</li> <li>4.負責人事行政管理，包括人力資源、教育訓練等相關事宜。</li> <li>5.負責環安管理、工安防護等相關事宜。</li> </ol>
生管部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責產銷協調，掌握生產排程及產品生產進度。</li> <li>2.負責庫存成品、裸成品之管理與控制。</li> </ol>
製造部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責產品之生產製造，包含成型、軋牙及熱處理。</li> <li>2.負責機器設備之保養及維修工作。</li> <li>3.負責製成品包裝與出貨之管理與控制。</li> <li>4.定期維護、保養生產設備機台，規劃生產設備操作流程，使機器運作順利。</li> <li>5.建立、管理新設備所需之材料規範並撰寫設備的標準使用規範，提高並改善工作場所安全。</li> </ol>
財務部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責資金規劃、帳務、稅務、財務報表及預算審核等工作。</li> <li>2.股務之規劃、管理等相關業務。</li> <li>3.辦理董事會、股東會之相關事宜</li> </ol>
資訊室	負責公司資訊軟、硬體設備之管理及維修。

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：

(一)董事及監察人資料

董事及監察人資料(一)

110年4月26日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股份率 %	股數	持股份率 %	股數	持股份率 %	股數	持股份率 %			股數	持股份率 %	職稱
董事之法人代表	中華民國	孫正強(註A)	男	109.6.11	3年	103.06.10	16,022,615	38.95	18,423,385	24.25	0	0	0	0	1.政治大學企管所 2.沛波國際總經理，金智富資產管理公司總經理	本：董事長 他：天權投資(股)董事長、台鋼運輸董事長、榮福(股)董事長	無	無	無
董事之法人代表	中華民國	沈慧誠(註A)	男	109.6.11	3年	104.06.9	16,022,615	38.95	18,423,385	24.25	0	0	0	0	1.政治大學法律學系畢業 2.臺灣高等法院書記官、中華民國證券商業同業公會理事、監事、大慶建設集團法務長、大慶證券公司副總經理兼法令遵循主管	本：無 他：大慶證券公司副總經理、亞帝歐光電董事、安馳科技董事	無	無	無
董事	中華民國	蔡玉葉	女	109.6.11	3年	97.06.25	895,569	2.18	453,569	0.60	0	0	0	0	1.省立嘉義高商畢 2.富盛汽車貨運公司董事長	本：無 他：沛波鋼鐵董事長、益達利鋼鐵董事長	無	無	無
獨立董事	中華民國	黃景榮	男	109.6.11	3年	106.06.22	0	0	0	0	0	0	0	0	1.中興大學地政系畢業 2.大眾商業銀行股份有限公司區域經理 3.台新證券投資信託股份有限公司副總經理 4.台灣原生藥用植物股份有限公司副總經理	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	張文懷	男	109.6.11	3年	107.06.20	0	0	0	0	0	0	0	0	1.長鴻營造股份有限公司董事長室助理 2.君鴻國際酒店股份有限公司董事長室顧問、特別助理	無	無	無	無

職稱	國籍 或註冊地	姓名	性別	選 (就)任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時 持有股份		現在持 有股數		配偶、未 成年子女 現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職 務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人		
							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	中華 民國	邱寶桂	女	109.6.11	3 年	109. 06. 11	0	0	0	0	0	0	0	0	1.天津南開大學管理博士 2.聯嘉光電(股)財務長、宏致電子(股)財務 長、業強科技(股)財務長、宏正自動科技 (股)財務經理	本：無 他：雲創通訊(股) 財務長、醒吾科大 企管系兼任講師、 岱煒科技獨立董事	無	無	無
監察 人	中華 民國	陳其泰	男	106.6.22	3 年	100. 06. 23	500,000	1.22	644,132	0.85	0	0	0	0	1.國立台南高商畢 2.環球水泥股份有限公司董事	本：無 他：春雨工廠 副董事長、百 佳圓建設(股) 董事長、春日 機械董事長	無	無	無
監察 人	中華 民國	洪仁杰	男	106.6.22	3 年	100. 06. 23	1,000	0	91,466	0.12	0	0	0	0	1.中興大學法律學系畢業 2.執業律師	本：無 他：洪仁杰律師 事務所律師	無	無	無
董事	中華 民國	陳其泰	男	109.6.11	3 年	109. 6. 11	500,000	1.22	644,132	0.85	0	0	0	0	1.國立台南高商畢 2.環球水泥股份有限公司董事	本：無 他：春雨工廠 副董事長、百 佳圓投資(股)董 事長、春日機 械董事長	無	無	無
董事 之 法 人 代 表	中華 民國	洪仁杰 (註A)	男	109.6.11	3 年	109. 6. 11	16,022,615	38.95	18,423,385	24.25	0	0	0	0	1.中興大學法律學系畢業 2.執業律師	本：無 他：洪仁杰律師 事務所律師、友 勁科技獨立董事	無	無	無

註 A：為法人董事台灣鋼鐵股份有限公司代表人，所列持股為台灣鋼鐵股份有限公司持股。

1-1 法人股東之主要股東

110年4月30日

法人股東名稱 (註1)	法人股東之主要股東 (註2)
台灣鋼鐵股份有限公司	金智富資產管理股份有限公司 (100%)

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其股權比例超過百分之十或股權比例占前十名)。若其主要股東為法人者，應再填列下表。

1-2 主要股東為法人者其主要股東

110年4月30日

法人名稱 (註1)	法人之主要股東 (註2)
金智富資產管理股份有限公司	王炯棻(36%)

註1：如上表一主要股東屬法人者，填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其股權比例超過百分之十或股權比例占前十名)。

董事及監察人資料(二)

110年4月30日

姓名	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1)												兼任 其他 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、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
孫正強			√				√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
沈慧誠		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
蔡玉葉			√	√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
黃景榮			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
張文懷			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
陳其泰			√	√			√	√		√	√	√	√	√	√	√	無
洪仁杰		√	√		√	√	√	√	√		√	√	√	√	√	√	1
邱寶桂	√		√		√	√	√	√	√		√	√	√	√	√	√	1

註：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) 非為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(但如為公司或其母公司、子公司依本國或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。



- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。
- (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)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110年4月30日

職稱	國籍	姓名	性別	選(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		主要學(經)歷	目前兼任其他公司職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註(A)
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	吳居諺	男	109.10.19	0	0	0	0	0	0	1.美國印第安納州大學布魯明頓校區工商管理碩士 2.春雨工廠營業處副總經理	無	無	無	無	無
前總經理	中華民國	邱茂勳(註1)	男	101.7.1	10,000	0.01%	0	0	0	0	1.國立成功大學機械系畢 2.中華汽車開發部專案經理	無	無	無	無	無
前總經理	中華民國	沈易德(註3)	男	109.3.20	0	0	0	0	0	0	1.美國海軍戰爭學院民國98年班畢業 2.春雨工廠董事長特助	無	無	無	無	無
前副總經理	中華民國	江晉仲(註2)	男	106.8.10	0	0	0	0	0	0	1.國立台灣科技大學財務金融研究所博士班 2.鼎泰豐電線電纜集團企劃室室長	無	無	無	無	無
代理副總	中華民國	黃艷娥	女	109.1.14	0	0	0	0	0	0	1.Webster University(USA)MBA 2.久陽業務協理	無	無	無	無	無
協理	中華民國	蘇勇价(註4)	男	109.1.14	0	0	0	0	0	0	1.高雄第一科技大學企研所碩士 2.世德工業董事長特助	無	無	無	無	無

職稱	國籍	姓名	性別	選(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		主要學(經)歷	目前兼任其他公司職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註(A)
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
代理副總	中華民國	李志玲	女	109.5.7	0	0	0	0	0	0	1.台南科技大學畢業 2.久陽廠務部、採購主管	無	無	無	無	無
會計主管	同上	王梅玉	女	93.5.10	69,000	0.09%	0	0	0	0	1.東海大學會計系畢 2.漢來大飯店財務主管	無	無	無	無	無

註 1：109 年 3 月 20 日離職

註 2：109 年 2 月 29 日離職

註 3：109 年 10 月 19 日離職

註 4：109 年 6 月 30 日離職

註 A：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性

、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

(三)最近年度支付董事(含獨立董事)、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

單位：新台幣千元

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(註10)				兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註11)
		報酬(A) (註2)		退職退休金 (B)		董事酬勞(C) (註3)		業務執行費用 (D)(註4)		薪資、獎金特支費等(E) (註5)		退職退休金 (F)		員工酬勞(G)(註6)				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(註7)								
														現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
董事長	孫正強 (註A)	2,500	2,540	0	0	0	0	55	85	-3.86%	-3.96%	0	0	0	0	0	0	0	0	-3.86%	-3.96%	0		
董事	沈慧誠 (註A)	0	40	0	0	0	0	35	55	-0.06%	-0.14%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.06%	-0.14%	0		
董事	蔡玉葉	0	0	0	0	0	0	45	45	-0.07%	-0.0%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.07%	-0.07%	0		
董事	陳其泰 (註B)	0	0	0	0	0	0	30	30	-0.05%	-0.05%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.05%	-0.05%	0		
董事	洪仁杰 (註A, B)	0	0	0	0	0	0	25	25	-0.04%	-0.04%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.04%	-0.04%	0		
獨立董事	黃景榮	360	360	0	0	0	0	55	55	-0.63%	-0.63%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.63%	-0.63%	0		
	張文懷	360	360	0	0	0	0	55	55	-0.63%	-0.63%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.63%	-0.63%	0		
	邱寶桂	190	190	0	0	0	0	30	30	-0.33%	-0.33%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.33%	-0.33%	0		
法人董事	台灣鋼鐵股份有限公司	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		

註A：為法人董事台灣鋼鐵股份有限公司之代表人

註B：109.6.11 新任董事

## 1-2 酬金級距表

註 1：法人董事之酬金由法人董事領取，部分法人董事之代表人兼任員工者尚包括薪資及員工酬勞。

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註 9)	財務報告內所有公司 (註 10) I	本公司(註 9)	財務報告內所有公司 (註 10) J
低於 1,000,000 元	蔡玉葉、黃景榮、張文懷、邱寶桂、陳其泰、洪仁杰、	蔡玉葉、黃景榮、張文懷、邱寶桂、陳其泰、洪仁杰、	蔡玉葉、沈慧誠、黃景榮、張文懷、邱寶桂	蔡玉葉、沈慧誠、黃景榮、張文懷、邱寶桂
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	孫正強	孫正強	孫正強	孫正強
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無	無
總計	8 人	8 人	8 人	8 人

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及

成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工紅利（含股票及現金）者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。

註 7：應揭露合併財務報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度之稅後純益。已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a.本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

B 公司董事如有領取領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

2-1 監察人之酬金

位：新台幣千元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額 占稅後純益之比例		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所 有公司(註5)	
		本公司	財務報告內所有 公司(註5)	本公司	財務報告內所 有公司(註5)	本公司	財務報告內所 有公司(註5)			
監察人	陳其泰	0	0	0	0	25	25	-0.04%	-0.04%	0
監察人	洪仁杰	0	0	0	0	20	20	-0.03%	-0.03%	0

2-2 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司 (註7)D
低於 1,000,000 元	陳其泰、洪仁杰	陳其泰、洪仁杰
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元	無	無
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元	無	無
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	無	無
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	2 人	2 人

- 註1：監察人姓名應分別列式。
- 註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。
- 註3：係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。
- 註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。
- 註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額於各級距之人數，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。
- 註7：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。
- 註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。  
b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」  
c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。



3-1 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註8)		有無領取自本公司以外事業投資酬金(註9)
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司		財務報告內所有公司(註5)		本公司	財務報告內所有公司(註5)	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	吳居諺	2,027	2,027	0	0	0	0	0	0	0	0	-2.99%	-2.99%	0
前總經理	沈易德													
前總經理	邱茂勳													
前副總經理	江晉仲													

3-2 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註7)	財務報告內所有公司(註8) D
低於 1,000,000 元	江晉仲、邱茂勳、吳居諺	江晉仲、邱茂勳、吳居諺
1,000,000 元(含) ~ 2,000,000 元	沈易德	沈易德
2,000,000 元(含) ~ 3,500,000 元	無	無
3,500,000 元(含) ~ 5,000,000 元	無	無
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元	無	無
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元	無	無
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元	無	無
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元	無	無
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	4 人	4 人

\*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者，均應予揭露。

- 註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1)
- 註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、退職退休金、離職金。
- 註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。  
另依IFRS2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。
- 註4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。
- 註6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註7：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益。已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註9：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。  
b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」  
c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

4-1 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

110年4月30日 單位：新台幣千元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	董事長兼執行長	孫正強	0	0	0	0%
	總經理	吳居諺				
	前總經理	沈易德				
	前總經理	邱茂勳				
	前副總經理	江晉仲				
	代理副總經理	黃艷娥				
	代理副總經理	李志玲				
	協理	蘇勇价				
	會計主管	王梅玉				

4-2 前五位酬金最高主管之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	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	孫正強	2,500	2,540	0	0	55	85	0	0	0	0	-3.86%	-3.96%	無
前總經理	沈易德	1,050	1,050	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.59%	-1.59%	無
代理副總	黃艷娥	1,302	1,302	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.97%	-1.97%	無
代理副總	李志玲	1,195	1,195	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.80%	-1.80%	無
會計主管	王梅玉	1,079	1,079	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.63%	-1.63%	無

(四)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個別財務報告稅後純益比例之分析暨給付酬金之政策及標準與組合、訂定酬金之程序及經營績效及未來風險之關聯性：

1.本公司最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益之比例分析

單位：新台幣千元

年度	董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額(仟元)		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
108	6,645	6,645	-22.2%	-22.27%
109	5,812	5,942	-8.57%	-8.96%

## 2. 本公司給付酬金之政策及標準：

- (1) 董事、監察人：全體董事及監察人之報酬，依公司章程第 23 條規定提撥 1% 至 3% 做為當年度董監事酬勞，並考量公司營運成果，及參酌其對其對公司績效之貢獻及同業通常之水準給予合理報酬。
- (2) 總經理及副總經理酬金：本公司給付總經理及副總經理酬金係依其所擔任之職務、所承擔之責任及對公司之貢獻，並參酌同業通常水準議定之。
- (3) 訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：訂定酬金程序除參考公司整體營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，並考量個人績效達成率及對公司績效貢獻度而給予合理報酬。相關績效考核與薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求公司永續經營與風險控管之平衡。
- (4) 未來風險：本公司董事、監察人、總經理及副總經理均無任何訴訟案件，公司已為董事、監察人及重要職員投保董監責任險，以防範風險。

## 三、公司治理運作情形

### (一) 董事會運作情形資訊

最近年度(109 年)董事會開會 11 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出(列)席率% 【B/A】	備註
董事長及董事之法人代表	台灣鋼鐵股份有限公司代表人孫正強	11	0	100%	
董事之法人代表	台灣鋼鐵股份有限公司代表人沈慧誠	7	2	64%	
董事之法人代表	台灣鋼鐵股份有限公司代表人洪仁杰	5	0	83%	109.6.11 新任
董事	蔡玉葉	9	0	82%	
董事	陳其泰	6	0	100%	109.6.11 新任
獨立董事	黃景榮	11	0	100%	
獨立董事	張文懷	11	0	100%	
獨立董事	邱寶桂	6	0	100%	109.6.11 新任

### 2. 其他應記載事項：

2-1 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

2-1-1 證交法第 14 條之 3 所列事項：

時間	議案內容	獨立董事 意見	公司對獨立董事 意見之處理
109.3.19	●對子公司台鋼運輸股份有限公司提供銀行融資背書保證案。	無異議	無
109.4.30	●稽核主管任用案	無異議	無
109.5.7	●榮福股份有限公司股權投資案。	無異議	無
109.8.12	●修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文。 ●取消為子公司台鋼運輸公司之背書保證案。	無異議	無
109.11.12	●內部控制制度及相關管理辦法條文修訂。 ●對子公司台鋼運輸股份有限公司現金增資案。	無異議	無

2-1-2 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議決事項：無此情形。

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

➤109 年 12 月 02 日董事會討論經理人年終獎金分配案，孫正強董事長基於自身利益而離開會場，迴避不參與討論與表決，由代理主席徵詢在場董事，無異議照案通過。

2-3 當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

加強董事會職能目標	執行情形評估
設置獨立董事	已於 109 年股東常會選任 3 名獨立董事，並成立審計委員會。
設置薪資報酬委員會	協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利制度，並定期檢討董事、監察人及經理人酬勞是否合理。
持續提升資訊透明度	本公司指定專人負責公司資訊揭露訊息更新等。
積極建立與利害關係人之溝通	本公司設有發言人及代理發言人，利害關係人可藉此為溝通管道，有提案權之股東並可於提案受理期間提出議案，本公司將依規定提交董事會討論。
提升董事會運作效率及決策能力	1.本公司已訂定「董事會議事規則」，加強落實董事會職能，促進董事會參與決策之良性發展。 2.本公司已制定董事會績效評估辦法，定期執行董事會績效評估，提升董事會績效。本公司 110 年初已完成 109 年度之董事會績效評估。
加強專業知識	本公司鼓勵董監事進行董監事職能及專業知識之進修，並於董事會進行宣導，以符合法定規定。

2-4 109 年度各次董事會獨立董事出席狀況：

	1/14	3/19	3/23	4/30	5/7	6/11	7/21	8/12	10/21	11/12	12/2
黃景榮	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
張文懷	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
邱寶桂						◎	◎	◎	◎	◎	◎

◎：親自出席 ☆：委託出席 \*：未出席

註：邱寶桂董事於 109 年 6 月 11 日就任

3. 董事會自我評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年一次	對董事會 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日之績效進行評估。	本公司董事會評估之範圍，包括整體董事會、個別董事成員、薪資報酬委員會及審計委員會之績效評估。	1.董事會內部自評 2.董事成員自評 3.各功能性委員會委員自評	一.董事會績效評估：包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。 二.個別董事成員績效評估：包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。 三.審計及薪酬委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

4. 當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

- (1) 本公司董事會之運作均依照法令、公司章程規定及股東會決議行使職權，所有董事除具備執行職務所必須之專業知識、技能及素養外，均本著忠實誠信原則及注意義務，為所有股東創造最大利益。
- (2) 本公司為強化公司治理於 109 年改選時，新增 1 席獨立董事，現董事席次為 8 席(含 3 名獨立董事)。另本公司董事成員組成具備多元背景，包括不同產業、學術及法律等專業背景，其中並包含 2 名女性董事。另為建立本公司良好董

事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，並依證券主管機關之規定，已於100年11月25日設置薪資報酬委員會。

(3)本公司於104年11月10日訂定董事會績效評估辦法，並於110年3月25日修訂，建立績效目標，以加強董事會運作效率外，內部稽核人員亦對董事會之運作情形作成稽核報告，以符證券主管機關之規定。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

(二)-1 審計委員會運作情形

1.本公司於109年6月11日成立審計委員會，取代監察人之職權。審計委員會由3名獨立董事組成

2.最近年度審計委員會開會6次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席(列)席率%【B/A】	備註
獨立董事	黃景榮	6	0	100%	109.6.11 續任
獨立董事	張文懷	6	0	100%	109.6.11 續任
獨立董事	邱寶桂	6	0	100%	109.6.11 新任

3.109年度審計委員會工作重點主要如下：

1.財務報表稽核及會計政策與程序	2.內部控制制度暨相關之政策與程序
3.重大之資產或衍生性商品交易	4.重大資金貸與背書或保證
5.募集或發行有價證券	6.衍生性金融商品及現金投資情形
7.法規遵循	8.經理人與董事是否有關係人交易及可能之利益衝突
9.資訊安全	10.審計委員會職責履行情形

審閱財務報告

董事會造具本公司109年度上半年財務報表，業經委託資誠聯合會計師事務所閱核完竣，並出具無保留意見核閱報告書稿。上述財務報表案經審計委員會查核，認為尚無不合。

募集或發行有價證券

本公司為投資子公司，109年度辦理現金增資、發行新股20,000,000股，經審查其增資資金用途、預期產生效益等，審計委員會認為尚屬合理與可行。

重大之資產交易

本公司為多元化經營，109年度新設立(台鋼環保)或併購(榮福)子公司，對資金用途、預期產生效益等加以審查，審計委員會認為尚屬合理與可行。

4.109 年度審計委員會運作情形：

次數	會議日期 /期別	討論議題	審議結果	未經審計委員會通過，而經全體董事2/3以上同意之事項
1	109/6/11 第1屆第1次	1. 推舉會議召集人及主席	選任黃景榮董事為召集人	無
2	109/07/21 第1屆第2次	1.109 年第一次買回庫藏股變更原買回股份目的。 2.向主管機關申請發行員工認股權憑證案。	所有獨立董事同意通過，並送董事會通過	無
3	109/8/12 第1屆第3次	1.本公司辦理 109 年度現金增資發行新股案。 2.修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文。 3.取消為子公司之背書保證案。 4.審閱 109 年第二季合併財務報表案。	所有獨立董事同意通過，並送董事會通過	無
4	109/10/21 第1屆第4次	1.修訂 109 年度員工認股權憑證之發行及認股辦法案。 2.109 年度員工認股權憑證第一次發行之分配內容案。 3.新任總經理任用案。 4.對子公司榮福現金增資案。	所有獨立董事同意通過，並送董事會通過	無
5	109/11/12 第1屆第5次	1.110 年度內部稽核計劃。 2.投保董事及經理人責任保險。 3.內部控制制度及相關管理辦法條文修訂。 4.買回子公司台鋼運輸股份少數股權案。 5.對子公司台鋼運輸現金增資案。	所有獨立董事同意通過，並送董事會通過	無
6	109/12/02 第1屆第6次	1.訂定「109 年度現金增資員工認股辦法」及員工認股名單。 2.109 年度年終獎金分配案。	所有獨立董事同意通過，並送董事會通過	無

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：

(1)-1 證券交易法第 14-5 所列事項：

日期	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
第一屆第 2 次會議 109 年 7 月 21 日	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎本公司 109 年第一次買回庫藏股擬變更原買回股份目的案。</li> <li>◎訂定審計委員會組織章程。</li> <li>◎選任本公司第四屆薪資報酬委員會委員。</li> <li>◎本公司向主管機關申請發行員工認股權憑證 4,000 單位。</li> </ul>	所有獨立董事同意通過
第一屆第 3 次會議	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎辦理 109 年度現金增資發行新股案。</li> </ul>	所有獨立董事同意通過



日期	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
109年8月12日	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文。</li> <li>◎本公司第一次買回庫藏股轉讓予員工名單。</li> <li>◎取消為子公司台鋼運輸公司之背書保證案。</li> </ul>	
第一屆第4次會議 109年10月21日	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎修訂109年度員工認股權憑證之發行及認股辦法。</li> <li>◎擬定109年度員工認股權憑證第一次發行之分配內容。</li> <li>◎新任總經理任用案。</li> <li>◎對子公司榮福股份有限公司現金增資案。</li> </ul>	所有獨立董事同意通過
第一屆第5次會議 109年11月12日	<ul style="list-style-type: none"> <li>訂定110年度內部稽核計劃</li> <li>◎投保董事及經理人責任保險。</li> <li>◎內部控制制度及相關管理辦法條文修訂。</li> <li>◎向慶欣欣鋼鐵股份有限公司買入持有台鋼運輸股份有限公司股份案。</li> <li>◎對子公司台鋼運輸股份有限公司現金增資案</li> </ul>	所有獨立董事同意通過
第一屆第6次會議 109年12月2日	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎訂定「109年度現金增資員工認股辦法」及員工認股名單。</li> </ul>	所有獨立董事同意通過

(1)-2 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

(2) 獨立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：無此情形。

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

(3)-1 獨立董事與內部稽核主管之溝通情形

1. 本公司稽核主管每月就前月份稽核查核缺失及改善補正追蹤情形彙總以書面報告交付獨立董事核閱，獨立董事就該報告批示辦理說明或其他建議事項。
2. 本公司內部稽核主管定期於每季召開之審計委員會，向獨立董事進行稽核業務報告及稽核結果說明。
3. 本公司每季至少召開一次董事會，稽核主管並於董事會報告內部稽核業務情形。
4. 綜上，獨立董事可透過稽核單位定期提供之稽核報告，了解公司營運狀況(包括財務業務狀況)及內部控制制度執行情形。

◆最近年度獨立董事與稽核主管之溝通情形摘要

日期	報告及討論事項
109.8.12 審計委員會	1.稽核主管向獨立董事進行稽核業務報告及稽核結果說明
109.11.12 審計委員會	1.稽核主管向獨立董事進行稽核業務及稽核結果說明 2.稽核主管說明110年度稽核計畫內容

(3)-2 獨立董事與會計師之溝通情形

簽證會計師每年至少一次就公司財務業務狀況、子公司財務及整體運作情形及內控查核情形向獨立董事報告，會計師並將近期重大時事變動影響因應與法令更新，一併於會議中與獨立董事分享。

◆最近年度獨立董事與會計師之溝通情形摘要

日期	溝通事項	溝通結果
109.11.12 審計委員會	1.109 年第三季合併財務報告之核閱結果說明： 出具無保留之核閱報告 2.109 年度期末查核計畫 3.109 年度關鍵查核事項：存貨、外銷銷貨收入 4.與審計委員其他溝通事項	無異議
109.6.11 審計委員會	1.109 年度查核規劃 會計師就 109 年度查核規劃包括風險評估、關鍵查核事項、內部控制、重大性、採用專家報告等項目做詳盡說明，會計師並對其查核之角色、責任及獨立性一併闡述說明 2.近期法令更新分享 重申提升自編財報能力、109 年度公司治理評鑑指標要點、近期發布之公司法函釋	無異議

(二)-2 監察人參與董事會運作情形(至 109 年 6 月 11 日止)：

1.最近年度董事會至 109 年 6 月 11 日止開會 5 次 (A)，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	陳其泰	5	100%	
監察人	洪仁杰	4	80%	

2.監察人之組成及職責：

(1)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：

監察人認為必要時得與員工及股東之直接聯絡、對談，溝通管暢。

(2)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：監察人平時與管理階層及會計師有通暢之溝通管道，內部稽核主管不定期向監察人報告內部稽核執行情形，每季並於董事會議中報告內部稽核執行情形。監察人與內部稽核主管及會計師就公司財務、業務結果進行討論、了解，提供適當之建議。

(3)監察人列席董事會如有陳述意見，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監察人陳述意見之處理：無此情形。

(三) 公司治理運作情形及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？	√		本公司已訂定公司治理實務守則，並於公開資訊觀測站及公司網站上揭露。 (本公司網址：www.ofco.com.tw)	本公司將依實際需要，落實公司治理實務守則之相關規定
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？ (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？ (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？ (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？	√ √ √ √		(一) 依股東所詢問事項性質及方式，公司指定由發言人或代理發言人或相關部門主管為聯繫窗口，以電話方式提供答覆。 (二) 本公司聘有專業股務代理機構，配合股東相關權益事項之管理。有關主要股東名單及主要股東之最終控制名單均隨時在掌控之列。 (三) 本公司與關係企業間均採財務獨立方式運作，與關係企業之業務財務往來管理與其他往來廠商相同。 (四) 公司訂有防範內線交易之管理作業，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	尚無重大差異。
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？	√		(一) 本公司於 104.3.12 董事會通過制定「公司治理實務守則」，在第三章強化董事會職能即訂有多元化方針。 第十六屆及第十七屆董事會多元化情形請參閱第 40 頁。董事會成員組成多元化的政策揭露於本公司網站及公開資訊觀測站。	尚無重大差異。

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	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(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？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	√		<p>(二) 公司已設置薪資報酬委員會，定期評估董事、監察人及經理人之薪資報酬，且將所提建議提交予董事會進行討論。其他功能性委員會也將視法令及實務需要而設置。</p> <p>(三) 本公司已依規定訂定『董事會績效評估辦法』，據以進行指標評估，110年初由財務部進行109年度董事會運作的績效評估，評估報告於已提報110.1.20董事會。評估指標包含包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。109年度評出結果為優等。</p> <p>(四) 本公司依規定於每年年初對簽證會計師評估其獨立性，並將評估結果提報董事會。110年初由本公司內部稽核單位依109年度會計師簽證的運作情形，填具獨立性評估問卷，於110.5.6董事會通過會計師獨立性評估結果，本公司簽證會計師(資誠聯合會計師事務所林姿好、劉子猛會計師)皆符合本公司評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師(評估標準請詳第41頁)</p>	尚無重大差異。
<p>四、公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提董事、監察人執行業務所需資料、或依法</p>	√		<p>本公司107.11.8董事會通過，指定由財務部主管擔任公司治理人員(主管)保障股東權益並強化董事會職能。財務部王經理已具備公開發行公司從事會計</p>	尚無重大差異。

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	
辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)			<p>主管職務經驗達3年以上，公司治理主管主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜。包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料，辦理董事會、股東會會議相關事宜，協助董監就任及持續進修，協助董監事遵循法令等。109年度業務執行情形如下：</p> <p>1.協助獨立董事及一般董事執行職務，提供所需資料並安排董監事進修</p> <p>(1)針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法定規章修訂發展，於就任時提供董事會成員並定期更新。</p> <p>(2)檢視相關資訊機密等級並提供董事所需之公司資訊，維持董事與公司各業務主管溝通順暢</p> <p>(3)獨立董事有與內部稽核主管、會計師個別會面了解公司財務業務需要時，協助安排會議。109.6.11 及 109.11.12 安排獨立董事與會計師座談會。</p> <p>(4)安排董監事進修計畫與課程：109 年度董事、監察人均完成法定進修課程。</p> <p>2.協助董事會及股東會議事程序及決議遵守事宜。</p> <p>3.擬定董事會議程，董事會前 7 日通知所有董監事，並提供會議資料，議題如需利益迴避，事前予以提醒，會後 20 日內完成董事會議事錄分發各董監事。</p>	

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	
			<p>4.辦理股東會日期登記，於 109.6.11 順利完成股東常會之召開，並於法定期限內製作股東會之開會通知、議事手冊、年報及議事錄。</p> <p>5.辦理公司登記及變更登記：109 年 7 月完成改選董事變更登記。109 年 11 月完成資本變更登記</p> <p>6.每年第一次董事會前就前一年度整體董事會運作進行內部評估，並將評估內容提報董事會。</p> <p>110.1.20 已完成 109 年度評估報告。</p>	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	√		本公司與銀行、供應商及社區溝通皆由相關業務單位負責，另委託股務代理機構負責股東聯繫相關事宜。公司網站上設有利害關係人專區，發言人及股務單位對利害關係人之問題，均於最短時間內答覆，並隨時掌握公司資訊，回應重要企業社會責任議題。	尚無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	√		本公司已委任專業股務代理機構-兆豐證券股務代理部處理股東會事務，使股東會在合法、有效、安全之前提下召開。	尚無重大差異。
<p>七、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站）</p>	√  √		<p>(一)本公司網站上已揭露財務、業務、公司治理等相關資訊。本公司網址：<a href="http://www.ofco.com.tw">www.ofco.com.tw</a>。</p> <p>(二)本公司架設中文、英文網站，於發布訊息時隨後更新，並已按「公開發行公司網路申報公開資訊應注意事項」規定，建立公開資訊網路申報作業系統，並指定專人進行各項資料與重大訊息揭露作業。</p>	視業務需要隨時補強公司網頁資訊之蒐集與揭露

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	
<p>(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？</p>		√	<p>(三) 本公司按相關法令規定於會計年度終了後3個月內公告並申報年度財務報告，第一、二、三季財務則於法令規定時限內公告並申報。</p>	尚無重大差異。
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？</p>	√		<p>(一) 員工權益：本公司係以『環境改善、安全第一』為目標，建構員工理想工作環境，依勞基法保障員工合法權益。</p> <p>(二) 投資者關係：設置發言人專責處理股東建議。</p> <p>(三) 供應商關係：本公司與供應商之間一直維繫良好的關係。</p> <p>(四) 利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。</p> <p>(五) 本公司董事及監察人進修之情形：本公司並未強制要求董事及監察人進修專業知識課程，但以積極態度鼓勵董監事參與。董事及監察人進修情形揭露於公開資訊觀測站及本年報(請參閱本年報第51~52頁)。</p> <p>(六) 客戶政策之執行情形：本公司幾全為外銷客戶，與客戶以MAIL聯繫穩定良好的關係，或利用至國外參展機會拜訪客戶，或邀請客戶代表至公司參觀，促進雙方交流，藉以瞭解客戶需求，並時常與客戶進行技術研討，以增進公司利潤。</p>	尚無重大差異。

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	
九、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情事項與措施	√		<p>(七)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已購買董事及監察人責任保險。</p> <p>針對第7屆(109年度)公司治理評鑑結果提出改善情形：已改善或預計於110年度改善者或尚未改善者提出加強情事項與措施：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• #1.8：股東會前16日上傳股東會年報</li> <li>• #3.20：本公司將積極參加法人說明會。</li> <li>• #4.12：本公司將研擬制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策。</li> </ul>	尚無重大差異。



## 董事會多元化情形

為強化公司治理並促進董事會組織與結構之健全發展，本公司於「公司治理實務守則」第 20 條第 3 項中，明訂董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，以基本條件與價值及專業知識與技能二大面向來評估。

### 1. 第 16 屆(任期 106.6.22~109.6.21)

本公司第 16 屆董事會由 5 位董事組成，相關落實情形如下：

姓名	基本條件			專業技能			專業知識		
	性別	國籍	具員工身分	領導決策	產業知識	經營管理	財務會計	法律	環保
孫正強	男	中華民國	√	√	√	√	√	√	√
蔡玉葉	女	同上		√	√	√	√		
沈慧誠	男	同上		√		√	√	√	
黃景榮	男	同上		√		√	√	√	√
張文懷	男	同上		√		√	√	√	√

### 2. 第 17 屆董事會(109 年 6 月 11 日就任)

本公司現任董事會由 8 位董事組成，包含 3 位獨立董事，成員具備財金、商務及管理領域之豐富經驗與專業。

此外，本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，女性董事比率目標為 20% 以上，目前 8 位董事中有 2 位女性董事，比率 25%。相關落實情形如下表：

姓名	國籍	性別	專業技能				專業知識			
			領導決策	資產管理	產業知識	經營管理	財務會計	法律	風險管理	資訊科技
孫正強	中華民國	男	√	√	√	√	√		√	√
蔡玉葉	同上	女	√	√	√	√	√		√	
沈慧誠	同上	男	√			√		√	√	√
陳其泰	同上	男	√		√	√	√		√	
洪仁杰	同上	男	√					√	√	
黃景榮	同上	男	√	√			√			
張文懷	同上	男	√					√	√	
邱寶桂	同上	女	√	√		√	√	√	√	√

## 會計師獨立性評估

項次	評核內容	評估結果	是否符合獨立性
1	會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有投資或分享財務利益之關係。	無	是
2	會計師本人或其配偶、未成年子女並無與本公司有資金借貸。但委託人為金融機構且為正常往來者，不在此限。	無	是
3	會計師事務所並無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。	無	是
4	會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	無	是
5	對本公司所提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。	無	是
6	會計師或審計服務小組成員並無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	無	是
7	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，並無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	無	是
8	會計師或審計服務小組成員並無與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。	無	是
9	卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	無	是
10	會計師或審計服務小組成員並無收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。	無	是
11	會計師並無接受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人。	無	是
12	會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。	無	是

(四)薪酬委員會其組成、職責及運作情形：

1、薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	性別	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1）										兼任 其他 公開 發行 公司 薪資 報酬 委員 會成 員家 數	備 註 （註 2）	
			商務、法 務、財 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	具有商 務、法 務、財 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			
獨董	黃景榮	男			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	無
獨董	張文懷	男			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	0	無
其他	邵建華	女			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2	無
獨董	邱寶桂	女	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1	無

註：邱寶桂董事於109年7月21日新任薪酬委員

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，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. 薪資報酬委員會職責

- (1) 定期檢討「薪資報酬委員會組織規程」，並提出修正建議。
- (2) 訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3) 定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

## 3. 薪資報酬委員會運作情形：

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (2) 第 3 屆委員任期：106 年 6 月 22 日至 109 年 6 月 21 日，  
第 4 屆委員任期：109 年 7 月 21 日至 112 年 6 月 10 日。
- (3) 最近年度薪資報酬委員會開會 6 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)(註)	備註
召集人	黃景榮	6	0	100%	獨立董事
委員	張文懷	6	0	100%	獨立董事
委員	邱寶桂	3	0	100%	獨立董事，109.7.21 新任
委員	邵建華	1	0	33%	109.6.22 解任

## 4. 薪資報酬委員會最近一年開會、檢討與評估本公司薪資報酬資訊如下

會議屆次及時間	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪酬委員會意見之處理
第 3 屆第 7 次 109 年 1 月 14 日	經理人職務及薪酬調整案。	委員會全體成員同意通過	提董事會經全體出席董事同意通過
第 3 屆第 8 次 109 年 3 月 19 日	新任經理人委任及其薪資酬勞案。	委員會全體成員同意通過	提董事會經全體出席董事同意通過
第 3 屆第 9 次 109 年 5 月 7 日	新任經理人及薪資酬勞調整案。	委員會全體成員同意通過	提董事會經全體出席董事同意通過
第 4 屆第 1 次 109 年 8 月 12 日	第 1 次買回庫藏股轉讓予經理人員工名單	委員會全體成員同意通過	提董事會經全體出席董事同意通過
第 4 屆第 2 次 109 年 10 月 21 日	1.109 年度員工認股權憑證第一次發行之經理人分配內容。 2. 新任總經理薪酬案	委員會全體成員同意通過	提董事會經全體出席董事同意通過
第 4 屆第 3 次 109 年 12 月 02 日	1.109 年度現金增資經理人員工配股名。 2. 經理人年終獎金分配	委員會全體成員同意通過	提董事會經全體出席董事同意通過

其他應記載事項：

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

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

無此情形。

(五) 履行社會責任情形與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
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？		√	本公司近期內將召集各部門討論與設置風險評估政策	尚無重大差異。
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？		√	公司尚未設置推動企業社會責任專職單位，但公司各部門從自身做起，無論在環保或人道救濟上皆不遺餘力。	尚無重大差異。
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	√	√	<p>(一) 本公司於生產時一律禁用法令規範之有害物質，藉以降低對環境的影響。並持續取得 ISO14001 環境管理系統認證，致力推動品質及環境管理制度。</p> <p>(二) 公司為善盡各項資源之利用效率，現場對於水資源採取循環再利用方式，於垃圾分類處理上，加強分類宣導，藉以能讓資源得以重覆使用，降低對環境負荷影響。</p> <p>(三) 氣候變遷政策以「碳中和」為目標進行碳管理，以低碳經濟之發展為未來工廠減碳發展目標，以降低公司營運活動對氣候變遷之衝擊。</p> <p>(四) 公司每年均有統計溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策，詳細內容請參考本公司網站(<a href="http://www.ofco.com.tw">www.ofco.com.tw</a>)</p>	尚無重大差異。

評估項目	運作情形			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	
<p>四、社會議題</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>		<p>(一)已制定相關管理政策與程序</p> <p>(二)公司已訂定並實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），每年並視營運狀況、獲利情形、員工年度績效考核等，予以發放年終獎金、員工酬勞及調整薪資，將經營績效或成果適當反映於員工薪酬。</p> <p>(三)本公司依勞基法規定，不定期對員工實施安全與健康教育，並每年對員工進行健康檢查，以瞭解員工健康狀況。</p> <p>(四)本公司每年依年度教訓練計劃表執行內部及外部教育訓練，已為員工建立有效專業訓練培育計劃，以加強其職涯發展能力。</p> <p>(五)本公司依政府法規與國際準則進行產業相關規範，確保產品與服務品質，不得有欺騙、誤導、詐欺或任何其他損害消費者權之行為。本公司已訂定相關保護消費者權益政策及申訴程序，客戶申訴管道無礙。</p> <p>(六)為使公司符合關聯物質規範，清楚的向供應商宣達對環保關聯物質規範的要求，請供應商承諾不得將違反此項規定的材料直接或間接經第三方流入本公司</p>	<p>尚無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			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	
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？		√	公司尚未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	
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 無重大差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (1)環保：本公司為了善盡保護地球環境的社會責任，本公司於生產時一律禁用法令規範之有害物質，並將相關訊息傳遞至各部門，以確保本公司產品能符合客戶要求。本公司在環境污染、能源及資源節約、廢棄物減量等危害、防阻方面持續進行改善，以降低潛在的環保風險。100年4月起持續取得ISO14001認證，及多位員工取得甲級(或乙級)空污防治人員、甲級廢棄物處理技術人員證書，針對空氣、廢棄物等環境要項加以妥善管理，以減少對環境之衝擊，提供公司員工及鄰近居民一個健康、舒適的生活環境，以達公司永續經營之目標。 (2)社會貢獻：本公司近幾年員工人數持續增加，增加本公司附近地區的就業機會。 (3)消費者權益：本公司消費者大都為國際級大廠，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。 (4)安全衛生：不定期對員工進行勞工安全衛生講習，109年共辦理11班次，參加人數56人，共56小時。				



(六)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			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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(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？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(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？</p> <p>二、落實誠信經營</p> <p>(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訂誠信行為條款？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一) 本公司於104年3月12日董事會通過訂定誠信經營相關規章，對外訂定各項合約時，均本著誠信互惠原則，議定合理的條約內容，並積極履行合約承諾事項。</p> <p>(二) 本公司已訂定防範不誠信行為之相關制度或方案，隨時都對員工宣導誠信原則之重要，當遇員工有發生不誠信行為時，將視發生情形及其影響的重大性，予以懲處。</p> <p>(三) 本公司已訂定防範不誠信行為之相關制度，且透過內部控制的防範機制與內部稽核的查核機制，防範不誠信行為之營業活動。</p> <p>(一) 本公司與廠商往來前，考量其合法性及其在同業間之信用狀況，並適時進行徵信作業，與其訂立合約時，詳細訂明雙方權利義務。</p> <p>(二) 本公司未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位若有不符誠信經營情事，由稽核主管統籌向董事會報告之。</p> <p>(三) 對於利益衝突相關情事，公司內部員工除可向部門主管報告外，並可直接向總經理報告。</p>	<p>尚無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(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？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	√		<p>(四) 本公司訂有會計制度、內部控制制度，內部稽核人員依稽核計畫執行各項查核，就具有高度風險之經營活動，視其需求加強稽查頻率。</p> <p>(五) 本公司109年度未舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練</p>	尚無重大差異。
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	√		<p>(一) 本公司設有信箱，建置申訴機制，並有專人負責處理，且專案設定獎懲方案。</p> <p>(二) 本公司舉報程序設有保密機制，受理單位有保密當事人資料之責任。</p> <p>(三) 本公司舉報程序設有保密機制，禁止對於善意檢舉人進行報復。</p>	尚無重大差異。
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	√		本公司已於網站及公開資訊觀測站中公告訂定誠信經營守則，揭露企業文化及經營方針等資訊。	尚無重大差異。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司訂有誠信經營守則，並落實執行。符合「上市上櫃公司誠信經營守則」及相關法令辦理。</p>				

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異形及原因
	是	否	
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)</p> <p>(1)遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關法令規章，以做為落實誠信經營之基礎。</p> <p>(2)董事會議事規則中訂有「利益迴避制度」，董事對於董事會所列議案，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者，應於討論及表決時迴避之，不得參加討論及表決，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>(3)已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，明訂本公司之董事、監察人、經理人及受僱人或其他因身分、職業或控制關係獲悉本公司內部重大資訊之人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。</p> <p>(4)基於業務需要，亦會邀請往來廠商參與員工教育訓練，如消防安全演練、外籍員工工作事項及生活管理宣導等。</p>			

(七)公司訂定之公司治理守則及相關規章，及其查詢方式：

1.已訂定之相關規章辦法：

- (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)董事監察人選舉辦法
- (7)內部重大資訊處理作業程序
- (8)薪資報酬委員會組織規程
- (9)審計委員會組織規程
- (10)公司治理實務守則
- (11)公司誠信經營守則
- (12)公司企業社會責任守則
- (13)檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法

2.查詢方式：揭露於「公開資訊觀測站」及本公司網站

(本公司網址：<http://www.ofco.com.tw>)。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

- 1.為管理公司內部重大訊息，制定之「內部重大資訊處理作業程序」，已告知所有董事、監察人、經理人及全體員工，避免資訊不當洩漏，並確保對外界發表資訊之一致性與正確性。
- 2.董監事、經理人等內部人於就任時均分發證券櫃檯買賣中心所編製最新版之「上櫃興櫃公司內線交易暨內部人股權相關法令及應行注意事項」，以利內部人遵循之，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定。
- 3.董事及監察人進修與訓練、經理人參與公司治理有關之進修及訓練情形  
3-1 董事及監察人 109 年度進修與訓練情形

職稱	姓名	主辦單位	進修課程	進修時數	是否符合上市櫃公司董事、監察人進修推行要點
董事長	孫正強	中華民國會計研究發展基金會	員工獎酬策略與工具運用探討	3	是
		社團法人中華公司治理協會	審計委員會進階實務分享-併購審議與董事責任	3	是
董事	沈慧誠	台灣上市櫃公司協會	談我國環境保護	2	是
			後疫情時代的台灣國家治理	2	是
			國企業經營美國市場面臨之法律環境	2	是
董事	蔡玉葉	社團法人中華公司治理協會	全球化競爭市場，企業如何持續創造經營巔峰	3	是
			數位韌性—董監事與高階主管面對的新議題	3	是
獨立董事	黃景榮	中華民國證券商業同業公會	企業面臨匯率波動下之因應與對策	3	是
			全球財經局勢變動下企業匯率波動之因應與對策	3	是
獨立董事	張文懷	中華民國會計研究發展基金會	新冠肺炎疫情對公司治理之影響 與 企業因應實務	3	是
		中華民國證券商業同業公會	公司信用評等與債務評等之風險分析	3	是
獨立董事	邱寶桂	台灣證券交易所與櫃檯買賣中心	公司治理 3.0-永續發展藍圖高峰論壇	3	是
			公司治理與企業誠信宣導會	3	
監察人	陳其泰	中華民國證券商業同業公會	全球經濟與總體經濟指標判讀與理財指標	3	是
			洗錢防制新法解析及案例說明	3	是
監察人	洪仁杰	中華民國證券商同業公會	全球財經局勢變動下企業匯率波動之因應與對策	3	是
		財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營	3	是

3-2 經理人 109 年度參與公司治理有關之進修及訓練情形

職稱	姓名	主辦單位	進修日期	進修課程	進修時數
會計主管	王梅玉	會計研究發展基金會	109.07.09	企業併購之財務會計與評價實務	3
			109.07.10	假外資不法證券交易案例解析與法律責任探討	3
			109.08.07	公司提升自行編製財務報告能力政策解析與內控管理實務	6
內部稽核主管	溫定文	會計研究發展基金會	109.08.07	公司提升自行編製財務報告能力政策解析與內控管理實務	6
		內部稽核協會	109.10.23	如何偵防隱匿得舞弊跡象及實例研討	6

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1. 內部控制聲明書：

久陽精密股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：110 年 3 月 25 日

本公司民國 109 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 109 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 110 年 03 月 25 日董事會通過，出席董事 7 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

久陽精密股份有限公司



董事長 孫山強



簽章

總經理：吳居諺



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度，應揭露其審查報告：無

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

(十一)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：

1.股東常會

時間	重要決議事項
109.6.11	<ul style="list-style-type: none"> <li>•承認 108 年度營業報告書及財務報表案。 執行情形：投票通過承認 108 年度營業報告書及財務報表，其中全年合併營收為新台幣 1,147,717 千元，稅後淨損為新台幣 29,832 千元，每股盈餘為新台幣-0.73 元。</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>•承認 108 年度虧損撥補案。 執行情形：已於股東會後完成帳面調整。</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>•全面改選董事案。 執行情形：新任董事於 109.6.11 就任，並於 109.6.30 完成變更登記。</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>•修訂股東會議事規則案。 執行情形：投票表決通過，並已依股東會決議執行完成。</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>•解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 執行情形：投票表決通過，並已依股東會決議執行完成。</li> </ul>

2.股東臨時會：無。

3.董事會

時間	重要決議事項
109.1.14	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎經理人職務及薪酬調整案</li> <li>◎修訂「公司治理實務守則」及「公司企業社會責任守則」案。</li> <li>◎核決權限修正案</li> <li>◎向安泰商業銀行申請綜合額度及短期擔保放款額度續約案</li> <li>◎與臺灣銀行從事衍生性金融商品交易額度到期續約案</li> <li>◎投資電鍍廠案。</li> </ul>
109.3.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎本公司 108 年度營業報告書及財務報告案</li> <li>◎擬定 108 年度虧損彌補案</li> <li>◎提請董事會同意出具 108 年度內部控制聲明書案。</li> <li>◎修訂股東會議事規則案</li> <li>◎核決權限修正案。</li> <li>◎新任經理人委任及其薪資酬勞案。</li> <li>◎全面改選董事案。</li> <li>◎解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。</li> <li>◎永豐銀行授信額度到期續約。</li> <li>◎向臺灣銀行申請衍生性金融商品交易及國內外購料融資額度等到期續約。</li> <li>◎向安泰銀行申請從事衍生性金融商品交易額度。</li> <li>◎向新光銀行申請從事衍生性金融商品交易額度。</li> <li>◎本公司 109 年度簽證會計師獨立性與適任性評估</li> <li>◎對子公司台鋼運輸股份有限公司提供銀行融資背書保證案。</li> </ul>



時間	重要決議事項
	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎召開 109 年股東常會之相關事宜。</li> <li>◎依據公司法第 172 條之 1，受理股東提案權。</li> <li>◎為本公司持股 1% 以上之股東提出董事候選人名單相關作業事宜。</li> </ul>
109.3.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎為維護本公司信用及股東權益，擬實施庫藏股買回本公司股份案。</li> </ul>
109.4.30	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎提請通過董事會提名之董事(含獨立董事)候選人名單。</li> <li>◎內部稽核主管任用案。</li> <li>◎聯邦商業銀行授信額度到期申請續約。</li> </ul>
109.5.7	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎向台中商業銀行申請融資授信額度到期續約。</li> <li>◎榮福股份有限公司股權投資案。</li> <li>◎新任經理人及薪資酬勞調整案。</li> </ul>
109.6.11	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎選舉本公司董事長。</li> </ul>
109.7.21	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎本公司109年第一次買回庫藏股擬變更原買回股份目的案。</li> <li>◎訂定審計委員會組織章程。</li> <li>◎選任本公司第四屆薪資報酬委員會委員。</li> <li>◎本公司擬向主管機關申請發行員工認股權憑證4,000單位。</li> <li>◎向台中銀行申請貸款額度案。</li> </ul>
109.8.12	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎本公司擬辦理 109 年度現金增資發行新股案。</li> <li>◎聯邦銀行融資額度內容變更。</li> <li>◎修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文。</li> <li>◎本公司第一次買回庫藏股轉讓予員工名單。</li> <li>◎調整公司組織結構案。</li> <li>◎取消為子公司台鋼運輸公司之背書保證案。</li> </ul>
109.10.12	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎修訂109年度員工認股權憑證之發行及認股辦法。</li> <li>◎擬定109年度員工認股權憑證第一次發行之分配內容。</li> <li>◎兆豐票券金融公司授信額度到期續約。</li> <li>◎訂定國內第三次無擔保可轉換公司債轉換普通股之增資基準日</li> <li>◎向臺灣新光商業銀行申請各項借款額度到期續約一年。</li> <li>◎新任總經理任用案。</li> <li>◎對子公司榮福股份有限公司現金增資案。</li> </ul>
109.11.12	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎訂定 110 年度內部稽核計劃</li> <li>◎投保董事及經理人責任保險。</li> <li>◎向安泰商業銀行申請綜合額度等到期續約。</li> <li>◎內部控制制度及相關管理辦法條文修訂。</li> <li>◎向慶欣欣鋼鐵股份有限公司買入持有台鋼運輸股份有限公司股份案。</li> <li>◎對子公司台鋼運輸股份有限公司現金增資案。</li> </ul>
109.12.2	<ul style="list-style-type: none"> <li>◎訂定「109 年度現金增資員工認股辦法」及員工認股名單。</li> <li>◎109 年現金增資發行普通股擬定增資認股基準日。</li> <li>◎109 年度年終獎金分配案。</li> <li>◎向華南商業銀行申請國內外購料貸款授信額度到期續約。</li> </ul>

(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：無此情形。

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

1.本公司有關人士辭職解任情形彙總表：

110年4月30日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
前總經理	邱茂勳	101.6.21	109.3.20	退休
前副總經理	江晉仲	106.8.10	109.2.29	個人生涯規劃
前總經理	沈易德	109.3.20	109.10.19	個人生涯規劃
協理	蘇勇价	108.5.17	109.6.30	個人生涯規劃

2.本公司與財務報告有關人士取得主管機關指明之相關證照情形：無。

#### 四、會計師公費資訊

單位：新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費				小計	會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註1)			
資誠聯合會計師事務所	林姿好 劉子猛	2,100	0	0	0	350	2,450	109.1.1~ 109.12.31	無

註1：非審計公費內容為

移轉訂價報告130千元、員工認股權憑證申請資料覆核120千元、現金增資前三年損益說明100千元

五、更換會計師資訊：無此情形。

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者：  
無此情形。

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

1.董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

職稱	姓名	109 年度		110 年度截至 4 月 26 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	孫正強(註 1)	0	0	0	0
董事	蔡玉葉	(439,000)	0	0	0
董事	沈慧誠(註 1)	0	0	0	0
董事	陳其泰	0	0	144,132	0
董事	洪仁杰(註 1)	0	0	0	0
獨立董事	黃景榮	0	0	0	0
獨立董事	張文懷	0	0	0	0
獨立董事	邱寶桂	0	0	0	0
董事、 10%股東	台灣鋼鐵股份有 限公司	162,000	0	2,400,770	6,342,000
總經理	吳居諺(註 2)	0	0	0	0
前總經理	邱茂勳(註 3)	0	0	0	0
前總經理	沈易德(註 4)	0	0	0	0
前副總經理	江晉仲(註 5)	0	0	0	0
代理 副總經理	黃艷娥(註 6)	0	0	0	0
代理 副總經理	李志玲(註 7)	1,000	0	0	0
協理	蘇勇价(註 8)	0	0	0	0
會計主管	王梅玉	(13,000)	0	69,000	0

(註 1) 為台灣鋼鐵股份有限公司之代表人。

(註 2) 109 年 10 月 21 日就任

(註 3) 109 年 3 月 20 日退休

(註 4) 109 年 3 月 20 日就任，109 年 10 月 19 日離職。

(註 5) 109 年 2 月 29 日離職

(註 6) 109 年 1 月 14 日就任

(註 7) 109 年 5 月 7 日就任

(註 8) 109 年 6 月 30 日離職

2.股權移轉資訊：無。

3.股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

110年4月26日

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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
台灣鋼鐵股份有限公司代表人王炯荼	18,423,385	24.25%	0	0	0	0	無	無	無
慶欣欣鋼鐵股份有限公司代表人顏慶利	2,470,392	3.25%	0	0	0	0	易通圓投資股份有限公司代	孫公司	無
易通圓投資股份有限公司代表人黃俊義	2,118,000	2.79%	0	0	0	0	慶欣欣鋼鐵股份有限公司	母公司	無
游梅英	1,324,000	1.74%	0	0	0	0	無	無	無
楊宗翰	1,200,000	1.58%	0	0	0	0	無	無	無
郡鼎管理顧問股份有限公司代表人謝惠娟	1,000,000	1.32%	0	0	0	0	無	無	無
江耀章	878,000	1.16%	0	0	0	0	無	弟	無
譚國強	684,966	0.90%	0	0	0	0	無	無	無
陳其泰	644,132	0.85%	0	0	0	0	無	無	無
鉉瑋開發股份有限公司代表人莊瑞元	630,000	0.83%	0	0	0	0	無	無	無

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：

至 110.4.30 止 單位：股；%

轉投資事業	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
台鋼運輸(股)公司	5,000,000	100%	0	0	5,000,000	100%
台鋼環保(股)公司	1,000,000	100%	0	0	1,000,000	100%
榮福股份有限公司	39,200,485	98%	0	0	39,200,485	98%

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份：

#### (一)股本來源：

##### 1.最近年度增、減資說明

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (股)	金額 (元)	股數 (股)	金額 (元)	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	註
99.9	10	400,000,000	4,000,000,000	32,437,350	324,373,500	減資 2,919,361,500 元	無	1
101.5	10	400,000,000	4,000,000,000	32,581,410	325,814,100	可轉換公司債轉 換 1,440,600 元	無	2
101.9	10	400,000,000	4,000,000,000	32,623,779	326,237,790	可轉換公司債轉 換 423,690 元	無	3
103.8	10	400,000,000	4,000,000,000	33,635,869	336,358,690	可轉換公司債轉 換 10,120,900 元	無	4
105.7	10	400,000,000	4,000,000,000	41,135,869	411,358,690	現金增資 75,000,000 元	無	5
109.11	10	400,000,000	4,000,000,000	42,379,254	423,792,540	可轉換公司債轉 換 12,433.850 元	無	6
110.3	10	400,000,000	4,000,000,000	72,035,329	720,353,290	可轉換公司債轉 換 96,560.750 元 現金增資 200,000,000 元	無	7
110.5	10	400,000,000	4,000,000,000	75,577,360	755,773,600	可轉換公司債轉 換 35,420,310 元	無	8

註 1:金管會 99 年 7 月 22 日金管證發字第 0990036656 號函核准。

註 2:高雄市政府經濟發展局 101 年 5 月 17 日第 10150123960 號函核准登記。

註 3:高雄市政府經濟發展局 101 年 9 月 20 日第 10150308890 號函核准登記。

註 4:高雄市政府經濟發展局 103 年 8 月 18 日第 10352970800 號函核准登記。

註 5:高雄市政府經濟發展局 105 年 7 月 12 日第 10554027800 號函核准登記。

註 6:高雄市政府經濟發展局 109 年 11 月 13 日經商公字第 10954253100 號函核准登記。

註 7:經濟部商業司 110 年 3 月 9 日經授商字第 11001035050 號函核准登記。

註 8:經濟部商業司 110 年 5 月 24 日經授商字第 11001089830 號函核准登記

#### 2.股份種類：

110 年 4 月 26 日 單位:股

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式 普通股	已上櫃：75,966,246 未上櫃：0	324,033,754	400,000,000	無

註: 流通在外股份含未辦理變更登記 388,886 股

#### 3.總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構:

110年4月26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	庫藏股	合計
人數	0	5	17	7,518	16	0	7,556
持有股數(股)	0	285,759	24,745,966	49,723,894	1,211,386	0	75,966,246
持股比例(%)	0.00	0.38%	32.57%	65.46%	1.59%	0.00	100%

(三)股權分散情形:

1. 普通股

110年4月26日

持股分級	股東人數	持有股數	比率%
1 ~ 999	1,600	187,380	0.25%
1,000 ~ 5,000	4,550	9,315,837	12.26%
5,001 ~ 10,000	654	5,096,009	6.71%
10,001 ~ 15,000	239	3,087,074	4.06%
15,001 ~ 20,000	125	2,293,457	3.02%
20,001 ~ 30,000	134	3,378,894	4.45%
30,001 ~ 40,000	62	2,204,791	2.90%
40,001 ~ 50,000	41	1,869,540	2.46%
50,001 ~ 100,000	73	5,342,105	7.03%
100,001 ~ 200,000	46	6,537,010	8.61%
200,001 ~ 400,000	17	4,643,169	6.11%
400,001 ~ 600,000	4	2,009,024	2.64%
600,001 ~ 800,000	4	2,588,179	3.41%
800,001 ~ 1,000,000	2	1,878,000	2.47%
1,000,001 以上	5	25,535,777	33.62%
總計:	7,556	75,966,246	100.00%

2. 特別股:無。

(四)主要股東名單(股權比例達百分之五以上之股東之股東名稱、持  
股數額及比例)

110.4.26 單位:股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
台灣鋼鐵股份有限公司	18,423,385	24.25%
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	2,470,392	3.25%
易通圓投資股份有限公司	2,118,000	2.79%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利相關資料

項目		年度			
		108 年	109 年	當年度截至 110 年 3 月 31 日	
每股市價	最高	19.50	43.65	46.45	
	最低	14.65	11.90	29.30	
	平均	17.11	29.86	-	
每股淨值	分配前	12.46	16.16	22.58	
	分配後	12.46	16.16	22.58	
每股盈餘	加權平均股數(千股)	41,136	40,835	60,625	
	每股盈餘	(0.73)	(1.66)	(0.10)	
每股股利	現金股利(註 1)	0	0	0	
	無償配股	分配前	0	0	0
		分配後	0	0	0
	累積未付股利	0	0	0	
投資報酬分析	本益比(註 2)	不適用	不適用	不適用	
	本利比(註 3)	不適用	不適用	不適用	
	現金股利殖利率(註 4)	不適用	不適用	不適用	

註 1：109 年度經董事會決議不配發股利。

註 2：本益比=當年度每股平均收盤價÷每股盈餘

註 3：本利比=當年度每股平均收盤價÷每股現金股利

註 4：現金股利殖利率=每股現金股利÷當年度每股平均收盤價

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：因應公司法第 235 條修正，本公司公司章程關於股利之規定已修訂如下：

(1) 每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限)，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東



紅利。

(2)本公司考量平衡穩定之股利政策，並將視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，採適度股票股利或現金股利方式發放。章程中明確規定股東紅利應為累積可分配盈餘之 50%~100%，其中現金股利之分派以不低於股東股利之 50%為原則。

(3)本公司 105 年度及以前年度營運正值穩定成長階段，前項股息及股東紅利之分派，現金分派的比例為 100%，且分派比率達稅後盈餘的 50%以上。  
董事會決議 108 及 109 年度因未有獲利，致盈餘分配為 0 元。

## 2. 本次股東會擬議股利分派之情形

本公司經董事會通過 109 年度因營運未獲利，故不分配股利，需待股東會決議。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對本公司營業績效及每股盈餘之影響：

無此情形(109 年度無無償配股)

## (八) 員工、董事及監察人酬勞

### 1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

員工酬勞及董事、監察人酬勞依公司法第 235 條之一及公司章程之規定，提撥百分之三為董事、監察人酬勞，提撥百分之一為員工酬勞。

本公司 109 年度因營運未獲利，故擬不配發董事、監察人酬勞及員工酬勞。

### 2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

109 年度無員工、董事及監察人酬勞，故無此情形。

### 3. 董事會通過之分派酬勞情形：

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

無此情形

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

### 4. 股東會報告分派酬勞情形及結果：

109 年度因營運虧損，不發放員工酬勞及董事、監察人酬勞。

### 5. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：

108 年度分配董事、監察人酬勞新台幣 0 元及員工酬勞新台幣 0 元。

## (九) 公司買回本公司股份之情形：

109 年 12 月 31 日

買回期次	第 1 次
買回目的	維護公司信用及股東權益，後經董事會同意變更為轉讓予員工
買回股份之種類	普通股
買回股份之總金額上限	新台幣 119,064 千元
預定買回之期間	109 年 3 月 24 日至 109 年 5 月 22 日
預定買回之數量	2,000,000 股 (4.86%)

買回期次	第1次
買回之區間價格	新台幣 10.5 元至 16 元
已買回股份種類及數量	普通股 1,524,000 股
已買回股份金額	新台幣 22,390 千元
平均每股買回價格	新台幣 14.69 元
已買回數量占預定買回數量之比率	76.20%
轉讓予員工執行情形	於 109 年 9 月 10 日以每股 14.69 元轉讓員工 1,524,000 股，本次庫藏股轉讓員工已執行完畢。

## 二、公司債辦理情形：

至 110 年 4 月 30 日

項目	國內第 2 次有擔保可轉換	國內第 3 次無擔保可轉換
發行(辦理)日期	108 年 6 月 17 日	108 年 6 月 18 日
面額	新台幣 100,000 元	新台幣 100,000 元
發行及交易地(註 3)	不適用	不適用
發行價格	依票面金額十足發行	依票面金額十足發行
總額	新台幣 100,000,000 元	新台幣 200,000,000 元
利率	0%	0%
期限	三年期 到期日：111 年 6 月 18 日	三年期 到期日：111 年 6 月 19 日
保證機構	安泰銀行	無
受託人	新光銀行	新光銀行
承銷機構	兆豐證券(股)公司	兆豐證券(股)公司
簽證律師	不適用	不適用
簽證會計師	不適用	不適用
償還方法	除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債券持有人」)依發行轉換辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時，依債券面額加計利息補償金(為面額之 101.51%，實質收益率 0.5%)以現金一次償還。	除發行轉換轉換公司債之持有人(以下簡稱「債券持有人」)依發行轉換辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司依本辦法第十九條由債券持有人提前賣回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時，依

項目	國內第 2 次有擔保可轉換	國內第 3 次無擔保可轉換
		債券面額加計利息補償金(為面額之 102.27%，實質收益率 0.75%)以現金一次償還。
未償還本金	新台幣 17,200,000 元	新台幣 0 元
贖回或提前清償之條款	無	<p>一.本轉換公司債之贖回權</p> <p>(一)本轉換公司債於發行日後屆滿三個月之翌日(民國 108 年 9 月 19 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 111 年 5 月 9 日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內執行收回請求，按本債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。</p> <p>(二)本轉換公司債於發行日後屆滿三個月之翌日(民國 108 年 9 月 19 日)至發行期間屆滿前四十日(民國 111 年 5 月 9 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時執行收回請求，按本債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。</p> <p>二.債券持有人之賣回權：  本轉換公司債以發行屆滿二年之日(民國 110 年 6 月 18 日)為本債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)，要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之 101.51%(實質收益率 0.75%)】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。</p>
信用評等機構名稱、評等日期及公司債評等結果	不適用	不適用

項目		國內第 2 次有擔保可轉換	國內第 3 次無擔保可轉換
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	轉換普通股 新台幣 45,232,560 元	轉換普通股 新台幣 103,071,210 元
	附發行及轉換(交換或認股)辦法	依本公司所訂久陽二發行及轉換辦法規定。	依本公司所訂久陽三發行及轉換辦法規定。
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		就股權可能稀釋之影響觀之，轉換公司債在債權人未要求執行轉換權利前，對公司並無股權稀釋作用，債權人在可轉換期間內可選擇對其較有利之時間點進行轉換，因此對股權稀釋具有遞延之效果。對現有股東權益之影響觀之，雖轉換公司債於轉換前會增加公司負債，但隨著轉換公司債轉換為普通股時，除了將會降低負債外，亦會增加股東權益，進而提高每股淨值，因此就長期而言對現有股東權益較得以保障，不致產生重大影響。	同左

註 3：屬海外公司債者填列。

轉換公司債資料

公司債種類		國內第二次擔保轉換公司債			國內第三次無擔保轉換公司債		
		108 年度	109 年度	110 年 至 4/30	108 年度	109 年度	110 年 至 4/30
轉換 公司債 市價	最高	108.50	216.00	253.00	95.85	215.00	237.00
	最低	103.00	101.00	160.00	91.00	85.00	181.00
	平均	106.16	141.68	194.84	93.32	112.57	199.35
轉換價格		18.90	18.90	18.00	18.90	18.90	18.00
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		發行日期：108.6.17 發行時轉換價格：20 元			發行日期：108.6.18 發行時轉換價格：20 元		
履行轉換義務方式		發行新股			發行新股		

註：國內第三次無擔保轉換公司債已於 110 年 3 月轉換全部轉換並終止櫃台買賣

三、特別股辦理情形：無此情形。

四、海外存託憑證辦理情形：無此情形。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一)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：

員工認股權憑證種類	第 1 次 ( 期 ) 員工認股權憑證
申報生效日期	109 年 9 月 14 日
發行 ( 辦理 ) 日期	109 年 10 月 21 日發行 3,000 單位
發行單位數	本次發行 4,000 單位，視實際需要一次或分次發行。
發行得認購股數占已發行股份總數比率	9.72%
認股存續期間	5 年
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率 ( % )	屆滿 2 年，可行使認股比例：50% ( 累計 ) 屆滿 3 年，可行使認股比例：100% ( 累計 )
已執行取得股數	0
已執行認股金額	0
未執行認股數量	4,000 單位
未執行認股者其每股認購價格	新台幣 20.6 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率 ( % ) ( 註 1 )	5.27%
對股東權益影響	本次員工認股權憑證得認購普通股 4,000,000 股，佔已發行股份總數之比率 5.27%，對股權稀釋程度尚屬有限。

註 1：已發行股份總數以 110 年 4 月 30 日流通在外 75,966,246 股計算(其中可轉換公司債轉換 388,886 股尚未辦理變更登記)。

(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：

109年12月31日

	職稱	姓名	取得認股數量(千股)	取得認股數量占已發行股份總數比率(註4)	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格(註5)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率(註4)	取得認股數量(千股)	認股價格(註6)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率(註5)
經理人	執行長	孫正強	780	1.08%	0	20.6	0	0	780	20.6	0	0
	總經理	吳居諺										
	代理副總	黃艷娥										
	代理副總	李志玲										
	會計主管	王梅玉										
員工	子公司總經理	孫正華	1,330	1.71%	0	20.6	0	0	1,230	20.6	0	0
	子公司總經理	張耿榕										
	子公司特助	鄭人瑋										
	子公司特助	楊振中										
	子公司經理	林獻章										
	子公司執行長	李豐順										
	子公司副廠長	莫詒華										
	子公司副總	蔡佳庭										
	副理	林靜瑤										
	副理	黃郁甄										
	其他	990	1.37%	0	20.6	0	0	990	20.6	0	0	
合計			3,000	4.16%	0		0	0	3,000		0	0

註4：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

註5：已執行之員工認股權認股價格，應揭露執行時認股價格。

註6：未執行之員工認股權認股價格，應揭露依發行辦法計算調整後之認股

六、限制員工權利新股辦理情形：無此情形。

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無此情形。

八、資金運用計劃執行情形：

(一)截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成：無。

(二)109年度辦理現金增資計劃內容

1.主管機關核准日期及文號：業經中華民國109年12月1日金管證發字第1090375560號核准在案。

2.計畫所需資金總額：新台幣200,000仟元。

3.資金來源：

(1)現金增資發行普通股20,000仟股，每股面額10元，每股發行價格暫訂18元，預計募集總金額為360,000仟元。後實際以每股新台幣32.5元發行，募集金額為新台幣650,000仟元。

(2)若現金增資每股實際發行價格低於暫訂發行價格，致募集金額較預定不足時，將減少本次計畫金額；而若現金增資每股實際發行價格高於暫訂發行價格，致募集金額較預訂增加時，則將用以充實營運資金。

4.計畫項目、預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度
			110年度
			第一季
償還銀行借款	110年第一季	106,000	106,000
轉投資國內子公司 (台鋼運輸股份有限公司)	110年第一季	60,000	60,000
轉投資國內子公司 (榮福股份有限公司)	110年第一季	194,000	194,000
合計	110年第一季	360,000	360,000

5.本次募資計畫360,000仟元，預計以106,000仟元償還銀行借款外，其中60,000仟元用以轉投資子公司-台鋼運輸股份有限公司，另其餘194,000仟元用以轉投資子公司-榮福股份有限公司。

(1)本公司計劃以106,000仟元償還銀行借款，可有效節省利息支出及改善財務結構與提升償債能力；且若依擬償還之借款金額與其借款利率估算，預估110年度可節省1,444仟元之利息費用支出，而預計往後每年將可節省利息支出1,529仟元。

(2)轉投資子公司-台鋼運輸股份有限公司(以下簡稱台鋼運輸)

本次募集計畫項目中預計轉投資92%持有之台鋼運輸60,000仟元，主係用以購買運輸設備，以拓展營運業務、提升載運調度彈性外，並可節省車輛租賃費用，提升營運獲利，進而增加本公司對台鋼運輸認列轉投資獲利，預估110年及111年度可增加認列之投資收益分別為29,114仟元及37,946仟元。

(3)轉投資子公司-榮福股份有限公司(以下簡稱榮福公司)

本次募資計畫中預計以 194,000 仟元轉投資其持股 99%之榮福股份有限公司，主係增加對轉投資榮福公司用以償還榮福既有之銀行借款，以改善榮福公司之財務結構並減少利息支出，除可有效節省利息支出、提升財務彈性外，並可降低對銀行依存度、提高資金調度彈性及降低營運風險。若依擬償還之借款金額與其借款利率估算，預估 110 年度可節省 3,385 仟元之利息費用支出，預計往後每年可減少利息支出約 3,667 仟元，可減輕財務負擔並改善財務結構。預估在 110 年度至 114 年度對榮福公司可認列之投資收益分別為 10,902 仟元、24,352 仟元、104,732 仟元、143,829 仟元及 161,663 仟元。



## 伍、營運概況

### 一、業務內容：

#### (一)主要業務範圍：

1.本公司所營事業主要內容如下：

- (1) CA01030 鋼鐵鑄造業。
- (2) CA01040 鋼鐵鍛造業。
- (3) CA01060 鋼線鋼纜製造業。
- (4) CA02020 鋁銅製品製造業。
- (5) CA02030 螺絲、螺帽、螺絲釘及鉚釘等製品製造業。
- (6) CA03010 金屬熱處理業。

2.主要產品之營業比重：

產品	109年度銷售額	營業比重
螺絲	635,854	34.83%
盤元線材	6,356	0.35%
加工收入	169	0.01%
廢鐵收入	806,251	44.16%
運輸收入	171,230	9.38%
售電收入	89,066	4.88%
其他	116,783	6.40%
合計	1,825,709	100.00%

3.公司目前之商品(服務)項目

公司	主要產品	產品規格
久陽	螺栓及其組合產品	六角螺栓、內六角螺栓、突緣螺栓、馬車螺栓、特殊螺栓等。
台鋼運輸	1. 貨運運輸	無
	2. 廢鐵買賣	無
台鋼環保	廢棄物清除	無
榮福	焚化爐操作	無
台鋼能源	太陽能發電	無

4.計劃開發之新商品(服務)：

公司名稱	計劃開發之新商品(服務)
久陽	短期內著重現有產品製程改善與品質提升，不計畫開發新產品。
台鋼運輸	除了承擔集團內部運輸需求外，也將積極開發集團外新客戶。
台鋼環保	氧化矽、還原矽和集塵灰回收處理。
榮福	積極參與國內陸續招標的焚化爐整改(ROT)和BOT標案
台鋼環保	設置廢棄物發電之再生能源廠。

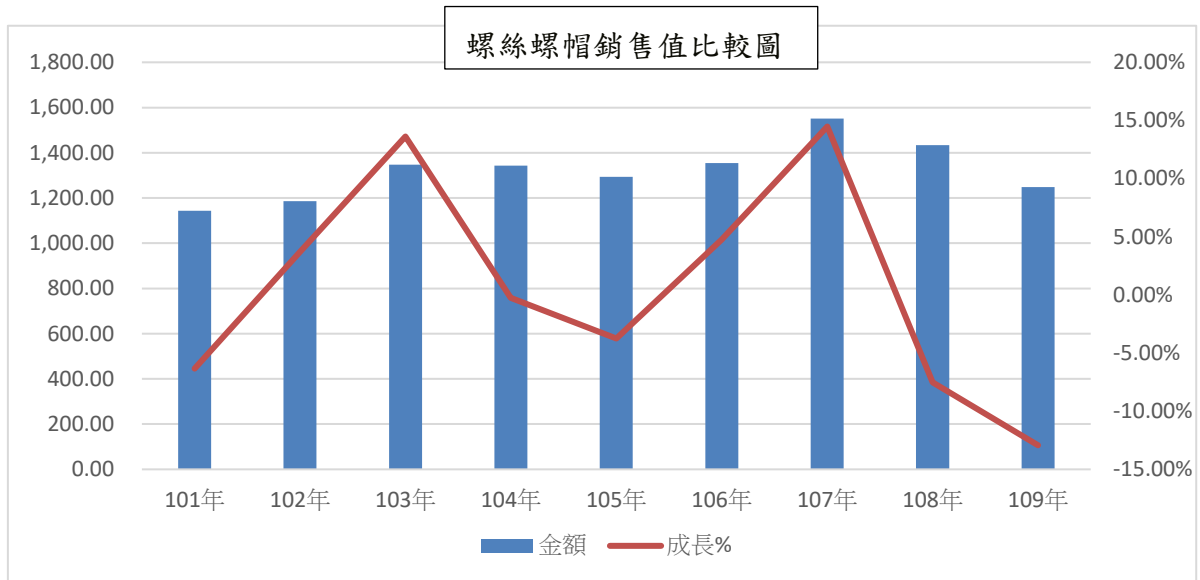
## (二) 產業概況

### 1. 產業之現況與發展

#### A. 螺絲螺帽產業

台灣發展螺絲類產品迄今已有四十多年之歷史，發展初期以國內市場為主，由於產業快速發展及製造技術之提升，我國螺絲工業在量與質方面均有極大的成長，而且品質優良、交期準確，得到歐美客戶信賴，使得我國螺絲螺帽以出口為導向，直接外銷比率約占將近8成。根據經濟部統計處資料，截至106年底我國螺絲、螺帽及鉚釘製造業共有約1,780餘家工廠，從業員工人約3.8萬人，且我國扣件廠大部份係為小型企業，工廠分部地區以南部高雄市比例最高，達39.48%。一般僅從事螺絲製程中之螺絲成型加工業務，而對於線材伸線、熱處理等加工處理需要鉅額投資設備之製程，往往以外購或外包方式處理。

依據經濟部統計處統計資料指出，109年台灣螺絲出口量 134.02 萬噸，較108年衰退 10.66%，出口量與出口金額均較前一年衰退。



資料來源：經濟部統計處工業產銷存動態調查資料

IMF 在 2021 年 4 月新估今年全球成長率較 1 月預估的 5.5%，調高 0.5 個百分點，明年成長率估計會放緩至 4.4%，但也較上次預測多出 0.2 個百分點。IMF 預估，去年全球經濟萎縮 3.3%，創大蕭條以來最大跌幅。

同時，IMF 將台灣今年經濟成長率由 3.2% 上修至 4.7%，符合當前國內外機構對於台灣預期。國發會表示，台灣今年經濟動能將由消費、投資、出口三馬車拉動。去年曾擔心這波復甦是 K 型復甦（不均衡復甦），觀察去年第四季以來不只半導體產業成長強勁，傳統產業也開始好轉，這波復甦可說是全面、強勁、穩健型的復甦。由上圖可見 109 年度螺絲螺帽銷售值較前一年衰退 12.93%，但 110 年第一季較 109 年第四季成長 10.27%，顯示螺絲螺帽產品銷售確實在提升。

## B.運輸服務產業

依據本公司之營運規劃，台鋼運輸短期目標為整合台鋼集團內相關公司之貨運承攬業務，讓原物料及產品運輸路線更加順暢，創造規模經濟效益，再由運輸結合廢鐵及金屬回收買賣，將廢棄物回收做為集團相關產業原料，進一步發揮整合效益。

長期發展規劃則可將相關服務對外拓展，成為專業『貨運承攬業者(forwarder)』。承攬商係負責海、空運進出口貨物承攬、報關、倉儲及汽車貨運等服務，將不同貨主的零星貨物併成整櫃，再交給實際的運輸業者（航空公司或船公司）安排貨物進出口運送。換句話說，貨運承攬業者乃是介於運輸業者和貨主之間，受貨主所委託，以自己的名義代為處理進出口貨物裝卸與水陸運輸業務，並收取運費及手續費為報酬。

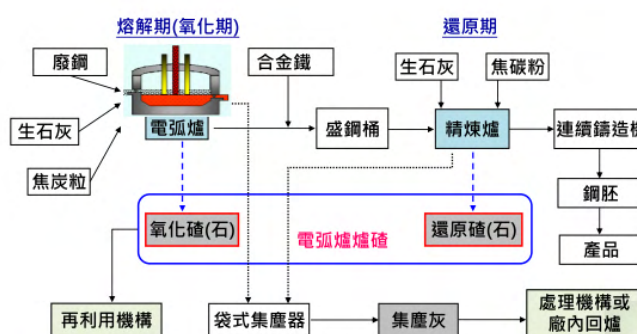
## C.循環經濟及廢棄物處理產業

### ①循環經濟產業

本公司於109年1月成立台鋼環保，初期營運重心在於承接台鋼集團之各鋼鐵廠運作產生之廢棄物清運與處理，目前台鋼集團所屬各鋼廠係以電弧爐煉鋼為主要製程，多以回收廢鋼鐵為主要原料，為典型之資源再利用工業，其中以氧化渣與還原渣為產出量最大之廢棄物品項。

截至108年底，國內電弧爐煉鋼製程相關公司共有19廠，由於廢鋼鐵原料來源相當複雜，除少數業者擁有廢鋼鐵前處理設備外，大多數原料未經前處理或預熱即直接投料熔融。因廢鋼鐵成分除鐵以外，亦含有鋅、鉛、鉻、鋁、鎳、銅、鎳等非鐵金屬，於熔煉後大部分非鐵金屬與添加之副原料會形成副生之「煉鋼爐渣」，環保署依其出渣時期不同，定義為電弧爐煉鋼爐氧化渣(石)(代碼：R-1209)及電弧爐煉鋼爐還原渣(石)(代碼：R-1210)兩類廢棄物，列入事業廢棄物管理機制。相關製程及廢棄物關聯表請詳下列圖表。

電弧爐煉鋼製程示意圖



為解決煉鋼爐渣(石)去化困難以致影響產業正常營運之困境，後續由行政院邀集經濟部、環保署及公共工程委員會等相關部會，記取過往缺失教訓，參考先進國家實務規範，研擬修法及相關配套措施，由公共工程委員會制定策略，向各公部門機構宣導教育，推動再生粒料於公共工程方面之應用，期許引導循環經濟產業商機之正常發展。



資料來源：行政院公共工程委員會技術處108年9月『再生粒料應用於公共工程之推動策略』簡報資料摘錄。

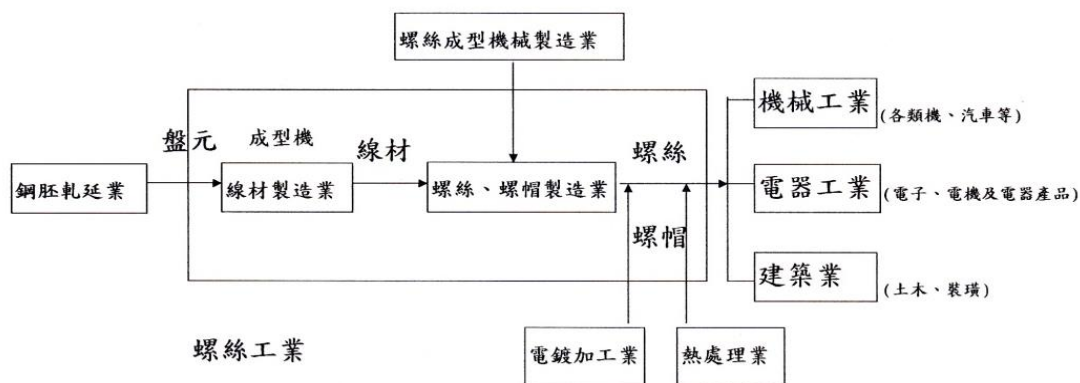
## ②廢棄物處理產業

本公司109年6月取得榮福公司99%股權。榮福公司創立於民國71年，早期由台灣電力公司職工福利會與行政院輔導會合資成立，服務範圍涵蓋機電工程、輸配電工程及環保等工程設計與施工。榮福於96年2月取得新竹市垃圾資源回收廠(焚化廠)15年操作營運管理委託合約，負責焚化廠之日常營運與設備操作維運，並兼營地方環境教育中心及溫水游泳池等附屬設施，善盡睦鄰責任。

## 2.產業上、中、下游之關聯性

### 螺絲螺帽產業

- (1)上游原料：螺絲螺帽之主要原料為現材盤元，國內盤元以中鋼為第一大廠，其餘廠商如燁興、聚亨、豐興及官田、威致鋼鐵等，盤元須再經抽線處理才能製成螺絲螺帽。扣件業者購買盤元後或交專業抽線廠加工處理或自行抽線；上述原材料供應商及抽線加工處理為扣件業者之上游。
- (2)扣件業之中游：生產製造包含螺絲、螺絲、螺帽、鉚釘、墊圈等產品之成型、軋牙、熱處理、表面處理、多件組裝成品加工。
- (3)下游為配銷通路：舉凡機械、汽車、電子、電機、航太、建築等領域，皆為下游應用之產業。一般說來，工業化程度愈高的國家，對於扣件產品的需求量也愈大，扣件產品的使用量可以說是衡量一個國家工業發展程度的重要指標。茲將我國扣件產業其上、中、下游之關聯性予以圖列示如下：



### 3. 產品之各種發展趨勢

#### 螺絲螺帽產業

- 螺絲業未來仍以改善製程技術以降低生產成本，建立一貫化作業體系，增加效率及高值化轉型，以建立市場區隔為發展趨勢。
- 改善製程技術以降低生產成本
  - 經營方式競爭壓力導致業者產品技術不斷研發創新，使用原料簡化、線徑簡化，抽線簡化；並更新自動化機器設備及ERP電腦體系，提高產品品質符合客戶要求及認可，拉大與競爭者之距離。
- 建立一貫化作業體系以增加效率
  - 扣件產業供應鏈雖成熟，產業聚落大部分皆集中於高雄、台南地區；受委託加工廠商，大部分屬於小型企業，若遇突發狀況，在 Q(品質)、C(成本)、D(交期)方面，較無法掌握及配合，容易失去商機。故廠商進行垂直整合，建立一貫化作業體系，有助於確保供給無虞，強化競爭力，降低成本。
- 高值化轉型以建立市場區隔
  - 中國大陸及東南亞業者的競爭是推動產業成長的動力，而歐美業者為降低成本，不斷向亞洲地區業者釋出高附加價值的訂單，促使國內業者積極轉型研發高附加價值之扣件，如航太扣件、車用扣件、電子扣件等，對台灣扣件產業轉型具推升作用。

#### 4. 產品競爭情形

我國在國際上享有「螺絲王國」之美名，品質佳，交期迅速，在全球螺絲螺帽供應市場占有一席之地，依據金屬工業發展中心對我國螺絲螺帽市場分析，目前我國螺絲類產品年產量約140萬公噸，其中直接外銷比率約占將近八成，係全球螺絲螺帽供應大國之一。台灣扣件產業歷經多年之發展，已形成分工細密之產業聚落，上下游結構完整，可降低材料成本佔總成本之比例，並減少材料價格波動之影響，此外近年國內螺絲產品積極朝高附加價值產品應用市場發展，開發航太、汽車及醫療應用領域，出口平均單價提升，加速台灣螺絲螺帽產業升級轉型，穩固台灣螺絲產品在全球供應市場之地位。

### (三)技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用：本公司於99年10月成立研發部門，積極擴充研發人力，為因應本公司未來發展之需將逐年編列研究發展經費。惟109年度受疫情影響，暫停發新產品，研發重心改為改善製程與提升品質。110度預計研發經費約為新台幣3,435千元

單位：新台幣千元

項目 / 年度	108 年度	109 年度	110 度截至 3/31
研發經費	12,791	7,820	679
佔營業額	1.14%	1.22%	0.47%

#### 2.開發成功之技術或產品

本公司109年因疫情影響暫停開發新產品，主要研發工作為製程改善及提升生產技術等，期以擴增生產規模、提高生產效率，最近年度開發成功之技術或產品如下：

年度	開發成功之技術或產品
107	4032 螺帽、A563 螺帽、CE 組合品開發
108	10.9 級產品熱浸鋅測試、VZD 厚膜鈍化、A563 螺帽 RC 製程、B18.3 A574 電鍍

### (四)長短期業務發展計劃

#### 1.短期發展計劃

##### A.生產政策

- 業務接單轉成”生產通知單”，BY LOT生產及出貨，讓生管體系順暢。
- 持續朝”一貫性”作業目標邁進，已添設熱處理爐及電鍍設備，以降低成本，提高市場競爭力。

##### B.營運管理策略

接單須有成本、機台產能、利益極大化的概念；與客戶建立專案長約。

##### C.財務策略

善用外匯避險工具，減少匯兌損失或鎖定獲利。

##### D.行銷策略

參與扣件展覽，積極拓展新客層及新市場，以提高營運量。

#### 2.長期發展計劃

##### A.生產政策及產品研發

善用且整合集團資源，共創雙贏結果。

##### B.營運管理策略

調整各製程產能之平衡性，垂直整合各製程，達到一貫性作業。

##### C.財務策略

為配合長期營運規模之成長，將強化公司財務結構並運用健全與多元

之籌資管道，建構最適當的資金需求組合。

#### D.行銷策略

- 建立多元化的行銷通路。
- 致力品牌行銷。

## 二、市場及產銷概況：

### (一)市場分析：

#### 1.本公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣千元

年度		109 年度		108 年度	
地區/金額		金額	比率	金額	比率
內銷		1,193,448	65.37%	101,793	8.87%
外銷	亞洲	12,438	0.68%	9,253	0.81%
	歐洲	329,287	18.04%	741,361	64.59%
	美洲	280,384	15.36%	286,090	24.93%
	其他	10,152	0.56%	9,220	0.80%
合計		1,825,709	100.00%	1,147,717	100.00%

#### 2.市場佔有率

我國109年及108年度螺絲、螺帽及鉚釘製造業產值分別為新台幣1,249億元及1,434億元，若以本公司109及108年度之營業額6.42億元及11.20億元估算，占螺絲、螺帽及鉚釘產業總銷售值比重分別為0.51%及0.78%。未來本公司將不斷持續改善製程技術，有效降低生產成本，而達到經濟規模之效益，以逐步擴大營運規模。

#### 3.市場未來之需求狀況與成長性、競爭利基

##### (1)市場未來之供需狀況與成長性

根據 IHS Markit (簡稱 IHS)於 2021 年 2 月公布的預測報告，2021 年全球經濟將成長 5.0%，隨著疫苗接種擴大範圍與財政刺激政策生效，經濟復甦可期，但各地復甦腳步視疫情發展、解封程度及信心回升等因素而有所差異。另預測 2021 年全球出、進口分別成長 11.7%、13.1%。國際貨幣基金 (IMF) 4月6日公布全球經濟展望，不但上調2021年全球經濟成長率至6.0%，並預估台灣可望達到4.7%，較去年10月時預測的3.2%，大幅上修1.5個百分點。明年則預估可望達到3.0%。

據世界鋼鐵協會在2021年4月15日發布的最新版短期(2021-2022年)鋼鐵需求預測報告顯示，全球鋼鐵需求量在2020年下降0.2%之後，將在2021年增長5.8%，達到18.74億噸。2022年將繼續增長2.7%，達到19.25億噸。強勁的需求造成鋼價持續上漲。

國內螺絲螺帽業面臨2019年的景氣退縮時期，2020年接單又因疫情而營運大受影響，讓業者苦不堪言。隨著歐美疫情緩解，疫苗開發後，世界經濟景氣逐步復甦。2021年第一季我國扣件業產值新台幣363.5億元較前一季成長5.9%，較去年同期成長6.0%。

## (2) 競爭利基

本公司完成3條熱處理爐之建置，且相繼投產，對於生產線作業一貫化更邁進一步，同時該等設備有利於提升10.9級和12.9級之高單價扣件產品產量及產品之競爭力。另外，本公司獲得ISO9001品質認證，產品品質優良具國際業務擴展利基，亦通過ISO14001獲得國際認可，展現本公司對環保的承諾。本公司取得歐盟市場「CE」認證，有利於拉開競爭對手產品進入歐盟市場的門檻，此認證顯示不論是歐盟內部企業生產的產品，還是其它國家生產的產品，要想在歐盟市場上自由流通，就必須加貼「CE」標誌，以表明產品符合歐盟法令的基本要求。

### 4. 發展遠景之有利及不利因素與因應對策：

#### 4-1 有利因素：

4-1-1 產品用途廣泛，市場潛力雄厚螺絲、螺帽是各種工業、建築設備不可或缺之緊固扣件，範圍可謂相當廣泛，且該項產品並無替代品，也無產品生命週期等問題。隨著經濟的成長而需求不斷增加，其市場潛力是非常雄厚的。

#### 4-1-2 原料供應逐漸充裕，品質優良

螺絲、螺帽的主要原料為盤元，主要由中鋼公司供應，近幾年來民間鋼鐵廠相繼投入，原料的價格呈現穩定狀態，因此在原料、價格及來源易於掌握下，有利於生產規劃，成本控制及提高產能，加強國際競爭力。

#### 4-1-3 產業體系完整，有利產業之發展

生產技術與經驗成熟，並有健全的上中游廠商提供高效率的生產設備與模具及下游配合及時的加工體系。彼此相輔相成，形成完整、強而有力的產業鏈。

#### 4-1-4 品質穩定，深受客戶肯定-

本公司對於產品品質極為重視，特以“強化質與量、落實管理能力、提升顧客滿意度”為品質政策，建立完整的品檢制度及檢測實驗室，經長期努力品質穩定已獲客戶肯定。

#### 4-2 不利因素：

##### 4-2-1 人工聘用困難及成本逐年上升

國內傳統產業勞工供需失衡，聘工不易，面對此趨勢，本公司除了提高員工之福利，未來將加強自動化的引進和工作環境的改善。並引進外勞，施以專業、密集之訓練，以期在最短時間內進入情況，發揮最大的產能。

##### 4-2-2 業者價格競爭

東南亞及中國大陸螺絲螺帽業者挾其廉價勞工、土地成本及大量生產的優勢，以低價產品策略開始搶占全球市場。加上國內螺絲工廠計有千家以上，其中大部份又都是小型企業，受限於規模、財力，無法在研發及國際行銷能力上有效提昇，因此為了保有一定成長，亦都採用低價搶單的競爭型態，影響業界的產銷秩序。

#### 4-3 因應對策

a. 充分利用製造技術的共通性，降低開發成本。



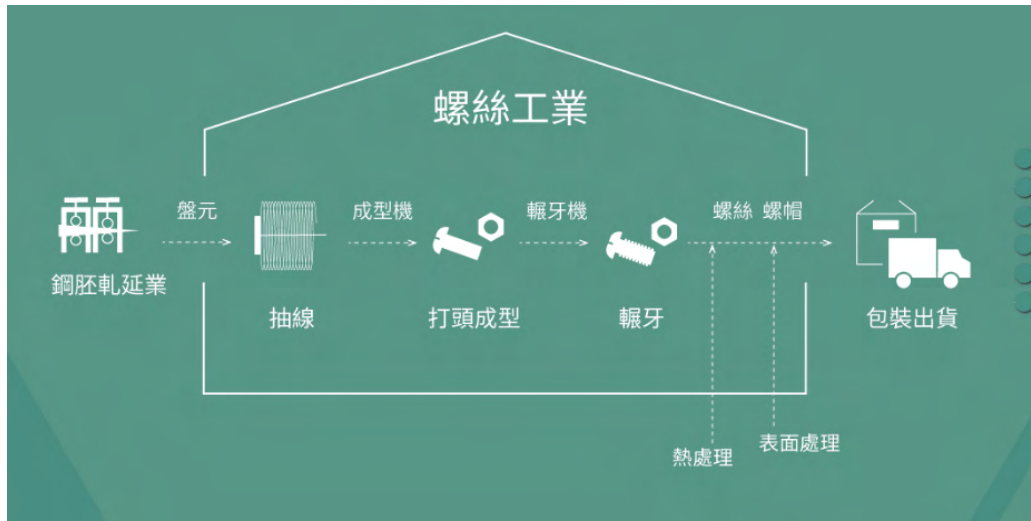
- b. 產品技術不斷研發創新，使用原料簡化、線徑簡化、抽線簡化；並更新自動化機器設備及 ERP 電腦體系，提高產品品質，符合客戶要求及認可，拉大與競爭者之距離。
- c. 扣件產業供應鏈雖成熟，產業聚落大部分皆集中於高雄、台南地區；受委託加工廠商，大部分屬於小型企業，若遇突發狀況，在 Q(品質)、C(成本)、D(交期)方面，較無法掌握及配合，故容易失去商機。故垂直整合，建立一貫化作業體系，確保供應無虞，強化競爭力，降低成本。
- d. 加強訓練及強化人才素質：隨著產業外移、傳統產業人才逐漸流失，在產業升級、轉型開發高附加價值產品的同時，需要積極培育優秀人才。

(二) 主要產品之主要用途及產製過程：

1. 主要產品之主要用途：可廣泛用於產業機械、電機、電器、建築、運輸設備、石化業各項工業產品的緊固結合，另公共工程特別是橋樑部份亦使用甚多。

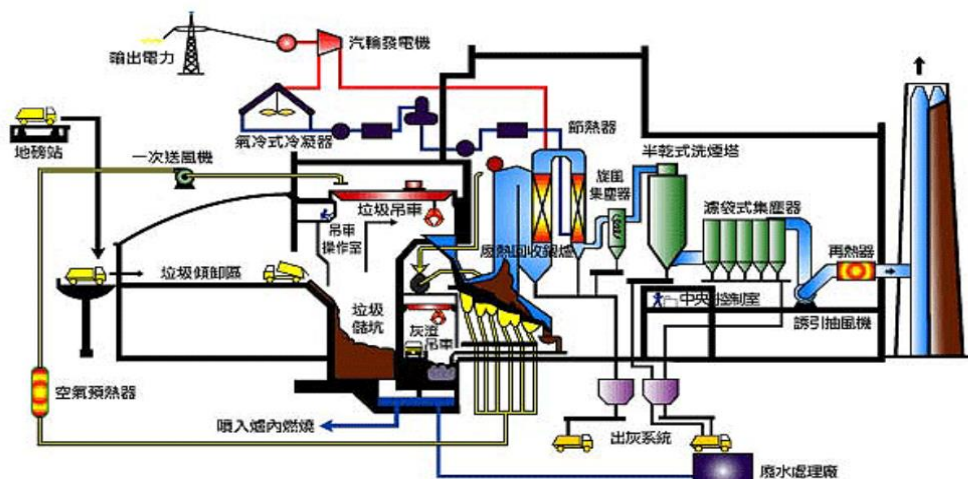
2. 產製過程：

螺絲螺帽產業



焚化爐操作業

焚化廠垃圾處理流程圖



(三)主要原料之供應狀況：

本公司最近年度主要原料係由春雨及俄羅斯等鋼鐵廠生產之鋼胚或盤元、線材來支應，並與春雨等公司訂有採購合約，原料價格主受國際鋼價走向影響，除非本公司未依約付款，否則供應廠商不會無故取消訂單。此外，本公司原料除國內採購外，亦從中國大陸、俄羅斯等地進口，原料來源不虞匱乏。本公司與主要供應商皆維持長期良好的合作關係，並積極管理生產成本及提升產品附加價值，期能有效控制原料價格波動所帶來之風險。

(四)最近二年度任一年度中曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶之名稱及其進(銷)貨金額與比例及其增減變動原因

1.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣千元

項目	108年				109年				110年度截至3/31止			
	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 至 3/31 止 進貨 淨額 比率 〔%〕	與發行 人之關 係
1	春雨	339,169	62%	關係人	春雨	281,468	93%	關係人	春雨	96,984	100%	關係人
2	邢台	105,327	19%	無	豐興	12,577	4%	無	歐銳	411	0%	無
3	其他	99,633	18%	無	其他	8,979	3%	無				
	進貨淨額	544,129	100%		進貨淨額	303,024	100%		進貨淨額	97,395	100%	

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣千元

項目	108年				109年				110年度截至3/31止			
	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	占全 年度 銷貨 淨額 比率 〔%〕	與發行 人之關 係
1	A公司	110,825	10%	無	A公司	663,317	36%	無	A公司	279,447	39%	無
2	B公司	93,830	8%	無	B公司	222,838	12%	無	B公司	81,666	12%	無
3	C公司	77,211	7%	無	C公司	68,468	4%	無	C公司	80,523	11%	無
	其他	865,851	75%	無	其他	871,086	48%	無	其他	266,279	38%	無
	銷貨淨額	1,147,717	100%		銷貨淨額	1,825,709	100%	無	銷貨淨額	707,915		

## (五)最近二年度生產量值表

單位：公噸／新台幣千元

年度 生產量值 主要商品	108 年度			109 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
螺絲	36,500	21,123	1,059,027	36,500	14,587	611,925
合計	36,500	21,123	1,059,027	36,500	14,587	611,925

註：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

## (六)最近二年度銷售量值表

單位：公噸／新台幣千元

年度 主要商品	108 年度				109 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
螺絲螺栓	144	3,019	3,019	1,066,126	183	3,593	15,095	632,262
盤元線材	571	9,369			466	6,356		
鋼胚	1,847	37,213			0	0		
加工收入		4,200				168		
其他		27,790				1,183,330		
合計		81,591		1,066,126		1,193,447		632,262

## 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

110 年 3 月 31 日

年度		108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 3 月 31 日
員 工 人 數	直接人員	124	78	84
	間接人員	88	84	82
	合計	212	162	166
平均年齡		37	36.9	36.8
平均服務年資		4.5	4.4	4.2
學 歷 比 率	碩士以上	4%	6%	5%
	大專	46%	41%	39%
	高中	48%	23%	23%
	高中以下	2%	30%	33%

#### 四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）、處分之總額

年度	108 年度	109 年度	110 年 3/31 止
污染狀況(種類、程度)	無	無	無
處分單位	無	無	無
處分情形	無	無	無
其他損失	無	無	無

(二)最近年度改善環境污染之經過：無此情形。

(三)有關因應歐盟有害物質限用指令(RoHS)相關資訊：不適用(本公司產品不受歐盟有害物質限用指令影響)。

(四)環境管理專責單位或人員之設立情形

1.空氣污染防治人員之設立情形
甲級空氣污染防制專責人員：蕭博恭(105)環署訓證字第 FA240187 號
乙級空氣污染防制專責人員：曲安生(105)環署訓證字第 FB140346 號
2.廢棄物處理人員之設立情形
甲級廢棄物處理技術人員：蕭博恭(96)環署訓證字第 HA051237 號
甲級廢棄物處理技術人員：曲安生(103)環署訓證字第 HA160606 號

#### 五、勞資關係

(一)公司各項福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形

##### 1.各項福利措施

本公司為確立管理制度，健全組織功能，依據勞動基準法及有關法令訂立公司員工福利政策，並在組織中另成立職工福利委員會來規劃員工之福利措施，以求安定員工生活、保障員工權益，並進而促進勞資和諧。

##### 1-1 由公司直接辦理之福利措施

##### 1-1-1 年終獎金

為酬謝員工之辛勞，視公司盈餘狀況及員工工作績效、年資發放年終獎金。

##### 1-1-2 員工酬勞

每年依公司獲利狀況，根據公司章程規定提撥員工酬勞，分派予員工。

##### 1-1-3 員工勞保健保、團保員工從到職日起，即辦理勞健保、團保。

1-1-4 提供外勞員工宿舍等滿足外籍同仁住宿需求。

1-1-5 尾牙聚餐

每年年終尾牙由行政課統籌辦理，全體員工聚餐同樂，並有節目競賽、摸彩等活動，凝聚同仁向心力。

1-2 由職工福利委員會辦理之福利措施

1-2-1 員工因結婚、生產或家屬死亡等因素，得依規定申領補助款。

1-2-2 年節及廠慶禮品

春節、端午、中秋、勞動節皆由福委會贈送禮金。

2.進修、訓練情形

2-1 完整新進人員訓練

公司針對所有新進同仁施予新進人員訓練，讓同仁透過系列課程之規劃，瞭解廠區環境與工作要求。行政與工程人員，尚增加製程與營運相關專業訓練內容，希望藉此讓同仁對生產、製程與產品服務有更進一步之認識。

2-2 執行各專職體系系統化之訓練

各專職人員均依循相關認證體系執行培訓作業，年度亦搭配各年度訓練主題，施予相關人員主題性、各職能別之系列訓練課程。除專職人員外，各管理層級亦依職責之要求展開各階層別訓練。

2-3 教育訓練方式

2-3-1 內部員工舉辦之進修、訓練：由內部主管講授各種專業技能。

2-3-2 參加外部單位舉辦之進修、訓練

2-4 109 年度各項進修、訓練統計表

項目	班次數	總人次	總時數	總費用(元)
安全衛生訓練	11	56	56	0
專業職能訓練	111	98	285	23,800
主管才能訓練	19	66	72	34,100
合計	141	220	413	57,900

3.退休制度及其實施情形

本公司為照顧從業人員並安定其退休後之生活，特依據勞動基準法之規定，訂定勞工退休辦法。依該辦法之規定，每月按已付薪資總額 2% 提撥退休準備金(已提足額並經主管機關同意停撥)。適用新制退休辦法員工亦依規定每月繳納 6% 退休金。

4.其他重要協議：本公司重視員工意見，定期召開勞資會議。

5.各項員工權益維護措施情形：

5-1 本公司與員工權益有關之事項皆遵循勞動基準法等相關法規之規定，並有員工福利委員會，對員工之福利措施，勞資雙方深入討論，以增進雙方和諧。

5-2 員工行為或倫理守則

本公司為了讓員工了解員工行為、操守及倫理，特訂定相關辦法，並公

告於內部網站或佈告欄，使公司全體員工有所遵循。

#### 5-3 分層負責及核決權限規定

本公司實施分層負責，各職務並設有代理人，各部門遵循核決權限之規定，以確保公司各項業務正常運作。

5-4 本公司持續在公司內部推動 2S、5S 競賽活動，鼓勵員工做好環境整潔，並設有勞工安全衛生管理人員，不定期舉辦勞工安全衛生講習，讓全體員工熟悉安全衛生規則，提供公司員工健康、舒適、安全的工作環境。

5-5 針對工作場所使用的製造用機器、堆高機、天車等機具，不定期派員接受操作訓練，並提供手套、口罩、耳罩、安全鞋等防護用品，以減少職業傷害。109 年度進行教育訓練或購置防護用品如下：

訓練課程/防護用品	參加人次/用品數	金額(元)
廢污水管理人員訓練	2 人次	6,600
有機溶劑防護課程	1 人次	5,400
手套、口罩	2,413 打/1,511 盒	366,982
安全鞋	78 雙	46,098

#### 5-6 員工對於不合法(包括貪汙)與不道德行為的投訴程序

對於員工之不合法或不道德行為，本公司設有投訴箱，員工亦可利用電子信箱或當面直接向主管舉發。員工投訴案件應訴明事件始末、證據並具名，主管接獲投訴，或轉交管理部或轉呈總經理、董事長，查明事實後，據以對不法或不道德員工做出懲處。

(二)最近年度至年報刊印日止，因勞資糾紛而遭受之損失並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：無此情形。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
承租土地廠房	興昌木業股份有限公司	104.07.01~ 110.6.30	租用梓官廠土地、廠房	無
買賣合約	春雨工廠股份有限公司	103 年度起	購買盤元、線材， 委託抽線	無
中長期放款合約	臺灣新光銀行	103.12.25~ 110.12.25	向臺灣新光銀行辦理 中長期借款	無
國內外信用狀購 料貸款合約	臺灣新光銀行 臺灣銀行 華南銀行 第一銀行 台中銀行 板信銀行 安泰銀行	每年換約	購買原料以國內外信用狀 支付	無



## 陸、財務概況

### 一、簡明資產負債表及綜合損益表資料

#### 1.簡明資產負債表(IFRS 資料) (個體)

單位：新台幣千元

年度		105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
流動資產		641,338	506,189	847,201	908,412	892,766
不動產、廠房及設備		507,433	533,538	586,613	481,641	428,607
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產		52,199	52,304	44,650	195,207	363,445
資產總額		1,200,970	1,092,031	1,478,464	1,585,260	1,684,818
流動負債	分配前	527,485	501,590	830,146	671,939	747,955
	分配後	548,053	501,590	871,282	671,939	747,955
非流動負債		82,791	67,408	72,468	404,793	278,960
負債總額	分配前	610,276	568,998	902,614	1,076,732	1,026,915
	分配後	630,844	568,998	943,750	1,076,732	1,026,915
歸屬於母公司業主之權益		590,694	523,033	575,850	508,528	657,903
股本		411,359	411,359	411,359	411,359	520,354
資本公積		106,469	106,469	103,929	111,676	203,088
保留盈餘	分配前	72,866	5,205	61,188	-9,799	-50,826
	分配後	52,298	5,205	20,052	-9,799	-50,826
其他權益			0	-626	-4,708	-14,713
庫藏股票			0		0	0
非控制權益			0		0	0
權益總額	分配前	590,694	523,033	575,850	508,528	657,903
	分配後	570,126	523,033	534,714	508,528	657,903

註1：109 年度虧損撥補案尚未經股東會通過。

1.簡明資產負債表(IFRS 資料) (合併)

單位：新台幣千元

項目		年度		當年度截至 110年3月31 日(註1)
		108年度	109年度	
流動資產		976,461	1,340,219	1,649,719
不動產、廠房及 設備		481,641	579,619	604,552
無形資產		0	19,422	19,398
其他資產		145,884	176,672	164,571
資產總額		1,603,986	2,115,932	2,438,240
流動 負債	分配前	686,583	1,069,758	910,655
	分配後	686,583	1,069,758	910,655
非流動負債		404,793	386,449	158,653
負債 總額	分配前	1,091,376	1,456,207	1,069,308
	分配後	1,091,376	1,456,207	1,069,308
歸屬於母公司業 主之權益		508,528	657,903	1,366,387
股本		411,359	520,354	755,774
資本公積		111,676	203,088	680,307
保留 盈餘	分配前	-9,799	-50,826	-56,654
	分配後	-9,799	-50,826	-56,654
其他權益		-4,708	-14,713	-13,040
庫藏股票		0	0	0
非控制權益		4,082	1,822	2,545
權益 總額	分配前	512,610	659,725	1,368,932
	分配後	512,610	659,725	1,368,932

(註1)110年第一季資料經會計師核閱

2.簡明綜合損益表(IFRS 資料)(個體)

單位：新台幣千元

年度 項目	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
營業收入	1,034,105	891,994	1,233,014	1,119,927	642,379
營業毛利	103,133	34,236	166,810	46,426	-18,986
營業損益	25,451	-47,311	62,756	-51,681	-125,458
營業外收入及支出	2,121	-7,911	2,117	12,752	45,580
稅前淨利	27,572	-55,222	64,873	-38,929	-79,878
繼續營業單位本期 淨利	27,383	-47,997	54,091	-29,914	-67,841
本期淨利(損)	27,383	-47,997	54,091	-29,914	-67,841
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-4,437	904	-1,274	-4,019	-735
本期綜合損益 總額	22,946	-47,093	52,817	-33,933	-68,576
淨利歸屬於 母公司業主	27,383	-47,997	54,091	-29,914	-67,841
淨利歸屬於 非控制權益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	22,946	-47,093	52,817	-33,933	-68,576
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘(元)	0.72	-1.17	1.31	-0.73	-1.66

4.簡明綜合損益表(IFRS 資料)(合併報表)

單位：新台幣千元

年度 項目	108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 3 月 31 日 (註 1)
營業收入	1,147,717	1,825,709	707,915
營業毛利	45,698	60,706	22,596
營業損益	-51,249	-59,071	-7,846
營業外收入及支出	12,402	-12,833	-2,544
稅前淨利	-38,847	-71,904	-10,390
繼續營業單位本期淨利	-29,832	-66,246	-5,748
本期淨利(損)	-29,832	-66,246	-5,748
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-4,019	-728	1,673
本期綜合損益總額	-33,851	-66,974	-4,075
淨利歸屬於母公司業主	-29,914	-67,841	-5,828
淨利歸屬於非控制權益	82	1595	80
綜合損益總額歸屬於母公司業主	-33,933	-68,576	-4,155
綜合損益總額歸屬於非控制權益	82	1,602	80
每股盈餘(元)	-0.73	-1.66	-0.10

(註 1)110 年第一季資料經會計師核閱

(三).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	查核意見
109	資誠聯合會計師事務所	林姿妤、劉子猛	無保留意見
108	資誠聯合會計師事務所	林姿妤、劉子猛	無保留意見
107	資誠聯合會計師事務所	林姿妤、劉子猛	無保留意見
106	資誠聯合會計師事務所	林永智、劉子猛	無保留意見
105	資誠聯合會計師事務所	吳建志、林永智	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析：

### (一). 財務分析(IFRS 資料)(個體報表)

單位：%

		105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
財務結構	負債占資產比率(%)	50.82	52.10	61.05	67.92	60.95
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	130.13	108.18	108.32	185.71	215.41
償債能力	流動比率(%)	121.58	100.92	102.05	136.03	119.36
	速動比率(%)	31.04	23.82	24.30	59.86	78.26
	利息保障倍數	11.39	-14.23	9.13	-2.60	-6.77
經營能力	應收款項週轉率(次)	18.06	15.19	11.75	7.90	4.77
	平均收現日數	20.21	24.03	31.06	46.20	76.52
	存貨週轉率(次)	2.95	2.96	3.26	2.84	2.16
	應付款項週轉率(次)	10.93	7.75	10.42	13.16	9.76
	平均銷貨日數	123.73	123.31	111.96	128.52	168.98
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.19	1.71	2.20	2.10	1.41
	總資產週轉率(次)	0.94	0.78	0.96	0.73	0.39
獲利能力	資產報酬率(%)	2.69	-3.92	4.70	-1.37	-3.65
	權益報酬率(%)	5.31	-8.62	9.84	-5.52	-11.63
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註2)	6.70	-13.42	15.77	-9.46	-18.85
	純益率(%)	2.65	-5.38	4.39	-2.67	-10.55
	每股盈餘(元)	0.72	-1.17	1.31	-0.73	-1.66
現金流量	現金流量比率(%)	21.23	1.79	-13.04	6.18	7.57
	現金流量允當比率(%)	50.15	45.31	11.19	6.89	24.02
	現金再投資比率(%)	8.12	-13.11	-9.43	0.03	4.55
槓桿度	營運槓桿度	2.91	-0.29	1.91	-0.58	0.45
	財務槓桿度	1.12	0.93	1.15	0.82	0.92

## (一). 財務分析(IFRS 資料)(合併報表)

單位：%

		108 年度	109 年度	當年度至 110 年 3 月 31 日(註 1)
財務結構	負債占資產比率(%)	68.04	68.82	43.86
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	186.6	176.50	249.20
償債能力	流動比率(%)	142.6	126.35	181.16
	速動比率(%)	68.06	93.74	136.75
	利息保障倍數	-2.59	-11.33	-2.87
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.46	7.42	2.23
	平均收現日數	48.93	49.19	40.36
	存貨週轉率(次)	2.91	5.77	2.36
	應付款項週轉率(次)	12.34	10.50	2.80
	平均銷貨日數	125.43	63.26	38.14
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.15	3.44	1.20
	總資產週轉率(次)	0.74	0.98	0.31
獲利能力	資產報酬率(%)	-1.36	-3.35	-0.16
	權益報酬率(%)	-5.48	-11.30	-0.57
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註 2)	-9.44	-16.97	-1.44
	純益率(%)	-2.6	-3.63	-0.81
	每股盈餘(元)	-0.73	-1.66	-0.10
現金流量	現金流量比率(%)	4.69	9.78	-10.33
	現金流量允當比率(%)	5.7	31.60	31.60
	現金再投資比率(%)	-0.67	7.49	-4.51
槓桿度	營運槓桿度	0.6	-0.24	-1.16
	財務槓桿度	0.82	0.92	0.75

(註 1)110 年第一季資料經會計師核閱

計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

### 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書

## 審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一〇九年度財務報表（含個體財務報表暨合併財務報表），業經資誠聯合會計師事務所林姿妤、劉子猛會計師查核竣事，連同一〇九年度營業報告書及虧損撥補表，經本審計委員會查核完竣，認為尚無不符。爰依照公司法第二一九條規定報告，敬請 鑒核。

此 致

久陽精密股份有限公司 一一〇年股東常會

審計委員會召集人：黃榮榮

中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 二 十 五 日



四、最近年度合併財務報告

請參閱第 107 至第 174 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：

請參閱第 175 至第 235 頁。

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

## 柒.財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項

### 一、合併財務狀況比較分析

分析基準：前後期變動達 20% 以上者，且變動金額達 10,000 千元者

單位：新台幣千元

年 度 項 目	109 年底	108 年底	差異		變動 分析
			金額	%	
流動資產	1,340,219	973,461	366,758	38%	(1)
不動產、廠房及設備	579,619	481,641	97,978	20%	
其他非流動資產	196,094	148,884	47,210	32%	
資產總額	2,115,932	1,603,986	511,946	32%	
流動負債	1,069,758	686,583	383,175	56%	(2)
非流動負債	386,449	404,793	-18,344	-5%	
負債總額	1,456,207	1,091,376	364,831	33%	(3)
股 本	520,354	411,359	108,995	26%	(4)
資本公積	203,088	111,676	91,412	82%	(5)
未分配盈餘	-50,826	-9,799	-41,027	419%	(6)
其他權益項目	-14,713	-4,708	-10,005	213%	(7)
非控制權益	1,822	4,082	-2,260	-55%	
股東權益淨額	659,725	512,610	147,115	29%	(8)

#### 變動主要原因及其影響及未來因應計劃說明

- (1)流動資產：主係109年度按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加及子公司營收增加而增加之應收帳款。
- (2)流動負債：主係109年度因資金需求而增加銀行借款及併入三家子公司應付帳款增加。110年辦理現金增資償還銀行借款，流動負債已有降低。
- (3)負債總額：主係109年度流動負債增加所致。110年辦理現金增資償還銀行借款，負債總額已有降低。
- (4)股本：係108年度發行之可轉換公司債轉換為普通股所致。
- (5)資本公積：係主係109年度可轉換公司債轉換普通股所增加之股本溢價大幅增加所致。
- (6)未分配盈餘：係109年度營運虧損所致。
- (7)其他權益項目：主係透過其他綜合損益按公允價值之金融資產未實現評價損資增加。
- (8)股東權益淨額：主係109年度可轉換公司債轉換普通股之股本溢價大幅增加所致。

## 二、合併財務績效

### (一)經營結果比較分析

1.分析基準：前後期變動達 20% 以上者，且變動金額達 10,000 千元者

單位：新台幣千元

年度 項目	109 年度	108 年度	增(減) 金額	增(減)變 動比例%	變動 分析
營業收入淨額	1,825,709	1,147,717	677,992	59%	(1)
營業成本	1,765,003	1,102,019	662,984	60%	(2)
營業毛利	60,706	45,698	15,008	33%	(3)
營業費用	119,777	96,947	22,830	24%	(4)
營業淨利(損失)	-59,071	-51,249	-7,822	15%	
營業外收支	-12,833	12,402	-25,235	-203%	(5)
稅前淨利(損失)	-71,904	-38,847	-33,057	85%	(6)
所得稅利益(費用)	5,658	9,015	-3,357	-37%	
本期淨利(損)	-66,246	-29,832	-36,414	122%	(7)
其他綜合損益淨額	-728	-4,019	3,291	-82%	
本期綜合利益總額	-66,974	-33,851	-33,123	98%	(8)

變動主要原因及其影響及未來因應計劃說明

(1)營業收入：109年度營業收入中併入子公司營收，致營業收入大增。

(2)營業成本：原因同(1)。

(3)營業毛利：原因同(1)。

(4)營業費用：原因同(1)。

(5)營業外收支：108年度係出售台南廠設備之出售利益。

(6)稅前淨利：原因為(1)及(3)

(7)本期淨利：同(6)

(6)本期綜合利益總額：同(6)

### 2.預期銷售數量與其依據

本公司 110 年度預期銷售數量係依據公司經營策略、各單位營運目標與預算，並參酌整體產業前景發展趨勢等合理假設編製而成。

預計銷售數量如下：

品名	銷售數量	單位
螺絲類	20,920	噸

## 5.未來財務業務可能影響及因應計畫

### (1)可能影響

2020 年全球經濟受新冠肺炎疫情肆虐影響，全球貿易量創十多年來最大萎縮幅度。聯合國表示，這場百年一遇的公衛危機已導致 2020 年全球國內生產毛額（GDP）萎縮 4.3%，比 2009 年金融風暴期間的衰減 1.7% 更嚴重，創 1929 年全球經濟大蕭條以來最低。聯合國 2021 年 1 月 25 日在最新的「全球經濟展望」報告中預測，全球經濟仍身處危境，但今年經濟有望溫和成長 4.7%，從疫情造成的衝擊中緩步復甦。2021 年初原物料大漲帶來一波補貨潮，訂單來源無虞，惟因缺船、缺櫃，造成出貨困難。

### (2) 因應計畫

螺絲部門持續加強接單與出貨，因原料價格持續高漲，反映在銷售單價上足以完全轉嫁。本公司透過強化集團資源整合，與關係企業展開密切合作，有效降低原料成本及掌控料源，以進一步拉高毛利率。另發展多元化產業，減少單一產業受不景氣衝擊，本公司對今年營運展望審慎樂觀。

### (二)營業毛利變動分析

2020 年 1 月底爆發新冠肺炎後，疫情迅速擴展到全世界。由於各國採取封鎖城市、停工或遠距工作、居家避疫等各類防疫與社交隔離措施，導致全球經濟活動大幅下滑，2020 年出貨、生產都因此而大受影響，到下半年疫情緩解，疫苗研發上市後，全球陸續解除封閉措施，歐美等主要經濟體逐漸復工復產，前期各國寬鬆財政及貨幣政策開始發揮效用，企業生產及居民消費回升，推動港航經濟及貨櫃運輸市場逐漸回穩，甚至到第四季出現缺櫃、缺船，讓出貨成本大增造成買方出貨意願降低之情況。

109 年度上半年出貨、生產接近停滯，下半年因海運費飆漲，出貨不順，造成生產、出貨量均偏低，製造成本居高不下，毛利因而大幅降低。

## 三、現金流量

### (一)最近二年度流動性分析

單位：新台幣千元

年 度	108 年度	109 年度	增減比例(%)
現金流量比率 (%)	4.69	9.78	113.65%
現金流量允當比率 (%)	5.70	31.60	464.04%
現金再投資比率 (%)	(0.67)	7.49	1,137%
增減比例變動分析說明： 1.現金流量比率：109 年度子公司加入營運，營業活動之現金淨流量增加，致現金流量比率提高。 2.現金流量允當比率：主係營業活動之現金淨流量增加及存貨減少所致。 3.現金再投資比率：營業活動之現金淨流量增加所致。			

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

年初現金 餘額	全年來自 營業活動 淨現金流量	全年 現金流入 (出)量	現金剩餘 (不足)數 額	現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
261,027	653,205	(613,505)	280,027	無	無
109 年度現金流量變動情形分析					
(1)營業活動：本公司預計營業規模與低於前一年度，銷售單價及出貨量高於 109 年度，全球經濟活動因新冠肺炎疫緩解而熱絡，110 年營業活動現金流入預估應會高於 108 年。					
(2)投資活動：本公司除了正常的設備零件更換與維護支出及以前年度購置設備尾款外，並無重大資本支出。					

四、最近年度重大資本支出及對財務業務之影響：

1.重大資本支出之運用情形及資金來源：

(1)最近年度重大資本支出(購置機器設備、設備及廠房的例行性維修)，總金額為台幣 13,796 千元，資金來源為銀行中長期借款。

(2)預計 110 重大資本支出主要係為購置機器設備約新台幣 70,000 千元，主要資金來源為自有資金。

2.對財務業務之影響：

(1)設備增購或修繕，係為降低成本或提升生產效率，對營收影響短期內不明顯，其所需資金則以銀行中長期借款支應，對財務資金影響不大。

(2)獲利性：本公司現有部分生產設備老舊，生產品質無法提升，將採陸續汰換或改良方式來增進機器效能，降低成本及產品出貨順暢，預計對公司整體的獲利將會產生正向的幫助。

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：

109.12.31 單位：新台幣千元

投資公司	被投資公司	投資政策	持股比率	被投資公司 109 年度損益	盈虧主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
久陽	台鋼運輸(股)公司	多角化經營	100%	14,760	營運及行銷政策得宜	無	110 年度已投資 60,000 千元
久陽	台鋼環保(股)公司	多角化經營	100%	2,457	營運及行銷政策得宜	無	110 年度預計投資 140,000 千元

投資公司	被投資公司	投資政策	持股比例	被投資公司109年度本期損益	盈虧主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
久陽	榮福(股)公司	多角化經營	99%	29,333	積極整頓並遷址高雄，方便管理及取得新標案。	無	110年度已投資294,000千元
榮福	台鋼能源(股)公司	多角化經營	100%	-26	尚未開始營業(開辦費)	無	無

## 六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

### (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

單位：新台幣千元

項目	對公司損益之影響			未來因應措施
	科目	108年度	109年度	
利率	銀行借款	626,750	897,266	本公司109年度銀行借款較108年度增加，但因銀行利率無重大變動，利率調漲機率及幅度不大，利率風險對未來損益影響有限。
	利息支出	11,132	12,208	
匯率變動	兌換淨利(損)	(5,009)	(4,661)	已進行預售外匯避險。
通貨膨脹	無			1.原料的漲跌大部分都可反應在售價上。 2.節約支出，降低成本與費用。

- 1.利率變動：本公司109年底具利率變動之現金流量風險之金融資產及負債分別為261,027千元及897,266千元，若市場利率變動將使此類金融商品之有效利率隨之變動，市場利率增加/減少10%，將使本公司稅後淨利增加/減少2,578千元。
- 2.匯率變動：本公司有以外幣計價之出口業務，109年底具匯率變動風險之金融淨資產為USD8,080千元、EUR572千元，若市場匯率變動將使此類金融商品之公平價值隨之變動，市場匯率升值/貶值1%，而其他因素維持不變情況下，將增加/減少本公司利益新台幣2,003千元。
- 3.通貨膨脹：近一、二年來台灣通貨膨脹率約在2%以下，本公司大部分原物料在國內採購，以109年原物料採購金額新台幣302,850千元計算，通貨膨脹率提高1%，將增加費用約新台幣3,029千元。

### (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：

本公司109年度及截至年報刊印日止並未從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證，衍生性商品交易僅承作外幣避險的遠期契約，風險相對為低。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

109 年受疫情影響，109 年至 110 年暫停新產品開發，研發重點放在製程改善及提升品質，研發費用預計 7,820 千元較 109 年度減少。

(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：

本公司最近年度並未受到國內外重要政策及法律變動，而有影響公司財務業務之情事。本公司主要銷售市場以歐美及國內為主，雖歐盟近來推行 RoHS 法規，但本公司產品尚不適用該法規，其他法律及重大政策相對穩定，而國內預期未來兩岸關係將趨緩和及政治上朝野氣氛改善，故預期未來應不致受到國內外重要政策及法律變動之不利影響。

(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：

無此情形。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司近年來營運狀況穩定成長，致力於提升產品品質之穩定，及交貨期準確；現階段營運上除穩定舊客戶，更全方位開拓新客源，以期達成營業目標。

(七)進行併購之預期效益及可能風險：無此情形。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險：110 年度暫無擴充廠房之規劃

(九)進貨或銷貨集中所面臨之可能風險：

(1)銷貨：本公司 109 年度最大銷貨客戶僅佔營收淨額約為 11%，其餘 89% 銷貨收入分散在 100 餘家廠商，並無銷貨特別集中之情事。

(2)進貨：最大進貨廠商約佔進貨總金額在 93%，乃係本公司與其聯合採購以取得更優惠之價格所致，鋼鐵業是一完全競爭產業，除國內鋼鐵廠，亦能從國外各鋼鐵廠購買原料，購料管道相當多，除非本公司未依約付款，否則各鋼廠不會無故取消訂單，故雖進貨稍有集中，但其風險不高。

未來將會多方尋求有利價格的進貨來源，不僅降低成本，亦可分散進貨集中所面臨之可能風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權大量轉讓或更換，對公司之影響與風險：無此情形。

(十一)經營權之改變，對公司之影響與風險：無此情形。

(十二)本公司及董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訴訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無此情形。

(十三)其他重要風險及因應措施：無此情形。

七、其他重要事項：

重要會計政策、會計原則及其他重大會計判斷、估計、資產負債評價  
原則等資訊揭露請參閱 109 年度財務報告



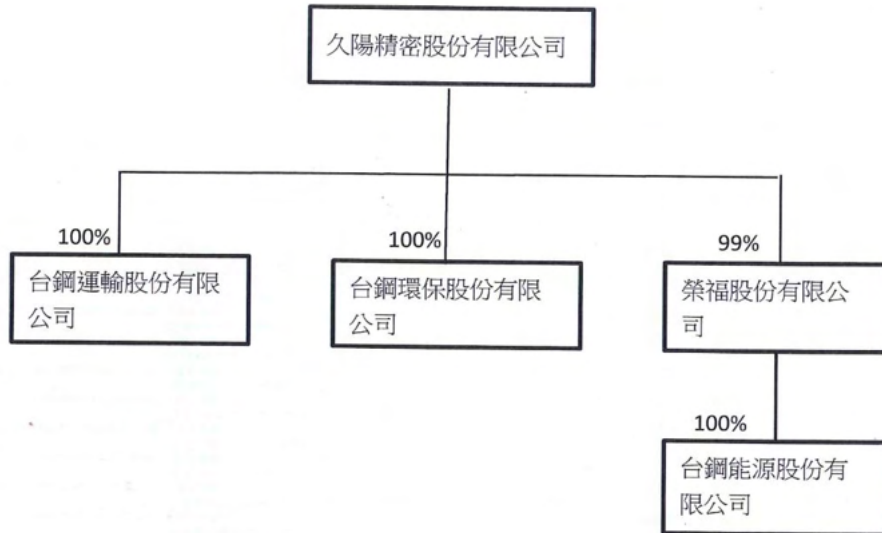
## 捌、特別記載事項

### 一、最近年度關係企業相關資料

#### (一)關係企業合併營業報告書：

##### 1.關係企業組織圖

至 109 年 12 月 31 日



##### 2.關係企業基本資料

單位：新台幣千元

被投資公司	設立日期	所在地	實收資本額	主要營業項目
台鋼運輸股份有限公司	108年08月23日	台灣，高雄市	110,000	海陸空運、報關、廢鐵及回收金屬買賣
台鋼環保股份有限公司	109年01月14日	台灣，高雄市	10,000	回收物料、廢棄物處理等
榮福股份有限公司	71年05月11日	台灣，高雄市	500,000	焚化爐代操業務
台鋼能源股份有限公司	109年10月20日	台灣，高雄市	20,000	再生能源

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：參閱第 2 項

5.各關係企業董事及監察人資料

110.5.21

公司名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數	持股比
台鋼運輸股份有限公司	董事長	久陽精密(股)公司 代表人：孫正強	11,000,000	100%
	監察人	暫缺	0	0%
台鋼環保股份有限公司	董事長	久陽精密(股)公司 代表人：孫正強	1,000,000	100%
榮福股份有限公司	董事長	久陽精密(股)公司 代表人：孫正強	47,530,588	95%
	董事	久陽精密(股)公司 代表人：劉福財	47,530,588	95%
	董事	久陽精密(股)公司 代表人：陳文宏	47,530,588	95%
	董事	久陽精密(股)公司 代表人：劉志堅	47,530,588	95%
	董事	久陽精密(股)公司 代表人：孫正華	47,530,588	95%
	監察人	沈慧誠	0	0%
台鋼能源股份有限公司	董事長	榮福股份有限公司代表人：孫正強	2,000,000	100%

6.各關係企業營運概況

被投資公司	實收資本額	至 109.12.31			109 年度			
		資產	負債	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
台鋼運輸(股)公司	110,000	232,471	167,356	65,115	1,019,368	18,496	14,760	2.95
台鋼環保(股)公司	10,000	28,788	15,606	13,182	41,839	2,136	2,457	2.46
榮福(股)公司	500,000	387,361	240,498	146,863	228,628	14,011	29,333	1.17
台鋼能源(股)公司	20,000	19,974	0	19,974	0	(28)	(26)	(0.01)

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

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、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3項第2款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

## 玖、附錄

附錄：109 及 108 年度財務報告

久陽精密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 109 年度及 108 年度  
(股票代碼 5011)

公司地址：高雄市橋頭區西林里芋林路 299 號  
電 話：(07)612-5899

久陽精密股份有限公司及子公司  
民國 109 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		107
二、	目錄		108 ~ 109
三、	聲明書		110
四、	會計師查核報告		111 ~ 114
五、	合併資產負債表		115 ~ 116
六、	合併綜合損益表		117 ~ 118
七、	合併權益變動表		119
八、	合併現金流量表		120 ~ 121
九、	合併財務報表附註		122 ~ 173
	(一)公司沿革		122
	(二)通過財務報告之日期及程序		122 ~ 123
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		122 ~ 123
	(四)重要會計政策之彙總說明		123 ~ 133
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		133
	(六)重要會計項目之說明		134 ~ 162
	(七)關係人交易		162 ~ 164
	(八)質押之資產		164 ~ 165

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	165	
(十)	重大之災害損失	165	
(十一)	重大之期後事項	165	
(十二)	其他	165	~ 172
(十三)	附註揭露事項	172	~ 174
(十四)	部門資訊	174	

久陽精密股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國109年度（自民國109年1月1日至12月31日止）依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：久陽精密股份有限公司



負責人：孫正強



中華民國 110 年 3 月 25 日

久陽精密股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

久陽精密股份有限公司及子公司（以下簡稱「久陽集團」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達久陽集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與久陽集團保持超然獨立，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，對久陽集團民國 109 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。

久陽集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

#### 存貨之評價

##### 事項說明

有關存貨之評價會計政策及其估計及假設，請參閱合併財務報表附註四、(十三)存貨及附註五、(二)重要會計估計及假設之說明；存貨項目請參閱合併財務報表附註六、(四)存貨之說明。民國 109 年 12 月 31 日之存貨及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣



276,254 仟元及新台幣 27,048 仟元。

久陽集團主要營業項目為製造並銷售螺絲及其組合產品，該等存貨會因市場需求及國際鋼鐵價格波動等因素影響，而存在跌價或過時陳舊之風險。管理階層對正常出售之存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認過時或陳舊之存貨則依據存貨去化程度之歷史資訊推算其淨變現價值並提列跌價損失。

由於存貨金額重大，項目眾多且個別辨認過時或陳舊存貨常涉及人工判斷，亦屬於查核過程中須進行判斷之領域，因此本會計師將存貨之評價列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 依據對營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 驗證用以評價之存貨庫齡報表之正確性，重新計算並評估備抵跌價損失之合理性，以確定報表資訊與其政策一致。
3. 評估及抽查存貨淨變現價值相關報表之合理性，據以評估提列備抵存貨跌價損失金額之允當性。

#### 外銷銷貨收入之截止

##### 事項說明

有關收入認列之會計政策，請參閱合併財務報表附註四、(三十二)收入認列之說明。

久陽集團以外銷為主，外銷銷貨收入係依照與客戶約定之交易條件為收入認列依據。由於不同客戶之交易條件各異，收入認列程序涉及管理階層之人工作業與判斷且對財務報表影響重大，因此本會計師將外銷銷貨收入之截止列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解、評估及測試與外銷銷貨收入截止攸關之內部控制之有效性。
2. 取得資產負債表日前後特定期間之外銷銷貨收入交易明細，確認其完整性並抽樣核符佐證文件(包含確認交易條件、核對訂單、出貨單、報關單及提貨單等)，以驗證外銷銷貨收入已記錄於適當期間內。

### 其他事項－個體財務報告

久陽精密股份有限公司已編製民國 109 年度及 108 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可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久陽集團繼續經營之能力、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久陽集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

久陽集團之治理單位(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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國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，惟其目的非對久陽集團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，以及使久陽集團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久陽集團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. 對於久陽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，並負責形成集團合併財務報表之查核意見。

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中華民國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）。

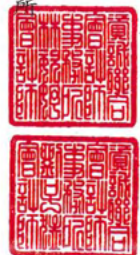
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對久陽集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤 

會計師

劉子猛 



前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號  
(84)台財證(六)第 29174 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 5 日

久陽精密股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國109年及108年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	109 年 12 月 31 日			108 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 261,027	12	\$ 189,156	12	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	六(二)及八	64,523	3	104,840	7	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(一)及八	301,864	14	128,296	8	
1150	應收票據淨額	六(三)(六)及十二	154	-	6,064	-	
1152	其他應收票據	六(三)(六)	55,200	3	49,152	3	
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二	273,652	13	108,021	7	
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)、七及十二	37,954	2	2,671	-	
1200	其他應收款		11,440	-	7,387	-	
1220	本期所得稅資產	六(三十)	11	-	69	-	
130X	存貨	六(四)	249,206	12	328,317	21	
1410	預付款項		85,188	4	49,488	3	
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,340,219</u>	<u>63</u>	<u>973,461</u>	<u>61</u>	
<b>非流動資產</b>							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動	六(五)(十六)	32	-	-	-	
1600	不動產、廠房及設備	六(六)(十一)、七 及八	579,619	27	481,641	30	
1755	使用權資產	六(七)及七	8,435	1	14,177	1	
1760	投資性不動產淨額	六(八)	31,002	2	-	-	
1780	無形資產	六(十)(三十二)	19,422	1	-	-	
1840	遞延所得稅資產	六(三十)	56,452	3	11,863	1	
1915	預付設備款	六(六)	462	-	704	-	
1920	存出保證金		4,115	-	1,892	-	
1930	長期應收票據及款項	六(六)	50,600	2	105,800	7	
1975	淨確定福利資產—非流動	六(十八)	8,309	-	5,633	-	
1990	其他非流動資產—其他	七	17,265	1	8,815	-	
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>775,713</u>	<u>37</u>	<u>630,525</u>	<u>39</u>	
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,115,932</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,603,986</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

久陽精密股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年12月31日			108年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款	六(十二)及八	\$ 547,289	26	\$ 450,901	28	
2110	應付短期票券	六(十三)及八	60,000	3	10,000	1	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十四)及十二	568	-	-	-	
2130	合約負債—流動	六(二十三)	15,724	1	2,662	-	
2150	應付票據	七	18,413	1	21,594	1	
2170	應付帳款		184,193	9	16,971	1	
2180	應付帳款—關係人	七	63,002	3	31,981	2	
2200	其他應付款	六(十五)及七	92,109	4	71,686	4	
2230	本期所得稅負債	六(三十)	4,282	-	-	-	
2280	租賃負債—流動	六(七)	6,655	-	8,703	1	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)及八	77,523	4	72,085	5	
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,069,758</u>	<u>51</u>	<u>686,583</u>	<u>43</u>	
<b>非流動負債</b>							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(五)(十六)	-	-	622	-	
2530	應付公司債	六(十六)(二十)	81,844	4	282,154	18	
2540	長期借款	六(十七)及八	272,454	13	103,764	6	
2570	遞延所得稅負債	六(三十)	19,600	1	12,534	1	
2580	租賃負債—非流動	六(七)	1,972	-	5,719	-	
2670	其他非流動負債—其他		10,579	-	-	-	
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>386,449</u>	<u>18</u>	<u>404,793</u>	<u>25</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,456,207</u>	<u>69</u>	<u>1,091,376</u>	<u>68</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	六(十六)(十九)	423,793	20	411,359	26	
3130	債券換股權利證書		96,561	5	-	-	
3200	資本公積	六(十六)(十九)(二十)(二十一)	203,088	10	111,676	7	
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	六(二)(二十)(二十一)(二十二)	-	-	5,409	-	
3320	特別盈餘公積		7,745	-	7,745	-	
3350	未分配盈餘		(58,571)	(3)	(22,953)	(1)	
3400	其他權益	六(二)	(14,713)	(1)	(4,708)	-	
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>657,903</u>	<u>31</u>	<u>508,528</u>	<u>32</u>	
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>1,822</u>	<u>-</u>	<u>4,082</u>	<u>-</u>	
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>659,725</u>	<u>31</u>	<u>512,610</u>	<u>32</u>	
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>							
<b>重大之期後事項</b>							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 2,115,932</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,603,986</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：孫正強



經理人：吳居諤



會計主管：王梅玉



久陽精密股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國109年及108年7月1日至12月31日



單位：新台幣仟元  
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度		108 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十三)、七 及十二	\$ 1,825,709	100	\$ 1,147,717	100
5000 營業成本	六(四)(五) (十八)(二十八) (二十九)及七	( 1,765,003)	( 97)	( 1,102,019)	( 96)
5900 營業毛利		60,706	3	45,698	4
營業費用	六(十八) (二十八) (二十九)、七及 十二				
6100 推銷費用		( 26,270)	( 1)	( 39,851)	( 4)
6200 管理費用		( 85,690)	( 5)	( 44,305)	( 4)
6300 研究發展費用		( 7,820)	-	( 12,791)	( 1)
6450 預期信用減損利益		3	-	-	-
6000 營業費用合計		( 119,777)	( 6)	( 96,947)	( 9)
6900 營業損失		( 59,071)	( 3)	( 51,249)	( 5)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十四)	472	-	248	-
7010 其他收入	六(二十五)	7,043	-	7,236	1
7020 其他利益及損失	六(五)(六)(七) (十四)(十六) (二十六)及十二	( 8,140)	-	16,050	1
7050 財務成本	六(七)(十六) (二十七)及七	( 12,208)	( 1)	( 11,132)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		( 12,833)	( 1)	12,402	1
7900 稅前淨損		( 71,904)	( 4)	( 38,847)	( 4)
7950 所得稅利益	六(三十)	5,658	-	9,015	1
8200 本期淨損		(\$ 66,246)	( 4)	(\$ 29,832)	( 3)

(續次頁)

久陽精密股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度			108 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
<b>其他綜合損益</b>							
<b>不重分類至損益之項目</b>							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十八)	\$ 655	-	\$ 79	-	
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	六(二)	( 1,625)	-	( 4,082)	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	六(三十)	( 131)	-	( 16)	-	
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>							
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		373	-	-	-	
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>		<u>(\$ 728)</u>	-	<u>(\$ 4,019)</u>	-	
8500	<b>本期綜合損益總額</b>		<u>(\$ 66,974)</u>	<u>( 4)</u>	<u>(\$ 33,851)</u>	<u>( 3)</u>	
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主		(\$ 67,841)	( 4)	(\$ 29,914)	( 3)	
8620	非控制權益		1,595	-	82	-	
			<u>(\$ 66,246)</u>	<u>( 4)</u>	<u>(\$ 29,832)</u>	<u>( 3)</u>	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		(\$ 68,576)	( 4)	(\$ 33,933)	( 3)	
8720	非控制權益		1,602	-	82	-	
			<u>(\$ 66,974)</u>	<u>( 4)</u>	<u>(\$ 33,851)</u>	<u>( 3)</u>	
每股虧損							
六(三十一)							
9750	基本		(\$ 1.66)		(\$ 0.73)		
9850	稀釋		(\$ 1.66)		(\$ 0.73)		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：孫正強



經理人：吳居諺



會計主管：王梅玉





大陸註冊之子公司  
民國109年12月31日

單位：新台幣千元

108年	109年	108年	109年	108年	109年	108年	109年
108年1月1日餘額	108年度淨額	108年度其他綜合損益	108年度綜合損益總額	108年度綜合損益總額	107年度盈餘撥備及分配	108年12月31日餘額	109年1月1日餘額
\$ 411,359	\$ 103,229	\$ -	\$ 7,745	\$ 53,443	\$ -	\$ 575,850	\$ -
-	-	-	( 29,944)	-	-	( 29,914)	82
-	-	-	63	( 4,082)	-	( 4,019)	( 4,019)
-	-	-	( 29,851)	( 4,082)	-	( 33,933)	82
-	-	5,409	-	-	-	-	-
-	-	-	( 41,136)	-	-	( 41,136)	( 41,136)
-	7,810	-	-	-	-	7,810	7,810
-	( 63)	-	-	-	-	( 63)	( 63)
\$ 411,359	\$ 111,676	\$ 5,409	\$ 7,745	\$ 22,933	\$ -	\$ 508,528	\$ 4,082
\$ 411,359	\$ 111,676	\$ 5,409	\$ 7,745	\$ 22,933	\$ -	\$ 508,528	\$ 4,082
-	-	-	( 67,841)	-	-	( 67,841)	1,595
-	-	-	517	373	( 1,625)	( 735)	7
-	-	-	( 67,324)	373	( 1,625)	( 66,576)	1,602
-	( 17,544)	-	-	17,544	-	-	-
-	-	( 5,409)	-	5,409	-	-	-
-	40	-	-	-	-	40	40
-	-	-	-	-	( 22,390)	( 22,390)	-
-	-	-	-	-	-	-	-
12,634	96,561	91,128	-	-	( 8,753)	-	-
-	-	( 2)	-	-	-	200,123	200,123
-	-	16,613	-	-	-	22,388	22,388
-	-	-	-	-	-	16,613	16,613
-	-	-	-	-	-	1,315	1,315
-	1,177	-	-	-	-	1,177	( 5,177)
\$ 423,793	\$ 203,088	\$ -	\$ 7,745	\$ 58,571	\$ 373	\$ 657,503	\$ 1,822
-	-	-	-	-	-	-	( 4,000)
-	-	-	-	-	-	-	659,725



復得會計師事務所  
經理人：吳易強



董事長：張正強

會計主管：王梅玉



久陽精密股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	109 年 度	108 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 71,904)	(\$ 38,847)
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(利益)損失	六(五) ( 174 )	142
預期信用減損利益	十二 ( 3 )	-
存貨跌價損失	六(四) 13,931	1,307
折舊費用	六(六)(七)(二十八) 67,499	67,613
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(二十六) 3,563	( 16,433 )
租賃修改利益	六(七)(二十六) ( 6 )	( 2,112 )
攤銷費用	六(十)(二十八) 49	-
處分待出售非流動資產損失	六(二十六) 373	-
處分其他非流動資產利益	六(二十六) -	( 1,064 )
買回公司債損失	六(二十六) 26	167
員工認股權酬勞成本	六(二十九) 16,217	-
利息收入	六(二十四) ( 472 )	( 248 )
股利收入	六(二)(二十五) ( 3,423 )	( 3,706 )
利息費用	六(二十七) 12,208	11,132
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	5,910	( 5,772 )
應收帳款	( 121,064 )	30,781
應收帳款—關係人	( 35,283 )	-
其他應收款	( 3,980 )	6,846
存貨	63,722	74,282
預付款項	( 10,021 )	( 1,205 )
淨確定福利資產—非流動	( 51 )	( 54 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	568	-
合約負債—流動	13,062	( 4,165 )
應付票據	( 32,016 )	( 9,376 )
應付票據—關係人	-	775
應付帳款	163,818	14,522
應付帳款—關係人	31,021	( 40,545 )
其他應付款	( 4,839 )	( 45,094 )
其他非流動負債—其他	7	-
營運產生之現金流入	108,738	38,946
收取之利息	472	248
收取之股利	3,423	3,706
支付之利息	( 5,830 )	( 10,688 )
支付之所得稅	( 473 )	( 1 )
營業活動之淨現金流入	106,330	32,211

(續次頁)

久陽精密股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動		\$ -	(\$ 104,872)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	38,692	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(增加)減少		( 172,774 )	59,526
處分待出售非流動資產價款		41,565	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(三十三)	( 10,794 )	( 76,255 )
處分不動產、廠房及設備現金收入數	六(三十三)	45,090	6,956
購置無形資產	六(十)	( 468 )	-
預付設備款增加		( 3,002 )	( 1,848 )
處分其他非流動資產現金收入數	六(三十三)	5,119	1,330
存出保證金(增加)減少		( 2,049 )	436
其他非流動資產—其他減少		12,128	4,236
購入子公司現金支付數	六(三十三)	( 93,735 )	-
投資活動之淨現金流出		( 140,228 )	( 110,491 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
舉借短期借款	六(三十四)	2,233,633	1,267,803
償還短期借款	六(三十四)	( 2,337,245 )	( 1,366,684 )
舉借應付短期票券	六(三十四)	270,000	58,400
償還應付短期票券	六(三十四)	( 220,000 )	( 73,400 )
發行轉換公司債淨額	六(三十四)	-	295,000
買回可轉換公司債	六(三十四)	( 513 )	( 4,991 )
舉借長期借款	六(三十四)	325,952	157,769
償還長期借款	六(三十四)	( 151,824 )	( 60,896 )
租賃本金償還	六(三十四)	( 10,232 )	( 10,003 )
發放現金股利	六(二十二)	-	( 41,136 )
買回庫藏股	六(十九)	( 22,390 )	-
轉讓庫藏股	六(十九)	22,388	-
與非控制權益股東股權交易現金淨流出數		( 4,000 )	-
非控制權益變動		-	4,000
籌資活動之淨現金流入		105,769	225,862
本期現金及約當現金增加數		71,871	147,582
期初現金及約當現金餘額	六(一)	189,156	41,574
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 261,027	\$ 189,156

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：孫正強



經理人：吳居諺



會計主管：王梅玉



久陽精密股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)久陽精密股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法之規定，於民國73年11月21日奉准設立。主要營業項目為從事螺絲及相關產品製造、金屬熱處理代工及買賣等業務。列入本公司及子公司(以下統稱「本集團」)合併財務報告之子公司主要營業項目，請詳附註四、(三)合併基礎之說明。

(二)本公司股票自民國88年5月起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國110年3月25日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議－重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況及財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況及財務績效並無重大影響。

### (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)編製。

#### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)。

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。

2. 編製符合 IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

### (三)合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

(1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109年12月31日	108年12月31日	
久陽精密 (股)公司	台鋼運輸 (股)公司	從事貨櫃出 租、運輸 及包裝等 服務	100.00	92.00	—
	台鋼環保 (股)公司	從事回收物 料、廢棄 物處理等 服務	100.00	—	(註1)
	榮福 (股)公司	垃圾及事業 廢棄物焚 化廠之委 託操作管 理服務及 中小型焚 化爐工程 規劃、設 計、統包 服務	99.00	—	(註2)
榮福 (股)公司	台鋼能源 (股)公司	能源技術服 務	100.00	—	(註3)

(註1)係民國109年1月新成立之公司。

(註2)係民國109年6月收購股權新取得之子公司，請詳附註六、(三十二)企業合併之說明。

(註3)係民國109年10月新成立之公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
  - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。
2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
  - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
  - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小者。
2. 附買回債券符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公

允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

- (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
  3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

#### (九)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (十)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十一)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十二)金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。



### (十三)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉依加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

### (十四)待出售非流動資產（或處分群組）

當非流動資產（或處分群組）之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

### (十五)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備除已依法辦理資產重估之項目外，係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產耐用年限如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築	3 ~ 40年
機器設備	3 ~ 23年
運輸設備	3 ~ 9年
辦公設備	3 ~ 11年
租賃改良	2 ~ 26年
其他設備	3 ~ 26年

### (十六)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。

### (十七)出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤

銷認列為當期損益。

#### (十八) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；及
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十九) 無形資產

##### 1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~5 年攤銷。

##### 2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

#### (二十) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (二十一) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

## (二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
  - (1) 係混合(結合)合約；
  - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；
  - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

## (二十三) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

## (二十四) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積－認股權」)，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## (二十五) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十六)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (二十七)員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債於資產負債表日之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工之酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (二十八)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十九)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用

情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

### (三十)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

### (三十一)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

### (三十二)收入認列

#### 1. 商品銷售

- (1) 本集團製造及銷售螺絲等產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務，可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據

銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## 2. 勞務收入

(1) 本集團提供加工之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止，依服務之完工比例以實際發生之履行成本占估計總勞務成本為基礎決定認列。

(2) 本集團提供物流配送之相關服務。配送勞務收入於商品交付予顧客指定之場所，於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(3) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

(4) 本集團提供焚化爐操作管理服務並藉由廢棄物收受處理做為燃料來源販售蒸氣或發電獲利。收入係按移轉勞務而預期有權取得之對價衡量。本集團於對勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

## (三十三) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## (三十四) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情事。

### (二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決

定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 109 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$249,206。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 266	\$ 258
支票存款及活期存款	<u>260,761</u>	<u>173,908</u>
	<u>261,027</u>	<u>174,166</u>
約當現金：		
附買回債券	-	14,990
	<u>\$ 261,027</u>	<u>\$ 189,156</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團業於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日將提供作為質押擔保之活期存款、定期存款及附買回債券分別為\$301,864及\$128,296予以轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」科目項下。
3. 本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
權益工具		
上市(櫃)公司股票	\$ 79,609	\$ 109,548
金融資產評價調整	(15,086)	(4,708)
	<u>\$ 64,523</u>	<u>\$ 104,840</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具 投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。另在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本集團信用風險最大曝險金額為其帳面金額。
2. 本集團於民國 109 年度因資本支出所需，以公允價值\$38,692出售所持有之上市櫃權益工具投資，累積處分利益計\$8,753，轉列保留盈餘。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於損益之股利收入	\$ <u>3,423</u>	\$ <u>3,706</u>
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ <u>1,625</u> )	(\$ <u>4,082</u> )
累積利益因除列轉列保留盈餘	(\$ <u>8,753</u> )	\$ <u>-</u>

4. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

### (三)應收票據及帳款淨額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據	\$ <u>154</u>	\$ <u>6,064</u>
其他應收分期票據	\$ <u>55,200</u>	\$ <u>49,152</u>
應收帳款	\$ 273,675	\$ 108,044
減：備抵損失	( <u>23</u> )	( <u>23</u> )
	\$ <u>273,652</u>	\$ <u>108,021</u>

1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>109年12月31日</u>		<u>108年12月31日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 55,354	\$ 300,280	\$ 55,216	\$ 85,148
逾期60天內	-	11,180	-	25,529
逾期61-180天	-	169	-	17
逾期181-365天內	-	-	-	21
	<u>\$ 55,354</u>	<u>\$ 311,629</u>	<u>\$ 55,216</u>	<u>\$ 110,715</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$141,788。
3. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日並未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。
4. 相關應收票據及帳款之信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。
5. 本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日並未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。



(四) 存 貨

	109 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 68,154	(\$ 9,255)	\$ 58,899
物 料	1,933	-	1,933
在 製 品	143,824	( 15,403)	128,421
製 成 品	62,343	( 2,390)	59,953
	<u>\$ 276,254</u>	<u>(\$ 27,048)</u>	<u>\$ 249,206</u>
	108 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 96,503	(\$ 3,010)	\$ 93,493
物 料	3,737	-	3,737
在 製 品	178,164	( 8,800)	169,364
製 成 品	63,030	( 1,307)	61,723
	<u>\$ 341,434</u>	<u>(\$ 13,117)</u>	<u>\$ 328,317</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109 年 度	108 年 度
已出售存貨成本	\$ 1,451,579	\$ 1,101,946
存貨跌價損失	13,931	1,307
存貨盤盈	( 4,323)	( 1,195)
出售下腳收入	( 11,850)	( 28,711)
銷貨成本合計	<u>\$ 1,449,337</u>	<u>\$ 1,073,347</u>

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債－非流動

項 目	109年12月31日	108年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
公司債之買回權	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
公司債之買回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 622</u>

本集團於民國 109 年度及 108 年度認列之淨利益(損失)分別為\$654 及(\$142) (表列「其他利益及損失」)。

(六)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>109年1月1日</u>								
成本	\$ 92,904	\$ 77,269	\$ 526,067	\$ 10,407	\$ 14,999	\$ 125,742	\$ 171,316	\$ 1,018,704
累計折舊	-	( 61,257)	( 283,536)	( 6,944)	( 12,879)	( 78,886)	( 86,051)	( 529,553)
累計減損	-	-	( 1,395)	-	( 1,022)	( 4,651)	( 442)	( 7,510)
	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 241,136</u>	<u>\$ 3,463</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 42,205</u>	<u>\$ 84,823</u>	<u>\$ 481,641</u>
<u>109年度</u>								
1月1日	\$ 92,904	\$ 16,012	\$ 241,136	\$ 3,463	\$ 1,098	\$ 42,205	\$ 84,823	\$ 481,641
增添—成本	-	-	812	4,210	550	1,351	3,286	10,209
預付設備款轉入	-	-	3,244	-	-	-	-	3,244
折舊費用	-	( 3,255)	( 22,067)	( 1,175)	( 291)	( 6,031)	( 24,720)	( 57,539)
企業合併取得	74,027	70,572	-	2,077	-	-	8	146,684
處分—成本	-	-	( 5,156)	( 257)	-	-	( 2,161)	( 7,574)
—累計折舊	-	-	963	198	-	-	1,793	2,954
12月31日	<u>\$ 166,931</u>	<u>\$ 83,329</u>	<u>\$ 218,932</u>	<u>\$ 8,516</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 37,525</u>	<u>\$ 63,029</u>	<u>\$ 579,619</u>
<u>109年12月31日</u>								
成本	\$ 166,931	\$ 147,841	\$ 524,967	\$ 16,437	\$ 15,549	\$ 127,093	\$ 172,449	\$ 1,171,267
累計折舊	-	( 64,512)	( 304,640)	( 7,921)	( 13,170)	( 84,917)	( 108,978)	( 584,138)
累計減損	-	-	( 1,395)	-	( 1,022)	( 4,651)	( 442)	( 7,510)
	<u>\$ 166,931</u>	<u>\$ 83,329</u>	<u>\$ 218,932</u>	<u>\$ 8,516</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 37,525</u>	<u>\$ 63,029</u>	<u>\$ 579,619</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>108年1月1日</u>									
成本	\$ 92,904	\$ 76,875	\$ 517,145	\$ 7,407	\$ 14,878	\$ 148,160	\$ 153,670	\$ 74,667	\$ 1,085,706
累計折舊	-	( 58,732)	( 271,899)	( 6,311)	( 12,707)	( 78,524)	( 63,410)	-	( 491,583)
累計減損	-	-	( 1,395)	-	( 1,022)	( 4,651)	( 442)	-	( 7,510)
	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 18,143</u>	<u>\$ 243,851</u>	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 64,985</u>	<u>\$ 89,818</u>	<u>\$ 74,667</u>	<u>\$ 586,613</u>
<u>108年度</u>									
1月1日	\$ 92,904	\$ 18,143	\$ 243,851	\$ 1,096	\$ 1,149	\$ 64,985	\$ 89,818	\$ 74,667	\$ 586,613
增添—成本	-	394	7,315	8	75	-	21,421	39,626	68,839
預付設備款轉入	-	-	10,879	2,992	-	-	3,738	-	17,609
驗收轉入	-	-	114,060	-	233	-	-	( 114,293)	-
折舊費用	-	( 2,525)	( 19,568)	( 633)	( 240)	( 7,369)	( 24,918)	-	( 55,253)
處分—成本	-	-	( 123,332)	-	( 187)	( 22,418)	( 7,513)	-	( 153,450)
—累計折舊	-	-	7,931	-	68	7,007	2,277	-	17,283
12月31日	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 241,136</u>	<u>\$ 3,463</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 42,205</u>	<u>\$ 84,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481,641</u>
<u>108年12月31日</u>									
成本	\$ 92,904	\$ 77,269	\$ 526,067	\$ 10,407	\$ 14,999	\$ 125,742	\$ 171,316	\$ -	\$ 1,018,704
累計折舊	-	( 61,257)	( 283,536)	( 6,944)	( 12,879)	( 78,886)	( 86,051)	-	( 529,553)
累計減損	-	-	( 1,395)	-	( 1,022)	( 4,651)	( 442)	-	( 7,510)
	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 241,136</u>	<u>\$ 3,463</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 42,205</u>	<u>\$ 84,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481,641</u>

1. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備均為自用之資產。
2. 本集團民國 109 年度及 108 年度均無借款成本資本化之情事。
3. 本集團於民國 109 年度因企業合併而取得之不動產、廠房及設備，請詳附註六、(三十二)企業合併之說明。民國 108 年度則無此情事。
4. 本集團於民國 108 年 9 月 26 日經董事會通過出售產能利用率較低之台南廠部分機器設備、辦公設備、租賃改良、其他設備及其他非流動資產—其他，並於民國 108 年 12 月與易昇鋼鐵(股)公司簽訂買賣合約，處分價款為\$163,238，處分利益為\$18,439(表列「其他利益及損失」)。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止尚未收取之餘款分別表列「其他應收票據」\$55,200 及\$49,152 暨「長期應收票據及款項」\$50,600 及\$105,800。
5. 本集團不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
6. 有關累計減損，請詳附註六、(十一)非金融資產減損之說明。

#### (七)租賃交易—承租人

1. 本集團租賃之標的資產為建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 2 到 14 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，並未有加諸特殊之限制。
2. 本集團承租之公務車之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為空氣清淨機等。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	\$ 5,783	\$ 12,325
運輸設備	2,652	1,852
	<u>\$ 8,435</u>	<u>\$ 14,177</u>
	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 8,923	\$ 12,232
運輸設備	1,037	128
	<u>\$ 9,960</u>	<u>\$ 12,360</u>

4. 本集團於民國 109 年度及 108 年度使用權資產之增添分別為\$4,577(含合併取得\$1,550，請詳附註六、(三十二)企業合併之說明)及\$1,980。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>108</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$            202	\$            610
屬短期租賃合約之費用	3,576	3,371
屬低價值資產租賃之費用	322	331

6. 本集團於民國 109 年度及 108 年度租賃現金流出總額分別為 \$14,332 及 \$14,315。

7. 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使或不行使續租權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使或不行使續租權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。基於行使或不行使續租權之評估，使本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之使用權資產暨租賃負債分別減少 \$359 及 \$365 暨 \$26,766 及 \$28,878，並認列租賃修改利益 \$6 及 \$2,112(表列「其他利益及損失」)。

(八)投資性不動產淨額

	<u>土</u> <u>地</u>
<u>109年1月1日</u>	
成本	\$                    -
<u>109年度</u>	
1月1日	\$                    -
企業合併取得	31,002
12月31日	\$                    31,002
<u>109年12月31日</u>	
成本	\$                    31,002

民國 108 年度則無此情事。

1. 本集團持有之投資性不動產於民國 109 年 12 月 31 日之公允價值為 \$62,525，係依鄰近地區不動產買賣實價登錄金額評價結果，屬第二等級公允價值。
2. 本集團於民國 109 年度因企業合併而取得之投資性不動產，請詳附註六、(三十二)企業合併之說明。民國 108 年度則無此情事。
3. 本集團於民國 109 年 12 月 31 日投資性不動產未有提供抵押之情形。

### (九)待出售非流動資產

本公司於民國 109 年 6 月 3 日與台灣苯乙烯工業股份有限公司(以下簡稱「台苯公司」)簽訂取得榮福股份有限公司(以下簡稱「榮福公司」)股權買賣契約，其中台苯公司承諾於民國 109 年 8 月 15 日前由台苯公司或其關係企業買回榮福公司所持有之股權投資，故榮福公司於民國 109 年 6 月 19 日經董事會決議出售持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動及採用權益法之投資，並將相關之資產轉列為待出售非流動資產，該項交易已於民國 109 年 7 月完成。

### (十)無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
<u>109年1月1日</u>			
成本	\$ -	\$ -	\$ -
<u>109年度</u>			
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
增添—源自單獨取得	468	-	468
增添—企業合併取得	-	19,003	19,003
攤銷費用	(49)	-	(49)
12月31日	\$ 419	\$ 19,003	\$ 19,422
<u>109年12月31日</u>			
成本	\$ 468	\$ 19,003	\$ 19,471
累計攤銷	(49)	-	(49)
	\$ 419	\$ 19,003	\$ 19,422

本集團於民國 109 年度因企業合併而取得之無形資產，請詳附註六、(三十二)企業合併之說明。民國 108 年度則無此情事。

### (十一)非金融資產減損

本集團民國 109 年度及 108 年度均無認列或迴轉減損損失之情事。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本集團非金融資產認列之累計減損餘額均為\$7,510。

### (十二)短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
擔保銀行借款	\$ 317,343	0.91%~2.09%	活期存款、定期存款、有價證券、土地、房屋及建築
無擔保銀行借款	229,946	1.4%~2.07%	無
	\$ 547,289		

借 款 性 質	108年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
擔保銀行借款	\$ 291,858	0.93%~2.08%	活期存款、定期存款、土地、房屋及建築
無擔保銀行借款	159,043	1.63%~1.74%	無
	<u>\$ 450,901</u>		

本集團民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十七)財務成本之說明。

### (十三)應付短期票券

借 款 性 質	109年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
應付商業本票	<u>\$ 60,000</u>	0.732%~0.75%	附買回債券及定期存款
借 款 性 質	108年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
應付商業本票	<u>\$ 10,000</u>	1.162%	附買回債券

1. 上列應付商業本票係由兆豐票券金融股份有限公司等擔保發行，以供短期資金週轉之用。
2. 本集團民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十七)財務成本之說明。

### (十四)透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	109年12月31日	108年12月31日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債 非避險之衍生金融工具	<u>\$ 568</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團於民國 109 年度及 108 年度認列之淨利益(表列「其他利益及損失」)分別為\$868 及\$2,459。
2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	109 年 12 月 31 日	
	合約金額	契約期間
衍 生 金 融 負 債	(名目本金)	
遠期外匯合約	EUR 1,200仟元	109.9~110.4

民國 108 年 12 月 31 日則無此情事。

本集團從事之遠期外匯交易主要係為規避營運活動因匯率變動產生之匯兌風險，惟未適用避險會計。

3. 相關信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(十五)其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資	\$ 34,190	\$ 21,327
應付加工費	12,244	8,681
應付模具費	5,735	7,236
應付水電費	3,633	3,822
應付包裝費	3,352	7,933
應付消耗品費	2,144	2,933
應付修繕費	1,963	2,294
應付出口費	1,773	2,228
其他	27,075	15,232
	<u>\$ 92,109</u>	<u>\$ 71,686</u>

(十六)應付公司債

	109年12月31日	108年12月31日
有擔保轉換公司債	\$ 71,400	\$ 100,000
無擔保轉換公司債	16,600	194,600
	88,000	294,600
減：應付公司債折價	( 6,156)	( 12,446)
	<u>\$ 81,844</u>	<u>\$ 282,154</u>

1. 本公司於民國 108 年 6 月發行國內第二次有擔保轉換公司債及第三次無擔保轉換公司債，其主要發行條件如下：

(1) 本公司國內第二次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行總額計\$100,000(相關發行成本\$1,667)，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國108年6月17日至111年6月17日。本轉換公司債到期時按債券面額之101.51%以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日(民國108年9月18日)起，至到期日(民國111年6月17日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。



- D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- E. 本轉換公司債委託安泰商業銀行股份有限公司(以下簡稱「保證銀行」)擔任擔保銀行。保證期間自本轉換公司債債款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬於本轉換公司債之負債全部清償為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金及應付利息補償金等從屬於主債務之負擔。
- (2) 本公司國內第三次無擔保轉換公司債之發行條件如下：
- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計\$200,000(相關發行成本\$3,333)，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國108年6月18日至111年6月18日。本轉換公司債到期時按債券面額之102.27%以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日(民國108年9月19日)起，至到期日(民國111年6月18日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- D. 當本轉換公司債發行滿3個月翌日(民國108年9月19日)起至發行期間屆滿前40日(民國111年5月9日)止，若本公司普通股收盤價連續30個營業日超過當時轉換價格30%以上時，本公司得於其後30個營業日內，按債券面額以現金收回其全部債券；或本轉換公司債發行滿3個月翌日(民國108年9月19日)起至發行期間屆滿前40日(民國111年5月9日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。本公司業於民國109年度及108年度自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額分別計\$600及\$5,400。本公司自證券櫃檯買賣中心買回本轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」之規定，將買回價格(包含交易成本)\$513及\$4,991，分攤予負債及權益組成部分。分攤至負債組成部分之金額與其帳面金額間之差額已認列當期損益計(\$26)及(\$167)(表列

「其他利益及損失」)，分攤至權益組成部分之金額與其帳面金額間之差額，已認列「資本公積－庫藏股票交易」計\$60及\$115。

E. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$7,810。截至民國109年及108年12月31日止，上述「資本公積－認股權」經買回公司債及債權人依轉換辦法行使轉換權利後而沖轉後餘額分別計\$1,412及\$7,632。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第9號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債－非流動」，經分離後主契約債務之有效利率為2.57%。

3. 本公司民國109年度轉換公司債面額\$23,500已轉換為普通股1,243仟股，業已完成變更登記(表列「普通股股本」\$12,434及「資本公積－發行溢價」\$11,234)。另面額\$182,500請求轉換為普通股9,656仟股，惟尚未完成變更登記(表列「債券換股權利證書」\$96,561及「資本公積－發行溢價」\$86,094)。

民國108年度則無此情事。

4. 本公司民國109年度及108年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十七)財務成本之說明。

#### (十七)長期借款

借款性質	到期區間	利率	109年12月31日	擔保品
擔保銀行借款	110.12.25~ 114.11.2	1.34%~ 1.98%	\$ 312,644	活期存款、有價證券、 土地、房屋及建築
無擔保銀行借款	110.4.8~ 111.3.4	1.55%~ 2.62%	37,333	無
			349,977	
減：一年或一營業週期內到期部分			(77,523)	
			\$ 272,454	

借款性質	到期區間	利率	108年12月31日	擔保品
擔保銀行借款	110.12.25~ 115.3.12	1.56%~ 1.78%	\$ 92,516	土地、房屋及建築
無擔保銀行借款	110.10.31~ 111.3.4	1.80%~ 2.56%	83,333	無
			175,849	
減：一年或一營業週期內到期部分			(72,085)	
			\$ 103,764	

本集團民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十七)財務成本之說明。

#### (十八)退休金

1. 本公司及子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，累積最高以 45 個基數為限。本公司及子公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行(惟本公司經主管機關核准至民國 110 年 3 月止暫停提撥勞工退休準備金)。另本公司及子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及子公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。本公司及子公司依前揭露確定給付退休辦法之相關資訊如下：

(1) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 10,753)	(\$ 4,961)
計畫資產公允價值	19,062	10,594
淨確定福利資產	\$ 8,309	\$ 5,633

(2) 淨確定福利資產之變動如下：

109 年 度	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
1月1日餘額	(\$ 4,961)	\$ 10,594	\$ 5,633
利息(費用)收入	( 117)	178	61
	( 5,078)	10,772	5,694
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	349	349
財務假設變動	( 110)	-	( 110)
影響數			
經驗調整	110	306	416
	-	655	655
支付退休金	2,433	( 2,433)	-
企業合併之影響	( 8,108)	10,068	1,960
12月31日餘額	(\$ 10,753)	\$ 19,062	\$ 8,309
108 年 度	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
1月1日餘額	(\$ 4,611)	\$ 10,111	\$ 5,500
利息(費用)收入	( 46)	100	54
	( 4,657)	10,211	5,554
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	383	383
財務假設變動	( 79)	-	( 79)
影響數			
經驗調整	( 225)	-	( 225)
	( 304)	383	79
12月31日餘額	(\$ 4,961)	\$ 10,594	\$ 5,633

(3) 本公司及子公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國109年及108年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	109 年 度	108 年 度
折現率	0.38%	0.73%
未來薪資增加率	1.00%~2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折 現 率		未 來 薪 資 增 加 率	
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
<u>109 年 12 月 31 日</u>				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 138)	\$ 141	\$ 112	(\$ 111)
<u>108 年 12 月 31 日</u>				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 150)	\$ 158	\$ 130	(\$ 126)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(5) 本集團於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1。

(6) 截至民國 109 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 1 年。退休金支付之到期分析如下：

未來1年內	\$	9,338
未來2~5年內		1,632
	\$	<u>10,970</u>

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 109 年度及 108 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,311 及\$7,511。

### (十九) 股 本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
期初股數	41,136	41,136
買回庫藏股	( 1,524)	-
轉讓庫藏股	1,524	-
公司債轉換	1,243	-
期末餘額	<u>42,379</u>	<u>41,136</u>

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：(單位：仟股)

收 回 原 因	109 年			度
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	-	1,524	( 1,524)	-

- (2) 依證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起 5 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。
- (5) 本公司於民國 109 年度買回之庫藏股票金額為\$22,390(1,524 仟股)，民國 108 年度則無此情事。
- (6) 本公司於民國 109 年度辦理庫藏股轉讓予員工之金額為\$22,390，收取之股款為\$22,390(扣除相關交易稅及手續費後之淨額為\$22,388)，差額\$2 轉列資本公積減項，民國 108 年度則無此情事。
- (7) 民國 109 年 12 月 31 日本公司經買回及轉讓庫藏股票後之餘額為\$—。
3. 本公司民國 109 年度轉換公司債請求轉換情形，請詳附註六、(十六) 應付公司債之說明。
4. 本公司為支應轉投資之資金需求，於民國 109 年 8 月 12 日經董事會決議通過擬辦理現金增資發行普通股計 20,000 仟股，以每股新台幣 32.5 元溢價發行，業經金融監督管理委員會核准發行新股，增資基準日為民國 110 年 1 月 20 日。
5. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$4,000,000(股份總額保留\$96,000 為發行員工認股權憑證之轉換股份)，實收資本額則為\$423,793，分為 42,379 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

## (二十) 資本公積

	109		年			度
	實際取得或處分					
	發行溢價	庫藏股票 交易	子公司股權與 帳面價值差額	處分資產 增益	認股權	合計
1月1日	\$ 98,819	\$ 115	\$ -	\$ 5,110	\$ 7,632	\$ 111,676
資本公積	( 12,434)	-	-	( 5,110)	-	( 17,544)
彌補虧損						
買回可轉換 公司債	-	60	-	-	( 20)	40
轉換公司債 轉換股本	97,328	-	-	-	( 6,200)	91,128
轉讓庫藏股予員工	-	( 2)	-	-	-	( 2)
員工認股權酬勞成本	-	6,568	-	-	10,045	16,613
取得或處分 子公司股權 價格與帳面 價值差額	-	-	1,177	-	-	1,177
12月31日	<u>\$ 183,713</u>	<u>\$ 6,741</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,457</u>	<u>\$ 203,088</u>
	108		年			度
	發行溢價	庫藏股票 交易	處分資產 增益	認股權	合計	
1月1日	\$ 98,819	\$ -	\$ 5,110	\$ -	\$ 103,929	
因發行可轉換公司債 認列權益組成項目 —認股權而產生者	-	-	-	7,810	7,810	
買回可轉換公司債	-	115	-	( 178)	( 63)	
12月31日	<u>\$ 98,819</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 5,110</u>	<u>\$ 7,632</u>	<u>\$ 111,676</u>	

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 本公司於民國 109 年 6 月 11 日經股東常會決議，以資本公積—發行溢價 \$12,434 及資本公積—處分資產增益 \$5,110 彌補虧損。
- 有關「資本公積—認股權」及「資本公積—庫藏股票交易」，請詳附註六、(十六)應付公司債及六、(十九)股本之說明。

(二十一) 股份基礎給付

1. 庫藏股票轉讓予員工

(1) 民國 109 年度本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	109.8.12	1,524	109.8.12	立即既得

民國 108 年度則無此情事。

(2) 本集團給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (新台幣元)	履約價格 (新台幣元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位 公允價值
庫藏股票 轉讓予 員工	109.8.12	19.00	14.69	35.83%	0.055 年	0.1166%	4.31

(3) 以權益交割之股份基礎給付交易產生之費用於民國 109 年度認列之酬勞成本為 \$6,568。

2. 酬勞性員工認股選擇權計畫

本公司於民國 109 年 10 月 21 日發行之酬勞性員工認股選擇權計畫計 3,000 單位，其每股認股價格為新台幣 21.6 元，係以不低於發行日當日本公司普通股之收盤價為每單位認股價格為依據訂定之，每單位認股權憑證得認購普通股股數為 1,000 股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為 5 年，員工自發行日起在職屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權於民國 109 年度認列之酬勞成本(相對項目表列「資本公積－員工認股權」)為 \$455，民國 108 年度則無此情事。

(1) 民國 109 年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認 股 選 擇 權	109 年 度	
	數量 (單位)	加權平均行使 價格(新台幣元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給付	3,000	21.6
期末流通在外	3,000	21.6
期末可行使之認股選擇權	-	-
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-

(2) 本公司認股選擇權計畫係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計其公允價值，相關資訊如下：



給與日	民國109年10月21日
股價(新台幣元)	\$ 21.35
履約價格(新台幣元)	21.60
股利率	0%
預期價格波動率	27.97%
無風險利率	0.2285%
預期存續期間	5年
每單位公允價值(每股)	新台幣5.24元

本公司於民國109年10月21日給與員工認股權計畫中，有913仟股係分3年度給予子公司之員工，故子公司於民國109年度認列酬勞成本為\$396。民國108年度則無此情事。

### 3. 現金增資保留員工認購

本公司於民國109年8月12日經董事會決議通過辦理現金增資，其中保留由員工認股計3,000仟股，給與日為民國109年12月22日，其認股價格為每股新台幣32.5元。本公司民國109年度現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本(相對項目表列「資本公積－員工認股權」)為\$9,194，係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	民國109年12月22日
股價(新台幣元)	\$ 39
履約價格(新台幣元)	32.5
股利率	0%
預期價格波動率	44.61%
無風險利率	0.0708%
預期存續期間	0.066年
每單位公允價值(每股)	新台幣6.6元

民國108年度則無此情事。

## (二十二) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積(但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限)，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。本公司股利政策係依據本公司未來資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，先決定以保留盈餘支應所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派，由董事會依本章程規定盈餘分派之順序及比率擬定盈餘分派案，經股東會決議後

辦理。

本公司考量平衡穩定之股利政策，並將視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，股東紅利應為累積可分配盈餘之 50%~100%，並採適度股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利之分派以不低於股東股利之 50%為原則。

### 3. 特別盈餘公積

(1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 本公司首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積為 \$7,745，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4. 本公司於民國 108 年度認列為分配與業主之現金股利為 \$41,136（每股新台幣 1 元）。民國 109 年 6 月 11 日經股東常會決議因民國 108 年度決算未有獲利，故不分派盈餘，並以法定盈餘公積 \$5,409 彌補虧損。民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議對民國 109 年度決算因未有獲利，故不擬分派盈餘。

## (二十三) 營業收入

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
客戶合約收入	\$ 1,825,709	\$ 1,147,717

### 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉後認列及於提供隨時間逐步移轉，收入可細分為下列主要商品或勞務類型：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
廢鐵收入	\$ 806,251	\$ 11,167
螺絲銷售收入	642,210	1,115,726
運輸收入	171,230	16,623
售電收入	89,066	-
其他	116,952	4,201
	<u>\$ 1,825,709</u>	<u>\$ 1,147,717</u>

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 1,825,540	\$ 1,143,516
隨時間逐步認列之收入	<u>169</u>	<u>4,201</u>
	<u>\$ 1,825,709</u>	<u>\$ 1,147,717</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債－流動：			
預收款項	\$ <u>15,724</u>	\$ <u>2,662</u>	\$ <u>6,827</u>

期初合約負債於民國 109 年度及 108 年度認列至收入之金額分別為 \$2,149 及 \$6,825。

#### (二十四) 利息收入

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
銀行存款利息	\$ 461	\$ 248
其他利息收入	<u>11</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 248</u>

#### (二十五) 其他收入

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
租金收入	\$ 506	\$ -
股利收入	3,423	3,706
其他收入	<u>3,114</u>	<u>3,530</u>
	<u>\$ 7,043</u>	<u>\$ 7,236</u>

#### (二十六) 其他利益及損失

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融 資產與負債淨利益	\$ 1,522	\$ 2,317
處分待出售非流動資產損失	( 373)	-
處分不動產、廠房及設備淨(損失) 利益	( 3,563)	16,433
淨外幣兌換損失	( 4,661)	( 5,009)
買回公司債損失	( 26)	( 167)
處分其他非流動資產利益	-	1,064
租賃修改利益	6	2,112
其他損失	( 1,045)	( 700)
	<u>(\$ 8,140)</u>	<u>\$ 16,050</u>

## (二十七) 財務成本

	109 年 度		108 年 度	
利息費用				
銀行借款	\$	11,666	\$	10,317
可轉換公司債		340		205
租賃負債		202		610
	\$	<u>12,208</u>	\$	<u>11,132</u>

## (二十八) 費用性質之額外資訊

	109 年 度			108 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	<u>\$119,554</u>	<u>\$66,446</u>	<u>\$186,000</u>	<u>\$132,527</u>	<u>\$41,634</u>	<u>\$174,161</u>
折舊費用	<u>\$ 52,786</u>	<u>\$14,713</u>	<u>\$ 67,499</u>	<u>\$ 64,714</u>	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 67,613</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (二十九) 員工福利費用

	109 年 度			108 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
薪資費用	\$101,322	\$42,696	\$144,018	\$104,179	\$34,853	\$139,032
員工酬勞 成本	-	16,217	16,217	-	-	-
勞健保 費用	10,283	3,702	13,985	15,922	3,407	19,329
退休金 費用	4,426	1,885	6,311	5,944	1,567	7,511
其他用人 費用	<u>3,523</u>	<u>1,946</u>	<u>5,469</u>	<u>6,482</u>	<u>1,807</u>	<u>8,289</u>
	<u>\$119,554</u>	<u>\$66,446</u>	<u>\$186,000</u>	<u>\$132,527</u>	<u>\$41,634</u>	<u>\$174,161</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況提撥 1%至 3%為員工酬勞及不高於 3%為董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之。員工酬勞及董事、監察人酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

前項所謂當年度獲利狀況係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。

2. 本公司於民國 109 年度及 108 年度因虧損，故未估列及發放員工酬

勞暨董監酬勞。本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十) 所得稅

1. 所得稅利益組成部分：

(1) 所得稅利益組成部分：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,307	\$ -
未分配盈餘加徵之所得稅	15	-
以前年度所得稅低估數	<u>411</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	<u>4,733</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(10,391)	(9,015)
所得稅利益	<u>(\$ 5,658)</u>	<u>(\$ 9,015)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 16</u>

2. 所得稅利益與會計利潤關係：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
稅前淨損按法定稅率計算所得稅	(\$ 9,597)	(\$ 7,786)
暫時性差異未認列遞延所得稅負債	105	(116)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	3,423	(1,113)
以前年度所得稅低估數	<u>411</u>	<u>-</u>
所得稅利益	<u>(\$ 5,658)</u>	<u>(\$ 9,015)</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109		年		度	
	1月1日	認列 於損益	認列於 其他綜合 損益		企業 合併	12月31日
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
未實現存貨						
跌價損失	\$ 2,623	\$ 2,786	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,409
未實現兌換損失	641	725	-	-	-	1,366
未休假獎金	-	( 37)	-	139	-	102
資遣費	-	( 479)	-	2,714	-	2,235
退休金	153	-	( 131)	-	-	22
未實現費用						
估列	577	-	-	-	-	577
租賃費用	472	( 472)	-	-	-	-
課稅損失	7,397	7,811	-	31,533	-	46,741
	<u>\$ 11,863</u>	<u>\$ 10,334</u>	<u>(\$ 131)</u>	<u>\$ 34,386</u>		<u>\$ 56,452</u>

	109		年		度	
	1月1日	認列 於損益	認列於 其他綜合 損益		企業 合併	12月31日
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
不動產、廠房						
及設備財稅						
差異	\$ -	\$ 57	\$ -	(\$ 7,123)	(\$ -)	(\$ 7,066)
土地增值稅						
準備	( 12,534)	-	-	-	-	( 12,534)
	<u>(\$ 12,534)</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,123)</u>		<u>(\$ 19,600)</u>
	<u>(\$ 671)</u>	<u>\$ 10,391</u>	<u>(\$ 131)</u>	<u>\$ 27,263</u>		<u>\$ 36,852</u>

	108 年 度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
未實現存貨				
跌價損失	\$ 2,362	\$ 261	\$ -	\$ 2,623
未實現兌換損失	-	641	-	641
退休金	169	-	(16)	153
未實現費用估列	412	165	-	577
租賃費用	-	472	-	472
課稅損失	289	7,108	-	7,397
	<u>\$ 3,232</u>	<u>\$ 8,647</u>	<u>(\$ 16)</u>	<u>\$ 11,863</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	(\$ 368)	\$ 368	\$ -	\$ -
土地增值稅準備	(12,534)	-	-	(12,534)
	<u>(\$ 12,902)</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,534)</u>
	<u>(\$ 9,670)</u>	<u>\$ 9,015</u>	<u>(\$ 16)</u>	<u>(\$ 671)</u>

4. 本集團尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109 年 12 月 31 日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
100~109	<u>\$ 369,312</u>	<u>\$ 369,312</u>	<u>\$ 135,609</u>	110~119年度
108 年 12 月 31 日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
108	<u>\$ 36,984</u>	<u>\$ 36,984</u>	<u>\$ -</u>	118年度

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異：		
呆帳損失	\$ 4,543	\$ 4,543
資產減損	1,502	1,502
	<u>\$ 6,045</u>	<u>\$ 6,045</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度，且截至民國 110 年 3 月 25 日止未有行政救濟之情事。

### (三十一)每股虧損

	109	年	度
		加權平均	
		流通在外	每股虧損
	<u>稅後金額</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>(新台幣元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 67,841)</u>	<u>40,835</u>	<u>(\$ 1.66)</u>
	108	年	度
		加權平均	
		流通在外	每股虧損
	<u>稅後金額</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>(新台幣元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 29,914)</u>	<u>41,136</u>	<u>(\$ 0.73)</u>

民國 109 年度及 108 年度員工酬勞及轉換公司債因具有反稀釋效果，故不計入稀釋每股虧損之計算。

### (三十二)企業合併

1. 本集團於民國 109 年 6 月 30 日以現金\$150,000 購入榮福股份有限公司 99%股權，並取得對榮福股份有限公司之控制，該公司主要從事大樓清潔維護、汙水處理、空調設備保養業務。本集團預期收購後可拓展環保業務，以提升營運績效。
2. 收購榮福股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	109年6月30日
收購對價	
現金	\$ 150,000
非控制權益公允價值	<u>1,395</u>
	<u>151,395</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
流動資產	168,940
不動產、廠房及設備	146,684
使用權資產	1,550
投資性不動產淨額	31,002
其他非流動資產	55,650
流動負債	( 253,363)
非流動負債	( 10,948)
可辨認遞延所得稅負債	( 7,123)
可辨認淨資產總額	<u>132,392</u>
商譽	<u>\$ 19,003</u>



3. 本集團自民國 109 年 6 月合併榮福股份有限公司起，榮福股份有限公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$133,458 及\$43,664。若假設榮福股份有限公司自民國 109 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 109 年度之營業收入及稅前淨損將分別為\$1,918,880 及(\$104,167)。

### (三十三)現金流量補充資訊

#### 1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	<u>109</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>108</u> <u>年</u> <u>度</u>
(1)購置不動產、廠房及設備	\$            10,209	\$            68,839
加：期初應付票據－關係人	585	3,488
期初其他應付款	154	4,667
減：期末應付票據－關係人	-	(            585)
期末其他應付款	(            154)	(            154)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$            10,794</u>	<u>\$            76,255</u>
	<u>109</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>108</u> <u>年</u> <u>度</u>
(2)處分不動產、廠房及設備	\$            1,057	\$            152,600
加：期初應收票據	39,844	-
期初長期應收票據及款項	105,800	-
減：期末應收票據	(            51,011)	(            39,844)
期末長期應收票據及款項	(            50,600)	(            105,800)
處分不動產、廠房及設備 現金收入數	<u>\$            45,090</u>	<u>\$            6,956</u>
	<u>109</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>108</u> <u>年</u> <u>度</u>
(3)處分其他非流動資產	\$            -	\$            10,638
加：期初應收票據	9,308	-
減：期末應收票據	(            4,189)	(            9,308)
處分其他非流動資產現金 收入數	<u>\$            5,119</u>	<u>\$            1,330</u>

#### 2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	<u>109</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>108</u> <u>年</u> <u>度</u>
(1)預付設備款轉入不動產、 廠房及設備	<u>\$            3,244</u>	<u>\$            17,609</u>
(2)存貨轉列其他非流動 資產－其他	<u>\$            1,458</u>	<u>\$            -</u>

3. 子公司首次併入取得現金數：

本集團於民國 109 年 6 月 30 日對子公司－榮福股份有限公司取得控制。所取得資產及所承擔負債之公允價值如下：

	<u>109年6月30日</u>
現金及約當現金	\$ 56,265
應收帳款淨額	44,564
其他應收款	73
預付款項	25,679
待出售非流動資產淨額	41,565
其他金融資產－流動	794
不動產、廠房及設備	146,684
使用權資產	1,550
投資性不動產淨額	31,002
遞延所得稅資產	34,386
存出保證金	174
淨確定福利資產－非流動	1,970
其他非流動資產	19,120
商譽	19,003
短期借款	( 200,000)
應付票據	( 29,420)
應付帳款	( 3,404)
其他應付款	( 19,342)
租賃負債－流動	( 1,197)
遞延所得稅負債	( 7,123)
租賃負債－非流動	( 376)
長期應付款	( 10,572)
非控制權益	( 1,395)
以現金支付之總價購買款	150,000
減：所取得子公司－榮福(股)公司之現金	( 56,265)
購入子公司現金支付數(扣除所取得之現金)	<u>\$ 93,735</u>

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	應付公司債	長期借款 (含一年內 到期部分)	租賃負債	來自籌 資活動之 負債總額
109年1月1日	\$450,901	\$ 10,000	\$ 282,154	\$ 175,849	\$ 14,422	\$ 933,326
籌資現金流量 之淨變動	( 103,612)	50,000	( 513)	174,128	( 10,232)	109,771
其他非現金之 變動	200,000	-	( 199,797)	-	4,437	4,640
109年12月31日	<u>\$547,289</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 81,844</u>	<u>\$ 349,977</u>	<u>\$ 8,627</u>	<u>\$1,047,737</u>
	短期借款	應付短期票券	應付公司債	長期借款 (含一年內 到期部分)	租賃負債	來自籌 資活動之 負債總額
108年1月1日	\$ 549,782	\$ 25,000	\$ -	\$ 78,976	\$ -	\$ 653,758
追溯適用之 影響數	-	-	-	-	51,323	51,323
籌資現金流量 之淨變動	( 98,881)	( 15,000)	290,009	96,873	( 10,003)	262,998
其他非現金之 變動	-	-	( 7,855)	-	( 26,898)	( 34,753)
108年12月31日	<u>\$ 450,901</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 282,154</u>	<u>\$ 175,849</u>	<u>\$ 14,422</u>	<u>\$ 933,326</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
春雨工廠股份有限公司	其他關係人
春日機械工業股份有限公司	其他關係人
春邦精密股份有限公司	其他關係人
官田鋼鐵股份有限公司	其他關係人
沛波鋼鐵股份有限公司	其他關係人
榮剛材料科技股份有限公司	其他關係人
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	其他關係人(註)
易昇鋼鐵股份有限公司	其他關係人(註)

(註) 該公司之法人股東原對本公司有間接持股關係，惟於民國 108 年第三季已無此情事，而成為非關係人。

## (二)與關係人間之重大交易事項

### 1. 商品之銷售

	109 年 度	108 年 度
商品銷售：		
其他關係人	\$ 130,086	\$ 65,937

交易價格：關係人與非關係人皆採議價方式。

收款條件(期間)：關係人為月結 15~90 天，非關係人則為提單日後 3~90 天電匯或開立 60~90 天信用狀收款。

### 2. 商品之購買

	109 年 度	108 年 度
商品購買：		
春雨工廠股份有限公司	\$ 281,469	\$ 336,119
其他關係人	161	40,472
	\$ 281,630	\$ 376,591

交易價格：關係人與非關係人皆採議價方式。

付款條件(期間)：向關係人進貨交易條件與一般供應商大致相當，平均付款期間為 1~3 個月，惟得視資金情況由雙方協議延長付款期限。

### 3. 購置不動產、廠房及設備

項 目	109 年 度	108 年 度
春日機械工業股份有限公司 機器設備	\$ -	\$ 1,107

### 4. 租賃交易－承租人

(1)本集團向易昇鋼鐵股份有限公司承租建物，租賃合約期間為民國 103 年 10 月 1 日至 108 年 9 月 30 日，自租賃期間開始之日起，每月繳付租金，且於租賃合約屆滿日合理預估將會續租。

(2)本集團因適用 IFRS 16，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$30,782，惟於民國 108 年 9 月決定不行使續租權，使民國 109 年及 108 年 12 月 31 日使用權資產及租賃負債帳面金額均為 \$-。

(3)本集團與易昇鋼鐵股份有限公司民國 108 年度成為非關係人前所認列之利息費用為 \$347(表列「財務成本」)。

### 5. 模具費及修繕費(表列「營業成本」與「其他非流動資產－其他」)

	109 年 度	108 年 度
其他關係人	\$ 7,670	\$ 5,176

6. 出售下腳品(表列「營業成本」減項)

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
易昇鋼鐵股份有限公司	\$ -	\$ 14,366

7. 應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他關係人	\$ 37,954	\$ 2,671

8. 應付票據

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他關係人	\$ 2,102	\$ 2,017

9. 應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
春雨工廠股份有限公司	\$ 62,989	\$ 31,956
其他關係人	13	25
	<u>\$ 63,002</u>	<u>\$ 31,981</u>

10. 其他應付款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他關係人	\$ 1,972	\$ 139

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,505	\$ 5,409

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	擔 保 用 途
質押活期存款(註1)	\$ 162,951	\$ 74,428	短期借款擔保、履約保證
質押定期存款(註1)	129,913	51,868	短期借款及應付短期票券擔保
附買回債券(註1)	9,000	2,000	應付短期票券擔保
有價證券(註2)	207,331	-	短期借款及長期借款擔保
土地(註3)	145,046	92,904	短期借款及長期借款擔保
房屋及建築—淨額 (註3)	56,932	16,013	短期借款及長期借款擔保
	<u>\$ 711,173</u>	<u>\$ 237,213</u>	

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」。

(註2)其中\$15,000 表列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動」，\$192,331 係以子公司榮福股份有限公司股票 24,751 仟股作為擔保。

(註3)表列「不動產、廠房及設備」。

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本集團已簽約但尚未付款之購置不動產、廠房及設備資本支出分別為\$700 及\$8,618。

(二)截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本集團因購買原物料已開狀而尚未押匯之信用狀金額分別為\$29,900 及\$23,061。

(三)本集團為他人背書保證情形，請詳附註十三、(一)2. 為他人背書保證之說明。

#### 十、重大之災害損失

無此情事。

#### 十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 109 年 8 月 12 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股之情形，請詳附註六、(十九)股本之說明。
2. 本公司為充實中長期營運資金或償還債務，於民國 110 年 3 月 25 日經董事會通過發行國內有擔保普通公司債，發行總額上限為\$600,000，得視市場狀況一次或分次發行。
3. 本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議通過對子公司台鋼環保(股)公司現金增資案，子公司台鋼環保(股)公司為購買土地廠房設備，以拓展營業規模，擬辦理現金增資發行新股不超過 14,000 仟股，每股新台幣 10 元。
4. 本公司於民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議通過對子公司榮福(股)公司現金增資案，子公司榮福(股)公司為充實營運資金及轉投資孫公司台鋼能源(股)公司，擬辦理現金增資發行新股不超過 10,000 仟股，每股新台幣 10 元。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 64,523	\$ 104,840
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	261,027	189,156
按攤銷後成本衡量之金融資產	301,864	128,296
應收票據	154	6,064
其他應收票據	55,200	49,152
應收帳款(含關係人)	311,606	110,692
其他應收款	11,440	7,387
存出保證金	4,115	1,892
長期應收票據及款項	50,600	105,800
	<u>\$ 1,060,529</u>	<u>\$ 703,279</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融 負債	\$ 568	\$ 622
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	547,289	450,901
應付短期票券	60,000	10,000
應付票據	18,413	21,594
應付帳款(含關係人)	247,195	48,952
其他應付款	92,109	71,686
應付公司債	81,844	282,154
長期借款(包含一年或一營 業週期內到期)	349,977	175,849
	<u>\$ 1,397,395</u>	<u>\$ 1,061,758</u>
租賃負債	<u>\$ 8,627</u>	<u>\$ 14,422</u>

### 2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約以規避匯率風險；另本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- (A) 本集團管理階層已訂定政策，規定集團管理相對其功能性貨幣之匯率風險。應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險，匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之歐元及美元支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期應收帳款收回之影響。
- (B) 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未符合避險會計之所有條件，故帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。
- (C) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及子公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	109 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	\$ 8,155	28.48	\$ 232,254
歐元:新台幣	572	35.02	20,031
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	75	28.48	2,136

	108 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	\$ 5,077	29.98	\$ 152,208
歐元:新台幣	2,162	33.59	72,622
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	81	29.98	2,428

- a. 有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。若新台幣對美元及歐元升值/貶值 1%時，而其他所有因素維持不變之情況下本集團於民國 109 年度及 108 年度之稅後淨利將分別增加/減少 \$2,003 及 \$1,780。
- b. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年度



及 108 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$4,661 及\$5,009。

#### B. 價格風險

- (A) 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- (B) 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年度及 108 年度之股東權益因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$796 及\$1,095。

#### C. 現金流量及公允價值利率風險

本集團借入之款項係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。惟部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加/減少 10%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 109 年度及 108 年度之稅後淨利將增加/減少\$2,578 及\$848，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

#### (2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期一定天數，即開始評估減損。
- E. 本集團按授信條件對客戶之應收票據及帳款分組，採用簡化作法以損失率法及準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款之備抵損失。本集團採用簡化做法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	109 年 度		
	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 23	\$ 23
企業合併增加	-	3	3
預期信用減損利益	-	(3)	(3)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 23</u>

	108 年 度		
	應收票據	應收帳款	合計
期初暨期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 23</u>

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本集團所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團財務部將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日本集團持有貨幣市場部位分別為 \$261,027 及 \$189,156，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 522,711	\$ 789,099
一年以上到期	253,173	128,151
	<u>\$ 775,884</u>	<u>\$ 917,250</u>

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 548,695	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	60,000	-	-	-
應付票據	18,413	-	-	-
應付帳款(含關係人)	247,195	-	-	-
其他應付款	92,109	-	-	-
租賃負債	6,755	1,270	791	-
應付公司債	-	89,455	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)	83,550	177,203	105,390	223
衍生金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	568	-	-	-
<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 452,352	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	10,000	-	-	-
應付票據(含關係人)	21,594	-	-	-
應付帳款(含關係人)	48,952	-	-	-
其他應付款	71,686	-	-	-
租賃負債	8,860	4,702	1,101	-
應付公司債	-	-	300,527	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)	71,168	62,963	43,232	2,765
衍生金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	622	-

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之遠期外匯合約的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據、其他應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、存出保證金、長期應收票據及款項、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、租賃負債、應付公司債及長期借款（含一年內到期部分））的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融工具，依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>109 年 12 月 31 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 64,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,523</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 568</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 104,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,840</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：
- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值（即第一等級）者，依工具之特性分列如下：
- |  | <u>市場報價</u> | <u>上市(櫃)公司股票</u> |
|--|-------------|------------------|
|  |             | <u>收盤價</u>       |
- (2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
5. 民國 109 年度及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 109 年度及 108 年度未有屬於第三等級金融工具之情事。

#### (四)其他資訊

1. 本集團係跨國經營企業，因新型冠狀病毒爆發之影響，部份國家政府如歐洲及美洲等地區實施各項防疫措施，使得外銷受到一定程度之影響，本集團與客戶及廠商保持密切聯繫，以保持訂單之延續，惟實際可能影響程度，仍需視各國疫情後續發展而定。
2. 政府補助之性質及範圍：  
本集團因適用經濟部「對受新型冠狀肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」，於民國 109 年度針對政府補貼之薪資費用及營運資金認列\$23,519(表列「營業成本」減項)。

#### 十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 109 年度之資訊)

##### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(十四)透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

##### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳

附表六。

(三) 大陸投資資訊

無此情事。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

(五) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團除於民國 109 年度及 108 年度分別新增成立環保業務部門及運輸業務部門外，其餘企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策皆與財務報告附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。

(三) 部門之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	109 年 度			
	<u>螺絲部門</u>	<u>運輸業務</u>	<u>環保業務</u>	<u>合 計</u>
外部收入淨額	\$ 642,380	\$ 1,008,334	\$ 174,995	\$ 1,825,709
內部收入淨額	-	11,033	300	11,333
利息收入	440	16	16	472
折舊及攤銷	64,423	1,050	2,075	67,548
利息費用	10,284	33	1,891	12,208
部門稅前淨(損)利 (	22,853)	18,087	( 67,138)	( 71,904)
部門資產	1,469,161	230,719	416,052	2,115,932
部門負債	1,031,746	167,758	256,703	1,456,207

108

年

度

	螺絲部門	運輸業務	合 計
外部收入淨額	\$ 1,119,927	\$ 27,790	\$ 1,147,717
內部收入淨額	-	2,385	2,385
利息收入	245	3	248
折舊及攤銷	67,613	-	67,613
利息費用	11,132	-	11,132
部門稅前淨損	( 36,867)	( 1,980)	( 38,847)
部門資產	1,538,937	65,049	1,603,986
部門負債	1,076,732	14,644	1,091,376

#### (四)部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益、總資產金額及總負債金額，與本集團合併財務報告採用一致衡量方式，故無需調節。

#### (五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自螺絲及相關產製品、金屬熱處理代工及廢鐵買賣及運輸等業務。收入餘額明細請詳附註六、(二十三)營業收入之說明。

#### (六)地區別資訊

本集團民國 109 年度及 108 年度地區別資訊如下：

	109 年 度	108 年 度
	收 入	收 入
	非流動資產	非流動資產
台灣	\$ 1,200,929	\$ 101,793
德國	179,194	369,072
美國	274,849	274,349
其他國家	170,737	402,503
	<u>\$ 1,825,709</u>	<u>\$ 1,147,717</u>
	<u>\$ 656,205</u>	<u>\$ 505,337</u>

#### (七)重要客戶資訊

本集團民國 109 年度及 108 年度來自每一客戶之收入均未達合併綜合損益表上收入金額 10% 以上。

久陽精密股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 年度及 108 年度  
(股票代碼 5011)

公司地址：高雄市橋頭區西林里芋林路 299 號

電 話：(07)612-5899



久陽精密股份有限公司

民國 109 年度及 108 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	175
二、	目錄	176 ~ 177
三、	會計師查核報告	178 ~ 181
四、	個體資產負債表	182 ~ 183
五、	個體綜合損益表	184
六、	個體權益變動表	185
七、	個體現金流量表	186 ~ 187
八、	個體財務報表附註	188 ~ 235
(一)	司沿革	188
(二)	通過財務報告之日期及程序	188
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	188 ~ 189
(四)	重要會計政策之彙總說明	189 ~ 197
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	197
(六)	重要會計項目之說明	198 ~ 223
(七)	關係人交易	223 ~ 226
(八)	質押之資產	226
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	226

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)重大之災害損失		227	
(十一)重大之期後事項		227	
(十二)其他		227 ~ 235	
(十三)附註揭露事項		235 ~ 235	
十四)部門資訊		235	

久陽精密股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

久陽精密股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，足以允當表達久陽精密股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與久陽精密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，對久陽精密股份有限公司民國 109 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。

久陽精密股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

### 存貨之評價

#### 事項說明

有關存貨之評價會計政策及其估計及假設，請參閱個體財務報表附註四、(十一)存貨及附註五、(二)重要會計估計及假設之說明；存貨項目請參閱個體財務報表附註六、(四)存貨之說明。民國 109 年 12 月 31 日之存貨及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 276,254 仟元及新台幣 27,048 仟元。

-4-

久陽精密股份有限公司主要營業項目為製造並銷售螺絲及其組合產品，該等存貨會因市場需求及國際鋼鐵價格波動等因素影響，而存在跌價或過時陳舊之風險。管理階層對正常出售之存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認過時或陳舊之存貨則依據存貨去化程度之歷史資訊推算其淨變現價值並提列跌價損失。

由於存貨金額重大，項目眾多且個別辨認過時或陳舊存貨常涉及人工判斷，亦屬於查核過程中須進行判斷之領域，因此本會計師將存貨之評價列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 依據對營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 驗證用以評價之存貨庫齡報表之正確性，重新計算並評估備抵跌價損失之合理性，以確定報表資訊與其政策一致。
3. 評估及抽查存貨淨變現價值相關報表之合理性，據以評估提列備抵存貨跌價損失金額之允當性。

#### 外銷銷貨收入之截止

##### 事項說明

有關收入認列之會計政策，請參閱個體財務報表附註四、(二十八)收入認列之說明。

久陽精密股份有限公司以外銷為主，外銷銷貨收入係依照與客戶約定之交易條件為收入認列依據。由於不同客戶之交易條件各異，收入認列程序涉及管理階層之人工作業與判斷且對財務報表影響重大，因此本會計師將外銷銷貨收入之截止列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解、評估及測試與外銷銷貨收入截止攸關之內部控制之有效性。
2. 取得資產負債表日前後特定期間之外銷銷貨收入交易明細，確認其完整性並抽樣核符佐證文件(包含確認交易條件、核對訂單、出貨單、報關單及提貨單等)，以驗證外銷銷貨收入已記錄於適當期間內。

### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估久陽精密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久陽精密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。

久陽精密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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國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，惟其目的非對久陽精密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，以及使久陽精密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久陽精密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. 對於久陽精密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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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，決定對久陽精密股份有限公司民國 109 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 林姿妤 林姿妤  
劉子猛 劉子猛



前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號  
(84)台財證(六)第 29174 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 5 日

久陽新藥股份有限公司  
個體資產負債表  
民國108年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 121,852	7	\$ 148,473	9
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	六(二)及八	64,523	4	104,840	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(一)及八	271,070	16	128,296	8
1150	應收票據淨額	六(三)(七)及十二	-	-	6,064	-
1152	其他應收票據	六(三)(七)	55,200	3	49,152	4
1170	應收帳款淨額	六(三)、七及十二	72,713	4	86,326	5
1200	其他應收款		11,373	1	7,387	-
1220	本期所得稅資產	六(二十八)	1	-	69	-
130X	存貨	五(二)及六(四)	249,206	15	328,317	21
1410	預付款項		46,828	3	49,488	3
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>892,766</u>	<u>53</u>	<u>908,412</u>	<u>57</u>
<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動	六(五)(十四)	32	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)及七	270,014	16	46,323	3
1600	不動產、廠房及設備	六(七)(九)、七及 八	428,607	26	481,641	30
1755	使用權資產	六(八)	5,564	-	14,177	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)	24,310	2	11,863	1
1915	預付設備款	六(七)	462	-	704	-
1920	存出保證金		2,125	-	1,892	-
1930	長期應收票據及款項	六(七)	50,600	3	105,800	7
1975	淨確定福利資產—非流動	六(十六)	5,678	-	5,633	-
1990	其他非流動資產—其他	七	4,660	-	8,815	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>792,052</u>	<u>47</u>	<u>676,848</u>	<u>43</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,684,818</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,585,260</u>	<u>100</u>

(續次頁)

久陽建設股份有限公司  
個體財務報表  
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年12月31日			108年12月31日		
		金額	%		金額	%	
<b>流動負債</b>							
2100 短期借款	六(十)及八	\$ 472,289	28	\$ 450,901	28		
2110 應付短期票券	六(十一)及八	60,000	3	10,000	1		
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十二)、八及十二	568	-	-	-		
2130 合約負債—流動	六(二十一)	2,266	-	2,662	-		
2150 應付票據		14,675	1	19,310	1		
2160 應付票據—關係人	七	2,102	-	2,017	-		
2170 應付帳款		760	-	1,719	-		
2180 應付帳款—關係人	七	63,002	4	31,981	2		
2200 其他應付款	六(十三)及七	60,313	4	72,561	5		
2280 租賃負債—流動	六(八)	4,657	-	8,703	-		
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)及八	67,323	4	72,085	5		
21XX 流動負債合計		747,955	44	671,939	42		
<b>非流動負債</b>							
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(五)(十四)	-	-	622	-		
2530 應付公司債	六(十四)(十七)(十八)	81,844	5	282,154	18		
2540 長期借款	六(十五)及八	183,504	11	103,764	7		
2570 遞延所得稅負債	六(二十八)	12,534	1	12,534	1		
2580 租賃負債—非流動	六(八)	1,078	-	5,719	-		
25XX 非流動負債合計		278,960	17	404,793	26		
2XXX 負債總計		1,026,915	61	1,076,732	68		
<b>權益</b>							
股本							
3110 普通股股本	六(十四)(十七)	423,793	25	411,359	26		
3130 債券換股權利證書		96,561	6	-	-		
3200 資本公積	六(十四)(十七)(十八)	203,088	12	111,676	6		
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(二)(十八)(十九)(二十)	-	-	5,409	-		
3320 特別盈餘公積		7,745	-	7,745	1		
3350 未分配盈餘		(58,571)	(3)	(22,953)	(1)		
3400 其他權益	六(二)	(14,713)	(1)	(4,708)	-		
3XXX 權益總計		657,903	39	508,528	32		
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大之期後事項							
3X2X 負債及權益總計		\$ 1,684,818	100	\$ 1,585,260	100		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：孫正強



經理人：吳居諤



會計主管：王梅玉





久陽新藥股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國109年及108年7月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度		108 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十一)、七及十二	\$ 642,379	100	\$ 1,119,927	100
5000 營業成本	六(四)(十六)(二十六)(二十七)、七及十二	( 661,365)	( 103)	( 1,073,501)	( 96)
5900 營業(毛損)毛利		( 18,986)	( 3)	46,426	4
營業費用	六(十六)(二十六)(二十七)及七				
6100 推銷費用		( 29,984)	( 5)	( 41,933)	( 4)
6200 管理費用		( 68,668)	( 11)	( 43,383)	( 4)
6300 研究發展費用		( 7,820)	( 1)	( 12,791)	( 1)
6000 營業費用合計		( 106,472)	( 17)	( 98,107)	( 9)
6900 營業損失		( 125,458)	( 20)	( 51,681)	( 5)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十二)	440	-	245	-
7010 其他收入	六(二十三)	5,682	1	7,266	1
7020 其他利益及損失	六(五)(七)(十二)(十四)(二十四)及十二	( 7,488)	( 1)	16,050	1
7050 財務成本	六(八)(十四)(二十五)及七	( 10,284)	( 2)	( 11,132)	( 1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	57,230	9	323	-
7000 營業外收入及支出合計		45,580	7	12,752	1
7900 稅前淨損		( 79,878)	( 13)	( 38,929)	( 4)
7950 所得稅利益	六(二十八)	12,037	2	9,015	1
8200 本期淨損		(\$ 67,841)	( 11)	(\$ 29,914)	( 3)
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十六)	\$ 3	-	\$ 79	-
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	六(二)	( 1,625)	-	( 4,082)	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	六(六)	515	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)	( 1)	-	( 16)	-
後續可能重分類至損益之項目					
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(六)	373	-	-	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 735)	-	(\$ 4,019)	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 68,576)	( 11)	(\$ 33,933)	( 3)
每股虧損	六(二十九)				
9750 基本		(\$ 1.66)		(\$ 0.73)	
9850 稀釋		(\$ 1.66)		(\$ 0.73)	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：孫正強



經理人：吳居諤



會計主管：王梅玉





久陽建設股份有限公司  
董事長 王梅玉

民國109年12月31日

單位：新台幣千元

108 年	度		109 年	度		108 年 12 月 31 日 餘 額	109 年 12 月 31 日 餘 額	債 券 換 股 權	註 冊 股 票 權	法 定 盈 餘 公 積 金	特 別 盈 餘 公 積 金	盈 餘 分 配 盈 餘 差	其 他 盈 餘	外 幣 換 算 差 異	未 實 現 損 益	其 他 損 益	總 額
	108 年 1 月 1 日 餘 額	108 年 度 淨 損		108 年 度 其 他 總 合 損 益	108 年 度 綜 合 損 益 總 額												
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 411,359	-	\$ 103,929	-	\$ 7,745	\$ 53,443	-	-	-	-	-	-	-	-	(\$ 626)	-	\$ 575,850
108 年 度 淨 損	-	-	-	-	-	(29,914)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,914)
108 年 度 其 他 總 合 損 益	-	-	-	-	-	63	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,082)	-	(4,019)
108 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(29,851)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,082)	-	(33,933)
107 年 度 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	5,409	-	-	-	-	-	-	-	-
特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法 定 盈 餘 公 積 分 配 盈 餘 差	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,136)	-	-	-	-	-	-	-	(41,136)
特 別 盈 餘 公 積 分 配 盈 餘 差	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外 幣 換 算 差 異	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未 實 現 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其 他 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
總 額	\$ 411,359	-	\$ 103,929	-	\$ 7,745	\$ 53,443	-	-	-	-	-	-	-	-	(\$ 626)	-	\$ 575,850
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 411,359	-	\$ 111,676	-	\$ 7,745	\$ 22,953	-	-	-	-	-	-	-	-	(\$ 4,708)	-	\$ 508,528
109 年 度 淨 損	-	-	-	-	-	(22,953)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,953)
109 年 度 其 他 總 合 損 益	-	-	-	-	-	67,841	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67,841
109 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	44,888	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,888
資本 公 積 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法 定 盈 餘 公 積 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特 別 盈 餘 公 積 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外 幣 換 算 差 異	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未 實 現 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其 他 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
總 額	\$ 411,359	-	\$ 111,676	-	\$ 7,745	\$ 22,953	-	-	-	-	-	-	-	-	(\$ 4,708)	-	\$ 508,528
108 年 1 月 1 日 餘 額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
109 年 度 淨 損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
109 年 度 其 他 總 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
109 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本 公 積 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法 定 盈 餘 公 積 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特 別 盈 餘 公 積 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外 幣 換 算 差 異	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未 實 現 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其 他 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
總 額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
108 年 1 月 1 日 餘 額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
109 年 度 淨 損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
109 年 度 其 他 總 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
109 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本 公 積 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法 定 盈 餘 公 積 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特 別 盈 餘 公 積 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外 幣 換 算 差 異	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未 實 現 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其 他 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
總 額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
108 年 1 月 1 日 餘 額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
109 年 度 淨 損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
109 年 度 其 他 總 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
109 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本 公 積 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法 定 盈 餘 公 積 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特 別 盈 餘 公 積 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外 幣 換 算 差 異	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未 實 現 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其 他 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
總 額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：莊正強



經理人：吳居諤



會計主管：王梅玉

  
 久陽精機股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 79,878)	(\$ 38,929)
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(利益)損失		( 174 )	142
存貨跌價損失	六(四)	13,931	1,307
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	( 57,230 )	( 323 )
折舊費用	六(七)(八) (二十六)	64,424	67,613
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(二十四)	3,565	( 16,433 )
租賃修改利益	六(八)(二十四)	-	( 2,112 )
處分其他非流動資產利益	六(二十四)	-	( 1,064 )
買回公司債損失	六(二十四)	26	167
員工認股權酬勞成本	六(二十七)	16,217	-
利息收入	六(二十二)	( 440 )	( 245 )
股利收入	六(二)(二十三)	( 3,423 )	( 3,706 )
利息費用	六(二十五)	10,284	11,132
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		6,064	( 5,772 )
應收帳款		13,613	55,147
其他應收款		( 3,986 )	6,846
存貨		63,722	74,282
預付款項		2,660	( 1,205 )
淨確定福利資產—非流動		( 42 )	( 54 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動		568	-
合約負債—流動		( 396 )	( 4,165 )
應付票據		( 4,635 )	( 9,643 )
應付票據—關係人		670	775
應付帳款		( 959 )	( 730 )
應付帳款—關係人		31,021	( 40,545 )
其他應付款		( 12,785 )	( 44,219 )
營運產生之現金流入		62,817	48,266
收取之利息		440	245
收取之股利		3,423	3,706
支付之利息		( 9,736 )	( 10,688 )
支付之所得稅		( 343 )	( 1 )
營業活動之淨現金流入		56,601	41,528

(續次頁)

久陽精業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國109年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 度	108 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動		\$ -	(\$ 104,872)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	38,692	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(增加)減少		( 142,774)	59,526
取得採用權益法之投資—子公司償款	六(六)	( 164,000)	( 46,000)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(三十)	( 4,683)	( 76,255)
處分不動產、廠房及設備現金收入數	六(三十)	45,033	6,956
預付設備款增加		( 3,002)	( 1,848)
存出保證金(增加)減少		( 233)	436
處分其他非流動資產現金收入數	六(三十)	5,119	1,330
其他非流動資產—其他減少		5,613	4,236
投資活動之淨現金流出		( 220,235)	( 156,491)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
舉借短期借款	六(三十一)	1,848,633	1,267,803
償還短期借款	六(三十一)	( 1,827,245)	( 1,366,684)
舉借應付短期票券	六(三十一)	270,000	58,400
償還應付短期票券	六(三十一)	( 220,000)	( 73,400)
發行轉換公司債淨額	六(三十一)	-	295,000
買回可轉換公司債	六(三十一)	( 513)	( 4,991)
舉借長期借款	六(三十一)	225,958	157,769
償還長期借款	六(三十一)	( 150,980)	( 60,896)
租賃本金償還	六(三十一)	( 8,838)	( 10,003)
發放現金股利	六(二十)	-	( 41,136)
買回庫藏股	六(十七)	( 22,390)	-
轉讓庫藏股	六(十七)	22,388	-
籌資活動之淨現金流入		137,013	221,862
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 26,621)	106,899
期初現金及約當現金餘額	六(一)	148,473	41,574
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 121,852	\$ 148,473

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：孫正強



經理人：吳居諒



會計主管：王梅玉



久陽精密股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)久陽精密股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據公司法之規定，於民國73年11月21日奉准設立。主要營業項目為從事螺絲及相關產品製造、金屬熱處理代工及買賣等業務。

(二)本公司股票自民國88年5月起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國110年3月25日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

[按一下或點選這裡以輸入文字。](#)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議－重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

### (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

#### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)。

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

### (三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

### (四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五)約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小者。
2. 附買回債券符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

#### (七)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (八)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (九)金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具



投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十)金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十一)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉依加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

#### (十二)採用權益法之投資/子公司

1. 子公司係指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十三)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備除已依法辦理資產重估之項目外，係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產耐用年限如下：

資 產 名 稱	耐 用 年 限
房 屋 及 建 築	3 ~ 35年
機 器 設 備	3 ~ 23年
運 輸 設 備	3 ~ 9年
辦 公 設 備	5 ~ 11年
租 賃 改 良	3 ~ 26年
其 他 設 備	3 ~ 26年

#### (十四)出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十五)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

- 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
- 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1)租賃負債之原始衡量金額；及
  - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
- 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

#### (十六)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金

額。

#### (十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (十八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
  - (1) 係混合(結合)合約；
  - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；
  - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (十九) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (二十) 應付可轉換公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積－認股權」)，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。

5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

#### (二十一) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (二十三) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債於資產負債表日之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

##### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工之酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

#### (二十四) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

## (二十六) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

## (二十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

## (二十八)收入認列

### 1. 商品銷售

- (1) 本公司製造且銷售螺絲等產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務，可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

### 2. 勞務收入

- (1) 本公司提供加工之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止，依服務之完工比例以實際發生之履行成本占估計總勞務成本為基礎決定認列。
- (2) 本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

## (二十九)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### \*一)會計政策採用之重要判斷

無此情事。

### (二)重要會計估計及假設

#### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$249,206。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 150	\$ 250
支票存款及活期存款	<u>121,702</u>	<u>133,233</u>
	<u>121,852</u>	<u>133,483</u>
約當現金：		
附買回債券	<u>-</u>	<u>14,990</u>
	<u>\$ 121,852</u>	<u>\$ 148,473</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司業於民國109年及108年12月31日將提供作為質押擔保之活期存款、定期存款及附買回債券分別為\$271,070及\$128,296予以轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」科目項下。
3. 本公司將現金及約當現金提供作為質押擔保(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
權益工具		
上市(櫃)公司股票	\$ 79,609	\$ 109,548
金融資產評價調整	<u>(15,086)</u>	<u>(4,708)</u>
	<u>\$ 64,523</u>	<u>\$ 104,840</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益工具 投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。另在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司信用風險最大曝險金額為其帳面金額。
2. 本公司於民國109年度因資本支出所需，以公允價值\$38,692出售所持有之上市(櫃)權益工具投資，累積處分利益計\$8,753，轉列保留盈餘。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於損益之股利收入	\$ <u>3,423</u>	\$ <u>3,706</u>
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ <u>1,625</u> )	(\$ <u>4,082</u> )
累積利益因除列轉列保留盈餘	(\$ <u>8,753</u> )	\$ <u>-</u>

4. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據	\$ <u>-</u>	\$ <u>6,064</u>
其他應收分期票據	\$ <u>55,200</u>	\$ <u>49,152</u>
應收帳款	\$ 72,736	\$ 86,349
減：備抵損失	( <u>23</u> )	( <u>23</u> )
	\$ <u>72,713</u>	\$ <u>86,326</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>109年12月31日</u>		<u>108年12月31日</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 55,200	\$ 61,387	\$ 55,216	\$ 60,782
逾期60天內	-	11,180	-	25,529
逾期61-180天內	-	169	-	17
逾期181-365天內	-	-	-	21
	<u>\$ 55,200</u>	<u>\$ 72,736</u>	<u>\$ 55,216</u>	<u>\$ 86,349</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$141,788。
3. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日並未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。
4. 相關應收票據及帳款之信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。
5. 本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日並未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。



(四) 存 貨

	109	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳	面 價 值
原 料	\$	68,154	(\$	9,255)	\$	58,899
物 料		1,933		-		1,933
在 製 品		143,824	(	15,403)		128,421
製 成 品		62,343	(	2,390)		59,953
	\$	276,254	(\$	27,048)	\$	249,206

	108	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳	面 價 值
原 料	\$	96,503	(\$	3,010)	\$	93,493
物 料		3,737		-		3,737
在 製 品		178,164	(	8,800)		169,364
製 成 品		63,030	(	1,307)		61,723
	\$	341,434	(\$	13,117)	\$	328,317

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	109	年 度	108	年 度
已出售存貨成本	\$	663,525	\$	1,101,946
存貨跌價損失		13,931		1,307
存貨盤盈	(	4,323)	(	1,195)
出售下腳收入	(	11,850)	(	28,711)
	\$	661,283	\$	1,073,347

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債－非流動

項 目	109年12月31日	108年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
公司債之買回權	\$ 32	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
公司債之買回權	\$ -	\$ 622

本公司於民國109年度及108年度認列之淨利益(損失)分別為\$654及(\$142)(表列「其他利益及損失」)。

(六) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	<u>109</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>108</u> <u>年</u> <u>度</u>
1月1日餘額	\$            46,323	\$                    -
增加採用權益法之投資	164,000	46,000
採用權益法認列之投資損益份額	57,230	323
取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	1,177	-
員工認股權給予子公司	396	-
認列子公司其他權益變動數	888	-
12月31日餘額	<u>\$            270,014</u>	<u>\$            46,323</u>

2. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
台鋼運輸股份有限公司	\$            65,115	\$            46,323
台鋼環保股份有限公司	12,568	-
榮福股份有限公司	192,331	-
	<u>\$            270,014</u>	<u>\$            46,323</u>

3. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 109 年度合併財務報表附註四、  
(三) 合併基礎之說明。

4. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日將採用權益法之投資提供質押擔保  
之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(七)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>109年1月1日</u>								
成本	\$ 92,904	\$ 77,269	\$ 526,067	\$ 10,407	\$ 14,999	\$ 125,742	\$ 171,316	\$1,018,704
累計折舊	-	( 61,257)	( 283,536)	( 6,944)	( 12,879)	( 78,886)	( 86,051)	( 529,553)
累計減損	-	-	( 1,395)	-	( 1,022)	( 4,651)	( 442)	( 7,510)
	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 241,136</u>	<u>\$ 3,463</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 42,205</u>	<u>\$ 84,823</u>	<u>\$ 481,641</u>
<u>109 年 度</u>								
1月1日	\$ 92,904	\$ 16,012	\$ 241,136	\$ 3,463	\$ 1,098	\$ 42,205	\$ 84,823	\$ 481,641
增添－成本	-	-	812	-	-	-	3,286	4,098
預付設備款轉入	-	-	3,244	-	-	-	-	3,244
折舊費用	-	( 2,576)	( 22,067)	( 487)	( 238)	( 5,733)	( 24,710)	( 55,811)
處分－成本	-	-	( 5,156)	( 202)	-	-	( 584)	( 5,942)
－累計折舊	-	-	963	198	-	-	216	1,377
12月31日	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 13,436</u>	<u>\$ 218,932</u>	<u>\$ 2,972</u>	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 36,472</u>	<u>\$ 63,031</u>	<u>\$ 428,607</u>
<u>109年12月31日</u>								
成本	\$ 92,904	\$ 77,269	\$ 524,967	\$ 10,205	\$ 14,999	\$ 125,742	\$ 174,018	\$1,020,104
累計折舊	-	( 63,833)	( 304,640)	( 7,233)	( 13,117)	( 84,619)	( 110,545)	( 583,987)
累計減損	-	-	( 1,395)	-	( 1,022)	( 4,651)	( 442)	( 7,510)
	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 13,436</u>	<u>\$ 218,932</u>	<u>\$ 2,972</u>	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 36,472</u>	<u>\$ 63,031</u>	<u>\$ 428,607</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>108年1月1日</u>									
成本	\$ 92,904	\$ 76,875	\$517,145	\$ 7,407	\$ 14,878	\$148,160	\$153,670	\$ 74,667	\$ 1,085,706
累計折舊	-	( 58,732)	( 271,899)	( 6,311)	( 12,707)	( 78,524)	( 63,410)	-	( 491,583)
累計減損	-	-	( 1,395)	-	( 1,022)	( 4,651)	( 442)	-	( 7,510)
	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 18,143</u>	<u>\$243,851</u>	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 64,985</u>	<u>\$ 89,818</u>	<u>\$ 74,667</u>	<u>\$ 586,613</u>
<u>108 年 度</u>									
1月1日	\$ 92,904	\$ 18,143	\$243,851	\$ 1,096	\$ 1,149	\$ 64,985	\$ 89,818	\$ 74,667	\$ 586,613
增添—成本	-	394	7,315	8	75	-	21,421	39,626	68,839
預付設備款轉入	-	-	10,879	2,992	-	-	3,738	-	17,609
驗收轉入	-	-	114,060	-	233	-	-	( 114,293)	-
折舊費用	-	( 2,525)	( 19,568)	( 633)	( 240)	( 7,369)	( 24,918)	-	( 55,253)
處分—成本	-	-	( 123,332)	-	( 187)	( 22,418)	( 7,513)	-	( 153,450)
—累計折舊	-	-	7,931	-	68	7,007	2,277	-	17,283
12月31日	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$241,136</u>	<u>\$ 3,463</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 42,205</u>	<u>\$ 84,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481,641</u>
<u>108年12月31日</u>									
成本	\$ 92,904	\$ 77,269	\$526,067	\$ 10,407	\$ 14,999	\$125,742	\$171,316	\$ -	\$ 1,018,704
累計折舊	-	( 61,257)	( 283,536)	( 6,944)	( 12,879)	( 78,886)	( 86,051)	-	( 529,553)
累計減損	-	-	( 1,395)	-	( 1,022)	( 4,651)	( 442)	-	( 7,510)
	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$241,136</u>	<u>\$ 3,463</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 42,205</u>	<u>\$ 84,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481,641</u>

1. 本公司於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備均為自用之資產。
2. 本公司民國 109 年度及 108 年度均無借款成本資本化之情事。
3. 本公司於民國 108 年 9 月 26 日經董事會通過出售產能利用率較低之台南廠部分機器設備、辦公設備、租賃改良、其他設備及其他非流動資產－其他，並於民國 108 年 12 月與易昇鋼鐵(股)公司簽訂買賣合約，處分價款為\$163,238，處分利益為\$18,439(表列「其他利益及損失」)。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止尚未收取之餘款分別表列「其他應收票據」\$55,200 及\$49,152 暨「長期應收票據及款項」\$50,600 及\$105,800。
4. 本公司不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
5. 有關累計減損，請詳附註六、(九)非金融資產減損之說明。

#### (八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於 5 到 14 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，並未有加諸特殊之限制。
2. 本公司承租之公務車之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為空氣清淨機等。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
	<u>帳 面 金 額</u>	<u>帳 面 金 額</u>
房屋及建築	\$ 4,108	\$ 12,325
運輸設備	1,456	1,852
	<u>\$ 5,564</u>	<u>\$ 14,177</u>
	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
	<u>折 舊 費 用</u>	<u>折 舊 費 用</u>
房屋及建築	\$ 8,217	\$ 12,232
運輸設備	396	128
	<u>\$ 8,613</u>	<u>\$ 12,360</u>

4. 本公司於民國 109 年度及 108 年度使用權資產之增添分別為\$－及\$1,980
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 151	\$ 610
屬短期租賃合約之費用	3,052	3,371
屬低價值資產租賃之費用	322	331

6. 本公司於民國 109 年度及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$12,363 及 \$14,315。

7. 本公司於決定租賃期間時，係將所有行使或不行使續租權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使或不行使續租權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。基於行使或不行使續租權之評估，使本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之使用權資產暨租賃負債分別減少\$—及\$—暨 \$26,766 及 \$28,878，並認列租賃修改利益\$—及\$2,112(表列「其他利益及損失」)。

#### (九)非金融資產減損

本公司民國 109 年度及 108 年度均無認列或迴轉減損損失之情事。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司非金融資產認列之累計減損餘額均為\$7,510。

#### (十)短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
擔保銀行借款	\$ 317,343	0.91%~2.09%	活期存款、定期存款、有價證券、土地、房屋及建築
無擔保銀行借款	154,946	1.4%~1.72%	無
	<u>\$ 472,289</u>		
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
擔保銀行借款	\$ 291,858	0.93%~2.08%	活期存款、定期存款、土地、房屋及建築
無擔保銀行借款	159,043	1.63%~1.74%	無
	<u>\$ 450,901</u>		

本公司民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十五)財務成本之說明。

#### (十一)應付短期票券

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
應付商業本票	<u>\$ 60,000</u>	0.732%~0.75%	附買回債券及定期存款
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
應付商業本票	<u>\$ 10,000</u>	1.162%	附買回債券

1. 上列應付商業本票係由兆豐票券金融公司等擔保發行，以供短期資金週轉之用。

2. 本公司民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十五)財務成本之說明。

(十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債		
非避險之衍生金融工具	\$ <u>568</u>	\$ <u>-</u>

1. 本公司於民國109年度及108年度認列之淨利益(表列「其他利益及損失」)分別為\$868及\$2,459。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	<u>109年12月31日</u>	
	合約金額	
衍生金融負債	(名目本金)	契約期間
遠期外匯合約	EUR 1,200仟元	109.9~110.4

民國108年12月31日則無此情事。

本公司從事之遠期外匯交易主要係為規避營運活動因匯率變動產生之匯兌風險，惟未適用避險會計。

3. 相關信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(十三) 其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資	\$ 17,569	\$ 21,148
應付加工費	12,244	8,681
應付模具費	5,735	7,236
應付水電費	3,632	3,822
應付包裝費	3,352	7,933
應付消耗品費	2,144	2,933
應付修繕費	1,963	2,294
應付出口費	1,773	3,006
其他	11,901	15,508
	<u>\$ 60,313</u>	<u>\$ 72,561</u>

(十四) 應付公司債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
有擔保轉換公司債	\$ 71,400	\$ 100,000
無擔保轉換公司債	<u>16,600</u>	<u>194,600</u>
	88,000	294,600
減：應付公司債折價	( <u>6,156</u> )	( <u>12,446</u> )
	<u>\$ 81,844</u>	<u>\$ 282,154</u>

1. 本公司於民國 108 年 6 月發行國內第二次有擔保轉換公司債及第三次無擔保轉換公司債，其主要發行條件如下：

(1) 本公司國內第二次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行總額計\$100,000(相關發行成本\$1,667)，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 108 年 6 月 17 日至 111 年 6 月 17 日。本轉換公司債到期時按債券面額之 101.51%以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日(民國 108 年 9 月 18 日)起，至到期日(民國 111 年 6 月 17 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- E. 本轉換公司債委託安泰商業銀行股份有限公司(以下簡稱「保證銀行」)擔任擔保銀行。保證期間自本轉換公司債債款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬於本轉換公司債之負債全部清償為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金及應付利息補償金等從屬於主債務之負擔。

(2) 本公司國內第三次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計\$200,000(相關發行成本\$3,333)，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 108 年 6 月 18 日至 111 年 6 月 18 日。本轉換公司債到期時按債券面額之 102.27%以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日(民國 108 年 9 月 19 日)起，至到期日(民國 111 年 6 月 18 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- D. 當本轉換公司債發行滿 3 個月翌日(民國 108 年 9 月 19 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 111 年 5 月 9 日)止，若本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格 30%以上時，本公司得於其後 30 個營業日內，按債券面額以現金收回其全部債券；或本轉換公



司債發行滿 3 個月翌日(民國 108 年 9 月 19 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 111 年 5 月 9 日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。本公司業於民國 109 年度及 108 年度自櫃檯買賣中心買回本轉換公司債面額分別計\$600 及\$5,400。本公司自證券櫃檯買賣中心買回本轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之規定，將買回價格(包含交易成本)\$513 及\$4,991，分攤予負債及權益組成部分。分攤至負債組成部分之金額與其帳面金額間之差額已認列當期損益計(\$26)及(\$167)(表列「其他利益及損失」)，分攤至權益組成部分之金額與其帳面金額間之差額，已認列「資本公積—庫藏股票交易」計\$60 及\$115。

- E. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計\$7,810。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，上述「資本公積—認股權」經買回公司債及債權人依轉換辦法行使轉換權利後而沖轉後餘額分別計\$1,412 及\$7,632。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債—非流動」，經分離後主契約債務之有效利率為 2.57%。
  3. 本公司民國 109 年度轉換公司債面額\$23,500 已轉換為普通股 1,243 仟股，業已完成變更登記(表列「普通股股本」\$12,434 及「資本公積—發行溢價」\$11,234)。另面額\$182,500 請求轉換為普通股 9,656 仟股，惟尚未完成變更登記(表列「債券換股權利證書」\$96,561 及「資本公積—發行溢價」\$86,094)。  
民國 108 年度則無此情事。
  4. 本公司民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十五)財務成本之說明。

### (十五) 長期借款

借款性質	到期區間	利率	109年12月31日	擔保品
擔保銀行借款	110.12.25~ 114.10.25	1.34%~ 1.98%	\$ 213,494	活期存款、有價證券、土地、房屋及建築
無擔保銀行借款	110.4.8~ 111.3.4	1.55%~ 2.62%	37,333	無
			250,827	
減：一年或一營業週期內到期部分			(67,323)	
			<u>\$ 183,504</u>	

借款性質	到期區間	利率	108年12月31日	擔保品
擔保銀行借款	110.12.25~ 115.3.12	1.56%~ 1.78%	\$ 92,516	土地、房屋及建築
無擔保銀行借款	110.10.31~ 111.3.4	1.80%~ 2.56%	83,333	無
			175,849	
減：一年或一營業週期內到期部分			(72,085)	
			<u>\$ 103,764</u>	

本公司民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十五)財務成本之說明。

### (十六) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行(惟經主管機關核准至民國 110 年 3 月止暫停提撥勞工退休準備金)。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。本公司依前揭露確定給付退休辦法之相關資訊如下：

(1) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 4,963)	(\$ 4,961)
計畫資產公允價值	10,641	10,594
淨確定福利資產	<u>\$ 5,678</u>	<u>\$ 5,633</u>

(2) 淨確定福利資產之變動如下：

109 年 度	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
1月1日餘額	(\$ 4,961)	\$ 10,594	\$ 5,633
利息(費用)收入	( 36)	78	42
	( 4,997)	10,672	5,675
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	349	349
財務假設變動	( 110)	-	( 110)
影響數			
經驗調整	( 236)	-	( 236)
	( 346)	349	3
支付退休金	380	( 380)	-
12月31日餘額	(\$ 4,963)	\$ 10,641	\$ 5,678
108 年 度	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
1月1日餘額	(\$ 4,611)	\$ 10,111	\$ 5,500
利息(費用)收入	( 46)	100	54
	( 4,657)	10,211	5,554
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	383	383
財務假設變動	( 79)	-	( 79)
影響數			
經驗調整	( 225)	-	( 225)
	( 304)	383	79
12月31日餘額	(\$ 4,961)	\$ 10,594	\$ 5,633

(3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	109 年 度	108 年 度
折現率	0.38%	0.73%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。		

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折 現 率		未 來 薪 資 增 加 率	
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
109 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 73)	\$ 75	\$ 61	(\$ 60)
108 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 150)	\$ 158	\$ 130	(\$ 126)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(5) 本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$—。

(6) 截至民國 109 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 1 年。退休金支付之到期分析如下：

未來1年內	\$	3,726
未來2~5年內		1,352
	\$	5,078

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 109 年度及 108 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,386 及\$7,484。

## (十七) 股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	109 年 度	108 年 度
期初股數	41,136	41,136
買回庫藏股	( 1,524)	-
轉讓庫藏股	1,524	-
公司債轉換	1,243	-
期末餘額	42,379	41,136

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：(單位：仟股)

收 回 原 因	109 年 度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	-	1,524	( 1,524)	-

(2) 依證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公

- 司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起 5 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。
- (5) 本公司於民國 109 年度買回之庫藏股票金額為\$22,390(1,524 仟股)，民國 108 年度則無此情事。
- (6) 本公司於民國 109 年度辦理庫藏股轉讓予員工之金額為\$22,390，收取之股款為\$22,390(扣除相關交易稅及手續費後之淨額為\$22,388)，差額\$2 轉列資本公積減項，民國 108 年度則無此情事。
- (7) 民國 109 年 12 月 31 日本公司經買回及轉讓庫藏股票後之餘額為\$—。
3. 本公司民國 109 年度轉換公司債請求轉換情形，請詳附註六、(十四)應付公司債之說明。
4. 本公司為支應轉投資之資金需求，於民國 109 年 8 月 12 日經董事會決議通過擬辦理現金增資發行普通股計 20,000 仟股，以每股新台幣 32.5 元溢價發行，業經金融監督管理委員會核准發行新股，增資基準日為民國 110 年 1 月 20 日。
5. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為\$4,000,000(股份總額保留\$96,000 為發行員工認股權憑證之轉換股份)，實收資本額則為\$423,793，分為 42,379 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### (十八) 資本公積

	109 年 度					
	發行溢價	庫藏股票 交易	子公司股權與 帳面價值差額	處分資產 增益	認股權	合計
1月1日	\$ 98,819	\$ 115	\$ -	\$ 5,110	\$ 7,632	\$ 111,676
資本公積	( 12,434)	-	-	( 5,110)	-	( 17,544)
彌補虧損						
買回可轉換 公司債	-	60	-	-	( 20)	40
轉換公司債	97,328	-	-	-	( 6,200)	91,128
轉換股本						
轉讓庫藏股予員工	-	( 2)	-	-	-	( 2)
員工認股權酬勞成本	-	6,568	-	-	10,045	16,613
取得或處分						
子公司股權 價格與帳面 價值差額	-	-	1,177	-	-	1,177
12月31日	<u>\$ 183,713</u>	<u>\$ 6,741</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,457</u>	<u>\$ 203,088</u>

	發行溢價	庫藏股票 交易	處分資產 增益	認股權	合計
1月1日	\$ 98,819	\$ -	\$ 5,110	\$ -	\$ 103,929
因發行可轉換公司債 認列權益組成項目 —認股權而產生者	-	-	-	7,810	7,810
買回可轉換公司債	-	115	-	(178)	(63)
12月31日	<u>\$ 98,819</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 5,110</u>	<u>\$ 7,632</u>	<u>\$ 111,676</u>

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 本公司於民國109年6月11日經股東常會決議，以資本公積—發行溢價\$12,434及資本公積—處分資產增益\$5,110彌補虧損。
- 有關「資本公積—認股權」及「資本公積—庫藏股票交易」，請詳附註六、(十四)應付公司債及六、(十七)股本之說明。

### (十九) 股份基礎給付

#### 1. 庫藏股票轉讓予員工

(1) 民國109年度本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	109.8.12	1,524	109.8.12	立即既得

民國108年度則無此情事。

(2) 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議 之類型	給與日	股價 (新台幣元)	履約價格 (新台幣元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位 公允價值
庫藏股票 轉讓予 員工	109.8.12	19.00	14.69	35.83%	0.055 年	0.1166%	4.31

(3) 以權益交割之股份基礎給付交易產生之費用於民國109年度認列之酬勞成本為\$6,568。

#### 2. 酬勞性員工認股選擇權計畫

本公司於民國109年10月21日發行之酬勞性員工認股選擇權計畫計3,000單位，其每股認股價格為新台幣21.6元，係以不低於發行日當日本公司普通股之收盤價為每單位認股價格為依據訂定之，每單位認股權憑證得認購普通股股數為1,000股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生

變動時，認股價格依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為5年，員工自發行日起在職屆滿2年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。本公司酬勞性員工認股選擇權於民國109年度認列之酬勞成本(相對項目表列「資本公積－員工認股權」)為\$455，民國108年度則無此情事。

(1)民國109年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認 股 選 擇 權	109	年	度
	數量 (單位)	加權平均行使 價格(新台幣元)	
期初流通在外	-	\$	-
本期給付	3,000		21.6
期末流通在外	3,000		21.6
期末可行使之認股選擇權	-		-
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-		-

(2)本公司認股選擇權計畫係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計其公允價值，相關資訊如下：

給與日	民國109年10月21日
股價(新台幣元)	\$ 21.35
履約價格(新台幣元)	21.60
股利率	0%
預期價格波動率	27.97%
無風險利率	0.2285%
預期存續期間	5年
每單位公允價值(每股)	新台幣5.24元

本公司於民國109年10月21日給與員工認股權計畫中，有913仟股係分3年度給予子公司之員工，故子公司於民國109年度認列酬勞成本為\$396。民國108年度則無此情事。

### 3. 現金增資保留員工認購

本公司於民國109年8月12日經董事會決議通過辦理現金增資，其中保留由員工認股計3,000仟股，給與日為民國109年12月22日，其認股價格為每股新台幣32.5元。本公司民國109年度現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本(相對項目表列「資本公積－員工認股權」)為\$9,194，係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	<u>民國109年12月22日</u>	
股價(新台幣元)	\$	39
履約價格(新台幣元)		32.5
股利率		0%
預期價格波動率		44.61%
無風險利率		0.0708%
預期存續期間		0.066年
每單位公允價值(每股)		新台幣6.6元

民國 108 年度則無此情事。

## (二十)保留盈餘

1. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積(但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限)，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。本公司股利政策係依據本公司未來資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，先決定以保留盈餘支應所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式分派，由董事會依本章程規定盈餘分派之順序及比率擬定盈餘分派案，經股東會決議後辦理。

本公司考量平衡穩定之股利政策，並將視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，股東紅利應為累積可分配盈餘之 50%~100%，並採適度股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利之分派以不低於股東股利之 50% 為原則。

3. 特別盈餘公積
  - (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
  - (2) 本公司首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積為\$7,745，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
4. 本公司於民國 108 年度認列為分配與業主之現金股利為\$41,136 (每股新台幣 1 元)。民國 109 年 6 月 11 日經股東常會決議因民國 108 年度決算未有獲利，故不分派盈餘，並以法定盈餘公積\$5,409 彌補虧損。民國 110 年 3 月 25 日經董事會決議對民國 109 年度決算因未有獲利，故不擬分派盈餘。

## (二十一)營業收入

	<u>109</u>	年	<u>度</u>	<u>108</u>	年	<u>度</u>
客戶合約收入	\$		642,379	\$		1,119,927

1. 客戶合約收入之細分



本公司之收入源於某一時點移轉後認列及於提供隨時間逐步移轉，收入可細分為下列主要商品或勞務類型：

	<u>109</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>108</u> <u>年</u> <u>度</u>
螺絲銷售收入	\$            642,210	\$            1,115,726
其他	<u>                  169</u>	<u>                  4,201</u>
	<u>\$            642,379</u>	<u>\$            1,119,927</u>
	<u>109</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>108</u> <u>年</u> <u>度</u>
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$            642,210	\$            1,115,726
隨時間逐步認列之收入	<u>                  169</u>	<u>                  4,201</u>
	<u>\$            642,379</u>	<u>\$            1,119,927</u>

2. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債－流動：			
預收款項	<u>\$            2,266</u>	<u>\$            2,662</u>	<u>\$            6,827</u>

期初合約負債於民國 109 年度及 108 年度認列至收入之金額分別為 \$2,149 及 \$6,825。

(二十二) 利息收入

	<u>109</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>108</u> <u>年</u> <u>度</u>
利息收入	<u>\$            440</u>	<u>\$            245</u>

(二十三) 其他收入

	<u>109</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>108</u> <u>年</u> <u>度</u>
股利收入	\$            3,423	\$            3,706
其他收入	<u>                  2,259</u>	<u>                  3,560</u>
	<u>\$            5,682</u>	<u>\$            7,266</u>

(二十四)其他利益及損失

	<u>109</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>108</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融 資產與負債淨利益	\$		1,522	\$		2,317
處分不動產、廠房及設備淨(損失)( 利益			3,565)			16,433
租賃修改利益			-			2,112
處分其他非流動資產利益			-			1,064
買回公司債損失	(		26)	(		167)
淨外幣兌換損失	(		4,663)	(		5,009)
其他損失	(		756)	(		700)
	<u>(\$</u>		<u>7,488)</u>	<u>\$</u>		<u>16,050</u>

(二十五)財務成本

	<u>109</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>108</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
利息費用						
銀行借款	\$		9,793	\$		10,317
可轉換公司債			340			205
租賃負債			151			610
	<u>\$</u>		<u>10,284</u>	<u>\$</u>		<u>11,132</u>

(二十六)費用性質之額外資訊

	<u>109</u>			<u>108</u>		
	<u>屬於營業</u>	<u>屬於營業</u>		<u>屬於營業</u>	<u>屬於營業</u>	
	<u>成本者</u>	<u>費用者</u>	<u>合計</u>	<u>成本者</u>	<u>費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	<u>\$ 88,753</u>	<u>\$ 48,712</u>	<u>\$ 137,465</u>	<u>\$ 132,527</u>	<u>\$ 39,599</u>	<u>\$ 172,126</u>
折舊費用	<u>\$ 50,935</u>	<u>\$ 13,489</u>	<u>\$ 64,424</u>	<u>\$ 64,714</u>	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 67,613</u>

(二十七)員工福利費用

	<u>109</u>			<u>108</u>		
	<u>屬於營業</u>	<u>屬於營業</u>		<u>屬於營業</u>	<u>屬於營業</u>	
	<u>成本者</u>	<u>費用者</u>	<u>合計</u>	<u>成本者</u>	<u>費用者</u>	<u>合計</u>
薪資費用	\$ 74,239	\$ 26,552	\$ 100,791	\$ 104,179	\$ 31,374	\$ 135,553
員工酬勞成本	-	16,217	16,217	-	-	-
勞健保費用	7,912	2,508	10,420	15,922	3,364	19,286
退休金費用	3,135	1,251	4,386	5,944	1,540	7,484
董事酬金	-	910	910	-	1,530	1,530
其他用人費用	<u>3,467</u>	<u>1,274</u>	<u>4,741</u>	<u>6,482</u>	<u>1,791</u>	<u>8,273</u>
	<u>\$ 88,753</u>	<u>\$ 48,712</u>	<u>\$ 137,465</u>	<u>\$ 132,527</u>	<u>\$ 39,599</u>	<u>\$ 172,126</u>

1. 本公司民國 109 年度及 108 年度平均員工人數分別為 180 人及 308 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 4 人；民國 109 年度及 108 年度平均員工福利費用分別為\$778 及\$561；民國 109 年度及 108 年度平均員工薪資費用分別為\$667 及\$446；民國 109 年度平均員工薪資費用調整變動為增加 50%。
2. 本公司於民國 109 年度及 108 年度監察人酬金分別為\$— 及\$649，並於民國 109 年 6 月設置審計委員會取代監察人。
3. 本公司董事及監察人之報酬，依公司章程規定，授權董事會依董事及監察人對公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準支給議定；給付經理人酬金之政策，則係依其職務、貢獻、該年度公司經營績效及考量公司未來風險等，經薪酬委員會審議後送交董事會決議；員工酬金政策，則依據個人的能力、對公司的貢獻度、績效表現、其所任職位之市場價值及考量公司未來營運風險後決定。
4. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況提撥 1% 至 3% 為員工酬勞及不高於 3% 為董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之。員工酬勞及董事、監察人酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。  
前項所謂當年度獲利狀況係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。
5. 本公司於民國 109 年度及 108 年度因虧損，故未估列及發放員工酬勞及董監酬勞。本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十八) 所得稅

### 1. 所得稅利益

#### (1) 所得稅利益組成部分：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
當期所得稅：		
以前年度所得稅低估數	\$ 411	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 12,448 )	( 9,015 )
所得稅利益	<u>(\$ 12,037)</u>	<u>(\$ 9,015)</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 16</u>

### 2. 所得稅利益與會計利潤關係：

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
稅前淨損按法定稅率計算所得稅	(\$ 15,976)	(\$ 7,786)
暫時性差異未認列遞延所得稅負債	105	( 116)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	3,423	( 1,113)
以前年度所得稅低估數	<u>411</u>	<u>-</u>
所得稅利益	<u>(\$ 12,037)</u>	<u>(\$ 9,015)</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>109</u>	<u>年</u>		<u>度</u>
	<u>1月1日</u>	<u>認列</u>	<u>認列於其</u>	<u>12月31日</u>
		<u>於損益</u>	<u>他綜合損益</u>	
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 2,623	\$ 2,786	\$ -	\$ 5,409
未實現兌換損失	641	726	-	1,367
退休金	153	-	( 1)	152
未實現費用估列	577	-	-	577
租賃費用	472	( 472)	-	-
課稅損失	<u>7,397</u>	<u>9,408</u>	<u>-</u>	<u>16,805</u>
	<u>\$ 11,863</u>	<u>\$12,448</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 24,310</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅準備	(\$ 12,534)	\$ -	\$ -	(\$ 12,534)
	<u>(\$ 671)</u>	<u>\$12,448</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 11,776</u>

	108 年 度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 2,362	\$ 261	\$ -	\$ 2,623
未實現兌換損失	-	641	-	641
退休金	169	-	( 16)	153
未實現費用估列	412	165	-	577
租賃費用	-	472	-	472
課稅損失	289	7,108	-	7,397
	<u>\$ 3,232</u>	<u>\$ 8,647</u>	<u>(\$ 16)</u>	<u>\$ 11,863</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	(\$ 368)	\$ 368	\$ -	\$ -
土地增值稅準備	( 12,534)	-	-	( 12,534)
	<u>(\$ 12,902)</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,534)</u>
	<u>(\$ 9,670)</u>	<u>\$ 9,015</u>	<u>(\$ 16)</u>	<u>(\$ 671)</u>

4. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109 年 12 月 31 日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
108~109	<u>\$ 84,024</u>	<u>\$ 84,024</u>	<u>\$ -</u>	118~119年度
108 年 12 月 31 日				
未認列遞延				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
108	<u>\$ 36,984</u>	<u>\$ 36,984</u>	<u>\$ -</u>	118年度

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異：		
呆帳損失	\$ 4,543	\$ 4,543
資產減損	1,502	1,502
	<u>\$ 6,045</u>	<u>\$ 6,045</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度，且截至民國 110 年 3 月 25 日止未有行政救濟之情事。

## (二十九)每股虧損

	109	年	度
		加權平均	
	稅後金額	流通在外	每股虧損
		股數(仟股)	(新台幣元)
<b>基本及稀釋每股虧損</b>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 67,841)	40,835	(\$ 1.66)
	108	年	度
		加權平均	
	稅後金額	流通在外	每股虧損
		股數(仟股)	(新台幣元)
<b>基本及稀釋每股虧損</b>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 29,914)	41,136	(\$ 0.73)

(註)民國 109 年度及 108 年度員工酬勞及轉換公司債具有反稀釋效果，故不計入稀釋每股虧損計算。

## (三十)現金流量補充資訊

### 1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	109	年	度	108	年	度
(1)購置不動產、廠房及設備	\$	4,098	\$	68,839		
加：期初應付票據－關係人		585		3,488		
期初其他應付款		154		4,667		
減：期末應付票據－關係人		-	(	585)		
期末其他應付款	(	154)	(	154)		
購置不動產、廠房及設備						
現金支付數	\$	4,683	\$	76,255		
	109	年	度	108	年	度
(2)處分不動產、廠房及設備	\$	1,000	\$	152,600		
加：期初應收票據		39,844		-		
期初長期應收票據及款項		105,800		-		
減：期末應收票據	(	51,011)	(	39,844)		
期末長期應收票據及款項	(	50,600)	(	105,800)		
處分不動產、廠房及設備						
現金收入數	\$	45,033	\$	6,956		

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
(3)處分其他非流動資產	\$ -	\$ 10,638
加：期初應收票據	9,308	-
減：期末應收票據	(4,189)	(9,308)
處分其他非流動資產現金 收入數	<u>\$ 5,119</u>	<u>\$ 1,330</u>
2. 不影響現金流量之營業及投資活動：		
	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
(1)預付設備款轉入		
不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,244</u>	<u>\$ 17,609</u>
(2)存貨轉列其他流動資產－其他	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ -</u>
3. 取得日子公司其資產與負債之公允價值表列如下：		
	<u>109 年 度</u>	
榮福股份有限公司		
現金	<u>\$ 56,265</u>	
取得榮福股份有限公司之總價款 (依公允價值按持股比例99%計算)	\$ 150,000	
減：榮福股份有限公司現金餘額 (依公允價值按持股比例99%計算)	(56,265)	
取得榮福股份有限公司支付之現金 (依公允價值按持股比例99%計算)	<u>\$ 93,735</u>	
	<u>109 年 度</u>	
台鋼環保股份有限公司		
現金	<u>\$ 10,000</u>	
取得台鋼環保股份有限公司之總價款 (依公允價值按持股比例100%計算)	\$ 10,000	
減：台鋼環保股份有限公司現金餘額 (依公允價值按持股比例100%計算)	(10,000)	
取得台鋼環保股份有限公司支付之現金 (依公允價值按持股比例100%計算)	<u>\$ -</u>	

	<u>108 年 度</u>
台鋼運輸股份有限公司	
現金	<u>\$ 46,000</u>
取得台鋼運輸股份有限公司之總價款 (依公允價值按持股比例92%計算)	\$ 46,000
減：台鋼運輸股份有限公司現金餘額 (依公允價值按持股比例92%計算)	( <u>46,000</u> )
取得台鋼運輸股份有限公司支付之現金 (依公允價值按持股比例92%計算)	<u>\$ -</u>

(三十一)來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>應付公司債</u>	<u>長期借款 (含一年內 到期部分)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌 資活動之 負債總額</u>
109年1月1日	\$ 450,901	\$ 10,000	\$ 282,154	\$ 175,849	\$ 14,422	\$ 933,326
籌資現金流量 之淨變動	21,388	50,000	( 513 )	74,978	( 8,838 )	137,015
其他非現金之 變動	-	-	( 199,797 )	-	151	( 199,646 )
109年12月31日	<u>\$ 472,289</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 81,844</u>	<u>\$ 250,827</u>	<u>\$ 5,735</u>	<u>\$ 870,695</u>
	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>應付公司債</u>	<u>長期借款 (含一年內 到期部分)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌 資活動之 負債總額</u>
108年1月1日	\$ 549,782	\$ 25,000	\$ -	\$ 78,976	\$ -	\$ 653,758
追溯適用之 影響數	-	-	-	-	51,323	51,323
籌資現金流量 之淨變動	( 98,881 )	( 15,000 )	290,009	96,873	( 10,003 )	262,998
其他非現金之 變動	-	-	( 7,855 )	-	( 26,898 )	( 34,753 )
108年12月31日	<u>\$ 450,901</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 282,154</u>	<u>\$ 175,849</u>	<u>\$ 14,422</u>	<u>\$ 933,326</u>



## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
台鋼運輸股份有限公司	子公司
春雨工廠股份有限公司	其他關係人
春日機械工業股份有限公司	其他關係人
春邦精密股份有限公司	其他關係人
官田鋼鐵股份有限公司	其他關係人
沛波鋼鐵股份有限公司	其他關係人
榮剛材料科技股份有限公司	其他關係人
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	其他關係人(註)
易昇鋼鐵股份有限公司	其他關係人(註)

(註)該公司之法人股東原對本公司有間接持股關係，惟於民國 108 年第三季已無此情事，而成為非關係人。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 商品之銷售

	109 年 度	108 年 度
商品銷售：		
春雨工廠股份有限公司	\$ 10,509	\$ 28,137
其他關係人	-	37,800
	<u>\$ 10,509</u>	<u>\$ 65,937</u>

交易價格：關係人與非關係人皆採議價方式。

收款條件(期間)：關係人為月結 15 天，非關係人則為提單日後 3~90 天電匯或開立 60~90 天信用狀收款。

#### 2. 商品之購買

	109 年 度	108 年 度
商品購買：		
春雨工廠股份有限公司	\$ 281,469	\$ 336,119
其他關係人	69	40,472
	<u>\$ 281,538</u>	<u>\$ 376,591</u>

交易價格：關係人與非關係人皆採議價方式。

付款條件(期間)：向關係人進貨交易條件與一般供應商大致相當，平均付款期間為 1~3 個月，惟得視資金情況由雙方協議延長付款期限。

#### 3. 購置不動產、廠房及設備

	項 目	109 年 度	108 年 度
春日機械工業股份有限公司	機器設備	\$ -	\$ 1,107

#### 4. 股權之交易

本公司分別於民國 109 年度及 108 年度參與採用權益法之投資—台鋼運輸股份有限公司現金增資案，投資金額分別為\$4,000 及\$46,000。

#### 5. 租賃交易—承租人

(1)本公司向易昇鋼鐵股份有限公司承租建物，租賃合約期間為民國 103 年 10 月 1 日至 108 年 9 月 30 日，自租賃期間開始之日起，每月繳付租金，且於租賃合約屆滿日合理預估將會續租。

(2)本公司因適用 IFRS 16，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$30,782，惟於民國 108 年 9 月決定不行使續租權，使民國 109 年及 108 年 12 月 31 日使用權資產及租賃負債帳面金額均為\$—。

(3)本公司與易昇鋼鐵股份有限公司民國 108 年度成為非關係人前所認列之利息費用為\$347(表列「財務成本」)。

#### 6. 模具費及修繕費(表列「營業成本」與「其他非流動資產—其他」)

	109 年 度	108 年 度
其他關係人	\$ 7,670	\$ 5,176

#### 7. 運費及出口費用(表列「營業成本」與「營業費用」)

	109 年 度	108 年 度
子公司	\$ 11,032	\$ 2,385

#### 8. 出售下腳品(表列「營業成本」減項)

	109 年 度	108 年 度
易昇鋼鐵股份有限公司	\$ -	\$ 14,366

#### 9. 應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
其他關係人	\$ 2,493	\$ 2,671

#### 10. 應付票據

	109年12月31日	108年12月31日
春邦精密股份有限公司	\$ 1,521	\$ -
春日機械工業股份有限公司	581	2,017
	\$ 2,102	\$ 2,017

### 11. 應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
春雨工廠股份有限公司	\$ 62,989	\$ 31,956
其他關係人	13	25
	<u>\$ 63,002</u>	<u>\$ 31,981</u>

### 12. 其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司	\$ 2,235	\$ 1,360
其他關係人	1,972	139
	<u>\$ 4,207</u>	<u>\$ 1,499</u>

### 13. 提供背書保證

本公司為關係人背書保證情形，請詳附註十三、(一)2. 為他人背書保證之說明。

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109 年 度</u>	<u>108 年 度</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ 5,409</u>

## 八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	擔 保 用 途
質押活期存款(註1)	\$ 132,157	\$ 74,428	短期借款擔保
質押定期存款(註1)	129,913	51,868	短期借款及應付短期票券擔保
附買回債券(註1)	9,000	2,000	應付短期票券擔保
有價證券(註2)	207,331	-	短期借款及長期借款擔保
土地(註3)	92,904	92,904	短期借款及長期借款擔保
房屋及建築—淨額(註3)	13,437	16,013	短期借款及長期借款擔保
	<u>\$ 584,742</u>	<u>\$ 237,213</u>	

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」。

(註2)表列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動」\$15,000 及「採用權益法之投資」\$192,331。

(註3)表列「不動產、廠房及設備」。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司已簽約但尚未付款之購置不動

產、廠房及設備資本支出分別為\$700及\$8,618。

(二)截至民國109年及108年12月31日止，本公司因購買原物料已開狀而尚未押匯之信用狀金額分別為\$29,900及\$23,061。

## 十、重大之災害損失

無此情事。

## 十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國109年8月12日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股之情形，請詳附註六、(十七)股本之說明。
2. 本公司為充實中長期營運資金或償還債務，於民國110年3月25日經董事會通過發行國內有擔保普通公司債，發行總額上限為\$600,000，得視市場狀況一次或分次發行。
3. 本公司於民國110年3月25日經董事會決議通過對子公司台鋼環保(股)公司現金增資案，子公司台鋼環保(股)公司為購買土地廠房設備，以拓展營業規模，擬辦理現金增資發行新股不超過14,000仟股，每股新台幣10元。
4. 本公司於民國110年3月25日經董事會決議通過對子公司榮福(股)公司現金增資案，子公司榮福(股)公司為充實營運資金及轉投資孫公司台鋼能源(股)公司，擬辦理現金增資發行新股不超過10,000仟股，每股新台幣10元。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 64,523	\$ 104,840
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	121,852	148,473
按攤銷後成本衡量之金融資產	271,070	128,296
應收票據	-	6,064
其他應收票據	55,200	49,152
應收帳款	72,713	86,326
其他應收款	11,373	7,387
存出保證金	2,125	1,892
長期應收票據及款項	50,600	105,800
	<u>\$ 649,456</u>	<u>\$ 638,230</u>

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 568	\$ 622
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	472,289	450,901
應付短期票券	60,000	10,000
應付票據	16,777	21,327
應付帳款	63,762	33,700
其他應付款	60,313	72,561
應付公司債	81,844	282,154
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	250,827	175,849
	<u>\$ 1,006,380</u>	<u>\$ 1,047,114</u>
租賃負債	<u>\$ 5,735</u>	<u>\$ 14,422</u>

## 2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本公司財務績效之不利影響，本公司承作遠期匯率合約以規避匯率風險；另本公司承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### A. 匯率風險

- (A) 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險，匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之歐元及美元支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期應收帳款收回之影響。
- (B) 本公司以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未符合避險會計之所有條件，故帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。
- (C) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	109 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	\$ 8,155	28.48	\$ 232,254
歐元:新台幣	570	35.02	19,961
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	75	28.48	2,136
	108 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元:新台幣	\$ 5,077	29.98	\$ 152,208
歐元:新台幣	2,162	33.59	72,622

金融負債

貨幣性項目

美元:新台幣	81	29.98	2,428
--------	----	-------	-------

- 有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。若新台幣對美元及歐元升值/貶值 1%時，而其他所有因素維持不變之情況下本公司於民國 109 年度及 108 年度之稅後淨利將分別增加/減少 \$2,003 及 \$1,780。
- 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年度及 108 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$4,663 及 \$5,009。

B. 價格風險

- 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年度及 108 年度之股東權益因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$796 及 \$1,095。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本公司借入之款項係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。惟部分風險被

按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加/減少 10%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 109 年度及 108 年度之稅後淨利將增加/減少 \$836 及 \$848，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

## (2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期一定天數，即開始評估減損。
- E. 本公司按授信條件對客戶之應收票據及帳款分組，採用簡化作法以損失率法及準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款之備抵損失。本公司採用簡化做法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	109 年 度		
	應收票據	應收帳款	合計
期初暨期末餘額	\$ -	\$ 23	\$ 23

	108 年 度		
	應收票據	應收帳款	合計
期初暨期末餘額	\$ -	\$ 23	\$ 23

## (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由公司財務部將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日本公司持有貨幣市場部位分別為 \$121,852 及 \$148,473，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。



C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 487,711	\$ 789,099
一年以上到期	<u>203,173</u>	<u>128,151</u>
	<u>\$ 690,884</u>	<u>\$ 917,250</u>

D. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>109年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 473,296	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	60,000	-	-	-
應付票據(含關係人)	16,777	-	-	-
應付帳款(含關係人)	63,762	-	-	-
其他應付款	60,313	-	-	-
租賃負債	4,711	411	747	-
應付公司債	-	89,455	-	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)	71,933	165,739	23,827	223
衍生金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	568	-	-	-
<u>108年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 452,352	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	10,000	-	-	-
應付票據(含關係人)	21,327	-	-	-
應付帳款(含關係人)	33,700	-	-	-
其他應付款	72,561	-	-	-
租賃負債	8,860	4,702	1,101	-
應付公司債	-	-	300,527	-
長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)	71,168	62,963	43,232	2,765
衍生金融負債				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	622	-

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之遠期外匯合約的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、長期應收票據及款項、短期借款、應付短期票券、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款、租賃負債、應付公司債及長期借款(含一年內到期部分))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>109年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 64,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,523</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 568</u>

<u>108年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 104,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,840</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價

收盤價

- (2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
5. 民國 109 年度及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
  6. 民國 109 年度及 108 年度未有屬於第三等級金融工具之情事。

(四)其他資訊

1. 本公司係跨國經營企業，因新型冠狀病毒爆發之影響，部份國家政府如歐洲及美洲等地區實施各項防疫措施，使得外銷受到一定程度之影響，本公司與客戶及廠商保持密切聯繫，以保持訂單之延續，惟實際可能影響程度，仍需視各國疫情後續發展而定。
2. 政府補助之性質及範圍：  
本公司因適用經濟部「對受新型冠狀肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」，於民國 109 年度針對政府補貼之薪資費用及營運資金認列\$23,519(表列「營業成本」減項)。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 109 年度之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(十二)透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

無此情事。

(四)主要股東資訊

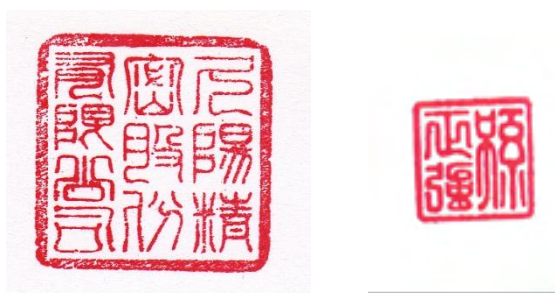
主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

不適用。



董事長：孫正強



地 址：高雄市橋頭區芋林路 299 號

電 話：(07) 6125899

中華民國 110 年 6 月份