

股票代號：5011



112 年度 年 報

中華民國 113 年 5 月 20 日刊印

公開資訊站年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

公司年報查詢網址：<http://www.ofco.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	吳居諺
	職稱	總經理
	電話	(07) 6125899
	電子信箱	yenwu@ofco.com.tw
代理 發言人	姓名	王梅玉
	職稱	財務協理
	電話	(07) 6125899
	電子信箱	mei-yu@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、田中玉會計師
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、112 年度營業結果.....	4
二、113 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、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.....	28
四、會計師公費資訊.....	74
五、更換會計師資訊.....	74
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 ...	74
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	75
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料.....	76
九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	77

肆、募資情形

一、資本及股份.....	78
二、公司債辦理情形.....	82
三、特別股辦理情形.....	83
四、海外存託憑證辦理情形.....	83
五、員工認股憑證辦理情形.....	83
六、限制員工權利新股辦理情形.....	86
七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形	86
八、資金運用計劃執行情形.....	86

伍、營運概況

一、業務內容.....	90
二、市場及產銷概況.....	93
三、最近二年度從業員工資料.....	98
四、環保支出資訊.....	99
五、勞資關係.....	99
六、資通安全管理.....	104

七、重要契約.....	106
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	107
二、最近五年度財務分析.....	111
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書.....	114
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告.....	115
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	115
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.....	115
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.....	116
二、財務績效.....	117
三、現金流量.....	118
四、最近年度重大資本支出及對財務業務之影響.....	119
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.....	120
六、最近年度風險事項之分析評估.....	120
七、其他重要事項.....	122
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	123
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	126
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.....	126
四、其他必要補充說明事項.....	126
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響項.....	126
玖、附錄	
一、財務報告.....	127

壹、致股東報告書

2022年下半年全球面臨嚴重的通貨膨脹及受地緣政治影響，我國不少螺絲螺帽廠2022年第三季以來即發現客戶因消化庫存暫緩下單、出貨，而且庫存去化時間長達一年。2023年全球經濟蕭條，螺絲扣件需求驟減，產業鏈從上游盤元、線材，到終端螺絲成品都飽受衝擊，螺絲業稱2022年是「史上最好的一年」，但2023年是「史上最壞的一年」，從最好到最壞，螺絲業營運快速起伏讓人措手不及。

回顧2023年，全球經歷了許多負面衝擊。通貨膨脹及利率的上升幅度都明顯超過市場預期，其次，上半年美國和歐洲的銀行業都曾出現短暫且嚴重的不穩定。另外以色列與哈馬斯的戰爭，地緣政治的風險越來越大。本公司也與多數業者遭遇相同難題，客戶端因為庫存去化有限，導致接單及出貨大幅萎縮，直到第四季才稍有緩和。

本公司螺絲本業在2021年第四季起即為擴廠與擴產提前部署，分批添購生產機台，運用5G AIoT系統，打造4.0智慧工廠，提升產品良率，降低營運成本。2023年客戶端雖因庫存偏高而下單保守，本公司仍依規劃在產品升級上逐步推進，未來螺絲本業將會在原有產品基礎上再加上高階產品，提升產品競爭力。

茲將112年度營業結果及113年度營業計畫報告如下：

一、112年度營業結果

(一)營業計劃實施成果：

本公司112年度合併營業收入為4,321,072千元，較111年度4,816,929千元，減少495,857千元、-10.29%，主要係螺絲本業客戶端庫存去化緩慢，致下單、出貨不如預期，營業毛利85,388千元，較111年度毛利450,522千元減少365,134千元，112年度稅後淨利150,370千元，較111年度淨利減少108,834千元，每股稅後淨利1.51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

期間 項目	2023 年度		2022 年度		成 長	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	4,321,072	100.00%	4,816,929	100.00%	-495,857	-10.29%
營業毛利	85,388	1.98%	450,522	9.35%	-365,134	-81.05%
營業費用	186,950	4.33%	216,314	4.49%	-29,364	-13.57%
營業淨利(損)	-101,562	-2.35%	234,208	4.86%	-335,770	-143.36%
營業外收支淨額	121,531	2.81%	63,342	1.31%	58,189	91.86%
稅前淨利(損)	19,969	0.46%	297,550	6.18%	-277,581	-93.29%
所得稅利益(費用)	130,401	3.02%	-38,346	-0.80%	168,747	-440.06%
稅後淨利(損)	150,370	3.48%	259,204	5.38%	-108,834	-41.99%
歸屬母公司淨利	150,839	3.49%	284,287	5.90%	-133,448	-46.94%
每股盈餘	1.51		3.02		-1.51	

(四)獲利能力分析：

項目	2023 年度	2022 年度	附註
資產報酬率	3.60%	6.95%	
股東權益報酬率	5.75%	11.14%	
營業利益(損失)	-10.15%	23.56%	佔實收資本比率
稅前淨利	2.00%	29.93%	佔實收資本比率
純益率	3.48%	5.38%	
每股盈餘(元)	1.51	3.02	

(五)研究發展狀況：109 年度起受疫情影響，暫停開發新產品，現階段著重在製程改善，於 110 年第三季起導入 5G AIoT 系統，打造 4.0 智慧工廠，提升產品良率，降低營運成本。112 年開始規劃新材質產品的開發計畫。

二、113 年度營業計劃概要：

(一)經營方針：

- 1.配合集團聯合採購策略，多元化進貨管道，降低原料成本。
- 2.利用集團自產原料，增加產品品項，為產業升級鋪路。

(二) 113 年預期銷售數量及其依據

1.本公司 113 年度預計銷售數量如下

品名	銷售數量	單位
螺絲類	29,350	噸
盤元線材類	0	噸
其他	0	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(worldsteel)2023 年 10 月 16 日發布最新版短期(2023-2024 年)鋼鐵需求預測報告。報告指出，全球鋼鐵需求在 2022 年下降 3.3%後，2023 年將恢復性增長 1.8%，達到 18.145 億噸。2024 年將繼續保持增長 1.9%，達到 18.49 億噸。該會強調國際鋼鐵業各項利空出盡，不利因素開始消退，鋼鐵業谷底已過，2024 年鋼鐵業榮景可期。

世界鋼協分析，包括人口與社會變化、都市化、氣候變遷、全球經濟與地緣政治變化以及科技進步等五大趨勢，深度影響全球鋼鐵工業發展。總結認為，發展中經濟體持續的城市化、工業化與機動化以及全球強勁的基礎設施建設活動，支持中長期全球鋼鐵需求，整體產業前景仍屬樂觀。

雖然當前國際地緣政治衝突不斷，但全球經濟動能穩定回溫，美國經濟韌性高於預期，就業與消費表現強勁，政府債務上限危機緩解，以及通膨減緩趨勢不變，預期美歐央行升息週期已接近尾聲且即將啟動降息，經濟成長回穩。

(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. 導入 5G AIoT 系統，打造 4.0 智慧工廠，提升產品良率，降低營運成本。

4. 積極且持續擴廠及擴產，提升產能，降低成本。

5. 培訓各階層之人才，讓公司永續經營。

6. 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：2021 年蔡英文總統特別在世界地球日（4 月 22 日），宣示台灣 2050 淨零排放。隔年提出完整版的「台灣 2050 淨零排放路徑」，節能減碳是未來鋼鐵業需面對的大課題，為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，將會墊高鋼廠的經營成本。

歐洲執委會為達成 2050 年淨零排放，於 2021 年 7 月提出「減碳 55% 包裹法案 (Fit for 55 Package)」；並於 2022 年 6 月通過全球首個碳邊境調整機制(Carbon Border Adjustment Mechanism, CBAM) 法規，未來企業出口到歐洲市場，都必須購買 CBAM 憑證，藉此鼓勵非歐盟國家減少排放，並防止碳洩漏風險。

3. 總體經營環境：國際貨幣基金組織（IMF）在 2024 年 1 月 30 日發布最新全球經濟預測，基於美國經濟成長強勁與中國推出振興措施等理由，上調了今年全球經濟成長的預期為 3.1%，比去年 10 月高了 0.2 個百分點。

IMF 也強調，今年全球經濟成長的重大下檔風險會是大宗物資價格的無預警飆升。中東地區的動盪和紅海危機都有可能造成全球供應鏈受創，從而拉高通膨，也可能會延後降息的步調。IMF 表示，儘管中東地緣政治動盪引發商品價格飆漲與供應鏈風險，全球經濟硬著陸的風險開始降低。

歐元區最大經濟體德國，如今卻成為拖累歐元區成長的絆腳石。德國 2023 年第四季經濟季減 0.3%，第三季經濟上修為持平後，躲過技術性衰退。歐元區經濟現正處於德國引發的「長期低迷階段」，由南歐經濟體引領成長。德國深受全球商品

需求疲弱影響，而重工業則飽受高能源價格打擊。隨著歐元區通膨逐漸降溫和歐洲央行開始降息，市場預期歐洲經濟今年可望慢慢復甦。

螺絲本業 2024 年除持續以有效率的接單及出貨，將老舊設備汰換升級，改裝節能機台，建構智慧化及低碳化生產製程、提升產品品質為目標，未來將善用台鋼集團垂直整合製造之成本優勢，持續調整產品銷售組合，聚焦利基產品，以因應景氣復甦時客戶之需求。2024 年擬定三大經營方針（一）擴展歐洲以外地區接單，深入開拓客源（二）配合集團聯合採購策略，多元化進貨管道，降低原料成本（三）著手研發增加產品種類及材質，為產品高階化鋪路。隨著本公司積極深化全球業務接單能力，預期 2024 年營收、本業獲利將逐步改善。

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 2024 年目標。

最後敬祝各位股東
身體健康 萬事如意

董事長 黃俊義



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。
3.民國 76 年	增資發行新股，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，並辦理增資。 (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	辦理增資發行新股，增資後資本額新台幣 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)本公司六角螺栓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，增資後資本額達新台幣 80,000 千元整。
7.民國 83 年	現金增資及土地重估增值之資本公積轉增資，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)辦理盈餘轉增資，增資後資本額新台幣 164,700 千元
9.民國 85 年	(1)辦理盈餘轉增資及現金增資暨補辦公開發行，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	盈餘轉增資及現金增資，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)資本公積轉增資及盈餘轉增資、現金增資，增資後實收資本額為 550,000 千元。
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)通過美國 UL 公司評鑑合格之 QS-9000 品質認證。

時間	大事記錄
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	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、11 月股票恢復櫃檯買賣交易。 (2)5 月向法院申請撤銷重整及緊急處分之裁定。 (3)辦理減資。
17.民國 93 年	(1)辦理三次私募現金增資，更換經營團隊。 (2)公司英文名稱變更為「OFCO INDUSTRIAL CORP.」。
18.民國 94 年	(1)辦理減資，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，增資後實收股本為新台幣 3,243,735 千元，更換經營團隊，久陽成為台灣鋼鐵集團一員。
20.民國 99 年	辦理減少資本，減資後實收股本新台幣 324,373 千元。
21.民國 100 年	(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，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。 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 20,000 千股。 2.可轉換公司債久陽三全數轉換，3 月 18 日終止櫃檯買賣。 3.辦理私募現金增資，發行普通股 12,500,000 股。
31.民國 111 年	1.添購機台，導入 5G AIoT 系統，打造 4.0 智慧工廠，完成擴廠計畫。 2.辦理現金增資及發行國內第四次無擔保轉換公司債。 3.營收與獲利同時創下 10 年新高。

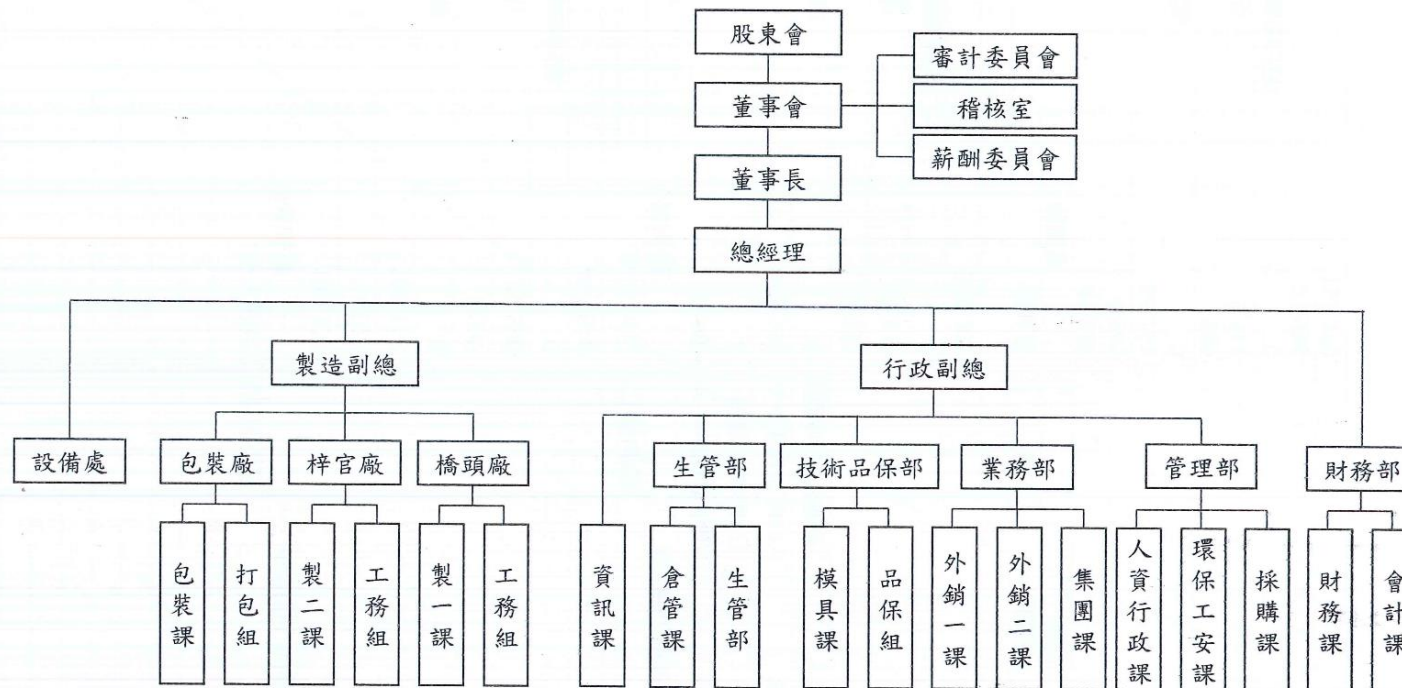
時間	大事記錄
31.民國 112 年	1.董事任期屆滿全面改選，更換董事長及部分董事、獨立董事。 2.投資取得台鋼能源 100%股權及台鋼工程 100%股權。 3.111 年度第九屆公司治理評鑑排名前 6%~20%
32.民國 113 年	1.112 年度第十屆公司治理評鑑排名前 6%~20%

參、公司治理報告

一、組織系統

1. 組織結構

久陽精密股份有限公司組織圖



2.各主要部門所營業務

部門名稱	主要職掌
技術品管部	1.負責產品開發之執行。 2.模具開發與管理等事宜。 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。 4.依規範標準負責進料檢驗、生產檢驗與成品檢驗等作業。
稽核室	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 2.對各部門執行稽核及追蹤改善並提出分析評估等建議。
業務部	1.負責開發客戶及產品銷售。
管理部	1.負責營業品項之採購策略、規劃及執行。 2.負責專案工程、機器設備採購。 3.掌理總務、固定資產之規劃及管理相關作業。 4.負責人事行政管理，包括人力資源、教育訓練等相關事宜。 5.負責環安管理、工安防護等相關事宜。 6.公益活動規劃、執行。
生管部	1.負責產銷協調，掌握生產排程及產品生產進度。 2.負責庫存成品、裸成品之管理與控制。
製造部	1.負責產品之生產製造，包含成型、輾牙及熱處理。 2.負責機器設備之保養及維修工作。 3.負責製成品包裝與出貨之管理與控制。 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。 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。
財務部	1.負責資金規劃、帳務、稅務、財務報表及預算審核等。 2.股務之規劃、管理等相關業務。 3.辦理董事會、股東會之相關事宜 4.投資子公司之評估。 5.媒體聯繫，文宣撰寫。
資訊室	1.負責公司資訊軟、硬體設備之管理及維護。 2.公司網站更新維護

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)董事資料

董事資料

113年3月31日

職稱	姓名	性別 年齡	國籍 或註冊地	初次選任 日期	選(就)任 日期	任期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未 成年子女 現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持股 比率 %	股數	持股 比率 %	股數	持股 比率 %	股數	持股 比率 %			職稱	姓名	關係	
董 事 之 法 人 代 表	台灣鋼鐵 (股)公司 代表人: 黃俊義	男 51~60 歲	中 華 民 國	112.6.14	112.6.14	3 年	12,000,000	11.95 %	12,000,000	11.95 %	0	0	0	0	1. 國立高雄第一科技大 學財務管理研究所 2. 金智富資產管理(股) 公司總經理	本：無 他：官田鋼鐵(股)公 司董事、加捷生醫 (股)公司董事、 金智富資產管理(股) 公司總經理	無	無	無	無
董事 之 法 人 代 表	台灣鋼鐵 (股)公司 代表人: 顏慶利	男 61~70 歲	中 華 民 國	112.6.14	112.6.14	3 年	12,000,000	11.95 %	12,000,000	11.95 %	0	0	0	0	1. 逢甲大學工業工程系 2. 慶欣欣鋼鐵(股)公司 董事長	本：無 他：慶欣欣鋼鐵(股) 公司董事長、易昇 鋼鐵(股)公司董事長 、沛波鋼鐵(股)公司 董事、官田鋼鐵(股) 公司董事、泰鈺投資 (股)公司董事長	無	無	無	無
董事 之 法 人 代 表	台苯投資有 限公司 代表人 吳居諺	男 39-40 歲	中 華 民 國	112.7.21	112.7.21	3 年	177,000	0.18%	177,000	0.18%	0	0	0	0	1. 美國印第安納州大學 布魯明頓校工商管理碩 士 MBA 2. 久陽精密協理、春雨 工廠(股)公司營業處副 總經理	本：總經理 他：台鋼運輸(股)公司 董事長、榮福(股) 公司董事	無	無	無	無

職稱	姓名	性別 年齡	國籍 或註冊地	初次選任 日期	選(就)任 日期	任期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未 成年子女 現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持 股 比 率 %	股數	持 股 比 率 %	股數	持 股 比 率 %	股數	持 股 比 率 %			職稱	姓名	關係	
董事 之法人代 表	台萃投資有 限公司代 表人吳美慧	女 51-60 歲	中 華 民 國	112.6.14	112.6.14	3 年	177,000	0.18%	177,000	0.18%	0	0	0	0	1.銘傳大學傳播管理研究所、廈門大學金融學博士 2.銘傳大學新聞系助理教授級專技、財訊快報總編輯、今周刊副總主筆、商業周刊副總主筆	本：無 他：春兩工廠股份有限公司董事、友訊科技(股)公司董事	無	無	無	無
董事 之法人代 表	榮剛投資有 限公司代 表人陳相霖	男 61-70 歲	中 華 民 國	112.6.14	112.6.14	3 年	2,000	0	2,000	0	0	0	0	0	1.崑山科技大學機械系畢業 2.台塑福建福欣特殊鋼有限公司維護顧問、久陽精密(股)公司協理、華新麗華(股)公司專案工程師、桂宏企業主任工程師兼代理廠長、三星科技(股)公司工程師	本：無 他：榮福(股)公司董事、台鋼能源工程(股)公司董事長	無	無	無	無
董事	陳其泰	男 71 歲 以上	中 華 民 國	100.6.23	112.6.14	3 年	500,000	1.22%	698,163	0.70%	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：春兩工廠(股)公司董事長、百佳圓投資(股)公司董事長、春日機械(股)公司董事長、官田鋼鐵(股)公司董事	無	無	無	無
獨立 董事	黃景榮	男 61-70 歲	中 華 民 國	106.6.22	112.6.14	3 年	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、台新證券投資信託股份有限公司副總經理、台灣原生藥用植物股份有限公司副總經理	本：無 他：宗鏡投資股份有限公司監察人	無	無	無	無

職稱	姓名	性別 年齡	國籍 或註冊地	初次選任 日期	選(就)任 日期	任期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未 成年子女 現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持股 比率 %	股數	持股 比率 %	股數	持股 比率 %	股數	持股 比率 %			職稱	姓名	關係	
獨立 董事	張文懷	男 51-60 歲	中 華 民 國	107.6.20	112.6.14	3 年	0	0	0	0	0	0	0	0	1.淡江大學中國大陸研究所。 2.長鴻營造股份有限公司董事長室助理 3.君鴻國際酒店股份有限公司 董事長室顧問特別助理	本：無 他：無	無	無	無	無
獨立 董事	王柄權	男 41-50 歲	中 華 民 國	112.6.14	112.6.14	3 年	0	0	0	0	0	0	0	0	1.國立台北大學司法系畢業、國立台灣大學法律研究所肄業 2.聯光光纖通信股份有限公司獨立董事、友訊科技股份有限公司法務長、台灣製鋼礦業股份有限公司法務經理	本：無 他：易通展科技股份有限公司獨立董事	無	無	無	無
前任 董事 之法人代 表	台灣鋼鐵 (股)公司代 表人： 孫正強	男 51~60 歲	中 華 民 國	103.6.10	112.6.14 解任	3 年	16,022,615	38.95 %	12,000,000	12.02	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：前任執行長 他：御頂國際股份有限公司董事長	無	無	無	無
前任 董事	蔡玉葉	女 61-70 歲	中 華 民 國	97.6.25	112.6.14 解任	3 年	895,569	2.18%	491,615	0.49%	0	0	0	0	1.嘉義大學管理學院EMBA 2.富盛汽車貨運(股)公司董事長	本：無 他：益達利鋼鐵(股)公司董事長	無	無	無	無

職稱	姓名	性別 年齡	國籍 或註冊地	初次選任 日期	選(就)任 日期	任期	選任時 持有股份		現在 持有股數		配偶、未 成年子女 現在持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持股 比率 %	股數	持股 比率 %	股數	持股 比率 %	股數	持股 比率 %			職稱	姓名	關係	
前任 董事 之法人代 表	台灣鋼鐵 (股)公司代 表人沈慧誠	男 51~60 歲	中 華 民 國	104.6.9	112.7.21 解任	3 年	16,022,615	38.95 %	12,000,000	11.95 %	0	0	0	0	1.政治大學法律學 2.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、美好 證券公司副總經理兼法 令遵循主管、安馳科技(股) 公司董事	本：無 他：美好證券(股)公司 副總經理、亞帝 歐光電(股)公司董 事、晟鈺(股)公司獨 立董事	無	無	無	無
前任 董事 之法人代 表	台灣鋼鐵 (股)公司代 表人洪仁杰	男 51-60 歲	中 華 民 國	100.6.23	112.6.14 解任	3 年	16,022,615	38.95 %	12,000,000	11.95 %	0	0	0	0	1.中興大學法律系 2.執業律師	本：無 他：洪仁杰律師事務 所律師、友勁科 技(股)公司獨立董事	無	無	無	無
前任 獨立 董事	邱寶桂	女 51-60 歲	中 華 民 國	109.6.11	112.6.14 解任	3 年	0	0	0	0	0	0	0	0	1.聯嘉光電(股)公司財務長 2.宏致電子(股)公司財務長 3.業強科技(股)公司財務長 4.宏正自動科技(股)公司財 務經理	本：無 他：雲創通訊(股)公司 財務長、醒吾科 大企管系兼任講 師、岱煒科技(股) 公司獨立董事	無	無	無	無
董事	台灣鋼鐵 (股)公司	略	中 華 民 國	97.6.25	112.6.14	3 年	12,000,000	11.95 %	12,000,000	11.95 %	0	0	0	0	無	無	無	無	無	無
董事	台苯投資有 限公司	略	中 華 民 國	112.6.14	112.6.14	3 年	177,000	0.18%	177,000	0.18%	0	0	0	0	無	無	無	無	無	無
董事	榮剛投資有 限公司	略	中 華 民 國	112.6.14	112.6.14	3 年	2,000	0	2,000	0	0	0	0	0	無	無	無	無	無	無

1-1 法人股東之主要股東

113 年 3 月 31 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%)
台苯投資有限公司	黃士珍(9.46%)、易通圓投資股份有限公司(36.23%)、黃俊仁(10.51%)、黃俊義(9.78%)、許馨亘(4.71%)、許馨宇(4.71%)、顏明玲(4.71%)、陳俊文(4.71%)、黃春燕(4.71%)、林芳慶(3.62%)
榮剛投資有限公司	黃淑燕(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

113 年 3 月 31 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	黃俊義(45%)、王炯茶(36%)、慶欣欣鋼鐵股份有限公司(19%)
易通圓投資股份有限公司	易昇鋼鐵股份有限公司(100%)

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（股權比例占前十名）。

董事資料(二)

(一)董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

1.董事專業資格

職稱	姓名	專業資格與經驗(註 1)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
董事長	台灣鋼鐵股份有限公司代表人 黃俊義	1.國立高雄第一科技大學財務管理研究所 2.現任金智富資產管理(股)公司總經理、聯合光纖通信(股)公司董事、台灣鋼鐵(股)公司監察人、友勁科技(股)公司董事 3.未有公司法第 30 條各款情事。	0
董事	台灣鋼鐵股份有限公司代表人 顏慶利	1.逢甲大學工業工程學系畢業。 2.慶欣欣鋼鐵(股)公司董事長、易昇鋼鐵(股)公司董事長、官田鋼鐵(股)公司董事、泰鈺投資(股)公司董事長、沛波鋼鐵(股)公司董事長、春雨工廠(股)公司董事、官田鋼鐵(股)公司董事 3.未有公司法第 30 條各款情事。	0
董事	台苯投資有限公司代表人 吳美慧	1.銘傳大學傳播管理研究所、廈門大學金融學博士 2.現任銘傳大學新聞系助理教授級專技、春雨工廠股份有限公司董事、友訊科技股份有限公司董事 3.未有公司法第 30 條各款情事。	0

職稱	姓名	專業資格與經驗(註 1)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
董事	台苯投資有限公司 代表人 吳居諺	1.美國印第安納州大學布魯明頓校區商管理碩士 MBA 2.春雨工廠營業副總經理、久陽協理、久陽總經理、台鋼運輸(股)公司董事長、榮福(股)公司董事 3.未有公司法第 30 條各款情事。	0
董事	榮剛投資有限公司 代表人陳相霖	1.崑山科技大學機械系畢業。 2.台塑福建福欣特殊鋼有限公司維護顧問、久陽精密(股)公司協理、華新麗華(股)公司專案工程師、台鋼能源工程股份有限公司董事長 3.未有公司法第 30 條各款情事。	0
董事	陳其泰	1.國立台南高商畢業 2.春雨工廠(股)公司董事長、百佳園投資(股)公司董事長、春日機械(股)公司董事長、官田鋼鐵(股)公司董事、台灣苯乙烯工業(股)公司董事。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	0
前任 董事長	台灣鋼鐵(股)公 司代表人孫正強	1.政治大學企管所畢業 2.沛波國際(股)公司總經理、金智富資產管理(股)公司總經理、榮福(股)公司董事長 3.未有公司法第 30 條各款情事。	0
前任 董事	台灣鋼鐵(股)公 司代表人沈慧誠	1.政治大學法律學系 2.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、美好證券公司副總經理兼法令遵循主管、亞帝歐光電(股)公司董事、安馳科技(股)公司董事、晟鈦(股)公司獨立董事 3.未有公司法第 30 條各款情事。	1
前任 董事	台灣鋼鐵(股)公 司代表人洪仁杰	1.中興大學法律系畢業 2.執業律師、友勁科技(股)公司獨立董事 3.未有公司法第 30 條各款情事。	1
前任 董事	蔡玉葉	1.嘉義大學管理學院 EMBA 2.沛波鋼鐵(股)公司董事、益達利鋼鐵(股)公司董事長 3.未有公司法第 30 條各款情事。	0

2.獨立董事專業資格及獨立性資訊

姓名	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
黃景榮	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、台新證券投資信託股份有限公司副總經理、台灣原生藥用植物股份有限公司副總經理。 宗鏡投資股份有限公司監察人 3.未有公司法第 30 條各款情事。	符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0

姓名	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
張文懷	1.淡江大學中國大陸研究所畢業。 2.長鴻營造股份有限公司董事長室助理、君鴻國際酒店股份有限公司董事長室顧問特別助理 3.未有公司法第 30 條各款情事。	符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
王柄權 (112 年 6 月新任)	1.國立台北大學司法系畢業、國立台灣大學法律研究所肄業 2.聯合光纖通信股份有限公司獨立董事、友訊科技股份有限公司法務長、台灣製鋼礦業股份有限公司法務經理、易通展科技股份有限公司獨立董事 3.未有公司法第 30 條各款情事。	符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1
邱寶桂 (112 年 6 月解任)	1.天津南開大學管理博士、淡江大學財金所碩士、交通大學高階主管經營管理碩士 2.醒吾科大企管系兼任講師、雲創通訊(股)公司財務長、岱煒科技(股)公司獨立董事、聯嘉光電(股)公司財務長、宏致電子(股)公司財務長、業強科技(股)公司財務長、宏正自動科技(股)公司財務經理。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額

3.董事會獨立性情形：董事會成員相互間並無證券交易法第 26-3 條董事間超過半數之席次，不得具有配偶、二親等以內之親屬關係之情形，且董事長及總經理由不同人擔任。此外本公司董事會議事規則明訂「如有與 30 其自身或其所代表法人有利害關係者，不得參與討論或表決」；獨立董事 3 人，符合證券交易法第 14-2 條人數不得少於 2 人，且不少於董事席次五分之一之規定，獨立董事佔比 33.3%，所有獨立董事於執行業務時皆保持獨立性，未與本公司有直接或間接利害關係。本公司全體董事均依前述規定辦理，確保董事會運作之獨立性。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113 年 03 月 31 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
					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	台鋼運輸(股)董事長	無	無	無	無
副總	同上	李雲玲	女	109.5.7	27,000	0.03%	0	0	0	0	1.台南科技大學畢業 2.久陽廠務部、採購主管	台鋼運輸(股)董事	無	無	無	無
業務協理	同上	黃郁甄	女	112.11.8	35,000	0.03%	437	0	0	0	1.美國州立北德州大學經濟/企管學士畢業 (University of North Texas) 2.有電電機股份有限公司國外業務、經典公關顧問股份有限公司資深專案、冠西電子股份有限公司國外業務	無	無	無	無	無
會計主管	同上	王梅玉	女	93.5.10	41,426	0.04%	0	0	0	0	1.東海大學會計系畢業 2.漢來大飯店財務主管	台鋼運輸(股)監察人	無	無	無	無

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)、總經理及副總經理之酬金
1-1 董事(含獨立董事)之酬金

112 年 12 月 31 日 單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額及占稅後純益之比例(%) (註 10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額及占稅後純益之比例(註 10)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(H)	
		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、獎金及特支費等(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)		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	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額
董事長	黃俊義	1,735	1,735	0	0	0	0	15	85	1,750 1.16%	1,820 1.21%	0	0	0	0	0	0	0	0	1,750 1.16%	1,820 1.21%	無	
董事	顏慶利	0	0	0	0	0	0	15	15	15 0.01%	15 0.01%	0	0	0	0	0	0	0	0	15 0.01%	15 0.01%	無	
董事	吳美慧	0	0	0	0	0	0	15	15	15 0.01%	15 0.01%	0	0	0	0	0	0	0	0	15 0.01%	15 0.01%	無	
董事	吳居諺	0	0	0	0	0	0	10	50	10 0.01%	50 0.03%	1,286	2,998	0	0	825	0	825	0	2,121 1.41%	3,873 2.58%	無	
董事	陳相霖	0	0	0	0	0	0	15	15	15 0.01%	15 0.01%	0	0	0	0	0	0	0	0	15 0.01%	15 0.01%	無	
董事	陳其泰	0	0	0	0	378	378	35	35	413 0.27%	413 0.27%	0	0	0	0	0	0	0	0	413 0.27%	413 0.27%	無	
獨立董事	黃景榮	350	350	0	0	378	378	35	35	763 0.51%	763 0.51%	0	0	0	0	0	0	0	0	763 0.51%	763 0.51%	無	
獨立董事	張文懷	350	350	0	0	378	378	35	35	763 0.51%	763 0.51%	0	0	0	0	0	0	0	0	763 0.51%	763 0.51%	無	
獨立董事	王柄權	160	160	0	0	378	378	15	15	553 0.37%	553 0.37%	0	0	0	0	0	0	0	0	553 0.37%	553 0.37%	無	
法人董事	台灣鋼鐵(股)公司	0	0	0	0	757	757	0	0	757 0.50%	757 0.50%	0	0	0	0	0	0	0	0	757 0.50%	757 0.50%	無	
法人董事	台苯投資有限公司	0	0	0	0	757	757	0	0	757 0.50%	757 0.50%	0	0	0	0	0	0	0	0	757 0.50%	757 0.50%	無	
法人董事	榮剛投資有限公司	0	0	0	0	378	757	0	0	378 0.25%	378 0.25%	0	0	0	0	0	0	0	0	378 0.25%	378 0.25%	無	

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%) (註10)		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(註10)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(H)
		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、獎金及特支費等(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)		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			
前任董事長	孫正強	1,193	1,313	0	0	0	0	20	50	1,213 0.81%	1,363 0.91%	0	0	0	0	0	0	0	0	1,213 0.81%	1,363 0.91%	無
前董事	沈慧誠	0	120	0	0	0	0	25	55	25 0.02%	175 0.12%	0	0	0	0	0	0	0	0	25 0.02%	175 0.12%	無
前董事	蔡玉葉	0	0	0	0	0	0	15	15	15 0.01%	15 0.01%	0	0	0	0	0	0	0	0	15 0.01%	15 0.01%	無
前董事	洪仁杰	0	0	0	0	0	0	20	20	20 0.01%	20 0.01%	0	0	0	0	0	0	0	0	20 0.01%	20 0.01%	無
前獨立董事	邱寶桂	210	210	0	0	0	0	20	20	230 0.15%	230 0.15%	0	0	0	0	0	0	0	0	230 0.15%	230 0.15%	無

1.獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

(1) 依本公司章程規定，本公司董事其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定，於不超過本公司核薪辦法所訂最高薪階之標準議定之。(2) 公司章程中亦明訂不高於當年度獲利之3%作為董事酬勞。(3) 因獨立董事兼任審計委員會及薪資報酬委員會之委員，需依各委員會組織章程規定，參與相關委員會會議之討論及決議，故其酬勞高於一般董事。2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

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：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

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)。

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IFRS 2

「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)取得員工酬勞(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分派金額比例計算今年擬議分派金額。

1-2 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	陳其泰、顏慶利、吳美慧、陳相霖、吳居諺、黃景榮、張文懷、王柄權、台灣鋼鐵(股)公司、台苯投資有限公司、榮剛投資有限公司、蔡玉葉、洪仁杰、沈慧誠、邱寶桂	陳其泰、顏慶利、吳美慧、陳相霖、吳居諺、黃景榮、張文懷、王柄權、台灣鋼鐵(股)公司、台苯投資有限公司、榮剛投資有限公司、蔡玉葉、洪仁杰、沈慧誠、邱寶桂	陳其泰、顏慶利、吳美慧、陳相霖、黃景榮、張文懷、王柄權、台灣鋼鐵(股)公司、台苯投資有限公司、榮剛投資有限公司、蔡玉葉、洪仁杰、沈慧誠、邱寶桂	陳其泰、顏慶利、吳美慧、陳相霖、黃景榮、張文懷、王柄權、台灣鋼鐵(股)公司、台苯投資有限公司、榮剛投資有限公司、蔡玉葉、洪仁杰、沈慧誠、邱寶桂
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	黃俊義、孫正強	黃俊義、孫正強	黃俊義、孫正強	黃俊義、孫正強
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	無	無	吳居諺	吳居諺
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	17 人	17 人	17 人	17 人

2-1 監察人之酬金：無(本公司已成立之審計委員會取代監察人)

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)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D) (註 1)				A、B、C 及 D 等四 項總額及占稅後純益 之比例 (%)		領取來自子公司以外 轉投資事業或 母公司 酬金
		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 表內所有 公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	吳居諺	1,958	3,369	0	0	618	670	825	0	825	0	3,401 2.26%	4,864 3.23%	無
副總經理	李雲玲	1,508	1,508	0	0	478	478	563	0	563	0	2,549 1.69%	2,549 1.69%	無

註 1：董事會通過之 112 年度員工酬勞。

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	無	無
1,000,000 元(含)~2,000,000 元	無	無
2,000,000 元(含)~3,500,000 元	李雲玲、吳居諺	李雲玲、吳居諺
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

4-1 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（％）		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告表內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	吳居諺	1,958	3,369	0	0	413	413	825	0	825	0	3,196 2.12%	4,607 3.06%	無
副總經理	李雲玲	1,508	1,508	0	0	313	313	563	0	563	0	2,384 1.59%	2,384 1.59%	無
業務協理	黃郁甄	998	998			211	211	333	0	333	0	1,543 1.03%	1,543 1.03%	無
會計主管	王梅玉	1,311	1,311	0	0	246	246	389	0	389	0	1,946 1.29%	1,946 1.29%	無
前執行長	孫正強	1,193	1,313	0	0	0	0	0	0	0	0	1,193 0.79%	1,313 0.87%	無

4-2 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

113 年 3 月 31 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	總經理	吳居諺	0	2,110	2,110	1.40%
	副總經理	李雲玲				
	業務協理	黃郁甄				
	會計主管	王梅玉				

(四)最近二年度支付本公司董事、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.本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

單位：新台幣千元

	本公司				合併報表所有公司			
	112 年度		111 年度		112 年度		111 年度	
	總額	佔稅後 淨利%	總額	佔稅後 淨利%	總額	佔稅後 淨利%	總額	佔稅後淨 利%
董事酬金	9,883	6.55%	13,443	4.73%	11,935	7.91%	14,169	4.98%
總經理及副 總經理酬金	5,950	3.94%	6,041	2.12%	7,413	4.91%	6,041	2.12%
稅後淨利	150,839		284,287		150,839		284,287	

說明：(1)本公司 112 年度獲利較 111 年度減少，董事與總經理、副總經理酬金不做調整。

(2)112 年度稅後淨利雖較 111 年度減少 47%，但 113.3.13 董事會仍同意董事酬勞與員工酬勞提撥率均為 2%，與 111 年度相同。

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)給付酬金之政策、標準與組合：

①本公司之公司章程第 18 條：本公司董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，全體董事之報酬依其對本公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準授權董事會議定之。另當年度如有獲利，依公司章程第 23 條：本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。本公司依「董事會績效評估辦法」定期評估董事之酬金，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核。

②本公司經理人酬金，依本公司薪資管理辦法明訂各項工作津貼及獎金，以獎勵員工在工作上的努力付出，相關獎金亦視公司年度經營績效、財務狀況、營運狀況及個人工作績效核給；另當年度公司如有獲利，依公司章程第 23 條：本公司年度如有獲利，提撥百分之一至百分之三為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放；本公司依「薪資管理辦法」執行之績效評核結果，作為經理人獎金核發之參考依據，經理人績效評估項目分為(A)財務性指

標：依本公司管理損益報表，如出貨量、訂單量、生產量、降減成本金額等對公司利潤貢獻度分配，並參酌經理人之目標達成率；(B)非財務性指標：公司核心價值之實踐與營運管理能力、永續經營之參與等兩大部分，如重大職災件數、流程改善件數等，計算其經營績效之酬金，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度。

- ③本公司酬金給付之組合，依薪資報酬委員會組織規程所定，包括現金報酬、認股權、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施，其範疇與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。

(2)訂定酬金之程序：

- ①為定期評估董事及經理人之薪資報酬，分別以本公司「董事會績效評估辦法」及適用經理人與員工之「薪資管理辦法」所執行之評核結果為依據，董事會績效評估包含對公司營運之參與程度、風險管控之監督與評估等衡量項目，至於董事長及總經理之薪酬參考同業通常水準並連結公司經營績效指標訂定，並提送董事會核議，為充分顯現經營績效指標達成情形，董事長之績效衡量標準係以營運、治理及財務結果相關之公司年度經營指標結果為衡量基礎，評核範圍包含：稅前淨利、信用評等或中華信評、督導財務計畫之執行等 23項指標；總經理之績效衡量評核範圍則包含：稅前淨利、營運安全管理、營收管理、推動維修能力自主化、加強內部控制、落實品質保證與管理等主要工作職掌相關之各項績效目標。
- ②112年度董事會、董事成員及各功能性委員會成員績效自評結果均顯著超越標準，112年度經理人績效評核結果，所有經理人之表現均達成或超越所預定之目標要求，本公司年度經營指標之評估結果亦已達理想標準。
- ③本公司董事及經理人相關績效考核及薪酬合理性，均經薪資報酬委員會及董事會每年定期評估及審核，除參考個人的績效達成率及對公司的貢獻度，並參酌公司整體營運績效、產業未來風險及發展趨勢，以及隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，另亦綜合考量目前公司治理之趨勢後，給予合理報酬，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。112年度董事及經理人酬金實際發放金額，均由薪酬委員會審議後，提董事會議定之。

(3)與經營績效及未來風險之關聯性：

- ①本公司酬金政策相關給付標準及制度之檢討，係以公司整體營運狀況為主要考量，並視績效達成率及貢獻度核定給付標準，以提升董事會及經理部門之整體組織團隊效能。另參考業界薪酬標準，搭配各種合理薪酬、福利計畫，確保本公司管理階層之薪酬於業界具有競爭力，以留任優秀之管理人才。
- ②本公司經理人績效目標均與「風險控管」結合，以確保職責範圍內可能之風險得以管理及防範，並依實際績效表現核給評等之結果，連結各相關人力資源及相關薪資報酬政策。本公司經營階層之重要決策，均衡酌各種風險因素後為之，相關決策之績效即反映於公司之獲利情形，進而經營階層之薪酬與風險之控管績效相關。
- ③本公司給付經理人之酬金包含長期獎酬，給付形式為員工認股權，非於盈餘當年度全數給付，其實際價值與未來股價相關，鼓勵員工長期留任外並與公

司共同承擔未來經營風險及分享營運成果。

3.落實情形

本公司 112 年度營收與獲利雖較 111 年度減少，然此狀況普遍存在同業間，主要係歐美景氣不佳，客戶端庫存偏高，致影響下單及出貨意願，但董事會體念員工在整體經濟衰退情況下仍有小幅獲利，通過提撥 2%員工酬勞，與員工分享公司營運成果。另經理人之獎金則因 112 年度獲利狀況而有所減少，薪酬亦因營運狀況而不予調整。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊

1. 最近年度(112年)董事會開 8 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(列) 席率%	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黃俊義	4	0	100%	112.06.14 新任
董事之法人代表	台灣鋼鐵股份有限公司代表人顏慶利	4	0	100%	112.06.14 新任
董事之法人代表	台苯投資有限公司代表人吳美慧	4	0	100%	112.06.14 新任
董事之法人代表	台苯投資有限公司代表人吳居諺	3	0	100%	112.07.21 新任
董事之法人代表	榮剛投資有限公司代表人陳相霖	4	0	100%	112.06.14 新任
董事	陳其泰	8	0	100%	112.06.14 連任
獨立董事	黃景榮	8	0	100%	112.06.14 連任
獨立董事	張文懷	8	0	100%	112.06.14 連任
獨立董事	王柄權	4	0	100%	112.06.14 新任
前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	4	0	100%	112.06.14 解任
前董事之法人代表	台灣鋼鐵股份有限公司代表人沈慧誠	5	0	100%	112.06.14 解任
前董事之法人代表	台灣鋼鐵股份有限公司代表人洪仁杰	4	0	100%	112.06.14 解任
前董事	蔡玉葉	3	0	75%	112.06.14 解任
前獨立董事	邱寶桂	4	0	100%	112.06.14 解任

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
112.1.11 第 17 屆第 22 次	• 經理人 111 年度年終獎金分配及 112 年度人事、薪資報酬案。 • 內部稽核任用案。 • 投資上市櫃公司股票案。	無異議	無
112.3.22 第 17 屆第 23 次	• 發放本公司 111 年度董事酬勞及員工酬勞案。 • 提請董事會同意出具 111 年度內部控制聲明書案。 • 本公司會計師獨立性評估案。 • 全面改選董事案。 • 解除新任董事競業禁止案。	無異議	無
112.5.3 第 17 屆第 24 次	• 分派本公司 111 年度董事酬勞及員工酬勞案。 • 董事提名名單。 • 內部稽核任用案。 • 對子公司台鋼運輸股份有限公司現金增資案。	無異議	無
112.8.9 第 18 屆第 3 次	• 對子公司榮福資金貸與案。 • 內部稽核人員任用案。 • 本公司參加精剛精密科技股份有限公司現金增資。 • 子公司法人董監事代表人酬勞案。 • 新任董事長薪資酬勞案。	無異議	無
112.11.8 第 18 屆第 4 次	• 訂定 113 年度內部稽核計劃。 • 對子公司提供銀行背書保證案。 • 本公司投資購買上市櫃公司股票案。 • 台鋼能源工程股份有限公司(後更名為台鋼能源股份有限公司)股權投資案。 • 台鋼工程股份有限公司股權投資案。 • 訂定風險管理政策與程序案。	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：

董事會議時間	利益迴避董事姓名	議案內容	利益迴避原因	表決情形
112年1月11日 第17屆第22次	前董事長 孫正強	討論經理人年終獎金及112年度人事薪資報酬案	內容涉及董事個人利益事項，應利益迴避，並委由陳其泰董事擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參與討論及表決，由代理主席徵詢在場董事，無異議照案通過。
112年5月3日 第17屆第24次	前董事長 孫正強	討論員工酬勞案	內容涉及董事個人利益事項，應利益迴避，並委由陳其泰董事擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參與討論及表決，由代理主席徵詢在場董事，無異議照案通過。
112年8月9日 第18屆第3次	董事長 黃俊義	討論新任董事長薪資酬勞案	內容涉及董事個人利益事項，應利益迴避，並委由吳居諺董事擔任代理主席。	左列利益迴避董事未參與討論及表決，由代理主席徵詢在場董事，無異議照案通過。
112年11月8日 第18屆第4次	董事陳相霖	討論台鋼能源及台鋼工程股權投資案	內容涉及董事所屬公司利益事項，應利益迴避。	左列利益迴避董事未參與討論及表決，由主席徵詢在場董事，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	於112年股東常會選任3名獨立董事，並成立第二屆審計委員會。
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。有關關係人溝通情形已提報112.11.8董事會。
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113年初已完成112年度之董事會績效評估，並提報113.3.13董事會。
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。

2-4 112 年度各次董事會獨立董事出席狀況：

	1/11	3/22	5/3	5/9	6/14	8/9	8/9	11/8
黃景榮(召集人)	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
張文懷	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
王柄權(1120614 新任)					◎	◎	◎	◎
邱寶桂(1120614 解任)	◎	◎	◎	◎				

◎：親自出席 ☆：委託出席 *：未出席

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 112 年 1 月 1 日至 112 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 年董事改選時，新增 1 席獨立董事，現任董事席次為 9 席(含 3 名獨立董事)。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 1 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

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。112 年 6 月董事任期屆滿改選，仍選出三名獨立董事組成第二屆審計委員會。

- (2)最近年度(112 年度)審計委員會開會 6 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席(列)席率%	備註
獨立董事 (召集人)	黃景榮	6	0	100%	112.6.14 續任
獨立董事	張文懷	6	0	100%	112.6.14 續任
前任獨立董事	邱寶桂	4	0	100%	112.6.14 解任
獨立董事	王柄權	2	0	100%	112.6.14 新任

- (3)112 年度工作重點

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.法規遵循
5.募集或發行有價證券	6.資訊安全
7.審計委員會職責履行情形	8.經理人與董事是否有關係人交易及可能之利益衝突
9.公司風險管理	10.防止舞弊計劃及舞弊調查報告

- (4)112 年度審計委員會運作情形：

112 年度截至 112 年 12 月 31 日止，審計委員會共召開 6 次會議

次數	會議時間	討論議題	證交法 §14-5 所列事項	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	112/1/11 第一屆第 21 次會議	1. 內部稽核人員任用案	√	照案通過	無
2	112/3/22 第一屆第 22 次會議	1.發放本公司111年度董事酬勞及員工酬勞案。 2.本公司111年度營業報告書及財務報告案。	√ √ √	照案通過	無

次數	會議時間	討論議題	證交法 §14-5 所列事 項	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
		3.擬定111年度盈餘分配案。 4.出具111年度內部控制制度聲明書案。 5.解除新任董事競業禁止之限制案。 6.本公司112年度聘任會計師之獨立性與適任性評估案。 7.簽證會計師、其事務所及事務所關係企業向本公司及子公司提供非認證服務預先核准案。	√ √ √		
3	112/5/3 第一屆 第 23 次會議	1.擬定 111 年度董事酬勞及員工酬勞分派案。 2.提請通過董事會提名之董事(含獨立董事)候選人名單。 3.內部稽核主管任用案。 4.對子公司台鋼運輸股份有限公司現金增資案。	√ √ √	照案通過	無
4	112/5/9 第一屆 第 24 次會議	1.本公司 112 年第一季財務報告案。		照案通過	無
5	112/8/9 第二屆 第 1 次會議	1.本公司 112 年第二季財務報告案。 2.子公司台鋼運輸董事改派案。 3.對子公司榮福資金貸與案。 4.內部稽核人員任用案。 5.本公司參加精剛精密科技股份有限公司現金增資。 6.捐贈台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司與台鋼運動行銷股份有限公司案。	√ √ √ √	照案通過	無
6	112/11/8 第二屆 第 2 次會議	1.本公司 112 年第三季財務報告案。 2.訂定 113 年度內部稽核計劃。 3.對子公司提供銀行背書保證案。 4.本公司投資購買上市櫃公司股票案。 5.台鋼能源工程股份有限公司股權投資案。 6.台鋼工程股份有限公司股權投資	√ √ √ √ √	照案通過	無

次數	會議時間	討論議題	證交法 §14-5 所列事 項	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
		案。 7.訂定風險管理政策與程序案。	√		

✿財務報告審議

董事會造具本公司 111 年度財務報表、112 年度第 1~3 季財務報表，業經委託資誠聯合會計師事務所查核(或核閱)完竣，並出具無保留意見查核(或核閱)報告書稿。

上述財務報表案經審計委員會決議，認為尚無不合。

✿聘任會計師之獨立性與適任性評估。

依「公司治理實務守則」規定，應選擇專業、負責且具獨立性之簽證會計師，並應定期參考審計品質指標(AQIs)評估聘任會計師之獨立性及適任性，評估結果並提報董事會。本公司依上述規定，完成會計師獨立性及適任性評估問卷，並未發現有可能影響會計師獨立性與適任性之情事，經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求，以及參考AQI 指標資訊，確認會計師及事務所，在查核經驗與受訓時數均優於同業平均水準。最近一年度評估結果業經113年3月 13 日第二屆第四次審計委員會討論通過後，並提報同日第十八屆第六次董事會決議通過對會計師之獨立性及適任性評估。

✿重大之資產交易

本公司看好子公司營運前景，112 年度增資子公司台鋼運輸，對其增資資金用途、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。

本公司為拓展營運項目、進行多元化投資，取得台鋼能源及台鋼工程 100%股權，對其營運遠景及預期產生效益加以審查，審計委員會認為尚屬合理與可行。

✿對子公司提供資金貸與及背書保證

子公司榮福因近期焚化爐整改所需資金，向本公司提出資金貸與及背書保證之請求，就其請求之必要性與合理性加以審查，審計委員會認為尚屬合理。

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證券交易法第 14-5 所列事項：請詳見第 32 頁列表所示。
 - 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)：

① 獨立董事與內部稽核主管之溝通情形

- a. 本公司稽核主管每月就前月份稽核查核情形與缺失、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。
- b. 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。
- c. 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。
- d. 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
112年3月22日 第一屆第22次審計委員會	1.向獨立董事進行稽核業務及稽核結果說明
112年8月9日 第二屆第一次審計委員會	1.向獨立董事進行稽核業務及稽核結果說明
112年11月8日 第二屆第二次審計委員會	1.稽核主管向獨立董事進行稽核業務及稽核結果說明 2.稽核主管向獨立董事說明113年度稽核計畫

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	參加人員	溝通事項	溝通結果
112.3.22 第一屆第22次審計委員會	•獨立董事黃景榮 •獨立董事張文懷 •獨立董事邱寶桂 •資誠會計師事務所林姿妤會計師 •資誠會計師事務所協理吳東杰	1.111年度合併及個體財務報告之查核結果說明：出具之合併及個體查核報告種類均為無保留意見之查核報告。 2.111年度關鍵查核事項 3.與審計委員其他溝通事項 4.會計師之獨立性說明	無異議
112.5.9 第一屆第23次審計委員會	•獨立董事黃景榮 •獨立董事張文懷 •獨立董事邱寶桂 •資誠會計師事務所協理吳東杰	1.本次報告係溝通112年第一季合併財務報告之核閱結果： 出具無保留結論之核閱報告。 2.與審計委員其他溝通事項 3.核閱完成階段與治理單位溝通事項	無異議
112.8.9 第二屆第一次審計委員會	•獨立董事黃景榮 •獨立董事張文懷 •獨立董事王柄權 •資誠會計師事務所協理吳東杰	1.本次報告係溝通112年第二季合併財務報告之核閱結果： 出具無保留結論之核閱報告。 2.與審計委員其他溝通事項 3.法令更新分享	無異議

日期	參加人員	溝通事項	溝通結果
112.11.8 第二屆第 二次審計 委員會	•獨立董事黃景榮 •獨立董事張文懷 •獨立董事王柄權 •資誠會計師事務所協理吳東杰 •稽核主管陳怡潔	1. 本次報告係溝通 112 年第三季合併財務報告之核閱結果： 出具無保留結論之核閱報告。 2. 與審計委員其他溝通事項 3. 法令更新分享	無異議

(二)-2 監察人參與董事會運作情形：無(本公司已設置審計委會取代監察人)

(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其最終控制名單均在掌控之列，並依規定揭露。 (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，亦不得洩露予他人。	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。 本屆董事會多元化情形請參閱第 43 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	
三、董事會之組成及職責 (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，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？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√		(二) 公司已設置薪資報酬委員會，定期評估董事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。 (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，113 年初由財務部進行 112 年度董事會運作的績效評估，評估報告已提報 113 年 3 月 13 日董事會。評估指標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。112 年評估結果為優等。 (四) 本公司參考審計品質(AQIs)指標，針對是否有重大間接財務利益、密切商業關係或潛在僱傭關係、是否擔任辯護人、與管理階層及內部稽核主管之互動等為指標由審計委員會每年定期進行簽證會計師之獨立性與適任性評估，再將評估結果提報董事會。最近一次評估經113年3月13日審計委員會決議通過後，並提報 113.3.13 董事會決議通過。本公司簽證會計師(資誠聯合會計師事務所林姿妤、田中玉會計師)皆符合本公司評估標準。(評估內容請參閱第44頁)	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	
四、公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員,並指定公司治理主管,負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及運作情形)	√		本公司 110 年 8 月 11 日董事會通過，指定由財務部主管擔任公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。財務部王經理具備公開發行公司從事會計主管職務經驗達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，協助董事就任及持續進修，協助董事遵循法令等。112年業務執行情形如下： 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 (1) 公司經營領域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。 (2) 檢視有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 (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。112年分別於3月22日、5月9日、8月9日及及11月8日安排獨立董事與會計師座談會。 (4)安排董事進修計畫與課程：112年度董事均完成法定進修課程。 2.協助董事會及股東會議事程序及決議遵守事宜。 3.擬定董事會議程，董事會前7日通知所有董事，	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	
			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。 4.辦理股東會日期登記，於112年6月14日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。 5.辦理公司登記及變更登記：112年完成多次資本變更與修改公司章程登記。 6.每年就前一年度整體董事會運作進行內部績效評估，並將評估內容在第一季提報董事會。113年3月13日已完成112年度績效評估報告。	
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？	√		本公司與員工、銀行、供應商及社區等利害關係人之溝通皆由相關業務單位負責，另委託股務代理機構股東聯繫相關事宜。本公司網站上設有利害關係人專區，提供發言人及各相關業務部門之聯絡資訊，以適時回應利害關係人所關切之包括企業社會責任在內之相關議題。112年度利害關係人溝通情形已於112年11月8日提報董事會。相關資訊及溝通情形，請詳公司網站利害關係人專區(www.ofco.com.tw)。	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。

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	
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站） (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？	√	√	(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：www.ofco.com.tw。 (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。 (三) 本公司已於113年3月15日前依相關法令規定於會計年度終了後75天內公告並申報112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。	視業務需要隨時補強公司網頁資訊之蒐集與揭露 尚無重大差異。
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）？	√		(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。 (二) 僱員關懷：開放多方管道供員工表達意見。 (三) 投資者關係：設置發言人專責處理股東建議。 (四) 供應商關係：要求供應商遵循企業責任相關的行為準則，主要包規範括環境安全衛生、環境保護等議題。 (五) 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。	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	
			(六)本公司董事進修之情形：本公司並未強制要求董事進修專業知識課程，但以積極態度鼓勵董監事參與。112年度全部董事都已完成董事進修，事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67頁)。 (七)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。 (八)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已購買董事責任保險。	尚無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。	√		針對第10屆(112年度)公司治理評鑑結果提出改善情形：已改善或預計於113年度改善者或尚未改善者提出加強情事項與措施： 指標2.14及指標4.1、指標4.2：本公司預計於113年設置永續發展委員會 指標4.5：本公司預計113年取得永續報告書會計師確信	尚無重大差異。

董事會多元化情形

1. 本公司於 104 年 3 月 12 日董事會通過制定「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，明訂董事會整體應具備之能力為會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力與決策能力。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董事成員多元化方針，包含基本條件與價值(性別、年齡、國籍及文化)、專業知識與技能(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)等。

本公司多元化政策之具體管理目標與達成情形如下：

多元化具體管理目標	達成情形
董事成員至少應包含一位女性董事。	女性董事 1 席，已達性別平等之目標。
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一。	兼任公司經理人有 1 位，占比 1.11%，符合兼任經理人董事未逾 1/3 席次。
董事至少三分之一席次具備產業、行銷或科技專長。	董事成員中具有財務會計背景 4 名，法律背景 2 名，產業相關管理職務經驗皆具備。
獨立董事至少三分之一席次具備法律、財會或科技專長。	獨立董事中具有財務會計背景 1 名，法律背景 2 名。

2. 第十八屆董事會(112 年 6 月 14 日就任)多元化情形

本公司現任董事會由 9 位董事組成，包含 3 位獨立董事，成員具備財金、商務、法務及管理領域之豐富經驗與專業。本公司董事成員皆為本國籍，組成結構占比分別為 3 席獨立董事(佔全體董事成員比例為 33%)，此外，本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，目前 9 位董事中有 1 位女性董事，比率 11%。

所有獨立董事其連續任期均不超過 3 屆，且均符合金管會證期局有關獨立董事之規範。

相關落實情形如下表：

職稱	姓名	國籍	性別	獨立董事任期年資			兼任員工	專業技能				專業知識					
				3 年以下	3 至 9 年	9 年以上		領導決策	資產管理	產業知識	經營管理	財務會計	法律	證券投資	資訊科技	新聞媒體	風險管理
董事長	黃俊義	中華民國	男					√	√			√		√			√
董事	顏慶利	同上	男					√	√	√	√						√
董事	吳居諺	同上	男				√		√	√	√	√			√		√
董事	吳美慧	同上	女						√							√	
董事	陳相霖	同上	男					√		√	√						
董事	陳其泰	同上	男					√	√	√	√	√					√
獨立董事	黃景榮	同上	男		√			√	√			√		√			√
獨立董事	張文懷	同上	男		√			√	√				√				√
獨立董事	王柄權	同上	男	√									√		√		

• 會計師獨立性與適任性評估情形

壹、獨立性要件評估（以下任一項勾選“否”者，應進一步瞭解具體事實）					
項次	評核內容	請勾選			是否符合獨立性
		是	否	N/A	
01	會計師或查核團隊成員本人及其家屬（含配偶、同居人及未成年子女）、所屬事務所及事務所關係企業與本公司並無直接或重大間接財務利益關係。	V			是
02	會計師所屬事務所及事務所關係企業與本公司董事並無融資或保證行為。	V			是
03	會計師及其所屬事務所、事務所關係企業未提供本公司可能影響超然獨立之非審計服務。	V			是
04	會計師或查核團隊成員目前或最近二年內未擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	V			是
05	會計師或查核團隊成員未宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	V			是
06	會計師或查核團隊成員除依法令許可之業務外，未代表本公司在法律案件或其他爭議事項中進行辯護。	V			是
07	會計師及其所屬事務所與本公司無密切之商業關係及潛在僱傭關係。	V			是
08	會計師或查核團隊成員未與本公司董事、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。	V			是
09	卸任一年以內之共同執業會計師未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	V			是
10	會計師或查核團隊成員未收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。	V			是
11	會計師非連續七年提供本公司審計服務。	V			是
12	會計師提供財務報告之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，是否維持實質上之獨立性？	V			是
13	查核團隊成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否亦對本公司維持獨立性？	V			是
14	會計師是否於執行專業服務時，維持公正客觀立場，避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷？	V			是

貳、適任性評估（以下任一項勾選 “否” 者，應進一步瞭解具體事實）

項次	評 核 內 容	請勾選			是否符合 適任性
		是	否	N/A	
01	資深查核人員是否具備足夠之審計經驗以執行查核工作？	V			是
02	會計師及資深查核人員每年是否接受足夠之教育訓練，以持續獲取專業知識及技能？	V			是
03	事務所是否維持資深之人力資源？	V			是
04	事務所是否擁有足夠之專業人員（例如評價人員），以支援查核團隊？	V			是
05	會計師是否無工作負荷過重情事？	V			是
06	查核團隊成員於各查核階段投入是否適當？	V			是
07	案件品質管制複核(EQCR)會計師是否投入足夠之時數執行審計案件之複核？	V			是
08	事務所是否具備足夠之品質控管人力，以支援查核團隊？	V			是
09	非審計服務公費占比對獨立性是否沒有影響？	V			是
10	審計個案於事務所簽證年度財務報告之累計年數對獨立性是否沒有影響？	V			是
11	對於外部檢查缺失及處分，事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行適當處置？	V			是
12	對於主管機關發函改善情況，事務所之品質管制及審計個案是否依有關法令及準則執行適當處置與回應？	V			是
13	會計師事務所是否具有提升審計品質之承諾，包括會計師事務所創新能力及規劃。	V			是
14	會計師事務所在風險管理、公司治理、財務會計及相關風險控制上是否及時通知董事會（審計委員會）任何顯著的問題及發展？	V			是

參、查核工作表現評估（以下任一項勾選 “否” 者，應進一步瞭解具體事實）

項次	評 核 內 容	請勾選			備 註
		是	否	N/A	
01	會計師是否及時完成本公司各季報之核閱、年報之查核，並完成查核意見初稿？	V			
02	會計師是否與本公司管理人員（內部稽核人員等）互動良好並留下紀錄？	V			
03	會計師是否在報告查核工作規劃時，與審計委員會有適當互動並留下紀錄？	V			
04	會計師是否在出具查核意見前與審計委員會有適當互動並留下紀錄？	V			
05	會計師是否對於本公司財會制度或內部控制制度提出積極建議並留下紀錄？	V			
06	會計師是否定期主動向公司更新財務報告編製應遵循之相關法令與準則？	V			
07	查核團隊成員是否未頻繁的異動？	V			
08	會計師是否能及時且適當協助公司回覆主管機關所	V			

	詢問之問題，並協助公司與主管機關間溝通、協調？				
09	簽證會計師之報酬是否合理，以使簽證會計師能夠充分履行其職責？	V			
肆、其他補充事項：無					

伍、評估結果如下：

- 1.經上述評估，經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，會計師及事務所成員亦不違反獨立性要求，以及參考 AQI 指標資訊，確認會計師及事務所在查核經驗與受訓時數均優於同業平均水準，另於最近幾年也持續導入數位審計工具，提高審計品質。資誠聯合會計師事務所林姿妤會計師、田中玉會計師專業背景具適任性，與本公司之關係亦無違反超然獨立之情事。簽證會計師與本公司間之獨立性符合中華民國會計師法、會計師職業道德規範、美國 SEC 及 PCAOB 等相關規定。
- 2.已取得會計師出具之獨立聲明書。
- 3.最近年度簽證會計師獨立性及適任性評估結果於 113 年 3 月 13 日提報審計委員會審查，並提報 113 年 3 月 13 日之董事會討論通過。

(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

姓名 身分別	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任 其他 公發 公獨 董立 事家 數
黃景榮 / 獨立董事， 召集人		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、台新證券投資信託股份有限公司副總經理、台灣原生藥用植物股份有限公司副總經理。宗鏡投資股份有限公司監察人 3.未有公司法第 30 條各款情事。	(1)非公司或其關係企業之受僱人。(2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。(4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。(5)非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。(6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。(7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一	0
張文懷 / 獨立董事		1.淡江大學中國大陸研究所畢業。 2.長鴻營造股份有限公司董事長室助理、君鴻國際酒店股份有限公司董事長室顧問特別助理 3.未有公司法第 30 條各款情事。	內之親屬關係。	0
王柄權 / 獨立董事 (112 年 6 月 14日就任)		1.國立台北大學司法系畢業、國立台灣大學法律研究所肄業 2.聯合光纖通信股份有限公司獨立董事、友訊科技股份有限公司法務長、台灣製鋼礦業股份有限公司法務經理、易通展科技股份有限公司獨立董事 3.未有公司法第 30 條各款情事。	受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一	1
邱寶桂 / 獨立董事 (112 年 6 月 14日解任)		1.天津南開大學管理博士、淡江大學財金所碩士、交通大學高階主管經營管理碩士 2.醒吾科大企管系兼任講師、雲創通訊(股)公司財務長、岱煒科技(股)公司獨立董事、聯嘉光電(股)公司財務長、宏致電子(股)公司財務長、業強科技(股)公司財務長、宏正自動科技(股)公司財務經理。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。(8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。(9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。(10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	1

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4屆委員任期：109年7月21日至112年6月10日。
第5屆委員任期：112年8月9日至115年6月13日。
- (3)最近(112)年度薪資報酬委員會開會4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	4	0	100%	獨立董事
委員	張文懷	4	0	100%	獨立董事
委員	王柄權	2	0	100%	獨立董事(112.8.9 新任)
委員	邱寶桂	2	0	100%	獨立董事(112.6.14 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
第四屆第11次 112年1月11日	•經理人111年度年終獎金分配案	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
第四屆第12次 112年5月3日	•111年度員工酬勞、董事酬 勞及經理人薪資檢討案	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
第五屆第1次 112年8月9日	•推舉薪酬委員會召集人及會 議主席案	委員會成員推舉 黃景榮委員為召 集人	提董事會經全體出 席董事同意通過
第五屆第2次 112年11月8日	新任經理人及經理人薪資酬 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

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)提名委員會其組成、職責及運作情形：本公司尚未設置提名委員會

(六)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		√	本公司尚未成立推動永續發展專（兼）職單位，但已設置永續報告書工作小組，再分設四個工作小組，分別負責公司在環境面、產品面、治理經濟面、員工社會面等四個面向的規劃與推動，處理營運活動所產生之經濟、環境、員工及社會議題，負責永續發展政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行，並擇期向董事會報告。並指派相關單位主管擔任小組召集人，負責訂定具體推動計畫及目標，再依權責配合落實並進行績效評估檢討。另設置執行秘書，協助委員規劃永續發展政策與推行工作。久陽為整合資源並落實永續發展政策，每年召開一次例行會議，期間視需要加開臨時會，檢視CSR工作狀況及計畫制定。112年11月8日董事會向董事會報告112年度與利害關係人溝通情形。	本公司預計於113年設置推動永續發展專（兼）職單位。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。)	√		1.本公司111年度永續報告書涵蓋公司於111年1月至111年12月間在主要據點之永續發展績效表現。風險評估邊界以本公司為主。2.根據GRI準則、聯合國永續發展目標(SDGs)以及參考鋼鐵同業關注議題，針對經濟、社會、環境三面向彙整永續議題，並依據永續報告書之重大性原則進行分析，與內外部利害關係人溝通，考量組織衝擊程度、利害關係人關注程度，據以評估具重大性之ESG重大議題，並訂定有效辨識、衡量評估、監督及管控之風險管理政策及採取具體之行動方案，以降低相關風險之影響。3.依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會或公司治理議題之風險評估，訂定相關風險管理政策或策略請參閱第58頁。	尚無重大差異
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	√		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	尚無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			理制度。自110年第三季起更導入5G AIoT 系統，打造4.0智慧工廠，提升產品良率，降低原料損耗。本公司已於113年4月完成112年度ISO14064 -1溫室氣體排放量盤查與查證，以期能努力達到低碳生產及環境永續之短、長程目標。廠內空汙、廢水及廢棄物的申報、清運等均依政府各項法規辦理。本公司橋頭廠、梓官廠取得ISO 14001：2015環境管理系統認證，並持續通過第三方驗證，證書有效日2025年12月18日。	
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	√		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。子公司台鋼環保係一具專業廢棄物清理許可證之企業，主要操作鋼鐵廢棄物清除與回收再利用，為再生能源使用效率盡一份心力。	尚無重大差異
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	√		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。子公司台鋼環保及孫公司台鋼能源在資源再生利用與綠能研發上各有專長，提供企業廢棄物再利用及清運。 因應措施： (1)水資源：由於氣候異常，水資源相對時多時少，規劃提升水資源之使用效率，以達廢水零排放之目標。 (2)空氣污染：螺絲生產線亦依其廢氣特性加以擬定各項空氣污染防治措施，並架設多台集塵設備，減少逸散，降低排放，強化環境保護處理設施，避免污染水、空氣與土地等環境。 (3)廢棄物總重量：以廢棄物減量與廢棄物資源化做為目標，藉由製程中電腦監控、原物料降低損耗等源頭管理措施，減少環境污染以積極減少廢棄物總量。	尚無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	√		(1)溫室氣體 本公司 111年、112年連續二年進行 ISO 14064-1：2018 盤查並取得第三方查證，查證單位為英國標準協會(bsi)。 (2)最近2年溫室氣體排放量涵蓋範圍：111、112年範疇一至範疇四，資訊涵蓋全公司及主要製程(橋頭廠+梓官廠) (3)本公司已統計最近二年度之溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量並經第三方查證，並已制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策，詳細內容請參閱第59頁說明或本公司網站(www.ofco.com.tw)	尚無重大差異
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	√		為善盡企業社會責任並落實人權保障，本公司認同並自願遵循「聯合國世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」、「聯合國企業與人權指導原則」、「聯合國國際勞動組織」等國際公認之人權標準，尊重人權公約所訂定之保障，制定適用於本公司之人權政策。本公司同時有尊嚴地對待及尊重員工及協力廠商人員，杜絕任何侵犯及違反人權之行為，並在「人權政策」、「工作規則」與「社會責任管理手冊」等文件中，皆明確宣示保護人權，並公布於本公司網站。	尚無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	√		1.本公司已設有完善的薪酬、考勤、休假等人事相關管理辦法，實施合理員工福利措施，並設有「薪資報酬委員會」審查本公司董事及經理人薪資報酬及薪資結構。 2. 經營績效或成果適當反映於員工薪酬：本公司章程明訂本公司當年度如有獲利，應提撥1%~3%為員工酬勞。112年度鋼鐵業需求不振，螺絲本業營運獲利僅小幅盈餘，但公司為鼓勵表現優異員工，對考核績優員工調薪3%~5%，員工酬勞提撥比例仍維持2%，以感謝員工辛勞付出，並與員工分享營運成果。	尚無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			3. 職場多元化與平等：落實男女擁有同工同酬之薪資條件與平等晉升機會。考量兩性平權，女性員工晉升機會與男性員工並無差別。 4.其他員工福利措施及112年執行情形請參閱第100頁起之說明。	
(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？	√		1.職業安全衛生管理系統：本公司依職業安全衛生法規定，建立推動實施職業安全衛生管理體系、提供安全健康的工作條件、遵守職安衛法令和相關要求、消除危害和降低職安衛風險、推動員工職安衛諮商和參與。本公司橋頭廠廠於 112 年 4 月份完成 ISO 45001:2018 驗證，目前效期為 115 年 4 月 29 日。 2.安全衛生教育訓練：本公司依勞基法規定，每月一次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。112 年度實施 12 次勞工安全衛生教育課程，共 59 人/次參加。本公司其他員工安全衛生措施及執行情形請參閱第 103 頁說明。	尚無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√		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。112年度各類員工教育訓練課程請參閱第102頁。	尚無重大差異
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	√		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客戶權益政策及申訴程序，客戶申訴管道無礙。	尚無重大差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵	√		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。111年度與112年度經由供應商正式申訴機制所提出	尚無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
循相關規範，及其實施情形？			的申訴案件皆為0件，顯示本公司與供應商合作及溝通良好，持續往創造穩定雙贏的永續供應鏈前進。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	√		本公司已依國際通用之報告書編製準則或指引，完成111年度永續報告書之編製，但尚未取得第三方驗證單位之確信或保證意見。預計112年度的永續報告書將取得第三方驗證單位之確信。	將規劃在最近年度取得第三方驗證單位之確信或保證意見
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司訂有「永續發展實務守則」，執行無差異情形。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (1)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)社區敦親睦鄰：贊助公司所在鄰里辦公室辦理里民活動經費(母親節、重陽節活動贊助等)，並捐助生活物資給獨居老人等。 (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及投保產品責任險，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，112年共辦理12班次，參加人數59人，共59小時。每一廠區每年2次進行消防演練，提升員工自我防護能力及降低意外災害損失，為共同維護居民生命財產安全。 (5)社會公益： ① 112 年度捐助偏鄉學童獎助學金共 9 萬元，幫助偏鄉學童安心就學。 ② 112 年度係第 2 次辦理捐血活動，邀請鄰近企業、居民一起做公益，共募得 110 袋血液。 ③ 捐助高雄市橋頭國小節能飲水機一台，改善師生飲水，並協助推動節能減碳。				

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
④ 捐助高雄市消防局住宅型火災警報器 200 個，提供公司附近居民住宅裝置，守護居民生命財產安全。 (6) 贊助推廣體育活動：共投入 10,000,000 元 ① 捐贈台鋼雄鷹棒球隊 500 萬元 ② 捐贈台鋼獵鷹籃球隊 500 萬元				

(七)氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
一、敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理	本公司係由董事會擔任氣候變遷風險治理最高監督單位，負責審視和擬訂氣候策略，並指派總經理帶領相關部門主管，執行氣候風險管理作業，並定期追蹤環境永續目標達成情形。預計每年至少一次向董事會彙總報告年度氣候治理工作執行成果。
二、敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務（短期、中期、長期）。	本公司由總經理帶領各相關部門主管，透過法規檢視、研讀研究報告、同業及市場端訊息檢視，彙整出 7 項轉型風險，4 項機會議題，相關資訊請參閱第 62 頁。
三、敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	本公司以聯合國政府間氣候變遷專門委員會(IPCC)第六次科學報告(AR6)共享社會經濟路徑 SSP5-8.5 非常高排放情境為參考情境，輔以利用台灣氣候變遷推估資訊與調適知識平台(TCCIP)及國家防災科技平台 3D 災害潛勢地圖推估資訊考慮營運據點風險變化。後續將持續精進實體風險情境分析，強化本公司之氣候調適管理與策略。極端氣候頻繁發生，影響供應商無法正常生產或配送出貨，將導致工廠無法生產之營運中斷，使公司營收減少。
四、敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	本公司引用 TCFD 架構，辨識氣候變遷之風險與機會，並由相關部門主管考量本公司目前營運狀況及可運用資源，針對顯著風險項目，量身打造具體可行且有效之氣候變遷風險管理方針。
五、若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	氣候相關情境應用氣候相關風險和機會影響本公司的策略和財務規劃，故本公司依據 TCFD 建議運用轉型、實體二種風險類型與氣候機會面臨的最嚴重情境（The Worst-Case Scenario）分析評估氣候策略韌性。 (一)轉型風險 1.本公司評估策略之情境 • 1.5°C 情境 • 台灣 2050 淨零排放路徑及策略 • 臺灣《氣候變遷因應法》 2.情境內容 2050 年淨零碳排已是全球趨勢，2023 年 1 月，立法院通過《氣候變遷因應法》，明定我國應在 2050 年達成溫室氣體淨零排放，成為未來氣候治理主要法源，並制定碳費機制。 (二) 實體風險 1.本公司評估策略之情境

項目	執行情形
	• IPCC 第六次科學評估報告中全球暖化最劣情境 (SSP5-8.5) 2.情境內容 全球暖化最劣情境 (SSP5-8.5)下，氣候變遷致使未來平均氣溫、極端高溫、年總降雨量、年最大1日暴雨強度、年最大連續不降雨日數比例變化加劇，且強颱風個數減少但降雨改變率增加，均對本公司與價值鏈可能產生的營運影響。
六、若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	本公司為降低產品單位碳排，降低環境衝擊，持續研擬降低能資源消耗之方法，分別針對營運活動的直接排放（範疇一）、能源使用的間接排放（範疇二）進行減量，並訂定節電、節水等目標，以確保溫室氣體排放強度符合預期。執行內容包含 1. 汰除、替換老舊設備，簡化製程以減少浪費，降低製造階段之排碳強度 2. 依循法規，規劃建置太陽能發電裝置，使用再生能源用以辨識風險與機會。
七、若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	本公司目前尚未規劃內部碳定價。
八、若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證（RECs）以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證（RECs）數量。	(一)111 年度及 112 年度均已執行 ISO14064-1 溫室氣體盤查並取得外部查證聲明書，並依據盤查結果擬訂可行之減量計畫，以達成低碳生產目標。 (二)與主要供應鏈廠商協作，共同擬定減碳目標與期程，以有效減少產品碳足跡。 (三)新建廠房屋頂採用太陽能發電，規劃中之新建辦公大樓也採用綠建築設計規範。
九、溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫	請參閱下表(第 57 頁)

最近 2 年溫室氣體排放量及確信情形、用水量及廢棄物總量

1. 溫室氣體盤查資訊、用水量及廢棄物總量

溫室氣體排放量 (tonCO₂e)

項目	111 年度	112 年度
範疇一	645	350
範疇二	12,000	7,698
總量	12,645	8,048
單位營收排放量(tCO ₂ e/新台幣百萬元)	7.45	7.46
用水量(噸)	23,191	29,753
生活廢棄物總量(噸)(無害物質)	119.38	126.17
廢油泥(噸)(無害物質)	541.15	294.28

2. 溫室氣體確信(查證)資訊

	111 年度	112 年度
確信範圍	本公司橋頭廠、梓官廠	本公司橋頭廠、梓官廠
確信機構	英國標準協會(bsi)	英國標準協會(bsi)
確信準則	ISO14064-1：2018、 ISO14064-3：2019	ISO14064-1：2018、 ISO14064-3：2019
確信(查證)意見	依據查證者所執行之查證過程與程序，有充分證據顯示受查證組織之溫室氣體聲明不具實質差異，且係根據協議之查證準則規範的溫室氣體量化、監測與報告的國際標準予以準備，並公正地呈現溫室氣體數據之相關資訊。	依據查證者所執行之查證過程與程序，有充分證據顯示受查證組織之溫室氣體聲明不具實質差異，且係根據協議之查證準則規範的溫室氣體量化、監測與報告的國際標準予以準備，並公正地呈現溫室氣體數據之相關資訊。

 重大性原則有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響說明

重大議題	風險評估項目	說明
環境	環境衝擊與管理	1.本公司透過汙水處理及回收再利用，即機台耗用之水經淨化後回收循環利用，以達到水資源的最佳使用。 2.本公司透過管理系統，進行事前規劃與評估、實施與運作，事後執行稽核與矯正措施，以持續改善對環境的衝擊。同時制定遵守環保法規、致力污染預防、持續改善等環境政策，推動環境管理改善方案；並建立符合環保法規需求、減少現場油煙、噪音低減等指標予以隨時監控並戮力達成。 3.經由落實製程安全管理與制度化的管理循環，有效降低污染的排放，減少對環境所造成的衝擊。 4.事業廢棄物遵循相關法規規定，委託主管機關認可之合格廢棄物清理廠商處理，且定期向主管機關進行申報，以確實掌握廢棄物流向。
社會	職業安全	1.每年二次定期舉行消防演練和工安教育訓練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。 2.現場員工配置安全帽、安全鞋等安全防護器具，降低員工的職業傷害。 3.本公司已取得 ISO 45001 職業健康安全管理系統驗證。 4.每年進行一次員工健康檢查，增進員工身心健康。
	產品安全	本公司各項產品遵守政府規範的各項法令，無任何危害物質。同時為確保客戶服務品質，設立客戶服務專線及溝通網站，加強和客戶之間的合作關係。
公司治理	強化董事職能	1.為董事提供最新法令、經濟、公司治理等相關進修議題，讓董事瞭解最新法規與主管機關之政策。 2.為董事投保董事責任險，保障其受到訴訟或求償之情形。
	資訊安全風險	1.設置防火牆及內外網服務隔離區，嚴控存取通訊協定的管制及運用。 2.規劃與建置資料保護機制，降低使用者端資料外洩的風險。 3.舉辦教育訓練，宣導資訊安全。
	法令遵循	1.透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。 2.不定時更新相關法規資訊並宣導。
	利害關係人溝通	建立各種溝通管道，積極溝通，減少對立與誤解。設投資人信箱，由發言人處理並負責回應。

節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策

節能減碳量化管理

一、現時節能政策

本公司主要的能源消耗以電力為主，因此在節能的方面，透過持續的監控系統及生產單位自主管理，使生產單位的電力消耗日益降低，達到能源的有效利用。

本公司自 110 年第四季更新機台，利用中華電信 5G 網路，打造 4.0 智慧生產線，除提升生產效能，更能節約電力耗能。

減量目標：112 及 111 年度約可較前一年度減少 1% 電力消耗，112 年度起則提高至 2%，以後逐年提高減耗比率。

最近年度用電度數比較：以 111 年為基準，112 年電力消耗減少 34%、單位生產排放量碳排放減少 27.5%

年度	電力使用度數	碳排放	單位生產排放量(tCO ₂ e/kg)
111 年	23,577,203	12,000.796	0.509
112 年	15,550,671	7,697.583	0.495
增減	-8,026,532	-4,303.213	-0.014

說明：112 年因歐美經濟景氣萎縮，俄烏戰爭持續，客戶端庫存去化緩慢等因素，本公司接單不如預期，致生產量大減，用電量及碳排放隨之大減。

三、未來減碳目標

本公司關於節能減碳未來量化管理目標：碳密集度 2030 年較 2022 年下降 20%。

水資源管理

因應全球氣候變遷，供水穩定化成為各國面臨的問題。本公司為善盡社會責任及因應全球水資源短缺議題，以 111 年為基準年，在 114 年前將整體用水密集度(總用水量/百萬美元產值)下降 20%，期以具體行動，與全球企業共同面對氣候變遷的挑戰。

具體做法

1. 生產線：透過汙水的處理及回收再利用，即機台耗用之水經淨化後回收循環利用，以達到水資源的最佳使用。
2. 辦公室：遇有漏水時，立即請工務單位處理。
3. 以 111 年為基準，112 年用水密集度增加 20%。

近二年取水量

單位：百萬公升

	112 年	111 年	增減
總取水量	29.75	23.19	6.56
取水密集度	0.0006	0.0005	0.0001

廢棄物管理

本公司之廢棄物皆為非有害事業廢棄物，2023 年廢棄物總量為 447.97 公噸，由於 2023 年出貨較 2022 年減少，生產量產隨之下降，使得廢棄物產生量亦同步減少，未來將持續規劃廢棄物管理方案，以利減少廢棄物產生量。

廢棄物處理方式為焚化及回收，2023 年非有害廢棄物回收率為 84%，廢棄物皆委外由合格之廢棄物處理廠商清運，與合格清運商每年簽訂合約，確認相關管理辦法與做法，清運商將配合廢棄物產出狀況定期清理。每年至少一次查訪廢棄物清運商，環安人員會進行跟車作業，並瞭解委託之廢棄物貯存、清除、處理、再利用之操作管理情形，且清運時皆有管制遞送三聯單，確保廢棄物交由合法業者處理，並留存紀錄。2023 年廢棄物清運商無發生違約之情事。

近 3 年廢棄物總量

單位：公噸

	廢棄物細項	2021 年	2022 年	2023 年	處理方式
非 有 害 廢 棄 物	生活垃圾(D-1801)	77.73	119.38	126.17	焚化(非能源回收)
	非有害油泥(D-0903)	75.3	112.6	36.24	回收物理處理後製成固態燃料
	廢油混合物(D-1799)	285.26	428.55	258.04	回收物理處理後製成固態燃料
	廢潤滑油(R-1703)	66.84	66.65	27.52	回收
	合計	505.13	727.18	447.97	

說明：2023 年疫情和緩生產量及員工人數逐漸增加，致生活垃圾量及廢油泥增加

環境管理

本公司在民國 104 年獲得 ISO 14001 環境管理系統認證合格，之後每年持續透過外部稽核單位評鑑，取得 ISO 14001 環境管理系統認證。

本公司透過管理系統，進行事前規劃與評估、實施與運作，事後執行稽核與矯正措施，以持續改善對環境的衝擊。同時制定遵守環保法規、致力污染預防、持續不斷改善等環境政策，推動環境管理改善方案；並建立符合環保法規需求、減少現場油煙、噪音低減等指標予以隨時監控並戮力達成。

1. 鼓勵員工參與資源回收，包括塑膠、廢紙、玻璃瓶罐等回收，達到垃圾減量。
2. 生產線設置集塵罩或大型空氣清淨機，降低空氣污染
3. 定期(半年一次)委託外部單位對工作環境進行檢測，包括噪音、溫度，維護員工工作環境之安全健康

政策之執行

1. 職業安全衛生管理

(1) 本公司對全體員工職業安全衛生的維護上，包括定期舉辦勞工安全衛生講習等，增進員工工作上之安全衛生管理。並藉由系統管理方法，找出衛生安全風險，減少意外發生的可能性，並藉以保護員工安全及遵守政府法規。

(2) 本公司取得 ISO45001 的認證，提升全方位管理的效率。

2. 教育訓練

久陽公司重視所有員工的職能及在職訓練。公司提供從新進員工、專職人員、管理階層等所需的各種訓練課程，不斷透過內部及外部的訓練資源，來提升全體同仁的核心職能。

3.健康檢查諮詢

本公司關懷每一位員工的身心健康，除每年一次舉辦健康檢查，並在事後提供健康諮詢以及追蹤管理，確保全體員工之健康；同時推動健康促進，提供全體員工增強身心發展以及舒緩壓力的活動資訊。不定期舉辦體重減重等活動，推動員工重視體重管理。

4.本公司產品 90%以上外銷，不開立國內統一發票，給客戶之提貨單據都以電子表單寄送，減少紙張消耗。

5.本公司人資系統(請假、出勤等)及採購系統以電子表單簽核，降低紙張使用。

6.鼓勵員工從事垃圾分類及資源回收，減少垃圾量。.

7.鼓勵員工使用可重複使用的容器取代一次性塑膠包裝

氣候變遷評估與因應措施

2023 年 7 月 28 日週五下午，北美、歐亞地區酷暑持續，繼史上最熱 6 月後，科學家 7 月 27 日證實，2023 年 7 月成為史上最高溫的月份；聯合國(UN)秘書長古特瑞斯(Antonio Guterres)也警告，地球已脫離全球暖化時代，進入「全球沸騰的時代」(the era of global boiling)。(https://tw.stock.yahoo.com/news/)

為因應氣候變遷對於企業營運的衝擊與具體呈現氣候變遷的資訊揭露，本公司各部門也開始針對氣候變遷進行業務盤點和風險辨識，包含因極端氣候造成直接或間接之衝擊、因法規、技術或市場需求的轉型影響以及其他人文、社會面向對公司營運活動造成之風險與機會進行分析。並依分析結果建置風險管理策略計畫作為因應氣候變遷行動的核心，據以估算管理成本及財務衝擊。透過前述收集之資料，來強化公司之氣候變遷治理，並有系統性的評估財務關聯，以降低風險並掌握契機。

風險類別	氣候變遷風險辨識	氣候變遷機會辨識	對公司營運可能的業務發展
能源	政策獎勵與懲罰	汰換老舊、高耗能的設備，	本公司生產製程需耗用較大量電力，集團規劃近年內推動太陽能電力，屆時本公司將使用此一電力，減少碳排放。
產品及服務	低碳產品與服務	近年內將引進綠能發電的電力，降低能源消耗對環境的衝擊	本公司與歐美客戶均相當重視生產銷售過程對環境的傷害，使用太陽能電力，為保護地球盡一份心力。

 112 年本公司鑑別出 7 個氣候相關重大風險與 4 個氣候相關重大機會。

(一)氣候風險

風險類型	風險內容	時間點	減緩/調適之因應措施	財務影響
轉型風險	政策與法規-各國碳稅/碳費法規陸續訂出適用	短期	111 年及 112 年均已完成溫室氣體盤查作業及第三方查證，並根據盤查結果擬定可行之減量計畫，以達成低碳生產目標。	營業成本
轉型風險	政策與法規-政府鼓勵提高再生能源使用	中期	擴大使用及裝設太陽能等再生能源設施及設定使用再生能源目標	營業成本
轉型風險	政策與法規-因應產品低碳製造趨勢，可能須調整製程或更換配合之供應商	中期	要求供應商揭露溫室氣體排放情形並擬定減碳目標與期程，及導入供應商環境面評估篩選機制。	採購成本
轉型風險	節能設備投資-因應低碳趨勢，必須更換節能生產設備。	中期	進行節能生產設備之採購評估，一併規劃可行性及配套措施。	資本支出 研發支出
轉型風險	顧客行為改變-低碳產品的需求上升	長期	發展並提供客戶低碳鋼材產品，並與主要供應鏈廠商協作，共同擬定減碳目標與期程，以有效減少產品碳足跡，符合客戶需求及低碳趨勢。	營業收入
實體風險	立即性-極端氣候發生機率增加且情況加劇，影響供應鏈及運輸	長期	加強原物料安全庫存天數控管及研擬供應商分散採購之備援措施。	營業收入
實體風險	立即性-氣候變遷導致缺水或水災可能性增加	長期	重新擬定工廠蓄水安全庫存及支援水車調配因應方案，設定用水密集度下降目標。 或	營業收入 營業成本

(二)氣候機會

機會內容	時間點	減緩/調適之因應措施	財務影響
推出低碳產品	中期	與主要供應鏈廠商協作，共同擬定減碳目標與期程，以有效減少產品碳足跡，符合客戶需求及低碳趨勢。	營業收入
使用再生能源	短期	擴大使用及裝設太陽能等再生能源設施及設定使用再生能源目標。	能源使用成本
使用更效率的生產方式	長期	進行低碳生產技術研發之專案。	生產成本
使用設備，提升節能效率	中期	進行節能生產設備之效能及採購評估，配合本公司擴廠計畫，一併規劃可行性及配套措施。	能源使用成本

(八)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方？	√		(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。 (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。 (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。。本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，每年均對內部人進行防範內線交易及誠信經營之宣導，本年度已於112年12月27日對現任董事、獨立董事、經理人、一般員工，共26人進行教育宣導。	尚無重大差異。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為	√	√	(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。 (二) 本公司尚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。	尚無重大差異。

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	
方案及監督執行情形？ (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√		(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。 (四)本公司訂有會計制度、內部控制制度，內部稽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。 (五)本公司於112年12月27日對現任董事、經理人及一般員工計26人次進行一小時教育宣導，部份董事及員工以視訊方式與其他員工一起進行現場教育訓練，課程內容包含管理內部人股權的目的、內線交易之構成要件與法律責任、內部人持股異動申報之相關規範及罰則、內部人持股成數之規定等。簡報檔案在會前已發放給全體董事、員工，會後並放置於內部檔案區提供給當日未出席者參考。112年度並安排一位新任董事參加主管機關主辦之內部人股權宣導說明會。	尚無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？			(一)本公司設有電子信箱及電話專線，建置申訴機制，並有專人負責處理，且專案設定獎懲方案。	尚無重大差異。

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	
三、公司檢舉制度之運作情形 (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不處置之措施？	√		(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。 (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。	尚無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？			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。
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。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) (1)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。 (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。 (3)已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，明訂本公司之董事、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。 (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。 (5)本公司誠信經營守則已於112年5月3日提董事會通過修正，並提112年股東常會報告。				

(九)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)董事會議事規則
- (6)董事選舉辦法
- (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
- (14)關係人相互間財務業務相關作業規範
- (15)風險管理政策與程序

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>)。

(十)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、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 112 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進修推行要點
法人董事代表人	黃俊義	社團法人中華財經發展協會	企業低碳轉型策略	3	是
		社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3	是
法人董事代表人	顏慶利	社團法人中華公司治理協會	資訊安全治理的趨勢與挑戰	3	是
		社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3	是

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
法人董事代表人	吳美慧	社團法人中華財經發展協會	碳定價對企業營運影響	3	是
		社團法人中華公司治理協會	工業 4.0 與企業如何領導創新轉型	3	是
		社團法人中華公司治理協會	整合策略發展與 ESG 之企業風險管理新思維	3	是
法人董事代表人	吳居諺	社團法人中華公司治理協會	資訊安全治理的趨勢與挑戰	3	是
		社團法人中華公司治理協會	工業 4.0 與企業如何領導創新轉型	3	是
		社團法人中華公司治理協會	ESG 新經濟與企業轉型新契機	3	是
		社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3	是
法人董事代表人	陳相霖	社團法人中華公司治理協會	資訊安全治理的趨勢與挑戰	3	是
		社團法人中華公司治理協會	工業 4.0 與企業如何領導創新轉型	3	是
		社團法人中華公司治理協會	ESG 新經濟與企業轉型新契機	3	是
		社團法人中華公司治理協會	淨零排放、碳中和與企業法規遵循	3	是
董事	陳其泰	中華民國證券商業同業公會	中華民國證券商業同業公會	3	是
		中華民國證券商業同業公會	國際碳關稅最新發展趨勢與證券金融業之永續經營策略	3	是
獨立董事	黃景榮	社團法人中華財經發展協會	企業低碳轉型策略	3	是
		社團法人中華財經發展協會	國內外經濟及產業趨勢暨企業因應策略	3	是
獨立董事	張文懷	社團法人中華財經發展協會	國內外經濟及產業趨勢暨企業因應策略	3	是
		證券櫃檯買賣中心	上市公司永續發展行動方案宣導會	3	是

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
獨立董事	王柄權	證券櫃檯買賣中心	上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	是
		會計研究發展基金會	2023 轉型金融與永續揭露研討會	3	是
		社團法人中華公司治理協會	從經營權與股東行動主義觀點，由外資投票實務案例解析國際思維之董監責任	3	是
		證券櫃檯買賣中心	永續投融资新視野論壇	3	是

3-2 經理人 112 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	112/7/21	「租稅犯罪」之法律責任及案例解析	3
			112/10/6	最新「永續發展行動方案」與淨零碳排對財報影響實務解析	6
		證券櫃檯買賣中心	112/8/24	內部人股權宣導說明會	3
內部稽核主管	陳怡潔	內部稽核協會	112/9/4~112/9/6	企業初任內部稽核人員職前訓練研習班	18
公司治理主管	王梅玉	會計研究發展基金會	112/7/12	如何正確理解公司治理評鑑指標	3
			112/9/28	最新「ESG 永續」與「財報自編」相關政策發展與內控管理實務	6
		社團法人中華公司治理協會	112/7/17	企業低碳轉型策略	3

(十一)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：113 年 03 月 13 日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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)、財務報導之可靠性及相關法令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.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。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，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令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113年03月13日董事會通過，出席董事8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：黃俊義 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

(十二)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。

(十三)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
112/6/14	•承認 111 年度營業報告書及財務報表案。 執行情形：投票通過承認 111 年度營業報告書及財務報表，其中全年合併營收為新台幣 4,816,929 千元，稅後淨利為新台幣 259,204 千元，每股盈餘新台幣 3.02 元。
	•承認 111 年度盈餘分配案。 執行情形：投票表決通過，配發現金股利每股 2.0 元(因後股數增加，每股調整為 1.9930041 元)已於 112 年 8 月 11 日全數發放完畢。
	•修訂董事選舉辦法部份條文案。 執行情形：投票表決通過。
	•全面改選董事案。 (1)董事當選名單：共 6 人 台灣鋼鐵股份有限公司代表人孫正強、台灣鋼鐵股份有限公司代表人顏慶利、台苯投資有限公司代表人吳美慧、台苯投資有限公司代表人沈慧誠、榮剛投資有限公司代表人陳相霖、陳其泰 註 1：台灣鋼鐵股份有限公司在股東會後改派黃俊義先生為其代表人。 註 2：112.7.21 台苯投資有限公司改派代表人 (2)獨立董事當選名單：黃景榮、張文懷、王柄權共 3 人 執行情形：投票表決通過，於 112 年 7 月 18 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站。
	•解除新任董事競業禁止之限制案。 執行情形：投票表決通過，並已依股東會決議執行完成。
	•股東提案：增加發放股票股利 0.5 元案。 決議：本案投票表決不通過。 執行情形：已於 112.6.20 發函回覆提案股東，本案表決未獲通過。 •其他議案：無

2.股東臨時會：無

3.董事會

時間	重要決議事項
112 年 1 月 11 日第 17 屆第 22 次會議	1.經理人 111 年度年終獎金分配案。 2.投資購買上市櫃公司股票案追認案。 3.112 年度營運計畫及預算案。 4.內部稽核人員任用案。

時間	重要決議事項
	5.訂定本公司民國111年第四季員工行使109年度員工認股權發行新股之增資基準日案。
112年3月22日第17屆第23次會議	1.發放本公司111年度董事酬勞及員工酬勞案。 2.本公司111年度營業報告書及財務報告案。 3.擬定111年度盈餘分配案。 4.提請董事會同意出具111年度內部控制聲明書案。 5.全面改選董事案。 6.解除新任董事競業禁止之限制案。 7.本公司112年度聘任會計師之獨立性與適任性評估案。 8.訂定國內第四次無擔保可轉換公司債轉換普通股及員工民國112年第一季員工行使109年度員工認股權憑證發行新股之增資基準日。 9.修訂董事選舉辦法部份條文案。 10.召開112年股東常會之相關事宜。 11.依據公司法第172條之1，受理股東提案。 12.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案。
112年5月3日第17屆第24次會議	1.111年度董事酬勞及員工酬勞分派案。 2.提請通過董事會提名之董事(含獨立董事)候選人名單。 3.向臺灣銀行申請出口押匯額度及短期擔保借款額度案。 4.向華南商業銀行申請國內外購料貸款授信額度續約案。 5.向第一商業銀行申請授信額度案。 6.修訂公司誠信經營守則部份條文案。 7.內部稽核主管任用案。 8.對子公司台鋼運輸股份有限公司現金增資案。 9.審查112年股東常會股東提案事宜。 10.112年股東常會新增報告事項及討論事項案。
112年5月9日第17屆第25次會議	本公司112年第一季財務報告案。
112年6月14日第18屆第1次會議	提請選舉本公司董事長。
112年8月9日第18屆第2次會議	選任本公司第五屆薪資報酬委員會委員。

時間	重要決議事項
112年8月9日第18屆第3次會議	1.本公司112年第二季財務報告案。 2.子公司台鋼運輸董事改派案。 3.更換本公司發言人及代理發言人案。 4.永豐銀行授信額度到期續約案。 5.聯邦銀行融資額度到期續約案。 6.訂定民國112年第二季員工行使109年度員工認股權憑證發行新股之增資基準日。 7.對子公司榮福資金貸與案。 8.內部稽核人員任用案。 9.本公司參加精剛精密科技股份有限公司現金增資。 10.捐贈台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司與台鋼運動行銷股份有限公司案。 11.訂定關係人相互間財務業務相關作業規範案。 12.子公司法人董監事代表人酬勞案。 13.新任董事長薪資酬勞案。
112年11月8日第18屆第4次會議	1.本公司112年第三季財務報告案。 2.擬訂定113年度內部稽核計劃。 3.新光銀行授信額度到期續約案。 4.臺灣銀行申請國內外信用狀購料貸款額度及短期擔保放款額度續約 5.對子公司提供銀行背書保證案。 6.本公司投資購買上市櫃公司股票案。 7.台鋼能源工程股份有限公司股權投資案。 8.台鋼工程股份有限公司股權投資案。 9.擬訂定風險管理政策與程序案。 10.新任經理人及經理人薪資酬勞調整案。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十五)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：

113年3月31日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
前稽核主管	溫定文	108.11.01	112.1.11	個人生涯規劃
前稽核主管	張慈芳	112.1.11	112.3.14	個人生涯規劃
前董事長	孫正強	103.6.10	112.6.14	任期屆滿解任

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	會計師查核 期間	審計 公費	非審計 公費	合計	備註
資誠聯合會計師 事務所	林姿妤 田中玉	112.1.1~ 112.12.31	2,400	830	3,230	無

註1：非審計公費內容為

移轉訂價報告公費 130 仟元，永續報告書輔導公費 700 仟元

- 1.更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。
- 2.審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

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、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	112 年度		113 年截至 113.3.31 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	台灣鋼鐵股份有限公司	0	0	0	0
	代表人：黃俊義(註 1)	0	0	0	0
董事	台灣鋼鐵股份有限公司	0	0	0	0
	代表人：顏慶利(註 1)	0	0	0	0
董事	台苯投資有限公司	0	0	0	0
	代表人：吳美慧(註 2)	0	0	0	0
	代表人：吳居諺(註 2)	0	0	0	0
董事	榮剛投資有限公司	0	0	0	0
	代表人：陳相霖(註 3)	0	0	0	0
董事	陳其泰	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	王柄權	0	0	0	0
董事、10%股東	台灣鋼鐵股份有限公司	0	0	0	0
董事	台苯投資有限公司	0	0	0	0
董事	榮剛投資有限公司	0	0	0	0
總經理	吳居諺	-100,000	0	0	0
副總經理	李雲玲	0	0	0	0
業務協理	黃郁甄	0	0	0	0
會計主管	王梅玉	-10,000	0	0	0
前董事長	孫正強(註 4)	-92,000	0	0	0
前董事	蔡玉葉(註 4)	0	0	0	0
前董事	沈慧誠(註 5)	0	0	0	0
前董事	洪仁杰(註 4)	0	0	0	0
前獨立董事	邱寶桂(註 4)	0	0	0	0

(註 1) 為台灣鋼鐵股份有限公司之代表人，所列股份為其個人持股。

(註 2) 為台苯投資有限公司之代表人，所列股份為其個人持股。

(註 3) 為榮剛投資有限公司之代表人，所列股份為其個人持股。

(註 4) 112/6/14 任期屆滿解任，持股增減變動統計至解任日。

(註 5) 112/7/21 解任。

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

113 年 4 月 22 日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
台灣鋼鐵股份有限公司	12,000,000	11.95%	0	0	0	0	無	無	無
代表人王炯堃	259,000	0.26%	0	0	0	0	無	無	無
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	5,000,000	4.98%	0	0	0	0	易昇鋼鐵股份有限公司	子公司	無
代表人顏慶利	0	0%	0	0	0	0	無	無	無
易昇鋼鐵股份有限公司	5,000,000	4.98%	0	0	0	0	慶欣欣鋼鐵股份有限公司	母公司	無
代表人顏慶利	0	0%	0	0	0	0	無	無	無
楊宗翰	2,073,315	2.06%	0	0	0	0	無	無	無
花鐺哲	2,000,000	1.99%	0	0	0	0	無	無	無
森鉅科技材料股份有限公司	1,526,107	1.52%	0	0	0	0	無	無	無
代表人鄭憲得	0	0%	0	0	0	0	無	無	無
何炎文	1,459,586	1.45%	0	0	0	0	無	無	無
簡上智	1,366,000	1.36%	0	0	0	0	無	無	無
蔡登財	1,174,553	1.17%	0	0	0	0	無	無	無
劉福財	1,100,000	1.10%	0	0	0	0	無	無	無
加捷生醫股份有限公司	1,000,000	1.00%	0	0	0	0	無	無	無
代表人陳和順	710	0.00%	0	0	0	0	無	無	無
謝文福	1,000,000	1.00%	0	0	0	0	無	無	無

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

至 113.3.31 止 單位：股；%

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、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	22,500,000	100%	0	0	22,500,000	100%
台鋼環保(股)公司	4,000,000	100%	0	0	4,000,000	100%
榮福股份有限公司	47,530,588	67.15%	601,706	0.85%	48,132,294	68%
台鋼能源(股)公司	18,000,000	100%	0	0	18,000,000	100%
台鋼工程(股)公司	2,250,000	100%	0	0	2,250,000	100%

註：係公司採用權益法之投資。

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	其他
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	註 1
110.9	10	400,000,000	4,000,000,000	76,021,801	760,218,010	可轉換公司債轉換 4,444,410 元	無	註 2
110.12	10	400,000,000	4,000,000,000	88,521,801	885,218,010	私募現金增資 125,000,000 元	無	註 3
111.2	10	400,000,000	4,000,000,000	89,049,571	890,495,710	可轉換公司債轉換 5,277,700 元	無	註 4
111.6	10	400,000,000	4,000,000,000	89,410,035	894,100,350	可轉換公司債轉換 3,604,640 元	無	註 5
111.9	10	400,000,000	4,000,000,000	99,410,035	994,100,350	現金增資 100,000,000 元	無	註 6
112.2	10	400,000,000	4,000,000,000	99,590,035	995,900,350	員工認股權轉換 1,800,000 元	無	註 7
112.4	10	400,000,000	4,000,000,000	99,708,738	997,087,380	員工認股權轉換 1,150,000 元 可轉換公司債轉換 37,030 元	無	註 8
112.9	10	400,000,000	4,000,000,000	100,058,738	1,000,587,380	員工認股權轉換 3,500,000 元	無	註 9
113.3	10	400,000,000	4,000,000,000	100,402,738	1,004,027,380	員工認股權轉換 2,120,000 元 可轉換公司債轉換 1,320,000 元	無	註 10

註 1: 經濟部商業司 110 年 5 月 24 日字第 11001089830 號函核准登記。

註 2: 經濟部商業司 110 年 9 月 2 日字第 11001155910 號函核准登記。

註 3: 經濟部商業司 110 年 12 月 16 日字第 11001220670 號函核准登記。

註 4: 經濟部商業司 111 年 2 月 21 日字第 11101017530 號函核准登記。

註 5: 經濟部商業司 111 年 6 月 7 日字第 11101090010 號函核准登記。

註 6: 經濟部商業司 111 年 9 月 22 日字第 11101169400 號函核准登記。

註 7: 經濟部商業司 112 年 2 月 4 日字第 11230013280 號函核准登記。

註 8: 經濟部商業司 112 年 4 月 11 日字第 11230057670 號函核准登記。

註 9: 經濟部商業司 112 年 9 月 1 日字第 11230164130 號函核准登記。

註 10: 經濟部商業司 113 年 3 月 13 日字第 11330025610 號函核准登記。

2. 股份種類：

113 年 4 月 22 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：87,929,738	299,570,262	400,000,000	無
	未上櫃：12,500,000			

註: 流通在外股份含未辦理變更登記 150,000 股

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構：

113 年 4 月 22 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 及外人(註)	庫藏股	合 計
人 數	0	5	184	24,841	36	0	25,066
持 有 股 數	0	668,000	27,035,158	70,155,500	2,571,080	0	100,429,738
持 股 比 例 (%)	0.00%	0.665%	26.919%	69.855%	2.561%	0	100.00%

(三) 股權分散情形：

1. 普通股

113 年 4 月 22 日

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比率
1 ~ 999	17,546	237,824	0.24%
1,000 ~ 5,000	5,585	11,710,125	11.66%
5,001 ~ 10,000	915	7,443,933	7.41%
10,001 ~ 15,000	299	3,874,355	3.86%
15,001 ~ 20,000	195	3,635,624	3.62%
20,001 ~ 30,000	178	4,542,022	4.52%
30,001 ~ 40,000	96	3,431,339	3.42%
40,001 ~ 50,000	46	2,149,913	2.14%
50,001 ~ 100,000	115	8,095,063	8.06%
100,001 ~ 200,000	45	6,273,041	6.25%
200,001 ~ 400,000	21	6,065,666	6.04%
400,001 ~ 600,000	6	2,828,651	2.82%
600,001 ~ 800,000	5	3,593,227	3.58%
800,001 ~ 1,000,000	4	3,849,394	3.83%
1,000,001 以上	10	32,699,561	32.55%
總 計：	25,066	100,429,738	100.00%

2. 特別股: 無。

(四)主要股東名

113.4.22 單位:股

股東姓名	持有股數	持股%
台灣鋼鐵股份有限公司	12,000,000	11.95%
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	5,000,000	4.98%
易昇鋼鐵股份有限公司	5,000,000	4.98%
楊宗翰	2,073,315	2.06%
花鐺哲	2,000,000	1.99%
森鉅科技材料股份有限公司	1,526,107	1.52%
何炎文	1,459,586	1.45%
簡上智	1,366,000	1.36%
蔡登財	1,174,553	1.17%
劉福財	1,100,000	1.10%
加捷生醫股份有限公司	1,000,000	1.00%
謝文福	1,000,000	1.00%

(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		111 年	112 年	當年度截至 113 年 3 月 31 日
每股市價	最高	44.50	30.40	26.70
	最低	19.90	19.90	22.75
	平均	30.13	24.26	24.54
每股淨值	分配前	23.45	23.15	24.76
	分配後	21.45	22.15	24.76
每股盈餘	加權平均股數(千股)	93,998	99,817	100,297
	每股盈餘	3.02	1.51	-0.15
每股股利	現金股利	2.0	1.0	0
	無償配股	盈餘配股	0	0
	資本公積配股	0	0	0
投資報酬分析	累積未付股利	0	0	0
	本益比(註 1)	9.98	16.07	不適用
	本利比(註 2)	15.07	24.26	不適用
	現金股利殖利率(註 3)	6.64	4.12	不適用

註 1：本益比=當年度每股平均收盤價÷每股盈餘

註 2：本利比=當年度每股平均收盤價÷每股現金股利

註 3：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：

(1) 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。本公司分派股息及紅利或資本公積及法定盈餘公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數決議後為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

- (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，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。

2.本次股東會擬議股利分派之情形

本公司經董事會特別決議通過112年度分配現金股利每股1.0元，佔當年度可供分配盈餘總額的66.23%。

- (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(112 年度無無償配股)

(八)員工、董事酬勞

- 1.公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：

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，本公司應以當年度獲利狀況提撥百分之一至百分之三為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。本公司經董事會通過，112 年度配發 2%董事酬勞及 2%員工酬勞。

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

本公司經 113 年 3 月 13 日董事會決議，依本公司之公司章程第 23 條規定，擬提撥 2%為董事酬勞及提撥 2%為員工酬勞；民國 112 年度發放董事酬勞及員工酬勞各為新台幣 3,406,238 元，以現金發放，實際發放數與估列數無差異。112 年度未以股票分派員工及董事酬勞。

- 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：

本公司112年度營運、獲利不如預期，經113年3月13日董事會決議，配發2%董事酬勞及 2%員工酬勞，全數以現金支付。112 年度未以股票分派員工及董事酬勞。

- (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：112 年度董事酬勞及員工酬勞因尚未召開股東會，故不適用。111 年度董事酬勞及員工酬勞已在 112 年股東常會報告。

- 5.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形：

111年度分配董事酬勞新台幣7,389,799元及員工酬勞新台幣7,389,799元，已於112年5月25日發放。

- (九)公司買回本公司股份之情形：112 年度無此情形。

二、公司債辦理情形：

至 113 年 3 月 31 日

項 目	國內第四次無擔保可轉換公司債
發行(辦理)日期	111 年 9 月 30 日
面額	新台幣 100,000 元
發行及交易地(註 1)	不適用
發行價格	依票面金額 100.5%發行
總額	新台幣 350,000,000 元
利率	0%
期限	三年期，到期日：114 年 9 月 30 日
保證機構	無
受託人	永豐銀行
承銷機構	兆豐證券(股)公司
簽證律師	不適用
簽證會計師	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」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後十個營業日(含第十個營業日)內依債券面額加計利息補償金(為面額之 102.2669%，實質收益率 0.75%)以現金一次償還。
未償還本金	新台幣 346,600,000 元
贖回或提前清償之條款	本轉換公司債之贖回權 (一)本轉換公司債於發行日後屆滿三個月之翌日(民國 111 年 12 月 31 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 114 年 8 月 21 日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(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。 (二)本轉換公司債於發行日後屆滿三個月之翌日(民國 111 年 12 月 31 日)至發行期間屆滿前四十日(民國 114 年 8 月 21 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。
限制條款	請參閱本公司第四次國內無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
信用評等機構名稱、評等日期及公司債評等結果	不適用
附 其 他 權 利	截至 113 年 3 月 31 日止，已轉換普通股股數 135,703 股，轉換普通股新台幣 1,357,030 元。
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	

項 目		國內第四次無擔保可轉換公司債
	附發行及轉換 (交換或認股)辦法	依本公司所訂久陽四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。

註 1：屬海外公司債者填列。

轉換公司債資料

公司債種類		國內第四次無擔保轉換公司債		
年度		111 年度	112 年	113 年至 3/31
轉換公司 債市價	最 高	100.75	112.70	109.90
	最 低	90.00	97.50	101.90
	平均	95.80	103.94	105.46
轉換價格		新台幣 27 元		
發行（辦理）日期 及發行時轉換價格		發行日期：111.9.30 發行時轉換價格：27 元		
履行轉換義務方式		發行新股		
備註		無		

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：

113 年 3 月 31 日

員工認股權憑證種類	第 1 次（期）員工認股權憑證
申報生效日期及總單位數	109 年 9 月 14 日，4,000 單位
發行（辦理）日期	109 年 10 月 21 日
已發行單位數	至發行期限屆滿實際發行 3,000 單位。
尚可發行單位數	0
發行得認購股數占已發行股份總數比率	3.01 %
認股存續期間	5 年
履約方式	發行新股

員工認股權憑證種類	第 1 次（期）員工認股權憑證
限制認股期間及比率（ % ）	屆滿 2 年，可行使認股比例： 50% 屆滿 3 年，可行使認股比例： 100% (累計)
已執行取得股數	867,000 股
已執行認股金額	新台幣 15,902,100 元
未執行認股數量	628 單位
未執行認股者其每股認購價格	新台幣 17.3 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率（ % ）(註 1)	0.63 %
對股東權益影響	本次員工認股權憑證得認購普通股 3,000,000 股，佔已發行股份總數之比率 3.00%，對股權稀釋程度尚屬有限。

註 1：本次員工認股權證至 110 年底已逾一年，未發行之 1,000 單位失效。

(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：

113年3月31日 單位：新台幣千元/千股

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率(註1)	已執行				未執行			
					認股股數	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率(註1)	取得認股數量(張數)	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率(註1)
經理人	總經理	吳居諺	300	0.30%	0	17.3	0	0.00%	300	17.3	5,190	5.17%
	副總經理	李雲玲										
	會計主管	王梅玉										
員	子公司執行長	李豐順	160	0.16%	160	18.7	2,880	2.87%	0	18.7	0	0.00%
	協理	黃郁甄				17.3				17.3		
工	前十大之已離職員工	孫正強	1,650	1.64%	380	18.7	7,106	0.38%	1,270	不適用	0	0.00%
		孫正華										
		楊振中										
		莫誼華										
		張耿榕										
		林獻章										
		鄭人瑋										
		黃艷娥										
	其他在職員工		600	0.60%	281	18.7	5,255	0.28%	319	17.3	5,519	5.50%
	離職員工		290	0.29%	55	18.7	1,029	0.05%	235	不適用	0	0.00%
合計			3,000	2.99%	876		16,270	0.87%	2,124		10,709	10.67%

註1：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

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)111 年度辦理現金增資及發行可轉換公司債計劃內容

1.主管機關核准日期及文號：111 年 7 月 1 日金管證發字第 1110347323 號(現金增資)及金管證發字第 11103473231 號(可轉換公司債)

2.計畫所需資金總額：新台幣 611,750 仟元。

3.資金來源：

(1)發行國內第四次無擔保轉換公司債 3,500 張，每張轉換公司債面額 100 仟元，依面額金額之 100.50%發行，票面利率 0%，發行期間 3 年，募集金額為新台幣 351,750 仟元。

(2)現金增資發行普通股計10,000,000股，每股面額新臺幣10元整，發行價格為每股新台幣26元，溢價發行，募集資金新台幣260,000千元。

4.計畫項目、預定資金運用進度

項目	預計完成日期	所需資金總額	單位：新台幣仟元 預定資金運用進度
			111 年第三季
償還金融機構借款	111 年第三季	254,000	254,000
充實營運資金	111 年第三季	357,750	357,750
合計		611,750	611,750

5. 預計可能產生效益

(1)償還金融機構借款

為強化財務結構，本次籌資計畫以 254,000 仟元用以償還金融機構借款，在假設持有本轉換公司債持有人全部轉換之情形下，預計可有效節省利息支出，若依擬償還之借款金額與其借款利率估算，預估未來每年度可節省 4,498 仟元。

(2)充實營運資金

本次計畫項目中以 357,750 仟元作為充實營運資金，主係因應營運成長所需資金，若全數取代銀行借款，依照本公司目前短期借款平均利率約為 1.8%，預估未來每年度除可減少向銀行借款所造成之利息負擔 6,440 仟元外，亦可穩健財務結構，並增加資金運用靈活度。

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：

單位：新台幣千元

產品	112 年度銷售額	營業比重
螺絲收入	1,075,402	24.89%
廢鐵收入	953,305	22.06%
承攬收入	229,862	5.32%
工程收入	379,410	8.78%
運輸收入	342,478	7.93%
售電收入	231,668	5.36%
操作收入	39,226	0.91%
其他收入	132,200	3.06%
特許權協議		
工程收入	688,147	15.92%
廢棄物處理	116,916	2.70%
售電收入	110,953	2.57%
操作收入	21,505	0.50%
合計	4,321,072	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	內外六角螺栓、突緣螺栓、馬車螺栓、特殊螺栓等。
台鋼運輸	貨運運輸、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
台鋼工程	工業廠房開發租售、住宅及大樓開發租售	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，未來計畫開發集團自產原料的新產品。
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	氧化碴、還原碴和集塵灰回收處理。
榮福	積極參與國內陸續招標的焚化爐整改(ROT)和BOT標案
台鋼能源	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9成。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。

2023年對於扣件業者來說是相當艱困的一年，甚至有不少業者認為，這是扣件業有史以來遇到最嚴峻的寒冬，由於前幾年歐美客戶大補庫存，客戶端庫存去化緩慢，導致扣件業2023年幾乎接不到外銷訂單。隨著2023年底景氣轉佳，2024年經濟成長率看好，扣件業表現也開始回溫，不過由於市場景氣變化難測，扣件業者也不敢直言景氣已回溫，多數業者仍以較保守的心態面對2024年發展。

國際貨幣基金組織(IMF)於2024年1月30日發布最新全球經濟預測，上調了今年全球經濟成長的預期為3.1%，比去年10月高了0.2個百分點。IMF強調，在反通貨膨脹(disinflation)以及成長穩定下，硬著陸的可能性已經減少，全球成長的風險整體來說是平衡的，並因通膨穩定下降，成長保持穩定，亞洲經濟軟著陸的可能性正在升高。

世界鋼鐵協會(worldsteel)2023年10月發布最新短期需求展望(SRO)指出，全球鋼鐵需求谷底已過，2024年全球鋼鐵需求成長率由原先預估之1.7%上修至1.9%，需求將較2023年增加約3,460萬噸。

展望未來，隨著歐美降息有望，國際經濟景氣逐漸好轉，以及各國陸續推動基礎建設等激勵，外銷螺絲接單可望好轉，屆時外銷螺絲可望再掀起一波熱潮。

B. 運輸服務產業

2020年受到疫情影響，全球運力需求大幅減少，航商透過減少航班、減速慢行來限縮運力供給。2021年各國陸續解封後，民眾報復性消費，運力供不應求，運價大幅上漲，航商也向客戶徵收附加費。2023年則因製造業庫存調整，以及歐美市場民眾消費從商品轉向服務，先前新造船隻也陸續投入營運，導致運力供需結構再度轉差、運價下滑。然而，2023年底紅海危機造成航行距離大幅增加，變相減少運力供給，預期在紅海局勢恢復

穩定以前，貨櫃運價將維持高檔。2023 年 11 月巴拿馬運河面臨嚴重的乾旱，不得已的情況下在旺季減少 30~50% 的通行航班，進而促使運價提升。運費低迷及運量減少連帶影響子公司台鋼運輸的營運表現不如預期。

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。2022 年第四季起台鋼運輸以組建自有車隊為營運主軸，除以集團內關係企業為基礎客源，並以招攬一般公司行號為目標，積極擴大營運基礎。

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。

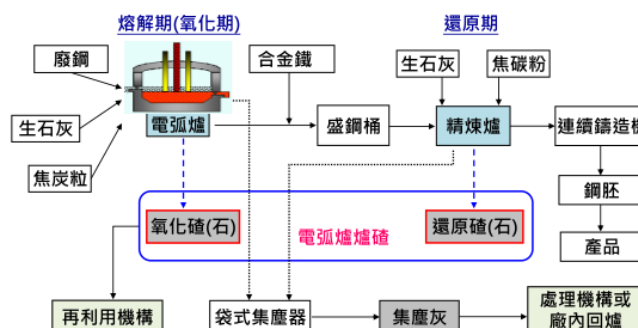
C. 循環經濟及廢棄物處理產業

a. 循環經濟產業

本公司成立子公司台鋼環保，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。

全台目前共 19 家電弧爐煉鋼廠，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。

b.廢棄物處理產業

本公司109年6月取得榮福公司99%股權，成為合併報表編製個體。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。110至112年陸續取得台東焚化爐、屏東崁頂焚化爐整改與其後20年的操作合約及新竹焚化爐新一輪20年的操作合約。

近 10 年全國一般廢棄物產生量

統計期	總產生量 (公噸)	一般垃圾 (公噸)	資源垃圾 (公噸)	廚餘 (公噸)	平均每人每日 一般廢棄物產生量(公斤)
103 年	7,369,439	3,272,669	3,376,397	720,373	0.863
104 年	7,229,290	3,236,389	3,383,195	609,706	0.844
105 年	7,461,342	3,133,582	3,751,828	575,932	0.867
106 年	7,870,896	3,130,735	4,188,829	551,332	0.915
107 年	9,740,671	4,317,339	4,828,340	594,992	1.132
108 年	9,812,418	4,290,856	5,023,517	498,045	1.139
109 年	9,869,675	4,062,029	5,278,079	529,567	1.144
110 年	10,049,062	3,895,153	5,666,869	487,041	1.173
111 年	11,238,654	4,799,426	5,950,352	488,876	1.320
112 年	11,579,607	4,827,044	6,273,786	478,778	1.359

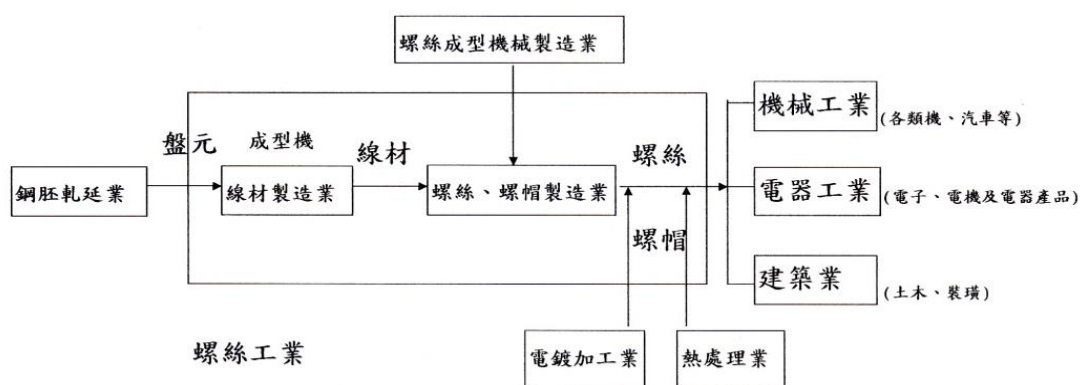
資料來源：環保署環境資源資料庫 <https://erdb.epa.gov.tw/>

必須焚化處理的垃圾，還不只有家戶製造的一般廢棄物(生活垃圾)。包含營利事業產生的一般事業廢棄物部分也會利用焚化爐作為處置去處，加重了現有大型焚化廠的產能負擔。上表統計自各焚化廠之廢棄物進廠及焚化處理營運資料。

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、螺栓、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發發展經費。惟109年度受疫情影響，訂單大量流失，遂暫停開發新產品，研發重心改為改善製程與提升品質。110年度為改善人工作業之疏失、減少浪費、降低成本等，導入5G AIoT系統，打造4.0智慧工廠，提升產品良率，降低營運成本，短期內亦不再研發新產品。113年度第二季起開始進行新產品開發，113年度預計研發經費約為新台幣2,000千元。

單位：新台幣千元

項目 / 年度	111 年度	112 年度	113 年度截至 3/31
研發經費	321	88	9
佔營業額	0.02%	0.01%	0%

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
110	運用中華電信5G專網，並配合RFID與QR code的運用，建置生產機台自動回報平台，進行原物料及成品物流的庫存管理，
111~112	持續改善5G AIoT系統使用缺失，將AIoT擴大使用到全製程

(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、利益優化的概念；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 地區/金額		112 年度		111 年度	
		金額	比率	金額	比率
內銷		3,252,744	75.28%	3,132,229	65.02%
外銷	亞洲	0	0.00%	844	0.02%
	歐洲	932,691	21.58%	1,385,686	28.77%
	美洲	135,637	3.14%	298,170	6.19%
	其他	0	0.00%	0	0.00%
合計		4,321,072	100.00%	4,816,929	100.00%

2.市場佔有率

我國112年及111年度螺絲、螺帽及鉚釘出口值分別為47.73億美元、63.55億美元，若以本公司112及111年度之營業額約0.35億美元及0.66億美元估算，占螺絲、螺帽及鉚釘產業總銷售值比重分別為0.73%及1.03%。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

世界鋼鐵協會(WSA)2023年10月17日發布最新版短期(2023年-2024年)鋼鐵需求預測報告，該報告顯示，全球鋼鐵需求在2022年下降3.3%後，2023年將恢復性增長1.8%，達到18.145億噸。2024年將繼續保持增長1.9%，達到18.491億噸。

台灣是扣件產業全球第三大出口國，甚至在2021年及2022年疫情期間，仍維持良好生產效率。台灣螺絲螺帽產業在疫後受到通膨升息、區域經濟、客戶去化庫存壓力等環境因素影響，於2022年第三季開始面臨外銷訂單減少情況。2023年螺絲產業深受客戶庫存去化緩慢影響，產業鏈從上游盤元、線材，到終端螺絲成品都飽受衝擊，螺絲業稱2022年是「史上最好的一年」，但2023年是「史上最壞的一年」，從最好到最壞僅相隔一年。

展望未來，隨著歐美降息有望，國際經濟景氣逐漸好轉，以及各國陸續推動基礎建設等激勵，預期外銷螺絲接單，今年下半年起可望好轉，屆時外銷螺絲可望再掀起一波熱潮。

(2)競爭利基

本公司自2021年第三季起，著手規劃擴建產能，除添購成型機、輾牙機外，同時運用中華電信5G專網，並配合RFID與QR code的運用，建置生產機台自動回報平台，進行原物料及成品物流的庫存管理，以進行生產製程的全程監控，成功導入5G AIoT系統，打造4.0智慧工廠，提升產品良率，降低營運成本。

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

4-3-1 充分利用製造技術的共通性，降低開發成本。

4-3-2 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。

4-3-3 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。

4-3-4 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。

1.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣千元

項目	112 年				111 年				113 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	448,456	96%	關係人	春雨	702,681	82%	關係人	春雨	113,898	65%	關係人
2	DAO FORTUNE HONGKONG CO., LTD.	18,828	4%	無	Quattro LLC	318,090	18%	無	DAO FORTUNE HONGKONG CO., LTD.	57,456	33%	無
3	其他	99	0%	無			0%	無	其他	2,663	2%	無
	進貨淨額	467,383	100%		進貨淨額	1,020,771	100%		進貨淨額	174,017	100%	

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣千元

項目	112 年				111 年				113 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	717,748	17%	無	A 公司	899,450	19%	無	A 公司	103,188	11%	無
2	B 公司	430,256	10%	無	B 公司	769,238	16%	無	B 公司	28,342	3%	無
3	C 公司	186,801	4%	無	C 公司	496,599	10%	無	C 公司	82,534	9%	無
	其他	2,986,267	69%	無	其他	2,651,642	55%	無	其他	730,700	77%	無
	銷貨淨額	4,321,072	100%		銷貨淨額	4,816,929	100%	無	銷貨淨額	944,764	100%	

(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	112 年度			111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
螺絲	34,000	15,633	940,012	34,000	24,959	1,593,632
合計	34,000	15,633	940,012	34,000	24,959	1,593,632

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	112 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
螺絲螺栓	295	8,190	17,733	1,068,328	665	11,010	25,758	1,684,701
盤元線材	8	155			17	275		
鋼胚	136	2,573			15,504	322,978		
工程收入		1,067,557				306,732		
售電收入		342,621				277,584		
廢鐵收入		953,305				1,028,829		
承攬收入		229,862				619,373		
運輸收入		342,478				250,698		
其他		306,03				314,749		
合計	439	3,252,744	17,733	1,068,328	16,186	3,132,228	25,758	1,684,701

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

113 年 3 月 31 日

年度		112 年度	111 年度	當年度截至 113 年 3 月 31 日
員工 人數	直接人員	393	331	347
	間接人員	228	187	199
	合計	621	518	546
平均年歲		44.346	39.15	42.654
平均服務年資		2.11	2.04	2.30
學 歷 比 率	碩士以上	1.36%	8.13%	6.01%
	大專	52.35%	54.08%	57.02%
	高中	39.76%	32.39%	31.72%
	高中以下	6.53%	5.40%	5.26%

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	112 年度	111 年度	113 年截至 3 月 31 日
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
甲級空氣污染防制專責人員：林筱芳(98)環署訓證字第 FA060024 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：林筱芳(97)環署訓證字第 HA420327 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

【整體薪酬政策】

1.員工酬勞

本公司公司章程第 23 條規定，本公司應以當年度獲利狀況提撥 1%至 3%為員工酬勞，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酬勞前之利益。112 年因歐美景氣疲軟、客戶端庫存去化緩慢，致營收與獲利同步減少，113 年 3 月董事會仍同意提撥 2%員工酬勞，獎勵員工辛勞與付出，將擇期發放。

2.本公司提供績效導向的獎酬制度，以激勵表現優秀的部門及員工。公司依據營業狀況、部門及個人的績效發給績效獎金及生產獎金，並依勞基法等相關法規調整薪資。各單位依下列指標計算其薪資：

生產部門依其每月生產量及良率表現等指標

業務部門依其接單量與價

管理部門則依工作性質與工作表現

本公司 113 年初各部門同仁工作表現由部門主管提報調薪名單，平均調幅在 3%~10%。

- 3.多年前即導入月獎金制度讓員工共享成果，有效且立即激勵同仁。月獎金制度除衡量上述指標外，另結合各項指標項目（如：工安指標、環保排污、減碳、品質指標...等），使社會責任持續融入公司營運，以達永續經營。
- 4.公司同仁除了達成公司既定工作目標之外，更加強宣導全公司由上到下都能友善環境，將以大自然為主體及以社會利益的概念帶入激勵獎酬制度，以回饋辛苦努力工作之同仁。

【公平薪酬】

- 1.為實現男女同工同酬的獎酬條件及平等晉升機會，落實友善職場，促進兩性平等並發展永續共榮的營運績效，本公司升遷、獎懲、薪酬等均不分性別。112 年度本公司員工男女性別比為 63%：37%，但主管職的男女性別比為 43%：57%。本公司男女員工敘薪條件一致，並未有性別差異。依據公司人事管理辦法規定，本公司甄選進用之人員係按各職等所具資格之條件聘任，並依員工薪資職等表所定標準支給薪資，各層級人員薪資不因性別而有所差異，建立同工同酬的工作環境，真正落實性別職場平等理念。
- 2.對於同仁遇有育嬰、種大傷病、重大變故等情況，需要一段較長的時間休假時，也能申請留職停薪，期間屆滿後或提前再申請復職，以兼顧個人與家庭照顧的需要。
- 3.最近 2 年申請育嬰留停情形

說明	男性/人數	女性/人數	合計
2022 年實際育嬰留停復職	1	3	4
2022 年育嬰假復職後 12 個月仍在職	1	1	2
2023 年實際申請育嬰留停之員工	0	4	4
2023 年預計育嬰留停復職	0	2	2
2023 年實際育嬰留停復職	0	2	2
2023 年育嬰假復職後 12 個月仍在職	1	3	4

【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。



由公司直接辦理之福利措施

福利項目	內 容
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。113 年初已發放 112 年度年終獎金。
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。

福利項目	內 容
員工保險	員工從到職日起，即辦理勞健保、團保。
員工宿舍	提供外勞員工宿舍，滿足外籍同仁住宿需求。
尾牙聚餐	每年年終尾牙由管理部統籌辦理，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。
員工制服	依工作性質提供員工每年夏、冬二季制服
健康檢查	除新進員工必須完成健康檢查外，每年為員工提供一次免費健康檢查。並洽醫院派遣醫護人員至廠區為員工提供醫療諮詢檢查(每季由醫師駐診一次、每月護理師駐診二次)。112 年 9 月已辦理當年度員工健康檢查共 178 人。
康樂活動	安排員工觀賞各類球賽，增進員工身心健康。112 年辦理觀賞四次職業籃球賽，門票、往返車資、午餐均由公司支付，共約 140 名員工參加。
員工認股權	設立認股權專案作為長期激勵誘因，本公司及子公司員工之工作績效表現優異者皆納入激勵計畫，每年視營運狀況，發行一定額度員工認股權，分配給符合條件的員工。本公司於 109 年度經主管機關核准發行 3,000 單位員工認股權，至 111 年 10 月起可開始執行轉換認購本公司普通股，112 年度共有 35 位本公司及子公司員工執行轉換普通股 867,000 股。

 由職工福利委員會辦理之福利措施

福利項目	內 容
婚喪補助	•員工因結婚、生育或家屬死亡等因素，可依規定申領補助款。 •鼓勵員工結婚、生育的補助：發放結婚禮金：112 年實際請領人次 2 人，共補助 12,000 元。發放生育補助：112 年實際請領人次 8 人，共補助 24,000 元
年節禮金	春節、端午、中秋、勞動節皆由福委會致贈禮金。112 年度發出現金及禮券共 187 萬元。
旅遊活動	視營運狀況，安排員工旅遊，促進員工身心健康，增進同仁情誼。112 年度共舉辦三次員工國內外旅遊及一次健走活動，員工及眷屬共約 360 人熱烈響應參加。
員工社團	員工組團辦理運動等休閒活動由福委費補助相關費用。

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

2-4 112 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	12	59	59	0
專業職能訓練	19	79	531	102,438
主管才能訓練	16	17	105	44,700
合計	47	155	695	147,138

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。

	新制退休金	舊制退休金
具 體 內 容	本公司為照顧從業人員並安定其退休後之生活，依令規定自民國 94 年 7 月 1 日起按月為新進員工及選擇適用新制退休辦法員工繳納 6% 退休金至其個人專戶。	選擇適用舊制退休金員工，每月按已付薪資總額 2% 提撥退休準備金至台灣銀行退休金專戶。
實 施 情 形	已依法按時繳納。112 年共繳新制退休金 4,617 千元	• 此一退休金目前已提存足額並經主管機關同意停撥。 112 年度共有 4 人申請退休金共 2,559 千元，至 12 月底專戶餘額為 4,824 千元。

4.其他重要協議：本公司重視員工意見，定期(每年至少 4 次)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，以增進雙方合諧。

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。112 年度共舉辦 12 次，參加人數 59 人次/小時。

5-5 為防範工安事故發生、提供友善工作環境、保障員工及承攬商(供應商)員工安全，自 2020 年起，導入職安衛管理系統，於 2020 年取得 ISO 45001 證書，效期為 2023 年 4 月 30 日至 2026 年 4 月 29 日。

5-6 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。112 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)
防火管理人員訓練	1 人次	3,200
急救人員訓練	5 人次	14,500
廢棄物, 空污專責人員訓練	2 人次	8,400
手套、口罩	4,807 打/542 盒	339,823
安全鞋	56 雙	93,330
安全帽	40 頂	3,800

5-7 員工對於不合法(包括貪汙)與不道德行為的投訴程序

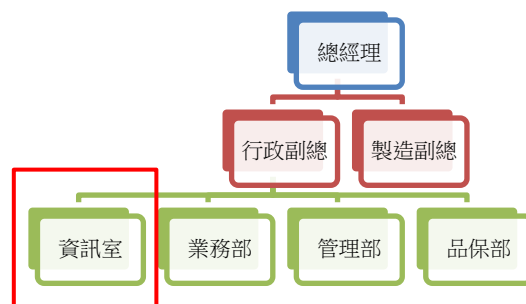
對於員工之不合法或不道德行為，本公司設有投訴箱，員工亦可利用電子信箱或當面直接向主管舉發。員工投訴案件應訴明事件始末、證據並具名，主管接獲投訴，或轉交管理部或轉呈總經理、董事長，查明事實後，據以對不法或不道德員工做出懲處。

(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。

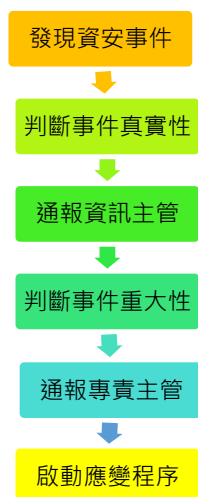
六、資通安全管理

(一) 資訊安全風險管理架構

本公司資訊安全之權責單位為資訊室，該單位設置資訊主管乙名及資訊安全人員一名，負責訂定內部資訊安全政策、規劃暨執行資訊安全作業與資安政策推動與落實及委外公司與同仁間之溝通協調，並定期向董事會報告公司資安治理概況。稽核室為資訊安全監理之督導單位，該室設置稽核主管乙名，負責督導內部資安執行狀況，若有查核後發現缺失，旋即要求受查單位提出相關改善計畫與具體作為，且定期追蹤改善成效，以降低內部資安風險。



(二) 資訊系統遭受外部侵害之應變流程



(三) 資通安全政策

- 1.制度規範：訂定公司資訊安全管理制度，規範人員作業行為。
- 2.科技運用：建置資訊安全管理設備，落實資安管理措施。
- 3.人員訓練：進行資訊安全教育訓練，提升全體同仁資安意識。

(四) 資通安全具體管理方案

當資訊系統遭受來自內、外部人員不當使用或蓄意破壞，依下列程序進行障礙排除

- 1.由資訊室主管召集會議，由各相關部門主管參加。
- 2.技術性相關事宜由資訊室資訊人員提出解決方案與後續預防改善措施。
- 3.並由稽核室定期進行內部稽核。

(五)針對外在與內在的風險管理

- 1.各級人員公務接觸任何公司資料都必需遵守保密規定，不得洩露資料給他人。
- 2.若因公務所需資料涉及他人個資或機密資料，必須經由權責主管同意才能提供。
- 3.重要文件與合約須妥善保管，若有文件要傳遞資料夾封口須緊閉，避免未經授權人員取得查看。
- 4.電腦密碼須每半年更換一次，禁止使用相同的密碼，避免張貼密碼在容易洩漏的地方。
- 5.若離開座位達五分鐘以上，須將電腦帳號鎖定或登出，避免電腦讓他人自行操作。
- 6.電腦禁止安裝非授權軟體，若涉及任何法律行為須由該電腦使用者自行負責。
- 7.來路不明的軟體、檔案與網站常為散播病毒的來源，為確保電腦使用安全，不得安裝及使用。
- 8.電腦系統及資料安全須由使用者自我管理與維護，若有任何系統中毒或異常情況，應須立即告知資訊室人員處理。
- 9.各項資料應定期備份存放，避免因設備故障或人為因素造成的資料損毀影響業務。
- 10.下班時，重要文件妥善保管，並關閉不須使用之電腦系統暨其週邊設備。

(六)投入資通安全管理之資源

資訊安全已為公司營運重要議題，對應資安管理事項及投入之資源方案如下：

- 專責人力：設有專職之「資訊室」，負責公司資訊安全規劃事項，以維護及持續強化資訊安全。
- 客戶滿意：無重大資安事件，也未有接獲侵犯客戶隱私或遺失客戶資料的投訴。
- 教育訓練：112 年度共執行二次社交工程釣魚郵件測試。

112 年 12 月對全公司 35 名員工進行 2 次社交工程模擬演練，受測員工對於釣魚信件的點擊率統計如下：

總 人數	開啟郵件		點閱連結		開啟附件		點閱連結或開啟附檔		任一行為	
	人數	比率	人數	比率	人數	比率	人數	比率	人數	比率
70	6	8.57%	5	7.14%	11	15.71%	12	17.14%	17	24.29%

112 年度針對一般員工，透過線上課程，共完成 70 人次/小時的資訊安全訓練課程，主要的課程內容為信息安全意識培訓、釣魚信件的認識與防範等。

(七)最近二年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

七、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
承租梓官廠 土地廠房	興昌木業(股) 黃隆昌製磚 鎮宇陽(股)	110.07.01～ 120.6.30	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
國內外信用狀 購料貸款/短期 放款合約	臺灣新光銀行 臺灣銀行 華南銀行 第一銀行 永豐銀行 安泰銀行 聯邦銀行	每年換約	購買原料以國內外信 用狀支付或周轉金借 款	無
承攬合約(註)	新竹市環境保 護局	111.2.16 ～ 131.2.15	新竹市垃圾資源回收 廠委託操作管理	無
承攬合約(註)	臺東縣環境保 護局	110.1.1 ～ 113.6.27	臺東縣廢棄物能資源 中心效能提升統包工 程	無
承攬合約(註)	屏東縣環境保 護局	110.12.22 ～ 130.12.21	屏東縣崁頂垃圾焚化 廠整建營運移轉 ROT 案	無

(註)：為子公司榮福簽立之合約

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表資料

(一)簡明資產負債表(IFRS 資料) (個體)

單位：新台幣千元

年度		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流動資產		908,412	892,766	1,416,079	1,549,865	1,073,811
不動產、廠房及設備		481,641	428,607	431,772	492,223	515,762
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產		195,207	363,445	935,715	1,015,885	1,391,746
資產總額		1,585,260	1,684,818	2,783,566	3,057,973	2,981,319
流動負債	分配前	671,939	747,955	789,246	286,507	212,813
	分配後	671,939	747,955	874,186	485,924	313,226
非流動負債		404,793	278,960	119,726	435,939	449,093
負債總額	分配前	1,076,732	1,026,915	908,972	722,446	661,906
	分配後	1,076,732	1,026,915	993,912	921,863	762,319
歸屬於母公司業主之權益		508,528	657,903	1,874,594	2,335,527	2,319,413
股本		411,359	520,354	890,496	997,467	1,003,983
資本公積	分配前	111,676	203,088	884,951	1,102,214	1,095,632
	分配後	111,676	203,088	853,657	1,102,214	1,095,632
保留盈餘	分配前	-9,799	-50,826	137,713	280,057	234,625
	分配後	-9,799	-50,826	52,773	80,640	134,212
其他權益		-4,708	-14,713	-38,566	-44,211	-14,827
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	508,528	657,903	1,874,594	2,335,527	2,319,413
	分配後	508,528	534,714	1,758,360	2,136,110	2,219,000

註：112 年度盈餘分配案經董事會特別決議通過，待提股東會報告。

(二)簡明資產負債表(IFRS 資料) (合併)

單位：新台幣千元

		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	當年度截至 113 年 3 月 31 日(註 1)
流動資產		973,461	1,340,219	2,330,621	2,442,769	2,370,006	2,579,588
不動產、廠房及 設備		481,641	579,619	828,418	1,180,837	1,091,951	1,088,244
無形資產		0	19,422	19,976	111,768	813,977	823,849
其他資產		148,884	176,672	457,004	434,469	927,364	1,033,873
資產總額		1,603,986	2,115,932	3,636,019	4,169,843	5,203,298	5,525,554
流 動 負	分配前	686,583	1,069,758	1,382,966	956,184	1,773,380	2,230,500
債	分配後	686,583	1,069,758	1,467,906	1,155,601	1,873,793	2,230,500
非流動負債		404,793	386,449	214,090	598,321	815,701	808,901
負 債 總	分配前	1,091,376	1,456,207	1,597,056	1,554,505	2,589,081	3,039,401
額	分配後	1,091,376	1,456,207	1,681,996	1,753,922	2,689,494	3,039,401
歸屬於母公司業主之 權益		508,528	657,903	1,874,594	2,335,527	2,319,413	2,197,944
股本		411,359	520,354	890,496	997,467	1,003,983	1,004,356
資本公	分配前	111,676	203,088	884,951	1,102,214	1,095,632	1,097,180
積	分配後	0	0	853,657	1,102,214	1,095,632	1,097,180
保留盈	分配前	-9,799	-50,826	137,713	280,057	234,625	119,009
餘	分配後	-9,799	-50,826	52,773	80,640	134,212	119,009
其他權益		-4,708	-14,713	-38,566	-44,211	-14,827	-22,601
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		4,082	1,822	164,369	279,811	294,804	288,209
權 益 總	分配前	512,610	659,725	2,038,963	2,615,338	2,614,217	2,486,153
額	分配後	512,610	659,725	1,922,729	2,415,921	2,513,804	2,486,153

(註 1)113 年第一季資料經會計師核閱

(三)簡明綜合損益表(IFRS 資料)(個體)

單位：新台幣千元

	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營業收入	1,119,927	642,379	1,081,542	2,020,488	1,078,361
營業毛利	46,426	-18,986	149,261	470,468	128,477
營業損益	-51,681	-125,458	37,707	323,957	16,107
營業外收入及支出	12,752	45,580	80,057	30,626	147,615
稅前淨利	-38,929	-79,878	117,764	354,583	163,722
繼續營業單位本期淨利	-29,914	-67,841	129,871	284,287	150,839
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	-29,914	-67,841	129,871	284,287	150,839
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-4,019	-735	-23,756	-62,648	32,530
本期綜合損益總額	-33,933	-68,576	106,115	221,639	183,369
淨利歸屬於母公司業主	-29,914	-67,841	129,871	284,287	150,839
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	-33,933	-68,576	106,115	221,639	183,369
綜合損益總額歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘(元)	-0.73	-1.66	1.74	3.02	1.51

(四)簡明綜合損益表(IFRS 資料)(合併報表)

單位：新台幣千元

	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年	當年度截至 113 年 3 月 31 日(註 1)
營業收入	1,147,717	1,825,709	3,761,200	4,816,929	4,321,072	944,764
營業毛利	45,698	60,706	294,620	450,522	85,388	-6,123
營業損益	-51,249	-59,071	142,307	234,208	-101,562	-40,718
營業外收入及支出	12,402	-12,833	-9,108	63,342	121,531	9,302
稅前淨利	-38,847	-71,904	133,199	297,550	19,969	-31,416
繼續營業單位本期 淨利	-29,832	-66,246	134,543	259,204	150,370	-21,953
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	-29,832	-66,246	134,543	259,204	150,370	-21,953
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-4,019	-728	-23,756	-62,648	32,530	-7,619
本期綜合損益總額	-33,851	-66,974	110,787	196,556	182,900	-29,572
淨利歸屬於母公司 業主	-29,914	-67,841	129,871	284,287	150,839	-15,358
淨利歸屬於非控制 權益	82	1,595	4,672	-25,083	-469	-6,595
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	-33,933	-68,576	106,115	221,639	183,369	-22,977
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	82	1,602	4,672	-25,083	-469	-6,595
每股盈餘(元)	-0.73	-1.66	1.74	3.02	1.51	-0.15

(註 1)113 年第一季資料經會計師核閱

(五)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
112	資誠聯合會計師事務所	林姿妤、田中玉	無保留意見
111	資誠聯合會計師事務所	林姿妤、田中玉	無保留意見
110	資誠聯合會計師事務所	林姿妤、劉子猛	無保留意見
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

二、最近五年度財務分析：

(一). 財務分析(IFRS 資料)(個體報表)

單位：%

	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
負債占資產比率(%)	67.92	60.95	32.65	23.62	22.2
長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	185.71	215.41	439.14	545.69	536.78
流動比率(%)	136.03	119.36	179.42	540.95	504.58
速動比率(%)	59.86	78.26	123.31	401.03	366.92
利息保障倍數	-2.6	-6.77	9.94	37.14	18.24
應收款項週轉率(次)	7.9	4.77	10.97	12.43	7.47
平均收現日數	46.2	76.52	33.27	29.36	48.86
存貨週轉率(次)	2.84	2.16	2.66	3.74	2.69
應付款項週轉率(次)	13.16	9.76	6.86	10.02	8.11
平均銷貨日數	128.52	168.98	137.22	97.59	135.69
不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.1	1.41	2.51	4.37	2.14
總資產週轉率(次)	0.73	0.39	0.48	0.69	0.36
資產報酬率(%)	-1.37	-3.65	6.28	10.00	5.25
權益報酬率(%)	-5.52	-11.63	10.26	13.5	6.48
稅前純益占實收資本額比率(%) (註2)	-9.46	-18.85	13.3	35.67	16.36
純益率(%)	-2.67	-10.55	12.01	14.07	13.99
每股盈餘(元)	-0.73	-1.66	1.74	3.02	1.51
現金流量比率(%)	6.18	7.57	4.37	110.59	119.51
現金流量允當比率(%)	6.89	24.02	6.75	43	83.47
現金再投資比率(%)	0.03	4.55	1.75	7.08	1.66
營運槓桿度	-0.58	0.45	2.62	1.22	6.49
財務槓桿度	0.82	0.92	1.54	1.03	2.44

最近兩年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%)

1. 利息保障倍數：112 年度稅前淨利減少所致
2. 應收款項週轉率：112 年度銷貨淨額減少，應收款項亦減少所致
3. 平均收現日數：因應收款項週轉率降低，致平均收現日數增加
4. 存貨周轉率：112 年度因營收減少、銷貨成本亦減少，存貨亦減少所致。
5. 平均銷貨日數：本期因存貨週轉率(次)降低所致。
6. 不動產、廠房及設備週轉率(次)：係 112 年度營收減少所致。
7. 總資產週轉率(次)：係 112 年度營收減少所致。
8. 資產報酬率：本期因稅後淨利減少所致。
9. 權益報酬率：本期因稅後淨利減少所致。
10. 稅前純益占實收資本額比率：本期因稅前純益減少所致。
11. 每股盈餘：本期因稅後淨利減少所致。
12. 現金流量允當比率：本期因營業活動淨現金流量減少及現金股利增加所致。
13. 現金再投資比率：本期因營業活動淨現金流量減少及現金股利、長期投資增加所致。
14. 營運槓桿度、財務槓桿度：係本期營業利益減少所致

(二). 財務分析(IFRS 資料)(合併報表)

單位：%

		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	當年度至 113 年 3 月 31 日 (註 1)
財務結構	負債占資產比率(%)	68.04	68.82	43.92	37.28	49.76	55.01
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	186.6	176.5	256.3	259.89	314.11	302.79
償債能力	流動比率(%)	142.6	126.35	168.52	255.47	133.64	115.65
	速動比率(%)	68.06	93.74	127.79	199.82	101.23	80.53
	利息保障倍數	-2.59	-11.3	9.41	20.62	2.93	-3.65
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.46	7.42	8.97	9.27	7.24	5.09
	平均收現日數	48.93	49.19	40.69	39.37	50.41	71.71
	存貨週轉率(次)	2.91	5.77	9.91	10.53	12.00	11.96
	應付款項週轉率(次)	12.34	10.5	9.16	9.77	6.28	4.40
	平均銷貨日數	125.43	63.26	36.83	34.66	30.41	30.43
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.15	3.44	5.34	4.79	3.8	3.47
	總資產週轉率(次)	0.74	0.98	1.31	1.23	0.92	0.70
獲利能力	資產報酬率(%)	-1.36	-3.35	5.12	6.95	3.6	-0.27
	權益報酬率(%)	-5.48	-11.3	9.97	11.14	5.75	-0.86
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註 2)	-9.44	-16.97	15.05	29.93	2.00	-3.13
	純益率(%)	-2.6	-3.63	3.58	5.38	3.48	-2.32
	每股盈餘(元)	-0.73	-1.66	1.74	3.02	1.51	-0.15
	現金流量						
現金流量	現金流量比率(%)	4.69	9.78	9.95	22.47	-17.04	-24.09
	現金流量允當比率(%)	5.7	31.6	19.42	27.47	11.73	11.73
	現金再投資比率(%)	-0.67	7.4	4.72	3.6	-15.72	-25.03
槓桿度	營運槓桿度	0.6	-0.24	1.5	1.52	-0.68	32.56
	財務槓桿度	0.82	0.92	1.13	1.07	0.82	0.82

(註 1)113 年第一季資料經會計師核閱

最近兩年度各項財務比率變動原因(增減變動達 20%)

1. 負債占資產比率：負債及資產同時增加。
2. 流動比率：112 年度流動比率增加所致。
3. 速動比率(次)：同上。
4. 利息保障倍數：112 年度本公司稅前淨利減少，利息支出增加所致。
5. 應收款項週轉率：子公司榮福第四季營收增加，致期末應收帳款增加
6. 平均收現日數：同 5。
7. 應付款項週轉率：子公司榮福第四季營收增加，致期末應收帳款增加。
8. 不動產、廠房及設備週轉率：112 年度銷貨收入減少。
9. 總資產週轉率：112 年度銷貨收入及總資產增加所致。
10. 資產報酬率：係本公司稅後淨利減少所致。
11. 權益報酬率：係本公司稅後淨利減少所致。

12. 稅前純益占實收資本額比率：本期因本公司稅前純益減少所致。
13. 純益率：係本公司稅後純益減少所致。
14. 每股盈餘：係本公司稅後淨利減少所致。
15. 現金流量比率：本期因營業活動淨現金流量減少及流動負債增加所致。
16. 現金流量允當比率：本期因營業活動淨現金流量減少所致。
17. 現金再投資比率：本期因營業活動淨現金流量減少所致。
18. 營運槓桿度：112 年度銷貨收入減少及營業淨利減少所致。
19. 財務槓桿度：112 年度營業淨利減少及利息費用增加所致。

計算公式如下：

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

久陽精密股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一一二年度財務報表（含個體暨合併財務報表），業經資誠聯合會計師事務所林姿好、田中玉會計師查核竣事，連同一一二年度營業報告書及盈餘分配表，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 一一三年股東常會

審計委員會召集人： 

中 華 民 國 113 年 3 月 13 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告：

請參閱後附財務報告

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：

請參閱後附財務報告

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

項 目	111 年度	112 年度	差異		變動分析
			金額	%	
流動資產	2,442,769	2,370,006	-72,763	-2.98%	
不動產、廠房及設備	1,180,837	1,091,951	-88,886	-7.53%	
其他非流動資產	546,237	1,741,341	1,195,104	218.79%	1
資產總額	4,169,843	5,203,298	1,033,455	24.78%	2
流動負債	956,184	1,773,380	817,196	85.46%	3
非流動負債	598,321	815,701	217,380	36.33%	4
負債總額	1,554,505	2,589,081	1,034,576	66.55%	5
股 本	997,467	1,003,983	6,516	0.65%	
資本公積	1,102,214	1,095,632	-6,582	-0.60%	
未分配盈餘	280,057	234,625	-45,432	-16.22%	
其他權益項目	-44,211	-14,827	29,384	-66.46%	6
非控制權益	279,811	294,804	14,993	5.36%	
股東權益淨額	2,615,338	2,614,217	-1,121	-0.04%	

變動主要原因及其影響及未來因應計劃說明

1. 其他非流動資產：係遞延所得稅資產及子公司榮福取得服務特許權協議(無形資產)增加
2. 資產總額：同上
3. 流動負債：112年子公司銀行借款及應付帳款增加，致流動負債增加。
4. 非流動負債：112年子公司長期銀行借款增加，致非流動負債增加。
5. 負債總額：112年子公司長短期銀行借款及應付帳款增加，致負債總額增加。
6. 其他權益項目：主要係有價證券投資之價格回升所致。

*變動影響及未來因應計劃說明：本公司 112 年度因歐美景氣不佳、客戶庫存去化緩慢，螺絲本業接單及出貨不如預期，營收減少，子公司榮福第四季整改依完工比例入帳，資金需求殷切，遂銀行借款及應付帳款等負債增加。未來將持續協助子公司改善財務結構。

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

項目	年度	112 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例 (%)	變動分析
營業收入淨額		4,321,072	4,816,929	495,857	10.29%	
營業成本		4,235,684	4,366,407	130,723	2.99%	
營業毛利		85,388	450,522	365,134	81.05%	1
營業費用		186,950	216,314	29,364	13.57%	
營業淨利(損失)		-101,562	234,208	335,770	143.36%	2
營業外收支		121,531	63,342	-58,189	-91.86%	3
稅前淨利(損失)		19,969	297,550	277,581	93.29%	4
所得稅利益(費用)		130,401	-38,346	-168,747	440.06%	5
本期淨利		150,370	259,204	108,834	41.99%	6
其他綜合損益淨額		32,530	-62,648	-95,178	151.93%	7

變動主要原因及其影響及未來因應計劃說明

- 1.營業毛利：營業收入成長，致毛利隨之增加。
- 4.營業費用：營業費用隨營收增加而增加。
- 5.營業淨利：營業淨利因毛利增加及費用控制得宜而增加。
- 6.營業外收支：主係外幣兌換利益增加。
- 7.稅前淨利：綜合前述1~6。
- 8.所得稅費用：淨利增加致所得稅費用增加。
- 7.本期淨利：同7。
- 9.本期其他綜合損益淨額：主要係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損失增加。
- 10.本期綜合利益總額：綜合前述1~9。

變動影響及未來因應計劃說明：本公司 111 年度螺絲本業接單暢旺，營運好轉，提升獲利。子公司營運國內疫情疏緩、帶動營收成長，積極爭取焚化爐標案等，營運表現出色，終使 111 年營運大幅成長，接單與擴產同時俱進，獲利大幅增加。螺絲本業將持續 111 年之營運策略，加強訂單之深度與廣度，提升獲利。榮福則規畫參加近期焚化爐標案。

2.預期銷售數量與其依據

本公司 112 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	預計銷售數量	單位
螺絲類	29,350	噸

3 未來財務業務可能影響及因應計畫

(1) 可能影響

2024 年 1 月 30 日，國際貨幣基金組織（IMF）公布了《世界經濟展望》。全球經濟成長的預測，上調了 0.2 個百分點至 3.1%，與 2023 年經濟成長率相同，2025 年則維持不變為 3.2%。全球總體通膨率預計將從 2023 年的 6.8% 降至 2024 年的 5.8% 以及 2025 年的 4.4%，反映通膨超乎預期的回落。

IMF 在此次更新的報告中肯定全球經濟表現出了意料之外的強勁韌性和自我修復能力，供應鏈和產業鏈斷鏈及脫鉤也重新彙整連結，為經濟復甦提供持續的支持和動力。但報告中也提醒注意政策分化引起的資本外流和貨幣波動，並呼籲全球協作共同應對世界經濟難題。全球經濟前景仍然挑戰重重，逆全球化及地緣政治緊張局勢和衝突對全球經濟的負面影響不容小覷。

(2) 因應計畫

(a) 2021 年起導入 5G AIoT 系統，打造 4.0 智慧工廠，提升產品良率，降低營運成本。

(b) 原料採購則持續與集團關係企業聯合採購，有效降低成本，提升競爭力，進一步降低成本和拉高毛利率

(c) 增加新品項，提升產品深度及廣度，加強集團間業務合作。

(二) 營業毛利變動分析

112 年度螺絲本業受歐美客戶前幾年大補庫存及俄烏戰爭持續影響，客戶消費能力降低，營收及獲利表現不如預期，全年銷售重量較前一年度減少 32.44%，平均銷售單價減少 5.83%，致螺絲本業毛利率降低 48.8%。

三、現金流量

(一) 最近二年度流動性分析

單位：%

年度 項 目	111 年度	112 年度	增減比例(%)
現金流量比率 (%)	22.47	-17.04	175.83%
現金流量允當比率 (%)	27.47	11.73	-57.30%
現金再投資比率 (%)	3.60	-15.72	-536.67%
增減比例變動分析說明：			
1. 現金流量比率：112 年度獲利減少，營業活動之現金淨流量減少，致現金流量比率減少。			
2. 現金流量允當比率：主係營業活動之現金淨流量減少及現金股利增加所致。			
3. 現金再投資比率：營業活動之現金淨流量減少所致。			

(二)未來一年現金流動性分析-合併

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
499,141	1,157,000	(1,517,500)	138,641	無	無
113 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較前一年度略增，預期營業額及獲利將呈所 小幅增加。					
(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 81,347 千元，資金來源為自有資金。

(2)預計 113 年度重大資本支出主要係為購置機器設備約新台幣 50,000 千元，主要資金來源為自有資金。

2.對財務業務之影響：112 年度因客戶端庫存去存緩慢，營收不如預期，生產量同步減少，資本支出也減少，公司財務結構 111 年度起大幅改善，近年的資本支出對財務影響不大。

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：

113.3.31 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112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%	13,498	營運及行銷政策得宜	無	無
久陽	台鋼環保(股)公司	多角化經營	100%	2,814	增加廢鐵買賣，獲利增加	無	無
久陽	榮福(股)公司	多角化經營	67.15%	38,530	屏東炭頂焚化爐老舊，多次破管停爐，衍生修繕費用	無	無
久陽	台鋼能源工程(股)公司	多角化經營	100%	315	營運及行銷政策得宜	無	無
久陽	台鋼工程(股)公司	多角化經營	100%	(262)	尚未營業，虧損主要係營業費用	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	112 年度	111 年度	
利率	銀行借款	678,902	199,062	本公司 112 年度銀行借款較 111 年度增加，主要係子公司榮福整改工程所需資金增加，111~112 年央銀多次升息，利率調漲機率大，利率風險對未來損益影響逐漸增加。
	應付公司債	340,843	336,569	
	利息支出	22,972	15,166	
匯率變動	兌換淨利(損)	12,607	46,425	台幣升值，外幣避險操作困難度高。
通貨膨脹	營業成本 營業費用			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 112 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 844,894 千元及 678,902 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 564 千元。

2.匯率變動：本公司有以外幣計價之出口業務，112 年底具匯率變動風險之金融淨資產為 USD3,113 千元、EUR5,114 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 2,155 千元。

,3.通貨膨脹：2023 年通膨率 2.5%較 2022 年的 2.95%收斂，連續二年超過 2%通膨警戒線。本公司大部分原物料在國內採購，以 2023 年原物料採購金額新台幣 463,424 千元計算，通貨膨脹率提高 1%，將增加原料成本約新台幣 4,634 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 2023 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，風險相對為低。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

109 年起受疫情影響，至 112 年間都暫停新產品開發，研發重點放在製程改善及提升品質，未來幾年內都將投入 110 年第四季起導入之 5G AIoT 系統，打造 4.0 智慧工廠，提升產品良率，降低營運成本。113 年第二季起開始新產品的開發作業，113 年度研發費用預計 2,000 千元較 112 年度增加。

(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。

近年來氣候變遷加劇，氣候危機在即，全球已有超過 130 個國家，宣布推動在 2050 年前達成淨零碳排。2021 年 7 月，歐盟執委會提出落實「降低 55%溫室氣體排放套案」(Fit for 55 package)的 12 項相關措施。Fit for 55 中最為重要的機制就是「碳邊境調整機制」(Carbon Border Adjustment Mechanism，簡稱 CBAM)，歐盟決定 2023 年 10 月起逐步試行「碳邊境調整機制」。初期的管制範圍，僅限水泥、電力、肥料、鋼鐵、鋁業的五大高碳排產業，預期未來將對扣件產品出口到歐洲產生不小的影響。本公司已完成 2022 年及 2023 年溫室氣體盤查及第三方查驗作業，未來將努力節能減碳，朝低碳製造目標改進。

(五)科技改變(包含資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：本公司針對產業之相關科技發展均能適時掌握並加以分析利用，尚無因科技改變而有重大影響財務業務之情形。面對資安議題引發之危機，本公司除建立防護及緊急應變措，並不定期發布防毒通報，強化內部防護、降低外部攻擊，建立防禦性的企業資訊安全網。2022 年並無因資通安全事件而有重大影響財務業務之情形。

(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：2024 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 2023 年度最大銷貨客戶僅佔營收淨額約為 12%，其餘 88% 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 95%，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、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：

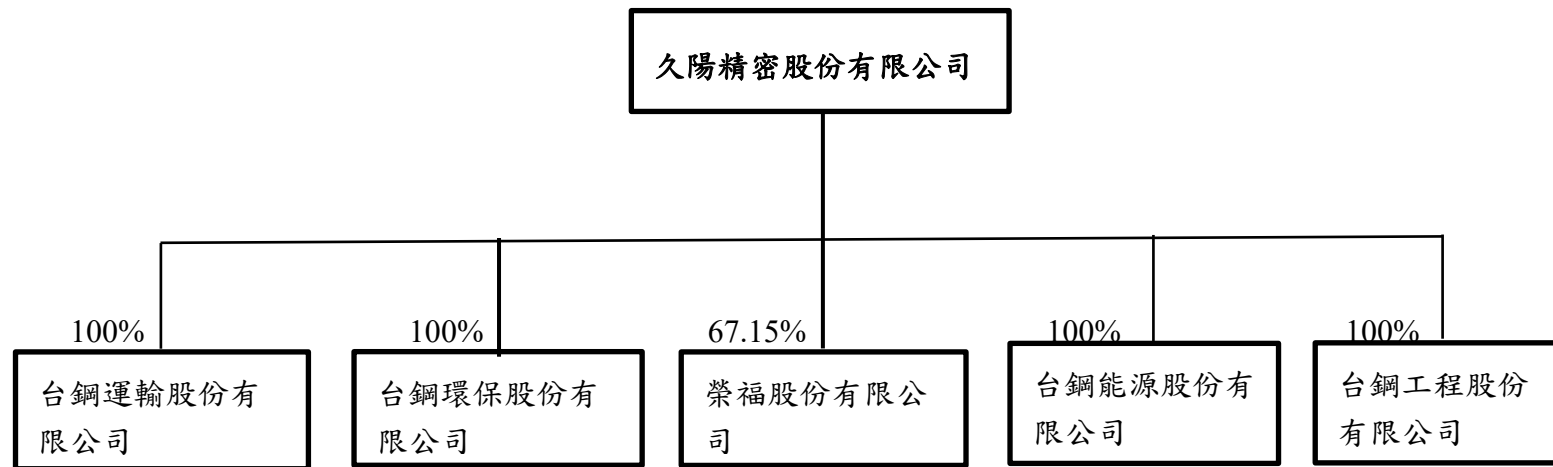
重要會計政策、會計原則及其他重大會計判斷、估計、資產負債評價原則等資訊揭露請參閱 112 年度財務報告。

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



公司名稱	統一編號	負責人	總經理	聯絡電話	地址
台鋼運輸股份有限公司	85048700	吳居諺	吳居諺	07-2692183	高雄市苓雅區中華四路47號6樓之2
台鋼環保股份有限公司	83532643	黃俊義	王大維	07-2692263	高雄市苓雅區中華四路47號6樓之3
榮福股份有限公司	30974465	黃俊義	周伯威	07-2692263	高雄市苓雅區中華四路47號8樓之2
台鋼能源股份有限公司	83089212	陳相霖	-	06-2225528	臺南市中西區民生路2段307號11樓之2
台鋼工程股份有限公司	89176065	陳相霖	-	06-2225528	臺南市中西區民生路2段307號11樓之2

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	225,000	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	40,000	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	707,800	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，台南市	180,000	再生能源
台鋼工程股份有限公司	111年6月16日	台灣，台南市	22,500	工業廠房開發租售

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：請參閱上表。

5.各關係企業董事及監察人資料

113.3.31

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：吳居諺	22,500,000	100%
	董事	久陽精密(股)公司 代表人：黃俊義	22,500,000	100%
	董事	久陽精密(股)公司 代表人：李雲玲	22,500,000	100%
	監察人	久陽精密(股)公司 代表人：王梅玉	22,500,000	100%
台鋼環保股份有限公司	董事長	久陽精密(股)公司 代表人：沈易德	4,000,000	100%
榮福股份有限公司	董事長	久陽精密(股)公司 代表人：黃俊義	47,530,588	67.15%
	董事	久陽精密(股)公司 代表人：周伯威	47,530,588	67.15%
	董事	久陽精密(股)公司 代表人：吳居諺	47,530,588	67.15%
	董事	台灣化學綠能(股)公司 代表人：劉福財	47,530,588	67.15%
	董事	台灣化學綠能(股)公司 代表人：沈易德	2,000	0%
	董事	台灣化學綠能(股)公司 代表人：王大維	2,000	0%
	監察人	榮剛材料科技股份有限公司 代表人：許傑	41,583	0.06%
	監察人	邱芳才	0	0%
台鋼能源股份有限公司	董事長	久陽精密股份有限公司 代表人：陳相霖	18,000,000	100%
台鋼工程股份有限公司	董事長	久陽精密股份有限公司 代表人：陳相霖	2,250,000	100%

6.各關係企業營運概況

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為新台幣千元

被投資公司	實收資本額	至 112.12.31			112 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	225,000	452,779	187,298	265,481	1,221,666	18,334	13,498	0.60
台鋼環保(股)公司	40,000	84,274	32,610	51,665	444,837	2,181	2,814	0.07
榮福(股)公司	707,800	2,446,013	1,513,882	932,131	1,554,068	-163,751	38,530	0.54
台鋼能源(股)公司	180,000	396,640	201,120	195,520	73,744	22,399	14,944	0.83
台鋼工程(股)公司	22,500	22,445	236	22,209	0	0	-262	-

說明：上述金額為會計師查核數，每股盈餘則以本期損益金額除以加權平均發行股數計算

- (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：112 及 111 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 112 年度及 111 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 112 年度及 111 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告書	5 ~ 10
五、	合併資產負債表	11 ~ 12
六、	合併綜合損益表	13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15 ~ 16
九、	合併財務報表附註	17 ~ 74
(一)	公司沿革	17
(二)	通過財務報告之日期及程序	17
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 18
(四)	重大會計政策之彙總說明	18 ~ 32
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32
(六)	重要會計項目之說明	33 ~ 62
(七)	關係人交易	62 ~ 64
(八)	質押之資產	64

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	64 ~ 65	
(十)	重大之災害損失	65	
(十一)	重大之期後事項	65	
(十二)	其他	65 ~ 72	
(十三)	附註揭露事項	72 ~ 73	
(十四)	部門資訊	73 ~ 74	

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112年度（自民國112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並發布生效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：黃俊義



中華民國 113 年 3 月 13 日

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004763 號

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達久陽集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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 112 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 112 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、(十二)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、(六)存貨之說明。民國 112 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 302,126 仟元及新台幣 40,173 仟元。

久陽集團螺絲業務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)收入認列之說明。

久陽集團螺絲業務以外銷為主，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。

工程完工程度之評估

事項說明

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

久陽集團環保業務之工程收入主要來自於廢棄物統包業務以及太陽能案場等工程專案，該收入係採完工百分比法依合約期間按合約投入程度認列工程收入，合約成本於發生之期間認列為成本。完工程度係參照每份合約至報導期間結束日已發生之成本，佔該合約之估計總成本之百分比計算，因前述估計總成本涉及會計估計之不確定性，且估計總成本將影響完工程度之計算與工程收入之認列，因此本會計師將工程完工程度之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解估計總成本評估之內部作業程序，並抽查重大工程之估計總成本，其成本評估流程與內部作業程序之一致性。
2. 針對本期重大工程，抽核經適當核准之估計總成本，包括當期追加減金額之佐證文件。
3. 取得當期之成本費用明細帳，抽核至相關憑證，確認當期用以計算工程完工程度之投入數已適當入帳。

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 112 年度及 111 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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 112 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

田中玉



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 3 日

久陽精密股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	112 年 12 月 31 日	%	111 年 12 月 31 日	%	
				金 額		金 額		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	844,894	16	\$	1,222,046	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			66,999	1		35,480	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產—流動			95,707	2		80,881	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(一)(四)及八						
	動			74,245	2		43,784	1
1140	合約資產—流動	六(二十四)		5,881	-		12,711	-
1150	應收票據淨額	六(五)		74	-		144	-
1170	應收帳款淨額	六(五)		567,419	11		425,354	10
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七		113,734	2		87,218	2
1200	其他應收款			20,844	1		2,850	-
1220	本期所得稅資產	六(三十一)		5,423	-		209	-
130X	存貨	五及六(六)		261,953	5		361,837	9
1410	預付款項	六(七)		312,833	6		170,255	4
11XX	流動資產合計			2,370,006	46		2,442,769	59
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)(十七)						
	產—非流動			127,466	3		420	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)(八)						
	之金融資產—非流動			21,842	-		-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(一)(四)及八						
	流動			155,184	3		101,626	2
1550	採用權益法之投資	六(三)(八)		-	-		21,712	1
1600	不動產、廠房及設備	六(九)(十三)、七						
		及八		1,091,951	21		1,180,837	28
1755	使用權資產	六(十)		113,382	2		98,882	2
1760	投資性不動產淨額	六(十一)及八		32,452	1		32,452	1
1780	無形資產	六(十二)		813,977	16		111,768	3
1840	遞延所得稅資產	六(三十一)		228,682	4		86,231	2
1915	預付設備款	六(九)		118,645	2		45,287	1
1920	存出保證金	八		15,224	-		14,142	-
1975	淨確定福利資產—非流動	六(十九)		7,397	-		4,153	-
1990	其他非流動資產—其他	七		107,090	2		29,564	1
15XX	非流動資產合計			2,833,292	54		1,727,074	41
1XXX	資產總計		\$	5,203,298	100	\$	4,169,843	100

(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112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益			112 年 12 月 31 日				111 年 12 月 31 日			
			附註	金	額	%	金	額	%	
流動負債										
2100	短期借款	六(十四)及八	\$	156,144	3	\$	63,000	2		
2110	應付短期票券	六(十五)及八		70,007	1		95,944	2		
2130	合約負債—流動	六(二十四)		98,183	2		127,185	3		
2150	應付票據			19,068	1		24,934	1		
2160	應付票據—關係人	七		10,761	-		50,314	1		
2170	應付帳款			824,434	16		288,880	7		
2180	應付帳款—關係人	七		93,100	2		37,724	1		
2200	其他應付款	六(十六)及七		175,497	3		201,852	5		
2230	本期所得稅負債	六(三十一)		3,909	-		33,642	1		
2280	租賃負債—流動	六(十)		15,946	-		13,585	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十八)及八		306,331	6		19,124	-		
21XX	流動負債合計			1,773,380	34		956,184	23		
非流動負債										
2527	合約負債—非流動	六(二十四)		108,000	2		-	-		
2530	應付公司債	六(十七)(二十)(二十一)		340,843	7		336,569	8		
2540	長期借款	六(十八)及八		216,427	4		116,938	3		
2570	遞延所得稅負債	六(三十一)		13,923	-		21,463	-		
2580	租賃負債—非流動	六(十)		102,316	2		87,597	2		
2645	存入保證金			33,628	1		35,190	1		
2670	其他非流動負債—其他			564	-		564	-		
25XX	非流動負債合計			815,701	16		598,321	14		
2XXX	負債總計			2,589,081	50		1,554,505	37		
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
		六(十七)(二十)(二十二)								
3110	普通股股本			1,000,587	19		994,101	24		
3130	債券換股權利證書			1,320	-		-	-		
3140	預收股本			2,076	-		3,366	-		
3200	資本公積	四(三)、六(十七)(二十)(二十一)(二十二)		1,095,632	20		1,102,214	27		
	保留盈餘	六(三)(二十三)								
3310	法定盈餘公積			35,725	1		12,997	-		
3320	特別盈餘公積			44,211	1		38,566	1		
3350	未分配盈餘			154,689	3		228,494	5		
3400	其他權益	六(三)	(	14,827)	-	(	44,211)	(	1)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			2,319,413	44		2,335,527	56		
36XX	非控制權益	四(三)及六(二十二)		294,804	6		279,811	7		
3XXX	權益總計			2,614,217	50		2,615,338	63		
	重大或有負債及未認列之合約承諾	六(十二)及九								
	重大之期後事項	十一								
3X2X	負債及權益總計		\$	5,203,298	100	\$	4,169,843	100		

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：黃俊義

經理人：吳居諒

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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目		附註	112 年 度	111 年 度
			金 額 %	金 額 %
4000	營業收入	六(二十四)及七	\$ 4,321,072 100	\$ 4,816,929 100
5000	營業成本	六(六)(十二)(十九)(二十九)(三十)及七	(4,235,684) (98)	(4,366,407) (91)
5900	營業毛利		85,388 2	450,522 9
	營業費用	六(十二)(十九)(二十九)(三十)及七	(39,998) (1)	(50,947) (1)
6100	推銷費用		(146,864) (4)	(165,046) (3)
6200	管理費用		(88) -	(321) -
6300	研究發展費用		(186,950) (5)	(216,314) (4)
6000	營業費用合計		(101,562) (3)	(234,208) 5
6900	營業(損失)利益			
	營業外收入及支出			
7100	利息收入	六(四)(二十五)	12,838 -	1,875 -
7010	其他收入	六(三)(二十六)	11,506 -	24,054 -
7020	其他利益及損失	六(二)(八)(十)(二十七)·七及十二	119,824 3	52,534 1
7050	財務成本	六(十)(十七)(二十八)	(22,972) -	(15,166) -
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	335 -	45 -
7000	營業外收入及支出合計		121,531 3	63,342 1
7900	稅前淨利		19,969 -	297,550 6
7950	所得稅利益(費用)	六(三十一)	130,401 3	(38,346) (1)
8200	本期淨利		\$ 150,370 3	\$ 259,204 5
	其他綜合損益(淨額)			
	不重分類至損益之項目			
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十九)	\$ 3,224 -	(\$ 2,886) -
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(三)	29,953 1	(60,371) (1)
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	六(八)	(2) -	31 -
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	(645) -	578 -
8300	其他綜合損益(淨額)		\$ 32,530 1	(\$ 62,648) (1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 182,900 4	\$ 196,556 4
	淨利(損)歸屬於：			
8610	母公司業主		\$ 150,839 3	\$ 284,287 6
8620	非控制權益		(469) -	(25,083) (1)
	綜合損益總額歸屬於：		\$ 150,370 3	\$ 259,204 5
8710	母公司業主		\$ 183,369 4	\$ 221,639 5
8720	非控制權益		(469) -	(25,083) (1)
			\$ 182,900 4	\$ 196,556 4
	每股盈餘	六(三十二)		
9750	基本		\$ 1.51	\$ 3.02
9850	稀釋		\$ 1.38	\$ 2.89

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：黃俊義

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
合併權益變動表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益								其他權益		總計	非控制權益	權益總額
	普通股本	債券換股權利證	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益				
111 年 度													
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 885,218	\$ 5,278	\$ -	\$ 884,951	\$ -	\$ 7,745	\$ 129,968	\$ 373	(\$ 38,939)	\$ 1,874,594	\$ 164,369	\$ 2,038,963
111 年度淨利(損)		-	-	-	-	-	-	284,287	-	-	284,287	(25,083)	259,204
111 年度其他綜合損益	六(三)	-	-	-	-	-	-	(2,308)	-	(60,340)	(62,648)	-	(62,648)
111 年度其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	281,979	-	(60,340)	221,639	(25,083)	196,556
110 年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積		-	-	-	-	12,997	-	(12,997)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	30,821	(30,821)	-	-	-	-	-
現金股利	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	(84,940)	-	-	(84,940)	-	(84,940)
資本公積配發現金	六(二十一)	-	-	-	(31,294)	-	-	-	-	-	(31,294)	-	(31,294)
現金增資	六(二十)(二十一)	100,000	-	-	158,700	-	-	-	-	-	258,700	-	258,700
員工行使認股權預收股款	六(二十)(二十二)	-	-	3,366	-	-	-	-	-	-	3,366	-	3,366
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三)	-	-	-	-	-	-	(54,695)	-	54,695	-	-	-
可轉換公司債轉換股本	六(十七)(二十)(二十一)	8,883	(5,278)	-	2,671	-	-	-	-	-	6,276	-	6,276
員工認股權酬勞成本	六(二十一)(二十二)(三十)	-	-	-	5,302	-	-	-	-	-	5,302	2,949	8,251
認列對子公司所有權權益變動數	四(三)及六(二十一)	-	-	-	68,100	-	-	-	-	-	68,100	(68,100)	-
發行可轉換公司債認列嵌入買回權之剩餘價值	六(二十一)	-	-	-	13,784	-	-	-	-	-	13,784	-	13,784
非控制權益變動數		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	205,676	205,676
111 年 12 月 31 日餘額		\$ 994,101	\$ -	\$ 3,366	\$ 1,102,214	\$ 12,997	\$ 38,566	\$ 228,494	\$ 373	(\$ 44,584)	\$ 2,335,527	\$ 279,811	\$ 2,615,338
112 年 度													
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 994,101	\$ -	\$ 3,366	\$ 1,102,214	\$ 12,997	\$ 38,566	\$ 228,494	\$ 373	(\$ 44,584)	\$ 2,335,527	\$ 279,811	\$ 2,615,338
112 年度淨利(損)		-	-	-	-	-	-	150,839	-	-	150,839	(469)	150,370
112 年度其他綜合損益	六(三)	-	-	-	-	-	-	2,579	-	29,951	32,530	-	32,530
112 年度綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	153,418	-	29,951	183,369	(469)	182,900
111 年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積		-	-	-	-	22,728	-	(22,728)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	5,645	(5,645)	-	-	-	-	-
現金股利	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	(199,417)	-	-	(199,417)	-	(199,417)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三)	-	-	-	-	-	-	567	-	(567)	-	-	-
員工行使認股權認股價款	六(二十)(二十二)	-	-	10,771	-	-	-	-	-	-	10,771	-	10,771
員工認股權認股價款轉換普通股	六(二十)(二十一)	6,449	-	(12,061)	5,612	-	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換股本	六(十七)(二十)(二十一)	37	1,320	-	1,981	-	-	-	-	-	3,338	-	3,338
員工認股權酬勞成本	六(二十一)(二十二)(三十)	-	-	-	1,159	-	-	-	-	-	1,159	128	1,287
組織架構調整影響數	四(三)及六(二十一)	-	-	-	(15,334)	-	-	-	-	-	(15,334)	15,334	-
112 年 12 月 31 日餘額		\$ 1,000,587	\$ 1,320	\$ 2,076	\$ 1,095,632	\$ 35,725	\$ 44,211	\$ 154,689	\$ 373	(\$ 15,200)	\$ 2,319,413	\$ 294,804	\$ 2,614,217

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：黃俊義

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
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 度	111 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 19,969	\$ 297,550
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(利 益)損失		(94,907)	4,119
存貨(回升利益)跌價損失	六(六)	(2,068)	6,121
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之 份額	六(八)	(335)	(45)
處分採用權益法之投資損失	六(八)(二十七)	3,684	-
折舊費用	六(九)(十) (二十九)	138,563	107,008
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十七)及七	(11,295)	5,214
租賃修改利益	六(十)(二十七)	(5)	(27)
攤銷費用	六(十二) (二十九)	15,688	808
預付設備款轉列費用		266	-
未實現特許權收入	六(十二)	(717,747)	(91,638)
員工認股權酬勞成本	六(二十一) (二十二)(三十)	1,287	8,251
利息收入	六(二十五)	(12,838)	(1,875)
股利收入	六(三)(二十六)	(1,387)	(5,003)
利息費用	六(二十八)	22,972	15,166
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動		(27,662)	(12,393)
合約資產—流動		6,830	(12,711)
應收票據		70	217
其他應收票據		-	600
應收帳款		(142,065)	(27,644)
應收帳款—關係人		(26,516)	41,717
其他應收款		(17,994)	15,459
存貨		101,952	21,397
預付款項		(142,578)	3,690
淨確定福利資產—非流動		(20)	(30)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		78,998	(51,969)
應付票據		(4,803)	(9,454)
應付票據—關係人		(2,915)	1,398
應付帳款		535,554	(9,577)
應付帳款—關係人		55,376	(95,594)
其他應付款		(22,692)	39,251
營運產生之現金(流出)流入		(246,618)	250,006
收取之利息		12,838	1,875
收取之股利		1,387	5,003
支付之利息		(14,639)	(13,532)
支付之所得稅		(55,182)	(28,489)
營業活動之淨現金(流出)流入		(302,214)	214,863

(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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 度	111 年 度
投資活動之現金流量			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		(\$ 36,000)	\$ -
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		(14,107)	(3,885)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		25,753	95,092
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(增加)減少		(30,461)	190,768
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動增加		(53,558)	(76,115)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(三十三)	(132,531)	(212,561)
處分不動產、廠房及設備現金收入數	六(三十三)	153,496	64,113
購置無形資產	六(十二)	(150)	(962)
預付設備款增加		(157,184)	(93,973)
存出保證金(增加)減少		(1,082)	13,918
其他非流動資產－其他增加		(76,756)	(16,489)
投資活動之淨現金流出		(322,580)	(40,094)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(三十四)	541,626	1,955,439
償還短期借款	六(三十四)	(448,482)	(2,321,222)
發行應付短期票券	六(三十四)	627,800	565,600
贖回應付短期票券	六(三十四)	(653,600)	(558,400)
租賃本金償還	六(三十四)	(16,190)	(13,263)
發行轉換公司債淨額	六(三十四)	-	348,055
應付公司債償還	六(十七) (三十四)	-	(507)
舉借長期借款	六(三十四)	809,973	179,049
償還長期借款	六(三十四)	(423,277)	(147,852)
存入保證金(減少)增加	六(三十四)	(1,562)	13,856
現金增資	六(二十)	-	258,700
員工行使認股權認股價款	六(二十)	10,771	3,366
發放現金股利	六(二十三)	(199,417)	(84,940)
資本公積配發現金	六(二十一)	-	(31,294)
非控制權益變動		-	205,676
籌資活動之淨現金流入		247,642	372,263
本期現金及約當現金(減少)增加數		(377,152)	547,032
期初現金及約當現金餘額	六(一)	1,222,046	675,014
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 844,894	\$ 1,222,046

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：黃俊義

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
合併財務報告附註
民國 112 年度及 111 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 113 年 3 月 13 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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、重大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經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(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值，在應用本集團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
			112年12月31日	111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	100.00	—
	台鋼環保 (股)公 司	從事回收物 料、廢棄 物處理等 服務	100.00	100.00	—
	台鋼能源 工程 (股)公 司	能源技術服 務	100.00	—	(註1)
	台鋼工程 (股)公 司	綜合營造等	100.00	—	(註2)
	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	67.15	67.15	(註3)
台鋼運輸 (股)公 司	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	0.34	0.34	(註3)

		所持股權百分比			
投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	112年12月31日	111年12月31日	說明
台鋼環保 (股)公 司	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	0.51	0.51	(註3)
榮福 (股)公 司	台鋼能源 工程 (股)公 司	能源技術服 務	—	100.00	(註1)

(註 1)本公司為有效集團管理及增加營運投資獲利，於民國 112 年 11 月 8 日經董事會決議通過，以現金\$194,554 向子公司榮福股份有限公司取得其持有之台鋼能源工程股份有限公司(原名為「台鋼能源股份有限公司」)100%股權，移轉基準日為民國 112 年 11 月 30 日。因係屬集團內之組織架構調整，故本公司以子公司榮福股份有限公司移轉基準日對台鋼能源工程股份有限公司之持有餘額入帳，並認列調減「資本公積－發行溢價」\$15,334(包含取得價款與投資入帳金額間差異\$47,919，及採用權益法認列子公司榮福股份有限公司因此交易產生之資本公積調整數\$32,585)。

(註 2)本公司為尋求多元化經營及分散投資風險，於民國 112 年 11 月 8 日經董事會決議通過，以現金\$20,070 向台灣鋼鐵股份有限公司取得其持有之台鋼工程股份有限公司 100%股權，並參與台鋼工程股份有限公司現金增資\$2,400。

(註 3)為配合榮福(股)公司未來申請股票上市(櫃)計畫，榮福(股)公司於民國 111 年度辦理之現金增資案，本公司及子公司均未按持股比例認購，致對其持股比例下降，並於民國 111 年度調整資本公積(相對科目「非控制權益」)為\$68,100。

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：

- (1) 本集團於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之非控制權益總額分別為 \$294,804 及 \$279,811。對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊如下：

子公司 名 稱	主要 營業場所	非控制權益			
		112年12月31日		111年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
榮福(股)公司	台灣	\$ 294,804	32.00%	\$ 279,811	32.00%

- (2) 子公司－榮福股份有限公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 893,909	\$ 592,216
非流動資產	1,552,104	937,326
流動負債	(1,300,448)	(529,841)
非流動負債	(213,435)	(154,413)
淨資產總額	<u>\$ 932,130</u>	<u>\$ 845,288</u>

綜合損益表

	112 年 度	111 年 度
收入	<u>\$ 1,586,263</u>	<u>\$ 798,319</u>
稅前淨損	(\$ 102,097)	(\$ 118,351)
所得稅利益	<u>140,627</u>	<u>39,256</u>
本期淨利(損)	<u>38,530</u>	(79,095)
本期綜合損益總額	<u>\$ 38,530</u>	<u>(\$ 79,095)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 469)</u>	<u>(\$ 25,083)</u>

現金流量表

	112 年 度	111 年 度
營業活動之淨現金流出	(\$ 443,598)	(\$ 151,885)
投資活動之淨現金流入(流出)	26,001	(226,946)
籌資活動之淨現金流入	<u>399,315</u>	<u>358,317</u>
本期現金及約當現金減少數	(18,282)	(20,514)
期初現金及約當現金餘額	<u>260,654</u>	<u>281,168</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 242,372</u>	<u>\$ 260,654</u>

(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) 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。
4. 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) 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。

(八) 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。

(九) 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) 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。

(十一) 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。

(十二) 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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本。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。

(十三) 採用權益法之投資／關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業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。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十四) 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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產耐用年限如下：

資 產 名 稱	耐 用 年 限
房 屋 及 建 築 (含 附 屬 設 備)	3 ~ 50年
機 器 設 備	3 ~ 23年
運 輸 設 備	3 ~ 15年
辦 公 設 備	3 ~ 11年
租 賃 改 良	1 ~ 26年
其 他 設 備	2 ~ 26年

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 無形資產

1. 特許權

單獨取得之特許權以取得成本認列，特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 20 年攤銷。

2. 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 1~5 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十九) 非金融資產減損

1. 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。除商譽外，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。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十) 借款

1. 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。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事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，則按會計估計值變動處理。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。

(二十六)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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。

(二十七)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)股利分配

分派予本公司股東之股利，現金股利於本公司董事會決議分派時於財務報告認列為負債，股票股利則於股東會決議分派股利時於財務報告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)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，於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

- (3)本集團提供企業海運承攬運送業務及進出口貨物之報關業務等，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，收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。
- (4)本集團銷售因操作焚化爐而產生之電能，售電收入係隨時間依台電公司實際接收之電力度數及費率為基礎，並於計收時認列。
- (5)本集團提供焚化爐操作管理服務，並隨時間陸續依完成處理之數量計價認列收入。
- (6)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。

3. 工程收入

- (1)本集團提供廢棄物統包及太陽能案場等工程之相關服務。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已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2)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. 服務特許權協議

- (1)本集團與政府(授予人)簽訂之服務特許權協議，由本集團整建用以提供公共服務之基礎建設，並於合約期間提供營運服務，營運期間屆滿後該提供公共服務之營運資產將歸還予政府。本集團依據合約所提供之整建及營運服務之已收或應收對價，參照其相對公允價值予以分攤，並依國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定認列相關收入。
- (2)依據服務特許權協議提供建造或升級服務之成本，按國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定處理。
- (3)授予人所提供之已收或應收之對價按公允價值認列，並按合約約定授予人提供予營運者對價之方式決定認列為無形資產。在本集團於獲得向公共服務使用者收費之權利範圍內，認列為無形資產。

5. 廢棄物處理收入

本集團提供廢棄物清運及處理等相關服務。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。合約之收入價格係以資產負債表日止已實際處理之廢棄物數量乘以合約單價為基礎決定。

6. 售電收入

本集團銷售因操作焚化爐及太陽能發電系統而產生之電能，售電收入係隨時間依台電公司實際接收之電力度數及費率為基礎，並於計收時認列。

7. 操作服務收入

本集團提供焚化爐操作管理服務，並隨時間陸續依完成處理之數量計價認列收入。

8. 技術收入

本集團提供代辦太陽能發電之文件處理及相關申請服務，並隨時間陸續依完成處理之數量計價認列收入。

(三十一)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

本集團編製本合併財務報告時，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值及假設。所作出之重大會計估計值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)重要會計估計值及假設

1. 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 112 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$261,953。

2. 工程收入認列

本集團須依據專案特性，依據各項客觀因素判斷預估完工總成本之金額，而收入認列係依據投入成本占預估完工總成本之百分比估算而得。本集團定期檢視估計之合理性，惟受產業環境變遷及施工狀況之影響，可能引起預估完工總成本金額變動，而影響本集團收入認列之金額。工程收入之認列請詳附註六、(二十四)營業收入之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
現金：		
庫存現金	\$ 1,905	\$ 850
支票存款及活期存款	504,083	733,714
	<u>505,988</u>	<u>734,564</u>
約當現金：		
定期存款	145,125	487,482
附買回債券	193,781	-
	<u>338,906</u>	<u>487,482</u>
	<u>\$ 844,894</u>	<u>\$ 1,222,046</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 112 年及 111 年 12 月 31 日將提供作為質押擔保之活期存款與附買回債券分別為\$229,429 及\$144,616 予以轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」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」及「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 59,921	\$ 8,662
受益憑證	3,027	26,624
	<u>62,948</u>	<u>35,286</u>
評價調整	4,051	194
	<u>\$ 66,999</u>	<u>\$ 35,480</u>
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市(櫃)公司股票－私募	\$ 36,000	\$ -
公司債買回權	416	420
	<u>36,416</u>	<u>420</u>
評價調整	91,050	-
	<u>\$ 127,466</u>	<u>\$ 420</u>

1. 本集團強制透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 112 年度及 111 年度認列之淨利益分別為\$103,842 及\$17,430(表列「其他利益及損失」)。
2. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產公司債之買回權於民國 112 年度及 111 年度認列之淨利益(損失)均為\$—。
3. 本集團於民國 112 年 11 月間採私募方式認購元勝國際實業(股)公司之股份計 5,000 仟股，此私募股票於三年內限制轉讓。
4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
5. 相關信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
權益工具		
上市(櫃)公司股票	\$ 114,420	\$ 125,499
金融資產評價調整	(18,713)	(44,618)
	<u>\$ 95,707</u>	<u>\$ 80,881</u>
非流動項目：		
權益工具		
非上市(櫃)、興櫃公司股票	\$ 18,361	\$ —
金融資產評價調整	3,481	—
	<u>\$ 21,842</u>	<u>\$ —</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. 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：

	112 年 度	111 年 度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於損益之股利收入	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 5,003</u>
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>\$ 29,953</u>	<u>(\$ 60,371)</u>
累積(利益)損失因除列轉列保留盈餘	<u>(\$ 567)</u>	<u>\$ 54,695</u>

3. 本集團未有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。
4. 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。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
質押活期存款	\$ 74,245	\$ 36,990
三個月以上至一年以內之定期存款	-	794
質押附買回債券	-	6,000
	<u>\$ 74,245</u>	<u>\$ 43,784</u>
非流動項目：		
質押活期存款	<u>\$ 155,184</u>	<u>\$ 101,626</u>

1. 本集團於民國 112 年度及 111 年度因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於當期損益之利息收入分別為\$983及\$652(表列「利息收入」)。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面價值。
3. 本集團於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之說明。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收票據及帳款淨額

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 144</u>
應收帳款	\$ 567,442	\$ 425,377
減：備抵損失	(23)	(23)
	<u>\$ 567,419</u>	<u>\$ 425,354</u>

1. 應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 74	\$ 656,678	\$ 144	\$ 372,759
逾期60天內	-	24,121	-	139,836
逾期61-180天	-	31	-	-
逾期181-365天內	-	346	-	-
	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 681,176</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 512,595</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年及 111 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$579,804。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面價值。
4. 本集團於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。
5. 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。
6. 本集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

(六) 存 貨

	112 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
商 品	\$ 77	\$ -	\$ 77
原 料	90,990	(24,403)	66,587
在 製 品	148,099	(11,382)	136,717
製 成 品	62,960	(4,388)	58,572
	<u>\$ 302,126</u>	<u>(\$ 40,173)</u>	<u>\$ 261,953</u>
	111 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 78,133	(\$ 23,231)	\$ 54,902
在 製 品	200,792	(15,028)	185,764
製 成 品	125,153	(3,982)	121,171
	<u>\$ 404,078</u>	<u>(\$ 42,241)</u>	<u>\$ 361,837</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112 年 度	111 年 度
已出售存貨成本	\$ 1,886,458	\$ 2,562,484
存貨跌價(回升利益)損失(註)	(2,068)	6,121
存貨盤虧	2,296	4,373
出售下腳收入	(11,449)	(20,702)
	<u>\$ 1,875,237</u>	<u>\$ 2,552,276</u>

(註)民國 112 年度認列之存貨跌價回升利益，係因本集團出售部分原提列跌價損失之存貨所致。

(七) 預付款項

	112年12月31日	111年12月31日
預付貨款	\$ 110,949	\$ 49,203
預付費用	80,371	15,197
用品盤存	71,472	81,907
留抵稅額	46,536	15,876
預付保險費	2,300	1,036
其他	1,205	7,036
	<u>\$ 312,833</u>	<u>\$ 170,255</u>

(八) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	112 年 度	111 年 度
1月1日餘額	\$ 21,712	\$ 21,636
採用權益法認列之關聯企業之投資損益份額	335	45
採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(2)	31
轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(註)	(22,045)	-
12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,712</u>

(註)本集團於民國 112 年 9 月間，因未參與轉投資公司現金增資致喪失對該轉投資之重大影響，故對轉投資公司之剩餘投資按公允價值重新衡量轉列「透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產」\$18,361，公允價值與帳面金額之差異則認列為當期損益\$3,684(表列「其他利益及損失」)。

2. 採用權益法之投資明細如下：

	112年12月31日	111年12月31日
台鼎保險經紀人股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,712</u>

3. 有關本集團個別不重大關聯企業—台鼎保險經紀人股份有限公司經營成果享有之份額如下：

	112 年 度	111 年 度
繼續營業單位本期損益	\$ 304	(\$ 531)
其他綜合(稅後淨額)損益	(2)	31
本期綜合損益總額	<u>\$ 302</u>	<u>(\$ 500)</u>

4. 本集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未有將採用權益法之投資提供作為質押擔保之情形。

(九) 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	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>112年1月1日</u>									
成本	\$ 181,182	\$ 165,220	\$1,002,873	\$ 71,136	\$ 20,984	\$ 149,633	\$ 193,728	\$ 45,481	\$1,830,237
累計折舊	-	(74,001)	(350,094)	(10,738)	(14,079)	(99,910)	(93,244)	-	(642,066)
累計減損	-	-	(1,254)	-	(1,022)	(4,651)	(407)	-	(7,334)
	<u>\$ 181,182</u>	<u>\$ 91,219</u>	<u>\$ 651,525</u>	<u>\$ 60,398</u>	<u>\$ 5,883</u>	<u>\$ 45,072</u>	<u>\$ 100,077</u>	<u>\$ 45,481</u>	<u>\$1,180,837</u>
<u>112年度</u>									
1月1日	\$ 181,182	\$ 91,219	\$ 651,525	\$ 60,398	\$ 5,883	\$ 45,072	\$ 100,077	\$ 45,481	\$1,180,837
增添－成本	-	-	58,672	11,047	87	8,715	9,552	2,240	90,313
預付設備款轉入	-	-	32,481	40,009	-	-	10,300	-	82,790
驗收轉入	-	-	35,576	-	-	-	-	(35,576)	-
折舊費用	-	(5,107)	(63,739)	(8,591)	(1,060)	(10,280)	(31,011)	-	(119,788)
處分－成本	(74,027)	(81,828)	(5,143)	(4,914)	(81)	-	(16,730)	-	(182,723)
－累計折舊	-	17,639	5,143	1,164	33	-	16,543	-	40,522
12月31日	<u>\$ 107,155</u>	<u>\$ 21,923</u>	<u>\$ 714,515</u>	<u>\$ 99,113</u>	<u>\$ 4,862</u>	<u>\$ 43,507</u>	<u>\$ 88,731</u>	<u>\$ 12,145</u>	<u>\$1,091,951</u>
<u>112年12月31日</u>									
成本	\$ 107,155	\$ 83,392	\$1,124,459	\$ 117,278	\$ 20,990	\$ 158,348	\$ 196,850	\$ 12,145	\$1,820,617
累計折舊	-	(61,469)	(408,690)	(18,165)	(15,106)	(110,190)	(107,712)	-	(721,332)
累計減損	-	-	(1,254)	-	(1,022)	(4,651)	(407)	-	(7,334)
	<u>\$ 107,155</u>	<u>\$ 21,923</u>	<u>\$ 714,515</u>	<u>\$ 99,113</u>	<u>\$ 4,862</u>	<u>\$ 43,507</u>	<u>\$ 88,731</u>	<u>\$ 12,145</u>	<u>\$1,091,951</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>111年1月1日</u>									
成本	\$ 181,182	\$ 154,488	\$ 728,020	\$ 47,577	\$ 18,559	\$ 139,841	\$ 182,476	\$ 13,201	\$ 1,465,344
累計折舊	-	(68,335)	(321,938)	(7,498)	(13,559)	(91,618)	(126,468)	-	(629,416)
累計減損	-	-	(1,395)	-	(1,022)	(4,651)	(442)	-	(7,510)
	<u>\$ 181,182</u>	<u>\$ 86,153</u>	<u>\$ 404,687</u>	<u>\$ 40,079</u>	<u>\$ 3,978</u>	<u>\$ 43,572</u>	<u>\$ 55,566</u>	<u>\$ 13,201</u>	<u>\$ 828,418</u>
<u>111年度</u>									
1月1日	\$ 181,182	\$ 86,153	\$ 404,687	\$ 40,079	\$ 3,978	\$ 43,572	\$ 55,566	\$ 13,201	\$ 828,418
增添－成本	-	11,706	106,824	22,874	2,914	10,146	68,043	32,280	254,787
預付設備款轉入	-	-	192,316	14,445	-	-	264	-	207,025
折舊費用	-	(6,640)	(47,037)	(6,489)	(946)	(8,572)	(22,557)	-	(92,241)
處分－成本	-	(974)	(24,287)	(13,760)	(489)	(354)	(57,055)	-	(96,919)
－累計折舊	-	974	18,881	3,249	426	280	55,781	-	79,591
－累計減損	-	-	141	-	-	-	35	-	176
12月31日	<u>\$ 181,182</u>	<u>\$ 91,219</u>	<u>\$ 651,525</u>	<u>\$ 60,398</u>	<u>\$ 5,883</u>	<u>\$ 45,072</u>	<u>\$ 100,077</u>	<u>\$ 45,481</u>	<u>\$ 1,180,837</u>
<u>111年12月31日</u>									
成本	\$ 181,182	\$ 165,220	\$ 1,002,873	\$ 71,136	\$ 20,984	\$ 149,633	\$ 193,728	\$ 45,481	\$ 1,830,237
累計折舊	-	(74,001)	(350,094)	(10,738)	(14,079)	(99,910)	(93,244)	-	(642,066)
累計減損	-	-	(1,254)	-	(1,022)	(4,651)	(407)	-	(7,334)
	<u>\$ 181,182</u>	<u>\$ 91,219</u>	<u>\$ 651,525</u>	<u>\$ 60,398</u>	<u>\$ 5,883</u>	<u>\$ 45,072</u>	<u>\$ 100,077</u>	<u>\$ 45,481</u>	<u>\$ 1,180,837</u>

1. 本集團民國 112 年及 111 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 112 年度及 111 年度均無借款成本資本化之情事。
3. 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。
4. 有關累計減損，請詳附註六、(十三)非金融資產減損之說明。

(十)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為建物、公務車、印表機及土地，租賃合約之期間通常介於 2 到 20 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. 本集團承租之部分公務車、停車位、堆高機及員工宿舍等標的資產之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為空氣清淨機及影印機等。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳 面 金 額	帳 面 金 額
土地	\$ 187	\$ 344
房屋及建築	109,661	93,886
運輸設備(公務車)	3,534	4,652
	<u>\$ 113,382</u>	<u>\$ 98,882</u>
	112 年 度	111 年 度
	折 舊 費 用	折 舊 費 用
土地	\$ 365	\$ 356
房屋及建築	16,085	11,750
運輸設備(公務車)	2,325	2,643
生財器具(影印機)	-	18
	<u>\$ 18,775</u>	<u>\$ 14,767</u>

4. 本集團於民國 112 年度及 111 年度使用權資產之增添與重衡量總額分別為\$34,338 及\$17,053。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112 年 度	111 年 度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 2,158	\$ 1,301
屬短期租賃合約之費用	7,181	6,328
屬低價值資產租賃之費用	1,022	802
變動租賃給付之費用	4,685	4,040
租賃修改利益	(5)	(27)

6. 本集團於民國 112 年度及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$31,236 及 \$25,734。
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 112 年度及 111 年度之使用權資產及租賃負債分別減少 \$1,063、\$2,833、\$1,068 及 \$2,860，並認列租賃修改利益\$5 及\$27（表列「其他利益及損失」）。
8. 變動租賃給付對租賃負債之影響：
 子公司榮福(股)公司租賃合約中採變動租賃給付條款之標的係分別與電廠產生之發電收入暨公告地價連結，該租賃標的之變動計價分別主要係以發電收入暨土地使用面積及公告地價為基礎計算，並於發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

(十一) 投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>
<u>112年1月1日暨12月31日</u>		
成本	\$	<u>32,452</u>
	<u>土</u>	<u>地</u>
<u>111年1月1日暨12月31日</u>		
成本	\$	<u>32,452</u>

1. 本集團投資性不動產係新北市金山區頂中股段硫磺子坪小段及金山區山城段之土地，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日將投資性不動產提供質押之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。
2. 本集團持有之投資性不動產於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$63,960 及\$63,990，係依鄰近地區不動產買賣實價登錄金額評價結果，屬第三等級公允價值。

(十二) 無形資產

	特許權	電腦軟體	商譽	合計
<u>112年1月1日</u>				
成本	\$ 91,638	\$ 2,176	\$ 19,003	\$ 112,817
累計攤銷	(400)	(649)	-	(1,049)
	<u>\$ 91,238</u>	<u>\$ 1,527</u>	<u>\$ 19,003</u>	<u>\$ 111,768</u>
<u>112年度</u>				
1月1日	\$ 91,238	\$ 1,527	\$ 19,003	\$ 111,768
增添－源自單獨取得	-	150	-	150
服務特許權協議取得	717,747	-	-	717,747
攤銷費用	(15,218)	(470)	-	(15,688)
12月31日	<u>\$ 793,767</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 19,003</u>	<u>\$ 813,977</u>
<u>112年12月31日</u>				
成本	\$ 809,385	\$ 2,326	\$ 19,003	\$ 830,714
累計攤銷	(15,618)	(1,119)	-	(16,737)
	<u>\$ 793,767</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 19,003</u>	<u>\$ 813,977</u>
	特許權	電腦軟體	商譽	合計
<u>111年1月1日</u>				
成本	\$ -	\$ 1,214	\$ 19,003	\$ 20,217
累計攤銷	-	(241)	-	(241)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 19,003</u>	<u>\$ 19,976</u>
<u>111年度</u>				
1月1日	\$ -	\$ 973	\$ 19,003	\$ 19,976
增添－源自單獨取得	-	962	-	962
服務特許權協議取得	91,638	-	-	91,638
攤銷費用	(400)	(408)	-	(808)
12月31日	<u>\$ 91,238</u>	<u>\$ 1,527</u>	<u>\$ 19,003</u>	<u>\$ 111,768</u>
<u>111年12月31日</u>				
成本	\$ 91,638	\$ 2,176	\$ 19,003	\$ 112,817
累計攤銷	(400)	(649)	-	(1,049)
	<u>\$ 91,238</u>	<u>\$ 1,527</u>	<u>\$ 19,003</u>	<u>\$ 111,768</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	112 年 度	111 年 度
營業成本	\$ 15,486	\$ 444
推銷費用	15	-
管理費用	187	364
	<u>\$ 15,688</u>	<u>\$ 808</u>

2. 子公司榮福(股)公司就工程及勞務服務以 ROT(修建—營運—移轉)方式與屏東縣政府(以下合稱「雙方」)簽訂「屏東縣崁頂垃圾焚化廠整建營運移轉 ROT 案」，雙方同意依「促進民間參與公共建設法」及相關主管機關訂定之規定，由子公司榮福(股)公司辦理屏東縣崁頂垃圾焚化廠之整建及營運，約定之營運期間為 20 年，營運期間屆滿後，營運資產及營運權歸還屏東縣政府。主要內容摘錄如下：

- (1) 子公司榮福(股)公司於營運期間內應負責焚化廠之整建與各項設施設備之維護管理，並承諾於處理量能範圍內妥善處理廢棄物。
- (2) 子公司榮福(股)公司於營運期間內，依操作營運之合約條款計算應向屏東縣政府收取之操作維護報酬，及應向屏東縣政府繳付之土地租金、廢棄物處理基本權利金、價格變動權利金與售電增加權利金等費用。
- (3) 子公司榮福(股)公司應於整建與營運期間內投資及完成整建工程，並承諾投資總金額不低於\$967,382。於整建期限(民國 113 年 12 月 31 日)內，子公司榮福(股)公司應於屏東縣政府指定項目之整建範圍至少投資\$560,000。契約因期間屆滿或因可歸責於子公司榮福(股)公司之事由而提前終止時，子公司榮福(股)公司應將未達承諾投資金額之差額無條件給付予屏東縣政府。
- (4) 子公司榮福(股)公司依國際財務報導解釋第 12 號「服務特許權協議」將提供整建或提升效能服務作為取得售電及自收廢棄物之權利及未來應投入之修建成本，分別認列為無形資產及服務特許權收入。
- (5) 子公司榮福(股)公司截至民國 112 年 12 月 31 日已投資金額為\$681,673，達成率為 70.47%。

3. 本集團於民國 112 年度及 111 年度無形資產均無利息資本化之情事。

4. 本集團於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未有將無形資產提供擔保之情形。

(十三) 非金融資產減損

本集團民國 112 年度及 111 年度因報廢其他設備，而沖轉累計減損分別為\$—及\$176。截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本集團非金融資產認列之累計減損餘額皆為\$7,334。

(十四) 短期借款

借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
擔保銀行借款	\$ 156,144	2.30%~6.74%	活期存款、土地、房屋及建築及投資性不動產
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
擔保銀行借款	\$ 63,000	2.15%~2.43%	活期存款及投資性不動產

本集團民國 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十八)財務成本之說明。

(十五) 應付短期票券

借 款 性 質	112年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
應付商業本票	\$ 70,200	2.67%	活期存款及機器設備
減：未攤銷折價 ()	193		
	<u>\$ 70,007</u>		
借 款 性 質	111年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
應付商業本票	\$ 96,000	2.40%~2.49%	活期存款及機器設備
減：未攤銷折價 ()	56		
	<u>\$ 95,944</u>		

1. 上列應付商業本票係聯邦商業銀行股份有限公司及國際票券金融股份有限公司保證發行，以供短期資金週轉之用。
2. 本集團民國 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十八)財務成本之說明。

(十六) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資	\$ 71,558	\$ 71,553
應付設備款	26,263	30,780
應付加工費	13,753	15,337
應付水電費	11,342	4,488
應付員工及董事酬勞	8,492	16,705
應付包裝費	8,436	9,617
應付勞健保費	3,277	3,540
應付備品費	2,600	3,346
應付修繕費	1,821	5,838
應付營業稅	531	2,755
其他	27,424	37,893
	<u>\$ 175,497</u>	<u>\$ 201,852</u>

(十七) 應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保轉換公司債	\$ 354,457	\$ 357,934
減：應付公司債折價 ()	13,614	21,365
	<u>\$ 340,843</u>	<u>\$ 336,569</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民國 111 年 9 月發行國內第四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。
 - F. 本轉換公司債已於民國 111 年 6 月 17 日到期，到期償還本金利息總金額為\$507。
- (2)本公司國內第四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四次無擔保轉換公司債，發行總額計\$351,750(相關發行成本\$3,695)，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 111 年 9 月 30 日至 114 年 9 月 30 日。本轉換公司債到期時按債券面額之 102.2669%以現金一次償還。
 - B. 本轉換公司債債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日(民國 111 年 12 月 31 日)起，至到期日(民國 114 年 9 月 30 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。

2. 本公司民國 111 年度轉換公司債面額\$6,200 已轉換為普通股 360 仟股，併同截至民國 110 年 12 月 31 日止轉換公司債面額\$9,500 請求轉換為普通股 528 仟股尚未完成變更登記部分，合計轉換普通股 888 仟股，增資基準日為民國 111 年 1 月 17 日及民國 111 年 5 月 11 日，業已完成變更登記(表列「普通股股本」\$8,883 及「資本公積－發行溢價」\$2,746，並沖轉「股本－債券換股權利證書」\$5,278 及「資本公積－公司債認股權」\$75)。
3. 本公司民國 112 年度轉換公司債面額\$100 已轉換為普通股 4 仟股，增資基準日為民國 112 年 3 月 22 日，業已完成變更登記(表列「普通股股本」\$37 及「資本公積－發行溢價」\$63，並沖轉「資本公積－公司債認股權」\$4)。
4. 本公司民國 112 年度轉換公司債面額\$3,300 請求轉換為普通股 132 仟股，截至民國 112 年 12 月 31 日止尚未完成變更登記(表列「股本－債券換股權利證書\$1,320」及「資本公積－發行溢價」\$2,051，並沖轉「透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－公司債買回權」\$4 及「資本公積－公司債認股權」\$129)。
5. 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－公司債認股權」計\$13,784。截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，上述「資本公積－公司債認股權」經發行、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\$13,651 及\$13,784。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－非流動」，經分離後主契約債務之有效利率為 2.24%。
6. 本公司民國 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十八)財務成本之說明。

(十八)長期借款

借 款 性 質	到 期 日 區 間	利率區間	112年12月31日	擔 保 品
擔保銀行借款	115.3.2~ 127.8.9	2.45%~ 2.82%	\$ 277,758	活期存款、機器設備 及未完工程
無擔保銀行借款	113.12.31	2.67%~ 2.77%	245,000	無
			522,758	
減：一年或一營業週期內到期部分			(306,331)	
			<u>\$ 216,427</u>	

借款性質	到期日區間	利率區間	111年12月31日	擔保品
擔保銀行借款	114.7.20~ 118.3.21	2.46%~ 2.69%	\$ 136,062	活期存款及機器設備
減：一年或一營業週期內到期部分			(19,124)	
			\$ 116,938	

本集團民國 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十八)財務成本之說明。

(十九)退休金

- 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 113 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。有關上述確定福利之退休辦法相關資訊揭露如下：

(1)資產負債表認列之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 5,848)	(\$ 11,495)
計畫資產公允價值	13,245	15,648
淨確定福利資產	\$ 7,397	\$ 4,153

(2)淨確定福利資產之變動如下：

112 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	(\$ 11,495)	\$ 15,648	\$ 4,153
利息(費用)收入	(74)	94	20
	(11,569)	15,742	4,173
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	62	62
財務假設變動	(6)	-	(6)
影響數			
經驗調整	3,168	-	3,168
	3,162	62	3,224
支付退休金	2,559	(2,559)	-
12月31日餘額	(\$ 5,848)	\$ 13,245	\$ 7,397

111 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	(\$ 12,244)	\$ 19,253	\$ 7,009
利息(費用)收入	(45)	75	30
	(12,289)	19,328	7,039
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	823	823
財務假設變動	218	-	218
影響數			
經驗調整	(3,927)	-	(3,927)
	(3,709)	823	(2,886)
支付退休金	4,503	(4,503)	-
12月31日餘額	(\$ 11,495)	\$ 15,648	\$ 4,153

(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112年及111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：

	112 年 度	111 年 度
折現率	1.28%	1.30%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設均係按照台灣壽險業第6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0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
112 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 3)	\$ 3	\$ 3	(\$ 3)
111 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 73)	\$ 74	\$ 59	(\$ 58)

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 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$—。

(6)截至民國 112 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 23 年。退休金支付之到期分析如下：

未來5年以上 \$ 76

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 112 年度及 111 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$14,798 及\$14,171。

(二十)股本及預收股款

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)

	112 年 度	111 年 度
期初股數	99,410	88,522
現金增資	-	10,000
員工認股權轉換	645	-
公司債轉換	4	888
期末餘額	<u>100,059</u>	<u>99,410</u>

2. 本公司為償還金融機構借款及充實營運資金，以強化公司財務結構，於民國 111 年 5 月 11 日經董事會決議通過擬辦理現金增資發行普通股計 10,000 仟股，業經金融監督管理委員會核准發行新股，以每股新台幣 26 元溢價發行，現金增資總額為\$260,000，扣除相關發行成本\$1,300，實際現金增資淨額為\$258,700，增資基準日為民國 111 年 8 月 18 日。
3. 本公司員工於民國 109 年 10 月 21 日所取得之認股權憑證，於民國 111 年 11~12 月間、民國 112 年 1~3 月間及民國 112 年 4~9 月間，分別行使 180 單位(認購價款為\$3,366)、115 單位(認購價格為\$2,150)及 350 單位(認購價格為\$6,545)，增資基準日分別為民國 112 年 1 月 11 日、民國 112 年 3 月 22 日及民國 112 年 8 月 9 日，業已完成變更登記(表列「普通股股本」\$6,449 及「資本公積—發行溢價」\$5,612)。
4. 本公司員工於民國 109 年 10 月 21 日所取得之認股權憑證，於民國 112 年 10~12 月間行使 120 單位，認購價款為\$2,076(表列「預收股款」)，截至民國 112 年 12 月 31 日止，尚未辦理變更登記。
5. 本公司民國 112 年度及 111 年度轉換公司債請求轉換情形，請詳附註六、(十七)應付公司債之說明。
6. 截至民國 112 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\$1,000,587，分為 100,059 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。

(二十一)資本公積

	112	年				度
		實際取得或處分				
	發行溢價	子公司股權與 帳面價值差額	公司債 認股權	員工 認股權	其他	合 計
1月1日餘額	\$ 915,511	\$ 154,160	\$13,784	\$12,018	\$ 6,741	\$1,102,214
可轉換公司債轉換 普通股	2,114	- (133)	-	-	-	1,981
員工行使認股權轉 換普通股	5,612	-	-	-	-	5,612
員工認股權失效	1,912	-	- (1,912)	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	-	1,159	-	1,159
組織架構調整影響數 (15,334)	-	-	-	-	-	(15,334)
12月31日餘額	<u>\$ 909,815</u>	<u>\$ 154,160</u>	<u>\$13,651</u>	<u>\$11,265</u>	<u>\$ 6,741</u>	<u>\$1,095,632</u>
	111	年				度
		實際取得或處分				
	發行溢價	子公司股權與 帳面價值差額	公司債 認股權	員工 認股權	其他	合 計
1月1日餘額	\$ 785,353	\$ 86,060	\$ 75	\$ 6,722	\$ 6,741	\$ 884,951
現金增資	158,700	-	-	-	-	158,700
發行可轉換公司債	-	-	13,784	-	-	13,784
可轉換公司債轉換 普通股	2,746	- (75)	-	-	-	2,671
員工認股權失效	6	-	- (6)	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	-	5,302	-	5,302
認列對子公司所有 權權益變動數	-	68,100	-	-	-	68,100
資本公積分配現金 (31,294)	-	-	-	-	-	(31,294)
12月31日餘額	<u>\$ 915,511</u>	<u>\$ 154,160</u>	<u>\$13,784</u>	<u>\$12,018</u>	<u>\$ 6,741</u>	<u>\$1,102,214</u>

1. 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。
2. 有關「資本公積－發行溢價」、「資本公積－公司債認股權」及「資本公積－員工認股權」，請分別詳附註六、(二十)股本及預收股款以及六、(十七)應付公司債、六、(二十二)股份基礎給付之說明。
3. 有關「資本公積－組織架構調整影響數」及「資本公積－認列對子公司所有權權益變動數」請詳附註四、(三)合併基礎之說明。
4. 本公司於民國 111 年 6 月 22 日經股東會決議以資本公積配發現金 \$31,294(每股新台幣 0.35 元)。

(二十二) 股份基礎給付

1. 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。截至民國 112 年 12 月 31 日止，員工認股權之認購價格已調整為新台幣 17.3 元。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 112 年度及 111 年度認列之酬勞成本(相對項目表列「資本公積－員工認股權」)分別為\$674 及\$2,015。另其中 913 仟股係分 3 年度給予子公司之員工，故子公司於民國 112 年度及 111 年度認列酬勞成本(相對項目表列「資本公積－員工認股權」)分別為\$485 及\$1,409。

(1)民國 112 年度及 111 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	112 年 度	111 年 度
	數量 (單位)	加權平均行使 價格(新台幣元)
期初流通在外	2,820	\$ 18.7
本期執行認股權	(585)	17.3~18.7
本期失效認股權	(1,505)	17.3~18.7
期末流通在外	730	17.3
期末可行使之認股選擇權	638	17.3
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-
認 股 選 擇 權	111 年 度	110 年 度
	數量 (單位)	加權平均行使 價格(新台幣元)
期初流通在外	3,000	\$ 19.5
本期執行認股權	(180)	18.7
期末流通在外	2,820	18.7
期末可行使之認股選擇權	1,320	18.7
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-

有關本公司民國 112 年度及 111 年度分別行使 585 單位及 180 單位之認股價款收取情形，請詳附註六、(二十)股本及預收股款之說明。

(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

2. 現金增資保留員工認購

本公司於民國 111 年 5 月 11 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 1,500 仟股，給與日為民國 111 年 7 月 12 日，其認股價格為每股新台幣 26 元。本公司民國 111 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\$1,878，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格，相關資訊如下：

給與日	民國111年7月12日
股價(新台幣元)	\$ 26.35
履約價格(新台幣元)	26.00
股利率	0%
預期價格波動率	52.43%
無風險利率	0.5374%
預期存續期間	0.085年
每單位公允價值(每股)	新台幣1.78元

民國 112 年度則無此情事。

3. 子公司榮福(股)公司於民國 112 年度及 111 年度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
員工認股權計畫	111.01.17	520	1年	0.5年之服務
員工認股權計畫	111.01.17	700	1年	1個月之服務
員工認股權計畫	111.02.16	300	1年	1個月之服務

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

(1) 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

認 股 選 擇 權	111	年	度
	數量 (單位)	加權平均行使 價格(新台幣元)	
期初流通在外	52	\$	10
本期給與認股權	1,520		10
本期放棄認股權	(70)		-
本期執行認股權	(1,502)		10
期末流通在外認股權	-		-
期末可行使認股權	-		-

民國 112 年度則無此情事。

(2) 子公司榮福(股)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 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允 價值(元)
員工認股 權計畫	111.01.17	\$10.43	\$ 10	30.47%	1年	0%	0.31%	\$ 1.48
員工認股 權計畫	111.01.17	10.43	10	30.47%	1年	0%	0.31%	1.48
員工認股 權計畫	111.02.16	10.48	10	30.63%	1年	0%	0.30%	1.51

(3) 子公司榮福(股)公司於民國 111 年度依上述股份基礎給付交易認列之酬勞成本為\$2,949 (相對科目「非控制權益」)。民國 112 年度則無此情事。

(二十三) 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。前項盈餘分派，依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 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. 本公司民國 111 年 3 月 23 日及 112 年 3 月 22 日分別經董事會決議對民國 110 年度及 111 年度之盈餘分派為現金股利\$84,940(每股新台幣 0.95 元)及現金股利\$199,417(每股新台幣 2 元)。民國 113 年 3 月 13 日經董事會決議對民國 112 年度之盈餘分派為現金股利\$100,413(每股新台幣 1 元)。

(二十四)營業收入

	112 年 度	111 年 度
客戶合約收入	\$ 4,321,072	\$ 4,816,929

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：

	112 年 度	111 年 度
螺絲銷售收入	\$ 1,075,402	\$ 1,695,710
廢鐵收入	953,305	1,028,829
工程收入	379,410	215,094
運輸收入	342,478	250,698
售電收入	231,668	191,301
承攬收入	229,862	619,373
操作收入	39,226	52,038
其他	132,200	437,588
	<u>3,383,551</u>	<u>4,490,631</u>
服務特許權協議：		
工程收入	688,147	91,638
廢棄物處理收入	116,916	128,129
售電收入	110,953	86,283
操作收入	21,505	20,248
	<u>937,521</u>	<u>326,298</u>
	<u>\$ 4,321,072</u>	<u>\$ 4,816,929</u>

	112 年 度	111 年 度
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 2,849,932	\$ 4,147,008
隨時間逐步認列之收入	1,471,140	669,921
	<u>\$ 4,321,072</u>	<u>\$ 4,816,929</u>

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約資產－流動	<u>\$ 5,881</u>	<u>\$ 12,711</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－流動及非流動：			
預收款項	<u>\$ 206,183</u>	<u>\$ 127,185</u>	<u>\$ 179,154</u>

(1) 期初合約負債於民國 112 年度及 111 年度認列至收入之金額分別為\$18,792 及\$70,933。

(2) 尚未履行之長期合約

截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，子公司榮福(股)公司與客戶所簽訂之長期合約尚未完全履行部分所分攤之合約交易價格分別為\$13,084 及\$85,530。管理階層預期民國 112 年及 111 年 12 月 31 日尚未滿足履約義務所分攤之交易價格將於民國 111 年度至 113 年度認列為收入。

除上述合約外，本集團其他合約皆為短於一年或按實際操作數量開立帳單之合約。依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

(二十五) 利息收入

	112 年 度	111 年 度
銀行存款利息	\$ 11,803	\$ 1,187
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	983	652
其他利息收入	52	36
	<u>\$ 12,838</u>	<u>\$ 1,875</u>

(二十六) 其他收入

	112 年 度	111 年 度
股利收入	\$ 1,387	\$ 5,003
董事酬勞	741	2,092
租金收入	392	1,506
其他收入	8,986	15,453
	<u>\$ 11,506</u>	<u>\$ 24,054</u>

(二十七) 其他利益及損失

	112 年 度	111 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 103,842	\$ 17,430
淨利益		
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	11,295 (	5,214)
淨外幣兌換利益	12,607	46,425
租賃修改利益	5	27
賠償損失	(42) (	5,270)
處分採用權益法之投資損失	(3,684)	-
其他損失	(4,199) (	864)
	<u>\$ 119,824</u>	<u>\$ 52,534</u>

(二十八) 財務成本

	112 年 度	111 年 度
利息費用		
銀行借款	\$ 13,197	\$ 11,960
可轉換公司債	7,616	1,904
租賃負債	2,158	1,301
其他	1	1
	<u>\$ 22,972</u>	<u>\$ 15,166</u>

(二十九) 費用性質之額外資訊

	112 年 度			111 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>\$ 302,449</u>	<u>\$ 93,502</u>	<u>\$ 395,951</u>	<u>\$ 305,906</u>	<u>\$ 117,760</u>	<u>\$ 423,666</u>
折舊費用	<u>\$ 122,565</u>	<u>\$ 15,998</u>	<u>\$ 138,563</u>	<u>\$ 85,235</u>	<u>\$ 21,773</u>	<u>\$ 107,008</u>
攤銷費用	<u>\$ 15,486</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 15,688</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 808</u>

(三十) 員工福利費用

	112 年 度			111 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	\$ 255,035	\$ 77,980	\$ 333,015	\$ 261,866	\$ 92,682	\$ 354,548
員工酬勞成本	-	1,287	1,287	-	8,251	8,251
勞健保費用	28,295	6,451	34,746	25,684	7,304	32,988
退休金費用	11,563	3,235	14,798	10,539	3,632	14,171
其他用人費用	7,556	4,549	12,105	7,817	5,891	13,708
	<u>\$ 302,449</u>	<u>\$ 93,502</u>	<u>\$ 395,951</u>	<u>\$ 305,906</u>	<u>\$ 117,760</u>	<u>\$ 423,666</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酬勞前之利益。

2. 本公司民國 112 年度及 111 年度員工酬勞估列金額分別為\$3,406 及 \$7,472，董事酬勞估列金額分別為\$3,406 及\$7,435，前述金額帳列薪資費用項目，係依該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。經董事會通過實際配發民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞均為\$7,390，與民國 111 年度財務報告認列之員工酬勞\$7,472 及董事酬勞\$7,435 之差異為\$127，主要係估列計算差異，已調整於民國 112 年度損益中。民國 113 年 3 月 13 日經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞均為\$3,406，其中員工酬勞將以現金發放之。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十一)所得稅

1. 所得稅(利益)費用組成部分：

(1)所得稅(利益)費用組成部分：

	112 年 度	111 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 22,313	\$ 43,242
未分配盈餘加徵之所得稅	19	462
以前年度所得稅(高)低估數 (	2,097)	6,740
當期所得稅總額	20,235	50,444
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉 (	150,636)	(12,098)
所得稅(利益)費用	(\$ 130,401)	\$ 38,346

(2)與其他綜合損(益)相關之所得稅金額：

	112 年 度	111 年 度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 645	(\$ 578)

2. 所得稅利益與會計利潤關係：

	112 年 度	111 年 度
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 40,055	\$ 55,165
按法令規定調整項目影響數	(22,031)	(3,731)
暫時性差異未認列遞延所得稅負債	(6,798)	1,744
投資抵減之所得稅影響數	-	(3,246)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(139,549)	(18,788)
未分配盈餘加徵之所得稅	19	462
以前年度所得稅(高)低估數	(2,097)	6,740
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 130,401)</u>	<u>\$ 38,346</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：

	112 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	\$ 8,448	(\$ 414)	\$ -	\$ 8,034
未實現兌換損失	261	1,370	-	1,631
退休金精算損失	864	-	(645)	219
未實現費用估列	917	230	-	1,147
未實現銷售利益	9,703	(9,703)	-	-
未實現工程成本	15,511	119,430	-	134,941
課稅損失	<u>50,527</u>	<u>32,183</u>	<u>-</u>	<u>82,710</u>
	<u>\$ 86,231</u>	<u>\$ 143,096</u>	<u>(\$ 645)</u>	<u>\$ 228,682</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
退休金費用財稅差異	(\$ 1,385)	(\$ 4)	\$ -	(\$ 1,389)
未實現兌換利益	(847)	847	-	-
土地增值稅準備	(19,231)	6,697	-	(12,534)
	<u>(\$ 21,463)</u>	<u>\$ 7,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,923)</u>
	<u>\$ 64,768</u>	<u>\$ 150,636</u>	<u>(\$ 645)</u>	<u>\$ 214,759</u>

	111	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	\$ 7,224	\$ 1,224	\$ -	\$ 8,448
未實現兌換損失	3,421	(3,160)	-	261
未休假獎金	228	(228)	-	-
退休金精算損失	286	-	578	864
未實現費用估列	577	340	-	917
未實現銷售利益	7,525	2,178	-	9,703
未實現工程成本	-	15,511	-	15,511
課稅損失	52,232	(1,705)	-	50,527
	<u>\$ 71,493</u>	<u>\$ 14,160</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 86,231</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
不動產、廠房及 設備財稅差異	(\$ 6,867)	\$ 6,867	\$ -	\$ -
退休金費用財稅差異	-	(1,385)	-	(1,385)
未實現兌換利益	-	(847)	-	(\$ 847)
土地增值稅準備	(12,534)	(6,697)	-	(19,231)
	<u>(\$ 19,401)</u>	<u>(\$ 2,062)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 21,463)</u>
	<u>\$ 52,092</u>	<u>\$ 12,098</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 64,768</u>

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

112	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	
105~112	<u>\$ 551,850</u>	<u>\$ 549,284</u>	<u>\$ 135,731</u>	115~122年度	
111	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	
105~111	<u>\$ 380,335</u>	<u>\$ 380,355</u>	<u>\$ 50,167</u>	115~121年度	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	112年12月31日	111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	1,467	1,467
	<u>\$ 6,010</u>	<u>\$ 6,010</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 110 年度，且截至民國 113 年 3 月 13 日止未有行政救濟之情事。

(三十二) 每股盈餘

	112	年	度
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 150,839</u>	<u>99,817</u>	<u>\$ 1.51</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 150,839	99,817	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	205	
員工認股權	-	484	
應付公司債	<u>6,092</u>	<u>13,209</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 156,931</u>	<u>113,715</u>	<u>\$ 1.38</u>
加潛在普通股之影響			
	111	年	度
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 284,287</u>	<u>93,998</u>	<u>\$ 3.02</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 284,287	93,998	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	359	
應付公司債	<u>1,523</u>	<u>4,395</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 285,810</u>	<u>98,752</u>	<u>\$ 2.89</u>
加潛在普通股之影響			

(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：

	112 年 度	111 年 度
(1)購置不動產、廠房及設備	\$ 90,313	\$ 254,787
加：期初應付票據(含關係人)	46,748	23,255
期初其他應付款(含關係人)	30,780	12,047
減：期末應付票據(含關係人) (	9,047) (	46,748)
期末其他應付款(含關係人) (	26,263) (	30,780)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 132,531</u>	<u>\$ 212,561</u>
(2)處分不動產、廠房及設備	\$ 153,496	\$ 11,938
加：期初應收票據	-	52,175
處分不動產、廠房及設備 現金收入數	<u>\$ 153,496</u>	<u>\$ 64,113</u>

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	112 年 度	111 年 度
(1)存貨轉列用品盤存	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,724</u>
(2)採用權益法之投資轉列透過其 他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	<u>\$ 18,361</u>	<u>\$ -</u>
(3)預付設備款轉列不動產、廠房 及設備	<u>\$ 82,790</u>	<u>\$ 207,025</u>
(4)預付設備款轉列其他非流動資 產－其他	<u>\$ 770</u>	<u>\$ -</u>
(5)可轉換公司債轉換為股本及資 本公積	<u>\$ 3,338</u>	<u>\$ 6,276</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	租賃負債	應付公司債 (含一年內 到期部分)	長期借款 (含一年內 到期部分)	存入 保證金	來自籌 資活動之 負債總額
112年1月1日	\$ 63,000	\$ 95,944	\$ 101,182	\$ 336,569	\$ 136,062	\$ 35,190	\$ 767,947
籌資現金流量 之淨變動	93,144	(25,800)	(16,190)	-	386,696	(1,562)	436,288
其他非現金之 變動	-	(137)	33,270	4,274	-	-	37,407
112年12月31日	<u>\$ 156,144</u>	<u>\$ 70,007</u>	<u>\$ 118,262</u>	<u>\$ 340,843</u>	<u>\$ 522,758</u>	<u>\$ 33,628</u>	<u>\$ 1,241,642</u>

	短期借款	應付短期票券	租賃負債	應付公司債 (含一年內 到期部分)	長期借款 (含一年內 到期部分)	存入 保證金	來自籌 資活動之 負債總額
111年1月1日	\$ 428,783	\$ 88,766	\$ 100,252	\$ 6,757	\$ 104,865	\$ 21,334	\$ 750,757
籌資現金流量 之淨變動	(365,783)	7,200	(13,263)	347,548	31,197	13,856	20,755
其他非現金之 變動	-	(22)	14,193	(17,736)	-	-	(3,565)
111年12月31日	<u>\$ 63,000</u>	<u>\$ 95,944</u>	<u>\$ 101,182</u>	<u>\$ 336,569</u>	<u>\$ 136,062</u>	<u>\$ 35,190</u>	<u>\$ 767,947</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
台灣鋼鐵股份有限公司	本公司之法人董事
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
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
精剛精密科技股份有限公司	其他關係人
台鋼運動行銷股份有限公司	其他關係人
金耘鋼鐵股份有限公司	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	112 年 度	111 年 度
商品銷售：		
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 325,769	\$ 769,238
沛波鋼鐵股份有限公司	126,463	-
春雨工廠股份有限公司	47,643	102,270
其他關係人	18,002	49,913
	<u>\$ 517,877</u>	<u>\$ 921,421</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 15~90 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

	112 年 度	111 年 度
商品購買：		
春雨工廠股份有限公司	\$ 448,456	\$ 702,681
其他關係人	15,072	773
	<u>\$ 463,528</u>	<u>\$ 703,454</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，平均付款期間為月結 1~3 個月，惟得視資金情況由雙方協議延長付款期限。

3. 財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備：

	項 目	112 年 度	111 年 度
春日機械工業股份有限公司	機器設備	\$ 35,711	\$ 68,439
其他關係人	機器設備	545	178
		<u>\$ 36,256</u>	<u>\$ 68,617</u>

本集團係以議價方式向關係人購買不動產、廠房及設備。

(2)處分不動產、廠房及設備：

	項 目	112 年 度	111 年 度
		處分價款	處分(損)益
春日機械工業股份有限公司	機器設備	<u>\$ 684</u>	<u>\$ -</u>
		111 年 度	
	項 目	處分價款	處分利益
春雨工廠股份有限公司	機器設備	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 524</u>

4. 股權交易

本公司於民國 112 年度向台灣鋼鐵股份有限公司取得台鋼工程股份有限公司 100%股權並參與現金增資案，請詳附註四、(三)合併基礎之說明。

5. 模具費及修繕費(表列「營業成本」與「其他非流動資產－其他」)

	112 年 度	111 年 度
其他關係人	<u>\$ 11,281</u>	<u>\$ 26,850</u>

6. 應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
榮剛材料科技股份有限公司	\$ 42,331	\$ 59,551
其他關係人	71,403	27,667
	<u>\$ 113,734</u>	<u>\$ 87,218</u>

7. 應付票據

	112年12月31日	111年12月31日
春日機械工業股份有限公司	\$ 9,047	\$ 45,685
其他關係人	1,714	4,629
	<u>\$ 10,761</u>	<u>\$ 50,314</u>

8. 應付帳款

	112年12月31日	111年12月31日
春雨工廠股份有限公司	\$ 92,640	\$ 37,724
其他關係人	460	-
	<u>\$ 93,100</u>	<u>\$ 37,724</u>

9. 其他應付款項

	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人	<u>\$ 2,164</u>	<u>\$ 1,436</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112 年 度	111 年 度
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 19,610</u>	<u>\$ 20,109</u>

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	112年12月31日	111年12月31日	擔 保 用 途
質押活期存款(註1)	\$ 229,429	\$ 138,616	履約保證、短期借款、 應付短期票券及長期 借款擔保
土地(註2)	14,251	159,297	履約保證及短期借款
房屋及建築—淨額 (註2)	4,665	57,056	履約保證及短期借款
機器設備(註2)	211,018	189,077	應付短期票券及長期借 款擔保
未完工程(註2)	12,145	-	長期借款擔保
投資性不動產(註3)	32,452	32,452	短期借款擔保
存出保證金	2,078	-	履約保證
	<u>\$ 506,038</u>	<u>\$ 576,498</u>	

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」。

(註3)表列「投資性不動產淨額」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國112年及111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\$48,458及\$53,522。

(二)截至民國112年及111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\$55,647及\$—。

(三)截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日日止，子公司榮福(股)公司因承攬合約需求，由本集團及銀行開立的履約保證函分別為\$534,127 及\$494,603。

(四)截至民國 112 年 12 月 31 日止，子公司榮福(股)公司承攬之重大合約如下：

業主名稱	工程/勞務合約	契約金額	合約期間
新竹市環境保護局	新竹市垃圾資源回收廠升級整備統包工程	\$ 445,300	112.7.3~113.8.31
新竹市環境保護局	新竹市垃圾資源回收廠委託操作管理	按每月實際操作量請款	111.2.16~131.2.15
臺東縣環境保護局	臺東縣廢棄物能資源中心效能提升統包工程	\$ 538,255	110.1.1~114.1.31
屏東縣環境保護局	屏東縣崁頂垃圾焚化廠整建營運移轉 ROT案(註)	按每月實際操作量請款	110.12.22~130.12.21

(註)請詳附註六、(十二)無形資產之說明。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 113 年 2 月，以每股新台幣 27 元參與認購亞果遊艇開發股份有限公司之現金增資股份 1,500 仟股，認購總金額共計\$40,500。

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

本集團金融工具之種類，請詳附註六及附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

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：

	112 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	\$ 3,113	30.71	\$ 95,600
歐元：新台幣	5,253	33.98	178,497
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	139	33.98	4,723
	111 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	\$ 6,384	30.71	\$ 196,053
歐元：新台幣	2,857	32.72	93,481
日幣：新台幣	281,927	0.2324	65,520
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	104	30.71	3,194
歐元：新台幣	126	32.72	4,123

- 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、歐元及日幣升值/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 112 年度及 111 年度之稅後淨利將分別增加/減少 \$2,155 及 \$2,782。
- b. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年度及 111 年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$12,607 及 \$46,425。

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損益按公允價值衡量之金融資產及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，對於民國 112 年度及 111 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將分別增加或減少 \$1,945 及 \$359；對其他綜合損益因分類為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將分別增加或減少 \$1,176 及 \$809。

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 112 年度及 111 年度之稅後淨利將增加/減少 \$564 及 \$223，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 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

- 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：

	112	年	度
	應收票據	應收帳款	合計
期初暨期末餘額	\$ -	\$ 23	\$ 23
	111	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 112 年及 111 年 12 月 31 日本集團持有貨幣市場部位分別為 \$844,894 及 \$1,222,046，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：

	112年12月31日	111年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 773,439	\$ 2,566,495
一年以上到期	787,645	176,000
	<u>\$ 1,561,084</u>	<u>\$ 2,742,495</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>112 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	\$158,612	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	70,200	-	-	-
應付票據(含關係人)	29,829	-	-	-
應付帳款(含關係人)	917,534	-	-	-
其他應付款	175,497	-	-	-
租賃負債	17,667	17,048	47,769	45,175
應付公司債	-	-	362,492	-
長期借款(含一年或一營 業週期內到期部分)	319,652	70,318	86,677	77,978
存入保證金	-	-	33,628	-
<u>111 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	\$ 63,969	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	96,000	-	-	-
應付票據(含關係人)	75,248	-	-	-
應付帳款(含關係人)	326,604	-	-	-
其他應付款	201,852	-	-	-
租賃負債	14,907	13,468	35,901	42,687
應付公司債	-	-	366,048	-
長期借款(含一年或一營 業週期內到期部分)	22,101	21,634	35,060	75,333
存入保證金	-	35,190	-	-

(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。本集團投資之上市（櫃）公司股票及受益憑證的公允價值屬之。

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。本集團投資之私募上市櫃股票投資（流動性折價 24.82%）及可轉換公司債之買回權公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團非公開發行公司股票投資屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、（十一）說明。

3. 除應付公司債(含一年內到期部分)係按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量外，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、應收帳款(含關係人)、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動、存出保證金、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、長期借款(含一年內到期部分)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
4. 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>112 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				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 2,837	\$ -	\$ -	\$ 2,837
權益證券	64,162	127,050	-	191,212
公司債之買回權	-	416	-	416
	<u>\$ 66,999</u>	<u>\$ 127,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 194,465</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>\$ 95,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,842</u>	<u>\$ 117,549</u>
<u>111 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				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 26,624	\$ -	\$ -	\$ 26,624
權益證券	8,856	-	-	8,856
公司債之買回權	-	420	-	420
	<u>\$ 35,480</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,900</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>\$ 80,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,881</u>

5. 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>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	淨值

- (2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (3)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
6. 衍生性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。公司債之買回權通常係根據二元樹可轉債模型評價。
7. 民國 112 年度及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
8. 下表列示民國 112 年度屬第三等級金融工具之變動：

	112 年 度
	權益工具
1月1日	\$ -
自採用權益法之投資轉入	18,361
認列於其他綜合損益之利益	3,481
12月31日	<u>\$ 21,842</u>

民國 111 年度無此情事。

(註)自採用權益法之投資轉入，請詳附註六(八)、採用權益法之投資之說明。

9. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
10. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	112年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 21,842	可類比上市 上櫃公司法	(1)本淨比乘數	2.78%	乘數及控制權溢 價愈高，公允價 值愈高；
			(2)缺乏市場流 通性折價	20%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低；

民國 111 年 12 月 31 日無此情事。

11. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			112 年 12 月 31 日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數	± 5%	\$ -	\$ -	\$ 1,005	(\$ 1,005)
	缺乏市場流通性折價	± 10%	-	-	502	(502)
			\$ -	\$ -	\$ 1,507	(\$ 1,507)

民國 111 年 12 月 31 日無此情事。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 112 年度之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表三。
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：無此情事。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。

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：無此情事。

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：請詳附表六。

(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)：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

無此情事。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

(一) 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。本集團之企業組成、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

本集團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：

	112		年		度
	螺絲業務	運輸業務	環保業務	其他業務	合 計
外部收入淨額	\$1,078,361	\$1,170,062	\$2,072,649	\$ -	\$4,321,072
內部收入淨額	-	51,603	-	-	51,603
利息收入	10,773	405	1,640	20	12,838
折舊及攤銷	74,721	8,066	71,463	-	154,250
利息費用	9,494	409	13,069	-	22,972
部門稅前淨利(損)	144,487	5,230	(129,487)	(261)	19,969
部門資產	1,867,993	443,619	2,869,241	22,445	5,203,298
部門負債	659,773	186,421	1,742,651	236	2,589,081

	111	年	度	
	螺絲業務	運輸業務	環保業務	合計
外部收入淨額	\$ 2,020,488	\$ 1,896,222	\$ 900,219	\$ 4,816,929
內部收入淨額	-	39,943	-	39,943
利息收入	1,012	160	703	1,875
折舊及攤銷	60,835	6,356	40,625	107,816
利息費用	9,812	394	4,960	15,166
部門稅前淨利(損)	423,011	(4,825)	(120,636)	297,550
部門資產	2,207,932	323,514	1,638,397	4,169,843
部門負債	719,615	121,667	713,223	1,554,505

(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廢鐵買賣、螺絲及相關產製品、承攬業務、廢棄物統包業務及太陽能案場等工程專案、運輸、售電、代操作焚化爐及金屬熱處理代工等業務。收入餘額明細請詳附註六、(二十四)營業收入之說明。

(六) 地區別資訊

本集團民國 112 年度及 111 年度地區別資訊如下：

	112	年	度	111	年	度
	收 入	非流動資產		收 入	非流動資產	
台灣	\$ 3,252,744	\$ 2,277,497		\$ 3,132,228	\$1,498,790	
德國	482,321	-		714,174	-	
美國	125,675	-		295,757	-	
其他國家	460,332	-		674,770	-	
	<u>\$ 4,321,072</u>	<u>\$ 2,277,497</u>		<u>\$ 4,816,929</u>	<u>\$1,498,790</u>	

(七) 重要客戶資訊

本集團於民國 112 年度及 111 年度重要客戶(收入淨額達合併營業收入淨額 10%以上)資訊如下。

	112	年	度	111	年	度
甲公司	\$	980,648		\$	899,450	
丁公司		739,251			223,771	
乙公司		325,858			769,238	
丙公司		139,778			496,599	
	<u>\$</u>	<u>2,185,535</u>		<u>\$</u>	<u>2,389,058</u>	

久陽精密股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註2)	備註
0	久陽精密股份有限公司	榮福股份有限公司	其他應收款－關係人	Y	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	-	2	\$ -	業務發展需要	\$ -	-	\$ -	\$ 231,941	\$ 463,883	-

(註1)資金貸與性質代號說明如下：
1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

(註2)對外資金貸與總額以淨值20%為限，個別貸與限額：
1. 有業務往來者：以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者為限。
2. 有短期融通之必要者：以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值10%為限。

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		關係 (註1)	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
	公司名稱													
久陽精密股份有限公司	榮福股份有限公司		3	\$ 231,941	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -	\$ -	8.62%	\$ 927,765	Y	N	N	(註2)

(註1)與本公司之關係代號說明如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

(註2)本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接持有普通股股權超過百分之九十之子公司不得超過當期淨值百分之二十外，其餘不得超過當期淨值百分之十。

久陽精密股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國112年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期		末		公允價值	備註
				股 數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)			
久陽精密股份有限公司	股票：								
	春雨工廠股份有限公司	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	426	\$ 10,756	0.14%	\$ 10,756	—	
	榮剛材料科技股份有限公司	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,094	53,406	0.21%	53,406	—	
	元勝國際實業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,000	127,050	3.16%	127,050	—	
	台灣苯乙烯工業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,688	42,067	0.51%	42,067	—	
	友訊科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,179	23,523	0.20%	23,523	—	
	加捷生醫股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,751	30,117	1.97%	30,117	—	
台鋼運輸股份有限公司	受益憑證：								
	GAM多元股票基金系列-精品股票基金(美元)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	2,837	—	2,837	—	
	股票：								
	台鼎保險經紀人股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	20,093	14.29%	20,093	—	
台鋼環保股份有限公司	股票：								
	台鼎保險經紀人股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	44	1,749	1.24%	1,749	—	

久陽精密股份有限公司及子公司

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

民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
榮福股份有限公司	新北市新莊區富國 段230地號土地、 建築物及41個停 車位	112.5	100.12	\$ 92,488	\$ 149,624	已收款完成	\$ 57,136	宏燁建設股份有限公司	—	活化資產並充 實營運資金	(註)	—

(註)係參考長興不動產估價師聯合事務所(鑑價金額\$150,760)之估價結果及市場行情。

附表五

單位：新台幣仟元

久陽精密股份有限公司及子公司											
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											
民國112年1月1日至12月31日											
			交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收（付）票據、帳款		
									估總應收（付）票據、帳款之比		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	估總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	率	備註
久陽精密股份有限公司	春雨工廠股份有限公司	其他關係人	進貨	\$ 447,553	96%	月結30天	無顯著不同	無顯著不同	(\$ 92,640)	(80%)	—
台鋼運輸股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	其他關係人	銷貨	(293,464)	(24%)	月結30天	無顯著不同	無顯著不同	39,466	22%	—
	沛波鋼鐵股份有限公司	其他關係人	銷貨	(126,463)	(10%)	月結60天	無顯著不同	無顯著不同	55,869	31%	—

久陽精密股份有限公司及子公司
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
民國112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形				佔合併總營收或總 資產之比率(註3)	備註
				項目	金額	交易條件			
0	久陽精密股份有限公司	榮福股份有限公司	1	背書保證	\$ 200,000	—		4%	
1	台鋼運輸股份有限公司	久陽精密股份有限公司	2	銷貨	12,376	月結40天		—	
2	榮福股份有限公司	台鋼能源工程股份有限公司	3	銷貨	9,543	由雙方議定		—	
				應付帳款	3,108	—		—	
				合約資產	3,892	—		—	
2	台鋼能源工程股份有限公司	榮福股份有限公司	3	銷貨	29,600	由雙方議定		1%	
				應收帳款	3,108	—		—	

(註1)母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始編號。

(註2)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註3)交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註4)母子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為新台幣三百萬元以上。

久陽精密股份有限公司及子公司

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）

民國112年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率(%)	帳面金額			
久陽精密股份有限公司	台鋼運輸股份有限公司	台灣	從事貨櫃出租、運輸及包裝等服務	\$ 150,000	\$ 110,000	22,500,000	100%	\$ 261,713	\$ 13,498	\$ 13,498	子公司
	台鋼環保股份有限公司	台灣	從事回收物料、廢棄物處理等服務	40,000	40,000	4,000,000	100%	45,612	2,814	2,844	子公司
	台鋼能源工程股份有限公司	台灣	能源技術服務	194,554	-	18,000,000	100%	146,950	315	315	子公司 (註3)
	台鋼工程股份有限公司	台灣	綜合營造等	22,470	-	2,250,000	100%	22,209	(262)	(261)	子公司
	榮福股份有限公司	台灣	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	427,301	427,301	47,530,588	67.15%	636,821	38,530	(456)	子公司
台鋼運輸股份有限公司	榮福股份有限公司	台灣	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	2,380	2,380	237,956	0.34%	6,339	38,530	-	子公司 (註2)
台鋼環保股份有限公司	台鼎保險經紀人股份有限公司	台灣	從事財產及人事保險經紀人等服務	-	19,754	500,095	14.29%	-	-	-	(註1) (註2)
	榮福股份有限公司	台灣	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	3,637	3,637	363,750	0.51%	9,690	38,530	-	子公司 (註2)
	台鼎保險經紀人股份有限公司	台灣	從事財產及人事保險經紀人等服務	-	1,718	43,527	1.24%	-	-	-	(註1) (註2)

(註1)本集團於民國112年9月間，因未參與轉投資公司現金增資致喪失對該轉投資之重大影響，故對轉投資公司之剩餘投資按公允價值重新衡量轉列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。

(註2)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益金額。

(註3)有關台鋼能源工程股份有限公司自榮福股份有限公司持有移轉至本公司所持有，請詳附註六、(七)採用權益法之投資之說明。

久陽精密股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年12月31日

附表八

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例	備註
台灣鋼鐵股份有限公司	12,000,000	11.95%	(註2)

(註1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(註2)持股比例計算之基礎含債券換股權利證書之股數。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1130232 號

會員姓名：(1) 林姿妤
(2) 田中玉

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市東區林森路一段395號12樓

事務所統一編號：03932533

事務所電話：(06)2343111

委託人統一編號：07926511

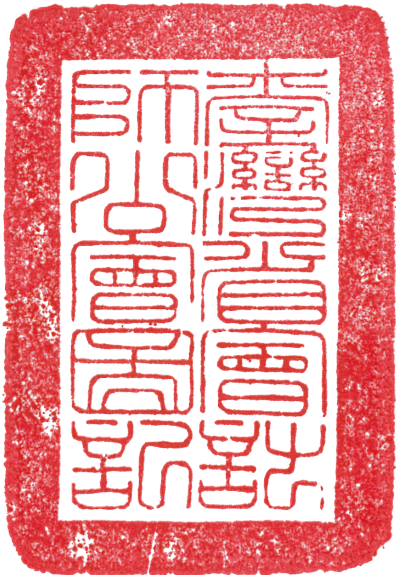
會員書字號：(1) 臺省會證字第 1727 號
(2) 臺省會證字第 4637 號

印鑑證明書用途：辦理 久陽精密股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



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 112 年度及 111 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 112 年度及 111 年度個體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	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告書	4 ~ 9	
四、	個體資產負債表	10 ~ 11	
五、	個體綜合損益表	12	
六、	個體權益變動表	13	
七、	個體現金流量表	14 ~ 15	
八、	個體財務報表附註	16 ~ 58	
	(一) 公司沿革	16	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17	
	(四) 重要會計政策之彙總說明	17 ~ 25	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25 ~ 26	
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 48	
	(七) 關係人交易	49 ~ 51	
	(八) 質押之資產	51	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51 ~ 52	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	52	
(十一)	重大之期後事項	52	
(十二)	其他	52 ~ 57	
(十三)	附註揭露事項	57 ~ 58	
(十四)	部門資訊	58	
九、	重要會計項目明細表	59 ~ 82	

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004762 號

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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 112 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 112 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、(六)存貨之說明。民國 112 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 302,049 仟元及新台幣 40,173 仟元。

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、(二十七)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。

採用權益法之投資餘額—子公司工程完工程度之評估

有關採用權益法之投資之會計政策，請參閱個體財務報表附註四、(十二)採用權益法之投資/子公司之說明；會計項目請參閱個體財務報表附註六、(七)採用權益法之投資之說明。

民國 112 年 12 月 31 日久陽精密股份有限公司持有之子公司—榮福股份有限公司，帳列採用權益法之投資餘額為新台幣 636,821 仟元，因該子公司之採用權益法之投資總額占久陽精密股份有限公司資產總額約 21%，對個體財務報表影響重大，因此本會計師於評估該子公司之關鍵查核事項對個體財務報表之影響後，列入久陽精密股份有限公司之關鍵查核事項，敘述如下：

榮福股份有限公司—工程完工程度之評估

事項說明

榮福股份有限公司之工程收入主要來自於廢棄物統包業務以及太陽能案場等工程專案。榮福股份有限公司採完工百分比法依合約期間按合約投入程度認列工程收入，合約成本於發生之期間認列為成本。完工程度係參照每份合約至報導期間結束日已發生之成本，佔該合約之估計總成本之百分比計算，因前述估計總成本涉及會計估計之不確定性，且估計總成本將影響完工程度之計算與工程收入之認列，因此本會計師將榮福集團之工程完工程度之評估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. 瞭解估計總成本評估之內部作業程序，並抽查重大工程之估計總成本，其成本評估流程與內部作業程序之一致性。
2. 針對本期重大工程，抽核經適當核准之估計總成本，包括當期追加減金額之佐證文件。
3. 取得當期之成本費用明細帳，抽核至相關憑證，確認當期用以計算工程完工程度之投入數已適當入帳。

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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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 112 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

林姿妤



會計師

田中玉



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 3 日

 久陽精密股份有限公司
 個體資產負債表
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 499,141	17	\$ 838,407	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		64,162	2	20,364	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)				
	之金融資產—流動		95,707	3	80,881	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(一)(四)及八				
	動		13,326	-	6,020	-
1170	應收帳款淨額	六(五)及七	83,833	3	200,701	7
1200	其他應收款		19,672	1	2,592	-
1220	本期所得稅資產	六(二十五)	5,023	-	-	-
130X	存貨	五(二)及六(六)	261,876	9	361,837	12
1410	預付款項		31,071	1	39,063	1
11XX	流動資產合計		1,073,811	36	1,549,865	51
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)(十二)				
	產—非流動		127,466	4	420	-
1550	採用權益法之投資	六(七)及七	1,113,305	37	851,711	28
1600	不動產、廠房及設備	六(八)(十)、七及				
		八	515,762	17	492,223	16
1755	使用權資產	六(九)	101,822	4	93,129	3
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	9,188	-	10,280	-
1915	預付設備款	六(八)	18,884	1	27,188	1
1920	存出保證金		2,081	-	2,072	-
1975	淨確定福利資產—非流動	六(十三)	4,766	-	1,522	-
1990	其他非流動資產—其他	七	14,234	1	29,563	1
15XX	非流動資產合計		1,907,508	64	1,508,108	49
1XXX	資產總計		\$ 2,981,319	100	\$ 3,057,973	100

(續次頁)

久陽精密股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
			金	額	金	額
				%		%
流動負債						
2130	合約負債－流動	六(十八)	\$	4,840	-	\$ 7,032
2150	應付票據			11,137	-	22,894
2160	應付票據－關係人	七		10,761	-	50,314
2170	應付帳款			1,626	-	7,263
2180	應付帳款－關係人	七		92,640	3	37,713
2200	其他應付款	六(十一)及七		79,638	3	119,702
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		-	-	31,649
2280	租賃負債－流動	六(九)		12,171	1	9,940
21XX	流動負債合計			212,813	7	286,507
非流動負債						
2530	應付公司債	六(十二)(十四)				
		(十五)		340,843	11	336,569
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		13,923	1	13,919
2580	租賃負債－非流動	六(九)		94,327	3	85,451
25XX	非流動負債合計			449,093	15	435,939
2XXX	負債總計			661,906	22	722,446
權益						
股本						
		六(十二)(十四)				
		(十六)				
3110	普通股股本			1,000,587	34	994,101
3130	債券換股權利證書			1,320	-	-
3140	預收股本			2,076	-	3,366
3200	資本公積	六(七)(十二)				
		(十四)(十五)				
		(十六)		1,095,632	36	1,102,214
保留盈餘						
		六(三)(十五)				
		(十七)				
3310	法定盈餘公積			35,725	1	12,997
3320	特別盈餘公積			44,211	2	38,566
3350	未分配盈餘			154,689	5	228,494
3400	其他權益	六(三)(七)	(	14,827)	-	(44,211)
3XXX	權益總計			2,319,413	78	2,335,527
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
		十一				
3X2X	負債及權益總計		\$	2,981,319	100	\$ 3,057,973

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：黃俊義

經理人：吳居諤

會計主管：王梅玉

久陽精密股份有限公司
個體綜合損益表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度			111 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$	1,078,361	100	\$	2,020,488	100
5000 營業成本	六(六)(十三)(二十三)(二十四)及七	(	949,884)	(88)	(	1,550,020)	(77)
5900 營業毛利			128,477	12		470,468	23
營業費用	六(十三)(二十三)(二十四)及七						
6100 推銷費用		(	36,391)	(4)	(	62,029)	(3)
6200 管理費用		(	75,891)	(7)	(	84,161)	(4)
6300 研究發展費用		(	88)	-	(	321)	-
6000 營業費用合計		(	112,370)	(11)	(	146,511)	(7)
6900 營業利益			16,107	1		323,957	16
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(四)(十九)		10,773	1		1,012	-
7010 其他收入	六(三)(二十)		10,440	1		15,486	1
7020 其他利益及損失	六(二)(二十一)、七及十二		119,956	11		55,010	3
7050 財務成本	六(九)(十二)(二十二)	(	9,494)	(1)	(	9,812)	-
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(七)		15,940	2	(	31,070)	(2)
7000 營業外收入及支出合計			147,615	14		30,626	2
7900 稅前淨利			163,722	15		354,583	18
7950 所得稅費用	六(二十五)	(	12,883)	(1)	(	70,296)	(4)
8200 本期淨利		\$	150,839	14	\$	284,287	14
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	\$	3,224	-	(\$	2,886)	-
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(三)		26,472	3	(	60,371)	(3)
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(七)		3,479	-		31	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	(	645)	-		578	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	32,530	3	(\$	62,648)	(3)
8500 本期綜合損益總額		\$	183,369	17	\$	221,639	11
每股盈餘	六(二十六)						
9750 基本		\$	1.51		\$	3.02	
9850 稀釋		\$	1.38		\$	2.89	

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：黃俊義

經理人：吳居諒

會計主管：王梅玉



股本										保留盈餘										其他權益										權益總額	
普通股	普通股本	債權	債券	換證	股票	預收	股本	資本公積	法定盈餘	特別盈餘	盈餘	未分配	盈餘	國外財務	營業報	運表	機換	構算	透量	過按之	權其公金現	他允融	綜價實損	合值產	損衛未益	權益總額					

111	年	度											
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 885,218	\$ 5,278	\$ -	\$ 884,951	\$ -	\$ 7,745	\$ 129,968	\$ 373	(\$ 38,939)	\$ 1,874,594		
111 年度淨利		-	-	-	-	-	-	284,287	-	-	284,287		
111 年度其他綜合損益	六(三)	-	-	-	-	-	-	(2,308)	-	(60,340)	(62,648)		
111 年度綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	281,979	-	(60,340)	221,639		
110 年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積		-	-	-	-	12,997	-	(12,997)	-	-	-		
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	30,821	(30,821)	-	-	-		
現金股利	六(十七)	-	-	-	-	-	-	(84,940)	-	-	(84,940)		
資本公積配發現金	六(十五)	-	-	-	(31,294)	-	-	-	-	-	(31,294)		
現金增資	六(十四)(十五)	100,000	-	-	158,700	-	-	-	-	-	258,700		
員工行使認股權認股價款	六(十四)	-	-	3,366	-	-	-	-	-	-	3,366		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三)	-	-	-	-	-	-	(54,695)	-	54,695	-		
可轉換公司債轉換股本	六(十二)(十五)	8,883	(5,278)	-	2,671	-	-	-	-	-	6,276		
員工認股權酬勞成本	六(十五)(十六)	-	-	-	5,302	-	-	-	-	-	5,302		
認列對子公司所有權益變動數	六(七)(十五)	-	-	-	68,100	-	-	-	-	-	68,100		
發行可轉換公司債認列嵌入買回權之剩餘價值	六(十二)(十五)	-	-	-	13,784	-	-	-	-	-	13,784		
111 年 12 月 31 日餘額		\$ 994,101	\$ -	\$ 3,366	\$ 1,102,214	\$ 12,997	\$ 38,566	\$ 228,494	\$ 373	(\$ 44,584)	\$ 2,335,527		
112	年	度											
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 994,101	\$ -	\$ 3,366	\$ 1,102,214	\$ 12,997	\$ 38,566	\$ 228,494	\$ 373	(\$ 44,584)	\$ 2,335,527		
112 年度淨利		-	-	-	-	-	-	150,839	-	-	150,839		
112 年度其他綜合損益	六(三)	-	-	-	-	-	-	2,579	-	29,951	32,530		
112 年度綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	153,418	-	29,951	183,369		
111 年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積		-	-	-	-	22,728	-	(22,728)	-	-	-		
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	5,645	(5,645)	-	-	-		
現金股利	六(十七)	-	-	-	-	-	-	(199,417)	-	-	(199,417)		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三)	-	-	-	-	-	-	567	-	(567)	-		
員工行使認股權認股價款	六(十四)	-	-	10,771	-	-	-	-	-	-	10,771		
員工認股權認股價款轉換普通股	六(十四)(十五)(十六)	6,449	-	(12,061)	5,612	-	-	-	-	-	-		
可轉換公司債轉換股本	六(十二)(十四)(十五)	37	1,320	-	1,981	-	-	-	-	-	3,338		
員工認股權酬勞成本	六(十五)	-	-	-	1,159	-	-	-	-	-	1,159		
組織架構調整影響數	六(七)(十五)	-	-	-	(15,334)	-	-	-	-	-	(15,334)		
112 年 12 月 31 日餘額		\$ 1,000,587	\$ 1,320	\$ 2,076	\$ 1,095,632	\$ 35,725	\$ 44,211	\$ 154,689	\$ 373	(\$ 15,200)	\$ 2,319,413		

會計主管：王梅玉

久陽精密股份有限公司
個體現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 度	111 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 163,722	\$ 354,583
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(利 益)損失		(95,097)	4,119
存貨(回升利益)跌價損失	六(六)	(2,068)	6,121
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資損益之份額	六(七)	(15,940)	31,070
折舊費用	六(八)(九) (二十三)	74,721	60,835
處分不動產、廠房及設備淨損失	六(二十一)及七	72	2,754
員工認股權酬勞成本	六(十五)(十六) (二十四)	674	3,893
利息收入	六(十九)	(10,773)	(1,012)
股利收入	六(三)(二十)	(1,387)	(5,003)
利息費用	六(二十二)	9,494	9,812
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		(39,751)	(12,393)
其他應收票據		-	600
應收帳款		116,868	(76,314)
其他應收款		(17,080)	15,409
存貨		102,029	21,397
預付款項		7,992	14,408
淨確定福利資產—非流動		(20)	(30)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		(2,192)	(18,699)
應付票據		(10,694)	(9,646)
應付票據—關係人		(2,915)	1,398
應付帳款		(5,637)	7,263
應付帳款—關係人		54,927	(95,605)
其他應付款		(33,789)	14,346
營運產生之現金流入		293,156	329,306
收取之利息		10,773	1,012
收取之股利		1,387	5,003
支付之利息		(1,878)	(8,194)
支付之所得稅		(49,104)	(10,283)
營業活動之淨現金流入		254,334	316,844

(續次頁)

久陽精密股份有限公司
個體現金流量表
民國112年及111年5月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 度	111 年 度
投資活動之現金流量			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		(\$ 36,000)	\$ -
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		(14,107)	(3,885)
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(三)	25,753	95,092
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(增加)減少		(7,306)	189,506
取得採用權益法之投資－子公司價款	六(七)	(257,024)	(30,000)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十七)	(95,194)	(85,905)
處分不動產、廠房及設備現金收入數	六(二十七)	120	56,105
預付設備款增加		(25,031)	(37,042)
存出保證金增加		(9)	(142)
其他非流動資產－其他減少(增加)		15,329	(16,488)
投資活動之淨現金(流出)流入		(393,469)	167,241
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(二十八)	-	1,528,570
償還短期借款	六(二十八)	-	(1,929,203)
發行應付短期票券	六(二十八)	-	190,000
贖回應付短期票券	六(二十八)	-	(220,000)
租賃本金償還	六(二十八)	(11,485)	(8,965)
發行轉換轉換公司債淨額	六(十二)	-	348,055
應付公司債償還	六(十二)	-	(507)
舉借長期借款	六(二十八)	-	87,395
償還長期借款	六(二十八)	-	(124,870)
現金增資	六(十四)	-	258,700
員工行使認股權預收股款	六(十四)	10,771	3,366
發放現金股利	六(十七)	(199,417)	(84,940)
資本公積配發現金	六(十五)	-	(31,294)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(200,131)	16,307
本期現金及約當現金(減少)增加數		(339,266)	500,392
期初現金及約當現金餘額	六(一)	838,407	338,015
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 499,141	\$ 838,407

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：黃俊義

經理人：吳居諤

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 112 年度及 111 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 113 年 3 月 13 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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。

- (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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(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) 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. 本公司對於符合慣例交易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。
4. 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。

(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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。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：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房 屋 及 建 築	3 ～ 35年
機 器 設 備	3 ～ 23年
運 輸 設 備	4 ～ 9年
辦 公 設 備	4 ～ 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

1. 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。
2. 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。
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) 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。

(十九) 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) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事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。

(二十三) 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個體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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。

(二十四)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。

(二十五)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。

(二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利，現金股利於本公司董事會決議分派時於財務報告認列為負債，股票股利則於股東會決議分派股利時於財務報告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。

(二十七) 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，陳舊過時及減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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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 112 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$261,876。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
現金：		
庫存現金	\$ 250	\$ 250
支票存款及活期存款	159,985	350,675
	<u>160,235</u>	<u>350,925</u>
約當現金：		
定期存款	145,125	487,482
附買回債券	193,781	-
	<u>\$ 499,141</u>	<u>\$ 838,407</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 112 年及 111 年 12 月 31 日將提供作為質押擔保之活期存款及附買回債券分別為\$13,326 及\$6,020 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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 59,921	\$ 8,662
受益憑證	-	11,508
	<u>59,921</u>	<u>20,170</u>
評價調整	4,241	194
	<u>\$ 64,162</u>	<u>\$ 20,364</u>
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市(櫃)公司股票－私募	\$ 36,000	\$ -
公司債買回權	416	420
	<u>36,416</u>	<u>420</u>
評價調整	91,050	-
	<u>\$ 127,466</u>	<u>\$ 420</u>

1. 本公司強制透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 112 年度及 111 年度認列之淨利益分別為\$103,974 及\$17,289(表列「其他利益及損失」)。

2. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產公司債之買回權於民國 112 年度及 111 年度認列之淨利益(損失)均為\$—。
3. 本公司於民國 112 年 11 月間採私募方式認購元勝國際實業(股)公司之股份計 5,000 仟股，此私募股票於三年內限制轉讓。
4. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
5. 相關信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	112年12月31日	111年12月31日
權益工具		
上市(櫃)公司股票	\$ 114,420	\$ 125,499
金融資產評價調整	(18,713)	(44,618)
	<u>\$ 95,707</u>	<u>\$ 80,881</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. 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：

	112 年 度	111 年 度
<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>\$ 1,387</u>	<u>\$ 5,003</u>
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	<u>\$ 26,472</u>	<u>(\$ 60,371)</u>
累積(利益)損失因除列轉列保留		
盈餘	<u>(\$ 567)</u>	<u>\$ 54,695</u>

3. 本公司於民國 112 年度及 111 年度因資本支出所需，分別以公允價值 \$25,753 及 \$95,092 出售所持有之上市櫃權益工具投資，累積處分(利益)損失分別計(\$567)及 \$54,695，轉列保留盈餘。
4. 本公司未有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。
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。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
質押活期存款	\$ 13,326	\$ 20
質押附買回債券	<u>—</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 13,326</u>	<u>\$ 6,020</u>

1. 本公司於民國 112 年度及 111 年度因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於當期損益之利息收入分別為\$76 及\$442(表列「利息收入」)。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
3. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)金融工具之說明。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收帳款淨額

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	\$ 83,856	\$ 200,724
減：備抵損失	(23)	(23)
	<u>\$ 83,833</u>	<u>\$ 200,701</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 65,724	\$ 60,888
逾期60天內	18,123	139,836
逾期61-180天內	9	-
	<u>\$ 83,856</u>	<u>\$ 200,724</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$177,185。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面價值。
4. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
5. 相關應收帳款之信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。
6. 本公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日並未有將應收帳款提供作為質押擔保之情形。

(六) 存 貨

	112 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 90,990	(\$ 24,403)	\$ 66,587
在 製 品	148,099	(11,382)	136,717
製 成 品	62,960	(4,388)	58,572
	<u>\$ 302,049</u>	<u>(\$ 40,173)</u>	<u>\$ 261,876</u>
	111 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 78,133	(\$ 23,231)	\$ 54,902
在 製 品	200,792	(15,028)	185,764
製 成 品	125,153	(3,982)	121,171
	<u>\$ 404,078</u>	<u>(\$ 42,241)</u>	<u>\$ 361,837</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	112 年 度	111 年 度
已出售存貨成本	\$ 961,105	\$ 1,558,565
存貨跌價(回升利益)損失(註)	(2,068)	6,121
存貨盤虧	2,296	4,373
出售下腳收入	(11,449)	(20,702)
	<u>\$ 949,884</u>	<u>\$ 1,548,357</u>

(註)民國 112 年度認列之存貨跌價回升利益，係因本公司出售部分原提列跌價損失之存貨所致。

(七) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	112 年 度	111 年 度
1月1日餘額	\$ 851,711	\$ 783,241
增加採用權益法之投資	257,024	30,000
採用權益法認列之投資損益份額	15,940	(31,070)
認列對子公司所有權益變動數	-	68,100
組織架構調整影響數	(15,334)	-
員工認股權給予子公司	485	1,409
認列子公司其他權益變動數	3,479	31
12月31日餘額	<u>\$ 1,113,305</u>	<u>\$ 851,711</u>

2. 採用權益法之投資明細如下：

	112年12月31日	111年12月31日
台鋼運輸股份有限公司	\$ 261,713	\$ 204,716
台鋼環保股份有限公司	45,612	42,567
台鋼能源工程股份有限公司	146,950	-
台鋼工程股份有限公司	22,209	-
榮福股份有限公司	636,821	604,428
	<u>\$ 1,113,305</u>	<u>\$ 851,711</u>

3. 本公司為有效集團管理及增加營運投資獲利，於民國 112 年 11 月 8 日經董事會決議通過，以現金\$194,554 向子公司榮福股份有限公司取得其持有之台鋼能源工程股份有限公司(原名為「台鋼能源股份有限公司」)100%股權，移轉基準日為民國 112 年 11 月 30 日。因係屬集團內之組織架構調整，故本公司以子公司榮福股份有限公司移轉基準日對台鋼能源工程股份有限公司之持有餘額入帳，並認列調減「資本公積－發行溢價」\$15,334(包含取得價款與投資入帳金額間差異\$47,919，及採用權益法認列子公司榮福股份有限公司因此交易產生之資本公積調整數\$32,585)。
4. 本公司為尋求多元化經營及分散投資風險，於民國 112 年 11 月 8 日經董事會決議通過，以現金\$20,070 向台灣鋼鐵股份有限公司取得其持有之台鋼工程股份有限公司 100%股權，並參與台鋼工程股份有限公司現金增資\$2,400。
5. 本公司之子公司台鋼運輸股份有限公司及台鋼環保股份有限公司分別於民國 112 年 5 月及民國 111 年 12 月辦理現金增資，由本公司認購全數股份分別計\$40,000 及\$30,000，增資款業已全數付訖。
6. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 112 年度合併財務報表附註四、(三) 合併基礎之說明。
7. 本公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日並未有將採用權益法之投資提供作為質押擔保之情形。

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
<u>112年1月1日</u>								
成本	\$ 92,904	\$ 81,574	\$ 603,135	\$ 8,193	\$ 18,064	\$ 146,786	\$ 144,944	\$ 1,095,600
累計折舊	-	(67,994)	(326,051)	(4,652)	(13,418)	(97,842)	(86,086)	(596,043)
累計減損	-	-	(1,254)	-	(1,022)	(4,651)	(407)	(7,334)
	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 13,580</u>	<u>\$ 275,830</u>	<u>\$ 3,541</u>	<u>\$ 3,624</u>	<u>\$ 44,293</u>	<u>\$ 58,451</u>	<u>\$ 492,223</u>
<u>112 年 度</u>								
1月1日	\$ 92,904	\$ 13,580	\$ 275,830	\$ 3,541	\$ 3,624	\$ 44,293	\$ 58,451	\$ 492,223
增添—成本	-	-	33,879	-	-	8,044	9,295	51,218
預付設備款轉入	-	-	23,035	-	-	-	10,300	33,335
折舊費用	-	(2,702)	(31,799)	(686)	(578)	(9,709)	(15,348)	(60,822)
處分—成本	-	-	(5,143)	(710)	(26)	-	(16,730)	(22,609)
—累計折舊	-	-	5,143	710	22	-	16,542	22,417
12月31日	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 10,878</u>	<u>\$ 300,945</u>	<u>\$ 2,855</u>	<u>\$ 3,042</u>	<u>\$ 42,628</u>	<u>\$ 62,510</u>	<u>\$ 515,762</u>
<u>112年12月31日</u>								
成本	\$ 92,904	\$ 81,574	\$ 654,906	\$ 7,483	\$ 18,038	\$ 154,830	\$ 147,809	\$ 1,157,544
累計折舊	-	(70,696)	(352,707)	(4,628)	(13,974)	(107,551)	(84,892)	(634,448)
累計減損	-	-	(1,254)	-	(1,022)	(4,651)	(407)	(7,334)
	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 10,878</u>	<u>\$ 300,945</u>	<u>\$ 2,855</u>	<u>\$ 3,042</u>	<u>\$ 42,628</u>	<u>\$ 62,510</u>	<u>\$ 515,762</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	合 計
<u>111年1月1日</u>								
成本	\$ 92,904	\$ 78,913	\$ 545,322	\$ 8,493	\$ 16,579	\$ 137,249	\$ 184,044	\$ 1,063,504
累計折舊	-	(66,284)	(320,240)	(5,937)	(13,328)	(90,398)	(128,035)	(624,222)
累計減損	-	-	(1,395)	-	(1,022)	(4,651)	(442)	(7,510)
	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 12,629</u>	<u>\$ 223,687</u>	<u>\$ 2,556</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 42,200</u>	<u>\$ 55,567</u>	<u>\$ 431,772</u>
<u>111 年 度</u>								
1月1日	\$ 92,904	\$ 12,629	\$ 223,687	\$ 2,556	\$ 2,229	\$ 42,200	\$ 55,567	\$ 431,772
增添—成本	-	3,635	69,783	2,001	1,961	9,891	17,691	104,962
預付設備款轉入	-	-	12,316	-	-	-	264	12,580
折舊費用	-	(2,684)	(24,692)	(963)	(512)	(7,724)	(13,832)	(50,407)
處分—成本	-	(974)	(24,286)	(2,301)	(476)	(354)	(57,055)	(85,446)
—累計折舊	-	974	18,881	2,248	422	280	55,781	78,586
—累計減損	-	-	141	-	-	-	35	176
12月31日	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 13,580</u>	<u>\$ 275,830</u>	<u>\$ 3,541</u>	<u>\$ 3,624</u>	<u>\$ 44,293</u>	<u>\$ 58,451</u>	<u>\$ 492,223</u>
<u>111年12月31日</u>								
成本	\$ 92,904	\$ 81,574	\$ 603,135	\$ 8,193	\$ 18,064	\$ 146,786	\$ 144,944	\$ 1,095,600
累計折舊	-	(67,994)	(326,051)	(4,652)	(13,418)	(97,842)	(86,086)	(596,043)
累計減損	-	-	(1,254)	-	(1,022)	(4,651)	(407)	(7,334)
	<u>\$ 92,904</u>	<u>\$ 13,580</u>	<u>\$ 275,830</u>	<u>\$ 3,541</u>	<u>\$ 3,624</u>	<u>\$ 44,293</u>	<u>\$ 58,451</u>	<u>\$ 492,223</u>

1. 本公司於民國 112 年及 111 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 112 年度及 111 年度均無借款成本資本化之情事。
3. 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。
4. 有關累計減損，請詳附註六、(十)非金融資產減損之說明。

(九)租賃交易－承租人

1. 本公司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 5 到 10 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：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳 面 金 額	帳 面 金 額
房屋及建築	\$ 101,555	\$ 92,465
運輸設備	267	664
	<u>\$ 101,822</u>	<u>\$ 93,129</u>
	112 年 度	111 年 度
	折 舊 費 用	折 舊 費 用
房屋及建築	\$ 13,503	\$ 10,032
運輸設備	396	396
	<u>\$ 13,899</u>	<u>\$ 10,428</u>

4. 本公司於民國 112 年度及 111 年度使用權資產之增添分別為\$22,592 及 \$9,873。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112 年 度	111 年 度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,856	\$ 1,144
屬短期租賃合約之費用	3,850	3,996
屬低價值資產租賃之費用	58	58

6. 本公司於民國 112 年度及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$17,249 及 \$14,163。

(十)非金融資產減損

本公司民國 112 年度及 111 年度因報廢其他設備，而沖轉累計減損分別為\$－及\$176。截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司非金融資產認列之累計減損餘額皆為\$7,334。

(十一) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資	\$ 23,430	\$ 31,867
應付加工費	13,644	15,337
應付包裝費	8,412	9,592
應付員工及董事酬勞	6,812	14,907
應付水電費	4,774	4,286
應付設備款	1,336	7,611
其他	21,230	36,102
	<u>\$ 79,638</u>	<u>\$ 119,702</u>

(十二) 應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保轉換公司債	\$ 354,457	\$ 357,934
減：應付公司債折價	(13,614)	(21,365)
	<u>\$ 340,843</u>	<u>\$ 336,569</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民國 111 年 9 月發行第四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。

F. 本轉換公司債已於民國 111 年 6 月 17 日到期，到期償還本金利息總金額為\$507。

(2)本公司國內第四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四次無擔保轉換公司債，發行總額計\$351,750(相關發行成本\$3,695)，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 111 年 9 月 30 日至 114 年 9 月 30 日。本轉換公司債到期時按債券面額之 102.2669%以現金一次償還。
 - B. 本轉換公司債債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日(民國 111 年 12 月 31 日)起，至到期日(民國 114 年 9 月 30 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。
2. 本公司民國 111 年度轉換公司債面額\$6,200 已轉換為普通股 360 仟股，併同截至民國 110 年 12 月 31 日止轉換公司債面額\$9,500 請求轉換為普通股 528 仟股尚未完成變更登記部分，合計轉換普通股 888 仟股，增資基準日為民國 111 年 1 月 17 日及民國 111 年 5 月 11 日，業已完成變更登記(表列「普通股股本」\$8,883 及「資本公積－發行溢價」\$2,746，並沖轉「股本－債券換股權利證書」\$5,278 及「資本公積－認股權」\$75)。
 3. 本公司民國 112 年度轉換公司債面額\$100 已轉換為普通股 4 仟股，增資基準日為民國 112 年 3 月 22 日，業已完成變更登記(表列「普通股股本」\$37 及「資本公積－發行溢價」\$63，並沖轉「資本公積－公司債認股權」\$4)。
 4. 本公司民國 112 年度轉換公司債面額\$3,300 請求轉換為普通股 132 仟股，截至民國 112 年 12 月 31 日止尚未完成變更登記(表列「股本－債券換股權利證書」\$1,320 及「資本公積－發行溢價」\$2,051，並沖轉「透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－公司債買回權」\$4 及「資本公積－公司債認股權」\$129)。
 5. 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－公司債認股權」計\$13,784。截至民國 112 年及 111 年 12 月

31 日止，上述「資本公積－公司債認股權」經發行、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\$13,651 及\$13,784。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－非流動」，經分離後主契約債務之有效利率為 2.24%。

6. 本公司民國 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十二)財務成本之說明。

(十三)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，惟本公司經主管機關核准至民國 113 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：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 58)	(\$ 5,705)
計畫資產公允價值	4,824	7,227
淨確定福利資產	\$ 4,766	\$ 1,522

(2)淨確定福利資產之變動如下：

112 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	(\$ 5,705)	\$ 7,227	\$ 1,522
利息(費用)收入	(74)	94	20
	(5,779)	7,321	1,542
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	62	62
財務假設變動	(6)	-	(6)
影響數			
經驗調整	3,168	-	3,168
	3,162	62	3,224
支付退休金	2,559	(2,559)	-
12月31日餘額	(\$ 58)	\$ 4,824	\$ 4,766

111 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	(\$ 6,454)	\$ 10,832	\$ 4,378
利息(費用)收入	(45)	75	30
	(6,499)	10,907	4,408
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	823	823
財務假設變動	218	-	218
影響數			
經驗調整	(3,927)	-	(3,927)
	(3,709)	823	(2,886)
支付退休金	4,503	(4,503)	-
12月31日餘額	(\$ 5,705)	\$ 7,227	\$ 1,522

(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 112 年及 111 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：

	112 年 度	111 年 度
折現率	1.28%	1.30%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設均係按照台灣壽險業第 6 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0.25%	減少0.25%		增加0.25% 減少0.25%
112 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值				
之影響	(\$ 3)	\$ 3	\$ 3	(\$ 3)
111 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值				
之影響	(\$ 73)	\$ 74	\$ 59	(\$ 58)

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 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$—。

(6)截至民國 112 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 23 年。退休金支付之到期分析如下：

未來5年以上 \$ 76

- 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 112 年度及 111 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,617 及\$5,113。

(十四)股本及預收股款

- 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)

	112 年 度	111 年 度
期初股數	99,410	88,522
現金增資	-	10,000
員工認股權轉換	645	-
公司債轉換	4	888
期末餘額	100,059	99,410

- 2.本公司為償還金融機構借款及充實營運資金，以強化公司財務結構，於民國 111 年 5 月 11 日經董事會決議通過擬辦理現金增資發行普通股計 10,000 仟股，業經金融監督管理委員會核准發行新股，以每股新台幣 26 元溢價發行，現金增資總額為\$260,000，扣除相關發行成本\$1,300，實際現金增資淨額為\$258,700，增資基準日為民國 111 年 8 月 18 日。
- 3.本公司員工於民國 109 年 10 月 21 日所取得之認股權憑證，於民國 111 年 11~12 月間、民國 112 年 1~3 月間及民國 112 年 4~9 月間，分別行使 180 單位(認購價款為\$3,366)、115 單位(認購價格為\$2,150)及 350 單位(認購價格為\$6,545)，增資基準日分別為民國 112 年 1 月 11 日、民國 112 年 3 月 22 日及民國 112 年 8 月 9 日，業已完成變更登記(表列「普通股股本」\$6,449 及「資本公積—發行溢價」\$5,612)。
- 4.本公司員工於民國 109 年 10 月 21 日所取得之認股權憑證，於民國 112 年 10~12 月間行使 120 單位，認購價款為\$2,076(表列「預收股款」)，截至民國 112 年 12 月 31 日止，尚未辦理變更登記。
- 5.本公司民國 112 年度及 111 年度轉換公司債請求轉換情形，請詳附註六、(十二)應付公司債之說明。
- 6.截至民國 112 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\$1,000,587，分為 100,059 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。

(十五) 資本公積

	112	年				度
	實際取得或處分					
	發行溢價	子公司股權與 帳面價值差額	公司債 認股權	員工 認股權	其他	合 計
1月1日	\$ 915,511	\$ 154,160	\$ 13,784	\$ 12,018	\$ 6,741	\$ 1,102,214
可轉換公司債轉換 普通股	2,114	- (133)	-	-	-	1,981
員工行使認股權轉 換普通股	5,612	-	-	-	-	5,612
員工認股權失效	1,912	-	- (1,912)	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	-	1,159	-	1,159
組織架構調整影響數	(15,334)	-	-	-	-	(15,334)
12月31日	<u>\$ 909,815</u>	<u>\$ 154,160</u>	<u>\$ 13,651</u>	<u>\$ 11,265</u>	<u>\$ 6,741</u>	<u>\$ 1,095,632</u>
	111	年				度
	實際取得或處分					
	發行溢價	子公司股權與 帳面價值差額	公司債 認股權	員工 認股權	其他	合 計
1月1日	\$ 785,353	\$ 86,060	\$ 75	\$ 6,722	\$ 6,741	\$ 884,951
現金增資	158,700	-	-	-	-	158,700
發行可轉換公司債	-	-	13,784	-	-	13,784
可轉換公司債轉換 普通股	2,746	- (75)	-	-	-	2,671
員工認股權失效	6	-	- (6)	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	-	5,302	-	5,302
認列對子公司所有權 權益變動數	-	68,100	-	-	-	68,100
資本公積配發現金	(31,294)	-	-	-	-	(31,294)
12月31日	<u>\$ 915,511</u>	<u>\$ 154,160</u>	<u>\$ 13,784</u>	<u>\$ 12,018</u>	<u>\$ 6,741</u>	<u>\$ 1,102,214</u>

1. 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。
2. 有關「資本公積－發行溢價」、「資本公積－公司債認股權」及「資本公積－員工認股權」，請分別詳附註六、(十四)股本及預收股款以及六、(十二)應付公司債、六、(十六)股份基礎給付之說明。
3. 有關「資本公積－組織架構調整影響數」及「資本公積－認列對子公司所有權權益變動數」請詳附註六、(七)採用權益法之投資之說明。
4. 本公司於民國 111 年 6 月 22 日經股東會決議以資本公積配發現金 \$31,294(每股新台幣 0.35 元)。

(十六) 股份基礎給付

1. 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。截至民國 112 年 12 月 31 日止，員工認股權之認購價格已調整為新台幣 17.3 元。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 112 年度及 111 年度認列之酬勞成本(相對項目表列「資本公積－員工認股權」)分別為\$674 及\$2,015。另其中 913 仟股係分 3 年度給予子公司之員工，故子公司於民國 112 年度及 111 年度認列酬勞成本(相對項目表列「資本公積－員工認股權」)分別為\$485 及\$1,409。

(1) 民國 112 年度及 111 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	112 年 度	111 年 度
	數量 (單位)	加權平均行使 價格(新台幣元)
期初流通在外	2,820	\$ 18.7
本期執行認股權	(585)	17.3~18.7
本期失效認股權	(1,505)	17.3~18.7
期末流通在外	730	17.3
期末可行使之認股選擇權	638	17.3
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-
認 股 選 擇 權	111 年 度	110 年 度
	數量 (單位)	加權平均行使 價格(新台幣元)
期初流通在外	3,000	\$ 19.5
本期執行認股權	(180)	18.7
期末流通在外	2,820	18.7
期末可行使之認股選擇權	1,320	18.7
期末已核准尚未發行之認股選擇權	-	-

有關本公司民國 112 及 111 年度行使 585 單位及 180 單位之認股價款收取情形，請詳附註六、(十四)股本及預收股款之說明。

(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

2. 現金增資保留員工認購

本公司於民國 111 年 5 月 11 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 1,500 仟股，給與日為民國 111 年 7 月 12 日，其認股價格為每股新台幣 26 元。本公司民國 111 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－認股權」)為\$1,878，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111年7月22日
股價(新台幣元)	\$ 26.35
履約價格(新台幣元)	26.00
股利率	0%
預期價格波動率	52.43%
無風險利率	0.05374%
預期存續期間	0.085年
每單位公允價值(每股)	新台幣1.78元

民國 112 年度則無此情事。

(十七) 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。

前項盈餘分派，依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 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. 本公司民國 111 年 3 月 23 日及 112 年 3 月 22 日分別經董事會決議對民國 110 年度及 111 年度之盈餘分派為現金股利\$84,940(每股新台幣 0.95 元)及現金股利\$199,417(每股新台幣 2 元)。民國 113 年 3 月 13 日經董事會決議對民國 112 年度之盈餘分派為現金股利\$100,413(每股新台幣 1 元)。

(十八) 營業收入

	112 年 度	111 年 度
客戶合約收入	\$ 1,078,361	\$ 2,020,488

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：

	112 年 度	111 年 度
螺絲銷售收入	\$ 1,075,402	\$ 1,695,710
其他	2,959	324,778
	<u>\$ 1,078,361</u>	<u>\$ 2,020,488</u>

	112 年 度	111 年 度
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 1,078,130	\$ 2,018,963
隨時間逐步認列之收入	231	1,525
	<u>\$ 1,078,361</u>	<u>\$ 2,020,488</u>

2. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約負債－流動：			
預收款項	<u>\$ 4,840</u>	<u>\$ 7,032</u>	<u>\$ 25,731</u>

期初合約負債於民國 112 年度及 111 年度認列至收入之金額分別為\$6,639 及\$25,510。

(十九) 利息收入

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
銀行存款利息收入	\$ 10,667	\$ 535
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	76	442
其他利息收入	30	35
	<u>\$ 10,773</u>	<u>\$ 1,012</u>

(二十) 其他收入

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
賠償收入	\$ 3,565	\$ 3,430
股利收入	1,387	5,003
董事酬勞	741	2,092
其他收入	4,747	4,961
	<u>\$ 10,440</u>	<u>\$ 15,486</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 103,974	\$ 17,289
處分不動產、廠房及設備淨損失	(72)	(2,754)
淨外幣兌換利益	16,055	40,995
其他損失	(1)	(520)
	<u>\$ 119,956</u>	<u>\$ 55,010</u>

(二十二) 財務成本

	<u>112 年 度</u>	<u>111 年 度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 22	\$ 6,764
可轉換公司債	7,616	1,904
租賃負債	1,856	1,144
	<u>\$ 9,494</u>	<u>\$ 9,812</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	112	年	度	111	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	\$ 103,027	\$ 39,033	\$ 142,060	\$ 138,641	\$ 58,976	\$ 197,617
折舊費用	\$ 61,967	\$ 12,754	\$ 74,721	\$ 48,276	\$ 12,559	\$ 60,835

(二十四) 員工福利費用

	112 年 度			111 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	\$ 82,611	\$ 29,861	\$ 112,472	\$ 115,672	\$ 42,668	\$ 158,340
員工酬勞成本	-	674	674	-	3,893	3,893
勞健保費用	11,155	2,195	13,350	12,105	2,477	14,582
退休金費用	3,496	1,121	4,617	3,976	1,137	5,113
董事酬金	-	3,361	3,361	-	6,147	6,147
其他用人費用	5,765	1,821	7,586	6,888	2,654	9,542
	<u>\$ 103,027</u>	<u>\$ 39,033</u>	<u>\$ 142,060</u>	<u>\$ 138,641</u>	<u>\$ 58,976</u>	<u>\$ 197,617</u>

1. 本公司民國 112 年度及 111 年度平均員工人數分別為 216 人及 236 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 7 人；民國 112 年度及 111 年度平均員工福利費用分別為\$667 及\$836；民國 112 年度及 111 年度平均員工薪資費用分別為\$544 及\$708；民國 112 年度平均員工薪資費用調整變動為減少 23%。
2. 本公司董事之報酬，依公司章程規定，授權董事會依董事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、該年度公司經管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。
3. 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酬勞前之利益。

4. 本公司民國 112 年度及 111 年度員工酬勞估列金額分別為\$3,406 及\$7,472，董事酬勞估列金額分別為\$3,406 及\$7,435，前述金額帳列薪資費用項目，係依該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。經董事會通過實際配發民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞均為\$7,390，與民國 111 年度財務報告認列之員工酬勞\$7,472 及董事酬勞\$7,435 之差異為\$127，主要係估列計算差異，已調整於民國 112 年度損益中。民國 113 年 3 月 13 日經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞均為\$3,406，皆將以現金發放之。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	112 年 度	111 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 14,325	\$ 35,136
未分配盈餘加徵之所得稅	-	60
以前年度所得稅(高)低估數	(1,893)	6,736
當期所得稅總額	12,432	41,932
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	451	28,364
所得稅費用	\$ 12,883	\$ 70,296

(2) 與其他綜合損(益)相關之所得稅金額：

	112 年 度	111 年 度
確定福利計畫之再衡量數	\$ 645	(\$ 578)

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	112 年 度	111 年 度
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 32,745	\$ 70,917
按法令規定調整項目影響數	(22,730)	(3,712)
暫時性差異未認列遞延所得稅影響數	(101)	1,915
投資抵減之所得稅影響數	-	(3,246)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	4,862	(2,374)
未分配盈餘加徵之所得稅	-	60
以前年度所得稅(高)低估數	(1,893)	6,736
所得稅費用	\$ 12,883	\$ 70,296

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：

	112		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	\$ 8,448	(\$ 414)	\$ -	\$ 8,034
未實現兌換損失	261	544	-	805
退休金精算損失	994	-	(645)	349
未實現費用估列	577	(577)	-	-
	<u>\$ 10,280</u>	<u>(\$ 447)</u>	<u>(\$ 645)</u>	<u>\$ 9,188</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
退休金費用財稅差異	(\$ 1,385)	(\$ 4)	\$ -	(\$ 1,389)
土地增值稅準備	(12,534)	-	-	(12,534)
	<u>(\$ 13,919)</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,923)</u>
	<u>(\$ 3,639)</u>	<u>(\$ 451)</u>	<u>(\$ 645)</u>	<u>(\$ 4,735)</u>
	111		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	\$ 7,224	\$ 1,224	\$ -	\$ 8,448
未實現兌換損失	3,415	(3,154)	-	261
退休金精算損失	416	-	578	994
未實現費用估列	577	-	-	577
課稅損失	25,049	(25,049)	-	-
	<u>\$ 36,681</u>	<u>(\$ 26,979)</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 10,280</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
退休金費用財稅差異	\$ -	(\$ 1,385)	\$ -	(\$ 1,385)
土地增值稅準備	(12,534)	-	-	(12,534)
	<u>(\$ 12,534)</u>	<u>(\$ 1,385)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,919)</u>
	<u>\$ 24,147</u>	<u>(\$ 28,364)</u>	<u>\$ 578</u>	<u>(\$ 3,639)</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	112年12月31日	111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	1,467	1,467
	<u>\$ 6,010</u>	<u>\$ 6,010</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度，且截至民國 113 年 3 月 13 日止未有行政救濟之情事。

(二十六) 每股盈餘

	112	年	度
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 150,839</u>	<u>99,817</u>	<u>\$ 1.51</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 150,839	99,817	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	205	
員工認股權	-	484	
應付公司債	<u>6,092</u>	<u>13,209</u>	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 156,931</u>	<u>113,715</u>	<u>\$ 1.38</u>
	111	年	度
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 284,287</u>	<u>93,998</u>	<u>\$ 3.02</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 284,287	93,998	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	359	
應付公司債	<u>1,523</u>	<u>4,395</u>	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 285,810</u>	<u>98,752</u>	<u>\$ 2.89</u>

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	112 年 度	111 年 度
(1)購置不動產、廠房及設備	\$ 51,218	\$ 104,962
加：期初應付票據(含關係人)	46,748	23,255
期初其他應付款(含關係人)	7,611	12,047
減：期末應付票據(含關係人)	(9,047)	(46,748)
期末其他應付款(含關係人)	(1,336)	(7,611)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 95,194</u>	<u>\$ 85,905</u>
(2)處分不動產、廠房及設備	\$ 120	\$ 3,930
加：期初應收票據	-	52,175
處分不動產、廠房及設備 現金收入數	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 56,105</u>

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	112 年 度	111 年 度
(1)存貨轉列用品盤存	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,724</u>
(2)預付設備款轉列 不動產、廠房及設備	<u>\$ 33,335</u>	<u>\$ 12,580</u>
(3)可轉換公司債轉換為股本及 資本公積	<u>\$ 3,338</u>	<u>\$ 6,276</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	應付公司債(含 一年內到期部分)	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ 95,391	\$ 336,569	\$ 431,960
籌資現金流量之淨變動	(11,485)	-	(11,485)
其他非現金之變動	22,592	4,274	26,866
112年12月31日	<u>\$ 106,498</u>	<u>\$ 340,843</u>	<u>\$ 447,341</u>

	短期借款	應付短期 票券	租賃負債	應付公司債 (含一年內 到期部分)	長期借款 (含一年內 到期部分)	來自籌 資活動之 負債總額
111年1月1日	\$ 400,633	\$ 30,000	\$ 94,483	\$ 6,757	\$ 37,475	\$ 569,348
籌資現金流量 之淨變動	(400,633)	(30,000)	(8,965)	347,548	(37,475)	(129,525)
其他非現金之 變動	-	-	9,873	(17,737)	-	(7,864)
111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,391</u>	<u>\$ 336,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 431,959</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
榮福股份有限公司	子公司
台鋼環保股份有限公司	子公司
台鋼能源工程股份有限公司	子公司
台鋼工程股份有限公司	子公司
台灣鋼鐵股份有限公司	本公司之法人董事
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
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
精剛精密科技股份有限公司	其他關係人
台鋼運動行銷股份有限公司	其他關係人
金耘鋼鐵股份有限公司	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	112 年 度	111 年 度
商品銷售：		
春雨工廠股份有限公司	\$ 5,135	\$ 2,868

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

	112 年 度	111 年 度
商品購買：		
春雨工廠股份有限公司	\$ 447,553	\$ 701,753

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. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備：

	項 目	112 年 度	111 年 度
春日機械工業股份有限公司	機器設備	\$ 35,711	\$ 68,439
其他關係人	機器設備	459	178
		<u>\$ 36,170</u>	<u>\$ 68,617</u>

本公司係以議價方式向關係人購買不動產、廠房及設備。

(2) 處分不動產、廠房及設備：

	項目	112 年 度 處分價款	111 年 度 處分(損)益
春日機械工業股份有限公司	機器設備	<u>\$ 684</u>	<u>\$ -</u>
		111 年 度 處分價款	處分(損)益
春雨工廠股份有限公司	機器設備	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 524</u>

4. 股權之交易

1. 本公司於民國 112 年度向榮福股份有限公司取得台鋼能源工程股份有限公司 100%股權，及向台灣鋼鐵股份有限公司取得台鋼工程股份有限公司 100%股權，請詳附註六、(七)採用權益法之投資之說明。
2. 本公司於民國 112 年度及 111 年度參與採用權益法之投資—台鋼工程股份有限公司與台鋼運輸股份有限公司及台鋼環保股份有限公司現金增資案，投資金額分別為\$42,400 及\$30,000。

5. 模具費及修繕費(表列「營業成本」與「其他非流動資產—其他」)

	112 年 度	111 年 度
其他關係人	<u>\$ 10,548</u>	<u>\$ 26,850</u>

6. 運費、出口費及其他費用(表列「營業成本」與「營業費用」)

	112 年 度	111 年 度
子公司	<u>\$ 13,492</u>	<u>\$ 39,923</u>

7. 應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人	<u>\$ 4,286</u>	<u>\$ -</u>

8. 應付票據

	112年12月31日	111年12月31日
春日機械工業股份有限公司	\$ 9,047	\$ 45,685
春邦精密股份有限公司	1,714	4,629
	<u>\$ 10,761</u>	<u>\$ 50,314</u>

9. 應付帳款

	112年12月31日	111年12月31日
春雨工廠股份有限公司	\$ 92,640	\$ 37,712

10. 其他應付款項

	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人	\$ 2,149	\$ 1,382
子公司	2,134	2,857
	\$ 4,283	\$ 4,239

11. 資金融通情形

本公司於民國 112 年 12 月 31 日對子公司－榮福之資金貸與額度及實際動用金額分別為\$150,000 及\$—。民國 111 年 12 月 31 日則無此情事。

12. 背書保證情形

提供關係人背書保證：

背書保證者	被背書保證對象	112年12月31日
本公司	榮福	\$ 200,000

上開背書保證之實際動支金額為\$—。民國 111 年 12 月 31 日則無此情事。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112 年 度	111 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,981	\$ 9,397

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	112年12月31日	111年12月31日	擔 保 用 途
質押活期存款(註1)	\$ 13,326	\$ 20	短期借款
質押附買回債券(註1)	—	6,000	應付短期票券擔保
土地(註2)	—	92,904	短期借款及長期借款擔保
房屋及建築－淨額(註2)	—	13,580	短期借款及長期借款擔保
	\$ 13,326	\$ 112,504	

(註 1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」。

(註 2)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 112 年及 111 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\$28,458 及\$33,522。

(二)截至民國 112 年及 111 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\$55,647 及\$—。

(三)截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司對子公司提供背書保證之情形，請詳附註七之說明。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 113 年 2 月，以每股新台幣 27 元參與認購亞果遊艇開發股份有限公司之現金增資股份 1,500 仟股，認購總金額共計\$40,500。

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

本公司金融工具之種類，請詳附註六及附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

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：

	112 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>			
歐元：新台幣	\$ 5,252	33.98	\$ 178,463
美元：新台幣	3,112	30.71	95,554
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	48	33.98	1,631
美元：新台幣	12	30.705	368
	111 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	\$ 6,382	30.71	\$ 195,991
歐元：新台幣	2,856	32.72	93,448

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣	104	30.71	3,194
歐元：新台幣	126	32.72	4,123

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公司於民國 112 年度及 111 年度之稅後淨利將分別增加\$2,176 及\$1,040。

b. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年度及 111 年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$16,055 及\$40,995。

B. 價格風險

(A)本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及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。

- (B) 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，對於民國 112 年度及 111 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將分別增加或減少 \$1,916 及 \$208；對其他綜合損益因分類為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將分別增加或減少 \$957 及 \$809。

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 112 年度及 111 年度之稅後淨利將增加/減少 \$— 及 \$54，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 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已違約。
- 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：

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

	111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日本公司持有貨幣市場部位分別為 \$499,141 及 \$838,407，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：

	112年12月31日	111年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 280,000	\$ 790,000

- 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。

112 年 12 月 31 日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債				
應付票據(含關係人)	\$ 21,898	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	94,266	-	-	-
其他應付款(含關係人)	79,638	-	-	-
租賃負債	13,866	14,395	45,966	39,325
應付公司債	-	-	362,492	-
111 年 12 月 31 日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債				
應付票據(含關係人)	\$ 73,208	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	44,976	-	-	-
其他應付款(含關係人)	119,702	-	-	-
租賃負債	11,168	11,468	35,727	42,687
應付公司債	-	-	366,048	-

(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。本公司投資之上市（櫃）公司股票及受益憑證的公允價值屬之。

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。本公司投資之私募上市櫃股票投資（流動性折價 24.82%）及可轉換公司債之買回權公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 除應付公司債(含一年內到期部分)係按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量外，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、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款)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>112 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				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 64,162	\$ 127,050	\$ -	\$ 191,212
公司債之買回權	-	416	-	416
	<u>\$ 64,162</u>	<u>\$ 127,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,628</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	\$ 95,707	\$ -	\$ -	\$ 95,707
	<u>\$ 95,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,707</u>
<u>111 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				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 11,508	\$ -	\$ -	\$ 11,508
權益證券	8,856	-	-	8,856
公司債之買回權	-	420	-	420
	<u>\$ 20,364</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,784</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	\$ 80,881	\$ -	\$ -	\$ 80,881
	<u>\$ 80,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,881</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：

<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	淨值
收盤價	

- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以個體資產負債表日可取得

之市場資訊運用模型計算而得。

- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
5. 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。公司債之買回權通常係根據二元樹可轉債模型評價。
6. 民國 112 年度及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
7. 民國 112 年度及 111 年度未有屬於第三等級金融工具之情事。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 112 年度之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表三。
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：無此情事。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：無此情事。
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：請詳附表六。

(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)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

無此情事。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

不適用。

久陽精密股份有限公司

資金貸與他人

民國112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註1)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
													名稱	價值			
0	久陽精密股份 有限公司	榮福股份有限公司	其他應收款 —關係人	Y	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	-	2	\$ -	業務發展 需要	\$ -	-	\$ -	\$ 231,941	\$ 463,883	-

(註1)資金貸與性質代號說明如下：
1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

(註2)對外資金貸與總額以淨值20%為限，個別貸與限額：
1. 有業務往來者：以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者為限。
2. 有短期融通之必要者：以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值10%為限。

久陽精密股份有限公司
為他人背書保證

民國112年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		關係 (註1)	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
	公司名稱													
久陽精密股份有限公司	榮福股份有限公司		3	\$ 231,941	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -	\$ -	8.62%	\$ 927,765	Y	N	N	(註2)

(註1)與本公司之關係代號說明如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

(註2)本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之四十，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接持有普通股股權超過百分之九十之子公司不得超過當期淨值百分之二十外，其餘不得超過當期淨值百分之十。

附表三

單位：新台幣仟元

久陽精密股份有限公司 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分） 民國112年12月31日								
持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期		末		備註
				股 數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
久陽精密股份有限公司	股票：							
	春雨工廠股份有限公司	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	426	\$ 10,756	0.14%	\$ 10,756	—
	榮剛材料科技股份有限公司	其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,094	53,406	0.21%	53,406	—
	元勝國際實業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,000	127,050	3.16%	127,050	—
	台灣苯乙烯工業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,688	42,067	0.51%	42,067	—
	友訊科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,179	23,523	0.20%	23,523	—
	加捷生醫股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,751	30,117	1.97%	30,117	—
台鋼運輸股份有限公司	受益憑證：							
	GAM多元股票基金系列-精品股票基金(美元)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	2,837	—	2,837	—
	股票：							
	台鼎保險經紀人股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	20,093	14.29%	20,093	—
台鋼環保股份有限公司	股票：							
	台鼎保險經紀人股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	44	1,749	1.24%	1,749	—

久陽精密股份有限公司

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

民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
榮福股份有限公司	新北市新莊區富國 段230地號土地、 建築物及41個停 車位	112.5	100.12	\$ 92,488	\$ 149,624	已收款完成	\$ 57,136	宏燁建設股份有限公司	—	活化資產並充 實營運資金	(註)	—

(註)係參考長興不動產估價師聯合事務所(鑑價金額\$150,760)之估價結果及市場行情。

久陽精密股份有限公司

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

民國112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表五

			交易條件與一般交易不同之情									
			交易情形				形及原因		應收（付）票據、帳款			
									佔總應收（付）			
			佔總進（銷）貨						票據、帳款之比			
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	率	備註	
久陽精密股份有限公司	春雨工廠股份有限公司	其他關係人	進貨	\$ 447,553	96%	月結30天	無顯著不同	無顯著不同	(\$ 92,640)	(80%)	—	
台鋼運輸股份有限公司	榮剛材料科技股份有限公司	其他關係人	銷貨	(293,464)	(24%)	月結30天	無顯著不同	無顯著不同	39,466	22%	—	
	沛波鋼鐵股份有限公司	其他關係人	銷貨	(126,463)	(10%)	月結60天	無顯著不同	無顯著不同	55,869	31%	—	

久陽精密股份有限公司
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
民國112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註3)	備註
				項目	金額	交易條件		
0	久陽精密股份有限公司	榮福股份有限公司	1	背書保證	\$ 200,000	—	4%	
1	台鋼運輸股份有限公司	久陽精密股份有限公司	2	銷貨	12,376	月結40天	—	
2	榮福股份有限公司	台鋼能源工程股份有限公司	3	銷貨	9,543	由雙方議定	—	
				應付帳款	3,108	—	—	
				合約資產	3,892	—	—	
3	台鋼能源工程股份有限公司	榮福股份有限公司	3	銷貨	29,600	由雙方議定	1%	
				應收帳款	3,108	—	—	

(註1)母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始編號。

(註2)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註3)交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註4)母子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為新台幣三百萬元以上。

久陽精密股份有限公司

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）

民國112年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率(%)	帳面金額			
久陽精密股份有限公司	台鋼運輸股份有限公司	台灣	從事貨櫃出租、運輸及包裝等服務	\$ 150,000	\$ 110,000	22,500,000	100%	\$ 261,713	\$ 13,498	\$ 13,498	子公司
	台鋼環保股份有限公司	台灣	從事回收物料、廢棄物處理等服務	40,000	40,000	4,000,000	100%	45,612	2,814	2,844	子公司
	台鋼能源工程股份有限公司	台灣	能源技術服務	194,554	-	18,000,000	100%	146,950	315	315	子公司 (註3)
	台鋼工程股份有限公司	台灣	綜合營造等	22,470	-	2,250,000	100%	22,209	(262)	(261)	子公司
	榮福股份有限公司	台灣	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	427,301	427,301	47,530,588	67.15%	636,821	38,530	(456)	子公司
台鋼運輸股份有限公司	榮福股份有限公司	台灣	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	2,380	2,380	237,956	0.34%	6,339	38,530	-	子公司 (註2)
台鋼環保股份有限公司	台鼎保險經紀人股份有限公司	台灣	從事財產及人事保險經紀人等服務	-	19,754	500,095	14.29%	-	-	-	(註1) (註2)
	榮福股份有限公司	台灣	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	3,637	3,637	363,750	0.51%	9,690	38,530	-	子公司 (註2)
	台鼎保險經紀人股份有限公司	台灣	從事財產及人事保險經紀人等服務	-	1,718	43,527	1.24%	-	-	-	(註1) (註2)

(註1)本集團於民國112年9月間，因未參與轉投資公司現金增資致喪失對該轉投資之重大影響，故對轉投資公司之剩餘投資按公允價值重新衡量轉列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。

(註2)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益金額。

(註3)有關台鋼能源工程股份有限公司自榮福股份有限公司持有移轉至本公司所持有，請詳附註六、(七)採用權益法之投資之說明。

久陽精密股份有限公司

主要股東資訊

民國112年12月31日

附表八

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例	備註
台灣鋼鐵股份有限公司	12,000,000	11.95%	(註2)

(註1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(註2)持股比例計算之基礎含債券換股權利證書之股數。

久陽精密股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	要 金 額
現金：	
庫存現金	\$ 250
支票存款	1,915
活期存款—新台幣	15,945
—外幣 美元 734仟元，匯率：30.7	22,545
歐元 3,519仟元，匯率：33.98	119,580
約當現金：	
定期存款—新台幣 到期日為民國113年1月5日至2月3日，年利率為 1.09%~1.60%	145,125
附買回債券	193,781
	<u>\$ 499,141</u>

久陽精密股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數(仟股)	面 值(元)	總 額	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風 險變動之公允 價值變動	備 註
							單價(元)	總額		
上市(櫃)公司股票	春雨工廠(股)公司	426	\$ 10	\$ 4,260	—	\$ 10,012	\$ 25.25	\$ 10,756	—	—
	榮剛材料科技(股)公司	1,094	10	10,940	—	49,909	48.82	53,406	—	—
						59,921		<u>\$ 64,162</u>		
	評價調整					4,241				
						<u>\$ 64,162</u>				

久陽精密股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘 要	股數		總 額	利 率	取得成本	累計減損	公允價值		備註
		(仟股)	面值(元)					單價(元)	總額	
上市(櫃)公司	台灣苯乙烯工業(股)公司	2,688	\$ 10	\$ 26,880	—	\$ 58,387	\$ —	\$ 15.65	\$ 42,067	—
股票	友訊科技(股)公司	1,179	10	11,790	—	28,821	—	19.95	23,523	—
	加捷生醫(股)公司	1,751	10	17,510	—	<u>27,212</u>	—	17.20	<u>30,117</u>	—
						114,420			<u>\$ 95,707</u>	
	評價調整					(18,713)				
						<u>\$ 95,707</u>				

久陽精密股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
Wurth Industrie Service GmbH& Co. KG	應收客帳	\$ 22,870	—
F. REYHER NCHFG. GMBH& CO. KG	"	5,887	—
Commercial DADO S. p. A.	"	4,241	—
其他(零星未超過5%)	"	<u>50,858</u>	—
		83,856	
減：備抵損失		(<u>23</u>)	—
		<u>\$ 83,833</u>	

久陽精密股份有限公司
存貨明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>		<u>備 註</u>	<u>提 供 擔 保 或 質 押 情 形</u>
	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>		
原 料	\$ 90,990	\$ 67,372	淨變現價值決定之方式， 請詳附註四、(十一)存貨 之說明。	無
在 製 品	148,099	263,792		"
製 成 品	<u>62,960</u>	<u>81,623</u>		"
	302,049	<u>\$ 412,787</u>		
減：備抵存貨跌價損失 (	<u>40,173)</u>			
	<u>\$ 261,876</u>			

久陽精密股份有限公司
預付款項明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
用品盤存		—		\$	28,987	—	
其他(零星未超過5%)		—			2,084	—	
				\$	<u>31,071</u>		

久陽精密股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		本期評價調整 金 額	期 末 餘 額		提供擔保或質 押情形	備 註
	股數(仟股)	公允價值	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額		股數(仟股)	公允價值		
上櫃公司股票－私募：											
元勝國際實業 (股)公司(註)	-	\$ -	5,000	\$ 36,000	-	\$ -	\$ 91,050	5,000	\$ 127,050	無	-
可轉換公司債買回權	-	420	-	-	-	(4)	-	-	416	無	-
		<u>\$ 420</u>		<u>\$ 36,000</u>		<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ 91,050</u>		<u>\$ 127,466</u>		

(註)請詳附註六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產之說明。

久陽精密股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 額		本 期 減 少 額		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比例	金 額	單價(元)	總價	質押情形	備註
台鋼運輸股份有限公司	16,000	\$ 204,716	6,500	\$ 56,997	-	\$ -	22,500	100%	\$ 261,713	\$ 11.63	\$ 261,713	無	-
台鋼環保股份有限公司	4,000	42,567	-	3,045	-	-	4,000	100%	45,612	11.40	45,612	無	-
台鋼能源工程股份有限公司	-	-	18,000	194,869	-	(47,919)	18,000	100%	146,950	8.16	146,950	無	-
台鋼工程股份有限公司	-	-	2,250	22,470	-	(261)	2,250	100%	22,209	9.87	22,209	無	-
榮福股份有限公司	47,531	<u>604,428</u>	-	<u>32,849</u>	-	(<u>456</u>)	47,531	67.15%	<u>636,821</u>	13.40	<u>636,821</u>	無	-
		<u>\$ 851,711</u>		<u>\$ 310,230</u>		(<u>\$ 48,636</u>)			<u>\$ 1,113,305</u>		<u>\$ 1,113,305</u>		

久陽精密股份有限公司
不動產、廠房及設備－成本變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(八)不動產、廠房及設備之說明。

久陽精密股份有限公司
不動產、廠房及設備－累計折舊變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(八)不動產、廠房及設備之說明，折舊方法及耐用年限則請詳附註四、(十三)
不動產、廠房及設備之說明。

久陽精密股份有限公司
使用權資產－成本變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>合 計</u>
112年1月1日餘額	\$ 131,891	\$ 1,980	\$ 133,871
本期增加數	<u>22,592</u>	<u>-</u>	<u>22,592</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 154,483</u>	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 156,463</u>

久陽精密股份有限公司
使用權資產－累計折舊變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>合 計</u>
112年1月1日餘額	\$ 39,426	\$ 1,316	\$ 40,742
本期增加數	<u>13,503</u>	<u>396</u>	<u>13,899</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 52,929</u>	<u>\$ 1,712</u>	<u>\$ 54,641</u>

久陽精密股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註七、關係人交易之說明。

久陽精密股份有限公司
其他應付款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十一)其他應付款之說明。

久陽精密股份有限公司
應付公司債明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

					金					額																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
債	券	名	稱	受	託	人	發	行	日	期	付	息	日	期	利	率	發	行	總	額	已	還	數	額	已	轉	換	數	額	期	末	餘	額	未	攤	銷	折	價	帳	面	價	值	償	還	辦	法	擔	保	情	形	備	註																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
111	年	第	四	次	無	擔	保	轉	換	公	司	債	兆	豐	證	券	股	份	有	限	公	司	111	.	9	.	30																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				</

註：請詳附註六、(十二)應付公司債之說明。

久陽精密股份有限公司
租賃負債－非流動明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>租</u> <u>賃</u> <u>期</u> <u>間</u>	<u>折</u> <u>現</u> <u>率</u>	<u>金</u> <u>額</u>
房屋及建築	民國110.7~120.6	1.2%~3%	<u>\$ 94,327</u>

久陽精密股份有限公司
營業收入－淨額明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量(噸)</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
銷貨收入：							
	螺絲		18,028	\$	1,091,212	—	
	鋼胚		136		2,573	—	
	盤元		8		<u>155</u>	—	
					1,093,940		
減：銷貨退回及折讓				(	<u>15,810)</u>	—	
銷貨收入－淨額					1,078,130		
	加工收入		47		<u>231</u>	—	
營業收入				\$	<u><u>1,078,361</u></u>		

久陽精密股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 78,133
加：本期進料	463,424
減：出售原料	(2,507)
原料盤虧	(2,502)
期末原料	(90,990)
耗用原料	445,558
直接人工	48,203
製造費用	346,711
製造成本	840,472
期初在製品	200,792
加：購入在製品	3,057
在製品盤盈	78
減：出售在製品	(5,373)
期末在製品	(148,099)
製成品成本	890,927
期初製成品	125,153
加：製成品盤盈	128
減：轉列樣品費	(23)
期末製成品	(62,960)
產銷成本	953,225
出售原料成本	2,507
出售在製品成本	5,373
已出售存貨成本	961,105

久陽精密股份有限公司
營業成本明細表(續)
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
存貨跌價回升利益		(\$	2,068)
存貨盤虧			2,296
出售下腳收入		(	11,449)
營業成本		\$	949,884

久陽精密股份有限公司
製造費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折舊費用	—	\$ 61,967	—
水 電 費	—	53,588	—
鍍 鋅 費	—	50,400	—
薪資支出	—	37,904	—
包 裝 費	—	36,786	—
其他費用(零星未超過5%)	—	106,066	—
		<u>\$ 346,711</u>	

久陽精密股份有限公司
推銷費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
出口費用		—		\$	12,824	—	
運 費		—			11,878	—	
薪資支出		—			5,886	—	
其他費用(零星未超過5%)		—			5,803	—	
				\$	<u>36,391</u>		

久陽精密股份有限公司
管理費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資支出		—		\$	29,131	—	
折舊費用		—			11,745	—	
捐 贈		—			10,166	—	
勞 務 費		—			4,203	—	
其他費用(零星未超過5%)		—			<u>20,646</u>	—	
				\$	<u>75,891</u>		

久陽精密股份有限公司
財務成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十二)財務成本之說明。

久陽精密股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十三)費用性質之額外資訊及附註六、(二十四)員工福利費用之說明。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1130232 號

會員姓名：(1) 林姿妤
(2) 田中玉

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市東區林森路一段395號12樓

事務所統一編號：03932533

事務所電話：(06)2343111

委託人統一編號：07926511

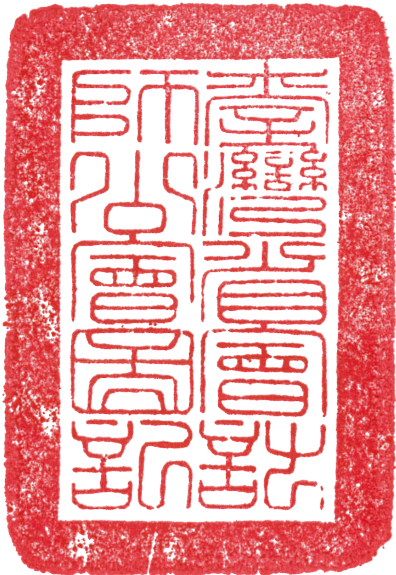
會員書字號：(1) 臺省會證字第 1727 號
(2) 臺省會證字第 4637 號

印鑑證明書用途：辦理 久陽精密股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：





董事長：黃俊義



地 址：高雄市橋頭區芋林路 299 號

電 話：(07) 6125899

中華民國 113 年 5 月份