美亞鋼管廠股份有限公司
一一三年股東常會議事錄

時間：民國一一三年六月七(星期五)上午九時正。

地點：台北市中山區市民大道三段 83 號（美麗信花園酒店）。

出席：出席股東及股東代理人代表股份總數計 128,040,226 股(其中以電子方式出席行使表決權者為 116,091,804 股)，佔本公司已發行股份總數 222,526,100 股之 57.53%。

出席董事：黃春發董事長、鄭達騰董事、黃詠傑董事、林永奮董事、劉煌基獨立董事(審計委員會召集人)、張志偉獨立董事、陳淑姿獨立董事，共 7 席董事出席。(已超過本公司全體董事席次 9 席之半數)

列席人員：蕭敏志總經理、林春枝會計師、黃世昌律師。

主席：黃 春 發 董事長　　記錄：王 瑞 君

壹、宣布開會

貳、主席致詞：略

參、報告事項：

一、報告一一二年度營業狀況。(詳本議事錄第 4~5 頁)

二、審計委員會審查一一二年度決算報告書。(詳本議事錄第 6 頁)

三、一一二年度員工酬勞及董事酬勞分派情形報告。(詳本議事錄第 7 頁)

四、一一二年度盈餘分派現金股利情形報告。(詳本議事錄第 7 頁)

五、其他報告事項。(詳本議事錄第 7~8 頁)

肆、承認事項：

第一案：本公司一一二年度決算表冊案，提請　承認。(董事會提)

說　明：本公司一一二年度營業報告書（詳本議事錄第 4~5 頁)、財務報告(含個體財務報告及合併財務報告，其中財務報表部分，詳附錄一，本議事錄第 9~30 頁，業經委託國富浩華聯合會計師事務所林春枝會計師及吳孟達會計師查核簽證完竣)，經民國 113 年 3 月 13 日第 3 屆第 13 次審計委員會查核並出具審查報告，及民國 113 年 3 月 13 日第 22 屆第 14 次董事會決議通過。

決　議：本議案經現場股東加計電子方式行使表決權票決後，贊成權數 99,503,131 權(其中以電子方式行使表決數 99,403,131 權)；反對權數 49,814 權(其中以電子方式行使表決數 49,814 權)；棄權/未投票權數 16,738,859 權(其中以電子方式行使表決數 16,638,859 權)，贊成比例 85.56%(出席股東有表決權總權數 116,291,804 權)，本案經表決後通過。

第二案：本公司一一二年度盈餘分派案，提請　承認。(董事會提)

說　明：本公司一一二年度盈餘分派之議案，經民國 113 年 3 月 13 日第 3 屆第 13 次審計委員會查核並出具審查報告，及民國 112 年 3 月 13 日第 22 屆第 14 次董事會決議通過；一一二年度盈餘分配表，詳附錄二，本議事錄第 31 頁。

決　議：本議案經現場股東加計電子方式行使表決權票決後，贊成權數 99,593,129 權(其中以電子方式行使表決數 99,493,129 權)；反對權數 51,813 權(其中以電子方式行使表決數 51,813 權)；棄權/未投票權數 16,646,862 權(其中以電子方式行使表決數 16,546,862 權)，贊成比例 85.64%(出席股東有表決權總權數 116,291,804 權)，本案經表決後通過。

伍、討論事項：

第一案：本公司盈餘轉增資發行新股案，提請　討論。(董事會提)

說　明：

一、本公司為因應未來業務發展需要，擬自一一二年度可供分配盈餘中提撥股東紅利-股票股利新台幣(以下同)$ 445,052,200 元轉增資發行新股，每股面額 10 元，分為 44,505,220 股，按分配當時之已發行股份總數 222,526,100 股為計算之基準，每仟股無償配發盈餘 200 股，供充實營運資金、增進經營實力及強化財務結構等之用途。依配股基準日股東名簿記載之股東及其持有股數計算，股東自停止過戶日起五日內辦理拼湊成整股，其不拼湊或拼湊不足一股之畸零股，授權董事長洽特定人按面額認購；本次增資發行新股之權利義務與原股份相同。

二、本次發行新股增資案，經提股東常會通過，俟報奉主管機關核准後，授權董事會另訂配股除權基準日，嗣後如因買回本公司股份將其轉讓、轉換及註銷或另因其他等因素，致影響流通在外股數，使股東配股率因此而發生變動者，擬提請授權董事會辦理變更事宜。

三、本增資案如因法令、主管機關核示變更，致有未盡事宜者而為必要變更時，亦提請授權董事會辦理相關事宜。

決　議：本議案經現場股東加計電子方式行使表決權票決後，贊成權數 99,599,139 權(其中以電子方式行使表決數 99,499,139 權)；反對權數 52,212 權(其中以電子方式行使表決數 52,212 權)；棄權/未投票權數 16,640,453 權(其中以電子方式行使表決數 16,540,453 權)，贊成比例 85.64%(出席股東有表決權總權數 116,291,804 權)，本案經表決後通過。

第二案：修訂本公司「公司章程」案，提請　討論。(董事會提)

說　明：配合本公司營運管理，擬修正本公司公司章程部分條文，詳附錄三，本議事錄第 32 頁。

決　議：本議案經現場股東加計電子方式行使表決權票決後，贊成權數 99,582,138 權(其中以電子方式行使表決數 99,482,138 權)；反對權數 53,558 權(其中以電子方式行使表決數 53,558 權)；棄權

/未投票權數 16,656,108 權(其中以電子方式行使表決數 16,556,108 權)，贊成比例 85.63%(出席股東有表決權總權數 116,291,804 權)，本案經表決後通過。

陸、臨時動議：無。

柒、散　　會：主席宣布散會，會議結束。(同日上午九時二十分)

本次股東會無股東提問。

<報告一一二年度營業狀況>：

【營　業　報　告　書】

一、經營方針：

1. 製造服務業新理念之深耕推展。
2. 多角化合作經營策略之開展。
3. 營造有活力溝通協調良好的組織氣候。
4. 品質保證體系之維持與永續改善。
5. 持續推動產品升級與設備改造。
6. 強化中高階管理人才之培育。
7. 推動 ESG 企業永續發展經營。

二、實施概況：

本公司長期以來對於製造服務業的理念落實推展，使得與客戶間的信賴與互助關係獲得支持，客戶與本公司的供需關係長期認真保持穩固，持續保障了本公司在市場的領先地位。

為因應國際各類型關稅貿易協定的生效實施與談判推展，面對我國難以參與的國際政治現實，國際市場將更加不利於競爭和開拓的無可避免，本公司多項對應策略方案已陸續執行，也取得預期中的良好成效。

做為國內第一品牌的鋼管製造專業工廠，品質保證的維持與永續改善，以及產品升級與設備改造的持續推動，是保障美亞產品品質領先的必要手段，也是美亞時刻都在推動的積極管理作為。

三、營業計畫實施成果：

1. 一一二年度營業收入為$6,568,735 仟元(合併 7,009,437 仟元)，與一一一年度營業收入$6,234,974 仟元(合併 6,624,345 仟元)相當，增加約 5%。
2. 2023 年國內鋼鐵業受到 FED 持續高利率、廠商去庫存、中國房地產崩壞等利空衝擊，亞洲市場鋼價欲振乏力，使得多數國內鋼鐵同業面臨虧損或獲利衰退的困窘。然而，面對如此嚴峻的經濟環境；再加上原物料和各級成品價格反轉調整等不利因素下，本公司 2023 年營收仍有 5%成長幅度，並在有效的庫存控制下，獲利更是明顯的逆勢成長。

四、營業收支：

單位：仟元

項　　目	112年(合併)	112年(個體)
營業收入淨額	7,009,437	6,568,735
營業成本	6,169,153	5,860,752
營業毛利淨額	840,284	707,983
營業利益	518,950	416,325
營業外收入及支出合計	802,970	894,605
其他收入	851,159	831,167
其他利益及損失淨額	-83,178	-85,385
財務成本	-62,106	-48,452
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額淨額	97,095	197,275
繼續營業單位稅前淨利	1,321,920	1,310,930
本期淨利	1,069,571	1,067,784

註：營業毛利淨額係包含已(未)實現銷貨(損)益。

五、預算執行情形：

單位：仟元

項　　目	112 年實際（合併）	112 年度實際（個體）	112 年度預算（個體）	差異數（個體）	達成率（個體）
營業收入淨額	7,009,437	6,568,735	6,708,416	-139,681	97.92
營業成本	6,169,153	5,860,752	6,058,757	-198,005	96.73
營業毛利淨額	840,284	707,983	649,659	58,324	108.98
營業費用	318,177	288,501	251,750	36,751	114.60
營業利益	518,950	416,325	397,909	18,416	104.63
稅前淨利	1,321,920	1,310,930	480,977	829,953	272.56

註：營業毛利淨額係包含已(未)實現銷貨(損)益。

六、獲利能力分析：

分　　析　　項　　目		112年(合併)	112年(個體)
獲利能力	資產報酬率(%)	15.06%	16.16%
	股東權益報酬率(%)	29.39%	29.38%
	稅前純益占實收資本比率(%)	59.41%	58.91%
	純　益　率(%)	15.26%	16.26%
	每股盈餘(元)	4.80	4.80

七、研究發展狀況:

1. 設備

113 年度工作重點是繼續進行不銹鋼製管機組的汰舊換新與技術升級，工作完成後不僅將提升本公司不銹鋼製管設備的產能，更可升級不銹鋼管焊接技術品質，給予產品品質更高的保障。

110 年度以來，陸續完成工廠內螺紋、校直、熱處理、水壓試驗等多樣設備的購置、更新，並向經濟部商品檢驗局申請熱浸鍍鋅碳鋼鋼管 CNS 驗證登錄審查，並於 110 年 9 月 24 日取得熱浸鍍鋅碳鋼鋼管驗證登錄證書，登錄日期為 111 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日。

2. 技能

研究改善中低碳合金鋼材焊接技能，以及小徑厚壁拉內焊縫鋼管的拉伸品質再提升，是本公司長期持續不斷推動執行的工作要項。

3. 環境保護

對於污水、空氣、噪音等工業污染源，實施符合環境保護規範的操作，以及持續精進改善，善盡本公司社會責任。

負責人：黃春發　　經理人：蕭敏志　　主辦會計：李慧文

＜審計委員會審查一一二年度決算報告＞：

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一一二年度營業報告書、財務報告及盈餘分派案；其中財務報告嗣經董事會委任國富浩華聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。
上述營業報告書、財務報告及盈餘分派案經本審計委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上。

敬請　鑒核

此 致

本公司 一一三 年股東常會

美亞鋼管廠股份有限公司
審計委員會召集人　劉煌基

中華民國 一一三 年 三 月 十三 日

＜一一二年度員工酬勞及董事酬勞分派情形報告＞：

（一）依公司法及本公司章程第四十條規定辦理；本公司一一二年度獲利狀況業經會計師查核，依該查核過金額作為計算依據，擬依章程規定提撥百分之一至百分之五為員工酬勞，發放方式採現金方式，發放數額為新台幣$56,384,107 元及提撥百分之三為董事酬勞，發放方式採現金方式，發放數額為新台幣$42,288,081 元。

（二）員工酬勞及董事酬勞分派相關事宜，業經民國 113 年 3 月 13 日第 22 屆第 14 次董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議通過。

＜一一二年度盈餘分派現金股利情形報告＞：

（一）依公司法 240 條及本公司章程第四十條規定辦理；本案有關分派之股東紅利相關事宜，以發放現金之方式為之者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

（二）本公司一一二年度稅後盈餘經會計師查核為新台幣(以下同)$1,067,784,438 元，本次可供分配盈餘為$994,971,186 元，擬分派之股東紅利為每股現金股利$2.0 元，股東紅利-現金股利分配數額計$445,052,200 元。現金股利配發按分配比例計算至元為止，元以下捨去，配發現金股利不足 1 元之畸零款合計數列為公司之其他收入。

（三）本案業經民國 113 年 3 月 13 日第 22 屆第 14 次董事會決議通過並訂定民國 113 年 6 月 18 日為現金股利分派基準日(除息基準日)，113 年 7 月 5 日為現金股利發放日；嗣後如因買回本公司股份將其轉讓、轉換及註銷或另因其他等因素，致影響流通在外股數，使股東配息率因此而發生變動者，亦授權董事長辦理相關事宜，全權調整之。

＜其他報告事項＞：

一、報告本公司及子(孫)公司背書保證及資金貸與他人情形：

（一）本公司一一二年度期末背書保證餘額（額度）：

1、對鼎邦開發股份有限公司背書保證餘額為新台幣 0 仟元。

（二）子(孫)公司一一二年度期末背書保證餘額：無。

（三）本公司一一二年度期末資金貸與他人餘額（額度）：

1、對子公司-Mayer Corporation Development International Limited 資金貸與餘額為新台幣$18,712 仟元。

2、對鼎邦開發股份有限公司資金貸與餘額為新台幣 105,650 仟元。

（四）子(孫)公司一一一年度期末資金貸與他人餘額：無。

二、報告本公司一一二年度董事領取之酬金：

(一)、酬金政策:

本公司給付董事之酬金約可分為 1.報酬、2.董事酬勞及 3.業務執行費用等類別給付之。

1、報酬主要係董事薪資，係依據本公司章程第二十一條規定，授權董事會參酌其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參考董事績效評估辦法定期評估項目:公司目標與任務之掌握、公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事專業之貢獻。

2、董事酬勞係依據本公司章程第四十條規定分配，年度如有獲利，應提撥不超過百分之三為董事酬勞，故與本公司經營績效具有高度之關聯性。

3、業務執行費用主要係車馬費。

（二）、個別酬金之內容、數額：(一般董事及獨立董事之酬金)（單位：仟元）

職稱	姓名	董事酬金								領取自公司以轉投資業務子母公司或公司外酬金
		報酬		退職退休金		董事酬勞		業務執行費用		
		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	
	源泉鋼鐵(股)公司	0	0	0	0	30,206	30,206	0	0	無
董事長	代表人:黃春發	1,800	1,800	0	0	0	0	180	180	3,471
董事	":黃秀美	0	0	0	0	0	0	160	160	無
董事	":黃春照	0	0	0	0	0	0	180	180	240
董事	":黃詠傑	0	0	0	0	0	0	140	140	60
	正達國際投資(股)公司	0	0	0	0	12,082	12,082	0	0	無
董事	代表人:鄭達騰	1,080	1,080	0	0	0	0	180	180	無
董事	":林勇奮	0	0	0	0	0	0	180	180	無
獨立董事	劉煌基	720	720	0	0	0	0	180	180	無
獨立董事	張志偉	720	720	0	0	0	0	180	180	無
獨立董事	陳淑姿(112/06/07 補選)	408	408	0	0	0	0	100	100	無

註：本公司董事，皆無兼任員工之情事，故無兼任員工領取之相關酬金。

（三）、與績效評估結果之關聯性:

1、112 年度(1)內部董事會績效評估作業由董事會秘書、相關事務單位執行，績效評估構面包括「對公司營運之參與程度」、「提升董事會決策品質」、「董事會組成與結構」、「董事之選任及持續進修」及「內部控制」等五大面向，評估項目共 45 項；(2)對功能性委員會及董事成員之績效評估，採用內部自評問卷方式進行，董事成員自評評估項目共 23 項，審計委員會評估項目共 22 項，薪資報酬委員會評估項目共 19 項。董事會績效評估結果:董事會得分為 4.53 分、董事成員自評平均得分為 4.80 分、審計委員會自評得分為 4.96 分、薪資報酬委員會自評得分為 4.94 分，評估得分均為優等以上。董事領取之酬金除將績效評估結果納入考量外並酌參同業通常水準支給議定之。

2、本公司已將前述評估結果提報 113 年 3 月 13 日董事會並根據此評估結果做為持續加強董事會職能、各項功能性委員會職能、個別董事薪資報酬及提名續任之參考。

【 附錄一 】

會計師查核報告

美亞鋼管廠股份有限公司 公鑒：

查核意見

美亞鋼管廠股份有限公司民國 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、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達美亞鋼管廠股份有限公司民國 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 日之個體財務績效與個體現金流量。

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審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與美亞鋼管廠股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對美亞鋼管廠股份有限公司民國 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。

茲對美亞鋼管廠股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

<u>存貨評價</u>

截至民國 112 年 12 月 31 日止，美亞鋼管廠股份有限公司存貨－製造業淨額為 1,034,411 仟元(已扣除備抵存貨跌價及呆滯損失及閒置損失 26,817 仟元)，請參閱個體財務報表附註五及六(八)。美亞鋼管廠股份有限公司之存貨評價受國際鋼鐵價格及需求市場波動而可能導致存貨滯銷，以致發生呆滯損失，其提列存貨跌價及呆滯損失之會計政策，係依據存貨庫齡資料提列存貨呆滯損失，該資料來源係管理階層根據存貨銷售狀況及進貨價格，判斷評估每項產品之預計淨變現價值，以成本與淨變現價值孰低衡量品質正常之存貨價值並提列存貨跌價損失。由於其評估涉及管理階層重大判斷，且存貨帳面金額對整體個體財務報表係屬重大，因此將存貨評價列為關鍵查核事項。本會計師對於上述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估存貨內部控制制度之設計及執行有效性，包括存貨庫齡之正確性等。
2. 評估年底存貨庫齡狀況，並抽核驗證存貨庫齡區分之正確性。
3. 驗證計算淨變現價值所採用基本假設之合理性。
4. 於年底進行存貨抽盤，確認並評估存貨是否存在過時或損毀之情事。

<u>金融資產之評價</u>

截至民國 112 年 12 月 31 日止，美亞鋼管廠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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動及採用權益法之投資淨額為 1,969,512 仟元，請參閱個體財務報表附註五、六(二)、(三)及(十二)。美亞鋼管廠股份有限公司評估其公允價值提列透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損益、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及採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額，係管理階層根據專業鑑價公司出具之評估報告暨關聯企業之股權淨值及本期損益，判斷評估增減其帳面金額以認列對被投資者損益之份額，再評估是否有已經減損之任何客觀證據，以決定任何減損損失金額。因帳面金額對個體財務報表係屬重大，故將透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動及採用權益法之投資淨額列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 取得專業鑑價公司對透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之評估報告暨關聯企業提供之最近期可比較財務報表，複核公允價值之評估方式之合理性。
2. 驗證計算提列之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損益、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及採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額之正確性。
3. 按查核結果據以調整關聯企業之財務報表，使該等財務報表配合金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之編製要求及表達。

其他事項

列入上開民國 112 年及 111 年度之個體財務報表中採用權益法認列之部分關聯企業財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等關聯企業財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日對該等關聯企業採用權益法之投資金額分別為 374,411 仟元及 387,506 仟元，占資產總額分別為 5%及 6%，民國 112 年及 111 年度所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為 57,509 仟元及 71,624 仟元，占個體稅前淨利分別為 4%及 22%，民國 112 年及 111 年度所認列之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分別為(5,782)仟元及 14,822 仟元，分別占個體其他綜合損益淨額之(31%)及 19%。

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美亞鋼管廠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美亞鋼管廠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。

美亞鋼管廠股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對美亞鋼管廠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，以及使美亞鋼管廠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美亞鋼管廠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. 對於美亞鋼管廠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。本會計師負責公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成美亞鋼管廠股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對美亞鋼管廠股份有限公司民國 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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：林春枝

會計師：吳孟蓮

核准文號：金管證審字第 1050001123 號

中華民國 113 年 3 月 13 日

美亞鋼管廠股份有限公司

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

代碼	資產	112.12.31 金額	%	111.12.31 金額	%
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(註六)	$ 497,533	7	$ 517,629	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(註六)	108,760	2	27,336	－
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(註六)	27,722	1	9,720	－
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(註六)	287,500	4	－	－
1150	應收票據淨額(註六)	27,564	1	68,417	1
1170	應收帳款淨額(註六)	435,791	6	413,961	6
1180	應收帳款－關係人淨額(註六及七)	9,369	－	14,264	－
1197	應收融資租賃款淨額(註六及八)	1,218	－	1,118	－
1200	其他應收款(註六)	16,541	－	140,857	2
1210	其他應收款－關係人淨額(註七)	128	－	－	－
1310	存貨－製造業(註六)	1,034,411	15	1,063,353	16
1320	存貨－建設業(註六、七及八)	703,192	10	421,258	6
1410	預付款項(註六)	16,521	－	132,547	2
1470	其他流動資產(註六及八)	420,560	6	520,748	8
11XX	流動資產合計	3,586,810	52	3,331,208	49
	非流動資產：				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(註六)	266,402	4	310,522	5
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(註六)	77,106	1	77,100	1
1550	採用權益法之投資淨額(註六及七)	1,626,004	24	1,537,172	23
1600	不動產、廠房及設備(註六及八)	919,038	13	845,135	12
1755	使用權資產(註六)	21,337	－	33,740	1
1760	投資性不動產(註六及八)	141,768	2	144,702	2
1780	無形資產	679	－	6,082	－
1840	遞延所得稅資產(註六)	12,976	－	21,733	－
1975	淨確定福利資產-非流動(註六)	874	－	－	－
1995	其他非流動資產(註六、七及八)	251,904	4	486,707	7
15XX	非流動資產合計	3,318,088	48	3,462,893	51
1XXX	資產總計	$ 6,904,898	100	$ 6,794,101	100
	負債及權益				
	流動負債：				
2100	短期借款(註六及八)	$ 1,669,311	24	$ 2,534,979	37
2110	應付短期票券(註六及八)	－	－	36,985	1
2130	合約負債－流動(註六及七)	5,416	－	74,827	1
2150	應付票據	145,261	2	257,552	4
2170	應付帳款	76,503	1	23,736	－
2180	應付帳款－關係人(註七)	105	－	120	－
2200	其他應付款	189,666	3	112,882	2
2230	本期所得稅負債	282,536	4	132,438	2
2280	租賃負債－流動(註六)	11,940	－	14,988	－
2322	一年或一營業週期內到期長期負債(註六及八)	2,793	－	2,755	－
2399	其他流動負債－其他	31,845	1	7,198	－
21XX	流動負債合計	2,415,376	35	3,198,460	47
	非流動負債：				
2540	長期借款(註六及八)	14,641	－	17,417	－
2550	負債準備－非流動(註六及九)	81,371	1	34,191	1
2560	本期所得稅負債－非流動(註六)	50,488	1	53,542	1
2570	遞延所得稅負債(註六)	179,741	3	178,779	3
2580	租賃負債－非流動(註六)	9,444	－	19,172	－
2640	淨確定福利負債－非流動(註六)	－	－	592	－
2670	其他非流動負債－其他(註六)	86,874	1	89,021	1
25XX	非流動負債合計	422,559	6	392,714	6
2XXX	負債總額	2,837,935	41	3,591,174	53
	權益：				
3100	股本(註六)	2,225,261	32	2,225,261	33
3200	資本公積(註六)	281,622	4	281,622	4
	保留盈餘(註六)				
3310	法定盈餘公積	328,919	5	311,875	4
3320	特別盈餘公積	102,504	1	102,504	2
3350	未分配盈餘	1,101,819	16	272,908	4
3300	保留盈餘合計	1,533,242	22	687,287	10
3400	其他權益(註六)	26,838	1	8,757	－
3XXX	權益總額	4,066,963	59	3,202,927	47
3X2X	負債及權益總計	$ 6,904,898	100	$ 6,794,101	100

（請參閱後附個體財務報告附註）

董事長：黃春發　　經理人：蕭敏志　　會計主管：李慧文

[illegible]股份有限公司

[illegible]表

民國[illegible]年[illegible]月[illegible]日至[illegible]月31日

單位：新台幣仟元
（每股盈餘：新台幣元）

代號	項目	112年度 金額	112年度 %	111年度 金額	111年度 %
4000	營業收入(註六及七)	$ 6,568,735	100	$ 6,234,974	100
5000	營業成本(註六及七)	(5,860,752)	(89)	(5,841,941)	(94)
5900	營業毛利	707,983	11	393,033	6
5910	未實現銷貨(損)益	(5,494)	-	(2,337)	-
5920	已實現銷貨(損)益	2,337	-	2,039	-
5950	營業毛利淨額	704,826	11	392,735	6
	營業費用(註六及七)				
6100	推銷費用	(98,524)	(1)	(81,153)	(1)
6200	管理費用	(189,167)	(3)	(137,664)	(2)
6450	預期信用減損(損失)利益	(810)	-	61,161	1
6000	營業費用合計	(288,501)	(4)	(157,656)	(2)
6900	營業利益	416,325	7	235,079	4
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(註六)	22,957	-	69,602	1
7010	其他收入(註六及七)	808,210	12	155,772	3
7020	其他利益及損失淨額(註六)	(85,385)	(1)	(168,341)	(3)
7050	財務成本淨額(註六)	(48,452)	(1)	(42,083)	(1)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額淨額(註六)	197,275	3	81,161	1
7000	營業外收入及支出合計	894,605	13	96,111	1
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	1,310,930	20	331,190	5
7950	所得稅費用(註六)	(243,146)	(4)	(64,558)	(1)
8200	本期淨利(損)	1,067,784	16	266,632	4
	其他綜合損益				
8311	確定福利計畫之再衡量數(註六)	697	-	(2,340)	-
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(註六)	26,847	-	54,834	1
8320	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(註六)	91	-	(7,464)	-
8310	不重分類至損益之項目總額	27,635	-	45,030	1
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目(註六)	(11,071)	-	40,171	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(註六)	2,214	-	(8,034)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額	(8,857)	-	32,137	1
8300	其他綜合損益淨額	18,778	-	77,167	2
8500	本期綜合損益總額	$ 1,086,562	17	$ 343,799	6
9750	基本每股盈餘(註六)	$ 4.80		$ 1.20	

（請參閱後附個體財務報告附註）

董事長：黃春發　　經理人：蕭敏志　　會計主管：李慧文

權益變動表

民國111年1月1日至民國111年12月31日

單位:新台幣

項目代號	項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘				其他權益			權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘合計	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	其他權益項目合計	
A1	民國111年1月1日餘額	$ 2,225,261	$ 281,622	$ 236,689	$ 179,392	$ 768,342	$ 1,184,423	$ (49,777)	$ (20,717)	$ (70,494)	$ 3,62
	盈餘指派及分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	75,186	-	(75,186)	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(667,578)	(667,578)	-	-	-	(66
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(76,888)	76,888	-	-	-	-	
D1	民國111年度淨利	-	-	-	-	266,632	266,632	-	-	-	26
D3	民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	(2,340)	(2,340)	32,137	47,370	79,507	7
D5	民國111年度綜合損益總額	-	-	-	-	264,292	264,292	32,137	47,370	79,507	34
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(93,850)	(93,850)	-	(256)	(256)	(9
Z1	民國111年12月31日餘額	2,225,261	281,622	311,875	102,504	272,908	687,287	(17,640)	26,397	8,757	3,20
	盈餘指派及分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	17,044	-	(17,044)	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(222,526)	(222,526)	-	-	-	(22
D1	民國112年度淨利	-	-	-	-	1,067,784	1,067,784	-	-	-	1,06
D3	民國112年度其他綜合損益	-	-	-	-	697	697	(8,857)	26,938	18,081	1
D5	民國112年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,068,481	1,068,481	(8,857)	26,938	18,081	1,08
Z1	民國112年12月31日餘額	$ 2,225,261	$ 281,622	$ 328,919	$ 102,504	$ 1,101,819	$ 1,533,242	$ (26,497)	$ 53,335	$ 26,838	$ 4,06

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長:黃春發　　經理人:蕭敏志　　會計主管:李慧文

美律實業股份有限公司

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

代碼	項目	112年度	111年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利(損)	$ 1,310,930	$ 331,190
	調整項目：		
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	63,027	70,638
A20200	攤銷費用	8,734	8,345
A20300	預期信用減損損失(利益)數	810	(61,161)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(1,865)	300,619
A20900	利息費用	48,452	42,083
A21200	利息收入	(22,957)	(69,602)
A21300	股利收入	(36,434)	(35,300)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(197,275)	(81,161)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	381	1,320
A23100	處分投資損失(利益)	36,574	(122,651)
A29900	其他項目	3,529	(2)
A20010	收益費損項目合計	(97,024)	53,128
	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	20,962	232,388
A31130	應收票據(增加)減少	40,853	23,513
A31150	應收帳款(增加)減少	(21,762)	(46,461)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	4,895	22,801
A31180	其他應收款(增加)減少	93,697	56,668
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	(128)	10
A31200	存貨(增加)減少	(252,992)	487,007
A31230	預付款項(增加)減少	116,026	10,466
A31240	其他流動資產(增加)減少	57,574	4,109
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動合計	59,125	790,501
A32125	合約負債增加(減少)	(69,411)	14,140
A32130	應付票據增加(減少)	(112,291)	(89,349)
A32150	應付帳款增加(減少)	52,767	(39,772)
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(15)	(6)
A32180	其他應付款增加(減少)	77,467	(65,636)
A32200	負債準備增加(減少)	47,180	(4,473)
A32230	其他流動負債增加(減少)	24,647	108
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(769)	(30,957)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動合計	19,575	(215,945)
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	78,700	574,556
A20000	調整項目合計	(18,324)	627,684
A33000	營運產生之現金流入(流出)	1,292,606	958,874
A33100	收取之利息	52,696	50,337
A33200	收取之股利	131,593	195,190
A33300	支付之利息	(48,506)	(40,819)
A33500	退還(支付)之所得稅	(84,169)	(49,777)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	1,344,220	1,113,805

(接次頁)

（承上頁）

代　碼	項　　目	112年度	111年度
	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(41,520)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	80,819
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	10,407
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(287,500)	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(30,000)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	15,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(119,148)	(88,456)
B02800	處分不動產、廠房及設備	57	403
B03700	存出保證金增加	-	(258,071)
B03800	存出保證金減少	236,627	-
B04500	取得無形資產	(160)	(5,837)
B06100	長期應收租賃款減少	795	805
B06700	其他非流動資產增加	(6,390)	(11,447)
B07100	預付設備款增加	(3,360)	-
B07200	預付設備款減少	-	399
B09900	其他投資活動	3,157	298
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(217,442)	(285,680)
	籌資活動之現金流量：		
C00200	短期借款減少	(865,668)	(98,464)
C00500	應付短期票券增加	-	7,027
C00600	應付短期票券減少	(36,985)	-
C01700	償還長期借款	(2,738)	(2,730)
C03100	存入保證金減少	(3,000)	(300)
C04020	租賃本金償還	(15,957)	(16,504)
C04500	發放現金股利	(222,526)	(667,578)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(1,146,874)	(778,549)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(20,096)	49,576
E00100	期初現金及約當現金餘額	517,629	468,053
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 497,533	$ 517,629

（請參閱後附個體財務報告附註）

董事長：黃春發　　經理人：蕭敏志　　會計主管：李慧文

聲　明　書

本公司民國 112 年度(自民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：美亞鋼管廠股份有限公司

負 責 人：黃春發

中華民國 113 年 3 月 13 日

會計師查核報告

美亞鋼管廠股份有限公司 公鑒：

查核意見

美亞鋼管廠股份有限公司及子公司民國 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、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達美亞鋼管廠股份有限公司及子公司民國 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 日之合併財務績效與合併現金流量。

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審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與美亞鋼管廠股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對美亞鋼管廠股份有限公司及子公司民國 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。茲對美亞鋼管廠股份有限公司及子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價

截至民國 112 年 12 月 31 日止，美亞鋼管廠股份有限公司及子公司存貨－製造業淨額為 1,093,858 仟元(已扣除備抵存貨跌價及呆滯損失及閒置損失 27,189 仟元)，請參閱合併財務報表附註五及六(八)。美亞鋼管廠股份有限公司及子公司之存貨評價受國際鋼鐵價格及需求市場波動而可能導致存貨滯銷，以致發生呆滯損失，其提列存貨跌價及呆滯損失之會計政策，係依據存貨庫齡資料提列存貨呆滯損失，該資料來源係管理階層根據存貨銷售狀況及進貨價格，判斷評估每項產品之預計淨變現價值，以成本與淨變現價值孰低衡量品質正常之存貨價值並提列存貨跌價損失。由於其評估涉及管理階層重大判斷，且存貨帳面金額對整體合併財務報表係屬重大，因此將存貨評價列為關鍵查核事項。本會計師對於上述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估存貨內部控制制度之設計及執行有效性，包括存貨庫齡之正確性等。
2. 評估年底存貨庫齡狀況，並抽核驗證存貨庫齡區分之正確性。
3. 驗證計算淨變現價值所採用基本假設之合理性。
4. 於年底進行存貨抽盤，確認並評估存貨是否存在過時或損毀之情事。

截至民國 112 年 12 月 31 日止，美亞鋼管廠股份有限公司及子公司透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動及採用權益法之投資淨額為 1,004,572 仟元，請參閱合併財務報表附註五、六(二)、(三)及(十二)。美亞鋼管廠股份有限公司及子公司評估其公允價值提列透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損益、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及採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額，係管理階層根據專業鑑價公司出具之評估報告暨關聯企業之股權淨值及本期損益，判斷評估增減其帳面金額以認列對被投資者損益之份額，再評估是否有已經減損之任何客觀證據，以決定任何減損損失金額。因帳面金額對合併財務報表係屬重大，故將透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動及採用權益法之投資淨額列為關鍵查核事項。本會計師對於上述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 取得專業鑑價公司對透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之評估報告暨關聯企業提供之最近期可比較財務報表，複核公允價值之評估方式之合理性。

2. 驗證計算提列之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損益、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及採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額之正確性。

3. 按查核結果據以調整關聯企業之財務報表，使該等財務報表配合金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之編製要求及表達。

其他事項

列入上開合併財務報表之部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日對該等關聯企業採用權益法之投資金額分別為 374,411 仟元及 387,506 仟元，占合併資產總額均為 5%，民國 112 年及 111 年度所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為 57,509 仟元及 71,624 仟元，占合併稅前淨利分別為 4%及 21%，民國 112 年及 111 年度所認列之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分別為(5,782)仟元及 14,822 仟元，分別占合併其他綜合損益淨額之(31%)及 19%。

美亞鋼管廠股份有限公司業已編製民國 112 年及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見附加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估美亞鋼管廠股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算美亞鋼管廠股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

美亞鋼管廠股份有限公司及子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對美亞鋼管廠股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使美亞鋼管廠股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致美亞鋼管廠股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於美亞鋼管廠股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對美亞鋼管廠股份有限公司及子公司民國 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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：林春枝

會計師：吳孟蓮

核准文號：金管證審字第 1050001113 號函

中華民國 113 年 3 月 13 日

美亞鋼鐵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

代碼	資產	112.12.31 金額	%	111.12.31 金額	%
	流動資產：				
1100	現金及約當現金(註六)	$ 659,456	9	$ 628,926	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(註六)	124,048	2	27,336	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(註六)	27,722	-	9,720	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(註六)	370,085	5	19,580	-
1150	應收票據淨額(註六)	27,564	-	68,417	1
1170	應收帳款淨額(註六)	490,753	7	471,619	6
1180	應收帳款－關係人淨額(註六及七)	9,369	-	15,103	-
1197	應收融資租賃款淨額(註六及八)	1,218	-	1,118	-
1200	其他應收款(註六)	21,305	-	141,634	2
1210	其他應收款－關係人淨額(註七)	98	-	-	-
1220	本期所得稅資產	84	-	57	-
1310	存貨－製造業(註六)	1,093,858	15	1,124,247	15
1320	存貨－建設業(註六、七及八)	1,181,454	16	898,507	12
1410	預付款項(註六)	23,662	-	144,593	2
1470	其他流動資產(註六及八)	447,188	6	520,748	7
11XX	流動資產合計	4,477,864	60	4,071,605	55
	非流動資產：				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(註六)	266,402	3	310,522	4
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(註六)	136,198	2	136,101	2
1550	採用權益法之投資淨額(註六及七)	601,972	8	605,986	8
1600	不動產、廠房及設備(註六及八)	1,063,611	14	1,016,695	14
1755	使用權資產(註六)	502,447	7	564,098	8
1760	投資性不動產(註六及八)	141,768	2	144,702	2
1780	無形資產	2,637	-	8,151	-
1840	遞延所得稅資產(註六)	13,003	-	21,764	-
1975	淨確定福利資產-非流動(註六)	874	-	-	-
1995	其他非流動資產(註六、七及八)	273,323	4	506,445	7
15XX	非流動資產合計	3,002,235	40	3,314,464	45
1XXX	資產總計	$ 7,480,099	100	$ 7,386,069	100
	負債及權益				
	流動負債：				
2100	短期借款(註六及八)	$ 1,691,943	23	$ 2,534,979	34
2110	應付短期票券(註六及八)	-	-	36,985	1
2130	合約負債－流動(註六及七)	6,199	-	75,139	1
2150	應付票據	145,750	2	257,672	3
2170	應付帳款	84,283	1	33,822	-
2180	應付帳款－關係人(註七)	105	-	120	-
2200	其他應付款	202,418	3	122,886	2
2220	其他應付款項－關係人(註七)	13	-	282	-
2230	本期所得稅負債	286,368	4	136,441	2
2280	租賃負債－流動(註六)	55,444	1	56,985	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(註六及八)	2,793	-	2,755	-
2399	其他流動負債－其他	31,944	-	7,302	-
21XX	流動負債合計	2,507,260	34	3,265,368	44
	非流動負債：				
2540	長期借款(註六及八)	14,641	-	17,417	-
2550	負債準備－非流動(註六及九)	81,371	1	34,191	1
2560	本期所得稅負債－非流動(註六)	50,488	1	53,542	1
2570	遞延所得稅負債(註六)	179,741	3	178,779	3
2580	租賃負債－非流動(註六)	477,521	6	530,753	7
2640	淨確定福利負債－非流動(註六)	-	-	592	-
2670	其他非流動負債－其他(註六)	96,714	1	98,861	1
25XX	非流動負債合計	900,476	12	914,135	13
2XXX	負債總額	3,407,736	46	4,179,503	57
	歸屬於母公司業主之權益				
3100	股本(註六)	2,225,261	30	2,225,261	30
3200	資本公積(註六)	281,622	4	281,622	4
	保留盈餘(註六)				
3310	法定盈餘公積	328,919	4	311,875	4
3320	特別盈餘公積	102,504	1	102,504	1
3350	未分配盈餘	1,101,819	15	272,908	4
3300	保留盈餘合計	1,533,242	20	687,287	9
3400	其他權益(註六)	26,838	-	8,757	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	4,066,963	54	3,202,927	43
36XX	非控制權益(註六)	5,400	-	3,639	-
3XXX	權益總額	4,072,363	54	3,206,566	43
3X2X	負債及權益總計	$ 7,480,099	100	$ 7,386,069	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃春發　　經理人：蕭敏志　　會計主管：李慧文

美亞商業銀行股份有限公司暨子公司

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
(每股盈餘：新台幣元)

代號	項目	112年度 金額	112年度 %	111年度 金額	111年度 %
4000	營業收入(註六、七及十四)	$ 7,009,437	100	$ 6,624,345	100
5000	營業成本(註六及七)	(6,169,153)	(88)	(6,199,928)	(94)
5900	營業毛利	840,284	12	424,417	6
5910	未實現銷貨(損)益	(5,494)	-	(2,337)	-
5920	已實現銷貨(損)益	2,337	-	2,039	-
5950	營業毛利淨額	837,127	12	424,119	6
	營業費用(註六及七)				
6100	推銷費用	(123,269)	(2)	(97,051)	(1)
6200	管理費用	(210,988)	(3)	(157,677)	(2)
6450	預期信用減損(損失)利益	16,080	-	61,161	1
6000	營業費用合計	(318,177)	(5)	(193,567)	(2)
6900	營業利益	518,950	7	230,552	4
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(註六)	31,649	1	73,065	1
7010	其他收入(註六及七)	819,510	12	158,456	2
7020	其他利益及損失淨額(註六)	(83,178)	(1)	(168,371)	(3)
7050	財務成本淨額(註六)	(62,106)	(1)	(56,745)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額淨額(註六及十四)	97,095	1	102,033	2
7000	營業外收入及支出合計	802,970	12	108,438	1
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	1,321,920	19	338,990	5
7950	所得稅費用(註六及十四)	(252,349)	(4)	(72,358)	(1)
8200	本期淨利(損)	1,069,571	15	266,632	4
	其他綜合損益				
8311	確定福利計畫之再衡量數(註六)	697	-	(2,340)	-
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(註六)	26,938	-	47,370	1
8310	不重分類至損益之項目總額	27,635	-	45,030	1
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(註六)	(7,212)	-	17,192	-
8370	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-可能重分類至損益之項目(註六)	(3,885)	-	23,141	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(註六)	2,214	-	(8,034)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額	(8,883)	-	32,299	-
8300	其他綜合損益淨額	18,752	-	77,329	1
8500	本期綜合損益總額	$ 1,088,323	15	$ 343,961	5
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	$ 1,067,784	15	$ 266,632	4
8620	非控制權益(淨利/損)	1,787	-	-	-
		$ 1,069,571	15	$ 266,632	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	$ 1,086,562	15	$ 343,799	5
8720	非控制權益(綜合損益)	1,761	-	162	-
		$ 1,088,323	15	$ 343,961	5
9750	基本每股盈餘(註六)	$ 4.80		$ 1.20	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃春發　　經理人：蕭敏志　　會計主管：李慧文

美[illegible]公司

[illegible]

民國111年1月1日至12月31日

單位:新台

項目代號	項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	保留盈餘 小計	其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	其他權益 其他權益項目合計	歸屬於母公司業主之權益總計	非控制權益	權益總
A1	民國111年1月1日餘額	$ 2,225,261	$ 281,622	$ 236,689	$ 179,392	$ 768,342	$ 1,184,423	$ (49,777)	$ (20,717)	$ (70,494)	$ 3,620,812	$ 3,477	$ 3,6
	盈餘指派及分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	75,186	-	(75,186)	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(667,578)	(667,578)	-	-	-	(667,578)	-	(6
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(76,888)	76,888	-	-	-	-	-	-	
D1	民國111年度淨利	-	-	-	-	266,632	266,632	-	-	-	266,632	-	2
D3	民國111年度其他綜合損益	-	-	-	-	(2,340)	(2,340)	32,137	47,370	79,507	77,167	162	
D5	民國111年度綜合損益總額	-	-	-	-	264,292	264,292	32,137	47,370	79,507	343,799	162	3
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(93,850)	(93,850)	-	(256)	(256)	(94,106)	-	(
Z1	民國111年12月31日餘額	2,225,261	281,622	311,875	102,504	272,908	687,287	(17,640)	26,397	8,757	3,202,927	3,639	3,2
	盈餘指派及分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	17,044	-	(17,044)	-	-	-	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(222,526)	(222,526)	-	-	-	(222,526)	-	(2
D1	民國112年度淨利	-	-	-	-	1,067,784	1,067,784	-	-	-	1,067,784	1,787	1,0
D3	民國112年度其他綜合損益	-	-	-	-	697	697	(8,857)	26,938	18,081	18,778	(26)	
D5	民國112年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,068,481	1,068,481	(8,857)	26,938	18,081	1,086,562	1,761	1,0
Z1	民國112年12月31日餘額	$ 2,225,261	$ 281,622	$ 328,919	$ 102,504	$ 1,101,819	$ 1,533,242	$ (26,497)	$ 53,335	$ 26,838	$ 4,066,963	$ 5,400	$ 4,0

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長:黃春發　　經理人:蕭敏志　　會計主管:李慧文

美亞鋼管製造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日至民國112年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	112年度	111年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利(損)	$ 1,321,920	$ 338,990
	調整項目：		
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	138,250	147,766
A20200	攤銷費用	9,944	10,179
A20300	預期信用減損損失(利益)數	(16,080)	(61,161)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(2,171)	300,619
A20900	利息費用	62,106	56,745
A21200	利息收入	(31,649)	(73,065)
A21300	股利收入	(45,034)	(35,300)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(97,095)	(102,033)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	381	1,313
A23100	處分投資損失(利益)	34,864	(122,651)
A29900	其他項目	3,529	(2)
A20010	收益費損項目合計	57,045	122,410
	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	7,690	232,388
A31130	應收票據(增加)減少	40,853	23,513
A31150	應收帳款(增加)減少	(19,066)	(46,250)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	5,734	8,395
A31180	其他應收款(增加)減少	110,607	56,262
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	(98)	-
A31200	存貨(增加)減少	(252,558)	509,163
A31230	預付款項(增加)減少	120,931	12,550
A31240	其他流動資產(增加)減少	30,945	4,109
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動合計	45,038	800,130
A32125	合約負債增加(減少)	(68,940)	14,136
A32130	應付票據增加(減少)	(111,922)	(89,396)
A32150	應付帳款增加(減少)	50,461	(55,929)
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(15)	(6)
A32180	其他應付款增加(減少)	80,216	(64,478)
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	(269)	271
A32200	負債準備增加(減少)	47,180	(4,473)
A32230	其他流動負債增加(減少)	24,642	61
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(769)	(30,957)
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動合計	20,584	(230,771)
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	65,622	569,359
A20000	調整項目合計	122,667	691,769
A33000	營運產生之現金流入(流出)	1,444,587	1,030,759
A33100	收取之利息	57,383	54,767
A33200	收取之股利	139,953	149,970
A33300	支付之利息	(48,534)	(40,820)
A33500	退還(支付)之所得稅	(93,289)	(59,256)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	1,500,100	1,135,420

(接次頁)

（承上頁）

代　碼	項　　目	112年度	111年度
	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(41,520)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	80,819
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	18,216
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(371,633)	(19,144)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	19,655	59,607
B02700	取得不動產、廠房及設備	(119,148)	(88,456)
B02800	處分不動產、廠房及設備	57	419
B03700	存出保證金增加	-	(258,055)
B03800	存出保證金減少	236,629	-
B04500	取得無形資產	(160)	(5,837)
B06100	長期應收租賃款減少	795	805
B06700	其他非流動資產增加	(7,600)	(11,447)
B07100	預付設備款增加	(5,102)	-
B07200	預付設備款減少	-	399
B09900	其他投資活動	3,157	298
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(284,870)	(222,376)
	籌資活動之現金流量：		
C00200	短期借款減少	(843,036)	(98,464)
C00500	應付短期票券增加	-	7,027
C00600	應付短期票券減少	(36,985)	-
C01700	償還長期借款	(2,738)	(2,730)
C03100	存入保證金減少	(3,000)	(300)
C04020	租賃本金償還	(71,581)	(71,890)
C04500	發放現金股利	(222,526)	(667,578)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(1,179,866)	(833,935)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,834)	10,138
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	30,530	89,247
E00100	期初現金及約當現金餘額	628,926	539,679
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 659,456	$ 628,926

（請參閱後附合併財務報告附註）

董事長：黃春發　　經理人：蕭敏志　　會計主管：李慧文

【 附錄二 】

美亞鋼管廠股份有限公司
一一二年度盈餘分配表

期初未分配盈餘：	$ 33,338,080
加：本期稅後淨利	1,067,784,438
：確定福利計劃精算數調整保留盈餘	696,791
減：提列 10% 法定盈餘公積(註 1)	(106,848,123)
可供分配盈餘：	$ 994,971,186
分配項目：(註)	
(1)股東紅利-現金股利 ($2.0*222,526,100 股)	445,052,200
(2)股東紅利-股票股利 ($2.0*222,526,100 股，即每仟股無償配發盈餘 200 股)	445,052,200
期末未分配盈餘：	$ 104,866,786

註：上述盈餘分配，股東紅利分配總額計$890,104,400 元，係以分配當時之已發行股份總數 222,526,100 股為計算之基準。

(註 1)：依經濟部 1090109 經商字第 10802432410 號函，以「本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額」作為法定盈餘公積之提列基礎。

負責人：黃春發　　經理人：蕭敏志　　主辦會計：李慧文

【 附錄三 】

美亞鋼管廠股份有限公司
章程修正條文對照表

條 文	修正後條文	原條文	修訂依據及理由
第五章	功能性委員會	審計委員會及其他功能性委員會	配合本公司營運管理，修正本章章名。
第三十三條	審計委員會之人數、任期、議事規則、職權行使及其他應遵行事項，依相關法令及本公司之審計委員會組織規程辦理。	審計委員會及其他功能性委員會之職權行使及其他應遵行事項，依相關法令及本公司之相關規定辦理。	遵循上市上櫃公司治理實務守則第二十七條規定，修正本條文內容。
第三十四條	本公司董事會得依法及實際需要設置相關功能性委員會。 薪資報酬委員會及其他功能性委員會之人數、任期、議事規則、職權行使及其他應遵行事項，依相關法令及本公司之各委員會組織規程辦理。	前條各委員會應訂定組織規程，規範其人數、任期及職權等事項，經董事會決議後行之。	遵循上市上櫃公司治理實務守則第二十七條規定，修正本條文內容。
第四十六條	本章程訂立於民國四十八年八月九日，第一次修正於民國五十年五月十一日，……，第三十七次修正於民國九十九年六月廿五日，第三十八次修正於民國一０一年六月廿七日，第三十九次修正於民國一０四年六月十二日，第四十次修正於民國一０五年六月廿一日，第四十一次修正於民國一０六年六月十九日，第四十二次修正於民國一０八年六月十二日，第四十三次修正於民國一一０年七月十五日，第四十四次修正於民國一一一年六月十四日，第四十五次修正於民國一一三年六月七日。	本章程訂立於民國四十八年八月九日，第一次修正於民國五十年五月十一日，……，第三十七次修正於民國九十九年六月廿五日，第三十八次修正於民國一０一年六月廿七日，第三十九次修正於民國一０四年六月十二日，第四十次修正於民國一０五年六月廿一日，第四十一次修正於民國一０六年六月十九日，第四十二次修正於民國一０八年六月十二日，第四十三次修正於民國一一０年七月十五日，第四十四次修正於民國一一一年六月十四日。	為公司章程修訂日期之記載。