# 鑫科材料科技股份有限公司
# 及子公司

## 合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第3季

地址：總公司－高雄市岡山區中山北路140號8樓之4
分公司－高雄市路竹區路科八路1號(通訊地址)
電話：(07)695-5125

# §目　　錄§


| 項　　目 | 頁　　次 | 財務報告附註編號 |
|---|---|---|
| 一、封　　面 | 1 | - |
| 二、目　　錄 | 2 | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3～4 | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6～7 | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | - |
| 七、合併現金流量表 | 9～10 | - |
| 八、合併財務報表附註 | | |
| (一)公司沿革 | 11 | 一 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 11 | 二 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11～16 | 三 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 16～24 | 四 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25 | 五 |
| (六)重要會計項目之說明 | 25～57 | 六～二八 |
| (七)關係人交易 | 57～60 | 二九 |
| (八)質抵押資產 | 60 | 三十 |
| (九)重大或有事項及未認列之合約承諾 | 60 | 三一 |
| (十)重大之災害損失 | - | - |
| (十一)重大之期後事項 | - | - |
| (十二)具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 61 | 三二 |
| (十三)附註揭露事項 | | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 62 | 三三 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 62 | 三三 |
| 3.大陸投資資訊 | 62～63 | 三三 |
| (十四)部門資訊 | 63～65 | 三四 |

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

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

# 會計師核閱報告

鑫科材料科技股份有限公司　公鑒：

**前　　言**

鑫科材料科技股份有限公司（鑫科公司）及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範　　圍**

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，因是無法表示查核意見。

**結　　論**

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鑫科公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

**強調事項**

如合併財務報表附註三所述，鑫科公司及其子公司自民國 107 年開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效民國 107 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　劉　裕　祥　　會計師　許　瑞　軒

金融監督管理委員會核准文號　　金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號　　金管證審字第 1020025513 號

中　華　民　國　107　年　11　月　6　日

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 資產 | 107年9月30日（經核閱）金額 | % | 106年12月31日（經查核）金額 | % | 106年9月30日（經核閱）金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六） | $ 52,244 | 4 | $ 100,034 | 8 | $ 146,979 | 11 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七） | - | - | - | - | 245 | - |
| 1150 | 應收票據（附註八及二十） | 11,226 | 1 | 36,059 | 3 | 12,117 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註五、八、二十及二九） | 277,257 | 19 | 232,890 | 19 | 264,492 | 20 |
| 1200 | 其他應收款（附註八） | 7,311 | - | 8,857 | 1 | 5,240 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 3,085 | - | 3,153 | - | 6,921 | 1 |
| 130X | 存貨（附註三及九） | 556,764 | 37 | 282,921 | 22 | 314,857 | 23 |
| 1410 | 預付款項（附註十及二九） | 34,025 | 2 | 34,445 | 3 | 29,903 | 2 |
| 1476 | 其他金融資產－流動（附註十一及三十） | 39,563 | 3 | 39,221 | 3 | 39,220 | 3 |
| 1479 | 其他流動資產 | 4,819 | - | 3,878 | - | 3,758 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 986,294 | 66 | 741,458 | 59 | 823,732 | 61 |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十三及三十） | 401,306 | 27 | 435,176 | 34 | 442,417 | 33 |
| 1801 | 電腦軟體 | 1,205 | - | 1,931 | - | 2,792 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 52,839 | 4 | 41,856 | 3 | 40,820 | 3 |
| 1920 | 存出保證金 | 177 | - | 238 | - | 249 | - |
| 1975 | 淨確定福利資產 | 2,574 | - | 1,595 | - | 2,161 | - |
| 1985 | 長期預付租金（附註十四） | 33,341 | 2 | 34,896 | 3 | 34,984 | 3 |
| 1990 | 其他非流動資產（附註八） | 7,267 | 1 | 8,793 | 1 | 7,277 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 498,709 | 34 | 524,485 | 41 | 530,700 | 39 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 1,485,003 | 100 | $ 1,265,943 | 100 | $ 1,354,432 | 100 |

| 代碼 | 負債及權益 | 107年9月30日（經核閱）金額 | % | 106年12月31日（經查核）金額 | % | 106年9月30日（經核閱）金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註三及十五） | $ 134,296 | 9 | $ 68,605 | 5 | $ 90,614 | 7 |
| 2110 | 應付短期票券（附註十五） | 9,999 | 1 | - | - | 64,983 | 5 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四、七及十六） | 101 | - | 247 | - | 511 | - |
| 2126 | 避險之金融負債－流動（附註三、四及二八） | 161,068 | 11 | - | - | - | |
| 2130 | 合約負債－流動（附註三、四及二十） | 5,410 | - | - | - | - | - |
| 2170 | 應付帳款（附註二九） | 5,485 | - | 8,557 | 1 | 7,798 | - |
| 2200 | 其他應付款（附註十七及二九） | 58,390 | 4 | 61,083 | 5 | 61,133 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 8,087 | 1 | - | - | - | - |
| 2321 | 一年到期或執行賣回權公司債（附註十六） | - | - | - | - | 293 | - |
| 2399 | 其他流動負債（附註三） | 977 | - | 5,745 | - | 8,170 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 383,813 | 26 | 144,237 | 11 | 233,502 | 17 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 2,937 | - | 271 | - | 388 | - |
| 2613 | 應付租賃款－非流動 | 123 | - | 188 | - | 233 | - |
| 2630 | 長期遞延收入（附註二五） | 7,560 | 1 | 7,913 | 1 | 7,933 | 1 |
| 25XX | 非流動負債總計 | 10,620 | 1 | 8,372 | 1 | 8,554 | 1 |
| 2XXX | 負債總計 | 394,433 | 27 | 152,609 | 12 | 242,056 | 18 |
| | 歸屬於本公司業主之權益（附註十六及十九） | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 734,980 | 49 | 734,980 | 58 | 734,980 | 54 |
| 3200 | 資本公積 | 324,681 | 22 | 339,381 | 27 | 339,381 | 25 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 7,736 | 1 | 5,046 | 1 | 5,046 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 21,159 | 1 | 27,389 | 2 | 25,726 | 2 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 28,895 | 2 | 32,435 | 3 | 30,772 | 3 |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 2,014 | - | 3,086 | - | 2,932 | - |
| 31XX | 本公司業主之權益合計 | 1,090,570 | 73 | 1,109,882 | 88 | 1,108,065 | 82 |
| 36XX | 非控制權益（附註十九及二四） | - | - | 3,452 | - | 4,311 | - |
| 3XXX | 權益總計 | 1,090,570 | 73 | 1,113,334 | 88 | 1,112,376 | 82 |
| | 負債及權益總計 | $ 1,485,003 | 100 | $ 1,265,943 | 100 | $ 1,354,432 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 6 日核閱報告）

董事長：吳志昌　　經理人：董寰乾　　會計主管：林昌明

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元，惟每股盈餘（損失）為元

| 代碼 | | 107年7月1日至9月30日 | | 106年7月1日至9月30日 | | 107年1月1日至9月30日 | | 106年1月1日至9月30日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四、二十及二九） | $ 634,071 | 100 | $ 626,218 | 100 | $1,814,262 | 100 | $1,989,839 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註九、二一及二九） | 584,026 | 93 | 580,324 | 93 | 1,670,988 | 92 | 1,853,044 | 93 |
| 5900 | 營業毛利 | 50,045 | 7 | 45,894 | 7 | 143,274 | 8 | 136,795 | 7 |
| | 營業費用（附註八、二一及二九） | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 11,968 | 2 | 9,755 | 2 | 39,173 | 2 | 30,533 | 2 |
| 6200 | 管理費用 | 20,312 | 3 | 21,617 | 3 | 60,937 | 4 | 63,187 | 3 |
| 6300 | 研究發展費用 | 6,179 | 1 | 7,937 | 1 | 18,702 | 1 | 20,401 | 1 |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 2 | - | - | - | 2 | - | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | 38,461 | 6 | 39,309 | 6 | 118,814 | 7 | 114,121 | 6 |
| 6900 | 營業淨利 | 11,584 | 1 | 6,585 | 1 | 24,460 | 1 | 22,674 | 1 |
| | 營業外收入及支出（附註八及二一） | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | ( 2,418) | - | 8,991 | 1 | 1,871 | - | 21,650 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | ( 8,894) | ( 2) | 3,847 | 1 | 7,616 | 1 | ( 6,862) | - |
| 7050 | 財務成本 | ( 2,407) | - | ( 2,165) | - | ( 4,944) | - | ( 6,982) | ( 1) |
| 7055 | 預期信用減損利益 | 4 | - | - | - | 3,887 | - | - | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | ( 13,715) | ( 2) | 10,673 | 2 | 8,430 | 1 | 7,806 | - |
| 7900 | 稅前淨利（損） | ( 2,131) | ( 1) | 17,258 | 3 | 32,890 | 2 | 30,480 | 1 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二二) | 803 | - | 3,424 | 1 | 3,099 | - | 6,122 | - |
| 8200 | 本期淨利（損） | ( 2,934) | ( 1) | 13,834 | 2 | 29,791 | 2 | 24,358 | 1 |
| | 其他綜合損益（附註十九及二二） | | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | 267 | - | - | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | ( 1,579) | - | 1,074 | - | ( 1,092) | - | ( 3,635) | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額） | ( 1,579) | - | 1,074 | - | ( 825) | - | ( 3,635) | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | ($ 4,513) | ( 1) | $ 14,908 | 2 | $ 28,966 | 2 | $ 20,723 | 1 |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 107年7月1日至9月30日 金　額 | % | 106年7月1日至9月30日 金　額 | % | 107年1月1日至9月30日 金　額 | % | 106年1月1日至9月30日 金　額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 本期淨利（損）歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | ($ 2,200) | | $ 14,224 | | $ 31,500 | | $ 24,411 | |
| 8620 | 非控制權益 | ( 734) | | ( 390) | | ( 1,709) | | ( 53) | |
| 8600 | | ($ 2,934) | | $ 13,834 | | $ 29,791 | | $ 24,358 | |
| | 本期綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | ($ 3,727) | | $ 15,238 | | $ 30,695 | | $ 21,467 | |
| 8720 | 非控制權益 | ( 786) | | ( 330) | | ( 1,729) | | ( 744) | |
| 8700 | | ($ 4,513) | | $ 14,908 | | $ 28,966 | | $ 20,723 | |
| | 每股盈餘(損失)(附註二三) | | | | | | | | |
| 9750 | 基　本 | ($ 0.03) | | $ 0.19 | | $ 0.43 | | $ 0.33 | |
| 9850 | 稀　釋 | ( 0.03) | | 0.19 | | 0.43 | | 0.33 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 6 日核閱報告）

董事長：吳志昌　經理人：董寰乾　會計主管：林昌明

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元

| 代碼 | | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | 非控制權益 | 權益總計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 合計 | | |
| | | | | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | | |
| A1 | 107 年 1 月 1 日餘額 | $ 734,980 | $ 339,381 | $ 5,046 | $ 27,389 | $ 3,086 | $1,109,882 | $ 3,452 | $1,113,334 |
| | 106 年度盈餘指撥及分配（附註十九） | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 2,690 | ( 2,690) | - | - | - | - |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | ( 22,049) | - | ( 22,049) | - | ( 22,049) |
| | | - | - | 2,690 | ( 24,739) | - | ( 22,049) | - | ( 22,049) |
| C15 | 資本公積配發現金股利（附註十九） | - | ( 14,700) | - | - | - | ( 14,700) | - | ( 14,700) |
| D1 | 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利（損） | - | - | - | 31,500 | - | 31,500 | ( 1,709) | 29,791 |
| D3 | 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | 267 | ( 1,072) | ( 805) | ( 20) | ( 825) |
| D5 | 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | 31,767 | ( 1,072) | 30,695 | ( 1,729) | 28,966 |
| M5 | 實際取得子公司股權價格與帳面價值差額（附註二四） | - | - | - | ( 13,258) | - | ( 13,258) | ( 1,723) | ( 14,981) |
| Z1 | 107 年 9 月 30 日餘額 | $ 734,980 | $ 324,681 | $ 7,736 | $ 21,159 | $ 2,014 | $1,090,570 | $ - | $1,090,570 |
| A1 | 106 年 1 月 1 日餘額 | $ 734,980 | $ 339,381 | $ - | $ 50,460 | $ 5,876 | $1,130,697 | $ 17,101 | $1,147,798 |
| | 105 年度盈餘指撥及分配（附註十九） | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 5,046 | ( 5,046) | - | - | - | - |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | ( 44,099) | - | ( 44,099) | - | ( 44,099) |
| | | - | - | 5,046 | ( 49,145) | - | ( 44,099) | - | ( 44,099) |
| D1 | 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利（損） | - | - | - | 24,411 | - | 24,411 | ( 53) | 24,358 |
| D3 | 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | ( 2,944) | ( 2,944) | ( 691) | ( 3,635) |
| D5 | 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | 24,411 | ( 2,944) | 21,467 | ( 744) | 20,723 |
| O1 | 非控制權益減少 | - | - | - | - | - | - | ( 12,046) | ( 12,046) |
| Z1 | 106 年 9 月 30 日餘額 | $ 734,980 | $ 339,381 | $ 5,046 | $ 25,726 | $ 2,932 | $1,108,065 | $ 4,311 | $1,112,376 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 6 日核閱報告）

董事長：吳志昌　　經理人：董震乾　　會計主管：林昌明

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元

| 代　碼 | | 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | $ 32,890 | $ 30,480 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 45,175 | 48,875 |
| A20200 | 攤銷費用 | 6,684 | 5,104 |
| A20300 | 預期信用減損利益 | ( 3,885) | - |
| A20300 | 迴轉備抵呆帳 | - | ( 17,484) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利 | ( 1,138) | ( 166) |
| A20900 | 財務成本 | 4,944 | 6,982 |
| A21200 | 利息收入 | ( 504) | ( 919) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | ( 10,387) | ( 658) |
| A23700 | 備抵存貨跌價及呆滯損失增加（減少） | 13,334 | ( 8,667) |
| A24200 | 買回應付公司債利益 | - | ( 391) |
| A29900 | 其　他 | ( 134) | ( 96) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | - | 1,137 |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,983 | - |
| A31130 | 應收票據 | 24,833 | 4,846 |
| A31150 | 應收帳款 | ( 40,482) | 42,570 |
| A31180 | 其他應收款 | 1,556 | 100,273 |
| A31200 | 存　貨 | ( 68,963) | ( 14,869) |
| A31230 | 預付款項 | 395 | 33,360 |
| A31240 | 其他流動資產 | ( 941) | 11,262 |
| A31990 | 淨確定福利資產 | ( 979) | ( 592) |
| A32110 | 持有供交易之金融負債 | ( 990) | ( 503) |
| A32121 | 避險之金融負債 | ( 32,064) | - |
| A32125 | 合約負債 | ( 24,142) | - |
| A32150 | 應付帳款 | ( 3,072) | 137 |
| A32180 | 其他應付款 | ( 2,556) | ( 15,646) |
| A32230 | 其他流動負債 | ( 28) | 3,818 |
| A33000 | 營運產生之現金流入（出） | ( 58,471) | 228,853 |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|
| A33500 | 支付之所得稅 | ($ 2,994) | ($ 12,179) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入（出） | ( 61,465) | 216,674 |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | ( 18,517) | ( 15,357) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 12,227 | 665 |
| B03800 | 存出保證金減少 | 61 | 92 |
| B04500 | 取得電腦軟體 | ( 533) | ( 1,503) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | ( 342) | - |
| B06600 | 其他金融資產減少 | - | 9,575 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | ( 4,056) | ( 6,791) |
| B07500 | 收取之利息 | 494 | 868 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | ( 10,666) | ( 12,451) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 527,391 | 309,669 |
| C00200 | 短期借款減少 | ( 460,678) | ( 324,523) |
| C00500 | 應付短期票券增加（減少） | 9,999 | ( 74,948) |
| C01300 | 償還公司債 | - | ( 14,398) |
| C04000 | 應付租賃款減少 | ( 144) | ( 139) |
| C04500 | 發放現金股利 | ( 36,749) | ( 44,099) |
| C05400 | 取得子公司股權 | ( 14,981) | - |
| C05600 | 支付之利息 | ( 4,488) | ( 6,060) |
| C05800 | 非控制權益變動 | - | ( 12,046) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入（出） | 20,350 | ( 166,544) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 3,991 | ( 6,170) |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加（減少） | ( 47,790) | 31,509 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 100,034 | 115,470 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | $ 52,244 | $146,979 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年11月6日核閱報告）

董事長：吳志昌　經理人：董寰乾　會計主管：林昌明

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國107及106年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣千元為單位）

一、公司沿革

鑫科材料科技股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於89年3月，主要從事各式薄膜濺鍍靶材、太陽能電池用之導電膠及貴金屬材料之加工銷售與一般金屬買賣等業務。

本公司股票自101年11月20日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於107年11月6日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司及子公司依據107年1月1日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| | 衡量種類 | | 帳面金額 | |
|---|---|---|---|---|
| 金融資產類別 | IAS 39 | IFRS 9 | IAS 39 | IFRS 9 |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | $100,034 | $100,034 |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 277,806 | 277,806 |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 28,800 | 28,800 |
| 質押定期存款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 10,421 | 10,421 |
| 存出保證金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 238 | 238 |

| | 107年1月1日帳面金額（IAS 39） | 重分類 | 107年1月1日帳面金額（IFRS 9） |
|---|---|---|---|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | $ - | $417,299 | $417,299 |
| 自放款及應收款（IAS 39）重分類 | 417,299 | (417,299) | - |
| | $417,299 | $ - | $417,299 |

現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

一般避險會計

因證券發行人財務報告編製準則修正，所有指定為避險工具之衍生及非衍生金融資產及金融負債均應自107年起表達於「避險之金融資產」及「避險之金融負債」中。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司及子公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

本公司及子公司與供應商及客戶簽訂之貴金屬借料交易合約，因符合 IFRS 9 規定之避險會計規定，將自 107 年開始推延適用。

適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產及負債之影響如下：

| 資產及負債之影響 | 107 年 1 月 1 日重編前金額 | 首次適用之調整 | 107 年 1 月 1 日重編後金額 |
|---|---|---|---|
| 存　　貨 | $282,921 | $218,023 | $500,944 |
| 資產影響 | $282,921 | $218,023 | $500,944 |
| | | | |
| 短期借款 | $ 68,605 | $193,132 | $261,737 |
| 預收款項（列入其他流動負債項下） | 4,661 | ( 4,661) | - |
| 合約負債－流動 | - | 29,552 | 29,552 |
| 負債影響 | $ 73,266 | $218,023 | $291,289 |

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日（註1） |
|---|---|
| 「2015～2017週期之年度改善」 | 2019年1月1日 |
| IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日（註2） |
| IFRS 16「租賃」 | 2019年1月1日 |
| IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019年1月1日（註3） |
| IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日 |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」 | 2019年1月1日 |

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

註2：金管會允許本公司及子公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

租賃定義

首次適用IFRS 16時，本公司及子公司將選擇僅就108年1月1日以後簽訂（或變動）之合約依IFRS 16評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依IFRS 16之過渡規定處理。

本公司及子公司為承租人

首次適用IFRS 16時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息將表達為籌資活動。適用IFRS 16前，

分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸土地使用權而預付之租賃給付認列於長期預付租金，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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

本公司及子公司預計將適用下列權宜作法：

(1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

(2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

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

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司及子公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司及子公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司及子公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司及子公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，本公司及子公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日（註 1） |
|---|---|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日（註 2） |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未　定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

本公司及子公司初步評估對上述之適用預計無重大之影響。截至本合併財務報告提報董事會日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A.衡量種類

107年

本公司及子公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係本公司及子公司不符合分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二八。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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

106 年

本公司及子公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二八。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

B. 金融資產之減損

107 年

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

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

期間預期信用損失認列備抵損失。

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106年

本公司及子公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、超過授信期間之延遲付款增加情形，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且減少客觀地與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

C.金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

(2) 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

A.後續衡量

除下列情況外，本公司及子公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值

之決定方式參閱附註二八。

B. 金融負債之除列

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

2. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

3. 衍生工具

本公司及子公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及貴金屬期貨合約，用以管理本公司及子公司之匯率風險及貴金屬價格波動風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具

之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

4. 避險會計

本公司及子公司指定部分避險工具進行公允價值避險。

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益，並於合併綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

於 106 年（含）以前，當本公司及子公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計條件時，即推延停止避險會計。自 107 年起，本公司及子公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。

5. 收入認列

107 年適用於 IFRS 15 之合約

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

商品銷貨收入主要來自貴金屬及薄膜濺鍍靶材產品之銷售。銷售商品收入除貴金屬交易於點價後認列外，其餘商品因於運交後，客戶對商品已有訂定價格與使用權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時之風險，本公司及子公司係於該時點認列收入及應收帳款或預收收入（合約負債）之減少。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷售商品收入除貴金屬交易於點價後認列外，其餘皆按銷售合約於貨物所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，通常於商品運交時認列；去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理；勞務收入係於勞務提供完成時予以認列。

6. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以期初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

7. 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與106年度合併財務報告相同。

(一) 金融資產之估計減損（適用於107年）

應收款項之估計減損係基於本公司及子公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司及子公司考量歷史經驗及現時市場情況資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收款項之估計減損（適用於106年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司及子公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

| | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
|---|---|---|---|
| 庫存現金及週轉金 | $ 692 | $ 1,082 | $ 844 |
| 銀行支票及活期存款 | 42,680 | 95,437 | 82,421 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在3個月以內之銀行定期存款 | 8,872 | 3,515 | 63,714 |
| | $ 52,244 | $100,034 | $146,979 |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產－流動 | | | |
| 持有供交易 | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| 貴金屬期貨合約 | $ - | $ - | $245 |
| 遠期外匯合約 | - | - | - |
| | $ - | $ - | $245 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
|---|---|---|---|
| 金融負債－流動 | | | |
| 持有供交易 | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| 遠期外匯合約 | $ - | $ - | $511 |
| 貴金屬期貨合約 | 101 | 247 | - |
| | $101 | $247 | $511 |

本公司及子公司107及106年7月1日至9月30日與107及106年1月1日至9月30日從事貴金屬期貨合約交易之目的，主係因應國際貴金屬價格變動所產生之風險，係以達成規避大部分公平價值變動為目的，因未適用避險會計，107及106年7月1日至9月30日與107及106年1月1日至9月30日分別產生利益1,277千元、252千元、2,042千元及504千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損益。

於資產負債表日，尚未到期之貴金屬期貨合約如下：

| | 到期日 | 重量 | 金額 |
|---|---|---|---|
| 107年9月30日 | 108.06.15 | 1,141公斤 | $ 19,084<br>(RMB 4,302千元) |
| 106年12月31日 | 107.06.15 | 510公斤 | 8,798<br>(RMB 1,927千元) |
| 106年9月30日 | 106.12.15 | 120公斤 | 2,357<br>(RMB 518千元) |

本公司及子公司從事遠期外匯合約交易之目的，主係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險，因未適用避險會計，107及106年7月1日至9月30日與107及106年1月1日至9月30日分別產生損失66千元、120千元、904千元及338千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損益。

本公司於資產負債表日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額（千元） |
|---|---|---|---|
| 106年9月30日 | | | |
| 預售遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 106.10 | USD800／NTD24,159 |
| 預售遠期外匯 | 人民幣兌新台幣 | 106.11 | CNY22,150／NTD100,007 |

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應收票據 | | | |
| 因營業而發生 | $ 11,226 | $ 36,059 | $ 12,117 |
| 應收帳款 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | $277,269 | $232,914 | $264,506 |
| 減：備抵損失／呆帳 | 12 | 24 | 14 |
| | $277,257 | $232,890 | $264,492 |
| 其他應收款 | | | |
| 營業稅退稅款 | $ 6,812 | $ 7,388 | $ - |
| 三角貿易貨款 | 291 | 947 | 947 |
| 其　　他 | 208 | 522 | 4,293 |
| | $ 7,311 | $ 8,857 | $ 5,240 |
| 催收款（列入其他非流動資產項下） | | | |
| 因營業而產生 | $ 48,484 | $ 57,429 | $ 63,006 |
| 減：備抵呆帳 | 48,484 | 57,429 | 63,006 |
| | $ - | $ - | $ - |

(一) 應收票據及帳款

107年1月1日至9月30日

本公司及子公司對銀料銷售及產製銷售之平均授信期間分別為7至10天及30至120天。

本公司及子公司對於往來客戶均進行審慎評估，客戶為信用良好之公司組織，不預期有重大之信用風險，惟本公司及子公司客戶顯著集中，信用風險之集中度高。

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

本公司及子公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業展望。因本公司及子公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且經追索程序後，本公司及子公司仍無法合理預期可回收金額，本公司及子公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司及子公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期0～30天 | 逾期31～90天 | 逾期90～150天 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 預期信用損失率（%） | - | - | 2 | 2～10 | |
| 總帳面金額 | $283,677 | $ 4,189 | $ 547 | $ 82 | $288,495 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | - | - | ( 10) | ( 2) | ( 12) |
| 攤銷後成本 | $283,677 | $ 4,189 | $ 537 | $ 80 | $288,483 |

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

| | 107年1月1日至9月30日 | |
|---|---|---|
| | 應收帳款 | 催收款 |
| 期初餘額（IAS 39 及 IFRS 9） | $ 24 | $57,429 |
| 本期迴轉 | ( 12) | ( 3,873) |
| 本期實際沖銷 | - | ( 3,758) |
| 外幣換算差額 | - | ( 1,314) |
| 期末餘額 | $ 12 | $48,484 |

106年1月1日至9月30日

本公司及子公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於應收款項之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過365天之應收款項無法回收，本公司及子公司對於帳齡超過365天之應收款項認列100%備抵呆帳，對於帳齡在31天至365天之間之應收款項，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司及子公司尚未認列備抵呆帳之應收款項，因其信用品質並未重大改變，本公司及子公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司及子公司對該等應收款項並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---|---|---|
| 未逾期 | $258,627 | $264,230 |
| 1至30天 | 9,808 | 12,107 |
| 31天至60天 | 463 | 206 |
| 61天至180天 | 75 | 80 |
| | $268,973 | $276,623 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---|---|---|
| 1～30天 | $ 9,808 | $12,107 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司及子公司106年1月1日至9月30日應收帳款及催收款之備抵呆帳變動如下：

| | 個別評估減損損失 | | 群組評估減損損失 | 合計 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 應收帳款 | 催收款 | | 應收帳款 | 催收款 |
| 106年1月1日 | $ 13 | $85,696 | $ - | $ 13 | $85,696 |
| 本期提列（迴轉） | 1 | ( 17,485) | - | 1 | ( 17,485) |
| 本期沖銷 | - | ( 3,897) | - | - | ( 3,897) |
| 淨兌換差額 | - | ( 1,308) | - | - | ( 1,308) |
| 106年9月30日 | $ 14 | $63,006 | $ - | $ 14 | $63,006 |

截至106年12月31日及9月30日止，已處於重大財務困難之個別減損應收款項分別為57,453千元及63,020千元，本公司及子公司對該應收款項餘額並未持有任何擔保。

(二) 其他應收款

本公司及子公司備抵呆帳係參考歷史經驗、客戶過往拖欠記錄及其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，並無備抵呆帳餘額。

九、存　　貨

| | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
|---|---|---|---|
| 原物料 | $337,705 | $110,342 | $141,142 |
| 在製品 | 46,111 | 35,242 | 36,016 |
| 半成品 | 137,446 | 103,611 | 92,620 |
| 製成品 | 23,926 | 19,486 | 21,286 |
| 商　　品 | 7,910 | 12,886 | 4,274 |
| 在途原料 | 3,666 | 1,354 | 19,519 |
| | $556,764 | $282,921 | $314,857 |

107及106年7月1日至9月30日與107及106年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為584,026千元、580,324千元、1,670,988千元及1,853,044千元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失12,990千元、迴轉利益383千元、損失13,334千元及迴轉利益8,667千元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十、預付款項

| | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
|---|---|---|---|
| 預付費用 | $18,866 | $ 8,774 | $11,779 |
| 留抵稅額 | 10,451 | 9,227 | 8,977 |
| 預付貨款 | 4,708 | 14,994 | 1,278 |
| 進項稅額 | - | 1,450 | 7,869 |
| | $34,025 | $34,445 | $29,903 |

十一、其他金融資產－流動

| | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
|---|---|---|---|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | $28,800 | $28,800 | $28,800 |
| 質押定期存款（附註三十） | 10,763 | 10,421 | 10,420 |
| | $39,563 | $39,221 | $39,220 |

十二、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比<br>107年<br>9月30日 | <br>106年<br>12月31日 | <br>106年<br>9月30日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | Thintech Global Limited（TTGL） | 國際貿易及轉投資業務 | 100 | 100 | 100 |
| | Thintech United Limited（TTUL） | 國際貿易及轉投資業務 | 100 | 100 | 100 |
| | Thintech International Limited（TTIL） | 國際貿易及轉投資業務 | - | 註1 | 註1 |
| TTGL | 太倉鑫昌光電材料有限公司（太倉鑫昌） | 靶材生產、加工及導電膠等銷售 | 100 | 100 | 100 |
| TTUL | 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司（鑫聯金屬） | 金屬精煉純化及買賣等業務 | 100<br>(註3) | 84 | 84 |
| TTIL | 南通中興材料科技有限公司（南通中興） | 有色金屬新型合金材料及真空濺鍍靶材之生產 | - | 註2 | 註2 |

註1：已於106年5月匯回投資價款，並於106年9月核准註銷。

註2：已於106年6月經投資審議委員會核准註銷。

註3：子公司TTUL於107年8月向非控制權益取得其對鑫聯金屬全數之持股。

十三、不動產、廠房及設備

107年1月1日至9月30日

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 水電設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃資產 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | $ 447,301 | $ 463,496 | $ 156,871 | $ 17,279 | $ 19,049 | $ 89,085 | $ 733 | $ 4,132 | $ 1,197,946 |
| 增添 | 581 | 11,724 | 91 | 3,080 | 1,317 | 2,560 | - | ( 1,429) | 17,924 |
| 處分 | - | ( 30,606) | ( 46) | ( 69) | ( 161) | ( 598) | - | - | ( 31,480) |
| 淨兌換差額 | ( 4,383) | ( 1,565) | ( 1,446) | ( 147) | ( 104) | ( 1,289) | - | ( 28) | ( 8,962) |
| 107年9月30日餘額 | 443,499 | 443,049 | 155,470 | 20,143 | 20,101 | 89,758 | 733 | 2,675 | 1,175,428 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | 156,422 | 394,610 | 107,945 | 13,678 | 17,286 | 72,562 | 267 | - | 762,770 |
| 折舊 | 9,495 | 15,843 | 11,070 | 1,213 | 806 | 6,646 | 102 | - | 45,175 |
| 處分 | - | ( 28,788) | ( 45) | ( 69) | ( 147) | ( 591) | - | - | ( 29,640) |
| 淨兌換差額 | ( 1,112) | ( 1,062) | ( 621) | ( 114) | ( 94) | ( 1,180) | - | - | ( 4,183) |
| 107年9月30日餘額 | 164,805 | 380,603 | 118,349 | 14,708 | 17,851 | 77,437 | 369 | - | 774,122 |
| 106年12月31日淨額 | $ 290,879 | $ 68,886 | $ 48,926 | $ 3,601 | $ 1,763 | $ 16,523 | $ 466 | $ 4,132 | $ 435,176 |
| 107年9月30日淨額 | $ 278,694 | $ 62,446 | $ 37,121 | $ 5,435 | $ 2,250 | $ 12,321 | $ 364 | $ 2,675 | $ 401,306 |

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 水電設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 租賃資產 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | | | | | | | | | |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | $ 448,086 | $ 459,085 | $ 156,403 | $ 14,210 | $ 18,954 | $ 87,967 | $ 733 | $ 823 | $ 1,186,261 |
| 增添 | 495 | 4,026 | - | 2,980 | 439 | 1,992 | - | 3,161 | 13,093 |
| 處分 | ( 546) | ( 4,414) | ( 870) | - | ( 205) | ( 666) | - | - | ( 6,701) |
| 淨兌換差額 | ( 2,239) | ( 793) | ( 741) | ( 65) | ( 57) | ( 648) | - | 9 | ( 4,534) |
| 106 年 9 月 30 日餘額 | 445,796 | 457,904 | 154,792 | 17,125 | 19,131 | 88,645 | 733 | 3,993 | 1,188,119 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | 137,310 | 382,928 | 101,003 | 12,826 | 16,095 | 54,515 | 131 | - | 704,808 |
| 折舊 | 15,024 | 18,437 | 6,185 | 639 | 1,168 | 7,320 | 102 | - | 48,875 |
| 處分 | ( 546) | ( 4,414) | ( 870) | - | ( 198) | ( 666) | - | - | ( 6,694) |
| 淨兌換差額 | ( 295) | ( 523) | ( 105) | ( 58) | ( 46) | ( 260) | - | - | ( 1,287) |
| 106 年 9 月 30 日餘額 | 151,493 | 396,428 | 106,213 | 13,407 | 17,019 | 60,909 | 233 | - | 745,702 |
| 106 年 9 月 30 日淨額 | $ 294,303 | $ 61,476 | $ 48,579 | $ 3,718 | $ 2,112 | $ 27,736 | $ 500 | $ 3,993 | $ 442,417 |

因產品於市場上銷售情況欠佳，子公司鑫聯金屬預期用於生產該產品之機器設備及其他設備等之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，已於以前年度提列減損損失，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，該設備累計減損金額分別為 21,008 千元、21,619 千元及 21,552 千元。子公司鑫聯金屬係採用使用價值作為此機器設備之可回收金額，所採用之折現率分別皆為 2.31%。

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|---|---|
| 房屋及建築物 | |
| 房屋主建築物 | 2 至 35 年 |
| 房屋附屬設備 | 2 至 35 年 |
| 機器設備 | |
| 動力機械設備 | 2 至 12 年 |
| 加熱設備 | 3 至 12 年 |
| 回收及電解等設備 | 3 至 10 年 |
| 水電設備－配電工程 | 2 至 15 年 |
| 運輸設備－交通運輸設備 | 2 至 5 年 |
| 辦公設備 | |
| 事務設備 | 3 至 5 年 |
| 電腦通訊設備 | 2 至 5 年 |
| 其他設備 | |
| 防治污染設備 | 5 至 11 年 |
| 保全設備 | 3 至 10 年 |
| 實驗設備 | 2 至 8 年 |
| 雜項設備 | 2 至 15 年 |

本公司及子公司廠房所在地向政府租用之相關資訊，參閱附註二六。

本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三十。

十四、長期預付租金

長期預付租金係子公司太倉鑫昌及鑫聯金屬於101年9月及102年4月在中國大陸取得之土地使用權，使用年限50年，均將於151年9月到期，變動如下：

| | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $34,896 | $36,084 |
| 攤　　銷 | ( 590) | ( 577) |
| 淨兌換差額 | ( 965) | ( 523) |
| 期末餘額 | $33,341 | $34,984 |

十五、借　　款

(一) 短期借款

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 銀行信用借款 | $134,296 | $ 68,605 | $ 90,614 |
| 年利率（%） | 1.76~5.7 | 2.427~2.9407 | 2.427~2.672 |

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付商業本票如下：

| 保證機構 | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 中華票券金融公司 | $10,000 | $ - | $50,000 |
| 兆豐票券金融公司 | - | - | 15,000 |
| | 10,000 | - | 65,000 |
| 減：未攤銷折價 | 1 | - | 17 |
| | $ 9,999 | $ - | $64,983 |
| 年利率（%） | 0.878 | - | 0.858~0.868 |

十六、應付公司債

| | 第1次有擔保可轉換公司債 | 第2次無擔保可轉換公司債 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 106年12月31日 | | | |
| (一) 負債組成要素 | | | |
| 1. 應付公司債 | | | |
| 發行面額 | $ - | $ - | $ - |
| 減：應付公司債折價 | - | - | - |
| 發行成本－應付公司債 | - | - | - |
| 原始認列攤銷後成本 | - | - | - |
| 加：折價攤銷 | - | - | - |
| 攤銷後成本 | - | - | - |
| 減：1年內到期 | - | - | - |
| | $ - | $ - | $ - |
| 2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債（持有供交易之金融負債）：買回及賣回選擇權 | $ - | $ - | $ - |
| (二) 權益組成要素 | | | |
| 普通股認股權 | $ 6,200 | $ 7,630 | $13,830 |
| 減：發行成本－認股權 | 116 | 126 | 242 |
| 原始認列資本公積－認股權 | 6,084 | 7,504 | 13,588 |
| 減：已執行轉換 | 4,615 | 6,378 | 10,993 |
| 已到期失效及買回沖銷 | 1,469 | 1,126 | 2,595 |
| 資本公積－認股權 | $ - | $ - | $ - |
| 106年9月30日 | | | |
| (一) 負債組成要素 | | | |
| 1. 應付公司債 | | | |
| 發行面額 | $ - | $ 300 | $ 300 |
| 減：應付公司債折價 | - | 31 | 31 |
| 發行成本－應付公司債 | - | 4 | 4 |
| 原始認列攤銷後成本 | - | 265 | 265 |
| 加：折價攤銷 | - | 28 | 28 |
| 攤銷後成本 | - | 293 | 293 |
| 減：1年內到期 | - | 293 | 293 |
| | $ - | $ - | $ - |

（接次頁）

（承前頁）

| | 第1次有擔保可轉換公司債 | 第2次無擔保可轉換公司債 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債（持有供交易之金融負債）：買回及賣回選擇權 | $ - | $ - | $ - |
| (二) 權益組成要素 | | | |
| 普通股認股權 | $ 6,200 | $ 7,630 | $13,830 |
| 減：發行成本－認股權 | 116 | 126 | 242 |
| 原始認列資本公積－認股權 | 6,084 | 7,504 | 13,588 |
| 減：已執行轉換 | 4,615 | 6,378 | 10,993 |
| 已到期失效及買回沖銷 | 1,469 | 1,103 | 2,572 |
| 資本公積－認股權 | $ - | $ 23 | $ 23 |

102年9月本公司發行國內第一次有擔保可轉換公司債2億元，依票面發行，發行期間3年，自102年9月至105年9月，並由華南商業銀行提供保證。依規定將該轉換權（符合固定換固定之條件）與負債分離，分別認列為負債及資本公積－認股權，而負債中其嵌入之衍生性商品與主契約－公司債亦分別認列，包含買回選擇權及賣回選擇權，列入「透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下並以公平價值評價；非屬衍生性商品之負債組成要素－公司債（含屬公司債之發行成本）部分係以利息法（有效利率為1.8821%）之攤銷後成本衡量，相關之折價攤提認列為當期損益。其轉換辦法規定如下：

(一)轉 換 權

債權人於發行日起滿1個月之翌日起至到期日前10日止，得依規定請求轉換為本公司普通股（規定之相關過戶期間除外）。發行時之轉換價格為每股24.8元，嗣後除本公司發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股外，當本公司遇有下列情事時，該轉換價格應依規定重新計算調整及公告。

1. 已發行（或私募）普通股股份增加。

2. 配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%。

3. 以低於每股時價之轉換或認股價格再發行（包括再私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券。

4. 非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少。

本公司 104 年度股東常會決議通過配發之現金股利占每股時價比率超過 1.5%，是以自 104 年 9 月起轉換價格由 24.8 元調整為 24.4 元。

(二) 賣 回 權

本可轉換公司債發行日起滿 2 年為債權人提前賣回本公司債之賣回基準日，債權人得要求本公司以債券面額加計利息補償金（債券面額之 1.9090%，賣回收益率為 0.95%），於賣回基準日後 5 個營業日內以現金贖回本可轉換公司債。

(三) 買 回 權

本可轉換公司債自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心連續 30 個營業日之收盤價格超過當時轉換價格達 30%（含）時或本可轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10%時，本公司得依規定於債券收回基準日後 5 個營業日，按債券面額以現金收回該債權人之全部債券。

(四) 轉換贖回情形

| | 106 年 9 月 30 日 |
|---|---|
| 已轉換為普通股股數（千股） | 577 |
| 已轉換為普通股金額 | $ 5,766 |
| 已執行轉換及贖回之公司債面額 | 151,700 |
| 沖銷之資本公積－認股權 | 4,615 |
| 產生之資本公積－轉換公司債轉換溢價 | 8,281 |

102 年 9 月本公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債 1 億元，依票面發行，發行期間 5 年，自 102 年 9 月至 107 年 9 月。依規定將該轉換權與負債分離（符合固定換固定之條件），分別認列為負債及資本公積－認股權，而負債中其嵌入之衍生性商品與主契約－公司債亦分別認列，包含買回選擇權及賣回選擇權，列入「透過損益按公允價

值衡量之金融負債」項下並以公允價值評價；非屬衍生性商品之負債組成要素－公司債（含屬公司債之發行成本）部分係以利息法（有效利率為 2.5032%）之攤銷後成本衡量，相關之折價攤提認列為當期損益。其轉換辦法規定如下：

(一) 轉 換 權

債權人於發行日起滿 1 個月之翌日起至到期日前 10 日止，得依規定請求轉換為本公司普通股（規定之相關過戶期間除外）。發行時之轉換價格為每股 24.8 元，嗣後除本公司發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股外，當本公司遇有下列情事時，該轉換價格應依規定重新計算調整及公告。

1. 已發行（或私募）普通股股份增加。
2. 配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%。
3. 以低於每股時價之轉換或認股價格再發行（包括再私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券。
4. 非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少。

本公司 106 年度股東常會決議通過配發之現金股利占每股時價比率超過 1.5%，是以自 106 年 9 月起轉換價格由 24.2 元調整為 23.3 元。

(二) 賣 回 權

本可轉換公司債發行日起滿 2 年、滿 3 年及滿 4 年為債權人提前賣回本公司債之賣回基準日，債權人得要求本公司以債券面額加計利息補償金（滿 2 年、滿 3 年及滿 4 年分別為債券面額之 2.5156%、3.7971%及 5.0945%，賣回收益率均為 1.25%），於賣回基準日後 5 個營業日內以現金贖回本可轉換公司債。

(三) 買 回 權

本可轉換公司債自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心所連續 30 個營業日之收盤價格超過當時轉換價格達 30%（含）時或本可轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10%時，本公司

得依規定於債券收回基準日後 5 個營業日按債券面額以現金收回該債權人之全部債券。

106 年 9 月可轉換公司債持有人執行賣回權之公司債面額 13,700 千元已予以註銷，本公司支付價款 14,398 千元。

執行賣回權價格分析如下：

| | 買回價格 | 帳面價值 | 差額 |
|---|---|---|---|
| 負債組成要素 | | | |
| 應付公司債 | $13,655 | $14,046 | ($ 391) |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | 743 | 743 | - |
| | $14,398 | $14,789 | ($ 391) |

上述賣回價格與負債組成要素與帳面價值之差額，產生贖回利益 391 千元，列入 106 年第 3 季其他收入項下，並將原認列之資本公積－認股權 1,028 千元轉列資本公積－發行股票溢價項下。

106 年 12 月本公司自公開市場買回公司債 3 張，買回價款 300 千元，其中分擔至負債組成要素金額與帳面價值間之差額，產生公司債買回利益 11 千元；分擔至權益組成要素之金額與帳面價值間之差額，則認列為資本公積－庫藏股票交易 23 千元。

(四) 轉換贖回情形

| | 106 年 12 月 31 日 | 106 年 9 月 30 日 |
|---|---|---|
| 已轉換為普通股股數(千股) | 2,197 | 2,197 |
| 已轉換為普通股金額 | $ 21,975 | $ 21,975 |
| 已執行轉換及贖回之公司債面額 | 100,000 | 98,700 |
| 沖銷之資本公積－認股權 | 7,429 | 7,406 |
| 產生之資本公積－轉換公司債轉換溢價 | 31,526 | 31,526 |

十七、其他應付款

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應付薪資及獎金 | $17,697 | $23,666 | $16,835 |
| 應付加工費 | 7,456 | 6,998 | 5,133 |
| 應付消耗品費 | 6,322 | 7,863 | 6,429 |
| 應付員工及董事酬勞 | 2,639 | 2,248 | 2,792 |
| 應付設備及工程款 | 1,447 | 2,040 | 1,032 |
| 應付技術服務費 | 1,435 | 33 | 2,930 |
| 應付營業稅 | 375 | 375 | 7,015 |
| 其　　他 | 21,019 | 17,860 | 18,967 |
| | $58,390 | $61,083 | $61,133 |

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

107及106年7月1日至9月30日與107及106年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

十九、權　　益

(一) 普通股股本

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 額定股數（千股） | 100,000 | 100,000 | 100,000 |
| 額定股本 | $1,000,000 | $1,000,000 | $1,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數（千股） | 73,498 | 73,498 | 73,498 |
| 公開發行股本 | $ 589,569 | $ 589,569 | $ 589,569 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
|---|---|---|---|
| 私募股本 | | | |
| 原發行股本 | $ 140,000 | $ 140,000 | $ 140,000 |
| 盈餘轉增資獲配股本 | 5,411 | 5,411 | 5,411 |
| | 145,411 | 145,411 | 145,411 |
| 已發行股本 | $ 734,980 | $ 734,980 | $ 734,980 |

本公司為充實營運資金及償還債務，於98年6月經股東會通過以私募方式發行普通股，並於99年3月經董事會決議發行私募普通股7,000千股，每股面額10元，發行價格為16元，面額與發行價格之差額42,000千元，列入資本公積－發行股票溢價項下；本公司為引進策略性投資人，於100年9月經股東會通過以私募方式發行普通股，並於100年10月經董事會決議發行私募普通股7,000千股，每股面額10元，發行價格35.7元，面額與發行價格之差額179,900千元，列入資本公積－發行股票溢價項下。

私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法規定，各次私募之普通股於交付日起3年內，除證券交易法第43條之8規定之轉讓對象外，不得再行賣出。本公司因獲利未達規定標準，是以暫無法將私募普通股補辦公開發行。

(二) 資本公積

| | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
|---|---|---|---|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註） | | | |
| 股票發行溢價 | $283,336 | $298,036 | $298,036 |
| 公司債轉換溢價 | 39,807 | 39,807 | 39,807 |
| 僅得用以彌補虧損 | | | |
| 認股權失效 | 1,469 | 1,469 | 1,469 |
| 庫藏股票交易 | 69 | 69 | 46 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
|---|---|---|---|
| 不得作為任何用途認股權 | $ - | $ - | $ 23 |
| | $324,681 | $339,381 | $339,381 |

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併計上年度未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股利或保留。

本公司目前所處環境尚具成長性，本公司股利政策須參酌目前及未來實際營運狀況，並著眼於股利之穩定性，當公司有累積可分配盈餘時，分配金額不低於 50%，其中分配之股利，現金部分不低於 50%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損，在公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分，除得以撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 及 106 年 6 月經股東常會決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利（元） | |
|---|---|---|---|---|
| | 106年度 | 105年度 | 106年度 | 105年度 |
| 法定盈餘公積 | $ 2,690 | $ 5,046 | | |
| 現金股利 | 22,049 | 44,099 | $ 0.3 | $ 0.6 |
| | $24,739 | $49,145 | | |

107年6月本公司股東常會決議通過以資本公積14,700千元配發現金股利，每股配發現金股利0.2元。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 3,086 | $ 5,876 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | ( 1,072) | ( 2,944) |
| 期末餘額 | $ 2,014 | $ 2,932 |

(五) 非控制權益

| | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 3,452 | $17,101 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本期淨損 | ( 1,709) | ( 53) |
| 非控制權益減少 | - | ( 12,046) |
| 收購子公司非控制權益（附註二四） | ( 1,723) | - |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | ( 20) | ( 691) |
| 期末餘額 | $ - | $ 4,311 |

二十、收　　入

| | 107年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷貨收入 | $ 634,030 | $ 626,217 | $1,814,156 | $1,989,796 |
| 其　　他 | 41 | 1 | 106 | 43 |
| | $ 634,071 | $ 626,218 | $1,814,262 | $1,989,839 |

(一) 合約餘額

| | 107年9月30日 |
|---|---|
| 應收票據（附註八） | $ 11,226 |
| 應收帳款（附註八） | $277,257 |
| 合約負債－流動 | |
| 商品銷貨 | $ 5,410 |

商品銷貨之合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自期初合約負債於當期認列為商品銷貨收入之金額為4,661千元。

(二) 客戶合約收入之細分

107年1月1日至9月30日

| | 鑫科 | 太倉鑫昌 | 鑫聯金屬 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 主要地區市場 | | | | |
| 台灣 | $1,591,464 | $ 5,066 | $ - | $1,596,530 |
| 亞洲 | 31,667 | 136,856 | 106 | 168,629 |
| 美洲 | 45,494 | 401 | - | 45,895 |
| 歐洲 | - | 3,208 | - | 3,208 |
| | $1,668,625 | $ 145,531 | $ 106 | $1,814,262 |
| 主要商品 | | | | |
| 貴金屬材料 | $ 869,653 | $ 49,699 | $ - | $ 919,352 |
| 薄膜濺鍍靶材 | 707,809 | 94,070 | - | 801,879 |
| 其他 | 91,163 | 1,762 | 106 | 93,031 |
| | $1,668,625 | $ 145,531 | $ 106 | $1,814,262 |

二一、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 107年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 利息收入 | $ 193 | $ 248 | $ 504 | $ 919 |
| 補助款收入（附註二五） | 107 | 2,293 | 382 | 2,381 |
| 呆帳迴轉利益 | - | 5,841 | - | 17,485 |
| 買回應付公司債利益 | - | 391 | - | 391 |
| 其他 | ( 2,718) | 218 | 985 | 474 |
| | ($ 2,418) | $ 8,991 | $ 1,871 | $21,650 |

(二) 其他利益及損失

| | 107年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 外幣兌換淨利益 | ($10,138) | $ 3,462 | ($ 3,907) | ($ 7,719) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 29 | 220 | 10,387 | 658 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益 | 1,211 | 132 | 1,138 | 166 |
| 其　他 | 4 | 33 | ( 2) | 33 |
| | ($ 8,894) | $ 3,847 | $ 7,616 | ($ 6,862) |

上述外幣兌換淨損益之內容如下：

| | 107年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 外幣兌換利益總額 | ($ 32) | $ 5,772 | $12,109 | $ 9,586 |
| 外幣兌換損失總額 | ( 10,106) | ( 2,310) | ( 16,016) | ( 17,305) |
| 淨 損 益 | ($10,138) | $ 3,462 | ($ 3,907) | ($ 7,719) |

(三) 財務成本

| | 107年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 銀行借款利息 | $1,615 | $ 764 | $2,755 | $2,938 |
| 銀料借料利息 | 789 | 725 | 2,176 | 3,099 |
| 應付租賃款利息 | 3 | 11 | 13 | 21 |
| 可轉換公司債利息 | - | 665 | - | 924 |
| | $2,407 | $2,165 | $4,944 | $6,982 |

(四) 折舊及攤銷

| | 107年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 折　舊 | | | | |
| 不動產、廠房及設備 | $14,516 | $16,117 | $45,175 | $48,875 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 107年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 攤　銷 | | | | |
| 預付費用 | $ 10 | $ - | $ 25 | $ - |
| 電腦軟體 | 428 | 498 | 1,259 | 1,477 |
| 長期預付租金 | 193 | 194 | 590 | 577 |
| 其他非流動資產 | 1,546 | 1,239 | 4,810 | 3,050 |
| | $ 2,177 | $ 1,931 | $ 6,684 | $ 5,104 |
| 折舊依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | $12,440 | $13,992 | $38,878 | $42,079 |
| 營業費用 | 2,076 | 2,125 | 6,297 | 6,796 |
| | $14,516 | $16,117 | $45,175 | $48,875 |
| 攤銷依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | $ 1,451 | $ 1,187 | $ 4,522 | $ 2,926 |
| 營業費用 | 726 | 744 | 2,162 | 2,178 |
| | $ 2,177 | $ 1,931 | $ 6,684 | $ 5,104 |

(五) 員工福利費用

| | 107年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 短期員工福利 | | | | |
| 薪　資 | $ 42,724 | $ 45,101 | $131,441 | $128,263 |
| 勞健保 | 3,682 | 3,795 | 11,796 | 11,765 |
| 其　他 | 3,490 | 3,788 | 10,489 | 10,917 |
| | 49,896 | 52,684 | 153,726 | 150,945 |
| 退職後福利（附註十八） | | | | |
| 確定提撥計畫 | 2,308 | 2,321 | 7,068 | 7,143 |
| 確定福利計畫 | 100 | ( 8) | 299 | ( 24) |
| | 2,408 | 2,313 | 7,367 | 7,119 |
| | $ 52,304 | $ 54,997 | $161,093 | $158,064 |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | $ 34,353 | $ 36,702 | $108,690 | $106,147 |
| 營業費用 | 17,951 | 18,303 | 52,403 | 51,941 |
| 營業外收入 | - | ( 8) | - | ( 24) |
| | $ 52,304 | $ 54,997 | $161,093 | $158,064 |

本公司章程係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 0.1%提撥員工酬勞及不高於 1%提撥董事酬勞，107 及 106 年 7 月 1 月至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞分別為 37 千元、1,223 千元、2,363 千元及 2,057 千元。107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列董事酬勞分別為 4 千元、195 千元、276 千元及 282 千元。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年及 106 年 3 月經董事會決議如下：

| | 106 年度 | 105 年度 |
|---|---|---|
| 員工酬勞－現金 | $ 1,988 | $ 3,851 |
| 董事酬勞－現金 | 234 | 453 |

107 年 3 月董事會決議董事酬勞之實際配發金額與 106 年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日損益，105 年度之員工及董事酬勞實際配發及合併財務報告認列金額並無差異。

| | 106 年度 | | 105 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 員工酬勞 | 董事酬勞 | 員工酬勞 | 董事酬勞 |
| 董事會決議配發金額 | $1,988 | $ 234 | $3,851 | $ 453 |
| 年度合併財務報表認列金額 | $1,988 | $ 260 | $3,851 | $ 453 |

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

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目：

| | 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 | 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 | 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |
|---|---|---|---|---|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | $ 3,346 | $ 632 | $10,149 | $ 512 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 107年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 未分配盈餘加徵 | $ - | $ - | $ 133 | $ 132 |
| 以前年度調整 | - | - | 867 | ( 138) |
| | 3,346 | 632 | 11,149 | 506 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | ( 2,543) | 2,792 | ( 712) | 5,616 |
| 稅率變動 | - | - | ( 7,338) | - |
| | ( 2,543) | 2,792 | ( 8,050) | 5,616 |
| | $ 803 | $ 3,424 | $ 3,099 | $ 6,122 |

我國於107年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 107年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 稅率變動 | $ - | $ - | $267 | $ - |

(三) 所得稅核定情形

本公司截至105年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘（損失）

用以計算每股盈餘之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

| | 107年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 歸屬於本公司業主 | ($ 2,200) | $14,224 | $31,500 | $24,411 |

股　　數

單位：千股

| | 107年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 計算基本每股盈餘（損失）之普通股加權平均股數 | 73,498 | 73,498 | 73,498 | 73,498 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工酬勞 | - | 131 | 150 | 189 |
| 計算稀釋每股盈餘（損失）之普通股加權平均股數 | 73,498 | 73,629 | 73,648 | 73,687 |

計算106年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日稀釋每股盈餘時，因可轉換公司債不具稀釋作用，是以不列入稀釋每股盈餘計算中；107年7月1日至9月30日為淨損，計算每股損失產生反稀釋效果，是以不計算稀釋每股損失。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、與非控制權益之權益交易

子公司TTUL於107年8月向非關係人取得其對子公司鑫聯金屬之全數持股，致持股比例由84%增加至100%。由於不影響本公司對鑫聯金屬之控制，本公司視為權益交易。

| | 107年9月30日 |
|---|---|
| 給付之現金對價 | ($14,981) |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額 | 1,723 |
| 權益交易差額 | ($13,258) |

上述權益交易差額因本公司並無同種類交易產生之資本公積，是以調減保留盈餘13,258千元。

二五、政府補助

子公司太倉鑫昌及鑫聯金屬已正式投產，依投資協議書約定於102年7月分別取得與建造廠房成本相關之政府補助3,802千元及5,420千元（人民幣787千元及1,122千元），合計9,222千元，並於相關資產之耐用年限內轉列損益。截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，未轉列損益之餘額分別為7,560千元、7,913千元及7,933千元，列入長期遞延收入項下。107及106年7月1日至9月30日與107及106年1月1日至9月30日產生之收益分別為44千元、43千元、134千元及131千元，列入其他收入項下。

二六、營業租賃協議

本公司向政府租用南部科學工業園區之高雄園區土地，租期至116年5月屆滿，依租賃契約約定，租期屆滿時本公司得與政府另訂新約，惟政府得於該土地公告現值增加時調整租金，並得在若干條件下終止租約。107及106年7月1日至9月30日之租金支出分別為1,630千元及1,508千元，107及106年1月1日至9月30日之租金支出分別為4,892千元及4,523千元。

上述營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
|---|---|---|---|
| 1年內 | $ 6,523 | $ 6,030 | $ 6,030 |
| 1~5年 | 26,093 | 24,120 | 24,120 |
| 超過5年 | 23,918 | 26,633 | 28,140 |
| | $56,534 | $56,783 | $58,290 |

二七、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。本公司及子公司資本結構係由淨債務及權益組成，不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司及子公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

| | 帳面金額 | 公允價值 |
|---|---|---|
| 106年9月30日 | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債－可轉換公司債 | $293 | $296 |

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

| | 第2等級 | 第3等級 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 107年9月30日 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 貴金屬期貨合約 | $101 | $ - | $101 |
| 106年12月31日 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 貴金屬期貨合約 | $247 | $ - | $247 |
| 106年9月30日 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 貴金屬期貨合約 | $245 | $ - | $245 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 遠期外匯合約 | $511 | $ - | $511 |

2. 金融負債以第3等級公允價值衡量之調節

| | 透過損益按公允價值衡量持有供交易 |
|---|---|
| 106年1月1日至9月30日 | |
| 期初餘額 | $405 |
| 可轉換公司債轉換 | ( 743) |
| 認列於損益（列入其他利益及損失項下） | 338 |
| 期末餘額 | $ - |

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|---|---|
| 衍生工具－貴金屬期貨合約 | 子公司承作貴金屬期貨合約無市場價格可供參考，係採用評價方法估計。子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。 |
| 衍生工具－遠期外匯合約 | 本公司按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。 |

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

持有供交易之非衍生金融負債係本公司發行之可轉換應付公司債，依據二元樹可轉換公司債評價模型，採用存續期間、股票價格、轉換價格、波動度、無風險利率、風險折現因子及分割期數等參數估算。

(三) 金融工具之種類

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 放款及應收款（註1） | $ - | $417,299 | $468,297 |
| 透過損益按公允價值衡量 | - | - | 245 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註2） | 387,778 | - | - |
| 金融負債 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量－持有供交易 | 101 | 247 | 511 |
| 避險之金融負債 | 161,068 | - | - |
| 以攤銷後成本衡量（註3） | 208,403 | 138,622 | 225,246 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、應付租賃款（含一年內到期，列入其他流動負債項下）及一年內到期或執行賣回權公司債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款淨額、短期借款、應付短期票券、應付帳款及一年內到期或執行賣回權公司債。本公司及子公司之管理處係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司及子公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司及子公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司及子公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司及子公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事銀料買賣交易皆以非功能性貨幣（美元）計價，並於點價當天認列銷貨與進貨，以達自然避險效果；另加工服務產生之進貨係採非功能性貨幣（美元）交易，加工服務產生之收入主係採功能性貨幣交易，因而產生匯率變動風險，惟本公司及子公司管理階層認為該風險部位非屬重大，尚無操

作衍生工具規避該匯率風險之必要。

本公司及子公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

本公司及子公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響，下表詳細說明當本公司及子公司之功能性貨幣對美元及人民幣之匯率增加及減少 1%時之敏感度分析，1%係為本公司及子公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表係表示本公司及子公司之功能性貨幣相對於美元及人民幣貶值1%時，對稅前損益之影響：

| | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|---|---|---|
| 美　　元 | $1,028 | $ 828 |
| 人民幣 | $1,842 | $2,698 |

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣（包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款及應付帳款）。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反應期中暴險情形，以美元計價之銷售會隨客戶訂單及點價安排有所變動。

(2) 利率風險

因本公司及子公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，本公司及子公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融負債 | $ - | $ - | $ 293 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | 42,680 | 95,437 | 82,421 |
| 金融負債 | 134,296 | 68,605 | 90,614 |

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若金融負債因利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司107及106年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少／增加1,007千元及減少／增加680千元。

(五) 其他價格風險

本公司及子公司從事貴金屬期貨交易即在規避存貨因價格波動所產生之風險，本公司及子公司已持有衍生性商品連結標的之現貨部位，是以市場價格風險並不重大。

本公司及子公司與供應商簽訂貴金屬借料交易合約，價格為國際貴金屬市場報價加計一定利潤率。為管理此存貨之貴金屬價格暴險，本公司及子公司採用名目數量相同之國際貴金屬借料合約作為此存貨所含貴金屬價格風險組成部分之公允價值風險避險工具。依歷史經驗，被指定之貴金屬價格風險組成部分之公允價值變動平均涵蓋整體合約之價格變動，是以市場價格風險並不重大。

避險會計

1. 107年1月1日至9月30日

本公司及子公司以貴金屬借料交易合約進行公允價值避險，以減輕金融負債公允價值因國際貴金屬價格變動產生之風險。貴金屬借料交易於資產負債表日之公允價值，係按貴金屬之市價估算。

前述貴金屬借料交易與相關金融負債條件相同，是以本公司及子公司採質性評估判定貴金屬借料交易及被避險金融負債之價值會因被避險國際貴金屬價格之變動而有系統地反向變動。避險關係之避險無效性主要來自於本公司及子公司與交易對方之信用風險對貴金屬借料交易公允價值之影響，此信用風險並不會影響被避險項目導因於國際貴金屬價格之公允價值變動。於避險期間並未出現避險無效性之其他來源。

本公司及子公司之國際貴金屬價格變動風險避險資訊彙總如下：

2. 107年9月30日

| 避險工具 | 合約金額 | 到期期間 | 資產負債表單行項目 | 帳面金額負債 | 當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動 |
|---|---|---|---|---|---|
| 公允價值避險 | | | | | |
| 貴金屬借料交易合約 | $173,181 | - | 避險之金融負債 | $161,068 | $ 12,113 |

| 被避險項目 | 帳面金額資產 | 累計公允價值調整數資產 | 當期評估避險無效性所採用之被避險項目價值變動 |
|---|---|---|---|
| 公允價值避險 | | | |
| 存貨 | $161,068 | ($ 12,113) | ($ 12,113) |

(六) 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險。截至資產負債表日止，本公司及子公司可能因交易對手未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險即為合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司及子公司之交易除少部分客戶之應收帳款經評估無法收回，預期有重大信用風險，並已提列適當之備抵呆帳，其餘對象均為信用良好之公司，業務單位依各信用調查結果給予往來信用額度，並定期追蹤客戶收款情形，因此不預期有重大信用風險。

本公司及子公司應收款項交易相對人顯著集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似，因此有信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收款項（佔應收票據、應收帳款及其他應收款餘額 10%以上者）餘額如下：

| 客戶名稱 | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 甲公司 | $117,753 | $105,875 | $111,107 |
| 乙公司 | 32,669 | 29,614 | 33,264 |
| 丙公司 | 10,790 | 34,057 | 27,825 |
| | $161,212 | $169,546 | $172,196 |

(七) 流動性風險

本公司及子公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司之營運，另與金融機構簽訂授信合約並維持適當之額度以支應公司營運所需。本公司及子公司因資本結構中權益高於負債，且銀行融資剩餘額度充裕，截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，本公司及子公司未動用之銀行融資額度分別為 2,475,745 千元、2,625,299 千元及2,502,390千元，是以無流動性風險。

下表係按到期日及未折現之本金彙總列示本公司及子公司已約定還款期間之金融負債分析：

| | 1 年以內 | 2 至 5 年 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 107 年 9 月 30 日 | | | |
| 短期借款 | $137,198 | $ - | $137,198 |
| 應付短期票券 | 10,000 | - | 10,000 |
| 避險之金融負債－流動 | 161,068 | - | 161,068 |
| 應付帳款 | 5,485 | - | 5,485 |
| 其他應付款 | 58,390 | - | 58,390 |
| | $372,141 | $ - | $372,141 |
| 106 年 12 月 31 日 | | | |
| 短期借款 | $ 68,872 | $ - | $ 68,872 |
| 應付帳款 | 8,557 | - | 8,557 |
| 其他應付款 | 61,083 | - | 61,083 |
| | $138,512 | $ - | $138,512 |
| 106 年 9 月 30 日 | | | |
| 短期借款 | $ 91,647 | $ - | $ 91,647 |
| 應付短期票券 | 65,000 | - | 65,000 |
| 應付帳款 | 7,798 | - | 7,798 |
| 其他應付款 | 61,133 | - | 61,133 |
| 一年內到期或執行賣回權公司債 | 300 | - | 300 |
| | $225,878 | $ - | $225,878 |

二九、關係人交易

本公司之母公司為中盈投資開發公司（具有實質控制力），於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司普通股比例皆為 31.87%，本公司之最終母公司為中國鋼鐵公司。

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，是以未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本公司及子公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司及子公司之關係 |
|---|---|
| 中國鋼鐵公司 | 最終母公司 |
| 中盈投資開發公司 | 母公司 |
| 景裕國際公司 | 兄弟公司 |

（接次頁）

（承前頁）

| 關係人名稱 | 與本公司及子公司之關係 |
|---|---|
| 中鋼保全公司 | 兄弟公司 |
| 常州中鋼公司（常州中鋼） | 兄弟公司 |
| 中鋼鋁業公司（中鋁） | 兄弟公司 |
| 中冠資訊公司 | 兄弟公司 |
| 中鋼企管顧問公司 | 兄弟公司 |
| 中龍鋼鐵公司 | 兄弟公司 |
| 新日光能源科技公司（107年10月18日更名為聯合再生能源公司） | 他公司擔任本公司之主要管理階層 |
| 尚揚創業投資公司 | 關聯企業 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 銷貨收入 | 兄弟公司 | $2,467 | $ - | $3,881 | $ 851 |
| | 最終母公司 | 64 | 30 | 285 | 208 |
| | 關聯企業 | - | | 27 | |
| | | $2,531 | $ 30 | $4,193 | $1,059 |

上述銷貨價格及收款條件，與非關係人比較無重大差異。

(三) 進　　貨

| 關係人類別 | 107年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 兄弟公司 | $ 5,179 | $ 5,904 | $34,601 | $18,075 |
| 最終母公司 | - | 1,401 | 21,271 | 7,065 |
| | $ 5,179 | $ 7,305 | $55,872 | $25,140 |

關係人進貨因未向非關係人購買同類產品致交易價格無法比較，付款條件相較一般廠商並無重大差異，月結30至60天付款。

(四) 其他關係人交易

| | 107年 7月1日至 9月30日 | 106年 7月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 | 106年 1月1日至 9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 加工費 | | | | |
| 兄弟公司 | | | | |
| 中鋁 | $15,105 | $10,569 | $43,626 | $31,818 |
| 最終母公司 | 51 | 86 | 146 | 773 |
| | $15,156 | $10,655 | $43,772 | $32,591 |

本公司支付上述關係人加工費，因未委託非關係人提供同類產品加工服務，致交易價格無法比較；付款條件上述關係人為月結30至60天付款，非關係人為月結60至90天付款。

| | 107年 7月1日至 9月30日 | 106年 7月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 | 106年 1月1日至 9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 研究及專業服務費 | | | | |
| 最終母公司 | $ 695 | $ 683 | $1,995 | $2,048 |
| 保全費 | | | | |
| 兄弟公司 | $ 470 | $ 457 | $1,399 | $1,353 |

(五) 期末餘額

| | 107年 9月30日 | 106年 12月31日 | 106年 9月30日 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | | | |
| 最終母公司 | $ 25 | $ - | $ - |
| 應付帳款 | | | |
| 兄弟公司 | | | |
| 常州中鋼 | $ 2,321 | $ 467 | $ 366 |
| 預付款項 | | | |
| 最終母公司 | $ 1,633 | $ - | $ 683 |
| 兄弟公司 | 57 | 22 | 100 |
| | $ 1,690 | $ 22 | $ 783 |

(接次頁)

（承前頁）

| | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
|---|---|---|---|
| 其他應付款 | | | |
| 兄弟公司 | | | |
| 中　　鋁 | $ 5,189 | $ 4,463 | $ 6,821 |
| 其　　他 | 215 | 207 | 325 |
| | 5,404 | 4,670 | 7,146 |
| 最終母公司 | 1,435 | 1,324 | 2,930 |
| 母 公 司 | 138 | 139 | 367 |
| 他公司擔任本公司之主要管理階層 | 69 | 70 | 184 |
| | $ 7,046 | $ 6,203 | $10,627 |

(六) 主要管理階層薪酬

| | 107年<br>7月1日至<br>9月30日 | 106年<br>7月1日至<br>9月30日 | 107年<br>1月1日至<br>9月30日 | 106年<br>1月1日至<br>9月30日 |
|---|---|---|---|---|
| 短期員工福利 | $2,551 | $2,634 | $7,668 | $6,671 |
| 退職後福利 | 128 | 72 | 389 | 193 |
| | $2,679 | $2,706 | $8,057 | $6,864 |

三十、質抵押資產

本公司已提供下列資產作為銀行借款額度、南科管理局宿舍租賃、精進研發專案及海關進口之擔保：

| | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
|---|---|---|---|
| 房屋及建築 | $151,781 | $156,619 | $158,232 |
| 質押定期存款（列入其他金融資產－流動項下） | 10,763 | 10,421 | 10,420 |
| | $162,544 | $167,040 | $168,652 |

三一、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 本公司與豐業銀行簽訂貴金屬原料借料合約，開立擔保信用狀（Stand by L/C）256,410千元。

(二) 截至107年9月30日止，本公司及子公司簽訂購買不動產、廠房及設備之合約總價約12,284千元，尚未履約金額3,209千元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

以下資訊係按本公司及子公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣千元／匯率元

| | 外幣 | 匯率 | | 帳面金額 |
|---|---|---|---|---|
| 107年9月30日 | | | | |
| 貨幣性項目之外幣資產 | | | | |
| 美元 | $ 5,716 | 30.525 | （美元：新台幣） | $174,479 |
| 美元 | 110 | 6.8823 | （美元：人民幣） | 3,365 |
| 人民幣 | 41,513 | 4.436 | （人民幣：新台幣） | 184,150 |
| 貨幣性項目之外幣負債 | | | | |
| 美元 | 2,456 | 6.8823 | （美元：人民幣） | 74,983 |
| 美元 | 1 | 30.525 | （美元：新台幣） | 34 |
| 106年12月31日 | | | | |
| 貨幣性項目之外幣資產 | | | | |
| 美元 | 4,801 | 29.76 | （美元：新台幣） | 142,886 |
| 美元 | 512 | 6.5189 | （美元：人民幣） | 15,239 |
| 人民幣 | 46,641 | 4.565 | （人民幣：新台幣） | 212,917 |
| 貨幣性項目之外幣負債 | | | | |
| 美元 | 65 | 29.76 | （美元：新台幣） | 1,923 |
| 美元 | 2,462 | 6.5189 | （美元：人民幣） | 73,266 |
| 106年9月30日 | | | | |
| 貨幣性項目之外幣資產 | | | | |
| 美元 | 5,377 | 30.26 | （美元：新台幣） | 162,695 |
| 美元 | 446 | 6.6489 | （美元：人民幣） | 13,483 |
| 人民幣 | 59,279 | 4.551 | （人民幣：新台幣） | 269,778 |
| 貨幣性項目之外幣負債 | | | | |
| 美元 | 3,061 | 6.6489 | （美元：人民幣） | 92,629 |
| 美元 | 26 | 30.26 | （美元：新台幣） | 790 |

本公司及子公司107及106年7月1日至9月30日與107及106年1月1日至9月30日外幣兌換淨損益分別為損失10,138千元、利益3,462千元、損失3,907千元及損失7,719千元，由於外幣交易之種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 107年1月1日至9月30日之重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人。（參閱附表一）
2. 為他人背書保證。（參閱附表二）
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）。（無）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。（無）
6. 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。（無）
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。（無）
8. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。（無）
9. 從事衍生性商品交易。（參閱附註七）
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（參閱附表三）
11. 被投資公司資訊。（參閱附表四）

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（參閱附表五）
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：（無）

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：107年1月1日至9月30日本公司銷貨予子公司太倉鑫昌金額為37,661千元（2%），上述銷貨價格及收款條件與非關係人交易並無重大差異，截至107年9月30日止，未回收應收帳款餘額為24,216千元（10%）。上述銷貨、未實現銷貨毛利及應收帳款於編製合併財務報告時已沖銷。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。（無）

(4) 票據背書保證或提供擔保品之餘額及其目的。（參閱附表二）

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。（參閱附表一）

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。（無）

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司及子公司之應報導營運部門如下：

- 鑫科材料科技公司

  主要從事各式薄膜濺鍍用靶材、太陽能電池用之導電膠及貴金屬材料之加工銷售與一般金屬買賣等業務。

- 太倉鑫昌光電材料有限公司

  主要從事靶材生產、加工及導電膠等銷售。

- 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司

  主要從事金屬精煉純化及買賣等業務。

- 其他－以合併個體之各子公司為營運部門，參閱附註十二說明，均為未達量化門檻之營運部門。

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 鑫科 | 太倉鑫昌 | 鑫聯金屬 | 其他 | 調整及沖銷 | 合併 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 107年1月1日至9月30日 | | | | | | |
| 來自母公司及子公司以外客戶之收入 | $1,668,625 | $ 145,531 | $ 106 | $ - | $ - | $1,814,262 |
| 來自母公司及子公司之收入 | 37,661 | 5,456 | 69,278 | - | ( 112,395) | - |
| 收入合計 | $1,706,286 | $ 150,987 | $ 69,384 | $ - | ($ 112,395) | $1,814,262 |
| 部門利益（損失） | $ 40,432 | ($ 4,171) | ($ 11,801) | $ - | $ - | $ 24,460 |
| 利息收入 | 4,130 | 75 | 29 | - | ( 3,730) | 504 |
| 財務成本 | ( 2,234) | ( 3,186) | ( 3,254) | - | 3,730 | ( 4,944) |
| 採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額 | ( 18,489) | - | - | - | 18,489 | - |
| 其他營業外收入及支出 | 10,760 | ( 627) | 2,737 | - | - | 12,870 |
| 稅前淨利（損） | 34,599 | ( 7,909) | ( 12,289) | - | 18,489 | 32,890 |
| 所得稅費用 | 3,099 | - | - | - | - | 3,099 |
| 本期淨利（損） | $ 31,500 | ($ 7,909) | ($ 12,289) | $ - | $ 18,489 | $ 29,791 |
| 106年1月1日至9月30日 | | | | | | |
| 來自母公司及子公司以外客戶之收入 | $1,673,960 | $ 101,416 | $ 214,463 | $ - | $ - | $1,989,839 |
| 來自母公司及子公司之收入 | 21,706 | 157 | 34,617 | - | ( 56,480) | - |
| 收入合計 | $1,695,666 | $ 101,573 | $ 249,080 | $ - | ($ 56,480) | $1,989,839 |
| 部門利益（損失） | $ 49,275 | ($ 13,717) | ($ 18,277) | ($ 104) | $ 5,497 | $ 22,674 |
| 利息收入 | 2,727 | 74 | 214 | 86 | ( 2,182) | 919 |
| 財務成本 | ( 4,393) | ( 2,316) | ( 2,455) | - | 2,182 | ( 6,982) |
| 採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額 | ( 13,635) | - | - | - | 13,635 | - |
| 其他營業外收入及支出 | ( 3,441) | 2,745 | 20,062 | - | ( 5,497) | 13,869 |
| 稅前淨利（損） | 30,533 | ( 13,214) | ( 456) | ( 18) | 13,635 | 30,480 |
| 所得稅費用 | 6,122 | - | - | - | - | 6,122 |
| 本期淨利（損） | $ 24,411 | ($ 13,214) | ($ 456) | ($ 18) | $ 13,635 | $ 24,358 |

部門（損）益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換損益、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

| 部門資產 | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 繼續營業部門 | | | |
| 鑫科 | $1,330,241 | $1,177,165 | $1,244,525 |
| 鑫聯金屬 | 127,601 | 154,004 | 179,361 |
| 太倉鑫昌 | 258,675 | 216,514 | 216,508 |
| 調整及沖銷 | ( 231,514) | ( 281,740) | ( 285,962) |
| 合併資產總額 | $1,485,003 | $1,265,943 | $1,354,432 |

（接次頁）

（承前頁）

| 部門負債 | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---|---|---|---|
| 繼續營業部門 | | | |
| 鑫科 | $ 239,671 | $ 67,283 | $ 136,461 |
| 鑫聯金屬 | 118,500 | 132,425 | 152,414 |
| 太倉鑫昌 | 225,939 | 174,965 | 172,218 |
| 調整及沖銷 | ( 189,677) | ( 222,064) | ( 219,037) |
| 合併負債總額 | $ 394,433 | $ 152,609 | $ 242,056 |

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

（除另註明外）

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額（註 1） | 實際動支金額（註 4） | 利率區間（%） | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品名稱 | 擔保品價值 | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 本公司 | 太倉鑫基光電材料有限公司 | 其他應收款 | 是 | $ 140,919 | $ 139,379 | $ 65,298 | 1.76-3.25 | 註 2 | $ - | 營業週轉所需 | $ - | - | $ - | $ 327,171 | $ 436,228 | 註 3 |
| 0 | 本公司 | 鑫聯金屬貿易（太倉）有限公司 | 其他應收款 | 是 | 119,454 | 102,472 | 81,223 | 1.76-5 | 註 2 | - | 營業週轉所需 | - | - | - | 327,171 | 436,228 | 註 3 |

註 1：美元按即期匯率 US$1＝NT$30.525 換算，人民幣按即期匯率 RMB$1=NT$4.436 換算。

註 2：有短期融通資金之必要者。

註 3：對個別對象資金貸與之限額為淨值之 30%，資金貸與總限額為淨值之 40%。

註 4：於編制合併財務報告時皆已沖銷。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

（除另註明外）

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象公司名稱 | 被背書保證對象關係 | 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（註 2） | 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告淨值之比率（%） | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 本公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司 | $436,228 | $184,290 | $183,150 | $103,733 | $ - | 16.79 | $436,228 | Y | N | Y | |
| 0 | 本公司 | 鑫聯金屬資源(太倉)有限公司 | 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司 | 436,228 | 122,860 | 122,100 | 30,734 | - | 11.20 | 436,228 | Y | N | Y | |

註 1：本公司對單一企業保證之限額為淨值之 40%，背書保證最高限額為淨值之 40%。

註 2：美元按即期匯率 US$1＝NT$30.525 換算。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

（除另註明外）

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 項目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率（%） |
| 0 | 本公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 母公司對子公司 | 銷貨收入 | $ 37,661 | 依合約規定 | 2.00 |
| 0 | 本公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 母公司對子公司 | 利息收入 | 1,340 | 依董事會決議及合約規定 | - |
| 0 | 本公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 母公司對子公司 | 應收帳款 | 24,216 | 依合約規定 | 2.00 |
| 0 | 本公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 母公司對子公司 | 其他應收款 | 66,814 | 依董事會決議及合約規定 | 5.00 |
| 0 | 本公司 | 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | 母公司對子公司 | 利息收入 | 2,390 | 依董事會決議及合約規定 | - |
| 0 | 本公司 | 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | 母公司對子公司 | 其他應收款 | 82,113 | 依董事會決議及合約規定 | 6.00 |
| 1 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 本公司 | 子公司對母公司 | 銷貨收入 | 5,448 | 依合約規定 | - |
| 1 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 本公司 | 子公司對母公司 | 應收帳款 | 38 | 依合約規定 | - |
| 1 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | 子公司對子公司 | 銷貨收入 | 8 | 依合約規定 | - |
| 1 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | 子公司對子公司 | 應收帳款 | 8 | 依合約規定 | - |
| 2 | 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 子公司對子公司 | 銷貨收入 | 69,278 | 依合約規定 | 4.00 |
| 2 | 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 子公司對子公司 | 應收帳款 | 16,487 | 依合約規定 | 1.00 |

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

（除另註明外）

| 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 本期期末 | 原始投資金額 去年年底 | 期末持有 股數 | 期末持有 比率(%) | 期末持有 帳面金額 | 被投資公司本期損失 | 本期認列之投資損失 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | Thintech Global Limited | 薩摩亞 | 國際貿易及轉投資業務 | $ 205,435 | $ 205,435 | 6,800,000 | 100.00 | $ 30,966 | ($ 7,909) | ($ 7,909) | 註1 |
| 本公司 | Thintech United Limited | 薩摩亞 | 國際貿易及轉投資業務 | 277,173 | 262,191 | 9,308,598 | 100.00 | 9,101 | ( 10,580) | ( 10,580) | 註2 |

註1：本公司透過 TTGL 轉投資太倉鑫昌光電材料有限公司。

註2：本公司透過 TTUL 轉投資鑫聯金屬資源（太倉）有限公司。

註3：於編製合併財務報告時皆已沖銷。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

（除另註明外）

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式（註3） | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 匯出 | 本期匯出或收回投資金額 收回 | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例% | 本期認列投資損益 | 本期期末投資帳面價值 | 截至本期期末止已匯回投資收益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 太倉鑫昌光電材料有限公司 | 靶材生產、加工及導電膠等銷售 | $ 207,570 | 2 | $ 207,570 | $ - | $ - | $ 207,570 | ($ 7,909) | 100.00 | ($ 7,909) | $ 30,966 | $ - | 註5 |
| 鑫聯金屬資源（太倉）有限公司 | 金屬精煉純化及買賣等業務 | 320,512 | 2 | 269,230 | 14,915 | - | 284,145 | ( 12,289) | 100.00 | ( 10,581) | 9,101 | - | 註5 |

| 投資公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額（註1） | 本公司赴大陸地區投資限額（註2） |
|---|---|---|---|
| 鑫科材料科技股份有限公司 | $ 491,715 | $ 491,715 | $ 654,342 |

註1：包含經濟部投審會核准本公司投資太倉鑫昌光電材料有限公司美金 6,800,000 元及鑫聯金屬資源（太倉）有限公司美金 9,308,598 元，合計美金 16,108,598 元。

註2：本公司赴大陸地區投資限額計算：$1,090,570x60%＝$654,342。

註3：投資方式區分為下列 3 種：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸（第三地區投資公司請詳附表四）。
3. 其他方式。

註4：係按經本公司簽證會計師核閱之同期間財務報表認列與揭露，並於編製合併財務報告時皆已沖銷。

註5：上表外幣金額係以資產負債表日即期匯率換算為新台幣金額列示。