

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112及111年第1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		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~41		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	41~44		二九
	(八) 質 抵 押 資 產	44		三十
	(九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	44		三一
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	44~45		三二
	(十二) 其 他 事 項	-		-
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	45~46		三三
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	46		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	46		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46~47		三四
	4. 主 要 股 東 資 訊	47		三四
	(十五) 部 門 資 訊	47~49		三五

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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 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

本會計師係依照核閱準則 2410 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，故無法表示查核意見。

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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 王 兆 群



王兆群

會計師 郭 麗 園



郭麗園

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 112 年 5 月 5 日

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

民國 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	112年3月31日（經核閱）			111年12月31日（經查核）			111年3月31日（經核閱）		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 455,244	22		\$ 200,915	11		\$ 116,979	7	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	2,273	-		2,257	-		2,284	-	
1150	應收票據（附註九）	1,683	-		12,702	1		25,020	1	
1170	應收帳款淨額（附註九及二九）	228,181	11		220,039	12		342,044	20	
1200	其他應收款（附註九）	11,644	1		8,654	-		20,617	1	
1220	本期所得稅資產	1,737	-		1,344	-		1,019	-	
130X	存貨（附註十）	810,925	39		843,693	46		649,903	37	
1410	預付款項（附註十一及二九）	22,955	1		32,330	2		79,524	5	
1476	其他金融資產－流動（附註十二及三十）	20,972	1		20,896	1		20,769	1	
1479	其他流動資產	1,590	-		1,435	-		172	-	
11XX	流動資產總計	1,557,204	75		1,344,265	73		1,258,331	72	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	43,563	2		31,727	2		26,080	2	
1550	採用權益法之投資（附註十四）	32,156	2		29,002	2		32,030	2	
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三十）	238,545	12		240,810	13		225,569	13	
1755	使用權資產（附註十六）	123,053	6		124,672	7		130,080	8	
1801	電腦軟體	177	-		212	-		319	-	
1840	遞延所得稅資產	42,889	2		44,890	2		53,794	3	
1920	存出保證金（附註二九）	3,490	-		3,542	-		3,595	-	
1975	淨確定福利資產（附註四）	11,356	1		10,886	1		6,041	-	
1990	其他非流動資產（附註九）	1,218	-		1,757	-		3,706	-	
15XX	非流動資產總計	496,447	25		487,498	27		481,214	28	
1XXX	資產總計	\$ 2,053,651	100		\$ 1,831,763	100		\$ 1,739,545	100	
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十七及三十）	\$ 146,223	7		\$ 149,872	9		\$ 53,621	3	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	585	-		-	-		594	-	
2126	避險之金融負債－流動（附註二八）	225,833	11		239,060	13		219,717	13	
2130	合約負債－流動（附註二二）	55,784	3		45,503	2		43,248	3	
2170	應付帳款（附註二九）	17,558	1		19,765	1		37,252	2	
2200	其他應付款（附註十九及二九）	56,012	3		61,856	3		56,914	3	
2280	租賃負債－流動（附註十六）	5,667	-		5,686	-		5,504	-	
2399	其他流動負債	1,299	-		1,449	-		1,020	-	
21XX	流動負債總計	508,961	25		523,191	28		417,870	24	
	非流動負債									
2530	應付公司債（附註十八）	186,510	9		-	-		-	-	
2570	遞延所得稅負債	2,696	-		2,589	-		3,086	-	
2580	租賃負債－非流動（附註十六）	107,574	5		108,990	7		113,488	7	
2630	長期遞延收入（附註二六）	2,794	-		2,797	-		2,914	-	
25XX	非流動負債總計	299,574	14		114,376	7		119,488	7	
2XXX	負債總計	808,535	39		637,567	35		537,358	31	
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）									
3110	普通股股本	734,980	36		734,980	40		734,980	42	
3200	資本公積	351,958	17		324,681	18		324,681	19	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	34,666	2		34,666	2		27,759	2	
3320	特別盈餘公積	3,660	-		3,660	-		3,450	-	
3350	未分配盈餘	104,645	5		95,623	5		113,383	6	
3300	保留盈餘總計	142,971	7		133,949	7		144,592	8	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,653)	-		(2,959)	-		(1,687)	-	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	17,860	1		3,545	-		(379)	-	
3400	其他權益總計	15,207	1		586	-		(2,066)	-	
3XXX	權益總計	1,245,116	61		1,194,196	65		1,202,187	69	
	負債及權益總計	\$ 2,053,651	100		\$ 1,831,763	100		\$ 1,739,545	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃重嘉



經理人：潘永村



會計主管：張佳雯



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 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二二及二九）	\$549,032	100	\$662,750	100
5000	營業成本（附註十、二三及二九）	<u>505,929</u>	<u>92</u>	<u>594,975</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	<u>43,103</u>	<u>8</u>	<u>67,775</u>	<u>11</u>
	營業費用（附註九、二三及二九）				
6100	推銷費用	8,617	2	12,502	2
6200	管理費用	18,906	3	20,891	3
6300	研究發展費用	7,312	1	6,261	1
6450	預期信用減損迴轉利益	(<u>240</u>)	<u>-</u>	(<u>228</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>34,595</u>	<u>6</u>	<u>39,426</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>8,508</u>	<u>2</u>	<u>28,349</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註二三及二六）				
7100	利息收入	255	-	172	-
7010	其他收入	6,300	1	191	-
7020	其他利益及損失	(<u>779</u>)	<u>-</u>	9,004	1
7050	財務成本	(<u>3,852</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,919</u>)	<u>-</u>
7060	採用權益法認列之關聯企業收益之份額	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>170</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,931</u>	<u>-</u>	<u>7,618</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金	額 %	金	額 %
7900	稅前淨利	\$ 10,439	2	\$ 35,967	6
7950	所得稅費用(附註四及二四)	2,108	-	7,159	1
8200	本期淨利	8,331	2	28,808	5
	其他綜合損益(附註二一)				
8310	不重分類至損益之項目				
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	11,836	2	-	-
8321	關聯企業之確定福 利計畫再衡量數	2	-	(1)	-
8326	關聯企業之透過其 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	3,168	1	(96)	-
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	306	-	2,139	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	15,312	3	2,042	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 23,643	5	\$ 30,850	5
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 8,331	2	\$ 28,808	4
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 23,643	5	\$ 30,850	5
	每股盈餘(附註二五)				
9750	基 本	\$ 0.11		\$ 0.39	
9850	稀 釋	0.11		0.39	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃重嘉



經理人：潘永村



會計主管：張佳雯



鑫科材料科技股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益項目	保留盈餘					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	權益總計
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 734,980	\$ 324,681	\$ 34,666	\$ 3,660	\$ 95,623	(\$ 2,959)	\$ 3,545	\$1,194,196
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分(附註十八)	-	27,277	-	-	-	-	-	27,277
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	8,331	-	-	8,331
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2	306	15,004	15,312
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	8,333	306	15,004	23,643
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(附註二一)	-	-	-	-	689	-	(689)	-
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	\$ 734,980	\$ 351,958	\$ 34,666	\$ 3,660	\$ 104,645	(\$ 2,653)	\$ 17,860	\$1,245,116
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 734,980	\$ 324,681	\$ 27,759	\$ 3,450	\$ 84,127	(\$ 3,826)	\$ 166	\$1,171,337
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	28,808	-	-	28,808
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1)	2,139	(96)	2,042
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	28,807	2,139	(96)	30,850
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(附註二一)	-	-	-	-	449	-	(449)	-
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	\$ 734,980	\$ 324,681	\$ 27,759	\$ 3,450	\$ 113,383	(\$ 1,687)	(\$ 379)	\$1,202,187

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃重嘉



經理人：潘永村



會計主管：張佳雯



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 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 10,439	\$ 35,967
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,869	9,884
A20200	攤銷費用	580	1,067
A20300	預期信用減損迴轉利益	(240)	(228)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨損失	31	1,044
A20900	財務成本	3,852	1,919
A21200	利息收入	(255)	(172)
A22300	採用權益法認列之關聯企業收益 之份額	(7)	(170)
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	2,103	(17,212)
A29900	其 他	(18)	(18)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(47)	(2,493)
A31130	應收票據	11,019	(1,459)
A31150	應收帳款	(7,902)	(2,257)
A31180	其他應收款	(3,034)	(1,821)
A31200	存 貨	30,650	(43,673)
A31230	預付款項	9,375	(12,647)
A31240	其他流動資產	(155)	(40)
A31990	淨確定福利資產	(470)	(435)
A32120	避險之金融負債	(13,227)	57,205
A32125	合約負債	10,281	(10,521)
A32150	應付帳款	(2,207)	2,455
A32180	其他應付款	(7,401)	(11,719)
A32230	其他流動負債	(150)	35
A33000	營運產生之現金流入	52,086	4,711
A33500	支付之所得稅	(391)	(9)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>51,695</u>	<u>4,702</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 3,301)	(\$ 1,295)
B03800	存出保證金減少	52	87
B06500	其他金融資產增加	(76)	-
B06600	其他金融資產減少	-	19,543
B06700	其他非流動資產增加	-	(435)
B07500	收取之利息	299	237
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(3,026)	18,137
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	36,854	3,965
C00200	短期借款減少	(41,294)	(21,588)
C01200	發行可轉換公司債	214,263	-
C04020	租賃本金償還	(1,435)	(1,427)
C05600	支付之利息	(3,506)	(1,919)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	204,882	(20,969)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	778	1,517
EEEE	現金及約當現金淨增加數	254,329	3,387
E00100	期初現金及約當現金餘額	200,915	113,592
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$455,244	\$116,979

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃重嘉



經理人：潘永村



會計主管：張佳雯



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 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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 112 年 5 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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」）

適用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。

(二) 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	I A S B 發 布 之 生 效 日（註 1）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告經董事會通過日止，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，參閱附註十三、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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 111 年度合併財務報告相同。

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

六、現金及約當現金

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 530	\$ 658	\$ 527
銀行活期存款	339,675	183,947	93,922
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	66,029	16,310	22,530
附買回債券	49,010	-	-
	<u>\$455,244</u>	<u>\$200,915</u>	<u>\$116,979</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產 — 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
貴金屬期貨合約	\$ 2,257	\$ 2,257	\$ 2,284
遠期外匯合約	16	-	-
	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ 2,257</u>	<u>\$ 2,284</u>
<u>金 融 負 債 — 流 動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 594
可轉換公司債（附註十八）	585	-	-
	<u>\$ 585</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 594</u>

本公司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，本公司財務規避策略係以達成規避大部分公允價值變動為目的，因未適用避險會計，111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生損失 207 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項下。截至 112 年 3 月 31 日貴金屬期貨合約已全數到期交割。

於合併資產負債表日，尚未到期之貴金屬期貨合約如下：

	到 期 日	重 量	金 額
111 年 3 月 31 日	111.04~111.06	2.25 公斤	\$3,898

本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，112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別產生損失 31 千元及 837 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項下。

於合併資產負債表日，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)
112 年 3 月 31 日			
預售遠期外匯	美金兌新台幣	112.04	USD150/NTD4,576
111 年 3 月 31 日			
預售遠期外匯	美金兌新台幣	111.04~111.05	USD1,770/NTD49,951

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
非流動			
國內投資			
興櫃股票	\$ 43,563	\$ -	\$ -
未上市（櫃）股票	-	31,727	26,080
	<u>\$ 43,563</u>	<u>\$ 31,727</u>	<u>\$ 26,080</u>

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

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應收票據（因營業而發生）			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 12,702</u>	<u>\$ 25,020</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 228,184	\$ 220,193	\$ 342,054
減：備抵損失	3	154	10
	<u>\$ 228,181</u>	<u>\$ 220,039</u>	<u>\$ 342,044</u>
其他應收款			
營業稅退稅款	\$ 11,530	\$ 8,519	\$ 20,470
其 他	114	135	147
	<u>\$ 11,644</u>	<u>\$ 8,654</u>	<u>\$ 20,617</u>
催收款（列入其他非流動資產項下）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 15,299	\$ 15,308	\$ 15,736
減：備抵損失	15,299	15,308	15,736
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

（一）應收票據及帳款

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款項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，本公司及子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，其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：

112 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181 天以上	個別評估	合計
總帳面金額	\$ 224,887	\$ 4,854	\$ 116	\$ 10	\$ -	\$ -	\$ 229,867
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(2)	(1)	-	-	(3)
攤銷後成本	<u>\$ 224,887</u>	<u>\$ 4,854</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,864</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181 天以上	個別評估	合計
總帳面金額	\$ 218,200	\$ 11,255	\$ 2,547	\$ 893	\$ -	\$ -	\$ 232,895
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(21)	(51)	(82)	-	-	(154)
攤銷後成本	<u>\$ 218,200</u>	<u>\$ 11,234</u>	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ 811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232,741</u>

111 年 3 月 31 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~180 天	個別	辨認	合計
總帳面金額	\$ 360,272	\$ 6,332	\$ 470	\$ -	\$ -		\$ 367,074
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(10)	-	-		(10)
攤銷後成本	<u>\$ 360,272</u>	<u>\$ 6,332</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 367,064</u>

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 154	\$15,308	\$ 18	\$15,390
本期迴轉	(151)	(89)	(8)	(220)
外幣換算差額	-	80	-	566
期末餘額	<u>\$ 3</u>	<u>\$15,299</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$15,736</u>

(二) 其他應收款

本公司及子公司備抵損失係參考歷史經驗、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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，並無備抵損失餘額。

十、存 貨

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
原物料	\$540,594	\$535,525	\$393,869
在製品	24,094	27,102	66,133
半成品	209,295	223,611	141,307
製成品	29,442	43,103	42,307
商品	7,128	7,911	6,150
在途存貨	<u>372</u>	<u>6,441</u>	<u>137</u>
	<u>\$810,925</u>	<u>\$843,693</u>	<u>\$649,903</u>

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 505,929 千元及 594,975 千元，銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,103 千元及回升利益 17,212 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及已提列跌價損失之存貨陸續出貨，並將相關跌價損失予以迴轉所致。

十一、預付款項

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
預付貨款	\$ 14,408	\$ 23,571	\$ 72,963
預付費用	8,547	7,685	6,561
留抵稅額	-	1,074	-
	<u>\$ 22,955</u>	<u>\$ 32,330</u>	<u>\$ 79,524</u>

十二、其他金融資產－流動

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
質押定期存款（附註三十）	<u>\$ 20,972</u>	<u>\$ 20,896</u>	<u>\$ 20,769</u>

十三、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		
			112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
本 公 司	Thintech Global Limited (TTGL)	投資控股	100	100	100
TTGL	太倉鑫昌光電材料有限公司 (太倉鑫昌)	金屬靶材製造與銷售	100	100	100

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 32,156</u>	<u>\$ 29,002</u>	<u>\$ 32,030</u>

本公司對採權益法評價之被投資公司持股與母公司中鋼公司及兄弟公司之持股合計達 20% 以上，是以採用權益法評價。

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之同期間財務報表認列，惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十五、不動產、廠房及設備

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
本							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 373,689	\$ 439,011	\$ 20,264	\$ 25,622	\$ 66,780	\$ 26,181	\$ 951,547
增 添	146	1,453	-	-	-	3,022	4,621
處 分	-	-	-	-	(15)	-	(15)
淨兌換差額	377	293	15	12	100	-	797
112 年 3 月 31 日餘額	374,212	440,757	20,279	25,634	66,865	29,203	956,950
累計折舊及減損							
112 年 1 月 1 日餘額	203,587	408,550	16,532	20,019	62,049	-	710,737
折 舊	3,242	2,674	342	532	391	-	7,181
處 分	-	-	-	-	(15)	-	(15)
淨兌換差額	196	199	7	11	89	-	502
112 年 3 月 31 日餘額	207,025	411,423	16,881	20,562	62,514	-	718,405
111 年 12 月 31 日淨額	\$ 170,102	\$ 30,461	\$ 3,732	\$ 5,603	\$ 4,731	\$ 26,181	\$ 240,810
112 年 3 月 31 日淨額	\$ 167,187	\$ 29,334	\$ 3,398	\$ 5,072	\$ 4,351	\$ 29,203	\$ 238,545

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
本							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 372,004	\$ 458,571	\$ 17,966	\$ 21,376	\$ 65,740	\$ -	\$ 935,657
增 添	89	277	-	-	178	-	544
處 分	-	(21,195)	-	(11)	(29)	-	(21,235)
淨兌換差額	2,657	2,060	61	87	715	-	5,580
111 年 3 月 31 日餘額	374,750	439,713	18,027	21,452	66,604	-	920,546
累計折舊及減損							
111 年 1 月 1 日餘額	190,149	420,122	14,975	19,316	60,201	-	704,763
折 舊	3,202	3,636	486	290	568	-	8,182
處 分	-	(21,195)	-	(11)	(29)	-	(21,235)
淨兌換差額	1,264	1,270	39	78	616	-	3,267
111 年 3 月 31 日餘額	194,615	403,833	15,500	19,673	61,356	-	694,977
111 年 3 月 31 日淨額	\$ 180,135	\$ 35,880	\$ 2,527	\$ 1,779	\$ 5,248	\$ -	\$ 225,569

因營運策略規畫，本公司生產銀粉及導電膠之機器設備因可回收金額小於帳面金額，已於以前年度認列減損損失，截至 112 年 3 月 31 日止，該設備累計減損金額 2,188 千元。

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	2 至 35 年
機器設備	1 至 16 年
運輸設備	4 至 8 年
辦公設備	2 至 5 年
其他設備	1 至 11 年

本公司及子公司廠房所在地向政府租用之相關資訊，參閱附註十六。

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。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$122,696	\$124,224	\$129,315
運輸設備	256	326	582
辦公設備	101	122	183
	<u>\$123,053</u>	<u>\$124,672</u>	<u>\$130,080</u>
	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,461</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 1,597		\$ 1,596
運輸設備	70		85
辦公設備	21		21
	<u>\$ 1,688</u>		<u>\$ 1,702</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司及子公司之使用權資產於 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 5,667</u>	<u>\$ 5,686</u>	<u>\$ 5,504</u>
非流動	<u>\$107,574</u>	<u>\$108,990</u>	<u>\$113,488</u>

租賃負債之折現率區間（%）如下：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
土 地	1.6007	1.6007	1.6007
運輸設備	0.6487~0.7616	0.6487~0.7616	0.6487~0.7616
辦公設備	5.774~6.071	5.774~6.071	5.774~6.071

(三) 重要承租活動及條款

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。

本公司之子公司太倉鑫昌屬於 101 年 9 月在中國大陸取得之土地使用權，使用年限 50 年，將於 151 年 9 月到期。

(四) 其他租賃資訊

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃及低價值資產		
租賃費用	\$ 84	\$ 116
租賃之現金流出總額	\$ 1,977	\$ 2,024

本公司及子公司選擇對符合短期及低價值資產租賃之建築物、運輸設備及其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、短期借款

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
銀行擔保借款	\$137,361	\$145,464	\$ 49,566
銀行信用借款	<u>8,862</u>	<u>4,408</u>	<u>4,055</u>
	<u>\$146,223</u>	<u>\$149,872</u>	<u>\$ 53,621</u>
年利率（%）			
無擔保借款	4.1	4.35	4.35
擔保借款	3.77~3.8	3.5~3.52	4.09~4.25

十八、應付公司債

112 年 3 月 31 日

(一) 負債組成要素

1. 應付公司債

發行面額	\$200,000
減：應付公司債折價	8,960
發行成本－應付公司債	<u>4,639</u>
原始認列攤銷後成本	186,401
加：折價攤銷	<u>109</u>
攤銷後成本	<u>\$186,510</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債：買回及賣回權

\$ 585

(二) 權益組成要素

普通股認股權	\$ 27,956
減：發行成本－認股權	<u>679</u>
資本公積－認股權	<u>\$ 27,277</u>

112 年 3 月本公司發行國內第三次有擔保可轉換公司債，採競價拍賣方式辦理公開承銷，發行價格 109.8 元，實際發行總金額 219,595 千元，每張面額 100 千元，票面利率為 0%，發行期間 3 年，自 112 年 3 月至 115 年 3 月，並由永豐商業銀行提供保證。債權人於發行日起滿 3 個月之翌日起至到期日止，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）。自發行日起滿 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 100.5006%，賣回收益率為 0.25%），於賣回基準日後 5 個營業日內以現金贖回。自發行日起滿 3 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）以上或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。截至 112 年 3 月 31 日止，本公司第三次發行之可轉換公司債尚無轉換或贖回之情形。

本公司依 IAS32 及 IFRS9 之規定，將其嵌入之衍生工具（包含賣回權及贖回權）與主契約－公司債分別認列，列入透過損益按公允價值衡量之金融工具項下（附註七），並以公允價值評價。

十九、其他應付款

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$11,107	\$21,929	\$14,583
應付加工費	1,415	5,815	6,200
應付員工及董事酬勞	8,039	7,827	8,614
應付消耗品費	2,894	4,656	5,007
應付佣金	1,146	3,510	3,836
應付退休金	3,261	3,115	2,719
應付公司債發行成本	5,021	-	-
應付進出口費	4,570	1,384	1,276
其 他	<u>18,559</u>	<u>13,620</u>	<u>14,679</u>
	<u>\$56,012</u>	<u>\$61,856</u>	<u>\$56,914</u>

二十、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

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用，係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

二一、權益

(一) 普通股股本

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
額定股數（千股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$1,000,000</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>73,498</u>	<u>73,498</u>	<u>73,498</u>
公開發行股本	<u>\$ 589,569</u>	<u>\$ 589,569</u>	<u>\$ 589,569</u>
私募股本			
原發行股本	140,000	140,000	140,000
盈餘轉增資獲配股本	<u>5,411</u>	<u>5,411</u>	<u>5,411</u>
	<u>145,411</u>	<u>145,411</u>	<u>145,411</u>
已發行股本	<u>\$ 734,980</u>	<u>\$ 734,980</u>	<u>\$ 734,980</u>

本公司為充實營運資金、償還債務及引進策略性投資人，於 99 年及 100 年各發行私募普通股 7,000 千股，發行價格分別為 16 元及 35.7 元，面額與發行價格之差額，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。

(二) 資本公積

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 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	\$ 283,336	\$ 283,336
公司債轉換溢價	39,807	39,807	39,807
認股權失效	1,469	1,469	1,469
庫藏股票交易	69	69	69
不得作為任何用途 可轉換公司債認股權	<u>27,277</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$351,958</u>	<u>\$324,681</u>	<u>\$324,681</u>

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。

本公司於 112 年 2 月經董事會擬議及 111 年 6 月經股東常會決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 8,476	\$ 6,907		
提列 (迴轉) 特別盈餘公積	(3,660)	210		
現金股利	<u>73,498</u>	<u>66,148</u>	\$ 1.0	\$ 0.9
	<u>\$78,314</u>	<u>\$73,265</u>		

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 2,959)	(\$ 3,826)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	<u>306</u>	<u>2,139</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,653)</u>	<u>(\$ 1,687)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價
損益

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 3,545	\$ 166
當期產生		
權益工具－未實現 損益	11,836	-
採用權益法之關聯 企業之份額	3,168	(96)
關聯企業處分權益工具 累計損益移轉至保留 盈餘	(<u>689</u>)	(<u>449</u>)
期末餘額	<u>\$ 17,860</u>	<u>(\$ 379)</u>

二二、收 入

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$549,032</u>	<u>\$662,750</u>

(一) 合約餘額

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日
應收票據	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 12,702</u>	<u>\$ 25,020</u>	<u>\$ 23,561</u>
應收帳款	<u>\$228,181</u>	<u>\$220,039</u>	<u>\$342,044</u>	<u>\$339,559</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日
合約負債—流動				
商品銷貨	\$ 2,917	\$ 11,165	\$ 13,686	\$ 13,138
預收客戶殘靶	<u>52,867</u>	<u>34,338</u>	<u>29,562</u>	<u>40,631</u>
	<u>\$ 55,784</u>	<u>\$ 45,503</u>	<u>\$ 43,248</u>	<u>\$ 53,769</u>

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收入之金額如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
商品銷貨收入	<u>\$11,017</u>	<u>\$ 3,674</u>

(二) 客戶合約收入之細分

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

主 要 地 區 市 場	鑫 科 太 倉 鑫 昌 合 計
台 灣	\$482,478 \$ 907 \$483,385
亞 洲	14,116 49,550 63,666
美 洲	1,123 - 1,123
歐 洲	- 858 858
	<u>\$497,717</u> <u>\$ 51,315</u> <u>\$549,032</u>
主 要 商 品	
薄膜濺鍍靶材	\$ 95,889 \$ 43,835 \$139,724
貴金屬材料	350,646 412 351,058
其 他	<u>51,182</u> <u>7,068</u> <u>58,250</u>
	<u>\$497,717</u> <u>\$ 51,315</u> <u>\$549,032</u>

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

主 要 地 區 市 場	鑫 科 太 倉 鑫 昌 合 計
台 灣	\$544,763 \$ 2,148 \$546,911
亞 洲	20,438 83,238 103,676
美 洲	8,721 - 8,721
歐 洲	- 3,442 3,442
	<u>\$573,922</u> <u>\$ 88,828</u> <u>\$662,750</u>

(接次頁)

(承前頁)

主 要 商 品	鑫	科 太 倉 鑫 昌 合	計
薄膜濺鍍靶材	\$151,200	\$ 68,924	\$ 220,124
貴金屬材料	386,406	270	386,676
其 他	<u>36,316</u>	<u>19,634</u>	<u>55,950</u>
	<u>\$573,922</u>	<u>\$ 88,828</u>	<u>\$662,750</u>

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
技術服務收入	\$ 6,000	\$ -
其 他	<u>300</u>	<u>191</u>
	<u>\$ 6,300</u>	<u>\$ 191</u>

(二) 其他利益及損失

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換淨損益	(\$ 704)	\$10,116
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨損失	(31)	(1,044)
其 他	(<u>44</u>)	(<u>68</u>)
	<u>(\$ 779)</u>	<u>\$ 9,004</u>

上述外幣兌換淨損益之內容如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 1,712	\$10,348
外幣兌換損失總額	(<u>2,416</u>)	(<u>232</u>)
淨 損 益	<u>(\$ 704)</u>	<u>\$10,116</u>

(三) 財務成本

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款利息	\$ 1,655	\$ 773
銀料借料利息	1,630	665
租賃負債之利息	458	481
可轉換公司債利息	109	-
	<u>\$ 3,852</u>	<u>\$ 1,919</u>

(四) 折舊及攤銷

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
折 舊		
不動產、廠房及設備	\$ 7,181	\$ 8,182
使用權資產	<u>1,688</u>	<u>1,702</u>
	<u>\$ 8,869</u>	<u>\$ 9,884</u>
攤 銷		
電腦軟體	\$ 35	\$ 35
其 他	<u>545</u>	<u>1,032</u>
	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 1,067</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,506	\$ 8,813
營業費用	<u>1,363</u>	<u>1,071</u>
	<u>\$ 8,869</u>	<u>\$ 9,884</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 369	\$ 895
營業費用	<u>211</u>	<u>172</u>
	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 1,067</u>

(五) 員工福利費用

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪 資	\$ 42,452	\$ 53,406
勞 健 保	4,458	4,290
其 他	<u>3,286</u>	<u>3,359</u>
	<u>50,196</u>	<u>61,055</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,581	\$ 2,446
確定福利計畫	(<u>44</u>)	(<u>9</u>)
	<u>2,537</u>	<u>2,437</u>
	<u>\$ 52,733</u>	<u>\$ 63,492</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,164	\$ 41,231
營業費用	<u>18,569</u>	<u>22,261</u>
	<u>\$ 52,733</u>	<u>\$ 63,492</u>

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。112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
員工酬勞	\$ 632	\$ 2,335
董事酬勞	74	275

本公司 111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年及 111 年 2 月經董事會決議（皆以現金發放）如下：

	111 年度	110 年度
員工酬勞	\$ 6,561	\$ 5,372
董事酬勞	772	632

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

本公司分別於 112 年及 111 年 2 月經董事會決議之實際配發金額與年度合併財務報告認列之金額不同，差異數分別調整 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益。

	111 年度		110 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	<u>\$ 6,561</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 5,372</u>	<u>\$ 632</u>
年度合併財務報表認列金額	<u>\$ 7,003</u>	<u>\$ 824</u>	<u>\$ 5,169</u>	<u>\$ 608</u>

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。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅		
本期產生者	<u>\$ 2,108</u>	<u>\$ 7,159</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 109 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。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利（歸屬於本公司業主）及普通股加權平均股數如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
本期淨利	<u>\$ 8,331</u>	<u>\$ 28,808</u>

股 數

單位：千股

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
計算基本每股盈餘之普通股加權 平均股數	73,498	73,498

(接次頁)

(承前頁)

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>151</u>	<u>170</u>
計算稀釋每股盈餘之普通股加權 平均股數	<u>73,649</u>	<u>73,668</u>

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。

二六、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，惟108年3月本公司已出售子公司鑫聯金屬全數股權，是以除列長期遞延收入4,554千元。截至112年3月31日暨111年12月31日及3月31日止，未轉列損益之餘額分別為2,794千元、2,797千元及2,914千元，列入長期遞延收入項下。112及111年1月1日至3月31日產生之收益皆為18千元，列入其他收入項下。

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

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。

(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 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>112 年 3 月 31 日</u>				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產				
貴金屬期貨合 約	\$ -	\$ 2,257	\$ -	\$ 2,257
遠期外匯合約	-	16	-	16
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,273</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債				
可轉換公司債 贖回權及賣 回權淨額	\$ -	\$ -	\$ 585	\$ 585
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 43,563	\$ 43,563
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產				
貴金屬期貨合 約	\$ -	\$ 2,257	\$ -	\$ 2,257
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
國內未上市 (櫃) 股票	\$ -	\$ -	\$ 31,727	\$ 31,727

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
111 年 3 月 31 日				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產				
貴金屬期貨合 約	\$ -	\$ 2,284	\$ -	\$ 2,284
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 594	\$ -	\$ 594
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
國內未上市 (櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 26,080	\$ 26,080

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具	
金 融 資 產	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 31,727	\$ 26,080
認列於其他綜合損益	11,836	-
期末餘額	\$ 43,563	\$ 26,080
金 融 負 債		透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債 可 轉 換 公 司 債 贖 回 權 及 賣 回 權 淨 額
期初餘額		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
本期新增		\$ -
期末餘額		585
		\$ 585

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	本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。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。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

衍生工具－轉換公司債係採用二元樹可轉換公司債評價模型，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度、無風險利率、風險折現率及風險等參數估算。

興櫃公司股票依據資產負債表日之收盤價調整流動性風險貼水作為公允價值。

未上市（櫃）股票之公允價值係參考交易價格估算。

(三) 金融工具之種類

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量－ 強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 2,273	\$ 2,257	\$ 2,284
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註 1）	721,214	466,748	529,024
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－權益 工具投資	43,563	31,727	26,080
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量－ 持有供交易	585	-	594
避險之金融負債	225,833	239,060	219,717
按攤銷後成本衡量（註 2）	406,303	231,493	147,787

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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及應付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、應付帳款、應付公司債及租賃負債，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。

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；另加工服務產生之收入部份係採非功能性貨幣交易，因而產生匯率變動風險，惟本公司及子公司利用遠期外匯合約等衍生性金融商品降低匯率風險。

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，參閱附註三三。

本公司及子公司主要受到美元、人民幣及日圓匯率波動之影響，下表詳細說明當本公司及子公司之功能性貨幣對美元、人民幣及日圓之匯率增加及減少 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。下表係表示當本公司及子公司之功能性貨幣相對於美元、人民幣及日圓貶值 1% 時，對稅前損益之影響：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
美 元	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 1,509</u>
人 民 幣	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 1,399</u>
日 圓	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 276</u>

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、人民幣及日圓（包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付帳款及其他應付款）。

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：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 49,010	\$ -	\$ -
金融負債	113,241	114,676	118,992
具現金流量利率風險			
金融資產	339,675	183,947	93,922
金融負債	146,223	149,872	53,621

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 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利分別減少／增加 366 千元及 134 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

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：

112 年 3 月 31 日

				當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動	
避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表帳面金額	單行項目負債	工具公允價值變動
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	\$ 225,833	-	避險之金融負債	\$ 225,833	\$ -

				當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動	
被避險項目	帳面金額	資產	負債	累計公允價值調整數	被避險項目價值變動
公允價值避險					
存貨	\$ 225,833	\$ -	\$ -		

111 年 12 月 31 日

				當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動	
避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表帳面金額	單行項目負債	工具公允價值變動
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	\$ 239,060	-	避險之金融負債	\$ 239,060	\$ -

				當 期 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 被 避 險 項 目 價 值 變 動
被 避 險 項 目	帳 面 金 額 資 產	累 計 公 允 價 值 調 整 數		
		資 產	產 值	
公允價值避險 存 貨	\$239,060	\$	-	\$ -

111 年 3 月 31 日

				當 期 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 避 險 工 具 公 允 價 值 變 動
避 險 工 具 合 約 金 額	到 期 期 間	資 產 負 債 表 帳 面 金 額		
		單 行 項 目	負 債	
公允價值避險 貴金屬借料交易合約	\$219,717	-	避險之金融 負債	\$219,717 \$ -

				當 期 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 被 避 險 項 目 價 值 變 動
被 避 險 項 目	帳 面 金 額 資 產	累 計 公 允 價 值 調 整 數		
		資 產	產 值	
公允價值避險 存 貨	\$219,717	\$	-	\$ -

(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及催收款經評估無法收回，預期有重大信用風險，並已提列適當之備抵損失，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	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
甲 公 司	\$ 78,080	\$ 61,941	\$ 120,628
乙 公 司	15,808	27,105	43,140
丙 公 司	26,815	21,406	34,847
丁 公 司	24,585	21,405	24,096
	<u>\$ 145,288</u>	<u>\$ 131,857</u>	<u>\$ 222,711</u>

(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遠大於負債，且銀行融資剩餘額度充裕，截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司及子公司未動用之銀行融資額度分別為 1,820,572 千元、1,885,002 千元及 1,831,125 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	1 至 5 年	5 年以上	合 計
<u>112 年 3 月 31 日</u>				
短期借款	\$149,078	\$ -	\$ -	\$149,078
避險之金融負債—流動	225,833	-	-	225,833
應付帳款	17,558	-	-	17,558
租賃負債	7,439	28,901	94,106	130,446
應付公司債	-	200,000	-	200,000
其他應付款	56,012	-	-	56,012
	<u>\$455,920</u>	<u>\$228,901</u>	<u>\$ 94,106</u>	<u>\$778,927</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
短期借款	\$153,524	\$ -	\$ -	\$153,524
避險之金融負債—流動	239,060	-	-	239,060
應付帳款	19,765	-	-	19,765

(接次頁)

(承前頁)

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上	合 計
租賃負債	\$ 7,482	\$ 28,953	\$ 95,904	\$132,339
其他應付款	<u>61,856</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,856</u>
	<u>\$481,687</u>	<u>\$ 28,953</u>	<u>\$ 95,904</u>	<u>\$606,544</u>
111 年 3 月 31 日				
短期借款	\$ 54,370	\$ -	\$ -	\$ 54,370
避險之金融負債—流動	219,717	-	-	219,717
應付帳款	37,252	-	-	37,252
租賃負債	7,617	29,147	101,299	138,063
其他應付款	<u>56,914</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,914</u>
	<u>\$375,870</u>	<u>\$ 29,147</u>	<u>\$101,299</u>	<u>\$506,316</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以上
112 年 3 月 31 日						
租賃負債	<u>\$ 7,439</u>	<u>\$ 28,901</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 7,793</u>
111 年 12 月 31 日						
租賃負債	<u>\$ 7,482</u>	<u>\$ 28,953</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 9,591</u>
111 年 3 月 31 日						
租賃負債	<u>\$ 7,617</u>	<u>\$ 29,147</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 14,986</u>

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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有本公司普通股比例皆為 31.86%，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
中鋼光能公司	兄弟公司
中貿國際日本株式會社（中貿日本）	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
中貿國際股份有限公司(中貿)	兄弟公司
常州中鋼精密鍛材有限公司(中鋼精材)	兄弟公司
中鋼鋁業公司(中鋁)	兄弟公司
景裕國際公司	兄弟公司
中鋼保全公司	兄弟公司
中龍鋼鐵公司	兄弟公司
中鋼碳素化學公司	兄弟公司
興達海洋基礎公司	兄弟公司
聯合再生能源公司	擔任本公司之董事

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	兄弟公司	\$ 3,907	\$ 13,105
	最終母公司	<u>323</u>	<u>19</u>
		<u>\$ 4,230</u>	<u>\$ 13,124</u>

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	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司	\$ 7,924	\$ 20,554
最終母公司	<u>-</u>	<u>2,140</u>
	<u>\$ 7,924</u>	<u>\$ 22,694</u>

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

加 工 費	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司		
中 鋁	\$ 3,934	\$ 12,697
最終母公司	<u>18</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 3,952</u>	<u>\$ 12,749</u>

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。

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
研究及專業服務費		
最終母公司	\$ 415	\$ 650
保 全 費		
兄弟公司	\$ 533	\$ 510
技 術 服 務 收 入		
最終母公司	\$ 6,000	\$ -

(五) 期末餘額

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應收帳款			
兄弟公司	\$ 24,610	\$ 37,674	\$ 24,096
預付款項			
最終母公司	\$ -	\$ -	\$ 3,753
兄弟公司	170	-	170
	\$ 170	\$ -	\$ 3,923
存出保證金			
兄弟公司			
中貿日本	\$ 3,364	\$ 3,417	\$ 3,459
應付帳款			
兄弟公司			
中鋼精材	\$ 4,135	\$ 7,402	\$ 832
其他應付款			
兄弟公司	\$ 462	\$ 1,497	\$ 4,675
最終母公司	465	907	699
母 公 司	423	412	453
擔任本公司之董事	212	206	227
	\$ 1,562	\$ 3,022	\$ 6,054

(六) 主要管理階層薪酬

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 2,768	\$ 3,254
退職後福利	<u>71</u>	<u>71</u>
	<u>\$ 2,839</u>	<u>\$ 3,325</u>

三十、質抵押資產

本公司及子公司已提供下列資產作為銀行借款額度及動撥借款、南科管理局宿舍租賃及海關進口之擔保：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
房屋及建築	\$122,754	\$124,367	\$129,205
質押定期存款（列入其他金融資產－ 流動項下）	<u>20,972</u>	<u>20,896</u>	<u>20,769</u>
	<u>\$143,726</u>	<u>\$145,263</u>	<u>\$149,974</u>

三一、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 截至 112 年 3 月 31 日止，本公司為購入原料所需，由金融機構提供保證金額 313,635 千元。

(二) 截至 112 年 3 月 31 日止，本公司及子公司簽訂購買不動產、廠房及設備之合約，尚未履約金額 37,717 千元。

三二、重大之期後事項

為強化集團經營綜效與資源整合，本公司於 112 年 5 月經董事會決議通過收購中鋼子公司常州中鋼精密鍛材有限公司（以下簡稱中鋼精材）70%股權。收購對價如下：

(一) 本公司擬以美金 23,168 千元向中鋼子公司 China Steel Asia Pacific Holdings Pte. Ltd.取得中鋼精材 35%股權。

(二) 本公司擬發行普通股新股 27,471 千股，與中鋼子公司 OmniGains Investment Corporation（以下簡稱 OmniGains 公司）進行股份轉換，換股比例為 OmniGains 公司普通股每 1 股換發本公司普通股 1.18571427 股，本公司將間接取得中鋼精材 35%股權。

上述收購案尚待提報 112 年度股東常會決議及向主管機關申請核准。

三三、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
<u>112 年 3 月 31 日</u>								
貨幣性項目之外幣資產								
美 元	\$	3,199	30.45	(美元：新台幣)	\$	97,400		
美 元		285	6.8729	(美元：人民幣)		8,696		
人 民 幣		7,467	4.431	(人民幣：新台幣)		33,088		
日 圓		122,152	0.2288	(日圓：新台幣)		27,948		
貨幣性項目之外幣負債								
美 元		47	30.45	(美元：新台幣)		1,428		
日 圓		46	0.2288	(日圓：新台幣)		11		
<u>111 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性項目之外幣資產								
美 元		2,560	30.71	(美元：新台幣)		78,607		
美 元		622	6.9686	(美元：人民幣)		19,122		
人 民 幣		7,671	4.408	(人民幣：新台幣)		33,812		
日 圓		107,106	0.2324	(日圓：新台幣)		24,891		
貨幣性項目之外幣負債								
美 元		50	30.71	(美元：新台幣)		1,549		
人 民 幣		85	4.408	(人民幣：新台幣)		375		
<u>111 年 3 月 31 日</u>								
貨幣性項目之外幣資產								
美 元		5,070	28.625	(美元：新台幣)		145,129		
美 元		399	6.3532	(美元：人民幣)		11,410		
人 民 幣		31,047	4.506	(人民幣：新台幣)		139,896		
日 圓		117,105	0.2353	(日圓：新台幣)		27,555		
貨幣性項目之外幣負債								
美 元		195	28.625	(美元：新台幣)		5,590		

本公司及子公司 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換淨損益分別為損失 704 千元及利益 10,116 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。

三四、附註揭露事項

(一) 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)。(參閱附表三)
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。(參閱附表四)
11. 被投資公司資訊。(參閱附表五)

(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。(參閱附表六)

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：112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司向子公司太倉鑫昌進貨金額為 372 千元（不及 1%）。上述進貨價格及付款條件與非關係人交易並無重大差異，截至 112 年 3 月 31 日止，未支付之應付帳款餘額為 372 千元（17%）。上述進貨產生之成本及期末應付帳款於編製合併財務報告時已沖銷。
- (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：截至 112 年 3 月 31 日止，未收回之應收帳款餘額為 16,980 千元（9%）。上述期末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）

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。（參閱附表七）

三五、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：

- 鑫科材料科技股份有限公司

主要從事各式薄膜濺鍍用靶材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

主要從事金屬靶材製造與銷售等業務。

- 其他－以合併個體之各子公司為營運部門，請參閱附註十三說明，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	調整及沖銷	合	併
112年1月1日至3月31日						
來自母公司及子公司以外客						
戶之收入	\$ 497,717	\$ 51,315	\$ -	\$ 549,032		
來自母公司及子公司之收入	-	372	(372)	-		
收入合計	<u>\$ 497,717</u>	<u>\$ 51,687</u>	<u>(\$ 372)</u>	<u>\$ 549,032</u>		
部門利益	\$ 8,364	\$ 33	\$ 111	\$ 8,508		
利息收入	191	64	-	255		
財務成本	(2,197)	(1,655)	-	(3,852)		
採用權益法認列之子公司及						
關聯企業損益之份額	(1,930)	-	1,937	7		
其他營業外收入及支出	<u>6,011</u>	<u>(379)</u>	<u>(111)</u>	<u>5,521</u>		
稅前淨利（損）	10,439	(1,937)	1,937	10,439		
所得稅費用	<u>2,108</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,108</u>		
本期淨利（損）	<u>\$ 8,331</u>	<u>(\$ 1,937)</u>	<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 8,331</u>		
111年1月1日至3月31日						
來自母公司及子公司以外客						
戶之收入	\$ 573,922	\$ 88,828	\$ -	\$ 662,750		
來自母公司及子公司之收入	<u>1,725</u>	<u>73</u>	<u>(1,798)</u>	<u>-</u>		
收入合計	<u>\$ 575,647</u>	<u>\$ 88,901</u>	<u>(\$ 1,798)</u>	<u>\$ 662,750</u>		
部門利益	\$ 24,122	\$ 4,160	\$ 67	\$ 28,349		
利息收入	741	124	(693)	172		
財務成本	(1,146)	(1,466)	693	(1,919)		
採用權益法認列之子公司及						
關聯企業利益之份額	2,920	-	(2,750)	170		
其他營業外收入及支出	<u>9,330</u>	<u>(68)</u>	<u>(67)</u>	<u>9,195</u>		
稅前淨利	35,967	2,750	(2,750)	35,967		
所得稅費用	<u>7,159</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,159</u>		
本期淨利	<u>\$ 28,808</u>	<u>\$ 2,750</u>	<u>(\$ 2,750)</u>	<u>\$ 28,808</u>		

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

		112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
部 門 資 產				
繼續營業部門				
鑫 科		\$ 1,882,257	\$ 1,655,545	\$ 1,639,828
太倉鑫昌		249,835	259,214	299,174
調整及沖銷		(78,441)	(82,996)	(199,457)
合併資產總額		<u>\$ 2,053,651</u>	<u>\$ 1,831,763</u>	<u>\$ 1,739,545</u>
部 門 負 債				
繼續營業部門				
鑫 科		\$ 637,141	\$ 461,349	\$ 437,641
太倉鑫昌		189,055	196,825	239,203
調整及沖銷		(17,661)	(20,607)	(139,486)
合併負債總額		<u>\$ 808,535</u>	<u>\$ 637,567</u>	<u>\$ 537,358</u>

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	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	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額	備註	
0	本公司	太倉鑫昌光電材料有限公司	其他應收款	是	\$ 106,947	\$ 106,610	\$ -	-	註2	\$ -	營業週轉需求	\$ -	-	\$ -	\$ 373,534	\$ 498,046	註3

註1：人民幣按即期匯率 RMB\$1=NT\$4.431 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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	關聯關係	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	母公司與子公司持有表決權之股份合併計算超過百分之五十之被投資公司	\$498,046	\$259,080	\$258,825	\$137,345	\$ -	20.79	\$498,046	Y	N	Y	註1

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\$30.45 換算。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

(除另註明外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
本公司	普通股 聯友金屬科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	462,920	\$43,563	2.23	\$43,563	註

註：公允價值以交易價格並考量流動性風險貼水為依據。

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	估 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	應收帳款	\$ 16,980	依合約規定	1
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	308	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	其他收入	111	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	銷貨收入	372	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	372	依合約規定	-

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	Thintech Global Limited	薩摩亞	投資控股	\$ 205,435	\$ 205,435	6,800,000	100.00	\$ 60,164	(\$ 1,937)	(\$ 1,937)	註 1 及 2
本公司	鑫尚揚投資公司	台灣	一般投資	30,000	30,000	3,000,000	2.5	32,156	298	7	

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：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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	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	金屬靶材製造與銷售	\$ 207,060	2	\$ 207,060	\$ -	\$ -	\$ 207,060 (\$ 1,937)	100.00	(\$ 1,937)	\$ 60,164	\$ -	註4及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	\$ 207,060	\$ 207,060	\$ 747,070

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 千元。

註2：本公司赴大陸地區投資限額計算： $\$1,245,116 \times 60\% = \$747,070$ 。

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五)。
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。

鑫科材料科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
中盈投資開發股份有限公司	23,423,016	31.86
聯合再生能源股份有限公司	7,000,000	9.52
景裕國際股份有限公司	6,119,748	8.32
林 高 煌	4,500,000	6.12

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5% 以上資料。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。