

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		-
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	11~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~44		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	44~47		二九
	(八) 質 抵 押 資 產	47		三十
	(九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	47		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	47~48		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	48~49		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	48~49		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	49~50		三三
	4. 主 要 股 東 資 訊	50		三三
	(十四) 部 門 資 訊	50~52		三四

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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 及 111 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，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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 及 111 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 兆 群



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

會計師 郭 麗 園



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 10 月 27 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 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	151,584	8	\$	200,915	11	\$	98,565	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）		40	-		2,257	-		2,257	-
1139	避險之金融資產—流動（附註二八）		18,008	1		-	-		-	-
1150	應收票據（附註九）		2,363	-		12,702	1		19,235	1
1170	應收帳款淨額（附註九及二九）		292,195	16		220,039	12		246,122	15
1200	其他應收款（附註九）		5,087	-		8,654	-		9,474	1
1220	本期所得稅資產		905	-		1,344	-		973	-
130X	存貨（附註十）		682,056	37		843,693	46		700,851	42
1410	預付款項（附註十一及二九）		85,333	5		32,330	2		39,630	2
1476	其他金融資產—流動（附註十二及三十）		119,868	7		20,896	1		62,809	4
1479	其他流動資產		3,002	-		1,435	-		1,357	-
11XX	流動資產總計		<u>1,360,441</u>	<u>74</u>		<u>1,344,265</u>	<u>73</u>		<u>1,181,273</u>	<u>71</u>
	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）		39,045	2		31,727	2		36,215	2
1550	採用權益法之投資（附註十四）		32,222	2		29,002	2		28,374	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三十）		234,403	13		240,810	13		239,890	14
1755	使用權資產（附註十六）		119,690	6		124,672	7		126,571	8
1801	電腦軟體		1,578	-		212	-		248	-
1840	遞延所得稅資產		41,134	2		44,890	2		43,095	3
1920	存出保證金（附註二九）		3,297	-		3,542	-		3,362	-
1975	淨確定福利資產（附註四）		12,296	1		10,886	1		6,909	-
1990	其他非流動資產（附註九）		697	-		1,757	-		2,166	-
15XX	非流動資產總計		<u>484,362</u>	<u>26</u>		<u>487,498</u>	<u>27</u>		<u>486,830</u>	<u>29</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,844,803</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,831,763</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,668,103</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十七及三十）	\$	109,669	6	\$	149,872	8	\$	90,386	6
2110	應付短期票券（附註十七及三十）		30,000	2		-	-		-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七）		-	-		-	-		1,137	-
2126	避險之金融負債—流動（附註二八）		80,689	5		239,060	13		115,578	7
2130	合約負債—流動（附註二二）		38,780	2		45,503	3		54,966	3
2170	應付帳款（附註二九）		18,926	1		19,765	1		26,439	2
2219	其他應付款（附註十九及二九）		55,288	3		61,856	4		62,449	4
2230	本期所得稅負債		5,993	-		-	-		-	-
2280	租賃負債—流動（附註十六）		5,688	-		5,686	-		5,708	-
2315	其他預收款（附註二八）		-	-		-	-		5,000	-
2399	其他流動負債		1,629	-		1,449	-		1,125	-
21XX	流動負債總計		<u>346,662</u>	<u>19</u>		<u>523,191</u>	<u>29</u>		<u>362,788</u>	<u>22</u>
	非流動負債									
2530	應付公司債（附註十八）		188,618	10		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債		3,935	-		2,589	-		5,115	-
2580	租賃負債—非流動（附註十六）		104,725	6		108,990	6		110,413	7
2630	長期遞延收入（附註二六）		2,748	-		2,797	-		2,856	-
25XX	非流動負債總計		<u>300,026</u>	<u>16</u>		<u>114,376</u>	<u>6</u>		<u>118,384</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計		<u>646,688</u>	<u>35</u>		<u>637,567</u>	<u>35</u>		<u>481,172</u>	<u>29</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）									
3110	普通股股本		734,980	40		734,980	40		734,980	44
3140	預收股本		32	-		-	-		-	-
3100	股本總計		<u>735,012</u>	<u>40</u>		<u>734,980</u>	<u>40</u>		<u>734,980</u>	<u>44</u>
3200	資本公積		<u>352,020</u>	<u>19</u>		<u>324,681</u>	<u>18</u>		<u>324,681</u>	<u>20</u>
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		43,142	2		34,666	2		34,666	2
3320	特別盈餘公積		-	-		3,660	-		3,660	-
3350	未分配盈餘		57,913	3		95,623	5		83,991	5
3300	保留盈餘總計		<u>101,055</u>	<u>5</u>		<u>133,949</u>	<u>7</u>		<u>122,317</u>	<u>7</u>
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	2,944)	-	(	2,959)	-	(	2,073)	-
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		12,972	1		3,545	-		7,026	-
3400	其他權益合計		<u>10,028</u>	<u>1</u>		<u>586</u>	-		<u>4,953</u>	-
3XXX	權益總計		<u>1,198,115</u>	<u>65</u>		<u>1,194,196</u>	<u>65</u>		<u>1,186,931</u>	<u>71</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 1,844,803</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,831,763</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,668,103</u>	<u>100</u>

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 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111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（附註二二及二九）	\$ 669,709	100	\$ 545,096	100	\$1,801,593	100	\$2,022,364	100
5000	營業成本（附註十、二三及二九）	<u>616,583</u>	<u>92</u>	<u>513,541</u>	<u>94</u>	<u>1,653,988</u>	<u>92</u>	<u>1,840,107</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>53,126</u>	<u>8</u>	<u>31,555</u>	<u>6</u>	<u>147,605</u>	<u>8</u>	<u>182,257</u>	<u>9</u>
	營業費用（附註九、二三及二九）								
6100	推銷費用	9,765	2	11,103	2	28,356	2	36,485	2
6200	管理費用	21,872	3	17,039	3	60,800	3	55,499	2
6300	研究發展費用	7,512	1	2,551	1	22,269	1	19,355	1
6450	預期信用減損迴轉利益	(93)	-	(71)	-	(330)	-	(308)	-
6000	營業費用合計	<u>39,056</u>	<u>6</u>	<u>30,622</u>	<u>6</u>	<u>111,095</u>	<u>6</u>	<u>111,031</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>14,070</u>	<u>2</u>	<u>933</u>	<u>-</u>	<u>36,510</u>	<u>2</u>	<u>71,226</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註二三及二六）								
7100	利息收入	964	-	352	-	2,293	-	830	-
7010	其他收入	4,525	1	9,453	2	12,527	1	10,045	-
7020	其他利益及損失	12,419	2	7,267	1	12,189	1	16,054	1
7050	財務成本	(4,532)	(1)	(2,531)	-	(13,551)	(1)	(6,652)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業收益之份額	<u>482</u>	<u>-</u>	<u>400</u>	<u>-</u>	<u>1,025</u>	<u>-</u>	<u>961</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>13,858</u>	<u>2</u>	<u>14,941</u>	<u>3</u>	<u>14,483</u>	<u>1</u>	<u>21,238</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	27,928	4	15,874	3	50,993	3	92,464	5
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>6,396</u>	<u>1</u>	<u>4,499</u>	<u>1</u>	<u>11,317</u>	<u>1</u>	<u>19,643</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>21,532</u>	<u>3</u>	<u>11,375</u>	<u>2</u>	<u>39,676</u>	<u>2</u>	<u>72,821</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	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	(\$ 5,658)	(1)	\$ 10,135	2	\$ 7,318	1	\$ 10,135	-
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	(952)	-	(9)	-	3,035	-	(2,966)	-
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	1,692	-	465	-	15	-	1,753	-
8300	本期其他綜合損益								
	（稅後淨額）	(4,918)	(1)	10,591	2	10,370	1	8,921	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 16,614	2	\$ 21,966	4	\$ 50,046	3	\$ 81,742	4
8600	本期淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 21,532		\$ 11,375		\$ 39,676		\$ 72,821	
8700	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 16,614		\$ 21,966		\$ 50,046		\$ 81,742	
	每股盈餘（附註二五）								
9750	基 本	\$ 0.29		\$ 0.15		\$ 0.54		\$ 0.99	
9850	稀 釋	0.28		0.15		0.54		0.99	

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 9 月 30 日

單位：新台幣千元

		業 主 公 司 於 本 公 司 業 主 之 權 益 項 目							其 他 權 益 項 目	
		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							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
代 碼		股 本	普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘	盈 餘
		普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兌 換 差 額	實 現 評 價 損 益	權 益 總 計
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
	111 年度盈餘指撥及分配（附註二一）									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	8,476	-	(8,476)	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(3,660)	3,660	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(73,498)	-	-	(73,498)
		-	-	-	8,476	(3,660)	(78,314)	-	-	(73,498)
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 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	39,676	-	-	39,676
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2	15	10,353	10,370
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	39,678	15	10,353	50,046
I1	可轉換公司債轉換（附註十八）	-	32	62	-	-	-	-	-	94
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）	-	-	-	-	-	926	-	(926)	-
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$ 734,980	\$ 32	\$ 352,020	\$ 43,142	\$ -	\$ 57,913	(\$ 2,944)	\$ 12,972	\$1,198,115
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
	110 年度盈餘指撥及分配（附註二一）									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	6,907	-	(6,907)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	210	(210)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(66,148)	-	-	(66,148)
		-	-	-	6,907	210	(73,265)	-	-	(66,148)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	72,821	-	-	72,821
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1)	1,753	7,169	8,921
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	72,820	1,753	7,169	81,742
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）	-	-	-	-	-	309	-	(309)	-
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 734,980	\$ -	\$ 324,681	\$ 34,666	\$ 3,660	\$ 83,991	(\$ 2,073)	\$ 7,026	\$1,186,931

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 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 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	\$ 50,993	\$ 92,464
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	26,939	29,390
A20200	攤銷費用	1,578	2,763
A20300	預期信用減損迴轉利益	(330)	(308)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨（利益）損失	(1,480)	6,052
A20900	財務成本	13,551	6,652
A21200	利息收入	(2,293)	(830)
A21300	股利收入	(162)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業收益 之份額	(1,025)	(961)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(128)	(296)
A23800	存貨跌價損失	4,454	14,325
A29900	其 他	(53)	(53)
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	1,325	(6,931)
A31130	應收票據	10,339	4,326
A31150	應收帳款	(71,826)	93,745
A31180	其他應收款	3,888	9,370
A31200	存 貨	157,179	(126,158)
A31230	預付款項	(43,003)	27,247
A31240	其他流動資產	(1,567)	(1,225)
A31990	淨確定福利資產	(1,410)	(1,303)
A32120	避險之金融負債	(158,371)	(46,934)
A32125	合約負債	(6,723)	1,197
A32150	應付帳款	(839)	(8,358)
A32180	其他應付款	(7,366)	(7,636)
A32210	預收款項	-	5,000
A32230	其他流動負債	180	140
A33000	營運產生之現金流入（出）	(26,150)	91,678
A33500	退回之所得稅	218	276
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(25,932)	91,954

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B01500	取得避險之金融資產	(\$ 16,221)	\$ -
B02000	預付投資款增加	(10,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(15,840)	(31,040)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,290	581
B03700	存出保證金增加	245	-
B03800	存出保證金減少	-	320
B04500	取得無形資產	(1,644)	-
B06500	其他金融資產增加	(98,972)	(22,497)
B06700	其他非流動資產增加	(242)	(550)
B07500	收取之利息	1,972	847
B07600	收取關聯企業股利	782	-
B07600	收取其他股利	162	1,611
BBBB	投資活動之淨現金流出	(138,468)	(50,728)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	261,631	266,409
C00200	短期借款減少	(301,583)	(247,036)
C00500	應付短期票券增加	30,000	30,000
C00600	應付短期票券減少	-	(30,000)
C01200	發行可轉換公司債	214,263	-
C04020	租賃本金償還	(4,263)	(4,298)
C04500	發放現金股利	(73,498)	(66,148)
C05600	支付之利息	(11,240)	(6,652)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	115,310	(57,725)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(241)	1,472
EEEE	現金及約當現金減少	(49,331)	(15,027)
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	\$151,584	\$ 98,565

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 9 月 30 日

(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 10 月 27 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) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之生效日（註 1）</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註 3）

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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。

(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	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 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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司及子公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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）。

2. 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，以年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。

3. 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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 451	\$ 658	\$ 535
銀行活期存款	36,053	183,947	64,482
約當現金			
原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款	115,080	16,310	33,548
	<u>\$151,584</u>	<u>\$200,915</u>	<u>\$ 98,565</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 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
可轉換公司債（附註十八）	40	-	-
	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 2,257</u>	<u>\$ 2,257</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	\$ -	\$ -	\$ 1,137

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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別產生損失 0 千元及 233 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 111 年 9 月 30 日未適用避險會計之貴金屬期貨合約已全數到期交割。另適用避險會計尚未到期之貴金屬期貨合約，參閱附註二八。

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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別產生損失 364 千元、2,455 千元、932 千元及 5,819 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)
<u>112 年 9 月 30 日</u>				
預售遠期外匯	美金兌新台幣	112.10	USD 500／NTD16,097	
<u>111 年 9 月 30 日</u>				
預售遠期外匯	美金兌新台幣	111.10～111.11	USD600／NTD17,931	

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
非流動			
國內投資			
興櫃股票	\$ 39,045	\$ -	\$ -
未上市（櫃）股票	-	31,727	36,215
	<u>\$ 39,045</u>	<u>\$ 31,727</u>	<u>\$ 36,215</u>

本公司及子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。本公司及子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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應收票據（因營業而發生）			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 2,363</u>	<u>\$ 12,702</u>	<u>\$ 19,235</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 292,195	\$ 220,193	\$ 246,142
減：備抵損失	-	154	20
	<u>\$ 292,195</u>	<u>\$ 220,039</u>	<u>\$ 246,122</u>
其他應收款			
營業稅退稅款	\$ 4,595	\$ 8,519	\$ 9,266
其 他	492	135	208
	<u>\$ 5,087</u>	<u>\$ 8,654</u>	<u>\$ 9,474</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	\$ 15,155	\$ 15,308	\$ 15,532
減：備抵損失	15,155	15,308	15,532
	<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 9 月 30 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	\$ 281,927	\$ 12,631	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 294,558
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 281,927</u>	<u>\$ 12,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294,558</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 9 月 30 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	\$ 254,768	\$ 9,561	\$ 805	\$ 243	\$ -		\$ 265,377
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(16)	(4)	-		(20)
攤銷後成本	<u>\$ 254,768</u>	<u>\$ 9,561</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 265,357</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 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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
本期提列(迴轉)	(154)	(176)	2	(310)
外幣換算差額	-	23	-	452
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,155</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 15,532</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 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，並無備抵損失餘額。

十、存 貨

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
原物料	\$418,566	\$535,525	\$394,603
在製品	42,177	27,102	31,154
半成品	190,349	223,611	232,165
製成品	22,493	43,103	33,882
商品	8,471	7,911	7,939
在途存貨	-	6,441	1,108
	<u>\$682,056</u>	<u>\$843,693</u>	<u>\$700,851</u>

112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 616,583 千元 513,541 千元、1,653,988 千元及 1,840,107 千元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失 3,979 千元、18,386 千元、4,454 千元及 14,325 千元。

十一、預付款項

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
預付貨款	\$ 65,256	\$ 23,571	\$ 30,144
預付費用	9,675	7,685	9,089
預付投資款	10,000	-	-
留抵稅額	<u>402</u>	<u>1,074</u>	<u>397</u>
	<u>\$ 85,333</u>	<u>\$ 32,330</u>	<u>\$ 39,630</u>

十二、其他金融資產－流動

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 96,810	\$ -	\$ -
質押定期存款（附註三十）	<u>23,058</u>	<u>20,896</u>	<u>62,809</u>
	<u>\$ 119,868</u>	<u>\$ 20,896</u>	<u>\$ 62,809</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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 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

為強化集團經營綜效與資源整合，本公司於 112 年 6 月經股東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 112 年度向主管機關申請核准始得執行。

十四、採用權益法之投資

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 32,222</u>	<u>\$ 29,002</u>	<u>\$ 28,374</u>

本公司及子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 9 月 30 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，惟本公司及子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 9 月 30 日

	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
成本							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 373,689	\$ 439,011	\$ 20,264	\$ 25,622	\$ 66,780	\$ 26,181	\$ 951,547
增 添	5,358	3,859	-	484	2,786	4,151	16,638
處 分	-	(14,186)	-	-	(1,629)	-	(15,815)
淨兌換差額	116	83	5	4	30	-	238
112 年 9 月 30 日餘額	<u>379,163</u>	<u>428,767</u>	<u>20,269</u>	<u>26,110</u>	<u>67,967</u>	<u>30,332</u>	<u>952,608</u>
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	9,955	8,166	1,023	1,560	1,233	-	21,937
處 分	-	(13,024)	-	-	(1,629)	-	(14,653)
淨兌換差額	77	70	4	3	30	-	184
112 年 9 月 30 日餘額	<u>213,619</u>	<u>403,762</u>	<u>17,559</u>	<u>21,582</u>	<u>61,683</u>	<u>-</u>	<u>718,205</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 170,102</u>	<u>\$ 30,461</u>	<u>\$ 3,732</u>	<u>\$ 5,603</u>	<u>\$ 4,731</u>	<u>\$ 26,181</u>	<u>\$ 240,810</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 165,544</u>	<u>\$ 25,005</u>	<u>\$ 2,710</u>	<u>\$ 4,528</u>	<u>\$ 6,284</u>	<u>\$ 30,332</u>	<u>\$ 234,403</u>

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	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
成本							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 372,004	\$ 458,571	\$ 17,966	\$ 21,376	\$ 65,740	\$ -	\$ 935,657
增 添	545	3,344	2,451	821	542	24,038	31,741
處 分	-	(23,685)	(171)	(55)	(369)	-	(24,280)
淨兌換差額	2,116	1,640	59	69	566	-	4,450
111 年 9 月 30 日餘額	<u>374,665</u>	<u>439,870</u>	<u>20,305</u>	<u>22,211</u>	<u>66,479</u>	<u>24,038</u>	<u>947,568</u>
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	9,714	10,884	1,238	897	1,549	-	24,282
處 分	-	(23,532)	(139)	(53)	(271)	-	(23,995)
淨兌換差額	1,021	1,026	31	61	489	-	2,628
111 年 9 月 30 日餘額	<u>200,884</u>	<u>408,500</u>	<u>16,105</u>	<u>20,221</u>	<u>61,968</u>	<u>-</u>	<u>707,678</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 173,781</u>	<u>\$ 31,370</u>	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 1,990</u>	<u>\$ 4,511</u>	<u>\$ 24,038</u>	<u>\$ 239,890</u>

因營運策略規畫，本公司生產銀粉及導電膠之機器設備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 9 月 30 日止，該設備累計減損金額 1,615 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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$119,455	\$124,224	\$126,018
運輸設備	175	326	411
辦公設備	60	122	142
	<u>\$119,690</u>	<u>\$124,672</u>	<u>\$126,571</u>
	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$1,596	\$1,596	\$4,789
運輸設備	41	85	152
辦公設備	20	21	61
	<u>\$1,657</u>	<u>\$1,702</u>	<u>\$5,002</u>
			<u>\$5,108</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 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 5,688</u>	<u>\$ 5,686</u>	<u>\$ 5,708</u>
非流動	<u>\$104,725</u>	<u>\$108,990</u>	<u>\$110,413</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 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 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期租賃及低價值資產租賃費用	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 346</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$5,896</u>	<u>\$6,069</u>

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、借 款

(一) 短期借款

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
銀行擔保借款	\$ 37,528	\$145,464	\$ 83,676
銀行信用借款	<u>72,141</u>	<u>4,408</u>	<u>6,710</u>
	<u>\$109,669</u>	<u>\$149,872</u>	<u>\$ 90,386</u>
年利率(%)			
擔保借款	4.05~4.15	3.5~3.52	1.325~3.58
無擔保借款	1.74~3.8	4.35	4.35

(二) 應付短期票券

保 證 機 構	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
中華票券金融公司	<u>\$30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年貼現利率(%)	1.758	-	-

十八、應付公司債

112 年 9 月 30 日

(一) 負債組成要素

1. 應付公司債

發行面額	\$199,900
減：應付公司債折價	8,956
發行成本－應付公司債	<u>4,637</u>
原始認列攤銷後成本	186,307
加：折價攤銷	<u>2,311</u>
攤銷後成本	<u>\$188,618</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產：買回及賣回權

\$ 40

(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>
原始認列資本公積－認股權	27,277
減：已執行轉換	<u>13</u>
資本公積－認股權	<u>\$ 27,264</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）。每單位公司債持有人有權以每股30.9元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至112年9月30日轉換價格調整為30.1元。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9月30日止，本公司第三次發行之可轉換公司債轉換情形如下：

	112年9月30日
轉換贖回情形	
已轉換為普通股股數（千股）	3
已轉換為普通股金額	\$ 32
已執行轉換之公司債面額	100
沖銷之資本公積－認股權	13
產生之資本公積－轉換公司債轉換溢價	75

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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 20,368	\$ 21,929	\$ 21,426
應付加工費	6,924	5,815	5,742
應付員工及董事酬勞	3,383	7,827	7,041
應付消耗品費	4,508	4,656	4,714
應付佣金	1,907	3,510	4,204
應付退休金	3,447	3,115	-
其 他	<u>14,751</u>	<u>15,004</u>	<u>19,322</u>
	<u>\$ 55,288</u>	<u>\$ 61,856</u>	<u>\$ 62,449</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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 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 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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>150,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
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

(接次頁)

(承前頁)

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
盈餘轉增資獲配股本	<u>\$ 5,411</u> <u>145,411</u>	<u>\$ 5,411</u> <u>145,411</u>	<u>\$ 5,411</u> <u>145,411</u>
已發行股本	<u>\$ 734,980</u>	<u>\$ 734,980</u>	<u>\$ 734,980</u>
預收股本	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 112 年 9 月 30 日止，已有面額 100 千元之公司債申請轉換為本公司普通股 3 千股，增資基準日尚待董事會決議，是以列入預收股本項下。

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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 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	\$ 283,336	\$ 283,336
公司債轉換溢價	39,882	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>27,264</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 352,020</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>		

(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 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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>15</u>	<u>1,753</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,944)</u>	<u>(\$ 2,073)</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 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 3,545	\$ 166
當期產生		
權益工具－未實現 損益	7,318	10,135
採用權益法之關聯 企業之份額	3,035	(2,966)
關聯企業處分權益工具 累計損益移轉至保留 盈餘	(<u>926</u>)	(<u>309</u>)
期末餘額	<u>\$ 12,972</u>	<u>\$ 7,026</u>

二二、收 入

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 669,709</u>	<u>\$ 545,096</u>	<u>\$ 1,801,593</u>	<u>\$ 2,022,364</u>

(一) 合約餘額

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日
應收票據	<u>\$ 2,363</u>	<u>\$ 12,702</u>	<u>\$ 19,235</u>	<u>\$ 23,561</u>
應收帳款	<u>\$ 292,195</u>	<u>\$ 220,039</u>	<u>\$ 246,122</u>	<u>\$ 339,559</u>

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日
合約負債－流動				
商品銷貨	\$ 7,900	\$ 11,165	\$ 11,989	\$ 13,138
預收客戶殘靶	<u>30,880</u>	<u>34,338</u>	<u>42,977</u>	<u>40,631</u>
	<u>\$38,780</u>	<u>\$45,503</u>	<u>\$54,966</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間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 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
商品銷貨收入	<u>\$10,979</u>	<u>\$13,025</u>

(二) 客戶合約收入之細分

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

主 要 地 區 市 場	鑫 科 太 倉 鑫 昌 合 計		
台 灣	\$ 1,582,241	\$ 3,847	\$ 1,586,088
亞 洲	58,276	129,066	187,342
美 洲	10,444	-	10,444
歐 洲	-	17,719	17,719
	<u>\$1,650,961</u>	<u>\$ 150,632</u>	<u>\$ 1,801,593</u>
主 要 商 品			
薄膜濺鍍靶材	\$ 336,396	\$ 133,036	\$ 469,432
貴金屬材料	1,146,854	3,468	1,150,322
其 他	<u>167,711</u>	<u>14,128</u>	<u>181,839</u>
	<u>\$1,650,961</u>	<u>\$ 150,632</u>	<u>\$ 1,801,593</u>

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

主 要 地 區 市 場	鑫 科 太 倉 鑫 昌 合 計		
台 灣	\$ 1,706,938	\$ 9,978	\$ 1,716,916
亞 洲	65,112	200,224	265,336
美 洲	30,618	-	30,618
歐 洲	-	9,494	9,494
	<u>\$1,802,668</u>	<u>\$ 219,696</u>	<u>\$ 2,022,364</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	\$ 365,989	\$ 176,910	\$ 542,899
貴金屬材料	1,192,226	1,942	1,194,168
其 他	<u>244,453</u>	<u>40,844</u>	<u>285,297</u>
	<u>\$ 1,802,668</u>	<u>\$ 219,696</u>	<u>\$ 2,022,364</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 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
下腳收入	\$ -	\$ 3,930	\$ -	\$ 3,930
技術服務收入	4,000	5,000	10,000	5,000
補助款收入	235	-	1,745	-
其 他	<u>290</u>	<u>523</u>	<u>782</u>	<u>1,115</u>
	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 9,453</u>	<u>\$ 12,527</u>	<u>\$ 10,045</u>

(二) 其他利益及損失

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換淨損益	\$ 10,551	\$ 9,709	\$ 10,640	\$ 21,939
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨損 益	96	(2,455)	(307)	(6,052)
避險無效性損益				
公允價值避險之避險 無效部分	1,787	-	1,787	-
處分不動產、廠房及設備 利益	1	74	128	296
其 他	<u>(16)</u>	<u>(61)</u>	<u>(59)</u>	<u>(129)</u>
	<u>\$ 12,419</u>	<u>\$ 7,267</u>	<u>\$ 12,189</u>	<u>\$ 16,054</u>

上述外幣兌換淨損益之內容如下：

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 10,266	\$ 11,249	\$ 14,546	\$ 26,016
外幣兌換損失總額	<u>285</u>	<u>(1,540)</u>	<u>(3,906)</u>	<u>(4,077)</u>
淨 損 益	<u>\$ 10,551</u>	<u>\$ 9,709</u>	<u>\$ 10,640</u>	<u>\$ 21,939</u>

(三) 財務成本

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 1,104	\$ 1,089	\$ 4,390	\$ 2,662
銀料借料利息	1,865	965	5,481	2,557
租賃負債之利息	446	469	1,356	1,425
可轉換公司債利息	1,104	-	2,311	-
其他利息費用	<u>13</u>	<u>8</u>	<u>13</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 4,532</u>	<u>\$ 2,531</u>	<u>\$ 13,551</u>	<u>\$ 6,652</u>

(四) 折舊及攤銷

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
折 舊				
不動產、廠房及設備	\$ 7,226	\$ 8,129	\$ 21,937	\$ 24,282
使用權資產	<u>1,657</u>	<u>1,702</u>	<u>5,002</u>	<u>5,108</u>
	<u>\$ 8,883</u>	<u>\$ 9,831</u>	<u>\$ 26,939</u>	<u>\$ 29,390</u>
攤 銷				
電腦軟體	\$ 164	\$ 35	\$ 278	\$ 106
其 他	<u>327</u>	<u>753</u>	<u>1,300</u>	<u>2,657</u>
	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 1,578</u>	<u>\$ 2,763</u>
折舊依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,558	\$ 8,615	\$ 22,942	\$ 26,012
營業費用	<u>1,325</u>	<u>1,216</u>	<u>3,997</u>	<u>3,378</u>
	<u>\$ 8,883</u>	<u>\$ 9,831</u>	<u>\$ 26,939</u>	<u>\$ 29,390</u>
攤銷依功能別彙總				
營業成本	\$ 199	\$ 606	\$ 854	\$ 2,227
營業費用	<u>292</u>	<u>182</u>	<u>724</u>	<u>536</u>
	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 1,578</u>	<u>\$ 2,763</u>

(五) 員工福利費用

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪 資	\$ 51,783	\$ 48,225	\$138,339	\$155,520
勞 健 保	4,278	4,353	12,987	12,762
其 他	<u>3,382</u>	<u>3,512</u>	<u>9,888</u>	<u>10,850</u>
	<u>59,443</u>	<u>56,090</u>	<u>161,214</u>	<u>179,132</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	2,541	2,511	7,670	7,462
確定福利計畫	(<u>44</u>)	(<u>8</u>)	(<u>132</u>)	(<u>25</u>)
	<u>2,497</u>	<u>2,503</u>	<u>7,538</u>	<u>7,437</u>
	<u>\$ 61,940</u>	<u>\$ 58,593</u>	<u>\$168,752</u>	<u>\$186,569</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 38,797	\$ 39,835	\$107,451	\$125,637
營業費用	<u>23,143</u>	<u>18,758</u>	<u>61,301</u>	<u>60,932</u>
	<u>\$ 61,940</u>	<u>\$ 58,593</u>	<u>\$168,752</u>	<u>\$186,569</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 7 月 1 月至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工酬勞	\$1,646	\$1,778	\$3,027	\$6,300
董事酬勞	194	209	356	741

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 9 月 30 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 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 5,831	\$ -	\$ 5,831	\$ -
未分配盈餘加徵	-	-	323	-
以前年度之調整	<u>61</u>	<u>(183)</u>	<u>61</u>	<u>(244)</u>
	<u>5,892</u>	<u>(183)</u>	<u>6,215</u>	<u>(244)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(122)	4,682	4,625	19,887
以前年度之調整	<u>626</u>	<u>-</u>	<u>477</u>	<u>-</u>
	<u>504</u>	<u>4,682</u>	<u>5,102</u>	<u>19,887</u>
	<u>\$ 6,396</u>	<u>\$ 4,499</u>	<u>\$11,317</u>	<u>\$19,643</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 110 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 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
計算基本每股盈餘之本期淨利	\$ 21,532	\$ 11,375	\$ 39,676	\$ 72,821
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債稅後利息	<u>1,251</u>	<u>-</u>	<u>2,349</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 22,783</u>	<u>\$ 11,375</u>	<u>\$ 42,025</u>	<u>\$ 72,821</u>

股 數

單位：千股

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	73,500	73,498	73,499	73,498
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	85	247	127	279
可轉換公司債	<u>6,642</u>	<u>-</u>	<u>4,721</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>80,227</u>	<u>73,745</u>	<u>78,347</u>	<u>73,777</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 9 月 30 日

暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未轉列損益之餘額分別為 2,748 千元、2,797 千元及 2,856 千元，列入長期遞延收入項下。112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生之收益分別為 18 千元、18 千元、53 千元及 53 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
112 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債贖回權及賣回權淨額	\$ -	\$ -	\$ 40	\$ 40
避險之金融資產				
期貨合約	\$ -	\$ 18,008	\$ -	\$ 18,008
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	\$ -	\$ -	\$ 39,045	\$ 39,045

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<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
<u>111 年 9 月 30 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
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,137	\$ -	\$ 1,137
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	\$ -	\$ -	\$ 36,215	\$ 36,215

112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	
	權 益	工 具
	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 31,727	\$ 26,080
認列於其他綜合損益	<u>7,318</u>	<u>10,135</u>
期末餘額	<u>\$ 39,045</u>	<u>\$ 36,215</u>

金 融 負 債 (資 產)	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債 (資 產)	
	可轉換公司債贖回 權及賣回權淨額	
	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
期初餘額	\$ -	
本期新增	585	
認列於損益(其他利益及 損失)	(_ 625)	
期末餘額	(\$ 40)	

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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 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	\$ 40	\$ 2,257	\$ 2,257
避險之金融資產	18,008	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註1）	574,394	466,748	439,567
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	39,045	31,727	36,215
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量－ 持有供交易	-	-	1,137
避險之金融負債	80,689	239,060	115,578
按攤銷後成本衡量（註2）	402,501	231,493	179,274

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（不含應收股利）、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、應付短期票券、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，參閱附註三二。

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 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
美 元	<u>\$ 3,100</u>	<u>\$ 1,235</u>
人 民 幣	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 1,205</u>
日 圓	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 299</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：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$329,031	\$114,676	\$116,121
具現金流量利率風險			
金融資產	36,053	183,947	64,482
金融負債	109,669	149,872	90,386

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 9 月 30 日稅前淨利分別減少／增加 823 千元及 678 千元。

(五) 其他價格風險

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

本公司及子公司分別以從事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及以從事貴金屬期貨交易合約進行公允價值避險，以規避存貨因價格變動所產生之風險。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。貴金屬期貨交易於資產負債表日之公允價值，係以持有衍生商品連結標的之現貨部位估算。

前述貴金屬借料及期貨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及期貨交易及被避險金融負債／資產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及期貨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 9 月 30 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	資產、負債
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約		\$ 80,689	-	避險之金融負債	\$ 80,689 \$ -
賣出期貨合約—白銀		71,185	112.11	避險之金融資產	18,008 738

				當期評估避險無效性所採用之避險項目價值變動	
被避險項目		帳面金額	資產	累計公允價值調整數	被避險項目價值變動
公允價值避險					
存貨—借料避險		\$ 80,689	\$ -	\$ -	\$ -
存貨—期貨避險		69,213	1,049	1,049	1,049
		<u>\$149,902</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 1,049</u>

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
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約		<u>\$239,060</u>	-	避險之金融負債	<u>\$239,060</u> \$ -

				當期評估避險無效性所採用之避險項目價值變動	
被避險項目		帳面金額	資產	累計公允價值調整數	被避險項目價值變動
公允價值避險					
存貨		<u>\$239,060</u>	\$ -	\$ -	\$ -

111 年 9 月 30 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	\$ 126,819	-	避險之金融負債	\$ 115,578	\$ 11,241

				當期評估 避險無效性 所採用之 累計公允價 值調整數	
被避險項目	帳面金額	資產	負債	被避險項目 價值變動	
公允價值避險					
存貨	\$115,578	(\$ 11,241)		(\$ 11,241)	

(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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
甲 公 司	\$ 93,432	\$ 61,941	\$ 77,212
乙 公 司	28,828	27,105	40,350
丙 公 司	<u>39,396</u>	<u>21,406</u>	<u>15,148</u>
	<u>\$161,656</u>	<u>\$110,452</u>	<u>\$132,710</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 9 月 30 日暨 111 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 1,848,904 千元、1,885,002 千元及 1,700,853 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 9 月 30 日</u>				
短期借款	\$111,899	\$ -	\$ -	\$111,899
應付短期票券	30,000	-	-	30,000
避險之金融負債—流動	80,689	-	-	80,689
應付帳款	18,926	-	-	18,926
租賃負債	7,414	28,796	90,509	126,719
應付公司債	-	199,900	-	199,900
其他應付款	<u>55,288</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>55,288</u>
	<u>\$304,216</u>	<u>\$228,696</u>	<u>\$ 90,509</u>	<u>\$623,421</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
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>

(接 次 頁)

(承前頁)

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上	合 計
111 年 9 月 30 日				
短期借款	\$ 91,882	\$ -	\$ -	\$ 91,882
避險之金融負債—流動	115,578	-	-	115,578
應付帳款	26,439	-	-	26,439
租賃負債	7,527	29,018	97,702	134,247
其他應付款	62,449	-	-	62,449
	<u>\$303,875</u>	<u>\$ 29,018</u>	<u>\$ 97,702</u>	<u>\$430,595</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 9 月 30 日						
租賃負債	<u>\$ 7,414</u>	<u>\$ 28,796</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 4,196</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 9 月 30 日						
租賃負債	<u>\$ 7,527</u>	<u>\$ 29,018</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 28,771</u>	<u>\$ 11,389</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 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 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（中鋼）	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
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
中鋼碳素化學公司	兄弟公司
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
中龍鋼鐵公司	兄弟公司
中鴻鋼鐵公司	兄弟公司
鋼堡科技公司	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	111 年	112 年	111 年
		7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨收入	最終母公司				
	中 鋼	\$ 1,446	\$ 5,000	\$ 2,309	\$ 155,019
	兄弟公司	<u>6,268</u>	<u>7,797</u>	<u>10,501</u>	<u>29,902</u>
		<u>\$ 7,714</u>	<u>\$ 12,797</u>	<u>\$ 12,810</u>	<u>\$ 184,921</u>

部分銷貨予最終母公司之銷貨收入並無類似交易可資比較，餘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	111 年	112 年	111 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
兄弟公司	\$ 12,184	\$ 33,245	\$ 32,666	\$ 74,205
最終母公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,525</u>
	<u>\$ 12,184</u>	<u>\$ 33,245</u>	<u>\$ 32,666</u>	<u>\$ 78,730</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	111 年	112 年	111 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
兄弟公司				
中 鋁	\$ 10,675	\$ 9,383	\$ 19,709	\$ 32,731
最終母公司	<u>27</u>	<u>30</u>	<u>76</u>	<u>125</u>
	<u>\$ 10,702</u>	<u>\$ 9,413</u>	<u>\$ 19,785</u>	<u>\$ 32,856</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 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
研究及專業服務費				
最終母公司	<u>\$ 415</u>	<u>(\$ 55)</u>	<u>\$ 1,245</u>	<u>\$ 1,245</u>
保全費				
兄弟公司	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 1,627</u>	<u>\$ 1,555</u>
技術服務收入				
最終母公司	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 5,000</u>

(五) 期末餘額

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應收帳款			
兄弟公司	\$ 11,666	\$ 37,674	\$ 26,706
最終母公司	<u>1,305</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,971</u>	<u>\$ 37,674</u>	<u>\$ 26,706</u>
預付款項			
兄弟公司	<u>\$ 57</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57</u>
存出保證金			
兄弟公司			
中貿日本	<u>\$ 3,178</u>	<u>\$ 3,417</u>	<u>\$ 3,236</u>
應付帳款			
兄弟公司			
中鋼精材	<u>\$ 4,076</u>	<u>\$ 7,402</u>	<u>\$ 5,059</u>
其他應付款			
兄弟公司	\$ 4,101	\$ 1,497	\$ 2,753
最終母公司	446	907	461
母 公 司	178	412	371
擔任本公司之董事	<u>89</u>	<u>206</u>	<u>185</u>
	<u>\$ 4,814</u>	<u>\$ 3,022</u>	<u>\$ 3,770</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
其他預收款			
最終母公司			
中 鋼	\$ -	\$ -	\$ 5,000

(六) 主要管理階層薪酬

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 2,786	\$ 3,217	\$ 8,314	\$ 9,585
退職後福利	71	71	214	212
	<u>\$ 2,857</u>	<u>\$ 3,288</u>	<u>\$ 8,528</u>	<u>\$ 9,797</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、海關進口及貴金屬借料之擔保：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
房屋及建築	\$ 119,529	\$ 124,367	\$ 125,979
質押定期存款（列入其他金融資產－ 流動項下）	<u>23,058</u>	<u>20,896</u>	<u>62,809</u>
	<u>\$ 142,587</u>	<u>\$ 145,263</u>	<u>\$ 188,788</u>

三一、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 截至 112 年 9 月 30 日止，本公司為購入原料所需，由金融機構提供保證金額 146,491 千元。

(二) 截至 112 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，尚未履約金額 49,126 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

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>112 年 9 月 30 日</u>								
貨幣性項目之外幣資產								
美 元	\$	9,552	32.27	(美元：新台幣)		\$	308,229	
美 元		143	7.3099	(美元：人民幣)			4,622	
人 民 幣		23,436	4.415	(人民幣：新台幣)			103,470	
日 圓		64,655	0.2162	(日圓：新台幣)			13,978	
貨幣性項目之外幣負債								
美 元		88	32.27	(美元：新台幣)			2,850	
人 民 幣		454	4.415	(人民幣：新台幣)			2,003	
<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 9 月 30 日</u>								
貨幣性項目之外幣資產								
美 元		3,515	31.75	(美元：新台幣)			111,616	
美 元		425	7.0972	(美元：人民幣)			13,482	
人 民 幣		26,939	4.473	(人民幣：新台幣)			120,497	
日 圓		135,933	0.2201	(日圓：新台幣)			29,919	
貨幣性項目之外幣負債								
美 元		50	31.75	(美元：新台幣)			1,576	

本公司及子公司 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨利益分別為 10,551 千元、9,709 千元、10,640 千元及 21,939 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) 112 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)。(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。(參閱附表四)
9. 從事衍生性商品交易。(參閱附註七及二八)
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。(參閱附表五)
11. 被投資公司資訊。(參閱附表六)

(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。(參閱附表七)
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 9 月 30 日本公司向子公司太倉鑫昌進貨金額為 6,751 千元(不及 1%)，截至 112 年 9 月 30 日止，未支付之應付帳款餘額為 3,041 千元(47%)。上述進貨價格及付款條件與非關係人交易

並無重大差異，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：112 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 5,347 千元（不及 1%），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 112 年 9 月 30 日止，未收回之應收帳款餘額為 5,460 千元（2%）。上述銷貨產生之未實現銷貨毛利及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。（參閱附表八）

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。

- 其他一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 9 月 30 日									
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$1,650,961		\$	150,632		\$	-		\$1,801,593
來自母公司及子公司之收入	<u>5,347</u>		<u>6,751</u>		(	<u>12,098</u>)			<u>-</u>
收入合計	<u>\$1,656,308</u>		<u>\$ 157,383</u>		(	<u>12,098</u>)			<u>\$1,801,593</u>
部門利益（損失）	\$ 37,037		(	767)		\$ 240		\$	36,510
利息收入	2,552		146		(	405)			2,293
財務成本	(9,240)		(4,716)			405		(	13,551)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(4,142)		-			5,167			1,025
其他營業外收入及支出	<u>24,786</u>		<u>170</u>		(	<u>240</u>)			<u>24,716</u>
稅前淨利（損）	50,993		(5,167)			5,167			50,993
所得稅費用	<u>11,317</u>		<u>-</u>			<u>-</u>			<u>11,317</u>
本期淨利（損）	<u>\$ 39,676</u>		<u>(\$ 5,167)</u>			<u>\$ 5,167</u>			<u>\$ 39,676</u>
111 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	\$1,802,668		\$	219,696		\$	-		\$2,022,364
來自母公司及子公司之收入	<u>11,868</u>		<u>123</u>		(	<u>11,991</u>)			<u>-</u>
收入合計	<u>\$1,814,536</u>		<u>\$ 219,819</u>		(	<u>11,991</u>)			<u>\$2,022,364</u>
部門利益	\$ 61,940		\$	9,050		\$	236		\$ 71,226
利息收入	2,369		362		(	1,901)			830
財務成本	(4,023)		(4,530)			1,901		(	6,652)
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	6,858		-		(	5,897)			961
其他營業外收入及支出	<u>25,320</u>		<u>1,015</u>		(	<u>236</u>)			<u>26,099</u>
稅前淨利	92,464		5,897		(	5,897)			92,464
所得稅費用	<u>19,643</u>		<u>-</u>			<u>-</u>			<u>19,643</u>
本期淨利	<u>\$ 72,821</u>		<u>\$ 5,897</u>		(	<u>5,897</u>)			<u>\$ 72,821</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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
部	門 資 產			
繼續營業部門				
	鑫 科	\$ 1,773,269	\$ 1,655,545	\$ 1,570,769
	太倉鑫昌	234,904	259,214	280,277
	調整及沖銷	(163,370)	(82,996)	(182,943)
	合併資產總額	<u>\$ 1,844,803</u>	<u>\$ 1,831,763</u>	<u>\$ 1,668,103</u>
部	門 負 債			
繼續營業部門				
	鑫 科	\$ 575,155	\$ 461,349	\$ 383,838
	太倉鑫昌	177,608	196,825	217,580
	調整及沖銷	(106,075)	(20,607)	(120,246)
	合併負債總額	<u>\$ 646,688</u>	<u>\$ 637,567</u>	<u>\$ 481,172</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 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	是否關係人	最高餘額	期末餘額(註1)	實際動支金額	利率區間(%)	資金性質	業務往來	有短期融通資金之必要	提列備抵	擔保	品對個別對象	資金貸與總額	資金貸與限額	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	\$ 106,225	\$ 97,130	2.48~2.53	註2	\$ -	營業週轉需求	\$ -	-	\$ -	\$ 359,434	\$ 479,245	註3

註1：人民幣按即期匯率 RMB\$1=NT\$4.415 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

為他人背書保證

民國 112 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	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	\$479,245	\$274,295	\$274,295	\$ 37,524	\$ -	22.89	\$479,245	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\$32.27 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 9 月 30 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	601,796	<u>\$ 39,045</u>	2.23	<u>\$ 39,045</u>	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
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	太倉鑫昌光電材料有限公司	子公司	其他應收款 \$ 97,574	註 1	\$ -	-	\$ 44,381	\$ -
			應收帳款 5,460	0.64	-	-	-	-

註 1：係包含資金貸與及應收利息等應收款，是以不適用週轉率。

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
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 9 月 30 日

附表五

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	銷貨收入	\$ 5,347	依合約規定	-
0	本 公 司	太倉鑫昌光電材料有限公司	母公司對子公司	利息收入	405	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	5,460	依合約規定	-
0	本 公 司	太倉鑫昌光電材料有限公司	母公司對子公司	其他應收款	97,574	依董事會決議及合約規定	5
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	240	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	6,751	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	3,041	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 9 月 30 日

附表六

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	\$ 54,950	(\$ 5,167)	(\$ 5,167)	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	32,222	40,988	1,025	

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 9 月 30 日

附表七

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	\$ 219,436	2	\$ 219,436	\$ -	\$ -	\$ 219,436 (\$ 5,167)	100	(\$ 5,167)	\$ 54,950	\$ -	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	\$ 219,436	\$ 219,436	\$ 718,869

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： $\$1,198,115 \times 60\% = \$718,869$ 。

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六）。
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。

民國 112 年 9 月 30 日