股票代碼：3663

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114及113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	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6～8	-
六、合併權益變動表	9	-
七、合併現金流量表	10～12	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13～15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15～16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17～53	六～三一
(七) 關係人交易	53～56	三二
(八) 質抵押資產	56	三三
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	57	三四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其他事項	-	-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	57～58	三五
(十四) 共同控制下之企業合併	58～60	三六
(十五) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	60	三七
2. 轉投資事業相關資訊	60	三七
3. 大陸投資資訊	60～61	三七
(十六) 部門資訊	61～63	三八

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110016 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110016, Taiwan

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

會計師核閱報告

鑫科材料科技股份有限公司　公鑒：

前　　言

鑫科材料科技股份有限公司（鑫科公司）及其子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 及 113 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，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，是以無法表示查核意見。

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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 及 113 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。

強調事項

如合併財務報告附註一所述，鑫科公司於民國 113 年 5 月以現金及發行普通股新股為對價收購常州中鋼精密鍛材有限公司 70%之股權。前述交易係屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併並追溯重編比較期間之合併財務報告。本會計師未因前述事項而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　王　兆　群　　會計師　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　114　年　5　月　2　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 114 年 3 月 31 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	114年3月31日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年3月31日（重編後） 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 572,547	13	$ 527,111	12	$ 788,910	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	8,048	-	6,165	-	7,834	-
1139	避險之金融資產－流動（附註三一）	12,172	-	-	-	15,753	-
1150	應收票據（附註九、三一及三三）	498,467	11	554,070	13	743,349	15
1170	應收帳款淨額（附註九及三二）	440,258	10	496,922	12	512,114	11
1200	其他應收款（附註九及三二）	24,113	-	17,480	-	13,867	-
1220	本期所得稅資產	-	-	-	-	233	-
130X	存貨（附註十）	1,635,679	36	1,516,066	36	1,681,217	34
1410	預付款項（附註十一及三二）	309,380	7	144,587	3	125,558	3
1476	其他金融資產－流動（附註十四及三三）	45,730	1	44,780	1	12,190	-
1479	其他流動資產	204	-	202	-	5,744	-
11XX	流動資產總計	3,546,598	78	3,307,383	77	3,906,769	79
	非流動資產						
1513	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）	12,820	-	12,415	-	-	-
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）	40,359	1	31,258	1	34,635	1
1550	採用權益法之投資（附註十三）	34,960	1	36,059	1	35,609	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三三）	554,813	12	563,948	13	630,611	13
1755	使用權資產（附註十六）	196,979	4	197,288	5	215,568	4
1760	投資性不動產（附註十七）	18,213	1	18,202	-	19,003	1
1801	電腦軟體	3,861	-	4,316	-	5,754	-
1840	遞延所得稅資產	44,937	1	44,676	1	40,435	1
1915	預付設備款	34,295	1	24,298	1	9,447	-
1920	存出保證金（附註三二）	15,739	-	4,381	-	11,462	-
1975	淨確定福利資產（附註四）	18,400	1	18,331	1	16,076	-
1980	其他金融資產－非流動（附註十四）	10,525	-	10,303	-	-	-
1990	其他非流動資產（附註九）	2,941	-	3,027	-	3,681	-
15XX	非流動資產總計	988,842	22	968,502	23	1,022,281	21
1XXX	資產總計	$ 4,535,440	100	$ 4,275,885	100	$ 4,929,050	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八及三三）	$ 486,113	11	$ 209,934	5	$ 470,698	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	39	-	30	-	-	-
2126	避險之金融負債－流動（附註三一）	76,412	2	169,085	4	82,071	2
2130	合約負債－流動（附註二四）	126,195	3	125,656	3	129,720	3
2150	應付票據	582,207	13	538,827	13	804,938	16
2170	應付帳款（附註三二）	63,069	1	49,285	1	49,816	1
2219	其他應付款（附註二十及三二）	87,859	2	107,046	3	90,564	2
2230	本期所得稅負債	23,257	-	10,536	-	15,090	-
2280	租賃負債－流動（附註十六）	5,885	-	5,862	-	5,920	-
2310	預收款項（附註十七及三二）	3,834	-	3,754	-	3,695	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債（附註十九）	-	-	-	-	190,844	4
2322	一年內到期銀行長期借款（附註十八）	83,333	2	41,667	1	-	-
2399	其他流動負債	1,418	-	1,381	-	1,302	-
21XX	流動負債總計	1,539,621	34	1,263,063	30	1,844,658	37
	非流動負債						
2541	銀行長期借款（附註十八）	416,667	9	458,333	11	-	-
2550	負債準備－非流動（附註二一）	72,932	2	72,108	2	55,897	1
2570	遞延所得稅負債	4,351	-	10,002	-	3,912	-
2580	租賃負債－非流動（附註十六）	101,200	2	102,680	2	107,085	2
2630	長期遞延收入（附註二八）	-	-	-	-	2,709	-
2645	存入保證金	777	-	985	-	926	-
2670	其他非流動負債（附註十七及三二）	12,395	-	10,956	-	13,556	1
25XX	非流動負債總計	608,322	13	655,064	15	184,085	4
2XXX	負債總計	2,147,943	47	1,918,127	45	2,028,743	41
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三）						
	股本						
3110	普通股	1,084,940	24	1,077,831	25	735,012	15
3140	預收股本	-	-	7,109	-	-	-
3100	股本總計	1,084,940	24	1,084,940	25	735,012	15
3200	資本公積	795,612	18	795,626	19	352,020	7
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	47,494	1	47,494	1	43,142	1
3350	未分配盈餘	76,647	2	66,374	2	73,101	2
3300	保留盈餘總計	124,141	3	113,868	3	116,243	3
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(133,639)	(3)	(158,825)	(4)	(3,066)	-
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	8,534	-	1,583	-	10,264	-
3400	其他權益合計	(125,105)	(3)	(157,242)	(4)	7,198	-
31XX	本公司業主權益總計	1,879,588	42	1,837,192	43	1,210,473	25
35XX	共同控制下前手權益	-	-	-	-	1,182,884	24
36XX	非控制權益	507,909	11	520,566	12	506,950	10
3XXX	權益總計	2,387,497	53	2,357,758	55	2,900,307	59
	負債及權益總計	$ 4,535,440	100	$ 4,275,885	100	$ 4,929,050	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 2 日核閱報告）

董事長：李建輝　　經理人：馮復安　　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 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代碼		114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 金額	%	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日（重編後）金額	%
4000	營業收入淨額（附註二四及三二）	$1,148,937	100	$1,147,561	100
5000	營業成本（附註十及二五）	1,075,922	94	1,045,440	91
5900	營業毛利	73,015	6	102,121	9
	營業費用（附註九、二五及三二）				
6100	推銷費用	13,284	1	16,467	1
6200	管理費用	32,853	3	35,388	3
6300	研究發展費用	11,497	1	16,722	2
6450	預期信用減損損失	-	-	229	-
6000	營業費用合計	57,634	5	68,806	6
6900	營業淨利	15,381	1	33,315	3
	營業外收入及支出（附註二五、二八及三二）				
7100	利息收入	2,115	-	3,287	-
7010	其他收入	13,009	1	1,081	-
7020	其他利益及損失	7,187	1	12,111	1
7050	財務成本	(4,982)	-	(5,409)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	17	-	(81)	-
7000	營業外收入及支出合計	17,346	2	10,989	1
7900	稅前淨利	32,727	3	44,304	4
7950	所得稅費用（附註四及二六）	17,095	2	12,009	1

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金　額	%	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日（重編後） 金　額	%
8200	本期淨利	$ 15,632	1	$ 32,295	3
	其他綜合損益（附註二三）				
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	9,101	1	1,213	-
8321	關聯企業之確定福利計畫再衡量數	5	-	-	-
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	(1,118)	-	2,058	-
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	36,315	3	31,815	3
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	44,303	4	35,086	3
8500	本期綜合損益總額	$ 59,935	5	$ 67,381	6
	本期淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 9,236		$ 10,602	
8615	共同控制下前手權益	-		15,185	
8620	非控制權益	6,396		6,508	
8600		$ 15,632		$ 32,295	
	本期綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 42,410		$ 14,819	
8715	共同控制下前手權益	-		36,793	
8720	非控制權益	17,525		15,769	
8700		$ 59,935		$ 67,381	

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金　　額	%	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日（重編後） 金　　額	%
	每股盈餘（附註二七）				
9750	基　　本	$　0.09		$　0.26	
9850	稀　　釋	0.09		0.24	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 2 日核閱報告）

董事長：李建輝　經理人：馮復安　會計主管：張佳雯

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		歸屬於本公司業主之權益：股本：普通股股本	股本：預收股本	資本公積	保留盈餘：法定盈餘公積	保留盈餘：未分配盈餘	其他權益項目：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	總計	共同控制下前手權益	非控制權益	權益總計
A1	114 年 1 月 1 日餘額	$ 1,077,831	$ 7,109	$ 795,626	$ 47,494	$ 66,374	($ 158,825)	$ 1,583	$ 1,837,192	$ -	$ 520,566	$ 2,357,758
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	(14)	-	-	-	-	(14)	-	-	(14)
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	9,236	-	-	9,236	-	6,396	15,632
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	5	25,186	7,983	33,174	-	11,129	44,303
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	9,241	25,186	7,983	42,410	-	17,525	59,935
I1	可轉換公司債轉換	7,109	(7,109)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控權益增減（附註二三）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,182)	(30,182)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（附註二三）	-	-	-	-	1,032	-	(1,032)	-	-	-	-
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	$ 1,084,940	$ -	$ 795,612	$ 47,494	$ 76,647	($ 133,639)	$ 8,534	$ 1,879,588	$ -	$ 507,909	$ 2,387,497
A1	113 年 1 月 1 日餘額	$ 735,012	$ -	$ 352,020	$ 43,142	$ 60,830	($ 4,012)	$ 8,662	$ 1,195,654	$ -	$ -	$ 1,195,654
A4	追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,146,091	491,181	1,637,272
A5	113 年 1 月 1 日重編後餘額	735,012	-	352,020	43,142	60,830	(4,012)	8,662	1,195,654	1,146,091	491,181	2,832,926
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	10,602	-	-	10,602	15,185	6,508	32,295
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	946	3,271	4,217	21,608	9,261	35,086
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	10,602	946	3,271	14,819	36,793	15,769	67,381
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（附註二三）	-	-	-	-	1,669	-	(1,669)	-	-	-	-
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	$ 735,012	$ -	$ 352,020	$ 43,142	$ 73,101	($ 3,066)	$ 10,264	$ 1,210,473	$ 1,182,884	$ 506,950	$ 2,900,307

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 2 日核閱報告）

董事長：李建輝　　經理人：馮復安　　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 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代　碼		114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日（重編後）
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 32,727	$ 44,304
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,865	22,604
A20200	攤銷費用	614	611
A20300	預期信用減損損失	-	229
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(3,957)	(3,534)
A20900	財務成本	4,982	5,409
A21200	利息收入	(2,115)	(3,287)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(17)	81
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	11	135
A23800	存貨回升利益	(19,886)	(10,222)
A29900	提列負債準備	-	5,792
A29900	其　　他	-	(17)
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	(11)	(330)
A31130	應收票據	55,603	205,788
A31150	應收帳款	56,664	758
A31180	其他應收款	(6,702)	(5,251)
A31200	存　　貨	(100,065)	(163,940)
A31230	預付款項	(164,793)	107,562
A31240	其他流動資產	(2)	(1,280)
A31990	淨確定福利資產	(69)	(55)
A32120	避險之金融負債	(92,673)	1,039
A32125	合約負債	539	43,885
A32130	應付票據	43,380	(240,870)
A32150	應付帳款	13,784	26,946
A32180	其他應付款	(19,873)	(10,326)
A32210	預收款項	80	68

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 （重編後）
A32200	負債準備	($ 696)	($ 1,551)
A32230	其他流動負債	37	(99)
A32990	其他非流動負債	1,191	1,125
A33000	營運產生之現金流入（出）	(179,382)	25,574
A33500	支付之所得稅	(10,403)	(10,984)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(189,785)	14,590
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(10,483)	-
B01600	處分避險之金融資產	-	1,520
B02000	預付投資款	-	(7,500)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,600)	(7,662)
B03700	存出保證金增加	(11,358)	(7,274)
B04500	取得無形資產	-	(3,644)
B06500	其他金融資產增加	(1,172)	-
B06600	其他金融資產減少	-	109,136
B06700	其他非流動資產增加	-	70
B07100	預付設備款增加	(9,997)	(208)
B07500	收取之利息	2,184	4,043
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	(33,426)	88,481
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	386,088	318,305
C00200	短期借款減少	(112,954)	(401,825)
C00500	應付短期票券增加	80,000	-
C00600	應付短期票券減少	(80,000)	-
C03000	存入保證金增加	-	234
C03100	存入保證金減少	(208)	-
C04020	租賃本金償還	(1,457)	(1,485)
C05600	支付之利息	(4,639)	(4,293)
C05800	非控制權益減少	(30,182)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	236,648	(89,064)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	31,999	32,984

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 （重編後）
EEEE	現金及約當現金淨增加	$　45,436	$　46,991
E00100	期初現金及約當現金餘額	527,111	741,919
E00200	期末現金及約當現金餘額	$　572,547	$　788,910

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 2 日核閱報告）

董事長：李建輝　經理人：馮復安　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 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。本公司於 113 年 5 月以美金 23,168 千元及發行普通股 27,471 千股為對價收購常州中鋼精密鍛材有限公司（以下簡稱中鋼精材）70%股權，前述股權取得係屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併並追溯重編比較期間之合併財務報告，參閱合併財務報告附註四(三)、(四)及三七說明。

本公司之母公司為中盈投資開發公司（具有實質控制力），於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有本公司普通股比例分別為 46.9%、46.9%及 31.86%，本公司之最終母公司為中國鋼鐵公司。

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 114 年 5 月 2 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用金管會認可並發布生效之IFRS會計準則將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日（註）

註：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

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該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。

- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司及子公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。本公司及子公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司及子公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司及子公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及六。

(四) 企業合併

本公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，係採用帳面價值法並視為自始合併而重編前期比較資訊，參閱附註三六說明。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 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。

2. 所得稅費用

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

本公司及子公司財務報告於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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。

本合併財務報告所採用之其餘重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 113 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	$ 381	$ 407	$ 436
銀行活期存款	325,047	326,992	483,943
約當現金			
原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款	247,119	199,712	294,531
附買回債券	-	-	10,000
	$572,547	$527,111	$788,910

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
可轉換公司債（附註十九）	$ -	$ -	$ 640
國內興櫃股票	8,048	6,165	7,194
	$ 8,048	$ 6,165	$ 7,834
金融資產－非流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
基金受益憑證	$12,820	$12,415	$ -
金融負債－流動			
持有供交易			
遠期外匯合約	$ 39	$ 30	$ -

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，114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別產生損失 21 千元及 544 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）
114 年 3 月 31 日			
預售遠期外匯	美金兌新台幣	114.04	USD200／NTD6,567
113 年 12 月 31 日			
預售遠期外匯	美金兌新台幣	114.01	USD200／NTD6,504

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
非流動			
國內投資			
興櫃股票	$38,746	$29,679	$34,635
國內未上市（櫃）股票	1,613	1,579	-
	$40,359	$31,258	$34,635

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

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
應收票據（因營業而發生）			
按攤銷後成本衡量	$498,467	$554,070	$743,349
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$440,258	$496,922	$512,537
減：備抵損失	-	-	423
	$440,258	$496,922	$512,114

（接次頁）

（承前頁）

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
其他應收款			
營業稅退稅款	$ 21,712	$ 13,856	$ 13,440
其　　他	2,401	3,624	427
	$ 24,113	$ 17,480	$ 13,867
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	$ 15,448	$ 15,326	$ 15,132
減：備抵損失	15,448	15,326	15,132
	$ -	$ -	$ -

(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：

114 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1～30 天	逾期 31～60 天	逾期 61～180 天	個別辨認	合計
總帳面金額	$ 924,082	$ 14,643	$ -	$ -	$ -	$ 938,725
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 924,082	$ 14,643	$ -	$ -	$ -	$ 938,725

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～30 天	逾期 31～60 天	逾期 61～180 天	個別辨認	合計
總帳面金額	$ 1,035,275	$ 15,708	$ -	$ 9	$ -	$ 1,050,992
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 1,035,275	$ 15,708	$ -	$ 9	$ -	$ 1,050,992

113 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1～30 天	逾期 31～60 天	逾期 61～180 天	個別辨認	合計
總帳面金額	$ 1,234,459	$ 17,291	$ 889	$ 3,247	$ -	$ 1,255,886
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(100)	(323)	-	(423)
攤銷後成本	$ 1,234,459	$ 17,291	$ 789	$ 2,924	$ -	$ 1,255,463

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		113 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	$ -	$15,326	$ 193	$14,855
本期提列	-	-	229	-
外幣換算差額	-	122	1	277
期末餘額	$ -	$15,448	$ 423	$15,132

(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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，並無備抵損失餘

額。

十、存　　貨

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
原 物 料	$ 739,358	$ 653,883	$ 606,254
在 製 品	387,086	425,260	541,457
半 成 品	357,389	274,293	385,210
製 成 品	69,080	60,964	64,293
商　　品	78,723	98,488	79,994
在途存貨	4,043	3,178	4,009
	$1,635,679	$1,516,066	$1,681,217

114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,075,922 千元及 1,045,440 千元，銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 19,886 千元及 10,222 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，將相關跌價損失予以迴轉所致。

十一、預付款項

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
預付貨款	$270,271	$112,683	$ 75,369
預付費用	39,109	31,904	42,689
預付投資款	-	-	7,500
	$309,380	$144,587	$125,558

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

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 114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日	說明
本公司	Thintech Global Limited（TTGL）	投資控股	100	100	100	-
本公司	OmniGains Investment Corporation（OmniGains）	投資控股	100	100	100	註 1
本公司	常州中鋼精密鍛材有限公司（中鋼精材）	鈦鎳合金及有色金屬鍛材生產買賣	35	35	35	註 2

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	說明
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	註4
OmniGains	常州中鋼精密鍛材有限公司（中鋼精材）	鈦鎳合金及有色金屬鍛材生產買賣	35	35	35	註1及3

註1：本公司發行普通股新股 27,471 千股，與 OmniGains 進行股份轉換，換股比率為 OmniGains 普通股每 1 股換發本公司普通股 1.18571427 股，本公司間接取得中鋼精材 35%股權（參閱註 3）。前述交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併而追溯重編前期比較財務報表。

註2：本公司 113 年 5 月以美金 23,168 千元向中鋼子公司 China Steel Asia Pacific Holding Pte. Ltd.取得中鋼精材 35%股權，該項交易屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併而追溯重編前期比較財務報表。

註3：OmniGains 於 112 年 10 月以總價款 749,480 千元向中鋼子公司 China Steel Asia Pacific Holding Pte. Ltd.購買中鋼精材 35%股權。

註4：子公司 TTGL 於 113 年 11 月處分鑫昌光電全數持股，參閱附註二九。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	非控制權益所持股權及表決權比例 114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
中鋼精材	30%	30%	30%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表六。

子公司名稱	分配予非控制權益之本期淨利 114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日	非控制權益 114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
中鋼精材	$ 6,396	$ 6,508	$507,909	$520,566	$506,950

中鋼精材之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
流動資產	$ 2,128,202	$ 2,210,403	$ 2,581,424
非流動資產	505,834	495,691	495,887
流動負債	(854,903)	(884,443)	(1,317,100)
非流動負債	(86,104)	(86,432)	(70,379)
權　　益	$ 1,693,029	$ 1,735,219	$ 1,689,832
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 1,185,120	$ 1,214,653	$ 1,182,882
非控制權益	507,909	520,566	506,950
	$ 1,693,029	$ 1,735,219	$ 1,689,832

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入淨額	$478,377	$621,302
本期淨利	$ 21,319	$ 21,693
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	$ 21,319	$ 21,693
淨利及綜合損益歸屬於：		
本公司業主	$ 14,923	$ -
共同控制下前手權益	-	15,185
非控制權益	6,396	6,508
	$ 21,319	$ 21,693

十三、採用權益法之投資

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
個別不重大之關聯企業	$ 34,960	$ 36,059	$ 35,609

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。

114 及 113 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。

十四、其他金融資產

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
流動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	$45,730	$44,780	$ -
質押定期存款（附註三三）	-	-	4,069
專案存款	-	-	8,121
	$45,730	$44,780	$12,190
非流動			
受限制銀行存款	$10,525	$10,303	$ -

114 年 3 月 31 日受限制銀行存款係因 113 年度處分鑫昌光電股權，依股權轉讓協議開立共管帳戶。

十五、不動產、廠房及設備

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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							
114 年 1 月 1 日餘額	$ 751,411	$1,041,577	$ 20,916	$ 24,711	$ 111,788	$ 566	$1,950,969
增添	204	2,640	-	-	410	(310)	2,944
處分	-	(379)	-	-	(114)	-	(493)
淨兌換差額	9,366	12,551	62	-	1,330	-	23,309
114 年 3 月 31 日餘額	760,981	1,056,389	20,978	24,711	113,414	256	1,976,729
累計折舊及減損							
114 年 1 月 1 日餘額	469,671	784,584	17,079	21,934	93,753	-	1,387,021
折舊	7,051	10,326	266	481	1,092	-	19,216
處分	-	(379)	-	-	(103)	-	(482)
淨兌換差額	6,131	8,961	47	-	1,022	-	16,161
114 年 3 月 31 日餘額	482,853	803,492	17,392	22,415	95,764	-	1,421,916
113 年 12 月 31 日淨額	$ 281,740	$ 256,993	$ 3,837	$ 2,777	$ 18,035	$ 566	$ 563,948
114 年 3 月 31 日淨額	$ 278,128	$ 252,897	$ 3,586	$ 2,296	$ 17,650	$ 256	$ 554,813

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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							
113 年 1 月 1 日餘額（追溯重編前）	$ 380,602	$ 446,677	$ 20,214	$ 26,461	$ 68,068	$ 47,806	$ 989,828
由企業合併取得	431,349	572,429	2,848	-	60,696	87	1,067,409
113 年 1 月 1 日餘額（追溯重編後）	811,951	1,019,106	23,062	26,461	128,764	47,893	2,057,237
增添	140	260	-	685	1,458	117	2,660

（接次頁）

（承前頁）

	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
處分	$ -	($ 418)	$ -	$ -	($ 1,354)	$ -	($ 1,772)
淨兌換差額	9,408	11,718	104	43	1,488	1	22,762
113 年 3 月 31 日餘額	821,499	1,030,666	23,166	27,189	130,356	48,011	2,080,887
累計折舊及減損							
113 年 1 月 1 日餘額（追溯重編前）	216,156	405,310	17,867	21,932	61,807	-	723,072
由企業合併取得	259,945	386,863	1,975	-	45,156	-	693,939
113 年 1 月 1 日餘額（追溯重編後）	476,101	792,173	19,842	21,932	106,963	-	1,417,011
折舊	8,096	9,579	383	582	1,218	-	19,858
處分	-	(418)	-	-	(1,219)	-	(1,637)
淨兌換差額	5,705	8,067	69	40	1,163	-	15,044
113 年 3 月 31 日餘額	489,902	809,401	20,294	22,554	108,125	-	1,450,276
113 年 3 月 31 日淨額	$ 331,597	$ 221,265	$ 2,872	$ 4,635	$ 22,231	$ 48,011	$ 630,611

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 114 年 3 月 31 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	2 至 20 年
運輸設備	3 至 15 年
辦公設備	2 至 5 年
其他設備	2 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，參閱附註三三。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額			
土地	$196,979	$197,288	$215,444
運輸設備	-	-	94
辦公設備	-	-	30
	$196,979	$197,288	$215,568

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
使用權資產之增添	$ -	$ 5,500
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 2,278	$ 2,338
運輸設備	-	40
辦公設備	-	10
	$ 2,278	$ 2,388

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 114 及 113 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

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 5,885	$ 5,862	$ 5,920
非 流 動	$101,200	$102,680	$107,085

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
土　　地	1.6007	1.6007	1.6007
運輸設備	-	-	0.6487
辦公設備	-	-	5.774

(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。

本公司之子公司中鋼精材分別於 97 年 12 月及 98 年 10 月在中國大陸取得之土地使用權，使用年限 50 年，將分別於 147 年 12 月及 148 年 10 月到期。

(四) 其他租賃資訊

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃及低價值資產		
租賃費用	$ 532	$ 686
租賃之現金流出總額	$ 2,421	$ 2,627

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、投資性不動產

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	房屋及建築
成本	
114 年 1 月 1 日餘額	$32,689
淨兌換差額	694
114 年 3 月 31 日餘額	33,383
累計折舊	
114 年 1 月 1 日餘額	14,487
折舊費用	371
淨兌換差額	312
114 年 3 月 31 日餘額	15,170
113 年 12 月 31 日淨額	$18,202
114 年 3 月 31 日淨額	$18,213

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	房屋及建築
成本	
113 年 1 月 1 日餘額（追溯重編後）	$31,587
淨兌換差額	591
113 年 3 月 31 日餘額	32,178
累計折舊	
113 年 1 月 1 日餘額（追溯重編後）	12,578
折舊費用	358
淨兌換差額	239
113 年 3 月 31 日餘額	13,175
113 年 3 月 31 日淨額	$19,003

投資性不動產以直線基礎按耐用年數 20 年計提折舊。

上述投資性不動產出租予關係人常州中碳新材料科技有限公司，租賃期間為 20 年，分別為廠房租金人民幣 730 千元，一次收取；土地租金人民幣 473 千元，每年收取，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預收租金餘額為 12,395 千元、10,956 千元及 13,556 千元，分別列為流動負債及非流動負債項下，參閱附註三二。

該投資性不動產其公允價值未經獨立評價人員評價，僅由子公司管理階層參考鄰近地區最近成交價格為基礎，以第 3 等級輸入值衡量。114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日其公允價值分別為 57,619 千元、56,423 千元及 55,540 千元

十八、借　　款

(一) 短期借款

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
銀行擔保借款	$366,113	$194,934	$458,576
銀行信用借款	120,000	15,000	12,122
	$486,113	$209,934	$470,698
年利率（%）			
擔保借款	1.88～1.94	-	3.75～4.31
信用借款	1.88	1.96	3.8

(二) 長期借款

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
信用借款			
於 120 年 3 月前到期，114 年 9 月起每半年償還，年利率為 1.875%	$500,000	$500,000	$ -
減：一年內到期部分	83,333	41,667	-
	$416,667	$458,333	$ -

十九、應付公司債

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 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	-	-	4,637
原始認列攤銷後成本	-	-	186,307
加：折價攤銷	-	-	4,537
攤銷後成本	-	-	190,844
減：1 年內執行賣回權	-	-	190,844
	$ -	$ -	$ -
2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）：買回及賣回權	$ -	$ -	$ 640
(二) 權益組成要素			
普通股認股權	$ -	$ 27,956	$ 27,956
減：發行成本－認股權	-	679	679
原始認列資本公積－認股權	-	27,277	27,277
減：已執行轉換	-	27,277	13
資本公積－認股權	$ -	$ -	$ 27,264

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。於 113 年 12 月 31 日已全數轉換，截至 113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日止轉換情形如下：

	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
轉換贖回情形		
已轉換為普通股股數(千股)	7,525	3
已轉換為普通股金額	$ 75,250	$ 32
已執行轉換之公司債面額	200,000	100
沖銷之資本公積－認股權	27,277	13
產生之資本公積－轉換公司債轉換溢價	143,393	75

本公司依 IAS 32 及 IFRS 9 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。

二十、其他應付款

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
應付加工費	$ 32,109	$ 37,449	$ 31,905
應付薪資及獎金	25,048	37,545	23,559
應交稅金	3,538	5,263	3,576
應付消耗品費	2,797	3,574	3,135
應付退休金	2,540	2,470	2,138
應付設備款	2,137	1,794	-
應付員工及董事酬勞	-	-	4,222
其　　他	19,690	18,951	22,029
	$ 87,859	$107,046	$ 90,564

二一、負債準備

	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
期初餘額	$72,108	$50,665
本期提列	-	5,792
本期支付	(696)	(1,551)
淨兌換差額	1,520	991
期末餘額	$72,932	$55,897

子公司中鋼精材依據中國大陸法令規定提列專項儲備基金，該基金係計提安全生產費用並採超額累進方式以營業收入區間按照一定比例提取。

二二、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。

子公司中鋼精材依中國大陸法令規定提撥養老保險費予政府有關部門。

(二) 確定福利計畫

114 及 113 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 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

二三、權　　益

(一) 普通股股本

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
額定股數（千股）	150,000	150,000	150,000
額定股本	$ 1,500,000	$ 1,500,000	$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數（千股）	108,494	107,783	73,501
公開發行股本	$ 939,529	$ 932,420	$ 589,601
私募股本			
原發行股本	140,000	140,000	140,000
盈餘轉增資獲配股本	5,411	5,411	5,411
	145,411	145,411	145,411
已發行股本	$ 1,084,940	$ 1,077,831	$ 735,012
預收股本	$ -	$ 7,109	$ -

112 年 5 月董事會決議增資發行新股 27,471 千股，與 OmniGains 進行股份轉換，經董事會決議以 113 年 5 月 16 日為增資基準日。

113 年 12 月 31 日預收股本係因可轉換公司債持有人執行轉換發行新股所致，經董事會決議以 114 年 2 月 26 日為增資基準日。

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

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 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	$610,874	$610,874	$283,336
公司債轉換溢價	183,200	183,200	39,882
認股權失效	1,469	1,469	1,469
庫藏股票交易	69	69	69
僅得用以彌補虧損			
採用權益法認列關聯企業權益變動數	-	14	-
不得作為任何用途			
可轉換公司債認股權	-	-	27,264
	$795,612	$795,626	$352,020

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，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 114 年 2 月經董事會擬議及 113 年 4 月經股東常會決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	$ 5,400	$ 4,352		
提列特別盈餘公積	60,974	-		
現金股利	-	44,101	$ -	$ 0.6

114 年 2 月本公司董事會亦擬議以資本公積 43,398 千元配發現金股利，每股配發現金股利 0.4 元。

有關 113 年度之盈餘分配案尚待 114 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

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	($158,825)	($ 4,012)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	25,186	946
期末餘額	($133,639)	($ 3,066)

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

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 1,583	$ 8,662
當期產生		
權益工具－未實現（損）益	9,101	1,213
採用權益法之關聯企業之份額	(1,118)	2,058
關聯企業處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(1,032)	(1,669)
期末餘額	$ 8,534	$10,264

(五) 共同控制下前手權益

	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	$1,146,091
歸屬於共同控制下前手權益之份額	
本期淨利	15,185
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	21,608
期末餘額	$1,182,884

(六) 非控制權益

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	$520,566	$491,181
本期淨利	6,396	6,508
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,129	9,261
子公司發放現金股利	(30,182)	-
期末餘額	$507,909	$506,950

二四、收　　入

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$1,148,937	$1,147,561

(一) 合約餘額

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日
應收票據	$498,467	$554,070	$743,349	$949,137
應收帳款	$440,258	$496,922	$512,114	$513,102
合約負債－流動				
商品銷貨	$ 52,929	$ 37,816	$ 77,370	$ 62,286
預收客戶殘靶	73,266	87,840	52,350	23,549
	$126,195	$125,656	$129,720	$ 85,835

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：

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
商品銷貨收入	$40,725	$56,824

(二) 客戶合約收入之細分

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	鑫　　科	中鋼精材	合　　計
主要地區市場			
台　灣	$ 677,535	$ 9,636	$ 687,171
亞　洲	5,641	449,248	454,889
美　洲	6,877	-	6,877
	$ 690,053	$ 458,884	$1,148,937
主要商品			
薄膜濺鍍靶材	$ 105,649	$ 7,394	$ 113,043
貴金屬材料	548,812	-	548,812
鈦鎳產品	-	324,957	324,957
金紅石產品等	-	125,587	125,587
其　他	35,592	946	36,538
	$ 690,053	$ 458,884	$1,148,937

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	鑫科	太倉鑫昌	中鋼精材	合計
主要地區市場				
台灣	$ 482,859	$ 5,769	$ 3,627	$ 492,255
亞洲	18,735	30,545	601,316	650,596
美洲	3,495	-	-	3,495
歐洲	-	1,215	-	1,215
	$ 505,089	$ 37,529	$ 604,943	$ 1,147,561
主要商品				
薄膜濺鍍靶材	$ 114,736	$ 34,357	$ -	$ 149,093
貴金屬材料	341,866	903	-	342,769
鈦鎳產品	-	-	518,895	518,895
金紅石產品等	-	-	84,930	84,930
其他	48,487	2,269	1,118	51,874
	$ 505,089	$ 37,529	$ 604,943	$ 1,147,561

二五、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
技術服務收入	$ 11,707	$ -
補助款收入	-	72
租金收入	969	963
其他	333	46
	$ 13,009	$ 1,081

(二) 其他利益及損失

	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
外幣兌換淨損益	$ 3,546	$ 10,201
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益	2,267	268
避險無效性損益		
公允價值避險之避險無效部分	1,690	3,266

（接次頁）

（承前頁）

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
處分不動產、廠房及設備損失	($ 11)	($ 135)
其　　他	(305)	(1,489)
	$ 7,187	$12,111

上述外幣兌換淨損益之內容如下：

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	$ 4,474	$13,615
外幣兌換損失總額	(928)	(3,414)
淨 損 益	$ 3,546	$10,201

(三) 財務成本

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款利息	$ 3,040	$ 3,665
銀料借料利息	1,425	172
租賃負債之利息	432	456
可轉換公司債利息	-	1,116
其他利息費用	85	-
	$ 4,982	$ 5,409

(四) 折舊及攤銷

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
折　　舊		
不動產、廠房及設備	$19,216	$19,858
投資性不動產	371	358
使用權資產	2,278	2,388
	$21,865	$22,604
攤　　銷		
電腦軟體	$ 473	$ 305
其　　他	141	306
	$ 614	$ 611

（接次頁）

（承前頁）

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
折舊依功能別彙總		
營業成本	$18,514	$18,729
營業費用	3,351	3,875
	$21,865	$22,604
攤銷依功能別彙總		
營業成本	$ 455	$ 330
營業費用	159	281
	$ 614	$ 611

(五) 員工福利費用

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪　　資	$66,276	$69,775
勞 健 保	6,742	6,987
其　　他	7,444	10,247
	80,462	87,009
退職後福利		
確定提撥計畫	6,051	6,939
確定福利計畫	(69)	(55)
	5,982	6,884
離職福利		
其他員工福利	-	470
	$86,444	$94,363
依功能別彙總		
營業成本	$55,812	$59,995
營業費用	30,632	34,368
	$86,444	$94,363

本公司章程係按當年度獲利分別以不低於 0.1%提撥員工酬勞及不高於 1%提撥董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法修正，本公司預計於 114 年股東會決議修正通過章程，訂明應於員工酬勞中提撥不低於 30%為基層員工酬勞。本公司截至 114 年 3

月31日依法就其他權益項下負數未提足特別盈餘公積前無法分配盈餘，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。114及113年1月1日至3月31日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	$ -	$783
董事酬勞	-	94

本公司113年度提列特別盈餘公積而無盈餘可供分配，並於114年2月經董事會決議。

本公司於113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如下表，差異數調整113年1月1日至3月31日之損益。

	112年度	
	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	$ 2,993	$ 352
年度合併財務報表認列金額	$ 2,994	$ 352

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。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	$23,706	$ 6,049
以前年度之調整	(740)	3,011
	22,966	9,060
遞延所得稅		
本期產生者	(239)	2,949
以前年度之調整	(5,632)	-
	(5,871)	2,949
	$17,095	$12,009

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 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。

二七、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：

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 （追溯調整後）
歸屬於本公司業主之淨利	$ 9,236	$10,602
歸屬於共同控制下前手權益之淨利	-	15,185
用以計算基本每股盈餘之淨利	9,236	25,787
具稀釋作用潛在普通股之影響		
可轉換公司債稅後利息及評價	-	446
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	$ 9,236	$26,233

股　　數

單位：千股

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 （追溯調整後）
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	108,494	100,972
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	-	57
可轉換公司債	-	6,641
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	108,494	107,670

本公司依股份轉換合約與 OmniGains 進行股份轉換視為共同控制下之組織重組，於計算比較期間每股盈餘時，本公司依股份轉換合約所議定之換股比例追溯調整加權平均流通在外股數。

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。

二八、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 月及 113 年 11 月本公司已出售子公司鑫聯金屬及子公司鑫昌光電全數股權，分別已除列長期遞延收入 4,554 千元及 2,709 千元。截至 113 年 3 月 31 日止，未轉列損益之餘額為 2,709 千元，列入長期遞延收入項下。113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生之收益為 17 千元，列入其他收入項下。

二九、處分子公司

子公司 TTGL 於 113 年 11 月處分鑫昌光電全數持股予非關係人，此交易致子公司 TTGL 對該等子公司喪失控制力。

(一) 收取之對價

	太倉鑫昌
現　　金	$26,916

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	太倉鑫昌
流動資產	
現金及約當現金	$19,729
應收款項	51,567
存　　貨	4,847
預付款項	45
其他流動資產	9
非流動資產	
不動產、廠房及設備	35,748
使用權資產	12,828
流動負債	
短期借款	(26,916)
應付款項	(86,071)
非流動負債	
長期遞延收入	(2,709)
	$ 9,077

(三) 處分子公司之利益

	太倉鑫昌
收取之對價	$26,916
處分之淨資產	9,077
處分利益	$17,839

(四) 處分子公司之淨現金流入

	太倉鑫昌
以現金收取之對價	$26,916
減：處分之現金及約當現金餘額	19,729
	$ 7,187

三十、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債務及權益組成，不須遵守其他外部資本規定。

三一、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

114 年 3 月 31 日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內興櫃股票	$ -	$ -	$ 8,048	$ 8,048
基金受益憑證	-	-	12,820	12,820
	$ -	$ -	$20,868	$20,868
避險之金融資產				
期貨合約	$ -	$12,172	$ -	$12,172

（接次頁）

（承前頁）

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
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	$ -	$ -	$38,746	$38,746
國內未上市（櫃）股票	-	-	1,613	1,613
	$ -	$ -	$40,359	$40,359
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	$ -	$ 39	$ -	$ 39
113 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內興櫃股票	$ -	$ -	$ 6,165	$ 6,165
基金受益憑證	-	-	12,415	12,415
	$ -	$ -	$18,580	$18,580
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	$ -	$ -	$29,679	$29,679
國內未上市（櫃）股票	-	-	1,579	1,579
	$ -	$ -	$31,258	$31,258
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	$ -	$ 30	$ -	$ 30

（接次頁）

（承前頁）

113 年 3 月 31 日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內興櫃股票	$ -	$ -	$ 7,194	$ 7,194
可轉換公司債贖回權及賣回權淨額	-	-	640	640
	$ -	$ -	$ 7,834	$ 7,834
避險之金融資產				
期貨合約	$ -	$15,753	$ -	$15,753
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	$ -	$ -	$34,635	$34,635

114 及 113 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

金融資產	透過損益按公允價值衡量之金融資產 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
期初餘額	$18,580	$ 6,942
認列於損益	2,288	252
期末餘額	$20,868	$ 7,194

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
期初餘額	$31,258	$33,422
認列於其他綜合損益	9,101	1,213
期末餘額	$40,359	$34,635

金融資產（負債）	透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債） 可轉換公司債贖回權及賣回權淨額 114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
期初餘額	$ -	$ 80
認列於損益	-	560
期末餘額	$ -	$640

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。

基金受益憑證之公允價值係參考公司淨值估算。

未上市（櫃）股票之公允價值係參考淨值估算。

(三) 金融工具之種類

金融資產	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
透過損益按公允價值衡量－強制透過損益按公允價值衡量	$ 20,868	$ 18,580	$ 7,834

（接次頁）

（承前頁）

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
避險之金融資產	$ 12,172	$ -	$ 15,753
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,607,379	1,655,047	2,081,892
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	40,359	31,258	34,635
金融負債			
透過損益按公允價值衡量－持有供交易	39	30	-
避險之金融負債	76,412	169,085	82,071
按攤銷後成本衡量（註2）	1,720,025	1,406,077	1,607,786

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（流動及非流動）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、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債、一年內到期銀行長期借款、銀行長期借款及存入保證金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、長短期借款、應付票據、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及購入外幣存款降低匯率風險。

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，參閱附註三五。

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：

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
美　　元	$ 1,915	$ 2,039
人 民 幣	$ 420	$ 29
日　　圓	$ 76	$ 151

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：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險			
金融資產	$ -	$ -	$ 10,000
金融負債	107,085	108,542	303,849
具現金流量利率風險			
金融資產	325,047	326,992	483,943
金融負債	986,113	709,934	470,698

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 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利分別減少／增加 2,465 千元及 1,177 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：

114 年 3 月 31 日

避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表單行項目	帳面金額資產、負債	當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	$ 76,412	-	避險之金融負債	$ 76,412	$ -
賣出期貨合約－白銀	54,705	114.05	避險之金融資產	12,172	(4,065)
賣出期貨合約－白銀	54,600	114.02	避險之金融資產	-	393

被避險項目	帳面金額 資產	累計公允價值調整數 資產	當期評估避險無效性所採用之被避險項目價值變動
公允價值避險			
存貨－借料避險	$ 76,412	$ -	$ -
存貨－期貨避險	52,918	5,362	5,362
	$129,330	$ 5,362	$ 5,362

113 年 12 月 31 日

避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表單行項目	帳面金額 資產、負債	當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	$ 186,774	-	避險之金融負債	$ 169,085	$ 17,659
賣出期貨合約－白銀	342,394	113.03～113.12	避險之金融資產	-	(199)

被避險項目	帳面金額 資產	累計公允價值調整數 資產	當期評估避險無效性所採用之被避險項目價值變動
公允價值避險			
存貨－借料避險	$169,085	($ 17,659)	($ 17,659)

113 年 3 月 31 日

避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表單行項目	帳面金額 資產、負債	當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動
公允價值避險					
貴金屬借料交易合約	$ 82,071	-	避險之金融負債	$ 82,071	$ -
賣出期貨合約－白銀	66,658	113.05	避險之金融資產	15,753	(3,484)
賣出期貨合約－白銀	70,788	113.03	避險之金融資產	-	3,581

被避險項目	帳面金額 資產	累計公允價值調整數 資產	當期評估避險無效性所採用之被避險項目價值變動
公允價值避險			
存貨－借料避險	$ 82,071	$ -	$ -
存貨－期貨避險	68,716	3,117	3,117
	$150,787	$ 3,117	$ 3,117

(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	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
甲公司	$119,101	$118,326	$124,125

(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

權益大於負債，且銀行融資剩餘額度充裕，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 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 3,833,495 千元、4,001,717 千元及 4,327,990 千元，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
114 年 3 月 31 日				
短期借款	$ 488,745	$ -	$ -	$ 488,745
避險之金融負債－流動	76,412	-	-	76,412
應付款項	645,276	-	-	645,276
租賃負債	7,556	30,226	83,750	121,532
其他應付款	86,735	-	-	86,735
長期借款	92,188	437,500	-	529,688
	$1,396,912	$ 467,726	$ 83,750	$1,948,388
113 年 12 月 31 日				
短期借款	$ 209,952	$ -	$ -	$ 209,952
避險之金融負債－流動	169,085	-	-	169,085
應付款項	588,112	-	-	588,112
租賃負債	7,556	30,226	85,639	123,421
其他應付款	106,265	-	-	106,265
長期借款	50,781	439,453	41,797	532,031
	$1,131,751	$ 469,679	$ 127,436	$1,728,866
113 年 3 月 31 日				
短期借款	$ 474,149	$ -	$ -	$ 474,149
避險之金融負債－流動	82,071	-	-	82,071
應付款項	854,754	-	-	854,754
租賃負債	7,686	30,226	91,307	129,129
應付公司債	199,900	-	-	199,900
其他應付款	90,564	-	-	90,564
	$1,709,124	$ 30,226	$ 91,307	$1,830,657

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
114 年 3 月 31 日						
租賃負債	$ 7,556	$ 30,226	$ 30,226	$ 30,226	$ 23,298	$ -
113 年 12 月 31 日						
租賃負債	$ 7,556	$ 30,226	$ 30,226	$ 30,226	$ 25,187	$ -
113 年 3 月 31 日						
租賃負債	$ 7,686	$ 30,226	$ 30,226	$ 30,226	$ 30,226	$ 629

(八) 金融資產移轉資訊

子公司中鋼精材與銀行簽訂應收票據貼現合約，依合約約定，若應收銀行承兌匯票到期時無法收回，受讓人有權要求子公司中鋼精材支付未結清餘額。是以，子公司中鋼精材並未移轉該應收銀行承兌匯票之重大風險及報酬，持續認列所有應收銀行承兌匯票並將該已移轉之應收銀行承兌匯票作為借款之擔保品，參閱附註三三。

截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未除列之已移轉應收銀行承兌匯票之帳面金額分別為 116,113 千元、194,934 千元及 331,353 千元，相關負債之帳面金額分別為 116,113 千元、194,934 千元及 331,353 千元。

三二、關係人交易

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
中鋼鋁業公司（中鋁）	兄弟公司
中鋼碳素化學公司	兄弟公司
中冠資訊公司	兄弟公司
景裕國際公司	兄弟公司
中聯資源公司	兄弟公司
中鋼保全公司	兄弟公司
智揚管理顧問公司	兄弟公司
常州中碳新材料科技有限公司	兄弟公司
常熟華新特殊鋼有限公司	對子公司具重大影響之企業
煙台華新不鏽鋼有限公司	對子公司具重大影響之企業
江陰華新特殊合金材料有限公司	對子公司具重大影響之企業
華新麗華股份有限公司	對子公司具重大影響之企業
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	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
銷貨收入	對子公司具重大影響之企業	$ 7,782	$18,121
	最終母公司	11,349	157
	兄弟公司	10,590	3,029
		$29,721	$21,307

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	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
兄弟公司	$ 62	$ 89
對子公司具重大影響之企業	470	-
最終母公司	2,625	-
	$ 3,157	$ 89

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

	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
加工費		
兄弟公司		
中鋁	$10,004	$10,729

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。

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
研究及專業服務費		
最終母公司	$ 379	$ 714
保全費		
兄弟公司	$ 569	$ 561
企業顧問費		
最終母公司	$ 1,164	$ -
兄弟公司	19	-
	$ 1,183	$ -
租金收入		
兄弟公司	$ 969	$ 939

(五) 期末餘額

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
應收帳款			
兄弟公司	$ 4,349	$ 5,597	$ 8,503
對子公司具重大影響之企業	1,930	1,130	1,600
最終母公司	335	2,245	81
	$ 6,614	$ 8,972	$ 10,184
應付帳款			
兄弟公司	$ 144	$ -	$ 131
對子公司具重大影響之企業	79	-	-
	$ 223	$ -	$ 131
其他應收款			
兄弟公司	$ 197	$ 174	$ 259
預付款項			
最終母公司	$ 2,704	$ -	$ -
兄弟公司	170	-	170
	$ 2,874	$ -	$ 170
預收租金（帳列預收款項）			
兄弟公司			
常州中碳	$ 3,834	$ 3,754	$ 3,695

（接次頁）

（承前頁）

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
存出保證金			
兄弟公司			
中貿日本	$ 3,229	$ 3,086	$ 3,109
最終母公司	550	-	-
	$ 3,779	$ 3,086	$ 3,109
其他應付款			
兄弟公司	$ 4,551	$ 6,630	$ 3,717
最終母公司	3,910	3,350	761
母 公 司	-	-	223
擔任本公司之董事	-	-	112
	$ 8,461	$ 9,980	$ 4,813
預收租金（帳列其他非流動負債）			
兄弟公司			
常州中碳	$12,395	$10,956	$13,556

(六) 主要管理階層薪酬

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	$ 3,216	$ 2,834
退職後福利	64	71
	$ 3,280	$ 2,905

三三、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、海關進口及票據貼現之擔保：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
應收票據	$116,113	$194,934	$331,353
房屋及建築	109,853	111,466	116,304
質押定期存款（列入其他金融資產－流動項下）	-	-	4,069
	$225,966	$306,400	$451,726

三四、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 截至 114 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 117,768 千元。

(二) 截至 114 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 15,898 千元。

三五、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
114 年 3 月 31 日				
貨幣性項目之外幣資產				
美元	$ 4,620	33.205	(美元：新台幣)	$ 153,413
美元	1,159	7.2622	(美元：人民幣)	38,475
人民幣	9,496	4.573	(人民幣：新台幣)	43,426
日圓	34,229	0.2227	(日圓：新台幣)	7,623
貨幣性項目之外幣負債				
美元	7	33.205	(美元：新台幣)	231
美元	4	7.2622	(美元：人民幣)	133
人民幣	302	4.573	(人民幣：新台幣)	1,382
113 年 12 月 31 日				
貨幣性項目之外幣資產				
美元	3,271	32.785	(美元：新台幣)	107,254
美元	871	7.3206	(美元：人民幣)	28,536
人民幣	3,047	4.478	(人民幣：新台幣)	13,645
日圓	49,319	0.2099	(日圓：新台幣)	10,352
貨幣性項目之外幣負債				
美元	7	32.785	(美元：新台幣)	228
美元	4	7.3206	(美元：人民幣)	144

(接次頁)

（承前頁）

113 年 3 月 31 日	外幣	匯率		帳面金額
貨幣性項目之外幣資產				
美元	$ 5,682	32.000	（美元：新台幣）	$181,829
美元	707	7.2569	（美元：人民幣）	22,603
人民幣	1,885	4.408	（人民幣：新台幣）	8,310
日圓	71,487	0.2115	（日圓：新台幣）	15,120
貨幣性項目之外幣負債				
美元	16	32.000	（美元：新台幣）	508
美元	4	7.2569	（美元：人民幣）	131
人民幣	1,217	4.408	（人民幣：新台幣）	5,362

本公司及子公司 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益分別為利益 3,546 千元及 10,201 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。

三六、共同控制下之企業合併

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以股份轉換及現金對價收購中鋼子公司中鋼精材有限公司 70%股權。本公司發行普通股 27,471 千股與 OmniGains 進行股份轉換，換股比率為 OmniGains 普通股每 1 股換發本公司普通股 1.18571427 股，本公司間接取得中鋼精材 35%股權。另本公司以美金 23,168 千元向中鋼子公司 China Steel Asia Pacific Holding Pte. Ltd. 取得中鋼精材 35%股權。因上述交易屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併而追溯重編比較財務報表。

(一) 取得子公司

	主要營運活動	取得日	具表決權之所有權權益／收購比例（%）	移轉對價
中鋼精材	鈦鎳合金及有色金屬鍛材生產買賣	113 年 5 月 16 日	70	$1,035,339

(二) 移轉對價

	中鋼精材
現　　金	$ 760,628
發行權益工具	274,711
	$1,035,339

(三) 取得日之淨資產

	中鋼精材
流動資產	
現金及約當現金	$ 526,946
應收款項及其他應收款	963,091
存　　貨	1,030,187
其他流動資產	34,939
非流動資產	
不動產、廠房及設備	369,490
使用權資產	95,237
投資性不動產	19,223
無形資產	985
其他非流動資產	14,321
流動負債	
短期借款	(298,621)
應付款項及其他應付款	(881,976)
本期所得稅負債	(1,447)
其他流動負債	(73,026)
非流動負債	
負債準備－非流動	(58,510)
其他非流動負債	(14,428)
	$1,726,411

(四) 共同控制下企業合併產生之影響數

	中鋼精材
移轉對價	$1,035,339
加：共同控制下組織重組交易－資本公積	327,538
加：非控制權益	517,923
減：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(154,389)
減：所取得淨資產之帳面金額	(1,726,411)
	$ -

本公司支付移轉對價與帳面價值間之差額，調整由發行溢價所產生之資本公積。

(五) 追溯重編對 113 年 3 月 31 日財務報表之影響

113 年 3 月 31 日合併資產負債表

	重編前金額	影響金額	重編後金額
流動資產	$1,340,623	$2,566,146	$3,906,769
非流動資產	526,395	495,886	1,022,281
資產總計	$1,867,018	$3,062,032	$4,929,050
流動負債	$ 542,839	$1,301,819	$1,844,658
非流動負債	113,706	70,379	184,085
負債總計	$ 656,545	$1,372,198	$2,028,743
權益總計	$1,210,473	$1,689,834	$2,900,307

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併綜合損益表

	重編前金額	影響金額	重編後金額
淨　　利	$10,602	$21,693	$32,295
綜合損益總額	$14,819	$52,562	$67,381

三七、附註揭露事項

(一) 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之重大交易事項

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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司及關聯企業）。（參閱附表三）
4. 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）
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（無）
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。（參閱附表四）

(二) 轉投資事業相關資訊。（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。（無）

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。（參閱附表四）

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。（無）

(4) 票據背書保證或提供擔保品之餘額及其目的。（參閱附表二）

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

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

三八、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。

- 常州中鋼精密鍛材有限公司

  主要從事鈦鎳合金及有色金屬鍛材生產買賣。

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

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

114年1月1日至3月31日	鑫科	中鋼精材	其他	調整及沖銷	合併
來自母公司及子公司以外客戶之收入	$ 690,053	$ 458,884	$ -	$ -	$ 1,148,937
來自母公司及子公司之收入	-	19,493	-	(19,493)	-
收入合計	$ 690,053	$ 478,377	$ -	($ 19,493)	$ 1,148,937
部門利益	($ 4,715)	$ 18,220	$ -	$ 1,876	$ 15,381
利息收入	(45)	1,888	272	-	2,115
財務成本	(4,897)	(85)	-	-	(4,982)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	13,485	-	7,462	(20,930)	17
其他營業外收入及支出	19,427	893	974	(1,098)	20,196
稅前淨利	23,255	20,916	8,708	(20,152)	32,727
所得稅費用（利益）	14,019	(403)	3,479	-	17,095
本期淨利	$ 9,236	$ 21,319	$ 5,229	($ 20,152)	$ 15,632

113年1月1日至3月31日	鑫科	太倉鑫昌	中鋼精材	其他	調整及沖銷	合併
來自母公司及子公司以外客戶之收入	$ 505,089	$ 37,529	$ 604,944	$ -	$ -	$1,147,561
來自母公司及子公司之收入	3,542	8,440	16,360	-	(28,341)	-
收入合計	$ 508,631	$ 45,969	$ 621,303	$ -	($ 28,341)	$1,147,561
部門利益	$ 2,040	($ 509)	$ 31,668	$ -	$ 116	$ 33,315
利息收入	1,315	54	1,918	-	-	3,287
財務成本	(1,745)	(1,455)	(2,209)	-	-	(5,409)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	13,362	-	-	7,584	(21,027)	(81)
其他營業外收入及支出	13,765	168	(625)	-	(116)	13,192
稅前淨利	28,737	(1,742)	30,752	7,584	(21,027)	44,304
所得稅費用	2,950	-	9,059	-	-	12,009
本期淨利	$ 25,787	($ 1,742)	$ 21,693	$ 7,584	($ 21,027)	$ 32,295

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

(二) 部門總資產與負債

部門資產	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
繼續營業部門			
鑫科	$ 3,095,433	$ 2,798,149	$ 2,887,253
太倉鑫昌	-	-	224,810
中鋼精材	2,634,036	2,706,094	3,077,311
其他	663,622	645,833	591,443
調整及沖銷	(1,857,651)	(1,874,191)	(1,851,767)
合併資產總額	$ 4,535,440	$ 4,275,885	$ 4,929,050

（接次頁）

（承前頁）

部門負債	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
繼續營業部門			
鑫科	$ 1,215,844	$ 960,957	$ 493,897
太倉鑫昌	-	-	171,091
中鋼精材	941,007	970,874	1,387,479
調整及沖銷	(8,908)	(13,704)	(23,724)
合併負債總額	$ 2,147,943	$ 1,918,127	$ 2,028,743

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 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	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	本公司	常州中鋼精密鍛材有限公司	其他應收款	是	$ 27,438	$ 27,438	$ -	-	註2	$ -	營業週轉需求	$ -	-	$ -	$ 563,876	$ 751,835	註3

註1： 人民幣按即期匯率 RMB$1=NT$4.573 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 114 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		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	背書保證以財產設定擔保金額	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
		公司名稱	關係											
0	本公司	常州中鋼精密鍛材有限公司	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	$751,835	$ 59,449	$ 59,449	$ -	$ -	-	$751,835	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： 人民幣按即期匯率 RMB$1=NT$4.573 換算。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券情形

民國 114 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 股數／單位數	期末 帳面金額	期末 持股比率（%）	期末 公允價值	備註
本公司	普通股							
	聯友金屬科技公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	140,016	$ 8,048	0.40	$ 8,048	註 1
	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	674,089	38,746	1.94	38,746	註 1
	凌嘉科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	50,000	1,613	0.07	1,613	註 2
	受益憑證							
	群創開發貳創業投資有限合夥	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	12,820	-	12,820	註 2

註 1： 公允價值以交易價格並考量流動性風險貼水為依據。

註 2： 係按 114 年 3 月 31 日淨值計算。

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重大交易往來情形

民國 114 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	佔合併總營收或總資產之比率（%）
0	本公司	常州中鋼精密鍛材有限公司	母公司對子公司	預付貨款	$ 4,376	依合約規定	-
0	本公司	常州中鋼精密鍛材有限公司	母公司對子公司	其他收入	1,098	依合約規定	-
0	本公司	常州中鋼精密鍛材有限公司	母公司對子公司	其他應收款	3,151	依合約規定	-
1	常州中鋼精密鍛材有限公司	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	19,493	依合約規定	2
1	常州中鋼精密鍛材有限公司	本公司	子公司對母公司	應收帳款	1,382	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 114 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 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率（%）	期末持有 帳面金額	被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
本公司	Thintech Global Limited	薩摩亞	投資控股	$ 205,435	$ 205,435	6,800,000	100	$ 27,715	$ 561	$ 561	註 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	34,960	669	17	
本公司	OmniGains Investment Corporation	薩摩亞	投資控股	274,711	274,711	23,168,349	100	635,907	4,668	4,668	註 1 及 2

註 1： 本公司透過 OmniGains 轉投資常州中鋼精密鍛材有限公司。

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 114 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（註1）	投資方式（註3）	本期期初自台灣匯出累積投資金額（註1）	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（註1）	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
					匯出	收回							
常州中鋼精密鍛材有限公司	鈦鎳合金及有色金屬鍛材生產買賣	$ 1,689,470	3	$1,538,610	$ -	$ -	$ 1,538,610	$ 21,319	70	$ 14,923	$ 1,181,965	$ 34,843	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（註1）	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	$1,538,610	$1,538,610	$ -

註 1： 係 114 年 3 月 31 日調整匯率換算後之金額。

註 2： 本公司經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件不受大陸地區投資金額限制。

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。