

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115及114年第1季

地址：總公司－高雄市岡山區中山北路140號8樓之4

分公司－高雄市路竹區路科八路1號(通訊地址)

電話：(07)695-5125

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		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	14~46		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	46~50		二九
	(八) 質 抵 押 資 產	50		三十
	(九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	50		三一
	(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	50~51		三二
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	51~52		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	52		三三
	(十五) 部 門 資 訊	52~54		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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 及 114 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 王 兆 群



王兆群

會計師 郭 麗 園



郭麗園

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 115 年 4 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 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 289,892	6	\$ 381,671	9	\$ 572,547	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	-	-	-	-	8,048	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註八）	281,984	6	119,029	3	-	-
1139	避險之金融資產－流動（附註二八）	-	-	58,062	1	12,172	-
1150	應收票據（附註九、二八及三十）	549,358	11	520,430	12	498,467	11
1170	應收帳款淨額（附註九及二九）	530,260	11	429,161	10	440,258	10
1200	其他應收款（附註九及二九）	22,300	-	24,639	-	24,113	-
1220	本期所得稅資產	8,255	-	12,233	-	-	-
130X	存貨（附註十）	2,024,443	42	1,757,807	40	1,635,679	36
1410	預付款項（附註十一及二九）	70,864	2	78,134	2	309,380	7
1476	其他金融資產－流動（附註十四）	75,449	2	73,454	2	45,730	1
1479	其他流動資產	143	-	172	-	204	-
11XX	流動資產總計	3,852,948	80	3,454,792	79	3,546,598	78
	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）	19,752	-	18,093	-	12,820	-
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）	1,642	-	1,642	-	40,359	1
1550	採用權益法之投資（附註十三）	36,577	1	33,086	1	34,960	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三十）	617,190	13	556,875	13	554,813	12
1755	使用權資產（附註十六）	193,633	4	188,561	4	196,979	4
1760	投資性不動產（附註十七）	16,915	-	16,798	-	18,213	1
1801	電腦軟體	2,136	-	2,596	-	3,861	-
1840	遞延所得稅資產	32,654	1	43,892	1	44,937	1
1915	預付設備款	299	-	42,361	1	34,295	1
1920	存出保證金（附註二九）	4,022	-	3,962	-	15,739	-
1975	淨確定福利資產（附註四）	20,388	1	20,319	1	18,400	1
1980	其他金融資產－非流動（附註十四）	10,661	-	10,353	-	10,525	-
1990	其他非流動資產（附註九）	2,455	-	2,522	-	2,941	-
15XX	非流動資產總計	958,324	20	941,060	21	988,842	22
1XXX	資產總計	\$ 4,811,272	100	\$ 4,395,852	100	\$ 4,535,440	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八及三十）	\$ 86,556	2	\$ 368,235	8	\$ 486,113	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	13	-	-	-	39	-
2126	避險之金融負債－流動（附註二八）	400,143	8	83,420	2	76,412	2
2130	合約負債－流動（附註二三）	350,527	7	260,782	6	126,195	3
2150	應付票據	493,197	10	472,198	11	582,207	13
2170	應付帳款（附註二九）	89,475	2	21,653	1	63,069	1
2219	其他應付款（附註十九及二九）	73,926	2	87,807	2	87,859	2
2230	本期所得稅負債	2,517	-	2,517	-	23,257	-
2280	租賃負債－流動（附註十六）	6,150	-	5,956	-	5,885	-
2310	預收款項（附註十七及二九）	3,881	-	3,769	-	3,834	-
2322	一年內到期銀行長期借款（附註十八）	75,000	2	75,000	2	83,333	2
2399	其他流動負債	1,424	-	1,820	-	1,418	-
21XX	流動負債總計	1,582,809	33	1,383,157	32	1,539,621	34
	非流動負債						
2541	銀行長期借款（附註十八）	400,000	8	437,500	10	416,667	9
2550	負債準備－非流動（附註二十）	73,322	2	71,626	2	72,932	2
2570	遞延所得稅負債	8,712	-	12,144	-	4,351	-
2580	租賃負債－非流動（附註十六）	99,767	2	96,724	2	101,200	2
2645	存入保證金	787	-	988	-	777	-
2670	其他非流動負債（附註十七及二九）	10,857	-	9,360	-	12,395	-
25XX	非流動負債總計	593,445	12	628,342	14	608,322	13
2XXX	負債總計	2,176,254	45	2,011,499	46	2,147,943	47
	歸屬於本公司業主之權益（附註二二）						
	股本						
3110	普通股	1,084,940	22	1,084,940	25	1,084,940	24
3200	資本公積	752,214	16	752,214	17	795,612	18
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	52,894	1	52,894	1	47,494	1
3320	特別盈餘公積	60,974	1	60,974	1	-	-
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	31,764	1	(4,978)	-	76,647	2
3300	保留盈餘總計	145,632	3	108,890	2	124,141	3
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(116,402)	(2)	(151,019)	(3)	(133,639)	(3)
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	254,092	5	88,502	2	8,534	-
3400	其他權益合計	137,690	3	(62,517)	(1)	(125,105)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	2,120,476	44	1,883,527	43	1,879,588	42
36XX	非控制權益	514,542	11	500,826	11	507,909	11
3XXX	權益總計	2,635,018	55	2,384,353	54	2,387,497	53
	負債及權益總計	\$ 4,811,272	100	\$ 4,395,852	100	\$ 4,535,440	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李建輝



經理人：葉長生



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 115 及 114 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		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入淨額（附註二三及二九）	\$2,448,860	100	\$1,148,937	100
5000	營業成本（附註十及二四）	<u>2,322,100</u>	<u>95</u>	<u>1,075,922</u>	<u>94</u>
5900	營業毛利	<u>126,760</u>	<u>5</u>	<u>73,015</u>	<u>6</u>
	營業費用（附註九、二四及二九）				
6100	推銷費用	11,491	-	13,284	1
6200	管理費用	37,039	1	32,853	3
6300	研究發展費用	13,520	1	11,497	1
6450	預期信用減損迴轉利益	(<u>7</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>62,043</u>	<u>2</u>	<u>57,634</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>64,717</u>	<u>3</u>	<u>15,381</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註二四及二九）				
7100	利息收入	330	-	2,115	-
7010	其他收入	2,546	-	13,009	1
7020	其他利益及損失	(21,514)	(1)	7,187	1
7050	財務成本	(6,889)	-	(4,982)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(<u>77</u>)	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>25,604</u>)	(<u>1</u>)	<u>17,346</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	39,113	2	32,727	3
7950	所得稅費用（附註四及二五）	<u>12,078</u>	<u>1</u>	<u>17,095</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>27,035</u>	<u>1</u>	<u>15,632</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註二二）						
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	\$ 163,862		7	\$ 9,101		1
8321	關聯企業之確定福 利計畫再衡量數	1		-	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	10,349		-	(1,118)		-
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	49,418		2	36,315		3
8300	本期其他綜合損益 （稅後淨額）	223,630		9	44,303		4
8500	本期綜合損益總額	\$ 250,665		10	\$ 59,935		5
	本期淨利（損）歸屬於：						
8610	本公司業主	\$ 28,120		1	\$ 9,236		1
8620	非控制權益	(1,085)		-	6,396		-
8600		\$ 27,035		1	\$ 15,632		1
	本期綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$ 236,949		10	\$ 42,410		4
8720	非控制權益	13,716		-	17,525		1
8700		\$ 250,665		10	\$ 59,935		5
	每股盈餘（附註二六）						
9750	基 本	\$ 0.26			\$ 0.09		
9850	稀 釋	0.26			0.09		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李建輝



經理人：葉長生



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 115 及 114 年 10 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							其 他 權 益 項 目			
		保 留 盈 餘							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			
		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 (待 彌 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計	
A1	115 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,084,940	\$ -	\$ 752,214	\$ 52,894	\$ 60,974	(\$ 4,978)	(\$ 151,019)	\$ 88,502	\$ 1,883,527	\$ 500,826	\$ 2,384,353
D1	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	-	28,120	-	-	28,120	(1,085)	27,035
D3	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	1	34,617	174,211	208,829	14,801	223,630
D5	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	28,121	34,617	174,211	236,949	13,716	250,665
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 二)	-	-	-	-	-	8,621	-	(8,621)	-	-	-
Z1	115 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 1,084,940	\$ -	\$ 752,214	\$ 52,894	\$ 60,974	\$ 31,764	(\$ 116,402)	\$ 254,092	\$ 2,120,476	\$ 514,542	\$ 2,635,018
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 二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(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 二)	-	-	-	-	-	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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李建輝



經理人：葉長生



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 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 39,113	\$ 32,727
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,458	21,865
A20200	攤銷費用	615	614
A20300	預期信用減損迴轉利益	(7)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失（利益）	23,840	(3,957)
A20900	財務成本	6,889	4,982
A21200	利息收入	(330)	(2,115)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	77	(17)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	35	11
A23800	存貨跌價損失（回升利益）	24,085	(19,886)
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)
A31130	應收票據	(28,928)	55,603
A31150	應收帳款	(101,092)	56,664
A31180	其他應收款	2,339	(6,702)
A31200	存 貨	(291,233)	(100,065)
A31230	預付款項	7,270	(164,793)
A31240	其他流動資產	29	(2)
A31990	淨確定福利資產	(69)	(69)
A32120	避險之金融負債	316,723	(92,673)
A32125	合約負債	89,745	539
A32130	應付票據	20,999	43,380
A32150	應付帳款	67,822	13,784
A32180	其他應付款	(4,592)	(19,873)
A32210	預收款項	112	80
A32200	負債準備	(417)	(696)
A32230	其他流動負債	(396)	37
A32990	其他非流動負債	1,205	1,191
A33000	營運產生之現金流入（出）	195,292	(179,382)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A33500	支付之所得稅	(\$ 133)	(\$ 10,403)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>195,159</u>	<u>(189,785)</u>
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	7,773	-
B01500	取得避險之金融資產	-	(10,483)
B01600	處分避險之金融資產	32,576	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(35,239)	(2,600)
B03700	存出保證金增加	(60)	(11,358)
B06500	其他金融資產增加	(2,303)	(1,172)
B07100	預付設備款增加	-	(9,997)
B07500	收取之利息	<u>330</u>	<u>2,184</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>3,077</u>	<u>(33,426)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	593,105	386,088
C00200	短期借款減少	(876,880)	(112,954)
C00500	應付短期票券增加	-	80,000
C00600	應付短期票券減少	-	(80,000)
C01700	償還長期借款	(37,500)	-
C03100	存入保證金減少	(203)	(208)
C04020	租賃本金償還	(1,520)	(1,457)
C05600	支付之利息	(7,260)	(4,639)
C05800	非控制權益減少	<u>-</u>	<u>(30,182)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(330,258)</u>	<u>236,648</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>40,243</u>	<u>31,999</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(91,779)	45,436
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>381,671</u>	<u>527,111</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 289,892</u>	<u>\$ 572,547</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李建輝



經理人：葉長生



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 115 及 114 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。

本公司之母公司為中盈投資開發公司（具有實質控制力），於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有本公司普通股比例分別為 46.83%、46.88%及 46.9%，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 115 年 4 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) 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) 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	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

(接次頁)

(承前頁)

<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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨 幣」	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司及子公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司及子公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司及子公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司及子公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司及子公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。

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、附表三及四。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 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 114 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 343	\$ 390	\$ 381
銀行活期存款	159,937	250,897	325,047
約當現金			
原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款	<u>129,612</u>	<u>130,384</u>	<u>247,119</u>
	<u>\$289,892</u>	<u>\$381,671</u>	<u>\$572,547</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產 — 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
國內興櫃股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,048</u>
<u>金 融 資 產 — 非 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
基金受益憑證	<u>\$19,752</u>	<u>\$18,093</u>	<u>\$12,820</u>
<u>金 融 負 債 — 流 動</u>			
持有供交易			
遠期外匯合約	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>

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，115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別產生損失 13 千元及 21 千元，列入透過損益按公允價值衡量之金融負債損益項下。

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)
115 年 3 月 31 日							
預售遠期外匯	美金	兌	新台幣	115.04			USD200／NTD6,377
114 年 3 月 31 日							
預售遠期外匯	美金	兌	新台幣	114.04			USD200／NTD6,567

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
流			
國內投資			
上市（櫃）股票	<u>\$281,984</u>	<u>\$119,029</u>	<u>\$ -</u>
非			
國內投資			
興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 38,746
國內未上市（櫃）股票	<u>1,642</u>	<u>1,642</u>	<u>1,613</u>
	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 40,359</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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收票據（因營業而發生）			
按攤銷後成本衡量	<u>\$549,358</u>	<u>\$520,430</u>	<u>\$498,467</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$530,265	\$429,173	\$440,258
減：備抵損失	<u>5</u>	<u>12</u>	<u>-</u>
	<u>\$530,260</u>	<u>\$429,161</u>	<u>\$440,258</u>
其他應收款			
已處分子公司鑫昌光電之債權移轉	\$ 15,333	\$ 15,333	\$ -
營業稅退稅款	22,049	22,726	21,712
其 他	<u>251</u>	<u>1,913</u>	<u>2,401</u>
	37,633	39,972	24,113
減：備抵損失	<u>15,333</u>	<u>15,333</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,300</u>	<u>\$ 24,639</u>	<u>\$ 24,113</u>

（接次頁）

(承前頁)

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
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	\$ 71	\$ 71	\$ 15,448
減：備抵損失	<u>71</u>	<u>71</u>	<u>15,448</u>
	<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：

115 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 30 天	逾 期 31 ~ 60 天	逾 期 61 ~ 180 天	逾 期 181 天以上	個 別	辨 認	合 計
總帳面金額	\$1,055,131	\$ 23,669	\$ 823	\$ -	\$ -	-	-	\$1,079,623
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(5)	-	-	-	-	(5)
攤銷後成本	<u>\$1,055,131</u>	<u>\$ 23,669</u>	<u>\$ 818</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$1,079,618</u>

114 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	辨 認	合 計
總帳面金額	\$ 939,243	\$ 10,221	\$ 23	\$ 116	\$ -	-	-	\$ 949,603
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	(12)	-	-	-	(12)
攤銷後成本	<u>\$ 939,243</u>	<u>\$ 10,221</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 949,591</u>

114 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 30 天	逾 期 31 ~ 60 天	逾 期 61 ~ 180 天	逾 期 181 天以上	個 別	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	<u>\$ 924,082</u>	<u>\$ 14,643</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 938,725</u>

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		114 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	\$ 12	\$ 71	\$ -	\$ 15,326
本期提列（迴轉）	(7)	-	-	-
外幣換算差額	-	-	-	122
期末餘額	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,448</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 115 年 3 月 31 日止，已提列適當備抵損失金額 15,333 千元。

十、存 貨

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
原 物 料	\$ 1,197,691	\$ 934,531	\$ 739,358
在 製 品	402,647	358,910	387,086
半 成 品	274,828	340,956	357,389
製 成 品	136,306	116,962	69,080
商 品	12,378	6,448	78,723
在途存貨	593	-	4,043
	<u>\$ 2,024,443</u>	<u>\$ 1,757,807</u>	<u>\$ 1,635,679</u>

115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,322,100 千元及 1,075,922 千元，銷貨成本分別包括存貨跌價損失 24,085 千元及回升利益 19,886 千元，存貨回升利益係因先前導致存貨淨變現價值低於成本因素已消失所致。

十一、預付款項

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
預付貨款	\$ 50,163	\$ 59,032	\$ 270,271
預付費用	20,698	19,102	39,109
留抵稅額	3	-	-
	<u>\$ 70,864</u>	<u>\$ 78,134</u>	<u>\$ 309,380</u>

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			說 明
			115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日	
本 公 司	Thintech Global Limited (TTGL)	投資控股	-	-	100	註 1
本 公 司	OmniGains Investment Corporation (OmniGains)	投資控股	-	-	100	註 2
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	70	70	35	註 2
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	註 2

註 1：本公司為因應集團考量未來發展策略，於 114 年 7 月經董事會決議辦理清算子公司 TTGL，於 114 年 10 月完成相關作業。

註 2：本公司為因應集團考量未來發展策略，於 114 年 7 月經董事會決議由本公司直接持有原子公司 OmniGains 持有之中鋼精材 35% 股權，並於前開股權移轉完成後，於 114 年 10 月完成辦理清算子公司 OmniGains 相關作業。

(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		
	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 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，參閱附表四。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之 本期淨利（損）				
	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	非 控 制 權 益		
	3 月 31 日	3 月 31 日	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
中鋼精材	(\$ 1,085)	\$ 6,396	\$514,542	\$500,826	\$507,909

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：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 1,961,418	\$ 1,898,277	\$ 2,128,202
非流動資產	528,852	506,340	505,834
流動負債	(690,164)	(653,223)	(854,903)
非流動負債	(84,966)	(81,975)	(86,104)
權 益	<u>\$ 1,715,140</u>	<u>\$ 1,669,419</u>	<u>\$ 1,693,029</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,200,598	\$ 1,168,593	\$ 1,185,120
非控制權益	<u>514,542</u>	<u>500,826</u>	<u>507,909</u>
	<u>\$ 1,715,140</u>	<u>\$ 1,669,419</u>	<u>\$ 1,693,029</u>

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入淨額	<u>\$447,602</u>	<u>\$478,377</u>
本期淨利（損）	(\$ 3,617)	\$ 21,319
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 3,617)</u>	<u>\$ 21,319</u>
淨利（損）及綜合損益歸 屬於：		
本公司業主	(\$ 2,532)	\$ 14,923
非控制權益	<u>(1,085)</u>	<u>6,396</u>
	<u>(\$ 3,617)</u>	<u>\$ 21,319</u>

十三、採用權益法之投資

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
個別不重大之關聯企業	<u>\$36,577</u>	<u>\$33,086</u>	<u>\$34,960</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。

115 及 114 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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
流動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 69,435	\$ 67,440	\$ 45,730
專案存款	<u>6,014</u>	<u>6,014</u>	<u>-</u>
	<u>\$75,449</u>	<u>\$73,454</u>	<u>\$45,730</u>
非流動			
受限制銀行存款	<u>\$10,661</u>	<u>\$10,353</u>	<u>\$10,525</u>

上述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

115 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							
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 778,099	\$ 984,383	\$ 20,927	\$ 36,115	\$ 112,182	\$ 4,017	\$1,935,723
增 添	4,668	4,145	-	-	454	59,116	68,383
處 分	(196)	(130)	(312)	(3,004)	(101)	-	(3,743)
淨兌換差額	13,931	15,754	83	-	1,839	806	32,413
115 年 3 月 31 日餘額	<u>796,502</u>	<u>1,004,152</u>	<u>20,698</u>	<u>33,111</u>	<u>114,374</u>	<u>63,939</u>	<u>2,032,776</u>
累計折舊及減損							
115 年 1 月 1 日餘額	497,554	744,196	18,065	22,514	96,519	-	1,378,848
折 舊	7,320	9,606	226	640	927	-	18,719
處 分	(196)	(130)	(281)	(3,004)	(97)	-	(3,708)
淨兌換差額	9,133	11,057	68	-	1,469	-	21,727
115 年 3 月 31 日餘額	<u>513,811</u>	<u>764,729</u>	<u>18,078</u>	<u>20,150</u>	<u>98,818</u>	<u>-</u>	<u>1,415,586</u>
114 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 280,545</u>	<u>\$ 240,187</u>	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ 13,601</u>	<u>\$ 15,663</u>	<u>\$ 4,017</u>	<u>\$ 556,875</u>
115 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 282,691</u>	<u>\$ 239,423</u>	<u>\$ 2,620</u>	<u>\$ 12,961</u>	<u>\$ 15,556</u>	<u>\$ 63,939</u>	<u>\$ 617,190</u>

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	<u>760,981</u>	<u>1,056,389</u>	<u>20,978</u>	<u>24,711</u>	<u>113,414</u>	<u>256</u>	<u>1,976,729</u>
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	<u>482,853</u>	<u>803,492</u>	<u>17,392</u>	<u>22,415</u>	<u>95,764</u>	<u>-</u>	<u>1,421,916</u>
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 278,128</u>	<u>\$ 252,897</u>	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 17,650</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 554,813</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 115 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 8 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，參閱附註三十。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額			
土地	<u>\$193,633</u>	<u>\$188,561</u>	<u>\$196,979</u>
使用權資產之增添	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 <u>\$ 4,757</u>	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 <u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	<u>\$ 2,364</u>		<u>\$ 2,278</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 115 及 114 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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 6,150</u>	<u>\$ 5,956</u>	<u>\$ 5,885</u>
非流動	<u>\$ 99,767</u>	<u>\$ 96,724</u>	<u>\$101,200</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
土地	1.8382	1.6007	1.6007

(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

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃及低價值資產 租賃費用	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 532</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,590</u>	<u>\$ 2,421</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、投資性不動產

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成	本	房 屋 及 建 築
115 年 1 月 1 日餘額		\$ 32,821
淨兌換差額		<u>971</u>
115 年 3 月 31 日餘額		<u>33,792</u>
累 計	折 舊	
115 年 1 月 1 日餘額		16,023
折舊費用		375
淨兌換差額		<u>479</u>
115 年 3 月 31 日餘額		<u>16,877</u>
114 年 12 月 31 日淨額		<u>\$ 16,798</u>
115 年 3 月 31 日淨額		<u>\$ 16,915</u>

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		<u>694</u>
114 年 3 月 31 日餘額		<u>33,383</u>
累	計	
114 年 1 月 1 日餘額	折	14,487
折舊費用		371
淨兌換差額		<u>312</u>
114 年 3 月 31 日餘額	舊	<u>15,170</u>
114 年 3 月 31 日淨額		<u>\$18,213</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1 年至 20 年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
第 1 年	\$ 2,301	\$ 2,235	\$ 2,273
第 2 年	2,301	2,235	2,273
第 3 年	2,301	2,235	2,273
第 4 年	2,301	2,235	2,273
第 5 年	2,301	2,235	2,273
超過 5 年	<u>4,599</u>	<u>6,701</u>	<u>6,817</u>
	<u>\$16,104</u>	<u>\$17,876</u>	<u>\$18,182</u>

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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預收租金餘額為 14,738 千元、13,129 千元及 16,229 千元，分別列為流動負債及非流動負債項下，參閱附註二九。

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採用最近成交價格為基礎，以第 3 等級輸入值衡量。115 年 3

月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日其公允價值分別為 72,907 千元、70,812 千元及 57,619 千元

本公司及子公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十八、借 款

(一) 短期借款

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
銀行擔保借款	\$ 56,556	\$ 84,734	\$ 366,113
銀行信用借款	<u>30,000</u>	<u>283,501</u>	<u>120,000</u>
	<u>\$ 86,556</u>	<u>\$ 368,235</u>	<u>\$ 486,113</u>
年利率 (%)			
擔保借款	-	-	1.88~1.94
信用借款	1.82	4.56~4.65	1.88

(二) 長期借款

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
信用借款			
分別於 117 年 7~8 月及 120 年 3 月到期	\$ 475,000	\$ 512,500	\$ 500,000
減：一年內到期部分	<u>75,000</u>	<u>75,000</u>	<u>83,333</u>
	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 437,500</u>	<u>\$ 416,667</u>
年利率 (%)	1.845~1.875	1.858~1.875	1.875

十九、其他應付款

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 20,305	\$ 24,247	\$ 25,048
應付加工費	14,001	16,358	32,109
應付設備款	6,635	15,553	2,137
應付稅金	6,398	4,691	3,538
應付消耗品費	3,896	4,839	2,797
應付退休金	3,071	2,936	2,540
應付員工及董事酬勞	242	-	-
其 他	<u>19,378</u>	<u>19,183</u>	<u>19,690</u>
	<u>\$ 73,926</u>	<u>\$ 87,807</u>	<u>\$ 87,859</u>

二十、負債準備

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 71,626	\$ 72,108
本期支付	(417)	(696)
淨兌換差額	<u>2,113</u>	<u>1,520</u>
期末餘額	<u>\$ 73,322</u>	<u>\$ 72,932</u>

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。

二一、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

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

二二、權益

(一) 普通股股本

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>108,494</u>	<u>108,494</u>	<u>108,494</u>
公開發行股本	<u>\$ 939,529</u>	<u>\$ 939,529</u>	<u>\$ 939,529</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
私募股本			
原發行股本	\$ 140,000	\$ 140,000	\$ 140,000
盈餘轉增資獲配股本	<u>5,411</u>	<u>5,411</u>	<u>5,411</u>
	<u>145,411</u>	<u>145,411</u>	<u>145,411</u>
已發行股本	<u>\$ 1,084,940</u>	<u>\$ 1,084,940</u>	<u>\$ 1,084,940</u>

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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 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	\$567,476	\$567,476	\$610,874
公司債轉換溢價	183,200	183,200	183,200
認股權失效	1,469	1,469	1,469
庫藏股票交易	<u>69</u>	<u>69</u>	<u>69</u>
	<u>\$752,214</u>	<u>\$752,214</u>	<u>\$795,612</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 114 年 6 月經股東常會決議通過 113 年度盈餘分配案如下：

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

114 年 6 月本公司經股東常會決議通過以資本公積 43,398 千元配發現金股利，每股配發現金股利 0.4 元。

115 年 2 月本公司董事會決議因虧損不作分配。有關 114 年度之虧損撥補案尚待 115 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司因 113 年 5 月收購子公司中鋼精材產生其他權益減損淨額，於 114 年度依證券交易法第 41 條規定就未分配盈餘同等數額 60,974 千元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$151,019)	(\$158,825)
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	<u>34,617</u>	<u>25,186</u>
期末餘額	<u>(\$116,402)</u>	<u>(\$133,639)</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

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 88,502	\$ 1,583
當期產生		
權益工具－未實現 （損）益	163,862	9,101
採用權益法之關聯 企業之份額	10,349	(1,118)
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	<u>(8,621)</u>	<u>(1,032)</u>
期末餘額	<u>\$254,092</u>	<u>\$ 8,534</u>

(六) 非控制權益

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$500,826	\$520,566
本期淨利（損）	(1,085)	6,396
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	14,801	11,129
子公司發放現金股 利	<u>-</u>	<u>(30,182)</u>
期末餘額	<u>\$514,542</u>	<u>\$507,909</u>

二、收 入

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$2,448,860</u>	<u>\$1,148,937</u>

(一) 合約餘額

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日
應收票據	<u>\$549,358</u>	<u>\$520,430</u>	<u>\$498,467</u>	<u>\$554,070</u>
應收帳款	<u>\$530,260</u>	<u>\$429,161</u>	<u>\$440,258</u>	<u>\$496,922</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	\$168,284	\$ 79,669	\$ 52,929	\$ 37,816
預收客戶殘靶	<u>182,243</u>	<u>181,113</u>	<u>73,266</u>	<u>87,840</u>
	<u>\$350,527</u>	<u>\$260,782</u>	<u>\$126,195</u>	<u>\$125,656</u>

商品銷貨之合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自期初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
商品銷貨收入	<u>\$83,575</u>	<u>\$40,725</u>

(二) 客戶合約收入之細分

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

主 要 地 區 市 場	鑫	科 中 鋼 精 材	合 計
台 灣	\$ 1,958,400	\$ 7,506	\$ 1,965,906
亞 洲	12,823	432,891	445,714
美 洲	<u>37,240</u>	<u>-</u>	<u>37,240</u>
	<u>\$ 2,008,463</u>	<u>\$ 440,397</u>	<u>\$ 2,448,860</u>
主 要 商 品			
薄膜濺鍍靶材	\$ 109,880	\$ 12,773	\$ 122,653
貴金屬材料	1,874,999	-	1,874,999
鈦鎳產品	-	259,770	259,770

(接次頁)

(承前頁)

	鑫	科	中 鋼 精 材	合 計
金紅石產品等	\$	-	\$ 163,656	\$ 163,656
其 他		<u>23,584</u>	<u>4,198</u>	<u>27,782</u>
		<u>\$ 2,008,463</u>	<u>\$ 440,397</u>	<u>\$ 2,448,860</u>

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		<u>6,877</u>	<u>-</u>	<u>6,877</u>
		<u>\$ 690,053</u>	<u>\$ 458,884</u>	<u>\$ 1,148,937</u>

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		<u>35,592</u>	<u>946</u>	<u>36,538</u>
		<u>\$ 690,053</u>	<u>\$ 458,884</u>	<u>\$ 1,148,937</u>

二四、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
技術服務收入	\$ -	\$ 11,707
補助款收入	1,225	-
租金收入	980	969
其 他	<u>341</u>	<u>333</u>
	<u>\$ 2,546</u>	<u>\$ 13,009</u>

(二) 其他利益及損失

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換淨損益	\$ 2,491	\$ 3,546
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨損益	1,646	2,267
避險無效性損益		
公允價值避險之避 險無效部分	(25,486)	1,690
處分不動產、廠房及設備 損失	(35)	(11)
其 他	(130)	(305)
	<u>(\$ 21,514)</u>	<u>\$ 7,187</u>

上述外幣兌換淨損益之內容如下：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 11,864	\$ 4,474
外幣兌換損失總額	(9,373)	(928)
淨 損 益	<u>\$ 2,491</u>	<u>\$ 3,546</u>

(三) 財務成本

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款利息	\$ 4,026	\$ 3,040
銀料借料利息	2,372	1,425
租賃負債之利息	491	432
其他利息費用	-	85
	<u>\$ 6,889</u>	<u>\$ 4,982</u>

(四) 折舊及攤銷

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
折 舊		
不動產、廠房及設備	\$ 18,719	\$ 19,216
投資性不動產	375	371
使用權資產	<u>2,364</u>	<u>2,278</u>
	<u>\$ 21,458</u>	<u>\$ 21,865</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
攤銷		
電腦軟體	\$ 482	\$ 473
其他	<u>133</u>	<u>141</u>
	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 614</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,946	\$ 18,514
營業費用	<u>3,512</u>	<u>3,351</u>
	<u>\$ 21,458</u>	<u>\$ 21,865</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 456	\$ 455
營業費用	<u>159</u>	<u>159</u>
	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 614</u>

(五) 員工福利費用

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪資	\$ 70,328	\$ 66,276
勞健保	6,770	6,742
其他	<u>8,271</u>	<u>7,444</u>
	<u>85,369</u>	<u>80,462</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	5,978	6,051
確定福利計畫	(<u>69</u>)	(<u>69</u>)
	<u>5,909</u>	<u>5,982</u>
	<u>\$ 91,278</u>	<u>\$ 86,444</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 55,025	\$ 55,812
營業費用	<u>36,253</u>	<u>30,632</u>
	<u>\$ 91,278</u>	<u>\$ 86,444</u>

本公司依章程規定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，本公司已於 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 12 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。115 及 114 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：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
員工酬勞	\$ 56	\$ -
董事酬勞	186	-

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。

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。

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。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 123	\$ 23,706
以前年度之調整	<u>4,023</u>	<u>(740)</u>
	<u>4,146</u>	<u>22,966</u>
遞延所得稅		
本期產生者	7,932	(239)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(5,632)</u>
	<u>7,932</u>	<u>(5,871)</u>
	<u>\$12,078</u>	<u>\$17,095</u>

(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。

二六、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：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 28,120</u>	<u>\$ 9,236</u>

股 數

單位：千股

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
計算基本每股盈餘之普通股加權 平均股數	108,494	108,494
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>1</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之普通股加權 平均股數	<u>108,495</u>	<u>108,494</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債務及權益組成，不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>115 年 3 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 19,752	\$ 19,752
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$281,984	\$ -	\$ -	\$281,984
國內未上市（櫃）股票	-	-	1,642	1,642
	<u>\$281,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$283,626</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 13	\$ -	\$ 13
<u>114 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 18,093	\$ 18,093
避險之金融資產				
期貨合約	\$ -	\$ 58,062	\$ -	\$ 58,062

（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				
國內上市（櫃） 股票	\$119,029	\$ -	\$ -	\$119,029
國內未上市 （櫃）股票	-	-	1,642	1,642
	<u>\$119,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$120,671</u>
114 年 3 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	\$ -	\$ -	\$ 8,048	\$ 8,048
基金受益憑證	-	-	12,820	12,820
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,868</u>	<u>\$ 20,868</u>
避險之金融資產				
期貨合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,172</u>
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
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,359</u>	<u>\$ 40,359</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>

115 及 114 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	
	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 18,093	\$ 18,580
認列於損益	<u>1,659</u>	<u>2,288</u>
期末餘額	<u>\$ 19,752</u>	<u>\$ 20,868</u>

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	
	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 1,642	\$ 31,258
認列於其他綜合損益	<u>-</u>	<u>9,101</u>
期末餘額	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 40,359</u>

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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量－ 強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 19,752	\$ 18,093	\$ 20,868
避險之金融資產	-	58,062	12,172
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註 1）	1,481,942	1,443,670	1,607,379
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	283,626	120,671	40,359
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量－ 持有供交易	13	-	39
避險之金融負債	400,143	83,420	76,412
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,218,941	1,463,381	1,720,025

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：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
美 元	\$ 955	\$ 1,915
人 民 幣	\$ 5	\$ 420
日 圓	\$ 87	\$ 76

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、其他金融資產及應付帳款)。

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：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$105,917	\$102,680	\$107,085
具現金流量利率風險			
金融資產	159,937	250,897	325,047
金融負債	561,556	880,735	986,113

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 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將分別減少／增加 1,404 千元及 2,465 千元。

(五) 其他價格風險

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

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

避險會計

本公司及子公司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：

115 年 3 月 31 日

					當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動	
避險工具	合約金額	到期期間	資產負債表帳面金額	單行項目	資產、負債	價值變動
公允價值避險						
貴金屬借料交易合約	\$ 412,636	-	避險之金融負債	\$ 400,143	\$ 12,493	
賣出期貨合約—白銀	139,141	115.01~115.02	避險之金融資產	-	3,462	

					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	負債	累計公允價值調整數	被避險項目	價值變動
公允價值避險						
存貨—借料避險	\$400,143	(\$ 12,493)	(\$ 12,493)			

114 年 12 月 31 日

					當年度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	價值變動
公允價值避險						
貴金屬借料交易合約	\$ 83,420	-	避險之金融負債	\$ 83,420	\$ -	
賣出期貨合約—白銀	139,719	115.03	避險之金融資產	58,062	(48,900)	
賣出期貨合約—白銀	578,685	114.02~114.12	避險之金融資產	-	(29,254)	

					當年度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	負債	累計公允價值調整數	被避險項目	價值變動
公允價值避險						
存貨—借料避險	\$ 83,420	\$ -	\$ -			
存貨—期貨避險	166,745	77,849	77,849			
	<u>\$250,165</u>	<u>\$ 77,849</u>	<u>\$ 77,849</u>			

114 年 3 月 31 日

				當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動	
避險工具合約金額		到期期間	資產負債表帳面金額	單行項目	資產、負債
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

				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	累計公允價值調整數	所採用之避險項目	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
		<u>\$129,330</u>	<u>\$ 5,362</u>		<u>\$ 5,362</u>

(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	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
甲 公 司	<u>\$119,725</u>	<u>\$ 94,873</u>	<u>\$119,101</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大於負債，且銀行融資剩餘額度充裕，截至 115 年 3 月 31 日暨 114 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 4,061,571 千元、4,144,348 千元及 3,833,495 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
115 年 3 月 31 日				
短期借款	\$ 86,601	\$ -	\$ -	\$ 86,601
避險之金融負債－流動	400,143	-	-	400,143
應付款項	582,672	-	-	582,672
租賃負債	8,046	32,184	81,131	121,361
其他應付款	73,175	-	-	73,175
長期借款	<u>83,316</u>	<u>414,392</u>	<u>-</u>	<u>497,708</u>
	<u>\$1,233,953</u>	<u>\$ 446,576</u>	<u>\$ 81,131</u>	<u>\$1,761,660</u>
114 年 12 月 31 日				
短期借款	\$ 370,941	\$ -	\$ -	\$ 370,941
避險之金融負債－流動	83,420	-	-	83,420
應付款項	493,851	-	-	493,851
租賃負債	7,556	30,226	78,083	115,865
其他應付款	86,685	-	-	86,685
長期借款	<u>83,772</u>	<u>454,075</u>	<u>-</u>	<u>537,847</u>
	<u>\$1,126,225</u>	<u>\$ 484,301</u>	<u>\$ 78,083</u>	<u>\$1,688,609</u>
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

(接次頁)

(承前頁)

	1 年 以 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
租賃負債	\$ 7,556	\$ 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
	<u>\$1,396,912</u>	<u>\$ 467,726</u>	<u>\$ 83,750</u>	<u>\$1,948,388</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
115 年 3 月 31 日					
租賃負債	<u>\$ 8,046</u>	<u>\$ 32,184</u>	<u>\$ 32,184</u>	<u>\$ 32,184</u>	<u>\$ 16,763</u>
114 年 12 月 31 日					
租賃負債	<u>\$ 7,556</u>	<u>\$ 30,226</u>	<u>\$ 30,226</u>	<u>\$ 30,226</u>	<u>\$ 17,631</u>
114 年 3 月 31 日					
租賃負債	<u>\$ 7,556</u>	<u>\$ 30,226</u>	<u>\$ 30,226</u>	<u>\$ 30,226</u>	<u>\$ 23,298</u>

(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，參閱附註三十。

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 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 56,556 千元、84,734 千元及 116,113 千元，相關負債之帳面金額分別為 56,556 千元、84,734 千元及 116,113 千元。

二九、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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 及 子 公 司 之 關 係
中貿國際日本株式會社(中貿日本)	兄弟公司
中鋼鋁業公司(中鋁)	兄弟公司
中龍鋼鐵公司	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	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
銷貨收入	最終母公司	\$ 276	\$ 11,349
	兄弟公司	11,330	10,590
	對子公司具重大影響 之企業	1,319	7,782
		<u>\$ 12,925</u>	<u>\$ 29,721</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	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
最終母公司	\$ 537	\$ 2,625
兄弟公司	-	62
對子公司具重大影響之 企業	-	470
	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 3,157</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

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
加工費		
兄弟公司		
中 鋁	<u>\$ 4,403</u>	<u>\$ 10,004</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。

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
研究及專業服務費		
最終母公司	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 379</u>
保全費		
兄弟公司	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 569</u>
企業顧問費		
最終母公司	\$ 1,164	\$ 1,164
兄弟公司	<u>-</u>	<u>19</u>
	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 1,183</u>
租金收入		
兄弟公司	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 969</u>

(五) 期末餘額

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收帳款			
最終母公司	\$ -	\$ -	\$ 335
兄弟公司	5,831	2,648	4,349
對子公司具重大影響之 企業	<u>-</u>	<u>2,034</u>	<u>1,930</u>
	<u>\$ 5,831</u>	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 6,614</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應付帳款			
兄弟公司	\$ 141	\$ 141	\$ 144
對子公司具重大影響之 企業	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>79</u>
	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 223</u>
其他應收款			
兄弟公司	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 197</u>
預付款項			
最終母公司	\$ -	\$ -	\$ 2,704
兄弟公司	<u>170</u>	<u>-</u>	<u>170</u>
	<u>\$ 170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,874</u>
預收租金（帳列預收款項）			
兄弟公司			
常州中碳	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 3,769</u>	<u>\$ 3,834</u>
存出保證金			
兄弟公司			
中貿日本	\$ 2,908	\$ 2,912	\$ 3,229
最終母公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>550</u>
	<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ 3,779</u>
其他應付款			
最終母公司	\$ 1,769	\$ 1,233	\$ 3,910
兄弟公司	2,499	3,095	4,551
母 公 司	93	-	-
擔任本公司之董事	<u>47</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,408</u>	<u>\$ 4,328</u>	<u>\$ 8,461</u>
預收租金（帳列其他非流動負債）			
兄弟公司			
常州中碳	<u>\$10,857</u>	<u>\$ 9,360</u>	<u>\$12,395</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 2,768	\$ 3,216
退職後福利	41	64
	<u>\$ 2,809</u>	<u>\$ 3,280</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、海關進口及票據貼現之擔保：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收票據	\$ 56,556	\$ 84,734	\$ 116,113
房屋及建築	<u>103,403</u>	<u>105,015</u>	<u>109,853</u>
	<u>\$159,959</u>	<u>\$189,749</u>	<u>\$225,966</u>

三一、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 截至 115 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 1,141,945 千元。

(二) 截至 115 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 53,097 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
115 年 3 月 31 日								
貨幣性項目之外幣資產								
美 元	\$	2,514	31.995	(美元：新台幣)		\$	80,429	
美 元		481	6.9109	(美元：人民幣)			15,402	
人 民 幣		256	4.629	(人民幣：新台幣)			1,187	
日 圓		43,586	0.2005	(日圓：新台幣)			8,739	
貨幣性項目之外幣負債								
美 元		7	31.995	(美元：新台幣)			222	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
美 元	\$ 4	6.9109 (美元：人民幣)	\$ 141
人 民 幣	151	4.629 (人民幣：新台幣)	701
<u>114 年 12 月 31 日</u>			
貨幣性項目之外幣資產			
美 元	2,163	31.43 (美元：新台幣)	67,999
美 元	364	6.9930 (美元：人民幣)	11,465
人 民 幣	264	4.496 (人民幣：新台幣)	1,185
日 圓	220,619	0.2008 (日圓：新台幣)	44,300
貨幣性項目之外幣負債			
美 元	9,037	31.43 (美元：新台幣)	284,042
美 元	5	6.9930 (美元：人民幣)	138
<u>114 年 3 月 31 日</u>			
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

本公司及子公司 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益分別為利益 2,491 千元及 3,546 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) 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之重大交易事項

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)。(參閱附表一)
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：母子公司間業務關係及重大交易往來情形及金額。
(參閱附表二)

(二) 轉投資事業相關資訊。(參閱附表三)

(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。(參閱附表四)

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。(參閱附表二)

(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。(無)

(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。(無)

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

三四、部門資訊

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

- 鑫科材料科技股份有限公司

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：

	鑫	科 中 鋼 精 材 其	他 調 整 及 沖 銷 合	併
115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 2,008,463	\$ 440,397	\$ -	\$ -
來自母公司及子公司之收入	41	7,205	-	(7,246)
收入合計	<u>\$ 2,008,504</u>	<u>\$ 447,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,246)</u>
部門損益	\$ 67,776	(\$ 4,477)	\$ -	\$ 1,418
利息收入	97	233	-	-
財務成本	(6,731)	(158)	-	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(2,492)	-	-	2,415
其他營業外收入及支出	(18,452)	785	-	(1,301)
稅前淨利 (損)	40,198	(3,617)	-	2,532
所得稅費用	12,078	-	-	-
本期淨利 (損)	<u>\$ 28,120</u>	<u>(\$ 3,617)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,532</u>
114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
來自母公司及子公司以外客戶之收入	\$ 690,053	\$ 458,884	\$ -	\$ -
來自母公司及子公司之收入	-	19,493	-	(19,493)
收入合計	<u>\$ 690,053</u>	<u>\$ 478,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,493)</u>
部門利益	(\$ 4,715)	\$ 18,220	\$ -	\$ 1,876
利息收入	(45)	1,888	272	-
財務成本	(4,897)	(85)	-	-
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)
其他營業外收入及支出	19,427	893	974	(1,098)
稅前淨利	23,255	20,916	8,708	(20,152)
所得稅費用 (利益)	14,019	(403)	3,479	-
本期淨利	<u>\$ 9,236</u>	<u>\$ 21,319</u>	<u>\$ 5,229</u>	<u>(\$ 20,152)</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

部 門 資 產	115 年	114 年	114 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
繼續營業部門			
鑫 科	\$ 3,528,976	\$ 3,169,892	\$ 3,095,433
中鋼精材	2,490,270	2,404,617	2,634,036
其 他	-	-	663,622
調整及沖銷	(1,207,974)	(1,178,657)	(1,857,651)
合併資產總額	<u>\$ 4,811,272</u>	<u>\$ 4,395,852</u>	<u>\$ 4,535,440</u>
部 門 負 債			
繼續營業部門			
鑫 科	\$ 1,408,499	\$ 1,286,365	\$ 1,215,844
中鋼精材	775,130	735,198	941,007
調整及沖銷	(7,375)	(10,064)	(8,908)
合併負債總額	<u>\$ 2,176,254</u>	<u>\$ 2,011,499</u>	<u>\$ 2,147,943</u>

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 115 年 3 月 31 日

附表一

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－流動	803,373	\$281,984	-	\$281,984	
	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	55,000	1,642	0.07	1,642	註
	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	-	19,752	-	19,752	註

註：係按 115 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 115 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	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	常州中鋼精密鍛材有限公司	母公司對子公司	預付貨款	\$ 5,630	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	銷貨收入	41	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	1,301	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	1,111	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	應收帳款	42	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	7,205	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	應收帳款	593	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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	鑫尚揚投資公司	台灣	一般投資	\$ 30,000	\$ 30,000	3,000,000	2.5	\$ 36,577	(\$ 3,066)	(\$ 77)	

鑫科材料科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 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)

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 (註 1)	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
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	\$ 1,627,906	1	\$1,482,543	\$ -	\$ 1,482,543	(\$ 3,617)	70	(\$ 2,532)	\$ 1,198,287	\$ 94,812	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	\$1,482,543	\$1,482,543	\$ -

註 1：係 115 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。
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。