

股票代碼：8390

金益鼎企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一年及一〇年第三季

公司地址：新竹市西濱路六段五九九號
電話：(03)518-2368

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~33
(七)關係人交易	33~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35~36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38~39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	39



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

金益鼎企業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

金益鼎企業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為442,191千元及423,160千元，分別占合併資產總額之12%及13%；負債總額分別為113,711千元及85,512千元，分別占合併負債總額之12%及11%；民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(10,873)千元、(1,095)千元、(20,969)千元及10,506千元，分別占合併綜合損益之(18)%、(1)%、(6)%及4%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，金益鼎企業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為15,217千元及9,841千元，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(35)千元、(694)千元、(1,787)千元及(1,197)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達金益鼎企業股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

朱聖河



李慈慧



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一一年十一月九日

民國一十一年及一〇年九月三十日僅經核閱 未依一般公認審計準則查核
金益鼎企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年九月三十日及一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30			111.9.30		110.12.31		110.9.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	802,725	22	916,278	28	1,222,287	36	2100 短期借款(附註六(十二)及七)	\$	154,435	4	92,652	3	118,011	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))		18,671	-	17,871	-	20,058	1	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))		-	-	3,015	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))		275,883	8	316,983	10	200,523	6	2170 應付票據及帳款		143,006	4	145,008	4	158,036	5
1200 其他應收款(附註六(四))		25,621	1	11,708	-	9,927	-	2220 其他應付款(附註七)		328,825	9	106,884	3	283,020	8
130X 存貨(附註六(五))		984,737	28	666,543	20	689,382	20	2230 本期所得稅負債(附註六(十七))		96,326	3	100,561	3	105,117	3
1460 待出售非流動資產(附註六(六))		332,360	9	354,682	11	287,340	9	2260 與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(六))		86,474	2	92,017	3	15,369	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(十)及八)		98,415	3	146,359	4	135,217	4	2280 租賃負債—流動(附註六(十五)及七)		16,893	-	14,873	-	8,438	-
1479 其他流動資產—其他(附註六(十一))		68,717	2	91,280	3	51,332	2	2399 其他流動負債—其他(附註六(十三))		27,904	2	6,115	1	14,029	-
		<u>2,607,129</u>	<u>73</u>	<u>2,521,704</u>	<u>76</u>	<u>2,616,066</u>	<u>78</u>	流動負債合計		<u>853,863</u>	<u>24</u>	<u>561,125</u>	<u>17</u>	<u>702,020</u>	<u>20</u>
非流動資產：															
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))		198,733	6	134,269	4	113,888	3	2540 長期借款(附註六(十四))		15,071	-	-	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))		15,217	-	9,004	-	9,841	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五)及七)		33,233	1	33,712	1	23,692	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及七)		452,893	13	389,692	12	389,873	12	2600 其他非流動負債(附註六(十六)及(十七))		67,373	2	30,250	1	23,716	1
1755 使用權資產(附註六(九))		204,957	6	188,603	6	174,681	5	非流動負債合計		<u>115,677</u>	<u>3</u>	<u>63,962</u>	<u>2</u>	<u>47,408</u>	<u>2</u>
1780 無形資產		6,287	-	6,298	-	6,352	-	負債合計		<u>969,540</u>	<u>27</u>	<u>625,087</u>	<u>19</u>	<u>749,428</u>	<u>22</u>
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十)及八)		55,168	2	51,045	1	27,715	1	歸屬母公司業主之權益(附註六(十九)及(二十))：							
1990 其他非流動資產—其他(附註六(十一))		28,895	-	30,011	1	30,585	1	3100 股本		959,421	27	1,199,227	36	1,199,227	36
		<u>962,150</u>	<u>27</u>	<u>808,922</u>	<u>24</u>	<u>752,935</u>	<u>22</u>	3200 資本公積		811,244	23	811,254	24	811,254	24
		<u>3,569,279</u>	<u>100</u>	<u>3,330,626</u>	<u>100</u>	<u>3,369,001</u>	<u>100</u>	3300 保留盈餘		794,704	22	736,007	22	645,054	19
資產總計	\$	<u>3,569,279</u>	<u>100</u>	<u>3,330,626</u>	<u>100</u>	<u>3,369,001</u>	<u>100</u>	3400 其他權益		8,285	-	(70,080)	(2)	(67,761)	(2)
								歸屬母公司業主之權益小計		2,573,654	72	2,676,408	80	2,587,774	77
								36XX 非控制權益		26,085	1	29,131	1	31,799	1
								權益總計		<u>2,599,739</u>	<u>73</u>	<u>2,705,539</u>	<u>81</u>	<u>2,619,573</u>	<u>78</u>
								負債及權益總計	\$	<u>3,569,279</u>	<u>100</u>	<u>3,330,626</u>	<u>100</u>	<u>3,369,001</u>	<u>100</u>

董事長：莊清旗



經理人：莊瑞元

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：許珮如



僅經核閱 未依一般公認審計準則查核
金益鼎企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一))	\$ 892,855	100	791,336	100	2,744,835	100	2,541,304	100
5000 營業成本(附註六(五)及十二)	853,349	96	633,023	80	2,327,612	85	1,918,767	76
5900 營業毛利	39,506	4	158,313	20	417,223	15	622,537	24
6000 營業費用(附註六(三)、(八)、(九)、(十五)、(十六)、(二十二)及十二):								
6100 推銷費用	9,674	1	8,974	1	31,833	1	33,471	1
6200 管理費用	32,290	4	37,845	5	123,578	5	120,388	5
6300 研究發展費用	600	-	571	-	1,720	-	1,668	-
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(32)	-	34	-	109	-	(206)	-
營業費用合計	42,532	5	47,424	6	157,240	6	155,321	6
6900 營業淨利	(3,026)	(1)	110,889	14	259,983	9	467,216	18
7000 營業外收入及支出:								
7010 其他收入	2,862	-	3,380	-	15,649	1	14,012	-
7020 其他利益及損失(附註六(二)及(二十三))	35,698	5	(4,190)	-	83,058	3	(39,706)	(1)
7050 財務成本(附註六(十二)、(十四)、(十五)及七)	(478)	-	(162)	-	(1,202)	-	(1,022)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	(35)	-	(694)	-	(1,787)	-	(1,197)	-
7100 利息收入	1,654	-	464	-	2,714	-	1,414	-
營業外收入及支出合計	39,701	5	(1,202)	-	98,432	4	(26,499)	(1)
繼續營業部門稅前淨利	36,675	4	109,687	14	358,415	13	440,717	17
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	4,017	-	18,954	2	65,450	2	95,264	4
繼續營業部門淨利	32,658	4	90,733	12	292,965	11	345,453	13
停業單位損益(附註十二(二)):								
8101 停業單位稅後損益	(12,918)	(1)	(13,793)	(2)	(22,270)	(1)	(29,972)	(1)
本期淨利	19,740	3	76,940	10	270,695	10	315,481	12
8300 其他綜合損益:								
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	39,708	4	(1,337)	-	79,191	3	(15,041)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	39,708	4	(1,337)	-	79,191	3	(15,041)	-
8300 本期其他綜合損益	39,708	4	(1,337)	-	79,191	3	(15,041)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 59,448	7	75,603	10	349,886	13	300,440	12
本期淨利歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ 21,986	3	79,338	10	274,567	10	320,692	12
8620 非控制權益	(2,246)	-	(2,398)	-	(3,872)	-	(5,211)	-
綜合損益總額歸屬於:	\$ 19,740	3	76,940	10	270,695	10	315,481	12
8710 母公司業主	\$ 61,500	7	78,025	10	352,932	13	306,230	12
8720 非控制權益	(2,052)	-	(2,422)	-	(3,046)	-	(5,790)	-
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 0.31		0.78		2.53		2.96	
9710 繼續營業單位								
9720 停業單位	(0.11)		(0.12)		(0.19)		(0.25)	
基本每股盈餘合計	\$ 0.20		0.66		2.34		2.71	
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 0.29		0.77		2.50		2.93	
9810 繼續營業單位								
9820 停業單位	(0.10)		(0.11)		(0.18)		(0.25)	
稀釋每股盈餘合計	\$ 0.19		0.66		2.32		2.68	

董事長：莊清旗



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：莊瑞元

~5~



會計主管：許珮如



僅經核閱 未依一般公認審計準則查核
 金益鼎企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益											非控制 權益	權益總額	
	股本			保留盈餘				其他權益項目						
	普通股股本	債券換股 權利證書	合計	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現利益(損失)	合計			歸屬於母 公司業主 權益總計
民國一〇年一月一日餘額	\$ 931,350	230,479	1,161,829	780,567	129,467	36,492	350,281	516,240	(48,504)	(4,795)	(53,299)	2,405,337	37,589	2,442,926
本期淨利	-	-	-	-	-	-	320,692	320,692	-	-	-	320,692	(5,211)	315,481
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,462)	-	(14,462)	(14,462)	(579)	(15,041)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	320,692	320,692	(14,462)	-	(14,462)	306,230	(5,790)	300,440
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	24,311	-	(24,311)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	16,807	(16,807)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(191,878)	(191,878)	-	-	-	(191,878)	-	(191,878)
可轉換公司債轉換	267,377	(230,479)	36,898	30,777	-	-	-	-	-	-	-	67,675	-	67,675
股份基礎給付交易	500	-	500	(90)	-	-	-	-	-	-	-	410	-	410
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 1,199,227	-	1,199,227	811,254	153,778	53,299	437,977	645,054	(62,966)	(4,795)	(67,761)	2,587,774	31,799	2,619,573
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,199,227	-	1,199,227	811,254	153,778	53,299	528,930	736,007	(65,285)	(4,795)	(70,080)	2,676,408	29,131	2,705,539
本期淨利	-	-	-	-	-	-	274,567	274,567	-	-	-	274,567	(3,872)	270,695
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	78,365	-	78,365	78,365	826	79,191
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	274,567	274,567	78,365	-	78,365	352,932	(3,046)	349,886
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	41,164	-	(41,164)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	16,782	(16,782)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(215,870)	(215,870)	-	-	-	(215,870)	-	(215,870)
現金減資	(239,856)	-	(239,856)	-	-	-	-	-	-	-	-	(239,856)	-	(239,856)
股份基礎給付交易	50	-	50	(10)	-	-	-	-	-	-	-	40	-	40
民國一一年九月三十日餘額	\$ 959,421	-	959,421	811,244	194,942	70,081	529,681	794,704	13,080	(4,795)	8,285	2,573,654	26,085	2,599,739

董事長：莊清旗



經理人：莊瑞元

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~6~

會計主管：許珮如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 金益鼎企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 358,415	440,717
停業單位稅前淨損	(22,270)	(29,972)
本期稅前淨利	336,145	410,745
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	48,566	44,674
攤銷費用	204	154
預期信用減損損失(利益)數	109	(44)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(15,138)	27,556
利息費用	2,321	2,876
利息收入	(2,752)	(1,484)
股利收入	(6,205)	(4,004)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,787	1,197
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(8,894)	6
未實現外幣兌換利益	(8,954)	(5,848)
收益費損項目合計	11,044	65,083
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,621)	(24,807)
應收票據	75	(98)
應收帳款	46,341	134,891
其他應收款	(12,997)	3,724
存貨	(344,381)	(48,124)
預付款項	56,549	108,415
其他流動資產	(33,842)	(25,483)
與營業活動相關之資產淨變動	(291,876)	148,518
與營業活動相關之負債淨變動：		
持有供交易之金融負債	14,818	(19,373)
應付票據	2,154	651
應付帳款	(14,927)	3,872
其他應付款	(41,857)	(14,441)
預收款項	50,513	(732)
其他流動負債	(251)	433
淨確定福利負債	(437)	(529)
與營業活動相關之負債淨變動	10,013	(30,119)
與營業活動相關之資產及負債變動數	(281,863)	118,399
調整項目	(270,819)	183,482

董事長：莊清旗



經理人：莊瑞元



~7~

會計主管：許珮如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 金益鼎企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)

民國一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營運產生之現金流入	65,326	594,227
收取之利息	3,356	1,484
收取之股利	6,205	4,004
支付之利息	(2,357)	(3,145)
支付之所得稅	(9,377)	(4,676)
營業活動之淨現金流入	63,153	591,894
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(61,972)	(40,475)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,780	-
取得採用權益法之投資	(8,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(74,921)	(68,327)
處分不動產、廠房及設備	18,804	-
取得無形資產	(190)	(5,992)
其他金融資產減少	65,715	158,787
預付設備款增加	(2,282)	(2,108)
投資活動之淨現金(流出)流入	(59,066)	41,885
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	58,492	(57,124)
舉借長期借款	15,071	-
存入保證金增加(減少)	4,194	(198)
租賃本金償還	(11,723)	(6,616)
發放現金股利	(215,870)	-
員工執行認股權	40	410
籌資活動之淨現金流出	(149,796)	(63,528)
匯率變動對現金及約當現金之影響	48,390	(9,698)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(97,319)	560,553
期初現金及約當現金餘額	929,914	677,192
期末現金及約當現金餘額	\$ 832,595	1,237,745
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 802,725	1,222,287
分類至待出售非流動資產(或處分群組)之現金及約當現金	29,870	15,458
期末現金及約當現金餘額	\$ 832,595	1,237,745

董事長：莊清旗



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：莊瑞元



會計主管：許珮如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
金益鼎企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

金益鼎企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年四月十日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹市香山區南港里西濱路六段599號，於民國九十七年五月二十一日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為從事金屬回收處理、廢五金買賣及電子廢棄物清除處理等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年十一月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司	觀鼎企業有限公司(觀鼎公司)	廢棄物清除	100 %	100 %	100 %	註1
"	GOLD FINANCE LIMITED	投資	100 %	100 %	100 %	-
"	鉅璋開發股份有限公司(鉅璋公司)	不動產開發	100 %	100 %	100 %	註1
GOLD FINANCE LIMITED	金益鼎企業有限公司(香港)(金益鼎(香港)公司)	廢棄物清除	100 %	100 %	100 %	-
"	興榮環保科技有限公司(興榮公司)	投資	100 %	100 %	100 %	-
"	元瑞環保科技有限公司(香港)(元瑞(香港)公司)	貿易	100 %	100 %	100 %	註1
興榮公司	連雲港榮鼎金屬有限公司(榮鼎公司)	生產及銷售銅、金、銀、鈮	82.62 %	82.62 %	82.62 %	註2

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：自民國一一〇年八月六日起分類為待出售非流動資產及停業單位

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

新冠病毒疫情及烏克蘭衝突事件未使合併公司所作之會計估計受到重大影響，因此本期相關會計估計之假設及不確定性尚未具有重大調整之重大風險。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
現金	\$ 583	556	555
活期存款	193,497	418,710	742,743
定期存款	608,645	497,012	478,989
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 802,725	916,278	1,222,287

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	\$ 14,375	17,871	16,758
非避險之衍生金融工具—銅期貨	4,296	-	3,300
小計	18,671	17,871	20,058
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			
非避險之衍生金融工具			
利率連結組合式商品	60,008	-	-
非衍生金融資產			
非上市(櫃)公司股票	138,725	134,269	113,888
小計	198,733	134,269	113,888
合計	\$ 217,404	152,140	133,946

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
持有供交易之金融負債—流動：			
非避險之衍生金融工具			
銅期貨	\$ <u> -</u>	<u> 3,015</u>	<u> -</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註(二十四)。

2. 衍生金融工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率及存貨價格波動所產生之風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

(1) 期貨合約

<u>111.9.30</u>				
	<u>期貨公司名稱</u>	<u>數 量</u>	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期日</u>
出售銅期貨	元大期貨股份有限公司	15 口 (375千磅)	USD 1,372	111.12.31
出售銅期貨	富邦期貨股份有限公司	7 口 (175千磅)	USD 640	111.12.31
<u>110.12.31</u>				
	<u>期貨公司名稱</u>	<u>數 量</u>	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期日</u>
出售銅期貨	元大期貨股份有限公司	15 口 (375千磅)	USD 1,596	111.05.31
出售銅期貨	富邦期貨股份有限公司	7 口 (175千磅)	USD 745	111.05.31
<u>110.9.30</u>				
	<u>期貨公司名稱</u>	<u>數 量</u>	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期日</u>
出售銅期貨	元大期貨股份有限公司	17 口 (425千磅)	USD 1,816	110.12.31
出售銅期貨	富邦期貨股份有限公司	9 口 (225千磅)	USD 961	110.12.31

(2) 混合合約

<u>111.9.30</u>				
	<u>名目金額(千元)</u>	<u>到期期間</u>	<u>商品收益率</u>	<u>連結標的</u>
利率連結組合式商品	USD2,000	113.03.10	第1年：2% 第2年：0%~4%	美元固定期限交 換利率

民國一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司未持有前述衍生金融工具。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日透過損益按公允價值衡量之金融資產並未有提供作為質押、擔保或受限制之情形。

(三) 應收票據及應收帳款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 28	103	172
應收帳款—因營業而發生	276,100	317,016	200,436
減：備抵損失	<u>(245)</u>	<u>(136)</u>	<u>(85)</u>
	<u>\$ 275,883</u>	<u>316,983</u>	<u>200,523</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.9.30		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 268,957	0%~0.15%	221
逾期60天以下	7,170	0%~0.34%	24
逾期60天以上~180天	1	0%~2.39%	-
逾期180天以上~240天	-	0%~2.52%	-
逾期240天以上~365天	-	0%~2.61%	-
逾期365天以上	-	100%	-
	<u>\$ 276,128</u>		<u>245</u>

	110.12.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 303,291	0.01%	31
逾期60天以下	7,654	0.05%	4
逾期60天以上~180天	6,174	1.64%	101
逾期180天以上~240天	-	4.00%	-
逾期240天以上~365天	-	12.00%	-
逾期365天以上	-	100%	-
	<u>\$ 317,119</u>		<u>136</u>

	110.9.30		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 188,972	0.01%	18
逾期60天以下	7,808	0.05%	4
逾期60天以上~180天	3,828	1.64%	63
逾期180天以上~240天	-	4.00%	-
逾期240天以上~365天	-	16.00%	-
逾期365天以上	-	100%	-
	<u>\$ 200,608</u>		<u>85</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 136	2,540
認列之減損損失	243	359
減損損失迴轉	(134)	(404)
外幣換算損益	-	(40)
轉列待出售非流動資產	-	(2,370)
期末餘額	\$ 245	85

基於歷史之付款行為及考慮應收帳款所屬之客戶信用品質並未重大改變，合併公司認為未提列減損損失之應收帳款回收性並無重大疑慮。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵損失之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，並參考帳齡分析、歷史經驗和客戶風險程度後，本公司管理階層認為仍可回收其金額。

截至民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司上述金融資產均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

(四)其他應收款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收退稅款	\$ 24,581	11,708	9,917
其他	1,955	803	863
減：備抵損失	(915)	(803)	(853)
	\$ 25,621	11,708	9,927

(五)存 貨

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
製成品	\$ 585,925	438,629	364,039
半成品及在製品	227,112	154,387	153,389
原料	71,267	58,541	83,159
商品	100,433	14,986	88,795
合 計	\$ 984,737	666,543	689,382

民國一一〇年七月一日至九月三十日因存貨去化及價格上升而認列之存貨回升利益為2,569千元；民國一十一年七月一日至九月三十日及民國一十一年及一一〇年一月一日至九月三十日之銷貨成本因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為5,054千元、15,213千元、4,108千元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)待出售非流動資產

民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日，合併公司待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
現金及約當現金	\$ 29,870	13,636	15,458
應收帳款及其他應收款	3,473	6,433	18,624
存 貨	89,572	63,385	33,836
不動產、廠房及設備	153,120	160,385	164,637
使用權資產及無形資產	6,559	16,256	15,606
其他資產及其他金融資產	<u>49,766</u>	<u>94,587</u>	<u>39,179</u>
待出售非流動資產	<u>332,360</u>	<u>354,682</u>	<u>287,340</u>
應付帳款及其他應付款(註)	(4,928)	(39,421)	(10,712)
其他負債	<u>(81,546)</u>	<u>(52,596)</u>	<u>(4,657)</u>
待出售非流動資產直接相關之負債	<u>(86,474)</u>	<u>(92,017)</u>	<u>(15,369)</u>
資產與負債淨額	<u>\$ 245,886</u>	<u>262,665</u>	<u>271,971</u>

註：其中，民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日之應付款項分別為95,839千元、95,098千元及89,054千元，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

(七)採用權益法之投資

1.關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末 彙總帳面金額	<u>\$ 15,217</u>	<u>9,004</u>	<u>9,841</u>
	<u>111年</u> <u>7月至9月</u>	<u>110年</u> <u>7月至9月</u>	<u>111年</u> <u>1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：			<u>110年</u> <u>1月至9月</u>
繼續營業單位本期淨損 \$	(35)	(694)	(1,787)
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (35)</u>	<u>(694)</u>	<u>(1,787)</u>

2.擔 保

民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 185,421	223,026	38,020	24,390	34,000	2,226	507,083
增 添	78	1,432	5,939	17,886	2,056	47,491	74,882
處分及報廢	-	(1,167)	(8,102)	(95)	(12,582)	-	(21,946)
重 分 類	-	-	1,307	1,387	-	-	2,694
匯率變動之影響	-	2,944	389	-	362	-	3,695
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 185,499</u>	<u>226,235</u>	<u>37,553</u>	<u>43,568</u>	<u>23,836</u>	<u>49,717</u>	<u>566,408</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 131,941	495,315	68,238	24,007	128,566	1,497	849,564
增 添	53,480	-	992	8,230	850	4,775	68,327
處分及報廢	-	(976)	(2,976)	(1,111)	(3,865)	-	(8,928)
重分類至待出售非流動資產	-	(268,134)	(31,299)	(8,792)	(94,412)	(1,483)	(404,120)
重 分 類	-	-	156	2,154	2,549	(2,549)	2,310
匯率變動之影響	-	(3,018)	(362)	(99)	(901)	(14)	(4,394)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 185,421</u>	<u>223,187</u>	<u>34,749</u>	<u>24,389</u>	<u>32,787</u>	<u>2,226</u>	<u>502,759</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	62,458	22,761	8,335	23,837	-	117,391
本年度折舊	-	4,659	4,596	4,667	2,979	-	16,901
處分及報廢	-	(1,167)	(8,102)	(95)	(12,582)	-	(21,946)
匯率變動之影響	-	899	185	-	85	-	1,169
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>66,849</u>	<u>19,440</u>	<u>12,907</u>	<u>14,319</u>	<u>-</u>	<u>113,515</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	173,382	44,341	11,913	99,313	-	328,949
本年度折舊	-	13,957	6,568	4,009	8,775	-	33,309
重分類至待出售非流動資產	-	(124,204)	(26,489)	(7,673)	(79,876)	-	(238,242)
處分及報廢	-	(976)	(2,976)	(1,111)	(3,859)	-	(8,922)
匯率變動之影響	-	(1,188)	(242)	(80)	(698)	-	(2,208)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>60,971</u>	<u>21,202</u>	<u>7,058</u>	<u>23,655</u>	<u>-</u>	<u>112,886</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	<u>\$ 185,421</u>	<u>160,568</u>	<u>15,259</u>	<u>16,055</u>	<u>10,163</u>	<u>2,226</u>	<u>389,692</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 185,499</u>	<u>159,386</u>	<u>18,113</u>	<u>30,661</u>	<u>9,517</u>	<u>49,717</u>	<u>452,893</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 131,941</u>	<u>321,933</u>	<u>23,897</u>	<u>12,094</u>	<u>29,253</u>	<u>1,497</u>	<u>520,615</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 185,421</u>	<u>162,216</u>	<u>13,547</u>	<u>17,331</u>	<u>9,132</u>	<u>2,226</u>	<u>389,873</u>

1. 擔 保

民國一〇一一年九月三十日及一〇一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押、擔保或受限制之情形。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 重大增添

合併公司於民國一一〇年六月因營運考量向本公司之總經理莊瑞元購入土地，土地面積4,381平方公尺，總價33,899千元，其交易價格係參考外部專業機構之不動產估價報告決定。相關法定程序已辦理完竣，且相關款項業已全數付清。前述財產交易為關係人交易，請詳附註七(二)說明。

(九) 使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及辦公設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地 使 用 權	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 170,169	43,155	10,474	-	223,798
增 添	203	8,788	-	-	8,991
減 少	-	-	(1,988)	-	(1,988)
匯率變動之影響	21,866	6,739	-	-	28,605
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 192,238</u>	<u>58,682</u>	<u>8,486</u>	<u>-</u>	<u>259,406</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 192,659	24,818	9,338	66	226,881
增 添	246	-	1,096	-	1,342
減 少	-	-	(1,192)	(66)	(1,258)
重分類至待出售非流動資產	(17,102)	-	-	-	(17,102)
匯率變動之影響	(4,441)	(654)	-	-	(5,095)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 171,362</u>	<u>24,164</u>	<u>9,242</u>	<u>-</u>	<u>204,768</u>
使用權資產之折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 19,115	10,790	5,290	-	35,195
提列折舊	5,064	9,013	2,263	-	16,340
減 少	-	-	(1,988)	-	(1,988)
匯率變動之影響	2,658	2,244	-	-	4,902
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 26,837</u>	<u>22,047</u>	<u>5,565</u>	<u>-</u>	<u>54,449</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 14,074	4,549	3,193	63	21,879
增 添	5,285	3,661	2,416	3	11,365
減 少	-	-	(1,192)	(66)	(1,258)
重分類至待出售非流動資產	(1,388)	-	-	-	(1,388)
匯率變動之影響	(355)	(156)	-	-	(511)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 17,616</u>	<u>8,054</u>	<u>4,417</u>	<u>-</u>	<u>30,087</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	<u>\$ 151,054</u>	<u>32,365</u>	<u>5,184</u>	<u>-</u>	<u>188,603</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 165,401</u>	<u>36,635</u>	<u>2,921</u>	<u>-</u>	<u>204,957</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 178,585</u>	<u>20,269</u>	<u>6,145</u>	<u>3</u>	<u>205,002</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 153,746</u>	<u>16,110</u>	<u>4,825</u>	<u>-</u>	<u>174,681</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)其他金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
受限制銀行存款	\$ 39,825	89,464	89,464
存出保證金	73,995	76,905	38,400
期貨保證金	39,763	26,535	26,390
原始到期日超過3個月之定期存款	-	4,500	8,678
	<u>\$ 153,583</u>	<u>197,404</u>	<u>162,932</u>
	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流 動	\$ 98,415	146,359	135,217
非 流 動	55,168	51,045	27,715
	<u>\$ 153,583</u>	<u>197,404</u>	<u>162,932</u>

(十一)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
預付貨款	\$ 59,729	66,647	32,200
遞延所得稅資產	1,943	2,651	5,064
預付土地款	23,413	23,413	23,413
留抵稅額	686	14	7,461
其 他	11,841	28,566	13,779
	<u>\$ 97,612</u>	<u>121,291</u>	<u>81,917</u>
流 動	\$ 68,717	91,280	51,332
非 流 動	28,895	30,011	30,585
	<u>\$ 97,612</u>	<u>121,291</u>	<u>81,917</u>

(十二)短期借款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
信用借款	\$ <u>154,435</u>	<u>92,652</u>	<u>118,011</u>
尚未使用額度	<u>\$ 903,315</u>	<u>949,868</u>	<u>926,889</u>
利率區間	<u>0.68%-4%</u>	<u>0.70%-1.09%</u>	<u>0.74%-0.97%</u>

合併公司向金融機構借款，由子公司董事長擔任保證人，請詳附註七。

(十三)其他流動負債

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
預收貨款	\$ 26,669	5,083	9,734
其 他	1,235	1,032	4,295
	<u>\$ 27,904</u>	<u>6,115</u>	<u>14,029</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
無擔保銀行借款	\$ <u>15,071</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>116,529</u>	<u>100,000</u>	<u>250,000</u>
利率區間	<u>0.75%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	\$ <u>16,893</u>	<u>14,873</u>	<u>8,438</u>
非流動	\$ <u>33,233</u>	<u>33,712</u>	<u>23,692</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>248</u>	<u>165</u>	<u>751</u>	<u>526</u>
短期租賃之費用	\$ <u>733</u>	<u>380</u>	<u>968</u>	<u>2,657</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>43</u>	<u>38</u>	<u>130</u>	<u>109</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	111年1月至9月 \$ <u>13,572</u>	110年1月至9月 <u>9,908</u>
-----------	-------------------------------	---------------------------

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及倉儲地點，辦公處所之租賃期間通常為十年，倉儲地點則為三至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動。部份合約並約定由合併公司墊付出租人與不動產相關之稅負及保險支出，該等費用通常係每年發生一次。

在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租機器設備及辦公設備之租賃期間為一至三年間，部分機器設備及辦公設備租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工福利

- 1.因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。
- 2.合併公司退休金費用資訊如下，並列報於營業成本及營業費用項下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
確定福利計畫	\$ -	-	(4)	-
確定提撥計畫	1,269	1,046	3,435	3,092
合 計	\$ 1,269	1,046	3,431	3,092

(十七)所得稅

- 1.合併公司所得稅費用明細如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 4,017	18,954	65,450	95,264

- 2.合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。
- 3.本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關分別核定至民國一〇九年度。另，大陸子公司及香港子公司均向當地稅務局申報至民國一一〇年度。
- 4.合併公司已分別於民國一一一年及一一〇年七月份取得稅捐稽徵機關核准，以民國一一〇年度及民國一〇九年度結算申報應納稅額分三年期繳納，如有他筆應退稅款時，應先行抵繳尚欠分期稅款。截至民國一一一年九月三十日尚餘59,474千元應付所得稅尚未抵繳完畢。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十九)。

- 1.普通股及發行

本公司流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	111年1月至9月	110年1月至9月
1月1日期初股數	119,923	116,183
現金減資	(23,986)	-
員工認股權執行	5	50
轉換公司債轉換	-	3,690
9月30日期末股數	95,942	119,923

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一十一年六月二十七日經股東常會決議通過辦理現金減資並退還股款239,856千元，每股面額新台幣10元，共銷除本公司股份23,986千股(上櫃普通股20,218千股，私募普通股3,768千股)，該減資案經董事會決議，以民國一十一年九月二日為減資基準日，並訂定民國一十一年十月二十八日為換發股票基準日，截至民國一十一年九月三十日為止，法定變更登記程序業已辦理完竣。

本公司民國一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日日因員工認股權憑證行使認購權而分別發行新股5千股及50千股，以每股面額10元發行，總金額分別為50千元及500千元，實收股款分別為40千元及410千元，每股面額與認購價差借記資本公積—股票發行溢價，截至民國一十一年九月三十日為止，法定變更登記程序業已辦理完竣。

本公司民國一十〇年度所發行之可轉換公司債，於民國一十〇年一月一日至九月三十日轉換普通股股本為36,898千元，轉換股數為3,690千股，法定變更登記程序業已辦理完竣。

2. 資本公積

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 809,101	809,058	809,058
認股權	1,869	2,083	2,083
其他	<u>274</u>	<u>113</u>	<u>113</u>
	<u>\$ 811,244</u>	<u>811,254</u>	<u>811,254</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等因素，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。公司得就當年度可供分配盈餘提撥30%以上股東紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之20%。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一年六月二十七日及民國一〇年七月二十六日經股東常會決議通過民國一〇年及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.80	215,870	1.60	191,878

(十九) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日期間股份基礎給付並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

員工認股權憑證之詳細資訊如下：

員工認股權	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	加權平均執行價格(元)	單位(千)	加權平均執行價格(元)	單位(千)
期初流通在外數量	\$ 7.00	194	8.20	244
本期失效數量	7.90	(15)	-	-
本期執行數量	7.90	(5)	8.20	(50)
期末流通在外數量	9.40	<u>174</u>	7.90	<u>194</u>
期末可執行數量		<u>174</u>		<u>194</u>

上述認股權計畫之認股價格遇有發放現金股利、普通股股份發生變動或非庫藏股註銷之減資情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

(二十) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	111年7月至9月			111年1月至9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 34,904	(12,918)	<u>21,986</u>	296,837	(22,270)	<u>274,567</u>
	110年7月至9月			110年1月至9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 93,131	(13,793)	<u>79,338</u>	350,664	(29,972)	<u>320,692</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>112,367</u>	<u>119,923</u>	<u>117,379</u>	<u>118,337</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>111年7月至9月</u>			<u>111年1月至9月</u>		
	<u>繼續營 業單位</u>	<u>停業 單位</u>	<u>合計</u>	<u>繼續營 業單位</u>	<u>停業 單位</u>	<u>合計</u>
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨利(損)	\$ <u>34,904</u>	<u>(12,918)</u>	<u>21,986</u>	<u>296,836</u>	<u>(22,270)</u>	<u>274,566</u>
	<u>110年7月至9月</u>			<u>110年1月至9月</u>		
	<u>繼續營 業單位</u>	<u>停業 單位</u>	<u>合計</u>	<u>繼續營 業單位</u>	<u>停業 單位</u>	<u>合計</u>
歸屬於本公司普通股權益持 有人淨利(損)	\$ <u>93,131</u>	<u>(13,793)</u>	<u>79,338</u>	<u>350,664</u>	<u>(29,972)</u>	<u>320,692</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>111年 7月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>112,367</u>	<u>117,379</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	846	999
員工認股權發行之影響	132	132
可轉換公司債轉換之影響	-	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在 普通股影響數後)(千股)	<u>113,345</u>	<u>118,510</u>
	<u>110年 7月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>119,923</u>	<u>118,337</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	349	903
員工認股權發行之影響	153	153
可轉換公司債轉換之影響	-	503
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在 普通股影響數後)(千股)	<u>120,425</u>	<u>119,896</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區 市場	111年7月至9月			111年1月至9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
中國	\$ 367,885	63,764	431,649	1,047,590	245,107	1,292,697
台灣	103,153	-	103,153	493,346	-	493,346
東北亞	251,958	-	251,958	715,737	-	715,737
歐洲	73,115	-	73,115	161,171	-	161,171
東南亞	96,744	-	96,744	326,991	-	326,991
	<u>\$ 892,855</u>	<u>63,764</u>	<u>956,619</u>	<u>2,744,835</u>	<u>245,107</u>	<u>2,989,942</u>

主要地區 市場	110年7月至9月			110年1月至9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
中國	\$ 224,199	102,210	326,409	775,669	375,533	1,151,202
台灣	157,993	-	157,993	500,193	-	500,193
東北亞	252,774	-	252,774	666,781	-	666,781
歐洲	64,696	-	64,696	381,442	-	381,442
東南亞	91,674	-	91,674	217,219	-	217,219
	<u>\$ 791,336</u>	<u>102,210</u>	<u>893,546</u>	<u>2,541,304</u>	<u>375,533</u>	<u>2,916,837</u>

主要產品	111年7月至9月			111年1月至9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
金及含金混 和貴金屬	\$ 409,930	-	409,930	969,227	1,831	971,058
銅	243,527	11,697	255,224	977,526	105,231	1,082,757
其他	239,398	52,067	291,465	798,082	138,045	936,127
	<u>\$ 892,855</u>	<u>63,764</u>	<u>956,619</u>	<u>2,744,835</u>	<u>245,107</u>	<u>2,989,942</u>

主要產品	110年7月至9月			110年1月至9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
金及含金混 和貴金屬	\$ 250,170	26,199	276,369	902,950	35,304	938,254
銅	358,078	50,886	408,964	1,084,448	290,263	1,374,711
其他	183,088	25,125	208,213	553,906	49,966	603,872
	<u>\$ 791,336</u>	<u>102,210</u>	<u>893,546</u>	<u>2,541,304</u>	<u>375,533</u>	<u>2,916,837</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據	\$ 28	103	172
應收帳款	276,100	317,016	200,436
減：備抵損失	<u>(245)</u>	<u>(136)</u>	<u>(85)</u>
合 計	<u>\$ 275,883</u>	<u>316,983</u>	<u>200,523</u>
	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合約負債	<u>\$ 26,669</u>	<u>5,083</u>	<u>9,734</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一〇年度一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為5,083千元及7,825千元。合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。合併公司民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日之合約負債帳列「其他流動負債－其他」項下。

(二十二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥6%~15%為員工酬勞及不高於5%為董監酬勞。但公司尚有累計虧損時，應預先保留彌補數額。前項獲利，指稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益。本公司分派員工酬勞之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,757千元、6,283千元、21,321千元及25,850千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為295千元、1,703千元、4,928千元及6,463千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為31,497千元及18,936千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為7,874千元及4,734千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)營業外收入及支出

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年7月至9月			111年1月至9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	3	3	-	8,894	8,894
外幣兌換利益淨(損)益	33,769	(4,907)	28,862	67,920	(9,604)	58,316
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益	1,929	-	1,929	15,138	-	15,138
什項支出	-	(3,095)	(3,095)	-	(2,795)	(2,795)
	<u>\$ 35,698</u>	<u>(7,999)</u>	<u>27,699</u>	<u>83,058</u>	<u>(3,505)</u>	<u>79,553</u>
	110年7月至9月			110年1月至9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	-	-	-	(6)	(6)
外幣兌換利益淨(損)益	722	(432)	290	(11,812)	1,493	(10,319)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失	(4,576)	-	(4,576)	(27,556)	-	(27,556)
什項支出	(336)	(83)	(419)	(338)	(986)	(1,324)
	<u>\$ (4,190)</u>	<u>(515)</u>	<u>(4,705)</u>	<u>(39,706)</u>	<u>501</u>	<u>(39,205)</u>

(二十四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十五)。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	合 約 現金流量	一年 以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 195,673	195,673	-	-	-
租賃負債	61,848	28,616	15,840	10,950	6,442
浮動利率工具	45,452	15,264	15,151	15,037	-
固定利率工具	155,405	155,405	-	-	-
	<u>\$ 458,378</u>	<u>394,958</u>	<u>30,991</u>	<u>25,987</u>	<u>6,442</u>
110年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 186,002	186,002	-	-	-
租賃負債	51,154	15,771	14,592	13,408	7,383
固定利率工具	92,652	92,652	-	-	-
衍生金融負債					
流 出	3,015	3,015	-	-	-
	<u>\$ 332,823</u>	<u>297,440</u>	<u>14,592</u>	<u>13,408</u>	<u>7,383</u>
110年9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 173,089	173,089	-	-	-
租賃負債	34,185	8,989	7,955	9,684	7,557
固定利率工具	118,169	118,169	-	-	-
	<u>\$ 325,443</u>	<u>300,247</u>	<u>7,955</u>	<u>9,684</u>	<u>7,557</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 8,581	31.75	272,447	9,650	27.68	267,112	10,042	27.85	279,670
日幣	266,005	0.22	58,521	421,197	0.24	101,087	254,855	0.25	63,714
人民幣	7,836	4.47	35,027	12,471	4.34	54,124	12,339	4.31	53,181
歐元	3,017	31.26	94,311	1,379	31.32	43,190	600	32.32	19,392
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	2,353	31.75	74,708	3,561	27.68	98,568	3,410	27.85	94,969
日幣	409,283	0.22	90,042	151,926	0.24	36,462	224,541	6,135.00	60,934

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少2,955千元及2,649千元，兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換(損)益資訊，民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益及外幣兌換損失(含已實現及未實現)詳附註六(二十三)。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

(3)其他價格風險

合併公司因貴金屬市場價格波動，使合併公司為規避市場存貨價格波動之期貨交易產生價格風險。

如報導日市場價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，若商品價格上升或下降10%，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加6,389千元及7,732千元。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產					
衍生金融工具-流動	\$ 4,296	-	4,296	-	4,296
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	14,375	14,375	-	-	14,375
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	138,725	-	-	138,725	138,725
衍生金融工具-非流動	60,008	-	60,008	-	60,008
小計	<u>\$ 217,404</u>	<u>14,375</u>	<u>64,304</u>	<u>138,725</u>	<u>217,404</u>
	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產					
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	\$ 17,871	17,871	-	-	17,871
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	134,269	-	-	134,269	134,269
小計	<u>\$ 152,140</u>	<u>17,871</u>	<u>-</u>	<u>134,269</u>	<u>152,140</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債					
衍生金融工具-流動	\$ (3,015)	-	(3,015)	-	(3,015)
	110.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產					
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	\$ 20,058	20,058	-	-	20,058
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	113,888	-	-	113,888	113,888
小計	<u>\$ 133,946</u>	<u>20,058</u>	<u>-</u>	<u>113,888</u>	<u>133,946</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

國內外上市(櫃)公司股票及國內基金受益憑證等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之稅後淨利及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)第三等級之變動明細表

	<u>透過損益按公允價值衡量</u>
	<u>強制透過損益按公允價值</u>
	<u>衡量之非衍生金融資產</u>
民國一〇一年一月一日	\$ 134,269
總利益或損失	
認列於損益	8,236
處分	(3,780)
民國一〇一年九月三十日	<u>\$ 138,725</u>
民國一〇〇一年一月一日	\$ 96,168
總利益或損失	
認列於損益	(2,280)
購買	20,000
民國一〇〇一年九月三十日	<u>\$ 113,888</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中與民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (3,078)	(4,802)	5,129	(2,280)

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 公司價值乘數(111.9.30及110.12.31分別為2.88及3.74) 本益比乘數(111.9.30、110.12.31及110.9.30分別為16.42~17.02、20.51~21.02及18.71~24.27) 股價淨值比(111.9.30及110.12.31分別為3.85及4.20) 缺乏市場流通性折價(111.9.30、110.12.31及110.9.30分別為12.64%~15.80%、15.80%及15.80%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 乘數愈高，公允價值愈高 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國111年9月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	公司價值乘數 /本益比/股價 淨值比	1%	1,323	(1,323)	-	-
	折價率	1%	1,576	(1,576)	-	-
民國110年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	公司價值乘數 /本益比/股價 淨值比	1%	1,324	(1,324)	-	-
	折價率	1%	1,590	(1,590)	-	-
民國110年9月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	本益比	1%	1,139	(1,139)	-	-
	折價率	1%	1,353	(1,353)	-	-

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度一月一日至九月三十日之現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.9.30
			匯率變動	租賃給付 之變動	其他	
長期借款	\$ -	15,071	-	-	-	15,071
短期借款	92,652	58,492	3,291	-	-	154,435
租賃負債	48,585	(11,723)	4,499	8,765	-	50,126
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 141,237</u>	<u>61,840</u>	<u>7,790</u>	<u>8,765</u>	<u>-</u>	<u>219,632</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.9.30
			匯率變動	租賃給付 之變動	其 他	
短期借款	\$ 184,934	(57,124)	(9,799)	-	-	118,011
租賃負債	37,897	(6,616)	(247)	-	1,096	32,130
公司債	67,987	-	-	-	(67,987)	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 290,818</u>	<u>(63,740)</u>	<u>(10,046)</u>	<u>-</u>	<u>(66,891)</u>	<u>150,141</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
鎰鼎股份有限公司	本公司之董事
莊瑞元	本公司之總經理
莊瑞龍	子公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.背書保證

民國一一〇年十二月三十一日及九月三十日子公司觀鼎企業向金融機構取得貸款額度係由其董事長莊瑞龍提供連帶保證。民國一一一年九月三十日無此情形。

2.租賃

合併公司自民國一〇七年五月向鎰鼎股份有限公司承租總公司用停車用地並參考鄰近地區土地租金行情簽訂租賃合約。於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均認列利息支出16千元及18千元，截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為1,380千元、1,493千元及1,530千元。

3.財產交易

合併公司於民國一一〇年六月向本公司之總經理莊瑞元購入土地，土地面積4,381平方公尺，總價33,899千元，相關法定程序已辦理完竣，且相關款項業已全數付清。

4.借 款

民國一〇九年九月合併公司為因應營運資金週轉需求，向本公司之總經理莊瑞元無息借款，此筆借款已於民國一一〇年十二月份清償完畢。民國一一〇年九月三十日未清償餘額為4,794千元，帳列「其他應付款」項下。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
短期員工福利	\$ 4,811	14,164	23,680	32,616
退職後福利	137	131	398	392
合 計	\$ 4,948	14,295	24,078	33,008

八、質押之資產

合併公司下列資產已提供作為關稅、進貨保證、期貨保證及開立信用狀之擔保品：

資產名稱	質押擔保標的	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他金融資產	關稅及進貨保證	\$ 39,825	17,464	17,464
其他金融資產	委託加工履約保證	-	72,000	72,000
其他金融資產	期貨保證金	39,763	26,535	26,390
		\$ 79,588	115,999	115,854

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於民國一一〇年八月三十一日與他方簽訂出售榮鼎公司82.62%出資額及對應權益之契約(以下簡稱股權轉讓協議)，出售價款為人民幣49,569千元；復於民國一一一年一月二十日，合併公司與前述買方簽署補充協議，如因不可抗力因素導致無法履約，為補償合併公司受損權益，買方承諾收購榮鼎公司之部分土地使用權，並支付補償金計人民幣4,300千元。

合併公司與買方對前述不可抗力因素之見解分歧，買方主張由於中國政府發布控制能耗新政策，屬於不可抗力事由，要求解除股權轉讓協議，而合併公司則主張該事由不在股權轉讓協議中所定義之不可抗力範圍內，買方不得逕行主張解除股權轉讓協議。截至財務報表通過發布日為止，此案已進入司法程序，前段所述土地使用權買賣合約業已執行完畢，處分價款計新台幣18,797千元，業已收訖，處分損益計新台幣8,980千元，列報於停業單位損益項下，請詳附註十二(二)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	111年7月至9月						110年7月至9月(重編後)					
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計		屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計	
	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位
員工福利費用												
薪資費用	15,738	-	21,952	2,174	37,690	2,174	14,515	633	26,877	2,062	41,392	2,695
勞健保費用	1,422	-	2,004	116	3,426	116	1,250	43	1,102	87	2,352	130
退休金費用	630	-	639	207	1,269	207	551	70	495	142	1,046	212
董事酬金	-	-	1,236	-	1,236	-	-	-	2,495	-	2,495	-
其他員工福利費用	919	-	489	142	1,408	142	814	39	374	99	1,188	138
折舊費用	10,212	-	1,284	4,052	11,496	4,052	8,064	5,470	1,131	728	9,195	6,198
攤銷費用	-	-	70	1	70	1	-	-	48	1	48	1

功能別 性質別	111年1月至9月						110年1月至9月(重編後)					
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計		屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計	
	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位	繼續營業單位	停業單位
員工福利費用												
薪資費用	45,909	-	95,078	8,315	140,987	8,315	40,508	2,302	94,290	7,130	134,798	9,432
勞健保費用	3,981	-	4,606	418	8,587	418	3,573	128	3,558	245	7,131	373
退休金費用	1,787	-	1,644	722	3,431	722	1,567	206	1,525	395	3,092	601
董事酬金	-	-	7,695	-	7,695	-	-	-	9,008	-	9,008	-
其他員工福利費用	2,707	-	1,419	564	4,126	564	2,459	124	1,307	308	3,766	432
折舊費用	29,556	-	3,684	15,326	33,240	15,326	24,157	15,045	3,271	2,201	27,428	17,246
攤銷費用	-	-	200	3	200	3	-	-	151	3	151	3

(二)停業單位：

如附註六(六)所述，合併公司於民國一一〇年八月經董事會決議處分子公司連雲港榮鼎金屬有限公司，並將其列為停業單位，該停業單位與繼續營業單位分開列示。

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
營業收入	\$ 63,764	102,210	245,107	375,533
營業成本	(58,360)	(109,035)	(228,846)	(387,524)
營業費用	(10,269)	(5,951)	(38,448)	(17,761)
營業淨損	(4,865)	(12,776)	(22,187)	(29,752)
營業外收入及支出	(8,053)	(1,017)	(83)	(220)
稅前淨損	(12,918)	(13,793)	(22,270)	(29,972)
本期淨損	\$ (12,918)	(13,793)	(22,270)	(29,972)
基本每股虧損(元)	\$ (0.11)	(0.12)	(0.19)	(0.25)
稀釋每股虧損(元)	\$ (0.10)	(0.11)	(0.18)	(0.25)

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年 7月至9月	110年 7月至9月	111年 1月至9月	110年 1月至9月
停業單位之現金流入(出)：				
營業活動之淨現金流(出)入	\$ (17,798)	47,254	(23,067)	96,140
投資活動之淨現金流入(出)	29,937	57	38,737	(20,600)
籌資活動之淨現金流出		(41,930)		(83,688)
匯率影響數	228	(99)	564	(333)
淨現金流入(出)	\$ <u>12,367</u>	<u>5,282</u>	<u>16,234</u>	<u>(8,481)</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期 最高金額	期未餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	本公司	遠雲港榮鼎金屬有限公司	其他應收款-關係人	是	100,785	70,247	70,247	4.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	257,365	1,029,462
1	Gold Finance Limited	元瑞環保科技有 限公司(香港)	其他應收款-關係人	是	15,875	-	-	0.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	956,740	956,740

註1：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

- 有業務往來者填1。
- 有短期融通資金之必要者填2。

註3：本公司資金貸與總額不得超過本公司最近期財務報表淨值的百分之四十，個別貸與金額不得超過本公司最近期財務報表淨值的百分之十。Gold Finance Limited直接及間接百分之百轉投資之海外子公司，從事資金貸與時，其總額及個別貸與金額不得超過Gold Finance Limited淨值百分之百為限。

註4：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	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 (註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額 (註5)	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4)	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
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	元瑞環保科技有 限公司(香港)	2	772,096	254,000 (USD8,000)	254,000 (USD8,000)	83,224	-	9.87 %	1,286,827	Y	N	N
0	本公司	金益鼎企業有限公 司(香港)	2	772,096	365,125 (USD11,500)	254,000 (USD8,000)	64,381	-	9.87 %	1,286,827	Y	N	N

註1：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
 (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
 (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限。

註4：本公司對外背書保證之總額度以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。

註5：係以報導日之匯率美金：新台幣=1：31.75予以換算。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股/千單位

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	中台資源科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,950	107,510	4.87 %	107,510	
Gold Finance Limited	浙江台衛環境科技有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	(註)	-	13.81 %	-	
鉦瑋開發股份有限公司	昶昕實業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	14,375	0.71 %	14,375	
鉦瑋開發股份有限公司	榮福股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,099	31,215	1.55 %	31,215	

註：為有限公司，僅有出資額並無股份。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：
請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形(僅揭露交易金額達一百萬元以上者)：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形(註三)			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	本公司	觀鼎公司	1	銷貨收入	6,148	主要係出貨後30天收款	0.22 %
0	本公司	觀鼎公司	1	營業成本	50,498	主要係月結55天付款	1.84 %
0	本公司	觀鼎公司	1	應收帳款	1,011	主要係出貨後30天收款	0.03 %
0	本公司	觀鼎公司	1	應付帳款	3,701	主要係發票日後60天收款	0.10 %
0	本公司	金益鼎(香港)公司	1	其他收入	5,901	主要係發票日後60天收款	0.21 %
0	本公司	金益鼎(香港)公司	1	其他應收款	2,041	主要係發票日後60天收款	0.06 %
0	本公司	元瑞公司	1	其他收入	3,839	主要係發票日後60天收款	0.14 %
0	本公司	元瑞公司	1	其他應收款	2,041	主要係發票日後60天收款	0.06 %
0	本公司	榮鼎公司	1	銷貨收入	15,198	主要係發票日後120天收款	0.55 %
0	本公司	榮鼎公司	1	應收帳款	16,341	主要係發票日後120天收款	0.46 %
0	本公司	榮鼎公司	1	其他應收款	78,084	主要係發票日後60天收款	2.19 %
0	本公司	榮鼎公司	1	其他收入	1,122	主要係發票日後120天收款	0.04 %
2	觀鼎公司	榮鼎公司	3	其他收入	1,430	主要係發票日後60天收款	0.05 %
2	觀鼎公司	榮鼎公司	3	其他應收帳款	1,414	主要係發票日後60天收款	0.04 %
2	觀鼎公司	金益鼎(香港)公司	3	其他收入	1,080	主要係發票日後60天收款	0.04 %

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露母公司方面之銷貨及應收帳款等資料，其向對方之進貨及應付帳款等則不再贅述。

註四、上述投資於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	GOLD FINANCE LIMITED	薩摩亞	投資	1,069,602	1,069,602	34,067	100.00 %	956,740	56,941	56,941	子公司
本公司	觀鼎企業有限公司	台灣	廢棄物清除	145,000	145,000	-	100.00 %	166,021	13,213	13,259	子公司
本公司	鉅璋開發股份有限公司	台灣	不動產開發	100,000	50,000	10,000	100.00 %	92,492	(8,482)	(8,482)	子公司
本公司	塑豐企業股份有限公司	台灣	廢棄物清除	20,000	12,000	2,000	40.00 %	15,217	(4,467)	(1,787)	關聯企業
GOLD FINANCE LIMITED	金益鼎企業有限公司(香港)	香港	廢棄物清除	274,364	274,364	-	100.00 %	556,759	33,589	33,589	子公司
GOLD FINANCE LIMITED	興榮環保科技有限公司(香港)	香港	投資	674,925	674,925	-	100.00 %	123,605	(18,398)	(18,398)	子公司
GOLD FINANCE LIMITED	元瑞環保科技有限公司(香港)	香港	貿易	29,476	29,476	-	100.00 %	69,703	17,106	17,106	子公司

註1：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註2：上述投資除塑豐企業股份有限公司外，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益 (註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
連雲港榮鼎金屬 有限公司	生產及銷售銅、 金、銀、鈹	821,849 USD 25,885	(二)	674,925 USD 21,385	-	-	674,925 USD 21,385	(22,269)	82.62 %	(18,398)	123,962	-
浙江台衛環境科 技有限公司	土壤環境汙染治 理修復及檢測技 術開發	45,879 USD 1,445	(二)	1,987 USD 61	-	-	1,987 USD 61	-	13.81 %	-	-	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註3)	經濟部投審會核准 投資金額 (註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註4)
764,159 USD 24,068 千元	764,159 USD 24,068 千元	1,544,192

註1：投資方式區分為下列四種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四)直接投資大陸公司。

註2：係依據同期間經會計師核閱之財務報表計算。另，係依公告之匯率予以換算。

註3：本表相關新台幣金額係依報導日之匯率換算。

註4：係依投審會民國九十七年八月二十九日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」大陸投資限額為淨值之百分之六十予以計算。

註5：上述投資除浙江台衛環境科技有限公司外，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
鎰鼎股份有限公司	14,659,277	12.22 %
莊瑞元	6,654,892	5.54 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

合併公司皆具有類似之經濟特性，且使用類似之製程並生產類似之產品，故合併公司彙總為單一運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，衡量基礎與財務報表相同，故民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日應報導之部門收入及營運結果可參照民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併損益表；民國一一年及一一〇年九月三十日應報導之部門資產可參照民國一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表。