

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 105 及 104 年第 2 季

地址：新竹市西濱路六段599號

電話：(03)5182368

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6 | | - |
| 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 | 10~16 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16~17 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 17 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 17~42 | | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 42~43 | | 二八 |
| (八) 質抵押之資產 | 43 | | 二九 |
| (九) 重大或有事項及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) 重大災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大期後事項 | - | | - |
| (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 43~44 | | 三十 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 44 | | 三一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 44 | | 三一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 45 | | 三一 |
| (十四) 營運部門財務資訊 | 45 | | 三二 |

會計師核閱報告

金益鼎企業股份有限公司 公鑒：

金益鼎企業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報告附註九所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別計新台幣 545,328 仟元及 589,665 仟元，占合併資產總額之 18.64%及 19.18%；負債總額分別為新台幣 339,444 仟元及 395,253 仟元，占合併負債總額之 31.44%及 28.24%；其民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損失）利益總額分別為新台幣(10,640)仟元及 7,238 仟元，占合併綜合損益總額之 137.29%及(50.69)%，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損失）利益總額分別為新台幣(18,756)仟元及 153 仟元，占合併綜合損益總額之 393.62%及(0.55)%。另依合併財務報表附註十所述，民國 105 年及 104 年 6 月 30 日採權益法之投資餘額分別計新台幣 216,393 仟元及 234,179 仟元，及其民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日相關之投資利益金額分別計新

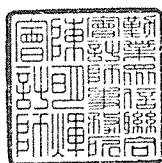
台幣 489 仟元及 676 仟元，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關之投資損失金額分別計新台幣 3,983 仟元及 191 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報告附註三一附註揭露事項所述轉投資事業，其與前述子公司有關之資訊，亦未經會計師核閱。

依本會計師之核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

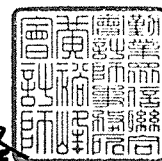
會計師 陳 明 輝

陳明輝



會計師

黃 裕 峰



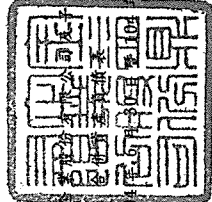
證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

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 105 年 8 月 9 日

單位：新台幣仟元

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日



金益鼎會計師事務所

| 代碼 | 資產 | 105年6月30日 | | 104年12月31日 | | 104年6月30日 | | 104年12月31日 | | 104年6月30日 | |
|------|----------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 1100 | 流動資產 | \$ 568,130 | 20 | \$ 540,598 | 18 | \$ 334,969 | 11 | \$ 297,864 | 10 | \$ 236,734 | 8 |
| 1110 | 現金 | 343 | - | 3,005 | - | 7,903 | - | 11,677 | - | 12,964 | - |
| 1170 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 417,707 | 14 | 372,683 | 13 | 416,394 | 14 | 173,218 | 6 | 101,451 | 4 |
| 1200 | 應收票據及帳款(附註七及二七) | 10,347 | - | 13,732 | 1 | 13,885 | 1 | 18,994 | 1 | - | - |
| 1300 | 其他應收款(附註二八) | 530,463 | 18 | 675,889 | 23 | 769,012 | 25 | 40,347 | 1 | 66,610 | 2 |
| 1410 | 存貨(附註八) | 214,775 | 7 | 144,770 | 5 | 211,323 | 7 | 2,276 | - | - | - |
| 1476 | 預付款項 | 151,994 | 5 | 89,111 | 3 | 195,539 | 6 | 19,193 | 1 | 18,798 | 1 |
| 1479 | 其他金融資產(附註十五及二九) | 44,421 | 2 | 68,796 | 2 | 67,685 | 2 | - | - | - | - |
| 11XX | 其他金融資產(附註十四) | 1,938,180 | 66 | 1,906,584 | 65 | 2,016,710 | 65 | 76,071 | 3 | 73,071 | 2 |
| | 流動資產總計 | | | | | | | | | | |
| 1543 | 非流動資產 | 55,288 | 2 | 55,511 | 2 | 53,508 | 2 | 44,919 | 1 | 84,880 | 3 |
| 1550 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一) | 216,393 | 7 | 227,066 | 8 | 234,179 | 8 | 684,559 | 23 | 594,508 | 20 |
| 1600 | 採用權益法之投資(附註十) | 647,079 | 22 | 673,800 | 23 | 692,340 | 22 | - | - | - | - |
| 1780 | 不動產、廠房及設備(附註十二及二九) | 6,237 | - | 6,353 | - | 6,600 | - | 393,201 | 14 | 478,217 | 17 |
| 1840 | 無形資產(附註十三) | 1,672 | - | - | - | - | - | - | - | 5,317 | - |
| 1980 | 遞延所得稅資產(附註四及二四) | 19,029 | 1 | 41,234 | 1 | 33,870 | 1 | 542 | - | 897 | - |
| 1990 | 其他金融資產(附註十五及二九) | 42,278 | 2 | 34,468 | 1 | 36,477 | 1 | - | - | - | - |
| 15XX | 其他非流動資產(附註十四) | 987,976 | 34 | 1,038,432 | 35 | 1,056,974 | 34 | 1,208 | - | 1,208 | - |
| | 非流動資產總計 | | | | | | | | | | |
| | 負債總計 | 1,079,510 | 37 | 1,080,147 | 37 | 1,080,147 | 37 | 1,079,510 | 37 | 1,080,147 | 37 |
| | 歸屬於母公司業主之權益(附註二十) | | | | | | | | | | |
| 3110 | 股本 | 949,680 | 32 | 949,680 | 32 | 949,680 | 32 | 949,680 | 32 | 949,680 | 32 |
| 3150 | 普通股本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3200 | 預留增資之公積 | 604,421 | 21 | 604,421 | 21 | 604,421 | 21 | 604,421 | 21 | 604,421 | 21 |
| 3310 | 保留盈餘 | 100,680 | 3 | 100,680 | 3 | 100,680 | 3 | 100,680 | 3 | 100,680 | 3 |
| 3320 | 法定盈餘公積 | 13,720 | - | 13,720 | - | 13,720 | - | 13,720 | - | 13,720 | - |
| 3350 | 特別盈餘公積 | 73,879 | 3 | 73,879 | 3 | 73,879 | 3 | 73,879 | 3 | 73,879 | 3 |
| 3300 | 未分配盈餘 | 188,279 | 6 | 188,279 | 6 | 188,279 | 6 | 188,279 | 6 | 188,279 | 6 |
| 3400 | 保留盈餘總計 | 27,972 | 1 | 27,972 | 1 | 27,972 | 1 | 27,972 | 1 | 27,972 | 1 |
| 31XX | 其他權益 | 1,770,352 | 60 | 1,770,352 | 60 | 1,770,352 | 60 | 1,770,352 | 60 | 1,770,352 | 60 |
| | 母公司業主之權益合計 | | | | | | | | | | |
| 36XX | 非控制權益 | 76,294 | 3 | 84,954 | 3 | 84,954 | 3 | 76,294 | 3 | 84,954 | 3 |
| 3XXX | 權益總計 | 1,846,646 | 63 | 1,846,646 | 63 | 1,846,646 | 63 | 1,846,646 | 63 | 1,846,646 | 63 |
| | 負債與權益總計 | \$ 2,926,156 | 100 | \$ 2,926,156 | 100 | \$ 2,926,156 | 100 | \$ 2,926,156 | 100 | \$ 2,926,156 | 100 |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 2,926,156 | 100 | \$ 2,926,156 | 100 | \$ 2,926,156 | 100 | \$ 2,926,156 | 100 | \$ 2,926,156 | 100 |
| 15XX | 負債總計 | 1,079,510 | 37 | 1,080,147 | 37 | 1,080,147 | 37 | 1,079,510 | 37 | 1,080,147 | 37 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 9 日核閱報告)

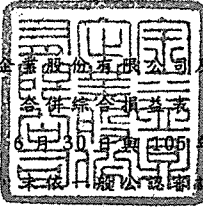


董事長：莊清琳

經理人：莊瑞元

會計主管：許珮如

金益鼎企業股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日期間(105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日)

(僅經核閱未經一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為(虧損)元

| 代 碼 | | 105年4月1日至6月30日 | | 104年4月1日至6月30日 | | 105年1月1日至6月30日 | | 104年1月1日至6月30日 | |
|------|---------------------------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額(附註二二) | \$ 850,102 | 100 | \$ 958,658 | 100 | \$ 1,491,605 | 100 | \$ 1,581,206 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註八、二三及二八) | 799,581 | 94 | 911,936 | 95 | 1,371,601 | 92 | 1,480,233 | 94 |
| 5900 | 營業毛利 | 50,521 | 6 | 46,722 | 5 | 120,004 | 8 | 100,973 | 6 |
| | 營業費用(附註二三及二八) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 6,982 | 1 | 7,439 | 1 | 14,650 | 1 | 14,467 | 1 |
| 6200 | 管理費用 | 35,803 | 4 | 38,833 | 4 | 72,247 | 5 | 78,270 | 5 |
| 6300 | 研究發展費用 | 252 | - | 258 | - | 523 | - | 519 | - |
| 6000 | 合 計 | 43,037 | 5 | 46,530 | 5 | 87,420 | 6 | 93,256 | 6 |
| 6900 | 營業淨利 | 7,484 | 1 | 192 | - | 32,584 | 2 | 7,717 | - |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入(附註二三及二八) | 5,111 | 1 | 13,474 | 1 | 15,025 | 1 | 15,601 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失(附註二三) | 248 | - | (5,276) | - | (10,080) | (1) | (8,660) | - |
| 7050 | 財務成本(附註二三) | (4,481) | (1) | (5,930) | (1) | (8,555) | - | (11,650) | (1) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註九) | 489 | - | 676 | - | (3,983) | - | (191) | - |
| 7000 | 淨 額 | 1,367 | - | 2,944 | - | (7,593) | - | (4,900) | - |
| 7900 | 稅前淨利 | 8,851 | 1 | 3,136 | - | 24,991 | 2 | 2,817 | - |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二四) | 2,004 | - | 4,334 | - | 4,193 | - | 8,077 | - |
| 8200 | 本期淨利(損) | 6,847 | 1 | (1,198) | - | 20,798 | 2 | (5,260) | - |
| | 其他綜合損益(淨額) | | | | | | | | |
| 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 | (14,597) | (2) | (13,080) | (1) | (25,563) | (2) | (22,631) | (2) |
| 8300 | 其他綜合損益合計(淨額) | (14,597) | (2) | (13,080) | (1) | (25,563) | (2) | (22,631) | (2) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ 7,750) | (1) | (\$ 14,278) | (1) | (\$ 4,765) | - | (\$ 27,891) | (2) |
| | 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主淨利 | \$ 12,758 | 2 | \$ 7,649 | 1 | \$ 27,557 | 2 | \$ 10,258 | 1 |
| 8620 | 非控制權益淨損 | (5,911) | (1) | (8,847) | (1) | (6,759) | (1) | (15,518) | (1) |
| 8600 | | \$ 6,847 | 1 | (\$ 1,198) | - | \$ 20,798 | 1 | (\$ 5,260) | - |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主(綜合損益) | \$ 245 | - | (\$ 4,499) | - | \$ 3,895 | - | (\$ 10,872) | (1) |
| 8720 | 非控制權益(綜合損益) | (7,995) | (1) | (9,779) | (1) | (8,660) | - | (17,019) | (1) |
| 8700 | | (\$ 7,750) | (1) | (\$ 14,278) | (1) | (\$ 4,765) | - | (\$ 27,891) | (2) |
| | 每股盈餘(附註二五) | | | | | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 0.13 | | \$ 0.10 | | \$ 0.29 | | \$ 0.13 | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 0.13 | | \$ 0.10 | | \$ 0.29 | | \$ 0.13 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：莊清旗

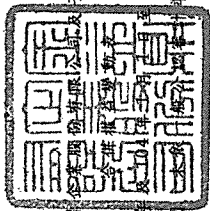


經理人：莊瑞元



會計主管：許珮如





金益聯合會計師事務所
子公司

民國 105 年 6 月 30 日
(僅經核閱 並未查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬 | 於 | 本 | 公 | 司 | 業 | 主 | 之 | 權 | 益 |
|-----|----------------------|------------|------------|------------|-----------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| | 預留增資 | 資本公積 | 保留盈餘 | 特別公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構 | 其他權益 | 非控制權益 | 權益總額 | 總額 |
| | 之盈餘及公積 | (附註二十) | 法定公積 | 特種公積 | 及盈餘 | 附屬公司 | 之兌換差額 | 總計 | | |
| | (附註二十) | | | | | | | | | |
| A1 | 104年1月1日餘額 | \$ 753,733 | \$ 492,089 | \$ 96,991 | \$ 13,720 | \$ 232,801 | \$ 49,252 | \$ 74,239 | \$ 1,638,526 | \$ 1,712,765 |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | 3,749 | - | (3,749) | - | - | - | - |
| B5 | 普通股現金股利 | - | - | - | - | (15,075) | - | - | (15,075) | (15,075) |
| C13 | 資本公積轉增資 | - | 7,537 | - | - | - | - | - | - | - |
| N1 | 員工認股權證成本 | - | 4,296 | - | - | - | - | - | 4,296 | 4,296 |
| D1 | 104年1月1日至6月30日淨利(淨損) | - | - | - | - | 10,258 | - | (15,518) | 10,258 | (5,260) |
| D3 | 104年1月1日至6月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (21,130) | (1,501) | (21,130) | (22,631) |
| D5 | 104年1月1日至6月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 10,258 | (21,130) | (17,019) | (10,872) | (27,891) |
| Z1 | 104年6月30日餘額 | \$ 753,733 | \$ 488,848 | \$ 100,680 | \$ 13,720 | \$ 224,235 | \$ 28,122 | \$ 57,220 | \$ 1,616,875 | \$ 1,674,095 |
| A1 | 105年1月1日餘額 | \$ 949,680 | \$ 619,879 | \$ 100,680 | \$ 13,720 | \$ 46,322 | \$ 51,634 | \$ 84,954 | \$ 1,781,915 | \$ 1,866,869 |
| C15 | 資本公積配發現金股利 | - | (18,994) | - | - | - | - | - | (18,994) | (18,994) |
| N1 | 員工認股權證成本 | - | 3,536 | - | - | - | - | - | 3,536 | 3,536 |
| D1 | 105年1月1日至6月30日淨利(淨損) | - | - | - | - | 27,557 | - | (6,759) | 27,557 | 20,798 |
| D3 | 105年1月1日至6月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (23,662) | (1,901) | (23,662) | (25,563) |
| D5 | 105年1月1日至6月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 27,557 | (23,662) | (8,660) | 3,895 | (4,765) |
| Z1 | 105年6月30日餘額 | \$ 949,680 | \$ 604,421 | \$ 100,680 | \$ 13,720 | \$ 73,879 | \$ 27,972 | \$ 76,294 | \$ 1,770,352 | \$ 1,846,646 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：莊清旗

經理人：莊瑞元

會計主管：許佩如



金益鼎企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|--------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 稅前淨利 | \$ 24,991 | \$ 2,817 |
| A20000 | 調整項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 28,609 | 29,788 |
| A20200 | 攤銷費用 | 863 | 558 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(利益)損失 | (854) | 10,171 |
| A20900 | 利息費用 | 8,555 | 11,650 |
| A21200 | 利息收入 | (512) | (1,432) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 3,536 | 4,296 |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業及合資 損失之份額 | 3,983 | 191 |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 | 200 | 307 |
| A24100 | 外幣淨兌換損失 | 550 | 4,249 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債 變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | 3,516 | 5,760 |
| A31150 | 應收票據及帳款 | (45,036) | (47,864) |
| A31180 | 其他應收款 | 3,385 | 219 |
| A31200 | 存 貨 | 145,426 | 29,268 |
| A31230 | 預付款項 | (70,465) | 4,873 |
| A31240 | 其他流動資產 | 24,375 | 66,692 |
| A31990 | 其他資產 | (8,441) | - |
| A32110 | 持有供交易之金融負債 | (1,287) | - |
| A32130 | 應付票據及帳款 | 71,768 | 28,718 |
| A32180 | 其他應付款項 | (27,454) | (13,105) |
| A32230 | 其他流動負債 | (39,961) | 6,767 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (355) | - |
| A32990 | 應付員工酬勞及董監酬勞 | 2,276 | - |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 127,668 | 143,923 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
| A33100 | 收取之利息 | \$ 512 | \$ 1,432 |
| A33300 | 支付之利息 | (7,364) | (1,946) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (10,787) | (10,130) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>110,029</u> | <u>133,279</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (4,944) | (6,170) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | (41,217) | (34,645) |
| B04500 | 購置無形資產 | <u>-</u> | <u>(360)</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(46,161)</u> | <u>(41,175)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 舉借短期借款 | 61,130 | 91,467 |
| C01700 | 償還長期借款 | (82,016) | (134,721) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(20,886)</u> | <u>(43,254)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(15,450)</u> | <u>(4,213)</u> |
| EEEE | 本期現金增加數 | 27,532 | 44,637 |
| E00100 | 期初現金餘額 | <u>540,598</u> | <u>290,332</u> |
| E00200 | 期末現金餘額 | <u>\$ 568,130</u> | <u>\$ 334,969</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：莊清旗



經理人：莊瑞元



會計主管：許珮如



金益鼎企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

金益鼎企業股份有限公司(以下稱「金益鼎公司」)成立於 86 年 4 月 10 日，主要從事於貴金屬回收處理、報廢材料買賣及代理及廢棄物清除處理等業務。金益鼎公司股票自 97 年 5 月 21 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以金益鼎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 105 年 8 月 9 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註 1)</u> |
|--|-------------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註 2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|---------------------------------|----------------|
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 2016年1月1日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014年7月1日 |
| IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」 | 2016年1月1日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 2014年1月1日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2／3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

4. IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」

該修正規定當合併公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依 IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應揭露企業合併相關資訊。若合併公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

上述修正將適用於 106 年以後取得之聯合營運權益，以前期間取得之聯合營運權益所認列之金額不予調整。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|---|-----------------|
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017 年 1 月 1 日 |

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損

益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；

- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」

IFRS 2 之修正規定，於衡量日估計現金交割股份基礎給付公允價值時，應考量市價條件及非既得條件，不考量市價條件以外之既得條件。市價條件以外之既得條件係藉由調整報酬數量而納入交易產生之負債金額衡量。此修正適用於首次適用日尚未既得及給與日在首次適用日以後之現金交割股份基礎給付。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九「子公司」及附表五。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 104 年度合併財務報告相同。

六、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 持有供交易 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| 銅期貨(一) | \$ - | \$ 2,954 | \$ 7,903 |
| 美元兌人民幣期貨 | | | |
| (一) | 343 | - | - |
| 換匯合約(三) | - | 51 | - |
| 小計 | <u>\$ 343</u> | <u>\$ 3,005</u> | <u>\$ 7,903</u> |
| <u>金融負債—流動</u> | | | |
| 持有供交易 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| 銅期貨(一) | \$ 2,119 | \$ - | \$ - |
| 外匯選擇權(二) | 7,314 | 12,964 | 1,195 |
| 換匯合約(三) | <u>2,244</u> | <u>-</u> | <u>207</u> |
| | <u>\$ 11,677</u> | <u>\$ 12,964</u> | <u>\$ 1,402</u> |

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之期貨合約如下：

105年6月30日

| | 銀行名稱 | 數 | 量 | 合約金額(仟元) |
|------------|------------|-----------------|---|-----------|
| 買入美金兌人民幣期貨 | 元大期貨股份有限公司 | 10口(USD1,000仟元) | | RMB 6,618 |
| 出售銅期貨 | 富邦期貨股份有限公司 | 15口(375仟磅) | | USD 817 |
| 出售銅期貨 | 元大期貨股份有限公司 | 49口(1,225仟磅) | | USD 2,631 |

104年12月31日

| | 銀行名稱 | 數量 | 合約金額(仟元) |
|-------|------------|--------------|-----------|
| 出售銅期貨 | 富邦期貨股份有限公司 | 15口(375仟磅) | USD 812 |
| 出售銅期貨 | 元大期貨股份有限公司 | 49口(1,225仟磅) | USD 2,709 |

104年6月30日

| | 銀行名稱 | 數量 | 合約金額(仟元) |
|-------|------------|--------------|-----------|
| 出售銅期貨 | 元大期貨股份有限公司 | 49口(1,225仟磅) | USD 3,403 |
| 出售銅期貨 | 富邦期貨股份有限公司 | 14口(350仟磅) | USD 971 |

本公司從事黃金、鈹金、白銀及銅期貨衍生性金融商品交易之目的，係為規避因存貨價格波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避公平價值風險為目的，所持有之衍生性金融商品因不符避險條件，故不適用避險會計。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外幣選擇權合約如下：

105年6月30日

| | 名目本金 (仟元) | 公平價值 | 到期日 |
|-----------|--------------|------------|-----------|
| 買入美金賣出人民幣 | USD 2,600 | (\$ 7,314) | 106.07.31 |

104年12月31日

| | 名目本金 (仟元) | 公平價值 | 到期日 |
|-----------|--------------|-------------|-----------|
| 買入美金賣出人民幣 | USD 3,800 | (\$ 12,964) | 106.07.31 |

104年6月30日

| | 名目本金 (仟元) | 公平價值 | 到期日 |
|-----------|--------------|----------|-----------|
| 買入美金賣出人民幣 | USD 11,500 | (\$ 661) | 106.05.26 |
| 買入歐元賣出美金 | USD 1,000 | (534) | 105.06.02 |

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

105年6月30日

| | 名目本金 (仟元) | 公平價值 | 到期日 |
|-----------|--------------|------------|-----------|
| 買入美金賣出新台幣 | USD 1,000 | (\$ 1,180) | 105.07.15 |
| 買入美金賣出新台幣 | USD 1,500 | (390) | 105.08.29 |
| 買入美金賣出新台幣 | USD 2,500 | (674) | 105.09.29 |

104年12月31日

| | 名目本金 (仟元) | 公平價值 | 到期日 |
|-----------|--------------|-------|-----------|
| 買入美金賣出新台幣 | USD 500 | \$ 51 | 105.01.29 |

104年6月30日

| | 名目本金 (仟元) | 公平價值 | 到期日 |
|-----------|--------------|----------|-----------|
| 買入美金賣出新台幣 | USD 500 | (\$ 207) | 104.09.10 |

本公司 105 年 6 月 30 日從事換匯合約及外匯選擇權交易之目的，主要係規避因匯率波動產生之風險。

七、應收票據及帳款淨額

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款 | \$ 417,707 | \$ 375,471 | \$ 417,825 |
| 備抵呆帳 | - | (2,788) | (1,431) |
| 應收票據及帳款淨額 | <u>\$ 417,707</u> | <u>\$ 372,683</u> | <u>\$ 416,394</u> |

本公司對客戶之授信期間原則上為出貨日 30 天，部分客戶則為出貨日 90 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司係考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶前，本公司依已制定之客戶授信管理辦法，以控管客戶之信用額度及其他可能的風險。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，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。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 0~60天 | \$ 302,330 | \$ 242,704 | \$ 254,725 |
| 61~90天 | 36,742 | 17,540 | 46,754 |
| 91~120天 | 78,635 | 115,227 | 116,346 |
| 合 計 | <u>\$ 417,707</u> | <u>\$ 375,471</u> | <u>\$ 417,825</u> |

以上係以立帳天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------|------------------|-------------------|-------------------|
| 60天以下 | \$ 15,451 | \$ 29,432 | \$ 35,862 |
| 超過60天 | 40,153 | 76,345 | 65,891 |
| 合 計 | <u>\$ 55,604</u> | <u>\$ 105,777</u> | <u>\$ 101,753</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個 別 評 估 減 損 損 失 | 群 組 評 估 減 損 損 失 | 合 計 |
|-------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ 1,467 | \$ 1,467 |
| 外幣換算差額 | - | (36) | (36) |
| 104年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,431</u> | <u>\$ 1,431</u> |
| 105年1月1日餘額 | \$ - | \$ 2,788 | \$ 2,788 |
| 減：本期實際沖銷 | - | (2,763) | (2,763) |
| 外幣換算差額 | - | (25) | (25) |
| 105年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

八、存 貨

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製 成 品 | \$ 153,378 | \$ 261,064 | \$ 246,630 |
| 半 成 品 及 在 製 品 | 190,135 | 206,940 | 245,784 |
| 原 料 | 186,638 | 206,618 | 276,356 |
| 商 品 | 312 | 1,267 | 242 |
| | <u>\$ 530,463</u> | <u>\$ 675,889</u> | <u>\$ 769,012</u> |

105年6月30日暨104年12月31日及6月30日之備抵存貨損失分別為13,673仟元、77,284仟元及17,672仟元。

105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括因存貨去化及價格上升認列之存貨回升利益24,889仟元及63,422仟元，104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失4,139仟元及314仟元。

九、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 |
|----------------------|------------------------|-----------------------|---------------|----------------|---------------|------|
| | | | 105年 6月30日 | 104年 12月31日 | 104年 6月30日 | |
| 金益鼎公司 | 觀鼎企業有限公司(觀鼎公司) | 廢棄物清除 | 100% | 100% | 100% | - |
| | GOLD FINANCE LIMITED | 投 資 | 100% | 100% | 100% | 註1 |
| GOLD FINANCE LIMITED | 金益鼎企業有限公司(香港)(香港金益鼎公司) | 廢棄物清除 | 100% | 100% | 100% | 註1 |
| | 興榮環保科技有限公司(興榮公司) | 投 資 | 100% | 100% | 100% | 註1 |
| | GLORY PEAK INC. | 投 資 | 100% | 100% | 100% | - |
| | 神州環保科技有限公司(神州公司) | 投 資 | 100% | 100% | 100% | - |
| | 元瑞環保科技有限公司(元瑞公司) | 貿 易 | 100% | 100% | 100% | - |
| 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、鈹 | 82.62% | 82.62% | 71.875% | 註1及2 |
| 神州公司 | 杭州大洲物資再生利用有限公司(杭州大洲公司) | 加工銅材、覆銅板、絕緣板及回收生產性廢金屬 | 90.69% | 90.69% | 51% | 註3 |
| | 浙江科超電子材料有限公司(科超公司) | 銷售覆銅板、絕緣板、金屬材料 | 50% | 50% | 50% | - |

註1：係重要子公司，其財務報告經會計師核閱。

註2：合併公司於104年12月30日增資榮鼎金屬有限公司致使持股比例由71.875%增加至82.62%。

註3：合併公司於104年10月30日增資大洲物資再生利用有限公司致使持股比例由51%增加至90.69%。

十、採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|--------------------|------------|------------|------------|
| 泰鼎(天津)環保科技有限 公司 | \$ 216,393 | \$ 227,066 | \$ 234,179 |

具重大性之關聯企業如下：

| 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 主要營業場所 | 所持股權及表決權比例 | | |
|--------------------|---------|--------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 105年 6月30日 | 104年 12月31日 | 104年 6月30日 |
| 泰鼎(天津)環保科技 有限公司 | 廢棄物清理 | 天 津 | 45% | 45% | 45% |

十一、以成本衡量之金融資產

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 未上市(櫃)公司股票 | \$ 55,288 | \$ 55,511 | \$ 53,508 |

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十二、不動產、廠房及設備

| 成 本 | 104年1月1日至6月30日 | | | | | |
|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------|----------------------|-------------------|
| | 期 初 餘 額 | 增 加 | 出 售 或 報 廢 | 重 分 類 | 匯 率 影 響 數 | 期 末 餘 額 |
| 土 地 | \$ 90,638 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 90,638 |
| 建 築 物 | 554,539 | - | - | - | (8,472) | 546,067 |
| 機 器 設 備 | 117,529 | 1,927 | (2,015) | - | (1,350) | 116,091 |
| 運 輸 設 備 | 26,933 | 1,089 | (816) | - | (384) | 26,822 |
| 生 財 器 具 | 7,330 | 55 | (484) | - | (170) | 6,731 |
| 租 賃 改 良 | 8,062 | - | (2,980) | - | (27) | 5,055 |
| 其 他 設 備 | 166,743 | 3,980 | (1,731) | - | (2,671) | 166,321 |
| | <u>971,774</u> | <u>\$ 7,051</u> | <u>(\$ 8,026)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 13,074)</u> | <u>957,725</u> |
| 累 積 折 舊 及 減 損 | | | | | | |
| 建 築 物 | 96,692 | \$ 10,748 | \$ - | \$ - | (\$ 1,408) | 106,032 |
| 機 器 設 備 | 57,938 | 6,408 | (2,540) | - | (529) | 61,277 |
| 運 輸 設 備 | 12,234 | 1,607 | - | - | (147) | 13,694 |
| 生 財 器 具 | 4,183 | 561 | (468) | - | (99) | 4,177 |
| 租 賃 改 良 | 5,978 | 963 | (2,980) | - | (7) | 3,954 |
| 其 他 設 備 | 71,909 | 9,501 | (1,731) | - | (1,094) | 78,585 |
| | <u>248,934</u> | <u>\$ 29,788</u> | <u>(\$ 7,719)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 3,284)</u> | <u>267,719</u> |
| 未 完 工 程 及 待 驗 設 備 | 2,119 | \$ 215 | \$ - | \$ - | \$ - | 2,334 |
| 淨 額 | <u>\$ 724,959</u> | | | | | <u>\$ 692,340</u> |

105年1月1日至6月30日

| | 期 初 餘 額 | 增 | 加 | 出 售 或 報 廢 | 重 分 類 | 匯 率 影 響 數 | 期 末 餘 額 |
|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------|-------------------|
| 成 本 | | | | | | | |
| 土 地 | \$ 90,638 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 90,638 |
| 建 築 物 | 549,981 | - | (1,114) | - | (12,189) | | 536,678 |
| 機 器 設 備 | 114,400 | 250 | (4,862) | 1,165 | 428 | | 111,381 |
| 運 輸 設 備 | 26,750 | 1,298 | (306) | - | 1,634 | | 29,376 |
| 生 財 器 具 | 6,926 | - | - | - | (505) | | 6,421 |
| 租 賃 改 良 | 5,124 | - | (3,985) | - | (21) | | 1,118 |
| 其 他 設 備 | 167,379 | 2,485 | (1,692) | - | (6,578) | | 161,594 |
| | <u>961,198</u> | <u>\$ 4,033</u> | <u>(\$ 11,959)</u> | <u>\$ 1,165</u> | <u>(\$ 17,231)</u> | | <u>937,206</u> |
| 累 積 折 舊 及 減 損 | | | | | | | |
| 建 築 物 | 117,231 | \$ 10,811 | \$ - | \$ - | (\$ 5,459) | | 122,583 |
| 機 器 設 備 | 64,713 | 5,991 | (1,114) | - | (4,396) | | 65,194 |
| 運 輸 設 備 | 14,439 | 1,673 | (4,862) | - | 6,733 | | 17,983 |
| 生 財 器 具 | 4,722 | 380 | (306) | - | (59) | | 4,737 |
| 租 賃 改 良 | 4,665 | 350 | (3,985) | - | (17) | | 1,013 |
| 其 他 設 備 | 85,670 | 9,404 | (1,492) | - | (10,672) | | 82,910 |
| | <u>291,440</u> | <u>\$ 28,609</u> | <u>(\$ 11,759)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 13,870)</u> | | <u>294,420</u> |
| 未 完 工 程 及 待 驗 設 備 | 4,042 | \$ 911 | \$ - | \$ 3,267 | (\$ 3,927) | | 4,293 |
| 淨 額 | <u>\$ 673,800</u> | | | | | | <u>\$ 647,079</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|---------|--------|
| 建 築 物 | |
| 廠房主建物 | 35至50年 |
| 其 他 | 3至10年 |
| 機 器 設 備 | 2至10年 |
| 運 輸 設 備 | 3至10年 |
| 生 財 器 具 | 2至10年 |
| 租 賃 改 良 | 3至4年 |
| 其 他 設 備 | 2至20年 |

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、無形資產

104年1月1日至6月30日

| | 期 初 餘 額 | 增 | 加 | 減 | 少 | 匯 率 影 響 數 | 期 末 餘 額 |
|---------------|-----------------|---------------|------------------|-----------------|------|-----------|-----------------|
| 成 本 | | | | | | | |
| 商 譽 | \$ 5,621 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,621 |
| 電 腦 軟 體 成 本 | 1,559 | 360 | (354) | (42) | | | 1,523 |
| | <u>7,180</u> | <u>\$ 360</u> | <u>(\$ 354)</u> | <u>(\$ 42)</u> | | | <u>7,144</u> |
| 累 計 攤 銷 及 減 損 | | | | | | | |
| 電 腦 軟 體 設 計 費 | 836 | \$ 161 | (\$ 354) | (\$ 99) | | | 544 |
| | <u>\$ 6,344</u> | | | | | | <u>\$ 6,600</u> |

| 105年1月1日至6月30日 | | | | | | |
|----------------|-----------------|---------------|-------------|----------------|--------------|-----------------|
| | 期 初 餘 額 | 增 | 加 減 | 少 | 匯 率 影 響 數 | 期 末 餘 額 |
| 成 本 | | | | | | |
| 商 譽 | \$ 5,621 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,621 |
| 電腦軟體成本 | <u>1,528</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(35)</u> | <u>(35)</u> | <u>1,493</u> |
| | 7,149 | \$ - | \$ - | (\$ 35) | | 7,114 |
| 累計攤銷及減損 | | | | | | |
| 電腦軟體設計費 | <u>796</u> | <u>\$ 177</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 96)</u> | | <u>877</u> |
| | <u>\$ 6,353</u> | | | | | <u>\$ 6,237</u> |

上述電腦軟體成本係以直線基礎按5年耐用年數計提攤銷費用。

十四、其他資產

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 預付租金(土地使用權) | \$ 41,818 | \$ 34,468 | \$ 35,014 |
| 留抵稅額 | 37,313 | 51,609 | 51,509 |
| 其 他 | <u>7,568</u> | <u>17,187</u> | <u>17,639</u> |
| | <u>\$ 86,699</u> | <u>\$ 103,264</u> | <u>\$ 104,162</u> |
| 流 動 | \$ 44,421 | \$ 68,796 | \$ 67,685 |
| 非 流 動 | <u>42,278</u> | <u>34,468</u> | <u>36,477</u> |
| | <u>\$ 86,699</u> | <u>\$ 103,264</u> | <u>\$ 104,162</u> |

十五、其他金融資產

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 質押定期存款 | \$ 59,243 | \$ 7,110 | \$ 95,329 |
| 存出保證金 | 54,507 | 67,856 | 63,049 |
| 期貨保證金 | 49,715 | 46,556 | 58,273 |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | - | - | 5,000 |
| 長期應收款 | <u>7,558</u> | <u>8,823</u> | <u>7,758</u> |
| | <u>\$ 171,023</u> | <u>\$ 130,345</u> | <u>\$ 229,409</u> |
| 流 動 | \$ 151,994 | \$ 89,111 | \$ 195,539 |
| 非 流 動 | <u>19,029</u> | <u>41,234</u> | <u>33,870</u> |
| | <u>\$ 171,023</u> | <u>\$ 130,345</u> | <u>\$ 229,409</u> |

十六、借 款

(一) 短期借款

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 銀行週轉金借款 | <u>\$ 297,864</u> | <u>\$ 236,734</u> | <u>\$ 372,258</u> |

銀行週轉性借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止分別為 1.10%~2.73%、1.07%~2.25%及 1.35%~2.76%。

(二) 長期借款

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|---|------------|------------|------------|
| 銀行聯貸借款：於各筆借款天期到期日逐筆清償。授信期間為首次動用日 102 年 11 月 22 日起算 3 年。 | \$ 171,429 | \$ 205,714 | \$ 262,310 |
| 銀行聯貸借款：自首次動用日 102 年 11 月 22 日起算屆滿 24 個月之日為第一期還本日，每 6 個月為一期，分七期攤還動用期限屆滿已動用本金餘額。 | 129,100 | 164,125 | 80,000 |
| 銀行中長期借款：自首次動用日（105 年 1 月 18 日）額度為 1.5 億元，寬限期期滿為第一期額度降為 1 億元，之後每半年為一期，第二期降為 6,700 萬元，第三期額度為 3,400 萬元，第四期需清償所有餘額。 | 70,000 | - | - |
| 銀行聯貸借款：第二次動用日 103 年 10 月 24 日，於約定各筆撥貸本金之用款天期屆滿之日償還各該動用額度之全部本金。 | 50,000 | 130,000 | 160,000 |
| 銀行中長期借款：借款期間為 103 年 3 月 30 日至 106 年 3 月 30 日。 | 31,868 | 32,324 | 30,409 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 銀行抵押擔保中長期借款：本金寬限2年，自103年4月30日起，每3個月為一期，分二十期攤還，於108年4月30日清償。 | \$ 16,875 | \$ 19,125 | \$ 21,375 |
| 小計 | 469,272 | 551,288 | 554,094 |
| 減：列為一年內到期部分 | (76,071) | (73,071) | (15,929) |
| 長期借款 | <u>\$ 393,201</u> | <u>\$ 478,217</u> | <u>\$ 538,165</u> |

截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，有效年利率分別為1.90%~2.68%、1.90%~2.50%及1.90%~2.50%。

本公司依約提供房屋及建築作為上述借款之擔保品，參閱附註二九。

銀行聯貸借款依相關貸款合約規定，本公司之年度及第二季合併財務報表皆受有流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等之限制。

十七、應付公司債

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | \$ - | \$ - | \$ 160,200 |
| 減：應付公司債折價 | - | - | (784) |
| | - | - | 159,416 |
| 1年內到期部分 | - | - | (159,416) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

本公司於101年10月18日發行3年期零票面利率之第四次無擔保可轉換公司債350,000仟元，其用途係用於充實營運資金及轉投資海外子公司。債權人得於發行日後1個月起至到期日止（除暫停過戶期間外），依轉換價格（發行時每股新台幣32元，嗣後則依受託契約規定調整，104年10月18日止轉換價格為每股新台幣29.5元），向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，或於發行屆滿2年要求本公司按債券面額之102.01%買回。若於發行日後1個月起至截止日前，遇有本公司普通股股票在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中

心之收盤價格連續三十個營業日均達當時轉換價格之 130%，或超過債券發行總額 90% 已贖回、買回或行使轉換權利，本公司亦得按約定公式計算之價格將剩餘流通在外之債券全部贖回。本公司於債券到期日（104 年 10 月 18 日）已按債券面額之 103.03% 將剩餘債券全部贖回。

十八、其他負債

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>其他應付款</u> | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 16,319 | \$ 19,814 | \$ 18,055 |
| 應付勞務費 | 1,303 | 2,410 | 1,961 |
| 應付設備款 | 231 | - | 102 |
| 其他 | <u>22,494</u> | <u>44,386</u> | <u>26,621</u> |
| | <u>\$ 40,347</u> | <u>\$ 66,610</u> | <u>\$ 46,739</u> |
| <u>其他流動負債—其他</u> | | | |
| 預收貨款 | \$ 43,040 | \$ 59,126 | \$ 69,802 |
| 其他 | <u>1,879</u> | <u>25,754</u> | <u>13,097</u> |
| | <u>\$ 44,919</u> | <u>\$ 84,880</u> | <u>\$ 82,899</u> |

十九、退職後福利計畫

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 0 仟元、60 仟元、177 仟元及 60 仟元。

二十、權益

(一) 股本

1. 普通股

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股 款之股數(仟股) | <u>94,968</u> | <u>94,968</u> | <u>75,373</u> |
| 已發行股本 | \$ 949,680 | \$ 949,680 | \$ 753,733 |
| 預留增資之公積 | - | - | <u>7,537</u> |
| | <u>\$ 949,680</u> | <u>\$ 949,680</u> | <u>\$ 761,270</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 6,000 仟股。

(二) 資本公積

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 590,418 | \$ 609,412 | \$ 471,719 |
| 公司債轉換認股權 | - | - | 10,691 |
| 員工認股權 | 14,003 | 10,467 | 6,438 |
| | <u>\$ 604,421</u> | <u>\$ 619,879</u> | <u>\$ 488,848</u> |

股票發行溢價資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。可轉換公司債及員工認股權之資本公積，不可作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。金益鼎公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，金益鼎公司年度決算如有盈餘，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本公司實收資本額時，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，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。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，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘至少提撥 1% 至 80% 為股東紅利；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%。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(五)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

金益鼎公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

金益鼎公司於 105 年 6 月 27 日及 104 年 6 月 22 日之股東會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|----------|---------------|-------|
| | 104年度 | 103年度 | 104年度 | 103年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ - | \$ 3,749 | \$ - | \$ - |
| 現金股利 | - | 15,075 | - | 0.20 |

金益鼎公司於 105 年 6 月 27 日之股東會，決議將資本公積 18,994 仟元分派現金股息，每股配發 0.2 元；另於 104 年 6 月 22 日之股東會，決議將資本公積 7,537 仟元轉增資發行新股。

二一、股份基礎給付

金益鼎公司於 103 年 10 月 1 日發行員工認股權憑證 2,000 單位，每單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。因行使上述認股權憑證而需發行之普通股新股總數為 2,000 仟股。該憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證，且此認股權憑證之存續期間為 10 年。

員工認股權之資料彙總如下：

| | 105年1月1日至6月30日 | | 104年1月1日至6月30日 | |
|--------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | 單位 (仟) | 加 權 平 均 執行價格(元) | 單位 (仟) | 加 權 平 均 執行價格(元) |
| 員工認股權 | 2,000 | \$ 9.10 | 2,000 | \$ 9.20 |
| 期初流通在外 | <u>2,000</u> | 9.10 | <u>2,000</u> | 9.20 |
| 期末流通在外 | <u>2,000</u> | | <u>2,000</u> | |
| 期末可執行 | <u>-</u> | | <u>-</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。

金益鼎公司於 103 年度給與之員工認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

| | <u>103 年度給與</u> |
|--------|-----------------|
| 給與日股價 | \$ 18.3 |
| 行使價格 | 9.2 |
| 預期波動率 | 18.02% |
| 預期存續期間 | 10 年 |
| 預期股利率 | - |
| 無風險利率 | 1.7166% |

給與日股票市價係以市場基礎法評估。

預期波動率係採用給予日最近 1 年同業之股票價格報酬率之標準差估計。

本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，認列之酬勞成本分別為 3,536 仟元及 4,296 仟元。

二二、營業收入

本公司於本期所產生收入之分析如下：

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 840,081 | \$ 957,761 | \$ 1,479,040 | \$ 1,578,632 |
| 勞務收入 | <u>10,021</u> | <u>897</u> | <u>12,565</u> | <u>2,574</u> |
| | <u>\$ 850,102</u> | <u>\$ 958,658</u> | <u>\$ 1,491,605</u> | <u>\$ 1,581,206</u> |

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | | | |
| 銀行存款 | \$ 346 | \$ 456 | \$ 512 | \$ 1,448 |
| 其他營業外收入 | <u>4,765</u> | <u>13,018</u> | <u>14,513</u> | <u>14,153</u> |
| | <u>\$ 5,111</u> | <u>\$ 13,474</u> | <u>\$ 15,025</u> | <u>\$ 15,601</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 持有供交易之金融資產 利益(損失) | (\$ 1,102) | \$ 6,409 | \$ 854 | \$ 9,973 |
| 淨外幣兌換(損失)利 益 | 1,481 | (8,911) | (10,657) | (15,809) |
| 不動產、廠房及設備處 分損失 | (200) | (303) | (200) | (307) |
| 其他損失 | 69 | (2,471) | (77) | (2,517) |
| | <u>\$ 248</u> | <u>(\$ 5,276)</u> | <u>(\$ 10,080)</u> | <u>(\$ 8,660)</u> |

(三) 財務成本

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 4,481 | \$ 5,287 | \$ 8,555 | \$ 10,372 |
| 可轉換公司債折價攤銷 | - | 643 | - | 1,278 |
| | <u>\$ 4,481</u> | <u>\$ 5,930</u> | <u>\$ 8,555</u> | <u>\$ 11,650</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 14,157 | \$ 14,821 | \$ 28,609 | \$ 29,788 |
| 無形資產 | 447 | 148 | 863 | 558 |
| 合計 | <u>\$ 14,604</u> | <u>\$ 14,969</u> | <u>\$ 29,472</u> | <u>\$ 30,346</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 9,169 | \$ 11,472 | \$ 16,527 | \$ 22,980 |
| 營業費用 | 4,988 | 3,349 | 12,082 | 6,808 |
| | <u>\$ 14,157</u> | <u>\$ 14,821</u> | <u>\$ 28,609</u> | <u>\$ 29,788</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ - | \$ 2 | \$ - | \$ 8 |
| 營業費用 | 447 | 146 | 863 | 550 |
| | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 148</u> | <u>\$ 863</u> | <u>\$ 558</u> |

(五) 員工福利費用

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 35,487 | \$ 35,651 | \$ 66,158 | \$ 76,933 |
| 退職後福利(附註十九) | | | | |
| 確定提撥計畫 | 1,487 | 1,908 | 3,075 | 3,861 |
| 確定福利計畫 | - | 60 | 177 | 60 |
| | <u>1,487</u> | <u>1,968</u> | <u>3,252</u> | <u>3,921</u> |
| 股份基礎給付 | 1,768 | 2,148 | 3,536 | 4,296 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 38,742</u> | <u>\$ 39,767</u> | <u>\$ 72,946</u> | <u>\$ 85,150</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 17,654 | \$ 23,041 | \$ 32,402 | \$ 44,737 |
| 營業費用 | <u>21,088</u> | <u>16,726</u> | <u>40,544</u> | <u>40,413</u> |
| | <u>\$ 38,742</u> | <u>\$ 39,767</u> | <u>\$ 72,946</u> | <u>\$ 85,150</u> |

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，金益鼎公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 6%~15%及不高於 5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 6%及 1.5%估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 8%~15%及不高於 5%分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 8%及 2%計算。

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞／紅利 | \$ 719 | \$ 697 | \$ 1,821 | \$ 956 |
| 董監事酬勞 | 180 | 174 | 455 | 239 |

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。

金益鼎公司於 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。惟 104 年度因稅前虧損，故未估列應付員工酬勞及董監酬勞。

| | 104年度 | | 103年度 | |
|---------|-------|-------|-------|-------|
| | 現 | 金 紅 利 | 現 | 金 紅 利 |
| 員工酬勞／紅利 | \$ | - | \$ | 3,481 |
| 董監事酬勞 | | - | | 870 |

104 年 6 月 22 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關金益鼎公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 11,416 | \$ 2,941 | \$ 18,089 | \$ 1,159 |
| 未分配盈餘加徵 | - | 1,398 | - | 1,398 |
| 以前年度調整 | (6,907) | 81 | (6,907) | 81 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | (2,505) | (86) | (6,989) | 5,439 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 2,004</u> | <u>\$ 4,334</u> | <u>\$ 4,193</u> | <u>\$ 8,077</u> |

本公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 兩稅合一相關資訊：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額— 金益鼎公司 | <u>\$ 61,171</u> | <u>\$ 45,263</u> | <u>\$ 48,578</u> |

金益鼎公司 104 及 103 年度預計及實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 48.15% 及 21.29%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

金益鼎公司截至 103 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

| | 單位：每股元 | | | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.13</u> | <u>\$ 0.10</u> | <u>\$ 0.29</u> | <u>\$ 0.13</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.13</u> | <u>\$ 0.10</u> | <u>\$ 0.29</u> | <u>\$ 0.13</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 12,758</u> | <u>\$ 7,649</u> | <u>\$ 27,557</u> | <u>\$ 10,258</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | <u>\$ 12,758</u> | <u>\$ 7,649</u> | <u>\$ 27,557</u> | <u>\$ 10,258</u> |

股 數

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 94,968 | 76,127 | 94,968 | 76,127 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工酬勞 | 131 | 245 | 131 | 263 |
| 員工認股權 | <u>681</u> | <u>924</u> | <u>681</u> | <u>924</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>95,780</u> | <u>77,296</u> | <u>95,780</u> | <u>77,314</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，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。於次年度股東會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。

由於本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換並不影響 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之每股盈餘之金額，故計算稀釋每股盈餘時，並未假設已進行轉換。

二六、資本管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、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

帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債：

| | 105年6月30日 | | 104年12月31日 | | 104年6月30日 | |
|--------|-----------|------|------------|------|------------|------------|
| | 帳面價值 | 公允價值 | 帳面價值 | 公允價值 | 帳面價值 | 公允價值 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 可轉換公司債 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 159,416 | \$ 169,446 |

(二) 公允價值之資訊－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

105年6月30日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|------------------|------|-----------|------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 343 | \$ - | \$ 343 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 11,677 | \$ - | \$ 11,677 |

104年12月31日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|------------------|------|-----------|------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 3,005 | \$ - | \$ 3,005 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 12,964 | \$ - | \$ 12,964 |

104年6月30日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|------------------|------|----------|------|----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 7,903 | \$ - | \$ 7,903 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 1,402 | \$ - | \$ 1,402 |

105年及104年1月1日至6月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- (2) 可轉換公司債負債之公平價值，係假設該公司債於到期日前贖回，折現率 1.7453% 係以無風險利率加上固定風險貼水所計算。

(三) 金融工具之種類

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|--------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 持有供交易 | \$ 343 | \$ 3,005 | \$ 7,903 |
| 放款及應收款(註1) | 1,167,207 | 1,057,358 | 994,657 |
| 備供出售金融資產(註2) | 55,288 | 55,511 | 53,508 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 持有供交易 | 11,677 | 12,964 | 1,402 |
| 以攤銷後成本衡量(註3) | 980,701 | 955,053 | 1,279,313 |

註 1：餘額係包含現金、其他金融資產、應收票據及應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款（含一年到期）、應付公司債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門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合併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。

合併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以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。合併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。

財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司從事衍生金融工具（包括外幣選擇權合約）以管理所承擔之外幣匯率。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，目前以外幣選擇權合約為主要規避匯率風險之工具。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、日幣及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之選擇權，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅後淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

| | | 美 金 之 影 響 | | 日 幣 之 影 響 | |
|---|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
| 損 | 益 | \$ 3,059 | (\$ 9,233) | \$ 525 | \$ 288 |
| | | 人 民 幣 之 影 響 | | | |
| | | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 | | |
| 損 | 益 | \$ 1,241 | \$ 1,212 | | |

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-----------|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 90,398 | \$ 11,329 | \$ 126,025 |
| —金融負債 | 297,864 | 236,734 | 531,674 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 536,877 | 523,869 | 148,732 |
| —金融負債 | 469,272 | 551,289 | 554,094 |

敏感度分析

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。對於浮動利率資產，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。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少／增加 537 仟元及 405 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產利率暴險。

(3) 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。

下列敏感性分析係依資產負債表日之市場價格變動作分析，若商品價格上升／下降 10%，本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之其他綜合損益將分別增加／減少 212 仟元及 790 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行

義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司已訂定授信及應收帳款管理辦法以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併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集團營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

105年6月30日

| | <u>1年以內</u> | <u>1至2年</u> | <u>2至5年</u> | <u>合計</u> |
|---------|-------------|-------------|-------------|------------|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 234,835 | \$ - | \$ - | \$ 234,835 |
| 變動利率工具 | \$ 287,039 | \$ 130,071 | \$ 52,162 | \$ 469,272 |
| 固定利率工具 | \$ 297,864 | \$ - | \$ - | \$ 297,864 |

104年12月31日

| | <u>1年以內</u> | <u>1至2年</u> | <u>2至5年</u> | <u>合計</u> |
|---------|-------------|-------------|-------------|------------|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 168,061 | \$ - | \$ - | \$ 168,061 |
| 變動利率工具 | \$ 105,397 | \$ 367,196 | \$ 78,696 | \$ 551,289 |
| 固定利率工具 | \$ 236,734 | \$ - | \$ - | \$ 236,734 |

104年6月30日

| | 1年以內 | 1至2年 | 2至5年 | 合計 |
|---------|------------|------------|------------|------------|
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無付息負債 | \$ 207,590 | \$ - | \$ - | \$ 207,590 |
| 變動利率工具 | \$ 77,638 | \$ 301,096 | \$ 206,660 | \$ 585,394 |
| 固定利率工具 | \$ 500,374 | \$ - | \$ - | \$ 500,374 |

下表詳細說明本公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

105年6月30日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月 至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|-------|----------------|-------------|------------|------|------|
| 淨額交割 | | | | | |
| 期貨 | \$ - | (\$ 1,776) | \$ - | \$ - | \$ - |
| 外匯選擇權 | - | (7,314) | - | - | - |
| 換匯合約 | - | (2,244) | - | - | - |
| | \$ - | (\$ 11,334) | \$ - | \$ - | \$ - |

104年12月31日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月 至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|-------|----------------|------------|------------|------|------|
| 淨額交割 | | | | | |
| 期貨 | \$ - | \$ 2,954 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 外匯選擇權 | - | (12,964) | - | - | - |
| 換匯合約 | - | 51 | - | - | - |
| | \$ - | (\$ 9,959) | \$ - | \$ - | \$ - |

104年6月30日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月 至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
|-------|----------------|----------|------------|------|------|
| 淨額交割 | | | | | |
| 期貨 | \$ - | \$ 7,903 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 外匯選擇權 | - | (1,195) | - | - | - |
| 換匯合約 | - | (207) | - | - | - |
| | \$ - | \$ 6,501 | \$ - | \$ - | \$ - |

(2) 融資額度

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 尚未動用之無擔保銀行透支額度，每季或每年重新檢視 | | | |
| —已動用金額 | \$ - | \$ - | \$ 266,758 |
| —未動用金額 | - | 197,650 | 37,681 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 197,650</u> | <u>\$ 304,439</u> |
| 尚未動用之有擔保銀行透支額度 | | | |
| —已動用金額 | \$ 767,136 | \$ 788,022 | \$ 659,594 |
| —未動用金額 | 854,667 | 863,002 | 1,238,760 |
| | <u>\$ 1,621,803</u> | <u>\$ 1,651,024</u> | <u>\$ 1,898,354</u> |

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損，於合併時全數予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下。

(一) 營業交易

| | 營業 | 外收 | 入及 | 支出 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
| 關聯企業 | <u>\$ 152</u> | <u>\$ 71</u> | <u>\$ 309</u> | <u>\$ 149</u> |

| | 營業 | 費 | 用 | |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
| 關聯企業 | <u>\$ 43</u> | <u>\$ 43</u> | <u>\$ 86</u> | <u>\$ 86</u> |

報導期間結束日之流通在外餘額如下：

| | 應收 | 關係人 | 款項 |
|--------|-------------|-------------|--------------|
| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 105年6月30日 |
| 主要管理階層 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 25</u> |

| | 其他應收 | 關係人 | 款項 |
|------|--------------|--------------|-------------|
| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 105年6月30日 |
| 關聯企業 | <u>\$ 40</u> | <u>\$ 29</u> | <u>\$ 8</u> |

(二) 對主要管理階層之獎酬

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 105年4月1日 至6月30日 | 104年4月1日 至6月30日 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,020 | \$ 4,138 | \$ 11,267 | \$ 9,390 |
| 退職後福利 | 153 | 149 | 304 | 294 |
| 股份基礎給付 | 498 | 590 | 997 | 1,181 |
| | <u>\$ 6,671</u> | <u>\$ 4,877</u> | <u>\$ 12,568</u> | <u>\$ 10,865</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為長期借款、關稅及進貨保證之擔保品：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他金融資產 | \$ 59,243 | \$ 7,110 | \$ 95,329 |
| 固定資產淨額 | <u>206,662</u> | <u>208,454</u> | <u>210,246</u> |
| | <u>\$ 265,905</u> | <u>\$ 215,564</u> | <u>\$ 305,575</u> |

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

| | 105年6月30日 | | 104年6月30日 | |
|--------------|-----------|-------|-----------|-------|
| | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | \$ 19,629 | 32.28 | \$ 35,392 | 30.86 |
| 日圓 | 178,708 | 0.31 | 113,997 | 0.25 |
| 人民幣 | 24,810 | 4.85 | 24,397 | 4.97 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | 10,299 | 32.28 | 24,866 | 30.86 |
| 日圓 | - | - | 100,000 | 0.25 |

| | | 104年12月31日 | |
|----------------|--|------------|-------|
| | | 外 | 幣 匯 率 |
| <u>金 融 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | | \$ 20,983 | 32.83 |
| 日 圓 | | 173,698 | 0.27 |
| 人 民 幣 | | 27,612 | 5.00 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | | 8,113 | 32.83 |
| 人 民 幣 | | 15 | 5.00 |

本公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 1 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨外幣兌換(損失)利益分別為 1,481 仟元、(8,911) 仟元、(10,657)仟元及 (15,809)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)：附表三。
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 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註六。
10. 被投資公司相關資訊：附表五。

(二) 大陸投資資訊：附表六及七。

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

三二、營運部門財務資訊

金益鼎公司及子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，故金益鼎公司及子公司彙總為單一營運部門報導。另金益鼎公司及子公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表；105 年及 104 年 6 月 30 日應報導之部門資產可參照 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表。

金益鼎企業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 編號 | 貸出之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否關係人 | 最高金額 | 期末餘額 | 實際支額 | 利率區間 | 資金性質(註一) | 業基金 | 往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列帳項 | 備抵金額 | 擔保名稱 | 保價 | | 對個別對象資金貸與總額(註二) | 資金總額(註二) | 與貨服額 |
|----|----------------------|----------------|-------|-------|-----------|-----------|--------|-------|----------|------|------|--------------|------|------|------|------|------------|-----------------|-----------|------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | 品 | 值 | | | |
| 1 | 金益鼎企業股份有限公司 | 元瑞環保科技(香港)有限公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 32,275 | \$ 32,275 | \$ - | - | 2 | \$ - | - | 營運週轉 | \$ - | - | - | \$ - | \$ 177,035 | \$ 708,141 | 708,141 | |
| 2 | 金益鼎企業股份有限公司 | 金益鼎企業有限公司 | 其他應收款 | 是 | 32,275 | 32,275 | - | - | 2 | - | - | 營運週轉 | - | - | - | - | 177,035 | 708,141 | 708,141 | |
| 3 | 金益鼎企業股份有限公司 | 觀鼎企業有限公司 | 其他應收款 | 是 | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 1.1% | 2 | - | - | 營運週轉 | - | - | - | - | 177,035 | 708,141 | 708,141 | |
| 4 | Gold Finance Limited | 元瑞環保科技(香港)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 112,963 | 90,370 | 90,370 | 2.68% | 2 | - | - | 營運週轉 | - | - | - | - | 1,770,352 | 1,770,352 | 1,770,352 | |
| 5 | Gold Finance Limited | 金益鼎企業有限公司 | 其他應收款 | 是 | 64,550 | 54,868 | 54,868 | 2.68% | 2 | - | - | 營運週轉 | - | - | - | - | 1,770,352 | 1,770,352 | 1,770,352 | |

註一：1 條有業務往來者；2 條有短期融通資金必要者。

註二：金益鼎公司貸與總額不得超過本公司最近期財務報表淨值的 40%，個別貸與金額不得超過本公司最近期財務報表淨值的 10%。Gold Finance Limited 直接及間接投資之海外子公司，從事資金貸與時，其總額及個別貸與金額不得超過最終母公司淨值百分之百為限。

金益鼎企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 6 月 30 日

單位：除另予註明者外，為新台幣及美金仟元

附表二

| 為他人背書保證者稱號 | 背書保證者稱號 | 背書保證 | | 對象 | 對單一企業背書保證之金額(註一) | 本期最高背書保證額 | 期末背書金額(註三) | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近淨值之比率(%) | 背書保證最短期值 | 背書最高額(註二) | 證額 |
|------------|---------|----------------------|----------|---------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|---------------------|----------|------------|----|
| | | 保 | 證 | | | | | | | | | |
| 0 | 金益鼎公司 | 連雲港榮鼎金屬有限公司 | 稱與本公司之關係 | 本公司間接持股 82.62% 之子公司 | \$ 531,106 | USD 9,000 \$ 290,475 | USD 9,000 \$ 290,475 | \$ - | 16.41 | \$ - | \$ 885,176 | |
| 0 | 金益鼎公司 | 觀鼎企業有限公司 | 稱與本公司之關係 | 本公司直接持股 100% 之子公司 | 531,106 | 30,000 | 30,000 | - | 1.69 | - | 885,176 | |
| 0 | 金益鼎公司 | 元瑞環保科技有限公司(香港) | 稱與本公司之關係 | 本公司間接持股 100% 之子公司 | 531,106 | USD 2,000 \$ 64,550 | USD 2,000 \$ 64,550 | - | 3.65 | - | 885,176 | |
| 0 | 金益鼎公司 | 杭州大洲物質再生利用有限公司 | 稱與本公司之關係 | 本公司間接持股 90.69% 之子公司 | 531,106 | USD 1,000 \$ 32,275 | USD 1,000 \$ 32,275 | - | 1.82 | - | 885,176 | |
| 0 | 金益鼎公司 | Gold Finance Limited | 稱與本公司之關係 | 本公司間接持股 100% 之子公司 | 531,106 | USD 7,000 \$ 225,925 | USD 5,000 \$ 161,375 | - | 9.12 | - | 885,176 | |
| 0 | 金益鼎公司 | 金益鼎企業有限公司(香港) | 稱與本公司之關係 | 本公司間接持股 100% 之子公司 | 531,106 | USD 1,500 \$ 48,413 | USD 1,500 \$ 48,413 | - | 2.73 | - | 885,176 | |

註一：本公司對單一企業背書保證額度以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限。

註二：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。

註三：榮鼎公司實際動支 193,650 仟元、Gold Finance Limited 實際動支 129,100 仟元。

金益鼎企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為
新台幣及美金仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類 | 價類及證名 | 券稱 | 與發行人之關係 | 帳列 | 科目 | 目 | 期末 | | | 期末 | | |
|----------------|--------------|-------|----|---------|----------------|----|---|-------|-----------|----------|----|--------|----|
| | | | | | | | | 數(仟股) | 帳面金額(註一) | 持有股比率(%) | 市價 | 淨值 | 或值 |
| 金益鼎企業公司 | 中台資源股份有限公司 | | | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | | | 3,640 | \$ 49,950 | 9.74 | \$ | 49,950 | |
| 杭州大洲物資再生利用有限公司 | 浙江台衛環境科技有限公司 | | | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | | | (註二) | ¥ 715 | 11.74 | ¥ | 715 | |
| 神州環保科技有限公司 | 浙江台衛環境科技有限公司 | | | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | | | (註二) | \$ 3,466 | 6.26 | \$ | 3,466 | |
| | | | | | | | | | ¥ 386 | | ¥ | 386 | |
| | | | | | | | | | \$ 1,872 | | \$ | 1,872 | |

註一：係以帳面價值列示。

註二：為有限公司，僅有出資額並無股份。

註三：上述有價證券於 105 年 6 月 30 日並無提供擔保、質押或其他依約定而受限制使用者。

金益鼎企業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國105年1月1日至6月30日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

附表四

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額(註) | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收應收額 | 關係人款項方式 | 項式 | 應收關係人款項金額 | 呆帳 | 列帳 | 抵額 |
|-----------|-------------|-------------------|--------------|--------|-----------|-------|---------|----|-----------|----|----|----|
| 本公司 | 連雲港榮鼎金屬有限公司 | 本公司間接持股82.62%之子公司 | \$204,450 | 23.96% | \$170,739 | | - | | \$ | - | \$ | - |

註：於編製合併報表時業已沖銷。

金益鼎企業股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣及美金仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所稱 | 所在地 | 主要營業項目 | 原目 | 投資 | | 未 | 持 | 有 | 被 | 本 | 本 | 列 | 註 |
|---------|------------------------------|-----|-----|--------|--------------|--------------|--------|-----|------------|------------|--------------|--------------|------------|-----|---|
| | | | | | | 始 | 末 | | | | | | | | |
| 金益鼎企業公司 | GOLD FINANCE LIMITED 視鼎公司 | 薩摩亞 | 薩摩亞 | 投資 | \$ 1,050,905 | \$ 1,050,905 | 33,410 | 100 | \$ 968,667 | \$ 968,667 | (\$ 9,933) | (\$ 9,933) | (\$ 9,933) | 子公司 | |
| | | 台灣 | 台灣 | 廢棄物清除 | 145,000 | 145,000 | (註一) | 100 | 114,269 | (17,443) | (17,443) | (17,443) | 子公司 | | |
| | | 香港 | 香港 | 廢棄物清除 | 152,665 | 152,665 | (註一) | 100 | HKD 85,920 | HKD 85,920 | HKD 6,143 | HKD 6,143 | 子公司 | | |
| | | 香港 | 香港 | 投資 | 674,925 | 674,925 | (註一) | 100 | \$ 357,340 | \$ 357,340 | \$ 25,924 | \$ 25,924 | 子公司 | | |
| | | 香港 | 香港 | 投資 | 86,741 | 86,741 | (註一) | 100 | ¥ 61,959 | ¥ 61,959 | (¥ 6,126) | (¥ 6,126) | 子公司 | | |
| | | 香港 | 香港 | 投資 | 86,741 | 86,741 | (註一) | 100 | \$ 300,189 | \$ 300,189 | (\$ 30,641) | (\$ 30,641) | 子公司 | | |
| | | 薩摩亞 | 薩摩亞 | 投資 | 107,097 | 107,097 | (註一) | 100 | ¥ 3,098 | ¥ 3,098 | ¥ 121 | ¥ 121 | 子公司 | | |
| | | 香港 | 香港 | 投資 | 86,741 | 86,741 | (註一) | 100 | \$ 14,735 | \$ 14,735 | \$ 604 | \$ 604 | 子公司 | | |
| | | 薩摩亞 | 薩摩亞 | 投資 | 107,097 | 107,097 | (註一) | 100 | ¥ 44,662 | ¥ 44,662 | (¥ 796) | (¥ 796) | 子公司 | | |
| | | 香港 | 香港 | 貿易 | 29,476 | 29,476 | (註一) | 100 | \$ 216,393 | \$ 216,393 | (\$ 3,983) | (\$ 3,983) | 子公司 | | |
| | | 香港 | 香港 | 貿易 | 29,476 | 29,476 | (註一) | 100 | USD 1,909 | USD 1,909 | (USD 52) | (USD 52) | 子公司 | | |
| | | 香港 | 香港 | 貿易 | 29,476 | 29,476 | (註一) | 100 | \$ 61,619 | \$ 61,619 | (\$ 1,714) | (\$ 1,714) | 子公司 | | |

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註二：係依被投資公司 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經母公司會計師核閱之財務報表計算列示。

註三：係依被投資公司 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未經母公司會計師核閱之財務報表計算列示。

金益鼎企業股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六
單位：除另予註明者外，為新台幣及美金仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本台自投 | 本台匯出 | 本台匯出 | 本台匯出 | 本台匯出 | 本台匯出 | 本台匯出 | 被投資公司 | 本公司直接或間接持股比例 | 本期投資 | 本期認列 | 期末帳面 | 投資價值 | 截至本期末已 |
|----------------|-----------------------|------------|------|------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------|--------------|-------------|--------------|--------------|------|--------|
| | | USD | (註一) | USD | USD | USD | USD | USD | USD | USD | (RMB) | | (RMB) | (RMB) | | | |
| 連雲港榮鼎金屬有限公司 | 生產及銷售銅、金、銀、鈮 | USD 25,885 | (註一) | USD 21,835 | USD - | USD - | USD - | USD - | USD - | USD - | (RMB 7,415) | 82.62% | (RMB 6,126) | (RMB 61,959) | RMB 61,959 | \$ - | - |
| 杭州大洲物資再生利用有限公司 | 加工銅板、覆銅板、絕緣板及回收生產性廢金屬 | USD 2,000 | (註一) | USD 1,814 | USD - | USD - | USD - | USD - | USD - | USD - | (RMB 225) | 90.69% | (RMB 204) | (RMB 1,582) | (RMB 1,582) | - | - |
| 浙江科超電子材料有限公司 | 銷售覆銅板、絕緣板、金屬性材料 | USD 728 | (註一) | USD 808 | USD - | USD - | USD - | USD - | USD - | USD - | (RMB 166) | 50% | (RMB 83) | (RMB 4,294) | (RMB 4,294) | - | - |
| 泰鼎(天津)環保科技有限公司 | 生產及銷售銅、金、銀、鈮 | USD 7,280 | (註一) | USD 3,343 | USD - | USD - | USD - | USD - | USD - | USD - | (RMB 832) | 45% | (RMB 796) | (RMB 44,662) | (RMB 44,662) | - | - |
| 浙江台衛環境科技有限公司 | 土壤環境污染治理修復及檢測技術開發 | USD 971 | (註一) | USD 61 | USD - | USD - | USD - | USD - | USD - | USD - | (RMB 1,769) | 6.26% | (RMB 3,983) | (RMB 386) | (RMB 386) | - | - |

| | | |
|---------------|------------|-----------------------------|
| 本期末大陸地區累計投資金額 | USD 27,411 | 依經濟部審定赴大陸地區投資限制辦法之百分之六十或八十萬 |
| 本期末大陸地區累計投資金額 | USD 27,411 | 依經濟部審定赴大陸地區投資限制辦法之百分之六十或八十萬 |
| 本期末大陸地區累計投資金額 | USD 27,411 | 依經濟部審定赴大陸地區投資限制辦法之百分之六十或八十萬 |

註一：本公司透過第三地區投資事業薩摩亞 GOLD FINANCE LIMITED (本公司直接持股 100%) 間接投資。

註二：係依據期間會計師核閱之財務報表計算。

註三：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

金益鼎企業股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

| 交易人 | 名稱 | 交易對象 | 往來對象 | 與交易人之關係(註五) | 交易 | | 往來 | | 來 | | 情形 |
|--------------|--------------|-------|------|-------------|----------|-------|-------|------|-----------|--|----|
| | | | | | 科目 | 金額 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總資產之比率 | | |
| 金益鼎公司 | 觀鼎公司 | 觀鼎公司 | 1 | 銷貨收入 | \$ 3,015 | 註一 | 0.20% | | | | |
| | 觀鼎公司 | 觀鼎公司 | 1 | 進貨 | 14,417 | 註二 | 0.97% | | | | |
| | 觀鼎公司 | 觀鼎公司 | 1 | 租金收入 | 560 | 註三 | 0.04% | | | | |
| | 觀鼎公司 | 觀鼎公司 | 1 | 其他收入 | 823 | 註一 | 0.06% | | | | |
| | 觀鼎公司 | 觀鼎公司 | 1 | 租金費用 | 372 | 註二 | 0.02% | | | | |
| | 觀鼎公司 | 觀鼎公司 | 1 | 運費 | 339 | 註二 | 0.02% | | | | |
| | 觀鼎公司 | 觀鼎公司 | 1 | 勞務費 | 225 | 註二 | 0.02% | | | | |
| | 觀鼎公司 | 觀鼎公司 | 1 | 其他費用 | 393 | 註二 | 0.03% | | | | |
| | 觀鼎公司 | 觀鼎公司 | 1 | 應收帳款 | 18,928 | 註一 | 0.65% | | | | |
| | 觀鼎公司 | 觀鼎公司 | 1 | 存出保證金 | 60 | 註四 | - | | | | |
| | 觀鼎公司 | 觀鼎公司 | 1 | 應付帳款 | 5,046 | 註二 | 0.17% | | | | |
| | 觀鼎公司 | 觀鼎公司 | 1 | 其他應付款 | 202 | 註二 | 0.01% | | | | |
| | 觀鼎公司 | 觀鼎公司 | 1 | 其他應收款 | 30,013 | 註二 | 1.02% | | | | |
| | 觀鼎公司 | 觀鼎公司 | 1 | 利息收入 | 100 | 註四 | 0.01% | | | | |
| | 金益鼎香港 | 金益鼎香港 | 1 | 其他收入 | 1,380 | 註三 | 0.09% | | | | |
| | 金益鼎香港 | 金益鼎香港 | 1 | 其他應收款 | 29 | 註二 | 1.03% | | | | |
| | 杭州大洲 | 杭州大洲 | 1 | 銷貨收入 | 8,422 | 註一 | 0.56% | | | | |
| | 杭州大洲 | 杭州大洲 | 1 | 應收帳款 | 44,996 | 註五 | 1.54% | | | | |
| | 杭州大洲 | 杭州大洲 | 1 | 其他應收款 | 228 | 註一 | 0.01% | | | | |
| | 榮鼎公司 | 榮鼎公司 | 1 | 銷貨收入 | 68,000 | 註一 | 4.56% | | | | |
| | 榮鼎公司 | 榮鼎公司 | 1 | 應收帳款 | 204,450 | 註一 | 6.99% | | | | |
| | 榮鼎公司 | 榮鼎公司 | 1 | 其他收入 | 535 | 註一 | 0.04% | | | | |
| | 榮鼎公司 | 榮鼎公司 | 1 | 其他應收款 | 35 | 註二 | - | | | | |
| Gold Finance | Gold Finance | 1 | 其他收入 | 354 | 註一 | 0.02% | | | | | |
| Gold Finance | Gold Finance | 1 | 應收帳款 | 161 | 註一 | 0.01% | | | | | |
| 香港金益鼎 | 杭州大洲 | 杭州大洲 | 2 | 銷貨收入 | 1,977 | 註四 | 0.13% | | | | |
| | 杭州大洲 | 杭州大洲 | 2 | 應收帳款 | 14,944 | 註四 | 0.51% | | | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 交易人 | 名稱 | 交易對象 | 往來對象 | 與交易人之關係(註五) | 交易 | | 往來 | | 來 | | 情形 |
|--------------|----|-------|------|-------------|-------|-----------|----|----|------|---------|----|
| | | | | | 科目 | 金額 | 目 | 金額 | 交易條件 | 佔總資產之比率 | |
| Gold Finance | | 元瑞公司 | | 2 | 其他應收款 | \$ 90,712 | | 註四 | | 3.10% | |
| | | 元瑞公司 | | 2 | 利息收入 | 1,259 | | 註四 | | 0.08% | |
| | | 元瑞公司 | | 2 | 其他收入 | 219 | | 註四 | | 0.01% | |
| | | 香港金益鼎 | | 2 | 其他應收款 | 55,075 | | 註四 | | 1.88% | |
| | | 香港金益鼎 | | 2 | 利息收入 | 749 | | 註四 | | 0.05% | |
| | | 香港金益鼎 | | 2 | 其他收入 | 130 | | 註四 | | 0.01% | |
| 元瑞公司 | | 杭州大洲 | | 2 | 應收帳款 | 21,970 | | 註四 | | 0.75% | |
| | | 榮鼎公司 | | 2 | 應收帳款 | 35,347 | | 註四 | | 1.21% | |
| | | 榮鼎公司 | | 2 | 銷貨收入 | 9,103 | | 註四 | | 0.61% | |

註一： 係依雙方議定之合約為之，主要係月結 30~120 天收款。

註二： 係依雙方議定之合約為之，主要係月結 30 天付款。

註三： 係依雙方議定之合約為之，主要係月結 55 天收款。

註四： 係依雙方議定之合約為之。

註五： 1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司間交易。