

股票代碼：8390

金益鼎企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~30
(七)關係人交易	30~31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35~36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

金益鼎企業股份有限公司董事會 公鑒：

金益鼎企業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季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。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「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季報告整體表示查核意見。

金益鼎企業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為341,939千元及410,501千元，分別佔合併資產總額之11.43%及15.18%，負債總額分別為109,434千元及133,762千元，分別佔合併負債總額之8.98%及14.81%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日其綜合(損)益分別為2,398千元、(6,722)千元、(1,707)千元及(25,478)千元，分別佔合併綜合(損)益之21.37%、(14.12)%、(9.03)%及(48.65)%。

金益鼎企業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日採用權益法之投資為179,173千元及193,812千元，暨民國一〇六年一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資損失之份額分別為2,691千元、3,200千元、7,295千元及7,183千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。





依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等子公司及被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述之合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

余聖河  
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  
民國一〇六年十一月六日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日合併損益表  
 未依一般公認審計準則查核  
 金益鼎企業股份有限公司及其子公司

民國一〇六年九月三十日及九月份三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 186,162	6	270,623	10	404,000	15
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	6,070	-	951	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	269,501	9	248,583	9	347,647	13
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	9,308	-	29,106	1	33,325	1
130X 存貨(附註六(五))	1,053,138	35	784,421	28	595,020	22
1476 其他金融資產-流動(附註六(九)及八)	102,263	4	115,939	4	107,574	4
1479 其他流動資產-其他(附註六(十))	332,849	11	391,841	14	259,015	10
	1,959,291	65	1,841,464	66	1,746,581	65
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	51,136	2	51,044	2	55,121	2
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	179,173	6	189,269	7	193,812	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)(八)及八)	594,521	20	631,539	23	639,177	24
1780 無形資產	457	-	6,450	-	6,072	-
1980 其他金融資產-非流動(附註六(九)及八)	6,340	-	21,433	1	21,441	1
1985 長期預付租金(附註六(七)(十))	192,111	7	39,531	1	40,476	1
1990 其他非流動資產-其他	7,392	-	7,321	-	1,411	-
	1,031,130	35	946,587	34	957,510	35
資產總計	\$ 2,990,421	100	2,788,051	100	2,704,091	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(十一)及七)	\$ 343,795	12	216,903	8	379,368	14
110 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	104	-	31,151	1	11,238	-
應付票據及帳款	281,769	9	234,737	9	158,588	6
其他應付款	62,676	2	62,007	2	56,071	2
130X 當期所得稅負債(附註六(十四))	13,594	-	15,679	1	2,903	-
1476 預收款項	129,599	4	67,174	2	29,964	1
1479 一年內到期長期負債(附註六(十二)、七及八)	84,500	3	24,500	1	40,500	2
其他流動負債-其他	3,154	-	1,184	-	1,050	-
	919,191	30	653,335	24	679,682	25
非流動負債：						
1550 長期借款(附註六(十二)、七及八)	297,773	10	324,267	12	216,679	8
1600 其他非流動負債	2,096	-	3,543	-	6,923	-
	299,869	10	327,810	12	223,602	8
	1,219,060	40	981,145	36	903,284	33
負債	956,745	32	955,395	34	949,680	35
資本公積	598,706	20	607,136	22	606,189	23
保留盈餘	197,204	7	170,587	6	173,182	6
其他權益	(31,042)	(1)	4,275	-	189	-
1,721,613	58	1,737,393	62	1,729,240	64	
49,748	2	69,513	2	71,567	3	
1,771,361	60	1,806,906	64	1,800,807	67	
2,990,421	100	2,788,051	100	2,704,091	100	

董事長：莊清旗

經理人：莊瑞元

(請詳閱後附合併財務季報附註)

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其子公司  
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 1,023,521	100	787,151	100	2,875,494	100	2,278,756	100
5000 營業成本(附註六(五)(十三)、七及十二)	935,174	91	732,399	93	2,641,997	92	2,104,000	92
5900 營業毛利	88,347	9	54,752	7	233,497	8	174,756	8
6000 營業費用(附註六(四)(十三)(十九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	10,502	1	8,633	1	23,864	1	23,283	1
6200 管理費用	46,696	5	39,425	5	122,287	4	111,672	5
6300 研究發展費用	236	-	254	-	859	-	777	-
營業費用合計	57,434	6	48,312	6	147,010	5	135,732	6
6900 營業淨利	30,913	3	6,440	1	86,487	3	39,024	2
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十))	4,010	-	5,754	1	20,447	1	20,779	1
7020 其他利益及損失(附註六(二)(二十))	5,735	1	(24,257)	(3)	(37,443)	(1)	(34,337)	(2)
7050 財務成本(附註六(二十))	(3,813)	-	(3,047)	-	(9,076)	-	(11,602)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(2,691)	-	(3,200)	(1)	(7,295)	-	(7,183)	-
營業外收入及支出合計	3,241	1	(24,750)	(3)	(33,367)	-	(32,343)	(2)
7900 稅前淨利(損)	34,154	4	(18,310)	(2)	53,120	3	6,681	-
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	12,470	1	(1,523)	-	20,784	1	2,670	-
本期淨利(損)	21,684	3	(16,787)	(2)	32,336	2	4,011	-
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	(10,464)	(1)	(30,820)	(4)	(51,242)	(2)	(56,383)	(3)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(10,464)	(1)	(30,820)	(4)	(51,242)	(2)	(56,383)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 11,220	2	(47,607)	(6)	(18,906)	-	(52,372)	(3)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 21,941	3	(15,097)	(2)	36,176	2	12,460	
8620 非控制權益	(257)	-	(1,690)	-	(3,840)	-	(8,449)	-
	\$ 21,684	3	(16,787)	(2)	32,336	2	4,011	
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 25,628	3	(42,880)	(5)	859	1	(38,985)	(2)
8720 非控制權益	(14,408)	(1)	(4,727)	(1)	(19,765)	(1)	(13,387)	(1)
	\$ 11,220	2	(47,607)	(6)	(18,906)	-	(52,372)	(3)
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.23		(0.16)		0.38		0.13	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.23		(0.16)		0.38		0.13	

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其子公司**  
**合併權益變動表**

民國一〇六年及一〇五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

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目				非控制權益	權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 949,680	619,879	100,680	13,720	46,322	160,722	51,634	1,781,915	84,954	1,866,869
本期淨利	-	-	-	-	12,460	12,460	-	12,460	(8,449)	4,011
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(51,445)	(51,445)	(4,938)	(56,383)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	12,460	12,460	(51,445)	(38,985)	(13,387)	(52,372)
資本公積配發現金股利	-	(18,994)	-	-	-	-	-	(18,994)	-	(18,994)
員工認股權酬勞成本	-	5,304	-	-	-	-	-	5,304	-	5,304
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 949,680	606,189	100,680	13,720	58,782	173,182	189	1,729,240	71,567	1,800,807
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 955,395	607,136	100,680	13,720	56,187	170,587	4,275	1,737,393	69,513	1,806,906
本期淨利	-	-	-	-	36,176	36,176	-	36,176	(3,840)	32,336
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(35,317)	(35,317)	(15,925)	(51,242)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	36,176	36,176	(35,317)	859	(19,765)	(18,906)
提列法定盈餘公積	-	-	1,124	-	(1,124)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(9,559)	(9,559)	-	(9,559)	-	(9,559)
資本公積變動數-過期未領股利	-	(9,559)	-	-	-	-	-	(9,559)	-	(9,559)
其他資本公積變動數-過期未領股利	-	7	-	-	-	-	-	7	-	7
股份基礎給付交易	1,350	(122)	-	-	-	-	-	1,228	-	1,228
員工認股權酬勞成本	-	1,244	-	-	-	-	-	1,244	-	1,244
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 956,745	598,706	101,804	13,720	81,680	197,204	(31,042)	1,721,613	49,748	1,771,361

民國一〇五年一月一日餘額  
 本期淨利  
 本期其他綜合損益  
 本期綜合損益總額  
 資本公積配發現金股利  
 員工認股權酬勞成本  
 民國一〇五年九月三十日餘額

民國一〇六年一月一日餘額  
 本期淨利  
 本期其他綜合損益  
 本期綜合損益總額  
 提列法定盈餘公積  
 普通股現金股利  
 資本公積變動數-過期未領股利  
 其他資本公積變動數-過期未領股利  
 股份基礎給付交易  
 員工認股權酬勞成本  
 民國一〇六年九月三十日餘額



董事長：莊清旗

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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其子公司  
 合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 53,120	6,681
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	35,318	42,034
攤銷費用	367	1,298
呆帳迴轉利益	-	(2,643)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	18,548	1,006
利息費用	9,076	11,602
利息收入	(531)	(1,001)
股利收入	(3,276)	(946)
股份基礎給付酬勞成本	1,244	5,304
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	7,295	7,183
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(9,843)	150
處分投資損失	215	-
外幣淨兌換利益	(1,739)	-
預付租賃款攤銷	764	-
收益費損項目合計	<u>57,438</u>	<u>63,987</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(28,132)	273
應收票據及帳款	(21,492)	27,824
其他應收款	2,381	(5,976)
存貨	(268,717)	80,869
預付款項	72,214	(69,963)
其他流動資產	(13,552)	14,933
其他營業資產	-	(8,186)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(257,298)</u>	<u>39,774</u>

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其子公司  
 合併現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年十一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(26,582)	-
應付票據及帳款	47,189	57,137
其他應付款	879	(17,433)
預收款項	62,425	-
其他流動負債	1,970	(53,866)
淨確定福利負債	(532)	(499)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	85,349	(14,661)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(171,949)	25,113
調整項目合計	(114,511)	89,100
營運產生之現金流(出)入	(61,391)	95,781
收取之利息	531	1,001
收取之股利	15,947	-
支付之利息	(9,312)	(11,383)
支付之所得稅	(25,148)	(11,891)
營業活動之淨現金流(出)入	(79,373)	73,508
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(787)	-
處分以成本衡量之金融資產	479	-
取得不動產、廠房及設備	(25,103)	(22,408)
處分不動產、廠房及設備	40,354	-
其他應收款	4,746	-
其他金融資產	28,769	1,330
長期預付租金	(170,456)	-
投資活動之淨現金流出	(121,998)	(21,078)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	126,892	142,634
舉借長期借款	529,439	-
償還長期借款	(493,769)	(294,109)
存入保證金減少	(34)	-
發放現金股利	(19,118)	(18,994)
員工執行認股權	1,228	-
籌資活動之淨現金流入(出)	144,638	(170,469)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(27,728)	(18,559)
本期現金及約當現金減少數	(84,461)	(136,598)
期初現金及約當現金餘額	270,623	540,598
期末現金及約當現金餘額	\$ 186,162	404,000

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：莊清旗



經理人：莊瑞元



會計主管：許珮如



民國一〇六年及一〇五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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月六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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「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
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額51,136千元，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

### (2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 新避險會計原則上應推延調整。然而，合併公司得選擇追溯調整遠期外匯合約遠期部分公允價值變動之會計政策變動，惟尚未決定是否作此選擇。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品銷售合約條件完成時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與轉移之時點類似，故將不會產生重大影響。

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2) 過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日(民國一〇六年一月一日)之已完成合約將不予重述。

### 3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

### (三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

#### 1. 列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
本公司	觀鼎企業有限公司(觀鼎公司)	廢棄物清除	100 %	100 %	100 %	-
"	GOLD FINANCE LIMITED	投資	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 %	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 %	82.62 %	註1
神州公司	杭州大洲物資再生利用有限公司(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 %	90.69 %	-

註1：係重要子公司，其財務報告經會計師核閱。

#### 2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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。

## 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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇五年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
	\$ <u>186,162</u>	<u>270,623</u>	<u>404,000</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

### (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：

持有供交易之金融資產—流動	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
衍生工具			
銅期貨	\$ 5,975	-	-
鈹金期貨	-	777	-
黃金期貨	-	174	-
換匯合約	95	-	-
	<u>\$ 6,070</u>	<u>951</u>	<u>-</u>



金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
持有供交易之金融負債－流動			
衍生工具			
銅期貨	\$ -	21,198	6,288
鈀金期貨	104	-	-
換匯合約	-	-	181
外匯選擇權	-	9,953	4,769
	<u>\$ 104</u>	<u>31,151</u>	<u>11,238</u>

2.非避險之衍生工具

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

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、利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持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

(1)期貨合約

106.9.30				
	銀行名稱	數 量	合約金額(千元)	到期日
出售銅期貨	元大期貨股份有限公司	40口(1,000千磅)	USD 3,098	106.12.30
出售銅期貨	富邦期貨股份有限公司	4口(100千磅)	USD 310	106.12.30
出售銅期貨	富邦期貨股份有限公司	11口(275千磅)	USD 852	106.12.30
出售鈀金期貨	元大期貨股份有限公司	5口(500盎司)	USD 465	106.12.12
105.12.31				
	銀行名稱	數 量	合約金額(千元)	到期日
出售銅期貨	元大期貨股份有限公司	40口(1,225千磅)	USD 2,566	106.03.31
出售銅期貨	富邦期貨股份有限公司	15口(375千磅)	USD 785	106.03.31
出售鈀金期貨	元大期貨股份有限公司	6口(600盎司)	USD 434	106.03.31
出售黃金期貨	元大期貨股份有限公司	6口(600盎司)	USD 696	106.02.28
105.9.30				
	銀行名稱	數 量	合約金額(千元)	到期日
出售銅期貨	元大期貨股份有限公司	40口(1,225千磅)	USD 2,566	106.03.31
出售銅期貨	富邦期貨股份有限公司	15口(375千磅)	USD 785	106.03.31

(2)換匯合約

106.9.30			
金融商品	名目本金(千元)	公平價值	到期日
買入美金賣出新台幣	USD 500	95	106.11.30
105.9.30			
金融商品	名目本金(千元)	公平價值	到期日
買入美金賣出新台幣	USD 3,000	(143)	105.12.23
買入美金賣出新台幣	USD 1,000	(38)	105.12.20

金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)外幣選擇權合約

<b>105.12.31</b>			
金融商品	名日本金(千元)	公平價值	到期日
買入美金賣出人民幣	USD1,400	(9,953)	106.07.31

<b>105.9.30</b>			
金融商品	名日本金(千元)	公平價值	到期日
買入美金賣出人民幣	USD2,000	(4,769)	106.07.31

(三)以成本衡量之金融資產

	<b>106.9.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.9.30</b>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 49,950	49,950	49,950
國外非上市(櫃)公司股票	1,186	1,094	5,171
	<b>\$ 51,136</b>	<b>51,044</b>	<b>55,121</b>

合併公司所投資之未上市(櫃)公司股票，因其公允價值估計數之變異區間較大，且無法合理評估各種估計數可能之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。另，合併公司係持續管理該等被投資公司之財務及營運狀況，並於其可回收性存有疑慮時提列適當之減損損失，合併公司評估其最大之暴險為該等投資之帳面價值。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<b>106.9.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.9.30</b>
應收票據及帳款	\$ 271,119	250,225	347,647
其他應收款	9,308	29,106	33,325
減：備抵呆帳	(1,618)	(1,642)	-
	<b>\$ 278,809</b>	<b>277,689</b>	<b>380,972</b>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<b>106.9.30</b>	<b>105.12.31</b>	<b>105.9.30</b>
逾期60天以下	\$ 5,728	17,183	19,060
逾期60天以上	5,220	38,656	29,203
	<b>\$ 10,948</b>	<b>55,839</b>	<b>48,263</b>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	1,642	1,642
外幣換算損益	-	(24)	(24)
106年9月30日餘額	<b>\$ -</b>	<b>1,618</b>	<b>1,618</b>

金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	2,788	2,788
減損損失迴轉	-	(2,643)	(2,643)
外幣換算損益	-	(145)	(145)
105年9月30日餘額	\$ -	-	-

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。

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。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
製成品	\$ 405,328	314,761	171,772
半成品及在製品	349,127	306,834	265,205
原料	276,101	162,324	157,552
商品	22,582	502	491
合 計	\$ 1,053,138	784,421	595,020
備抵存貨跌價損失	\$ 23,518	10,506	10,633

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失分別為5,276千元及13,256千元，民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之銷貨成本包括因存貨去化及價格上升而認列之存貨回升利益分別為3,040千元及65,297千元。

(六)採用權益法之投資

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季報告中所包含之金額：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末 彙總帳面金額	\$ 179,173	189,269	193,812

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期本期				
淨(損)利	\$ (2,691)	(3,200)	(7,295)	(7,183)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (2,691)	(3,200)	(7,295)	(7,183)

合併公司採用權益法之投資，係依被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報告評價。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (七)聯合營運

合併公司唯一參與之聯合協議，係神州環保科技有限公司與王威平先生共同所簽署之股權轉讓合同，此聯合協議並非建構為獨立個體，而係合併公司負有對浙江科超電子有限公司之房屋建物、土地使用權及承擔該資產相關收入及成本。

合併公司於民國一〇六年三月二十三日經董事會決議處分，並於一〇六年七月二十七日完成出售，出售價款為人民幣10,103千元，相關處分損益請詳附註六(二十)。

### (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	生 財 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本或認定成本：									
民國106年1月1日餘額	\$ 90,638	526,066	88,836	25,986	6,399	-	158,294	23,663	919,882
增 添	-	1,559	9,450	370	61	-	4,072	9,591	25,103
重 分 類	-	24,920	-	-	-	-	330	(24,920)	330
處 分	-	(32,466)	(12,581)	(7,118)	-	-	(9,525)	-	(61,690)
匯率變動之影響	-	(6,245)	(912)	(376)	(156)	-	(1,623)	18	(9,294)
民國106年9月30日餘額	\$ 90,638	513,834	84,793	18,862	6,304	-	151,548	8,352	874,331
民國105年1月1日餘額	\$ 90,638	549,981	114,400	26,750	6,926	5,124	167,379	4,042	965,240
增 添	-	1,420	720	1,284	22	-	3,388	18,213	25,047
重 分 類	-	(1,726)	3,271	2,144	(323)	-	(188)	683	3,861
處 分	-	(1,758)	(23,846)	(535)	-	(5,108)	(6,809)	-	(38,056)
匯率變動之影響	-	(21,196)	(3,486)	(1,073)	(377)	(16)	(9,858)	(3,803)	(39,809)
民國105年9月30日餘額	\$ 90,638	526,721	91,059	28,570	6,248	-	153,912	19,135	916,283

金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
折舊：									
民國106年1月1日餘額	\$ -	129,938	50,202	17,103	5,125	-	85,975	-	288,343
本年度折舊	-	14,824	5,974	2,094	306	-	12,120	-	35,318
處 分	-	(15,746)	(9,615)	(6,554)	-	-	(9,115)	-	(41,030)
匯率變動之影響	-	(1,318)	(522)	(142)	(115)	-	(724)	-	(2,821)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>127,698</u>	<u>46,039</u>	<u>12,501</u>	<u>5,316</u>	-	<u>88,256</u>	-	<u>279,810</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	117,231	64,713	14,439	4,722	4,665	85,670	-	291,440
本年度折舊	-	15,950	8,671	2,511	588	453	13,861	-	42,034
重 分 類	-	(1,986)	222	2,448	(248)	-	(2,107)	-	(1,671)
處 分	-	(1,758)	(23,846)	(385)	-	(5,108)	(6,809)	-	(37,906)
匯率變動之影響	-	(4,774)	(1,778)	(372)	(459)	(10)	(9,398)	-	(16,791)
民國105年9月30日餘額	-	<u>124,663</u>	<u>47,982</u>	<u>18,641</u>	<u>4,603</u>	-	<u>81,217</u>	-	<u>277,106</u>
帳面價值：									
民國106年1月1日	\$ <u>90,638</u>	<u>396,128</u>	<u>38,634</u>	<u>8,883</u>	<u>1,274</u>	-	<u>72,319</u>	<u>23,663</u>	<u>631,539</u>
民國106年9月30日	\$ <u>90,638</u>	<u>386,136</u>	<u>38,754</u>	<u>6,361</u>	<u>988</u>	-	<u>63,292</u>	<u>8,352</u>	<u>594,521</u>
民國105年1月1日	\$ <u>90,638</u>	<u>432,750</u>	<u>49,687</u>	<u>12,311</u>	<u>2,204</u>	<u>459</u>	<u>81,709</u>	<u>4,042</u>	<u>673,800</u>
民國105年9月30日	\$ <u>90,638</u>	<u>402,058</u>	<u>43,077</u>	<u>9,929</u>	<u>1,645</u>	-	<u>72,695</u>	<u>19,135</u>	<u>639,177</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備已提供作為借款之擔保情形，請詳附註八。

(九)其他金融資產

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
質押定期存款	\$ 40,263	18,210	16,213
存出保證金	52,756	54,179	53,139
期貨保證金	15,584	57,780	52,342
長期應收款	-	7,203	7,321
	<u>\$ 108,603</u>	<u>137,372</u>	<u>129,015</u>
	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
流 動	\$ 102,263	115,939	107,574
非 流 動	6,340	21,433	21,441
	<u>\$ 108,603</u>	<u>137,372</u>	<u>129,015</u>

(十)其他流動資產及其他非流動負債

合併公司其他流動資產之明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
預付貨款	\$ 255,297	319,437	145,715
留抵稅額	49,746	42,062	38,630
長期預付租金	192,111	39,531	40,476
其他	35,198	37,663	76,081
	<u>\$ 532,352</u>	<u>438,693</u>	<u>300,902</u>

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司為提升金益鼎企業有限公司(香港)營運效能之規劃，於民國一〇六年八月八日董事會決議通過金益鼎企業有限公司(香港)位於香港新界元朗購置土地案，已於民國一〇六年七月二十四日辦理完竣，使用期限為30年，土地使用權出讓金額為港幣44,820千元，帳列長期預付租金。

### (十一)短期借款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
信用借款	\$ <u>343,795</u>	<u>216,903</u>	<u>379,368</u>
尚未使用額度	\$ <u>612,633</u>	<u>696,178</u>	<u>300,272</u>
利率區間	<u>1.08%~3.18%</u>	<u>0.98%~2.57%</u>	<u>1.10%~2.73%</u>

合併公司向金融機構借款，係由本公司董事長及總經理擔任保證人，請詳附註七。

### (十二)長期借款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 382,273	348,767	257,179
減：一年內到期部分	<u>(84,500)</u>	<u>(24,500)</u>	<u>(40,500)</u>
合 計	\$ <u>297,773</u>	<u>324,267</u>	<u>216,679</u>
尚未使用額度	\$ <u>519,010</u>	<u>596,625</u>	<u>543,081</u>
利率區間	<u>1.38%~3.13%</u>	<u>1.38%~2.78%</u>	<u>1.72%~2.68%</u>

#### 1.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供長期銀行借款之擔保情形請詳附註八。另，合併公司向金融機構借款，係由本公司董事長及總經理擔任保證人，請詳附註七。

#### 2.借款合同遵循

本公司及榮鼎公司於民國一〇五年八月二十五日與台北富邦商業銀行、彰化商業銀行及兆豐國際商業銀行等聯貸銀行團共同簽署聯合授信合約，分別取得約當新台幣六億元及美金七百萬元之借款額度，自本合約簽約日起至最終到期日前三個月內得循環動用，且自首次動用日起屆滿十二個月之日及嗣後每滿十二個月之日共分五期遞減，第一期及第二期每期各遞減百分之十，第三期及第四期每期各遞減百分之二十，第五期遞減百分之四十。依約合併公司可於授信額度內循環使用，因其具有長期循環之性質，無需以短期資金償還，故列為長期借款。另，上述借款合同限制合併公司應維持下列財務比率，且該等財務比率限制係以會計師查核之年度合併財務報告及核閱之第二季合併財務報告為判斷依據，如有違反規定，就本授信之未受償本金餘額，自管理銀行通知後之次一付息日起，至財務比率符合約定之次一付息日止，本合約授信之貸款利率加碼年利率幅度均增加0.15%。

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- ①流動比率：不得低於100%。
- ②負債比率：不得高於130%。
- ③有形淨值：不得低於十五億元。

合併公司民國一〇六年九月三十日止，合併公司均符合各項借款條款之規定。

### (十三)員工福利

- 1.因前一財務年度結束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一〇五年及一〇四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：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
確定提撥計畫	\$ <u>1,483</u>	<u>1,660</u>	<u>4,365</u>	<u>4,912</u>

### (十四)所得稅

- 1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>12,470</u>	<u>(1,523)</u>	<u>20,784</u>	<u>2,670</u>

- 2.合併公司民國一〇六年及一〇五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核定至民國一〇四年及一〇三年度。另，大陸子公司已向當地稅務局申報至民國一〇五年度。
- 4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>81,680</u>	<u>56,187</u>	<u>58,782</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>81,371</u>	<u>70,777</u>	<u>61,365</u>

	<u>105年度(實際)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>43.29 %</u>	<u>- %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

### (十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1. 普通股之發行

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，合計100,000千股。前述額定股本總額皆普通股，已發行股份分別為普通股95,674千股、95,539千股及94,968千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	106年1月至9月	105年1月至9月
1月1日期初股數	95,539	94,968
員工認股權執行	135	-
9月30日期末股數	<u>95,674</u>	<u>94,968</u>

本公司民國一〇六年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股135千股，每股認購價格9.1元，以每股面額10元發行，總金額為1,350千元，實收股款1,228千元，每股面額與認購價差借記資本公積-股票發行溢價，相關變更登記尚未辦理完竣。

### 2. 資本公積

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
發行股票溢價	\$ 587,811	596,042	590,418
員工認股權	10,888	11,094	15,771
其 他	7	-	-
	<u>\$ 598,706</u>	<u>607,136</u>	<u>606,189</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份比例以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本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%。



## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積得供彌補虧損公司，無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)盈餘分派

本公司分別於民國一〇六年六月二十二日經股東會決議通過民國一〇五盈餘分派案，決議分派股東股利每股現金0.1元，計9,559千元，並以資本公積—股票溢價發放股東股利每股現金0.1元，計9,559千元。民國一〇五年六月二十七日經股東常會決議通過民國一〇四年度盈餘分派案，決議以資本公積—股票溢價發放股東股利每股現金0.2元，計18,994千元。

## (十六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

### 1.給與日公允價值之衡量參數

本公司於民國一〇三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一年同業之股票價格報酬率之標準差估計。

金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.員工認股權計劃之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

員工認股權	106年1月1日至9月30日		105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	\$ 9.10	1,284	9.10	2,000
本期失效數量	-	(25)	-	(50)
本期執行數量	-	(135)	-	-
期末流通在外	9.10	<u>1,124</u>	9.10	<u>1,950</u>
期末可執行		<u>264</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。

3.員工費用及負債

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日，認列之酬勞成本分別為1,244千元及5,304千元。

(十七)每股(虧損)盈餘

合併公司基本每股(虧損)盈餘及稀釋每股(虧損)盈餘之計算如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
<b>基本每股(虧損)盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>21,941</u>	<u>(15,097)</u>	<u>36,176</u>	<u>12,460</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>95,603</u>	<u>94,968</u>	<u>95,594</u>	<u>94,968</u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>0.23</u>	<u>(0.16)</u>	<u>0.38</u>	<u>0.13</u>
<b>稀釋每股(虧損)盈餘</b>				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>21,941</u>	<u>(15,097)</u>	<u>36,176</u>	<u>12,460</u>
普通股加權平均流通在外股數	95,603	94,968	95,594	94,968
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	139	-	224	78
員工認股權發行之影響	425	369	425	369
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)	<u>96,167</u>	<u>95,337</u>	<u>96,243</u>	<u>95,415</u>
稀釋每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>0.23</u>	<u>(0.16)</u>	<u>0.38</u>	<u>0.13</u>

(十八)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
商品銷售收入	\$ 1,014,651	781,002	2,858,972	2,260,042
勞務收入	<u>8,870</u>	<u>6,149</u>	<u>16,522</u>	<u>18,714</u>
	\$ <u>1,023,521</u>	<u>787,151</u>	<u>2,875,494</u>	<u>2,278,756</u>

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度決算如有獲利，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。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞提列(迴轉)金額分別為0千元、(694)千元、1,307千元及1,127千元，董事及監察人酬勞提列(迴轉)金額分別為0千元、(173)千元、327千元及282千元，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。

本公司民國一〇五年度員工酬勞提列金額為1,104千元，董事及監察人酬勞提列金額為276千元，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。

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息收入	\$ 137	489	531	1,001
股利收入	3,276	-	3,276	-
其他業外收入	597	5,265	16,640	19,778
	<u>\$ 4,010</u>	<u>5,754</u>	<u>20,447</u>	<u>20,779</u>

#### 2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產淨損失	\$ (11,193)	(1,860)	(18,548)	(1,006)
外幣兌換淨(損)益	7,540	(21,672)	(21,692)	(32,329)
處分不動產、廠房及設備				
(損)益	11,567	50	9,843	(150)
處分投資損失	(1)	-	(215)	-
其他損失	(2,178)	(775)	(6,831)	(852)
	<u>\$ 5,735</u>	<u>(24,257)</u>	<u>(37,443)</u>	<u>(34,337)</u>

金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

利息費用	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
	\$ 3,813	3,047	\$ 9,076	11,602

(廿一)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一〇五年度合併財務報告附註六(廿一)。

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
<b>106年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 314,885	314,885	-	-	-
浮動利率工具	383,823	92,005	30,823	260,995	-
固定利率工具	349,608	349,608	-	-	-
衍生金融負債					
流 出	104	104	-	-	-
流 入	(6,070)	(6,070)	-	-	-
	<u>\$ 1,042,350</u>	<u>750,532</u>	<u>30,823</u>	<u>260,995</u>	<u>-</u>
<b>105年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 265,092	265,092	-	-	-
浮動利率工具	373,130	30,490	90,090	252,550	-
固定利率工具	219,654	219,654	-	-	-
衍生金融負債					
流 出	31,151	31,151	-	-	-
流 入	(951)	(951)	-	-	-
	<u>\$ 888,076</u>	<u>545,436</u>	<u>90,090</u>	<u>252,550</u>	<u>-</u>
<b>105年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 214,659	214,659	-	-	-
浮動利率工具	264,417	43,715	114,280	106,422	-
固定利率工具	383,920	383,920	-	-	-
衍生金融負債					
流 出	11,238	11,238	-	-	-
	<u>\$ 874,234</u>	<u>653,532</u>	<u>114,280</u>	<u>106,422</u>	<u>-</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其子公司合併財務季報告附註(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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 6,974	30.26	211,033	10,082	32.25	325,145	17,417	31.36	546,197
日幣	281,323	0.27	75,704	168,526	0.28	46,446	186,248	0.31	57,905
人民幣	13,901	4.55	63,263	10,517	4.62	48,557	20,791	4.69	97,572
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	8,311	30.26	251,491	5,077	32.25	163,733	7,624	31.36	239,089
日幣	-	-	-	154,517	0.28	42,585	-	-	-
人民幣	-	-	-	523	4.62	2,415	-	-	-

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。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少985千元及4,626千元，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，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為7,540千元、(21,672)千元、(21,692)千元及(32,329)千元。

#### (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。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加382千元及108千元。

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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%，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之其他綜合利益將分別減少或增加587千元及629千元。

### 3.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	106.9.30 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	\$ 6,070	-	6,070	-	6,070
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ 51,136	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 186,162	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	269,501	-	-	-	-
其他應收款	9,308	-	-	-	-
其他金融資產	108,603	-	-	-	-
小計	\$ 573,574	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
衍生金融負債	\$ 104	-	104	-	104
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 726,068	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	281,769	-	-	-	-
其他應付款	33,116	-	-	-	-
小計	\$ 1,040,953	-	-	-	-

金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	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					
衍生金融工具	\$ 951	-	951	-	951
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ 51,044	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 270,623	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	248,583	-	-	-	-
其他應收款	29,106	-	-	-	-
其他金融資產	137,372	-	-	-	-
小計	\$ 685,684	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融工具	\$ 31,151	-	31,151	-	31,151
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 565,670	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	234,737	-	-	-	-
其他應付款	30,321	-	-	-	-
存入保證金	34	-	-	-	-
小計	\$ 830,762	-	-	-	-
		105.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	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					
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ 55,121	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 404,000	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	347,647	-	-	-	-
其他應收款	33,325	-	-	-	-
其他金融資產	129,015	-	-	-	-
小計	\$ 913,987	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
衍生金融負債	\$ 11,238	-	11,238	-	11,238
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 636,547	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	158,588	-	-	-	-
其他應付款	56,071	-	-	-	-
小計	\$ 851,206	-	-	-	-

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

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。

#### 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。

### (廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

### (廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)。

## 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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
鎰鼎股份有限公司	其董事長與本公司董事長係一親等關係
泰鼎(天津)環保科技有限公司	合併公司之關聯企業



金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業外收入

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
其他關係人	\$ -	164	-	473

2.租金費用

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
其他關係人	\$ 43	43	129	129

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他應收款	關聯企業	\$ 2	7	7
應收股利	關聯企業	-	12,466	12,671
		\$ 2	12,473	12,678

4.背書保證

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司向金融機構取得貸款額度係由本公司董事長及總經理提供連帶保證。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 4,466	4,282	12,977	15,549
退職後福利	137	153	412	457
股份基礎給付	138	499	440	1,496
合計	\$ 4,741	4,934	13,829	17,502

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。

八、質押之資產

合併公司下列資產已提供作為長期借款、關稅、進貨保證及開立信用狀之擔保品：

資產名稱	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他金融資產	\$ 40,263	18,210	16,213
不動產、廠房及設備	201,583	204,872	205,766
	\$ 241,846	223,082	221,979

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年7月至9月			105年7月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	16,661	23,306	39,967	15,057	17,068	32,125
勞健保費用	1,365	1,048	2,413	1,673	865	2,538
退休金費用	786	697	1,483	778	882	1,660
其他員工福利費用	1,040	877	1,917	1,063	1,388	2,451
折舊費用	7,581	3,971	11,552	8,610	4,815	13,425
攤銷費用	-	123	123	-	435	435

功能別 性質別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	47,209	57,670	104,879	42,276	52,499	94,775
勞健保費用	3,502	2,948	6,450	3,980	2,886	6,866
退休金費用	2,306	2,059	4,365	2,247	2,665	4,912
其他員工福利費用	2,845	2,550	5,395	2,470	2,697	5,167
折舊費用	22,326	12,992	35,318	25,137	16,897	42,034
攤銷費用	-	367	367	-	1,298	1,298

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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	期末餘額	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 抵呆帳 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	元瑞環保科技有 限公司(香港)	其他應收款	是	30,260	30,260	21,182	2.50 %	2	-	營運週轉	-	-	-	172,161	688,645
0	本公司	金益鼎企業有 限公司(香港)	其他應收款	是	30,260	30,260	30,260	2.50 %	2	-	營運週轉	-	-	-	172,161	688,645
0	本公司	觀鼎企業有 限公司	其他應收款	是	30,000	30,000	30,000	1.10 %	2	-	營運週轉	-	-	-	172,161	688,645
1	Gold Finance Limited	金益鼎企業有 限公司(香港)	其他應收款	是	45,390	45,390	45,390	2.50 %	2	-	營運週轉	-	-	-	1,721,613	1,721,613

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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最終母公司淨值百分之百為限。

註4：上述交易於編製合併財務季報告時，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	遠雲港榮鼎金屬有限公司	3	516,484	272,340 (USD9,000)	272,340 (USD9,000)	242,080	-	15.82 %	860,807	Y	N	Y
0	本公司	觀鼎企業有限公司	2	516,484	30,000	30,000	20,000	-	1.74 %	860,807	Y	N	N
0	本公司	元瑞環保科技有限公司(香港)	3	516,484	90,780 (USD3,000)	90,780 (USD3,000)	-	-	5.27 %	860,807	Y	N	N
0	本公司	金益鼎企業有限公司(香港)	3	516,484	151,300 (USD5,000)	151,300 (USD5,000)	68,553	-	8.79 %	860,807	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如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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：係以公告之匯率美金：新台幣=1：30.2600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 (註2)	持股比率	公允價值	
本公司	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	8.91 %	-	
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1)	1,186 (RMB261)	12.02 %	-	

註1：為有限公司，僅有出資額並無股份。

註2：係以公告之匯率人民幣：新台幣=1：4.5510予以換算。

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。

金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	榮鼎公司	本公司間接持股82.6154%之子公司	銷貨	185,076	15 %	120天	-		168,951	52 %	

註：上述交易於編製合併財務季報告時，業已全數沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	榮鼎公司	本公司間接持股82.6154%之子公司	168,951	1.34	53,121	轉列其他應收款	-	-

註：上述交易於編製合併財務季報告時，業已全數沖銷。

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	36,502	主要係月結30-120天收款	1.27 %
0	本公司	觀鼎公司	1	其他收入	1,736	主要係月結30-120天收款	0.06 %
0	本公司	觀鼎公司	1	應收帳款	35,968	主要係月結30-120天收款	1.20 %
0	本公司	觀鼎公司	1	其他應收款	39,576	主要係月結30天付款	1.32 %
0	本公司	金益鼎(香港)公司	1	其他收入	2,892	主要係月結55天付款	0.10 %
0	本公司	金益鼎(香港)公司	1	其他應收款	30,449	係依雙方議定之合約為之	1.02 %
0	本公司	元瑞公司	1	銷貨收入	21,512	主要係月結30-120天收款	0.75 %
0	本公司	元瑞公司	1	應收帳款	11,412	主要係月結90-120天收款	0.38 %
0	本公司	元瑞公司	1	其他應收款	31,868	係依雙方議定之合約為之	1.07 %
0	本公司	大洲公司	1	應收帳款	37,077	主要係月結30-120天收款	1.24 %
0	本公司	榮鼎公司	1	銷貨收入	185,076	主要係月結30-120天收款	6.44 %
0	本公司	榮鼎公司	1	應收帳款	168,951	主要係月結30-120天收款	5.65 %
0	本公司	榮鼎公司	1	其他應收款	54,828	主要係月結30天付款	1.83 %
1	觀鼎公司	本公司	2	銷貨收入	30,355	主要係月結30天付款	1.06 %
1	觀鼎公司	本公司	2	應收帳款	6,765	主要係月結30天付款	0.23 %
1	觀鼎公司	元瑞公司	3	銷貨收入	2,170	係依雙方議定之合約為之	0.08 %
2	金益鼎(香港)公司	大洲公司	3	應收帳款	14,022	係依雙方議定之合約為之	0.47 %
3	大洲公司	榮鼎公司	3	應收帳款	7,094	係依雙方議定之合約為之	0.24 %
4	Gold Finance Limited	金益鼎(香港)公司	3	其他應收款	45,483	係依雙方議定之合約為之	1.52 %
5	元瑞公司	大洲公司	3	應收帳款	20,598	係依雙方議定之合約為之	0.69 %
5	元瑞公司	榮鼎公司	3	應收帳款	43,658	係依雙方議定之合約為之	1.46 %
5	元瑞公司	榮鼎公司	3	銷貨收入	40,392	係依雙方議定之合約為之	1.40 %

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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，其相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季報告時，業已全數沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六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：

單位：新台幣千元/千股

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	1,172,604	1,050,905	37,410	100.00 %	1,003,410	9,958	9,958	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 %	122,360	5,957	5,957	子公司
GOLD FINANCE LIMITED	金益鼎企業有限公司(香港)	香港	廢棄物清除	274,364	152,665	-	100.00 %	489,137	36,662	36,662	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 %	263,931	(11,813)	(11,813)	子公司
GOLD FINANCE LIMITED	神州環保科技有限公司(香港)	香港	投資	44,244	86,741	-	100.00 %	(51,732)	(3,315)	(3,315)	子公司
GOLD FINANCE LIMITED	GLORY PEAK INC.	薩摩亞	投資	107,097	107,097	-	100.00 %	179,173	(7,295)	(7,295)	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 %	50,815	(2,995)	(2,995)	子公司

註1：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註2：係依被投資公司未經母公司會計師核閱之財務報表計算列示。

註3：上述投資於編製合併財務季報告時，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：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (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	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	USD 25,885	(二)	USD 21,385	-	-	USD 21,385	(14,299)	82.6154%	(11,813)	263,931	-
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	(二)	USD 1,814	-	-	USD 1,814	(14,550)	90.69 %	(13,195)	(53,243)	-
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	(二)	USD 808	-	-	USD 808	(574)	- %	(287)	-	-
泰鼎(天津)環 保科技有限公司	生產及銷售銅、金、 銀、鈹	USD 7,280	(二)	USD 3,343	-	-	USD 3,343	(16,211)	45.00 %	(7,295)	179,173	-
浙江台衛環境科 技有限公司	土壤環境污染治理修 護及檢測技術開發	USD 1,145	(二)	USD 61	-	-	USD 61	-	12.02 %	-	1,186	-

## 金益鼎企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 27,411 千元	USD 27,411 千元	1,032,968

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。
- (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。

註3：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註4：聯合營運個體。

註5：係以成本衡量，非採權益法。

註6：上述投資除泰鼎(天津)環保科技有限公司及浙江台衛環境科技有限公司外，於編製合併財務季報告時，業已全數沖銷。

### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇六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(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 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核之部門資訊，衡量基礎與財務報表相同，故民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及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一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併損益表；民國一〇六年及一〇五年九月三十日應報導之部門資產可參照民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表。