

股票代碼：8390

金益鼎企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇九年及一〇八年第一季

公 司 地 址：新竹市西濱路六段五九九號
電 話：(03)518-2368

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~32
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
4.主要股東資訊	38
(十四)部門資訊	38



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：

前言

金益鼎企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之資產總額分別為277,470千元及225,090千元，分別占合併資產總額之8.56%及7.20%；負債總額分別為114,419千元及57,768千元，分別占合併負債總額之9.15%及4.71%；民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(15,954)千元及1,871千元，分別占合併綜合損益之(42.64)%及4.12%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，金益鼎企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日採用權益法之投資分別為11,679千元及11,983千元，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(94)千元及(17)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。



保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達金益鼎企業股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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
民國一〇九年五月八日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核
金益鼎企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		109.3.31		108.12.31		108.3.31		負債及權益		109.3.31		108.12.31		108.3.31				
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產：								流動負債：										
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	791,503	24		796,593	25	358,323	11	2100	短期借款(附註六(十一)、七及八)	\$	404,939	13	374,175	12	474,453	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動									2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動							
	(附註六(二))		20,005	1		-	-	1,606	-		(附註六(二))		559	-	6,911	-	5,303	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		454,921	14		385,104	12	329,945	11	2170	應付帳款		186,000	6	197,390	7	148,827	5
1200	其他應收款(附註六(四))		11,376	-		10,195	-	22,320	1	2200	其他應付款		45,077	1	70,000	2	45,523	2
130X	存貨(附註六(五))		735,704	23		689,841	21	962,714	31	2230	本期所得稅負債(附註六(十七))		46,126	1	37,733	1	39,748	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(九)及八)		70,762	2		148,628	4	370,083	12	2280	租賃負債－流動(附註六(十五)及七)		10,394	-	5,380	-	20,190	1
1479	其他流動資產－其他(附註六(十))		<u>178,676</u>	<u>6</u>		<u>232,958</u>	<u>8</u>	<u>200,641</u>	<u>6</u>	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三)							
			<u>2,262,947</u>	<u>70</u>		<u>2,263,319</u>	<u>70</u>	<u>2,245,632</u>	<u>72</u>		、七及八)		-	-	-	-	76,500	2
非流動資產：										2399	其他流動負債－其他(附註六(十二))		<u>27,559</u>	<u>1</u>	<u>73,670</u>	<u>2</u>	<u>40,039</u>	<u>1</u>
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動												<u>720,654</u>	<u>22</u>	<u>765,259</u>	<u>24</u>	<u>850,583</u>	<u>27</u>
	(附註六(二))		69,784	2		97,609	3	101,293	3	非流動負債：								
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		11,679	-		11,773	-	11,983	1	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		519,980	16		491,412	15	528,885	17		六(二)(十四))		1,300	-	700	-	-	-
1755	使用權資產(附註六(八))		225,447	7		201,085	6	220,111	7	2530	應付公司債(附註六(十四))		489,719	15	488,744	15	-	-
1780	無形資產		92	-		107	-	261	-	2540	長期借款(附註六(十三)、七及八)		-	-	-	-	356,259	12
1980	其他金融資產－非流動(附註六(九)及八)		128,687	4		140,380	5	7,088	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五)及七)		34,028	1	15,282	-	10,167	-
1990	其他非流動資產－其他(附註六(十))		<u>23,360</u>	<u>1</u>		<u>24,963</u>	<u>1</u>	<u>11,016</u>	<u>-</u>	2600	其他非流動負債(附註六(十六)(十七))		<u>4,600</u>	<u>-</u>	<u>4,356</u>	<u>-</u>	<u>8,850</u>	<u>-</u>
			979,029	30		967,329	30	880,637	28				<u>529,647</u>	<u>16</u>	<u>509,082</u>	<u>15</u>	<u>375,276</u>	<u>12</u>
											負債合計		<u>1,250,301</u>	<u>38</u>	<u>1,274,341</u>	<u>39</u>	<u>1,225,859</u>	<u>39</u>
										歸屬母公司業主之權益(附註六(十八)(十九))：								
										3100	股本		964,020	30	964,020	30	963,345	31
										3200	資本公積		609,732	19	609,732	19	599,265	19
										3300	保留盈餘		422,430	13	388,810	12	322,319	11
										3400	其他權益		(32,934)	(1)	(36,492)	(1)	(18,731)	(1)
										3500	庫藏股票		<u>(2,048)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
											歸屬母公司業主之權益小計		<u>1,961,200</u>	<u>61</u>	<u>1,926,070</u>	<u>60</u>	<u>1,866,198</u>	<u>60</u>
										36XX	非控制權益		<u>30,475</u>	<u>1</u>	<u>30,237</u>	<u>1</u>	<u>34,212</u>	<u>1</u>
											權益總計		<u>1,991,675</u>	<u>62</u>	<u>1,956,307</u>	<u>61</u>	<u>1,900,410</u>	<u>61</u>
資產總計		\$	<u>3,241,976</u>	<u>100</u>		<u>3,230,648</u>	<u>100</u>	<u>3,126,269</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	\$	<u>3,241,976</u>	<u>100</u>	<u>3,230,648</u>	<u>100</u>	<u>3,126,269</u>	<u>100</u>

董事長：莊清旗



經理人：莊瑞元

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：許珮如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
金益鼎企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一))	758,737	100	803,217	100
5000 營業成本(附註六(五)及十二)	668,437	88	713,040	89
5900 營業毛利	90,300	12	90,177	11
6000 營業費用(附註六(三)(十五)(十六)(廿二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	8,287	1	8,222	1
6200 管理費用	32,469	5	44,662	6
6300 研究發展費用	480	-	441	-
6450 預期信用減損損失	2,375	-	1,064	-
營業費用合計	43,611	6	54,389	7
6900 營業淨利	46,689	6	35,788	4
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿三))	9,346	1	2,368	-
7020 其他利益及損失(附註六(二)(廿三))	(10,615)	(1)	12,739	2
7050 財務成本(附註六(廿三)及七)	(3,198)	-	(4,909)	(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))	(94)	-	(17)	-
營業外收入及支出合計	(4,561)	-	10,181	1
繼續營業部門稅前淨利	42,128	6	45,969	5
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十七))	7,912	1	5,810	1
本期淨利	34,216	5	40,159	4
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	3,200	-	5,237	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	3,200	-	5,237	1
8300 本期其他綜合損益	3,200	-	5,237	1
8500 本期綜合損益總額	37,416	5	45,396	5
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	33,620	5	39,707	4
8620 非控制權益	596	-	452	-
綜合損益總額歸屬於：	34,216	5	40,159	4
8710 母公司業主	37,178	5	44,146	5
8720 非控制權益	238	-	1,250	-
基本及稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	37,416	5	45,396	5
9750 基本每股盈餘	\$ 0.35		\$ 0.41	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.28		\$ 0.41	

董事長：莊清旗



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：莊瑞元



會計主管：許珮如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
金益鼎企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本						其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值價值衡量之 金融資產未實 現利益(損失)	合計	庫藏股票			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 963,265	599,274	106,733	39,650	136,229	282,612	(18,375)	(4,795)	(23,170)	-	1,821,981	32,962	1,854,943
本期淨利	-	-	-	-	39,707	39,707	-	-	-	-	39,707	452	40,159
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,439	-	4,439	-	4,439	798	5,237
本期綜合損益總額	-	-	-	-	39,707	39,707	4,439	-	4,439	-	44,146	1,250	45,396
股份基礎給付交易	80	(9)	-	-	-	-	-	-	-	-	71	-	71
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 963,345	599,265	106,733	39,650	175,936	322,319	(13,936)	(4,795)	(18,731)	-	1,866,198	34,212	1,900,410
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 964,020	609,732	114,462	23,170	251,178	388,810	(31,697)	(4,795)	(36,492)	-	1,926,070	30,237	1,956,307
本期淨利(損)	-	-	-	-	33,620	33,620	-	-	-	-	33,620	596	34,216
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,558	-	3,558	-	3,558	(358)	3,200
本期綜合損益總額	-	-	-	-	33,620	33,620	3,558	-	3,558	-	37,178	238	37,416
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,048)	(2,048)	-	(2,048)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 964,020	609,732	114,462	23,170	284,798	422,430	(28,139)	(4,795)	(32,934)	(2,048)	1,961,200	30,475	1,991,675

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊清旗

經理人：莊瑞元

會計主管：許珮如

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 42,128	45,969
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	14,642	17,891
攤銷費用	15	55
預期信用減損損失數	2,375	1,064
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	12,538	153
利息費用	3,198	4,909
利息收入	(593)	(1,113)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	94	17
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(689)	(446)
未實現外幣兌換損失(利益)	6,205	(380)
收益費損項目合計	37,785	22,150
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	325
應收票據	716	(16)
應收帳款	(76,848)	46,717
其他應收款	(1,181)	68,640
存貨	(45,863)	(24,355)
預付款項	66,432	(44,003)
其他流動資產	(12,150)	(2,758)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(68,894)	44,550
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	(10,470)	(517)
應付票據	(1,695)	(191)
應付帳款	(8,608)	(53,887)
其他應付款	(24,072)	(17,600)
預收款項	(51,404)	(20,741)
其他流動負債	5,293	3,352
其他營業負債	(167)	(187)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(91,123)	(89,771)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(160,017)	(45,221)
調整項目合計	(122,232)	(23,071)

董事長：莊清旗



經理人：莊瑞元

~7~



會計主管：許珮如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

金益鼎企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營運產生之現金(流出)流入	(80,104)	22,898
收取之利息	593	1,113
支付之利息	(3,295)	(5,021)
支付之所得稅	-	(3,645)
營業活動之淨現金(流出)流入	(82,806)	15,345
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(12,000)
取得不動產、廠房及設備	(38,623)	(2,993)
處分不動產、廠房及設備	689	669
其他金融資產減少(增加)	89,593	(243,056)
預付設備款增加	(348)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	51,311	(257,380)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	26,585	49,147
舉借長期借款	-	100,000
償還長期借款	-	(19,125)
租賃本金償還	(2,617)	(4,927)
其他非流動負債增加	411	-
員工執行認股權	-	71
庫藏股票買回成本	(2,048)	-
籌資活動之淨現金流入	22,331	125,166
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,074	(1,483)
本期現金及約當現金減少數	(5,090)	(118,352)
期初現金及約當現金餘額	796,593	476,675
期末現金及約當現金餘額	\$ 791,503	358,323

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊清旗



經理人：莊瑞元



會計主管：許珮如



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
金益鼎企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年五月八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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
本公司	觀鼎企業有限公司(觀鼎公司)	廢棄物清除	100 %	100 %	100 %	註1
"	GOLD FINANCE LIMITED	投資	100 %	100 %	100 %	-
GOLD FINANCE LIMITED	金益鼎企業有限公司(香港)(金益鼎(香港)公司)	廢棄物清除	100 %	100 %	100 %	-
"	興榮環保科技有限公司(興榮公司)	投資	100 %	100 %	100 %	-
"	元瑞環保科技有限公司(元瑞公司)	貿易	100 %	100 %	100 %	註1
興榮公司	連雲港榮鼎金屬有限公司(榮鼎公司)	生產及銷售銅、金、銀、鈹	82.62 %	82.62 %	82.62 %	-

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 791,503</u>	<u>796,593</u>	<u>358,323</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(廿四)。

(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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			
衍生工具			
銅期貨	\$ 17,280	-	-
鈹金期貨	2,725	-	1,606
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			
非上市(櫃)公司股票	69,784	97,609	101,293
合 計	<u>\$ 89,789</u>	<u>97,609</u>	<u>102,899</u>
持有供交易之金融負債—流動：	109.3.31	108.12.31	108.3.31
非避險之衍生工具			
銅期貨	\$ -	4,906	5,303
鈹期貨	-	2,005	-
黃金期貨	559	-	-
持有供交易之金融負債—非流動：			
公司債(賣回權)	1,300	700	-
合 計	<u>\$ 1,859</u>	<u>7,611</u>	<u>5,303</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 衍生金融工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率及存貨價格波動所產生之風險，合併公司因未適用避險會計列報為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

109.3.31					
	期貨公司名稱	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	51 口 (1,275千磅)	USD	3,296	109.05.31~ 109.7.31
出售銅期貨	富邦期貨股份有限公司	11 口 (275千磅)	USD	732	109.05.31
出售鈹金期貨	元大期貨股份有限公司	5 口 (500盎司)	USD	1,243	109.06.30
出售黃金期貨	富邦期貨股份有限公司	3 口 (300盎司)	USD	461	109.06.30
108.12.31					
	期貨公司名稱	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	33 口 (825千磅)	USD	2,193	109.05.31
出售銅期貨	富邦期貨股份有限公司	11 口 (275千磅)	USD	732	109.05.31
出售黃金期貨	元大期貨股份有限公司	4 口 (400盎司)	USD	697	109.05.31
108.3.31					
	期貨公司名稱	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	24 口 (600千磅)	USD	1,667	108.05.31
出售銅期貨	富邦期貨股份有限公司	20 口 (500千磅)	USD	1,391	108.05.31
出售鈹金期貨	元大期貨股份有限公司	5 口 (500盎司)	USD	723	108.06.30

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日透過損益按公允價值衡量之金融資產並未有提供作為質押、擔保或受限制之情形。

(三) 應收票據及應收帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ -	162	16
應收票據—非因營業而發生	-	554	-
應收帳款—因營業而發生	496,122	422,865	371,095
減：備抵損失	(41,201)	(38,477)	(41,166)
	\$ 454,921	385,104	329,945

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

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.3.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 292,607	0.09%	264
逾期60天以下	107,867	0.71%	766
逾期60天以上~180天	57,692	3.84%	2,215
逾期180天以上~240天	-	11.15%	-
逾期240天以上~365天	-	27.15%	-
逾期365天以上	37,956	100.00%	37,956
	<u>\$ 496,122</u>		<u>41,201</u>

108.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 309,919	0.99%	279
逾期60天以下	74,877	0.71%	532
逾期60天以上~180天	1,156	3.84%	44
逾期180天以上~240天	-	11.15%	-
逾期240天以上~365天	-	27.15%	-
逾期365天以上	37,629	80.00-100.00%	37,622
	<u>\$ 423,581</u>		<u>38,477</u>

108.3.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 271,225	0.42%	1,139
逾期60天以下	61,234	3.41%	2,089
逾期60天以上~180天	-	6.92%	-
逾期180天以上~240天	-	23.92%	-
逾期240天以上~365天	-	42.26%	-
逾期365天以上	38,652	80.00-100.00%	37,938
	<u>\$ 371,111</u>		<u>41,166</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 38,477	39,958
認列之減損損失	2,436	1,486
減損損失迴轉	(61)	(422)
外幣換算損益	349	144
期末餘額	<u>\$ 41,201</u>	<u>\$ 41,166</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司上述金融資產均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

(四)其他應收款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應收出售投資款	\$ -	-	7,975
其他	11,376	10,195	14,345
	<u>\$ 11,376</u>	<u>10,195</u>	<u>22,320</u>

其他應收投資款係處分子公司GLORY PEAK INC.尚未收回之款項，已全數收回。

(五)存 貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
製成品	\$ 371,875	350,220	447,026
半成品及在製品	162,475	243,155	372,952
原料	116,140	67,496	97,951
商品	85,214	28,970	44,785
合 計	<u>\$ 735,704</u>	<u>689,841</u>	<u>962,714</u>
備抵存貨跌價損失	<u>\$ 33,525</u>	<u>14,407</u>	<u>31,927</u>

民國一〇九年一月一日至三月三十一日之銷貨成本因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為19,134千元；民國一〇八年一月一日至三月三十一日因存貨去化及價格上升而認列之存貨回升利益為6,143千元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

(六)採用權益法之投資

1.關聯企業

合併公司於民國一〇八年一月二十一日以12,000千元，取得塑豐企業股份有限公司40%之股份，並因而對該公司具重大影響力。

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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙			
總帳面金額	<u>\$ 11,679</u>	<u>11,773</u>	<u>11,983</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至3月	108年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期本期淨利(損)	\$ (94)	(17)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (94)	(17)

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

2.未經核閱之採用權益法之投資

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

(七)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	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本或認定成本：								
民國109年1月1日餘額	\$ 90,638	489,695	62,310	18,459	3,739	136,543	1,472	802,856
增 添	36,193	-	1,931	95	69	335	-	38,623
重 分 類	2,653	-	-	-	-	-	-	2,653
處 分	-	-	(400)	-	-	(289)	-	(689)
匯率變動之影響	-	(2,847)	(342)	(90)	(42)	(1,206)	(17)	(4,544)
民國109年3月31日餘額	\$ 129,484	486,848	63,499	18,464	3,766	135,383	1,455	838,899
民國108年1月1日餘額	\$ 90,638	501,900	67,102	15,831	4,384	140,153	1,529	821,537
增 添	-	-	232	2,500	41	220	-	2,993
處 分	-	(1,478)	-	(1,604)	(30)	(287)	-	(3,399)
匯率變動之影響	-	6,723	782	230	88	2,581	36	10,440
民國108年3月31日餘額	\$ 90,638	507,145	68,116	16,957	4,483	142,667	1,565	831,571
折舊及減損損失：								
民國109年1月1日餘額	\$ -	162,079	39,164	9,560	3,304	97,337	-	311,444
本年度折舊	-	4,469	1,971	691	47	3,557	-	10,735
處 分	-	-	(400)	-	-	(289)	-	(689)
匯率變動之影響	-	(1,264)	(273)	(71)	(37)	(926)	-	(2,571)
民國109年3月31日餘額	\$ -	165,284	40,462	10,180	3,314	99,679	-	318,919
民國108年1月1日餘額	\$ -	149,570	36,848	8,709	3,886	90,668	-	289,681
本年度折舊	-	4,726	2,111	579	67	3,748	-	11,231
重 分 類	-	-	(952)	-	13	939	-	-
處 分	-	(1,478)	-	(1,381)	(30)	(287)	-	(3,176)
匯率變動之影響	-	2,479	475	155	80	1,761	-	4,950
民國108年3月31日餘額	\$ -	155,297	38,482	8,062	4,016	96,829	-	302,686
帳面價值：								
民國109年1月1日	\$ 90,638	327,616	23,146	8,899	435	39,206	1,472	491,412
民國109年3月31日	\$ 129,484	321,564	23,037	8,284	452	35,704	1,455	519,980
民國108年1月1日	\$ 90,638	352,330	30,254	7,122	498	49,485	1,529	531,856
民國108年3月31日	\$ 90,638	351,848	29,634	8,895	467	45,838	1,565	528,885

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.擔 保

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年三月三十一日已作為可轉換公司債擔保之明細，請詳附註八。

2.以他人名義登記之土地

合併公司於民國一〇九年一月及三月因營運考量取得本公司鄰近二筆土地作為生產廠房用地共計38,846千元，因其地目屬農牧用地，尚無法以合併公司名義辦理過戶，均暫以本公司總經理名義登記，合併公司持有該土地之「他項權利證明書」確認合併公司對上述農牧用地之權利，並積極向有關機關申請變更地目中，待地目變更完成再過戶予合併公司。

(八)使用權資產

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

	土 地 使 用 權	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 200,097	5,308	5,435	167	211,007
增 添	-	26,176	-	-	26,176
減 少	-	-	(238)	-	(238)
其 他	1,967	230	-	-	2,197
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 202,064</u>	<u>31,714</u>	<u>5,197</u>	<u>167</u>	<u>239,142</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 8,324	23,923	1,949	167	34,363
增 添	-	-	897	-	897
長期預付租金重分類	190,830	-	-	-	190,830
其 他	647	31	1	-	679
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 199,801</u>	<u>23,954</u>	<u>2,847</u>	<u>167</u>	<u>226,769</u>
使用權資產之折舊：					
民國109年1月1日餘額	\$ 7,293	1,327	1,220	82	9,922
提列折舊	1,851	1,541	494	21	3,907
減 少	-	-	(238)	-	(238)
其 他	78	26	-	-	104
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 9,222</u>	<u>2,894</u>	<u>1,476</u>	<u>103</u>	<u>13,695</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
提列折舊	1,855	4,494	290	21	6,660
其 他	(1)	(1)	-	-	(2)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 1,854</u>	<u>4,493</u>	<u>290</u>	<u>21</u>	<u>6,658</u>
帳面價值：					
民國109年3月31日	<u>\$ 192,842</u>	<u>28,820</u>	<u>3,721</u>	<u>64</u>	<u>225,447</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 197,947</u>	<u>19,461</u>	<u>2,557</u>	<u>146</u>	<u>220,111</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)其他金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
受限制銀行存款	\$ 138,790	218,929	291,019
存出保證金	35,057	39,225	51,061
期貨保證金	25,602	30,854	35,091
	<u>\$ 199,449</u>	<u>289,008</u>	<u>377,171</u>
	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流 動	\$ 70,762	148,628	370,083
非 流 動	128,687	140,380	7,088
	<u>\$ 199,449</u>	<u>289,008</u>	<u>377,171</u>

(十)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
預付貨款	\$ 147,286	209,049	157,928
留抵稅額	7,983	4,354	17,537
其 他	46,767	44,518	36,192
	<u>\$ 202,036</u>	<u>257,921</u>	<u>211,657</u>
流 動	\$ 178,676	232,958	200,641
非 流 動	23,360	24,963	11,016
	<u>\$ 202,036</u>	<u>257,921</u>	<u>211,657</u>

(十一)短期借款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
信用借款	\$ <u>404,939</u>	<u>374,175</u>	<u>474,453</u>
尚未使用額度	\$ <u>792,948</u>	<u>745,752</u>	<u>811,923</u>
利率區間	<u>0.64%~3.57%</u>	<u>0.76%~4.03%</u>	<u>0.74%~4.45%</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)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
預收貨款	\$ 21,066	72,470	35,547
其 他	6,493	1,200	4,492
	<u>\$ 27,559</u>	<u>73,670</u>	<u>40,039</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	\$ -	-	100,000
擔保銀行借款	-	-	332,759
減：一年內到期部分	-	-	(76,500)
合 計	\$ -	-	356,259
尚未使用額度	\$ 50,000	50,000	406,362
利率區間	0	0	1.31%~4.73%

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.借款合約遵循

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%。

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。

該聯貸案於民國一〇八年度已提前償還。

(十四)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
擔保轉換公司債	\$ 489,719	488,744	-

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均未發行，再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇八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子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	\$ <u>10,394</u>	<u>5,380</u>	<u>20,190</u>
非流動	\$ <u>34,028</u>	<u>15,282</u>	<u>10,167</u>

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>250</u>	<u>189</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,134</u>	<u>1,494</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>22</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,023</u>	<u>6,610</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

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

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，或係依據合併公司所承租店面於租賃期間內之銷售金額計算。部份合約並約定由合併公司墊付出租人與不動產相關之稅負及保險支出，該等費用通常係每年發生一次。

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

2.其他租賃

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

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工福利

- 1.因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
確定福利計畫	-	-
確定提撥計畫	1,239	1,420
合 計	<u>1,239</u>	<u>1,420</u>

(十七)所得稅

- 1.合併公司所得稅費用明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
所得稅費用	\$ <u>7,912</u>	<u>5,810</u>

- 2.合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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一〇七年度。另，大陸子公司及香港子公司已向當地稅務局申報至民國一〇七年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十)。

1.普通股及發行

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，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96,402千股、96,402千股及96,335千股，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)

(以千股表達)	普 通 股	
	109年1月至3月	108年1月至3月
1月1日期初股數	96,402	96,327
員工認股權執行	-	8
3月31日期末股數	96,402	96,335

本公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股 8千股，每股認購價格為8.9元，每股面額10元，總金額為80千元，實收股款為71千元，每股面額與認購價差借記資本公積—股票發行溢價，業已辦妥相關法定登記程序。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 594,919	594,919	594,278
認股權	14,739	14,739	4,913
其 他	<u>74</u>	<u>74</u>	<u>74</u>
	<u>\$ 609,732</u>	<u>609,732</u>	<u>599,265</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

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、平衡股利及公司長期財務規劃等因素，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。公司得就當年度可供分配盈餘提撥30%以上股東紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之20%。

(1) 法定盈餘公積

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。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年三月二十三日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配案及民國一〇八年六月二十四日經股東常會決議通過民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之金額如下：

	108年度		107年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.20	115,682	0.45	43,351

4.庫藏股

民國一〇九年一月一日至三月三十一日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計135千股，成本共計2,048千元。

民國一〇九年三月三十一日止，庫藏股皆未進行註銷程序。

(十九)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)。

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：

	103年度給與
預期存續期間	10年
預期股利率	-

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。

2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

員工認股權	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	加權平均執行價格(元)	單位(千)	加權平均執行價格(元)	單位(千)
期初流通在外數量	\$ 8.70	390	8.90	465
本期執行數量	8.70	-	8.90	(8)
期末流通在外數量	8.70	390	8.90	457
期末可執行數量		390		457

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。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>33,620</u>	<u>39,707</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>96,393</u>	<u>96,330</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.35</u>	<u>0.41</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 33,620	39,707
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
轉換公司債	1,260	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>34,880</u>	<u>39,707</u>
普通股加權平均流通在外股數	96,393	96,330
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	1,095	969
員工認股權發行之影響	196	183
可轉換公司債之影響	25,250	-
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>122,934</u>	<u>97,482</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.28</u>	<u>0.41</u>

於計算員工認股權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該認股權流通在外期間之市場報價為基礎。

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年1月至3月	108年1月至3月
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 261,106	416,720
台灣	156,934	175,099
日本	238,225	190,436
其他國家	102,472	20,962
	\$ <u>758,737</u>	<u>803,217</u>
主要產品：		
金	\$ 56,248	95,628
銅	482,383	547,511
其他	220,106	160,078
	\$ <u>758,737</u>	<u>803,217</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	\$ 496,122	423,581	371,111
減：備抵損失	(41,201)	(38,477)	(41,166)
合 計	<u>\$ 454,921</u>	<u>385,104</u>	<u>329,945</u>

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
合約負債	<u>\$ 21,066</u>	<u>72,470</u>	<u>35,547</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為26,427千元及53,217千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

合併公司於民國一〇九年三月三十一日及一〇八年十二月三十一日之合約負債，帳列「其他流動負債－其他」項下。

(廿二)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為2,716千元及3,004千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為679千元及751千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為12,789千元及8,028千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,197千元及2,007千元，與實際分派情形並無差異。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
利息收入	\$ 593	1,113
租金收入	990	-
其他收入－其他	7,763	1,255
其他收入合計	<u>\$ 9,346</u>	<u>2,368</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ -	446
外幣兌換利益淨(損)益	1,957	12,448
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)		
淨(損)益	(12,538)	(153)
什項支出	(34)	(2)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (10,615)</u>	<u>12,739</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
利息費用	<u>\$ 3,198</u>	<u>4,909</u>

(廿四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)。

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
109年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 687,408	197,689	-	489,719	-
租賃負債	47,686	11,248	8,792	19,771	7,875
固定利率工具	406,692	406,692	-	-	-

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	一年 以內	1-2年	2-5年	超過5年
衍生金融負債					
流 出	559	559	-	-	-
流 入	(20,005)	(20,005)	-	-	-
	<u>\$ 1,122,340</u>	<u>596,183</u>	<u>8,792</u>	<u>509,490</u>	<u>7,875</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 710,034	210,034	-	500,000	-
租賃負債	22,447	5,684	3,995	3,682	9,086
固定利率工具	457,402	457,402	-	-	-
衍生金融負債					
流 出	6,911	6,911	-	-	-
	<u>\$ 1,196,794</u>	<u>680,031</u>	<u>3,995</u>	<u>503,682</u>	<u>9,086</u>
108年3月31日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 162,300	162,300	-	-	-
租賃負債	31,416	20,650	3,203	2,949	4,614
浮動利率工具	450,972	84,260	92,124	274,588	-
固定利率工具	476,460	476,460	-	-	-
衍生金融負債					
流 出	5,303	5,303	-	-	-
流 入	(1,606)	(1,606)	-	-	-
	<u>\$ 1,124,845</u>	<u>747,367</u>	<u>95,327</u>	<u>277,537</u>	<u>4,614</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。

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：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 11,961	30.23	361,581	21,593	29.98	647,358	10,619	30.82	372,278
日 幣	405,927	0.28	113,660	426,125	0.28	119,315	308,584	0.28	86,404
人 民 幣	50,194	4.26	213,826	55,642	4.31	239,817	39,117	4.58	179,156
歐 元	2,601	33.24	86,457	363	33.59	12,193	-	-	-

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	6,082	30.23	183,859	5,549	29.98	166,359	6,021	30.82	185,567
日幣	611,847	0.28	171,317	465,105	0.28	130,229	519,941	0.28	145,583

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。於民國一〇九年及一〇八年三月三十一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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少4,203千元及2,620千元，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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為1,957千元及12,448千元。

(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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加0千元及433千元。

(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%，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加1,945千元及370千元。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
強制透過按公允價值衡量					
之金融資產-非流動	\$ 69,784	-	-	69,784	69,784
衍生金融工具	20,005	-	20,005	-	20,005
小 計	<u>\$ 89,789</u>	<u>-</u>	<u>20,005</u>	<u>69,784</u>	<u>89,789</u>
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
公司債(賣回權)	\$ (1,300)	-	(1,300)	-	(1,300)
衍生金融工具	(559)	-	(559)	-	(559)
小 計	<u>\$ (1,859)</u>	<u>-</u>	<u>(1,859)</u>	<u>-</u>	<u>(1,859)</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
租賃負債	\$ 44,422	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 44,422</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產					
強制透過按公允價值衡量					
之金融資產-非流動	\$ 97,609	-	-	97,609	97,609
小 計	<u>\$ 97,609</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>97,609</u>	<u>97,609</u>
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
公司債(賣回權)	\$ (700)	-	(700)	-	(700)
衍生金融負債	(6,911)	-	(6,911)	-	(6,911)
小 計	<u>\$ (7,611)</u>	<u>-</u>	<u>(7,611)</u>	<u>-</u>	<u>(7,611)</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
租賃負債	\$ 20,662	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 20,662</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.3.31					
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	\$ 1,606	-	1,606	-	1,606
指定透過按公允價值衡量					
之金融資產—非流動	101,293	-	-	101,293	101,293
小 計	102,899	-	1,606	101,293	102,899
合 計	\$ 102,899	-	1,606	101,293	102,899
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
衍生金融工具	\$ (5,303)	-	-	(5,303)	(5,303)
按攤銷後成本衡量之金融負債					
租賃負債	\$ 30,357	-	-	-	-
小 計	\$ 30,357	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

B.衍生金融工具

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

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值衡量			透過其他綜合損益按公允價值衡量	合 計
	衍生金融資產	強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	指定為透過損益按公允價值衡量	無公開報價之權益工具	
民國一〇九年一月一日	\$ -	97,609	-	-	97,609
總利益或損失					
認列於損益	-	(27,825)	-	-	(27,825)
民國一〇九年三月三十一日	\$ -	69,784	-	-	69,784
民國一〇八年一月一日	\$ -	92,364	-	-	92,364
總利益或損失					
認列於損益	-	8,929	-	-	8,929
民國一〇八年三月三十一日	\$ -	101,293	-	-	101,293

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (27,825)	8,929
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之未實現評價利益(損失)」)	-	-

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 公司價值乘數(109.3.31及108.12.31分別為3.21及3.68) - 本益比乘數(108.3.31為13.60) - 缺乏市場流通性折價(109.3.31、108.12.31及108.3.31分別為9.31%、7.58%及5.10%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國109年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	公司價值乘數	1%	886	(886)	-	-
	折價率	1%	91	(91)	-	-
108年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	公司價值乘數	1%	1,035	(1,035)	-	-
	折價率	1%	85	(85)	-	-
民國108年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	公司價值乘數	1%	1,011	(1,011)	-	-
	折價率	1%	54	(54)	-	-

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

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理項目之彙總量化資料與民國一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿八)。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日未有非現金交易投資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動			
	109.1.1	現金流量	匯率變動	其 他	109.3.31
短期借款	\$ 374,175	26,585	4,179	-	404,939
租賃負債	20,662	(2,617)	201	26,176	44,422
公司債	488,744	-	-	975	489,719
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 883,581</u>	<u>23,968</u>	<u>4,380</u>	<u>27,151</u>	<u>939,080</u>

		非現金之變動			
	108.1.1	現金流量	匯率變動	其 他	108.3.31
長期借款	\$ 351,663	80,875	221	-	432,759
短期借款	425,350	49,147	(44)	-	474,453
租賃負債	34,363	(4,927)	24	897	30,357
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 811,376</u>	<u>125,095</u>	<u>201</u>	<u>897</u>	<u>937,569</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
鎰鼎股份有限公司	本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.背書保證

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止，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。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.租賃

合併公司民國一〇七年五月向鎰鼎公司承租總公司用停車用地並參考鄰近地區土地租金行情簽訂三年期租賃合約。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至及三月三十一日皆認列利息支出為7千元，截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日止租賃負債餘額分別為1,750千元、1,786千元及1,894千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年1月至3月	108年1月至3月
短期員工福利	\$ 5,827	5,811
退職後福利	131	141
合 計	<u>\$ 5,958</u>	<u>5,952</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。

八、質押之資產

合併公司下列資產已提供作為長期借款、可轉換公司債、關稅、進貨保證、期貨保證及開立信用狀之擔保品：

資產名稱	質押擔保標的	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他金融資產	關稅、進貨保證及開立信用狀	\$ 7,793	43,426	34,526
其他金融資產	委託加工履約保證	5,371	38,195	256,493
其他金融資產	可轉換公司債	125,626	137,308	-
其他金融資產	期貨保證金	25,602	30,854	35,091
不動產、廠房及設備	長期借款	-	61,816	196,810
不動產、廠房及設備	可轉換公司債	193,228	132,308	-
		<u>\$ 357,620</u>	<u>443,907</u>	<u>522,920</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：無。

(二)重大或有負債：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年1月至3月			108年1月至3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	14,675	18,798	33,473	15,643	20,987	36,630
勞健保費用	1,276	1,291	2,567	1,240	1,172	2,412
退休金費用	675	564	1,239	740	680	1,420
董事酬金	-	1,522	1,522	-	1,714	1,714
其他員工福利費用	912	431	1,343	976	908	1,884
折舊費用	13,092	1,550	14,642	16,332	1,559	17,891
攤銷費用	-	15	15	-	55	55

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至三月三十一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 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總 限 額 (註3)
													名稱	價值		
0	本公司	遠雲港榮鼎金屬 有限公司	其他應收款	是	72,817	72,817	37,456	2.00%	2	-	營運週轉	-		-	196,120	784,480
1	Gold Finance Limited	金益鼎企業有限 公司(香港)	其他應收款	是	129,363	129,363	105,788	2.00%	2	-	營運週轉	-		-	757,962	757,962

註1：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

■有業務往來者填1。

■有短期融通資金之必要者填2。

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

註4：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 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 公司名稱	關係 (註2)	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
0	本公司	達雲港榮鼎金屬有限公司	2	588,360	105,788 (USD3,500)	105,788 (USD3,500)	90,675	-	5.39 %	980,600	Y	N	Y
0	本公司	觀鼎企業有限公司	2	588,360	30,000	30,000	-	-	1.53 %	980,600	Y	N	N
0	本公司	元瑞環保科技有限 公司(香港)	2	588,360	181,350 (USD6,000)	181,350 (USD6,000)	96,634	-	9.25 %	980,600	Y	N	N
0	本公司	金益鼎企業有限公 司(香港)	2	588,360	347,588 (USD11,500)	347,588 (USD11,500)	176,710	-	17.72 %	980,600	Y	N	N

註1：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權股份超過百分之五十之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

註4：本公司對外背書保證之總額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=1：30.23予以換算。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股/千單位

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	中台資源科技股份 有限公司	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	4,004	69,784	5.14 %	69,784	
Gold Finance Limited	浙江台衛環境科技 有限公司	-	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 —非流動	(註)	-	13.81 %	-	

註：為有限公司，僅有出資額並無股份。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
Gold Finance Limited	金益鼎(香港)公司	持股100%之子公司	105,970	-	-	-	-	-

註：上述交易於編製合併財務報告時，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)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	觀鼎公司	1	銷貨收入	4,447	主要係月結30-120天收款	0.59 %
0	本公司	觀鼎公司	1	應收帳款	2,285	主要係月結30-120天收款	0.07 %
0	本公司	觀鼎公司	1	營業成本	12,488	主要係月結30天付款	1.65 %
0	本公司	金益鼎(香港)公司	1	進 貨	32,752	主要係月結30天付款。	4.33 %
0	本公司	金益鼎(香港)公司	1	應收帳款	1,975	主要係月結30天付款	0.06 %
0	本公司	金益鼎(香港)公司	1	應付帳款	6,246	主要係月結30天付款	0.19 %
0	本公司	榮鼎公司	1	銷貨收入	57,929	主要係月結30-120天收款	7.63 %
0	本公司	榮鼎公司	1	應收帳款	58,161	主要係月結30-120天收款	1.79 %
0	本公司	榮鼎公司	1	其他應收款	40,794	主要係月結30天收款	1.26 %
1	Gold Finance Limited	金益鼎(香港)公司	3	其他應收款	105,970	係依雙方議定之合約為之	3.27 %
2	觀鼎公司	榮鼎公司	3	應收帳款	1,778	係依雙方議定之合約為之	0.05 %
2	觀鼎公司	本公司	2	應收帳款	5,026	係依雙方議定之合約為之	0.16 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註四、上述投資於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至三月三十一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	1,069,602	1,069,602	34,067	100.00 %	757,962	(4,911)	(4,911)	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	- (註1)	100.00 %	158,266	560	579	子公司
本公司	塑豐企業股份有限公司	台灣	廢棄物清除	12,000	12,000	1,200	40.00 %	11,679	(234)	(94)	關聯企業
GOLD FINANCE LIMITED	金益鼎企業有限公司(香港)	香港	廢棄物清除	274,364	274,364	- (註1)	100.00 %	410,380	(2,100)	(2,100)	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	- (註1)	100.00 %	144,820	2,834	2,834	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	- (註1)	100.00 %	6,986	(8,077)	(8,077)	子公司

註1：係有限公司，僅有出資額並無股份。

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

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	3,431	82.6154%	2,834 (註2)	144,820	-
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 1,445	(二)	USD 61	-	-	USD 61	-	13.81 %	- (註3)	- (註4)	-

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 24,068 千元	USD 24,068 千元	1,176,720

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。另，係依公告之匯率予以換算。

註3：係透過其他綜合損益按公允價值衡量，非採權益法。

註4：上述投資除浙江台衛環境科技有限公司外，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	持有股數	持股比例
日商三井金屬礦業株式會社	18,841,000	19.54 %
莊瑞元	6,654,892	6.90 %
鎰鼎股份有限公司	5,418,277	5.62 %
莊瑞瑾	5,039,098	5.22 %

十四、部門資訊

合併公司皆具有類似之經濟特性，且使用類似之製程並生產類似之產品，故合併公司彙總為單一運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，衡量基礎與財務報表相同，故民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日應報導之部門收入及營運結果可參照民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併損益表；民國一〇九年及一〇八年三月三十一日應報導之部門資產可參照民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表。