

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三季

公司地址：新竹市西濱路六段五九九號
電話：(03)518-2368

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～32
(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	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35～37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37～38
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110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為301,555千元及212,609千元，分別占合併資產總額之9.77%及7.00%；負債總額分別為146,579千元及46,197千元，分別占合併負債總額之16.80%及4.15%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(15,236)千元、(5,554)千元、(37,030)千元及2,135千元，分別占合併綜合損益之(14.94)%、(27.55)%、(18.62)%及1.93%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)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九月三十日採用權益法之投資分別為11,325千元及11,909千元，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(262)千元、(65)千元、(448)千元及(91)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九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

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
民國一〇九年十一月十日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
金益鼎企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			負債及權益 流動負債：	109.9.30		108.12.31		108.9.30				
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%			
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	574,206	19	796,593	25	540,943	18	2100	短期借款(附註六(十)及七)	\$	235,316	8	374,175	12	466,539	15
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		331,697	11	385,104	12	415,415	14	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動							
1200	其他應收款		11,026	-	10,195	-	16,439	1		(附註六(二))		2,459	-	6,911	-	2,211	-
130X	存貨(附註六(四))		722,074	23	689,841	21	692,427	23	2170	應付帳款		142,279	5	197,390	7	180,683	6
1476	其他金融資產－流動(附註六(八)及八)		318,073	10	148,628	4	412,213	13	2200	其他應付款		77,384	2	70,000	2	58,728	2
1479	其他流動資產－其他(附註六(九))		113,819	4	232,958	8	129,311	4	2230	本期所得稅負債(附註六(十六))		58,167	2	37,733	1	11,822	-
			2,070,895	67	2,263,319	70	2,206,748	73	2280	租賃負債－流動(附註六(十四)及七)		7,621	-	5,380	-	4,716	-
非流動資產：																	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二)							
	(附註六(二))		104,208	3	97,609	3	96,048	3	2399	、七及八)		-	-	-	-	62,667	2
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		11,325	-	11,773	-	11,909	-		其他流動負債－其他(附註六(十一)(二十))		14,441	-	73,670	2	51,127	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)		521,422	17	491,412	15	502,160	17				537,667	17	765,259	24	838,493	27
1755	使用權資產(附註六(七))		208,586	8	201,085	6	204,689	7	非流動負債：								
1780	無形資產		576	-	107	-	149	-	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動							
1980	其他金融資產－非流動(附註六(八)及八)		130,277	4	140,380	5	3,112	-		(附註六(二))		-	-	700	-	-	-
1990	其他非流動資產－其他(附註六(九))		38,054	1	24,963	1	11,092	-	2530	應付公司債(附註六(十三))		258,524	8	488,744	15	-	-
			1,014,448	33	967,329	30	829,159	27	2540	長期借款(附註六(十二)、七及八)		30,000	1	-	-	253,333	8
									2580	租賃負債－非流動(附註六(十四)及七)		29,286	1	15,282	-	13,026	1
									2600	其他非流動負債(附註六(十五)(十六))		17,183	1	4,356	-	8,480	-
												334,993	11	509,082	15	274,839	9
										負債合計		872,660	28	1,274,341	39	1,113,332	36
歸屬母公司業主之權益(附註六(十七)(十八))：																	
									3100	股本		1,058,140	34	964,020	30	963,845	32
									3200	資本公積		693,889	23	609,732	19	599,204	20
									3300	保留盈餘		472,698	15	388,810	12	350,488	12
									3400	其他權益		(47,967)	(1)	(36,492)	(1)	(22,943)	(1)
										歸屬母公司業主之權益小計		2,176,760	71	1,926,070	60	1,890,594	63
									36XX	非控制權益		35,923	1	30,237	1	31,981	1
										權益總計		2,212,683	72	1,956,307	61	1,922,575	64
資產總計																	
		\$	3,085,343	100	3,230,648	100	3,035,907	100		負債及權益總計	\$	3,085,343	100	3,230,648	100	3,035,907	100

(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
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 888,546	100	1,136,638	100	2,370,600	100	2,942,780	100
5000 營業成本(附註六(四)及十二)	712,838	80	1,027,385	90	1,992,572	84	2,657,032	90
5900 營業毛利	175,708	20	109,253	10	378,028	16	285,748	10
6000 營業費用(附註六(三)(十四)(十五)(廿一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	10,758	1	9,369	1	27,964	1	26,158	1
6200 管理費用	46,656	5	39,967	3	120,014	5	112,236	5
6300 研究發展費用	557	-	500	-	1,637	-	1,424	-
6450 預期信用減損損失	(2,865)	-	(613)	-	193	-	(1,433)	-
營業費用合計	55,106	6	49,223	4	149,808	6	138,385	6
6900 營業淨利	120,602	14	60,030	6	228,220	10	147,363	4
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿二))	5,770	2	2,388	-	24,347	1	15,416	1
7020 其他利益及損失(附註六(二)(六)(廿二))	(747)	-	(18,254)	(2)	(4,997)	-	(13,966)	-
7050 財務成本(附註六(廿二)及七)	(1,907)	-	(2,652)	-	(8,019)	-	(12,892)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	(262)	-	(65)	-	(448)	-	(91)	-
7100 利息收入	515	-	1,776	-	2,547	-	4,709	-
營業外收入及支出合計	3,369	2	(16,807)	(2)	13,430	1	(6,824)	1
繼續營業部門稅前淨利	123,971	16	43,223	4	241,650	11	140,539	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	18,094	2	13,784	1	31,054	1	29,398	1
本期淨利	105,877	14	29,439	3	210,596	10	111,141	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	(3,923)	(1)	(9,278)	(1)	(11,715)	(1)	(668)	-
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	(3,923)	(1)	(9,278)	(1)	(11,715)	(1)	(668)	-
8300 本期其他綜合損益	(3,923)	(1)	(9,278)	(1)	(11,715)	(1)	(668)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 101,954	13	20,161	2	198,881	9	110,473	4
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 104,472	14	29,779	3	204,670	10	111,227	4
8620 非控制權益	1,405	-	(340)	-	5,926	-	(86)	-
	\$ 105,877	14	29,439	3	210,596	10	111,141	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 99,914	13	21,755	2	193,195	9	111,454	4
8720 非控制權益	2,040	-	(1,594)	-	5,686	-	(981)	-
	\$ 101,954	13	20,161	2	198,881	9	110,473	4
基本及稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.04		0.31		2.11		1.15	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.98		0.31		1.90		1.14	

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九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益													
	保留盈餘						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益項目		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	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		透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之 金融資產未實 現利益(損失)	合 計				
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	-	-	-	-	111,227	111,227	-	-	-	-	111,227	(86)	111,141
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	227	-	227	-	227	(895)	(668)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	111,227	111,227	227	-	227	-	111,454	(981)	110,473
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	7,729	-	(7,729)	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(16,480)	16,480	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(43,351)	(43,351)	-	-	-	-	(43,351)	-	(43,351)
股份基礎給付交易	580	(70)	-	-	-	-	-	-	-	-	510	-	510
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 963,845	599,204	114,462	23,170	212,856	350,488	(18,148)	(4,795)	(22,943)	-	1,890,594	31,981	1,922,575
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	-	-	-	-	204,670	204,670	-	-	-	-	204,670	5,926	210,596
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(11,475)	-	(11,475)	-	(11,475)	(240)	(11,715)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	204,670	204,670	(11,475)	-	(11,475)	-	193,195	5,686	198,881
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	15,005	-	(15,005)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	13,322	(13,322)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(115,682)	(115,682)	-	-	-	-	(115,682)	-	(115,682)
可轉換公司債轉換	126,790	105,445	-	-	-	-	-	-	-	-	232,235	-	232,235
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(60,294)	(60,294)	-	(60,294)
庫藏股註銷	(34,130)	(21,064)	-	-	(5,100)	(5,100)	-	-	-	60,294	-	-	-
股份基礎給付交易	1,460	(224)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,236	-	1,236
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,058,140	693,889	129,467	36,492	306,739	472,698	(43,172)	(4,795)	(47,967)	-	2,176,760	35,923	2,212,683

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 241,650	140,539
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	44,188	49,892
攤銷費用	78	167
預期信用減損損失(迴轉利益)數	193	(1,433)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	5,654	1,562
利息費用	8,019	12,892
利息收入	(2,547)	(4,709)
股利收入	(5,093)	(7,066)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	448	91
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2,364	(425)
非金融資產減損迴轉利益	(12,779)	-
未實現外幣兌換(利益)損失	(2,918)	970
租賃修改損失	-	6,629
收益費損項目合計	37,607	58,570
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	17,824	15,728
應收票據	701	(795)
應收帳款	54,542	(33,655)
其他應收款	(831)	2,641
存貨	(32,233)	245,932
預付款項	131,854	15,989
其他流動資產	(12,715)	8,580
與營業活動相關之資產之淨變動合計	159,142	254,420
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	-	(13,570)
透過損益按公允價值衡量之金融負債	(35,411)	-
應付票據	(1,436)	(13)
應付帳款	(52,614)	(21,721)
其他應付款	3,025	(6,028)
其他流動負債	(59,229)	(6,301)
其他營業負債	(535)	(557)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(146,200)	(48,190)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	12,942	206,230
調整項目合計	50,549	264,800

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(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營運產生之現金流入	292,199	405,339
收取之利息	2,547	4,709
支付之利息	(8,291)	(12,924)
支付之所得稅	(3,583)	(55,994)
營業活動之淨現金流入	282,872	341,130
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	(51,214)	(9,314)
處分不動產、廠房及設備	-	673
其他應收款減少	-	72,450
取得無形資產	(548)	-
其他金融資產增加	(159,469)	(286,226)
其他非流動資產增加	(3,478)	-
預付設備款減少	213	-
收取之股利	5,093	7,066
投資活動之淨現金流出	(209,403)	(227,351)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(133,922)	39,242
舉借長期借款	30,000	230,000
償還長期借款	-	(266,281)
存入保證金增加	800	-
租賃本金償還	(7,419)	(11,330)
發放現金股利	(115,682)	(43,351)
員工執行認股權	1,236	510
庫藏股票買回成本	(60,294)	-
籌資活動之淨現金流出	(285,281)	(51,210)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,575)	1,699
本期現金及約當現金(減少)增加數	(222,387)	64,268
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	\$ 574,206	540,943

(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三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月十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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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。

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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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17號「保險合約」	2023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」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021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
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。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
本公司	觀鼎企業有限公司(觀鼎公司)	廢棄物清除	100 %	100 %	100 %	註1
"	GOLD FINANCE LIMITED	投資	100 %	100 %	100 %	-
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。

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

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

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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)。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「普通股股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

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。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 574,206</u>	<u>796,593</u>	<u>540,943</u>

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿三)。

(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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
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	\$ 103,735	97,609	96,048
公司債(賣回權)	473	-	-
合 計	<u>\$ 104,208</u>	<u>97,609</u>	<u>96,048</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)

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
持有供交易之金融負債－流動：			
非避險之衍生金融工具			
銅期貨	\$ 2,043	4,906	160
鈀金期貨	416	2,005	2,051
持有供交易之金融負債－非流動：			
公司債(賣回權)	-	700	-
合 計	\$ 2,459	7,611	2,211

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿二)。

2. 衍生金融工具

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

(1) 期貨合約

109.9.30					
	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	42 口 (1,050千磅)	USD	3,135	110.03.31
出售銅期貨	富邦期貨股份有限公司	11 口 (275千磅)	USD	822	110.03.31
出售鈀金期貨	元大期貨股份有限公司	1 口 (100盎司)	USD	219	109.12.31
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
108.9.30					
	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	2,123	108.12.31
出售銅期貨	富邦期貨股份有限公司	20 口 (500千磅)	USD	1,288	108.12.31
出售鈀金期貨	元大期貨股份有限公司	4 口 (400盎司)	USD	593	108.12.31

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日透過損益按公允價值衡量之金融資產並未有提供作為質押、擔保或受限制之情形。

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)應收票據及應收帳款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 15	162	795
應收票據—非因營業而發生	-	554	-
應收帳款—因營業而發生	334,887	422,865	453,470
減：備抵損失	(3,205)	(38,477)	(38,850)
	<u>\$ 331,697</u>	<u>385,104</u>	<u>415,415</u>

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

	109.9.30		
	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	\$ 282,447	0.09%	255
逾期60天以下	37,220	0.71%	264
逾期60天以上~180天	13,050	3.84%	501
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	2,185	100.00%	2,185
	<u>\$ 334,902</u>		<u>3,205</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>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30		
	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	\$ 395,140	0.09%	356
逾期60天以下	20,306	0.71%	144
逾期60天以上~180天	12	3.84%	-
逾期180天以上~240天	-	11.15%	-
逾期240天以上~365天	-	30.49%	-
逾期365天以上	38,807	80.00-100.00%	38,350
	<u>\$ 454,265</u>		<u>38,850</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9月	108年1月至9月
期初餘額	\$ 38,477	39,958
認列之減損損失	3,347	1,745
減損損失迴轉	(3,154)	(3,178)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(35,287)	-
外幣換算損益	(178)	325
期末餘額	<u>\$ 3,205</u>	<u>38,850</u>

上述金融資產均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

(四)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
製成品	\$ 420,318	350,220	313,827
半成品及在製品	177,823	243,155	280,034
原料	59,686	67,496	68,736
商品	64,247	28,970	29,830
合 計	<u>\$ 722,074</u>	<u>689,841</u>	<u>692,427</u>
備抵存貨跌價損失	<u>\$ 21,887</u>	<u>14,407</u>	<u>19,205</u>

民國一〇九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因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為1,207千元及7,846千元，並已列報為銷貨成本；民國一〇八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去化及價格上升而認列之存貨回升利益為7,478千元及18,811千元。

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押、擔保或受限制之情形。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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，並因而取得該公司之重大影響力。

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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙			
總帳面金額	\$ 11,325	11,773	11,909
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨損	\$ (262)	(65)	(448)
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	\$ (262)	(65)	(448)

2.擔 保

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。

3.未經核閱之採用權益法之投資

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

(六)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	41,303	3,029	6,572	1,750	68	1,145	-	53,867
處分及報廢	-	-	(2,739)	(416)	-	(14,551)	-	(17,706)
匯率變動之影響	-	(2,791)	(332)	(107)	(29)	(926)	(12)	(4,197)
民國109年9月30日餘額	\$ 131,941	489,933	65,811	19,686	3,778	122,211	1,460	834,820
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	-	-	2,550	3,530	165	1,747	1,322	9,314
處分及報廢	-	(1,478)	(5,928)	(1,615)	(29)	(3,086)	-	(12,136)
匯率變動之影響	-	(7,373)	(893)	(230)	(98)	(2,910)	(91)	(11,595)
民國108年9月30日餘額	\$ 90,638	493,049	62,831	17,516	4,422	135,904	2,760	807,120
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	-	13,406	6,305	2,060	138	10,202	-	32,111
減損損失迴轉	-	(8,177)	(979)	(283)	(107)	(3,233)	-	(12,779)
處分及報廢	-	-	(2,724)	(357)	-	(12,261)	-	(15,342)
匯率變動之影響	-	(1,044)	(196)	(81)	(28)	(687)	-	(2,036)
民國109年9月30日餘額	\$ -	166,264	41,570	10,899	3,307	91,358	-	313,398

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
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	-	13,924	7,269	1,859	168	10,192	-	33,412
處分及報廢	-	(1,478)	(5,904)	(1,391)	(29)	(3,086)	-	(11,888)
匯率變動之影響	-	(3,110)	(657)	(180)	(87)	(2,211)	-	(6,245)
民國108年9月30日餘額	\$ -	<u>158,906</u>	<u>37,556</u>	<u>8,997</u>	<u>3,938</u>	<u>95,563</u>	-	<u>304,960</u>
帳面價值：								
民國109年1月1日	\$ <u>90,638</u>	<u>327,616</u>	<u>23,146</u>	<u>8,899</u>	<u>435</u>	<u>39,206</u>	<u>1,472</u>	<u>491,412</u>
民國109年9月30日	\$ <u>131,941</u>	<u>323,669</u>	<u>24,241</u>	<u>8,787</u>	<u>471</u>	<u>30,853</u>	<u>1,460</u>	<u>521,422</u>
民國108年1月1日	\$ <u>90,638</u>	<u>352,330</u>	<u>30,254</u>	<u>7,122</u>	<u>498</u>	<u>49,485</u>	<u>1,529</u>	<u>531,856</u>
民國108年9月30日	\$ <u>90,638</u>	<u>334,143</u>	<u>25,275</u>	<u>8,519</u>	<u>484</u>	<u>40,341</u>	<u>2,760</u>	<u>502,160</u>

1. 擔 保

不動產、廠房及設備已作為可轉換公司債及長期借款擔保之明細，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、三月及八月因營運考量取得本公司鄰近三筆土地作為生產廠房用地共計41,303千元，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或第三人名義登記，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。其中，前述於民國一〇九年八月取得之土地為關係人交易，請詳附註七(二)。

3. 減損損失及續後迴轉

本公司於民國一〇九年第二季隨著回收計畫的某些變動，原提列於榮鼎公司相關廠房及設備之減損損失，於民國一〇九年六月三十日重新評估其估計，並迴轉原始認列之減損12,779千元，認列於綜合損益表之「其他利益及損失」中。

(七) 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		35	25,967	616	26,618
減 少		-	(5,301)	(238)	(5,539)
其 他		(4,337)	(610)	-	(4,947)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>195,795</u>	<u>25,364</u>	<u>5,813</u>	<u>167</u>	<u>227,139</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 8,324	23,923	1,949	167	34,363
增 添		2,502	5,464	1,988	9,954
減 少		-	(24,169)	(491)	(24,660)
長期預付租金重分類		190,830	-	-	190,830
其 他		1,153	242	(30)	1,365
民國108年9月30日餘額	\$ <u>202,809</u>	<u>5,460</u>	<u>3,416</u>	<u>167</u>	<u>211,852</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)

	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	5,515	5,008	1,492	62	12,077
減 少	-	(2,871)	(237)	-	(3,108)
其 他	(256)	(82)	-	-	(338)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 12,552</u>	<u>3,382</u>	<u>2,475</u>	<u>144</u>	<u>18,553</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
本期折舊	5,600	9,746	1,072	62	16,480
減 少	-	(9,063)	(234)	-	(9,297)
匯率變動之影響	(19)	(1)	-	-	(20)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 5,581</u>	<u>682</u>	<u>838</u>	<u>62</u>	<u>7,163</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日	<u>\$ 192,804</u>	<u>3,981</u>	<u>4,215</u>	<u>85</u>	<u>201,085</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 183,243</u>	<u>21,982</u>	<u>3,338</u>	<u>23</u>	<u>208,586</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 8,324</u>	<u>23,923</u>	<u>1,949</u>	<u>167</u>	<u>34,363</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 197,228</u>	<u>4,778</u>	<u>2,578</u>	<u>105</u>	<u>204,689</u>

(八)其他金融資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
受限制銀行存款	\$ 143,418	218,929	333,422
存出保證金	35,387	39,225	44,502
期貨保證金	27,315	30,854	37,401
原始到期日超過3個月之定期存款	242,230	-	-
	<u>\$ 448,350</u>	<u>289,008</u>	<u>415,325</u>
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流 動	\$ 318,073	148,628	412,213
非 流 動	130,277	140,380	3,112
	<u>\$ 448,350</u>	<u>289,008</u>	<u>415,325</u>

(九)其他流動資產及其他非流動資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
預付貨款	\$ 84,898	209,049	92,278
遞延所得稅資產	34,576	22,097	11,092
留抵稅額	8,494	4,354	7,080
其 他	23,905	22,421	29,953
	<u>\$ 151,873</u>	<u>257,921</u>	<u>140,403</u>
流 動	\$ 113,819	232,958	129,311
非 流 動	38,054	24,963	11,092
	<u>\$ 151,873</u>	<u>257,921</u>	<u>140,403</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)短期借款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
信用借款	\$ <u>235,316</u>	<u>374,175</u>	<u>466,539</u>
尚未使用額度	\$ <u>986,184</u>	<u>745,752</u>	<u>714,060</u>
利率區間	<u>0.78%~2.14%</u>	<u>0.76%~4.03%</u>	<u>0.77%~4.03%</u>

合併公司向金融機構借款，由本公司董事長及總經理擔任保證人，請詳附註七。

(十一)其他流動負債

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
預收貨款	\$ 8,186	72,470	47,179
其 他	<u>6,255</u>	<u>1,200</u>	<u>3,948</u>
	\$ <u><u>14,441</u></u>	<u><u>73,670</u></u>	<u><u>51,127</u></u>

(十二)長期借款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
無擔保銀行借款	\$ 30,000	-	196,000
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(62,667)</u>
合 計	\$ <u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>133,333</u>
尚未使用額度	\$ <u>240,000</u>	<u>50,000</u>	<u>260,000</u>
利率區間	<u>0.61%~0.66%</u>	<u>0</u>	<u>1.32%~1.79%</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，上述借款合約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%。

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十二月已提前全數償還。

(十三)應付公司債

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
擔保轉換公司債	\$ <u>258,524</u>	<u>488,744</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均未發行，再買回或償還應付公司債，另，於民國一〇八年十一月發行擔保轉換公司債，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)。民國一〇九年一月一日至九月三十日公司債轉換情形，請詳附註六(十七)。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動	\$ <u>7,621</u>	<u>5,380</u>	<u>4,716</u>
非流動	\$ <u>29,286</u>	<u>15,282</u>	<u>13,026</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109 年7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>196</u>	<u>84</u>	<u>429</u>	<u>443</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,436</u>	<u>2,750</u>	<u>4,842</u>	<u>6,108</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>20</u>	<u>-</u>	<u>59</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年1月至9月	108年1月至9月
租賃之現金流出總額(含本金及費用)	\$ <u>12,749</u>	<u>17,881</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。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十五)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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
確定提撥計畫	\$ <u>899</u>	<u>1,531</u>	<u>3,179</u>	<u>4,499</u>

(十六)所得稅

- 1.合併公司所得稅費用明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 16,462	13,784	45,748	29,398
遞延所得稅費用(利益)	1,632	-	(14,694)	-
所得稅費用	\$ <u>18,094</u>	<u>13,784</u>	<u>31,054</u>	<u>29,398</u>

- 2.合併公司民國一〇九年及一〇八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一〇八年度。
- 4.本公司受一〇九年初新型冠狀病毒肺炎疫情影響，依據稅捐稽徵法第26條及財政部發布之台財稅字第10904533690號令規定，因受疫情影響致無法於規定繳納期間內繳清稅捐，得向稅捐稽徵機關申請分期繳納當期之應付所得稅。本公司已於民國一〇九年七月二日取得稅捐稽徵機關北區國稅新竹營字第1090330883A號函文就應付所得稅30,389千元，核准分三年期繳納，並帳列本期所得稅負債及其他非流動負債項下。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)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

民國一〇九年九月三十日、一〇八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為普通股，已發行股份分別為普通股105,814千股、96,402千股及96,384千股，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	
	109年1月至9月	108年1月至9月
1月1日期初股數	96,402	96,326
員工認股權執行	146	58
轉換公司債轉換	12,679	-
庫藏股註銷	(3,413)	-
9月30日期末股數	<u>105,814</u>	<u>96,384</u>

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日因員工認股權憑證行使認購權而分別發行新股146千股及58千股，以每股面額10元發行，總金額分別為1,460千元及580千元，實收股款分別為1,236千元及510千元，每股面額與認購價差借記資本公積—股票發行溢價，其中8千股及58千股業已辦妥相關法定登記程序。

本公司民國一〇八年度所發行之可轉換公司債，於民國一〇九年一月一日至九月三十日轉換普通股股本為126,790千元，轉換股數為12,679千股，截至民國一〇九年九月三十日為止，法定變更登記程序尚未辦理完竣。

2.資本公積

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
發行股票溢價	\$ 685,647	594,919	594,754
員工認股權	8,168	14,739	4,376
其 他	<u>74</u>	<u>74</u>	<u>74</u>
	<u>\$ 693,889</u>	<u>609,732</u>	<u>599,204</u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司股利政策，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)特別盈餘公積

依金管會金管證發字第1010012865號令規定，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補提列特別盈餘公積；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補提列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。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月二十三日經股東會決議通過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九月三十日，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3,413千股，成本共計60,294千元。

本公司於民國一〇九年六月二十三日經董事會決議註銷庫藏股3,413千股，並訂於民國一〇九年六月三十日為減資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

(十八)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九月三十日間股份基礎給付並無重大變動，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。

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.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9月30日		108年1月1日至9月30日	
	加權平均執行價格(元)	單位(千)	加權平均執行價格(元)	單位(千)
期初流通在外數量	\$ 8.70	390	8.90	465
本期執行數量	8.47	(146)	8.80	(58)
期末流通在外數量	8.20	244	8.70	407
期末可執行數量		244		407

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。

(十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 104,472	29,779	204,670	111,227
普通股加權平均流通在外股數	100,293	96,359	96,856	96,341
基本每股盈餘(元)	\$ 1.04	0.31	2.11	1.15
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 104,472	29,779	204,670	111,227
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債之利息費用及其他收益或費損之稅後影響數	576	-	1,536	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ 105,048	29,779	206,206	111,227
普通股加權平均流通在外股數	100,293	96,359	96,856	96,341
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	651	323	1,048	643
員工認股權發行之影響	146	184	146	185
可轉換公司債轉換之影響	5,667	-	10,325	-
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)	106,757	96,866	108,375	97,169
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.98	0.31	1.90	1.14

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 337,244	710,663	940,564	1,611,699
台灣	127,082	166,599	405,564	549,113
日本	197,159	153,745	608,332	546,170
其他國家	<u>227,061</u>	<u>105,631</u>	<u>416,140</u>	<u>235,798</u>
	<u>\$ 888,546</u>	<u>1,136,638</u>	<u>2,370,600</u>	<u>2,942,780</u>
主要產品/服務線：				
金	\$ 85,500	112,679	289,661	289,459
銅	320,001	685,550	1,044,030	1,863,259
其他	<u>483,045</u>	<u>338,409</u>	<u>1,036,909</u>	<u>790,062</u>
	<u>\$ 888,546</u>	<u>1,136,638</u>	<u>2,370,600</u>	<u>2,942,780</u>

2.合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	\$ 334,902	423,581	454,265
減：備抵損失	<u>(3,205)</u>	<u>(38,477)</u>	<u>(38,850)</u>
合計	<u>\$ 331,697</u>	<u>385,104</u>	<u>415,415</u>
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
合約負債	<u>\$ 8,186</u>	<u>72,470</u>	<u>47,179</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九月三十日認列為收入之金額分別為68,871千元及56,288千元。

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九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日合約負債，帳列「其他流動負債－其他」項下。

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為7,463千元、2,743千元、16,065千元及9,029千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,865千元、685千元、4,016千元及2,257千元，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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)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 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租金收入	\$ 916	326	3,289	326
股利收入	-	-	5,093	7,066
其他收入－其他	4,854	2,062	15,965	8,024
其他收入合計	<u>\$ 5,770</u>	<u>2,388</u>	<u>24,347</u>	<u>15,416</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.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	\$ -	(12)	(2,364)	425
外幣兌換利益淨(損)益	1,604	(20,847)	(8,681)	(5,673)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(負債)				
淨(損)益	(1,384)	2,534	(5,654)	(1,562)
減損迴轉利益(損失)	(3)	-	12,779	-
什項支出	(964)	71	(1,077)	(7,156)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (747)</u>	<u>(18,254)</u>	<u>(4,997)</u>	<u>(13,966)</u>

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
利息費用	<u>\$ 1,907</u>	<u>2,652</u>	<u>8,019</u>	<u>12,892</u>

(廿三)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(廿六)。

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9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 428,838	165,938	-	262,900	-
租賃負債	39,662	8,387	7,590	16,128	7,557
浮動利率工具	30,528	186	186	30,156	-
固定利率工具	236,549	236,549	-	-	-
衍生金融負債					
流 出	<u>2,459</u>	<u>2,459</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 738,036</u>	<u>413,519</u>	<u>7,776</u>	<u>309,184</u>	<u>7,557</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	合 約 現金流量	一年 以內	1-2年	2-5年	超過5年
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9月30日					
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 194,055	194,055	-	-	-
租賃負債	19,206	4,987	4,048	2,823	7,348
浮動利率工具	322,382	65,988	136,365	120,029	-
固定利率工具	471,260	471,260	-	-	-
衍生金融負債					
流 出	2,211	2,211	-	-	-
	<u>\$ 1,009,114</u>	<u>738,501</u>	<u>140,413</u>	<u>122,852</u>	<u>7,348</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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 11,483	29.10	334,155	21,593	29.98	647,358	22,791	31.04	707,433
日 幣	275,390	0.28	77,109	426,125	0.28	119,315	307,724	0.29	89,240
人 民 幣	32,747	4.27	139,830	55,642	4.31	239,817	52,785	4.35	229,615
歐 元	2,169	34.15	74,071	363	33.59	12,193	838	33.95	28,450
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	3,758	29.10	109,358	5,549	29.98	166,359	5,694	31.04	176,742
日 幣	361,706	0.28	101,278	465,105	0.28	130,229	422,210	0.29	122,441

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少4,145千元及7,556千元，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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年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1,604千元、(20,847)千元、(8,681)千元及(5,673)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九月三十日之稅前淨利將減少或增加300千元及316千元。

(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九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加246千元及221千元。

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)

109.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產					
強制透過按公允價值衡量 之金融資產-非流動	\$ 103,735	-	-	103,735	103,735
公司債(賣回權)	473	-	473	-	473
小 計	<u>\$ 104,208</u>	<u>-</u>	<u>473</u>	<u>103,735</u>	<u>104,208</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債					
衍生金融工具	<u>\$ (2,459)</u>	<u>-</u>	<u>(2,459)</u>	<u>-</u>	<u>(2,459)</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	<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>
108.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產					
指定透過按公允價值衡量 之金融資產—非流動	<u>\$ 96,048</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96,048</u>	<u>96,048</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債					
衍生金融工具	<u>\$ (2,211)</u>	<u>-</u>	<u>(2,211)</u>	<u>-</u>	<u>(2,211)</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

B.衍生金融工具

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

(3)第三等級之變動明細表

	<u>透過損益按公允價值衡量</u>
	<u>強制透過損益按公允價值</u>
	<u>衡量之非衍生金融資產</u>
民國一〇九年一月一日	\$ 97,609
總利益或損失	
認列於損益	6,126
民國一〇九年九月三十日	\$ <u>103,735</u>
民國一〇八年一月一日	\$ 92,364
總利益或損失	
認列於損益	3,684
民國一〇八年九月三十日	\$ <u>96,048</u>

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中與民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 9,369	80	6,126	3,684

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 公司價值乘數(108.12.31為3.68) - 本益比乘數(109.9.30及108.9.30分別為19.68及21.41) - 缺乏市場流通性折價(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為15.8%、7.58%及10.03%)	- 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9月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	折價率	3%	3,696	(3,696)	-	-
		5%	6,160	(6,160)	-	-
		10%	12,321	(12,321)	-	-
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)	-	-

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國108年9月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	公司價值乘數	1%	873	(873)	-	-
	本益比	1%	1,043	(1,043)	-	-
	折價率	1%	105	(105)	-	-

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。

(廿四)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。

(廿五)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)。

(廿六)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九月三十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：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.9.30
			匯率變動	其 他	
短期借款	\$ 374,175	(133,922)	(4,937)	-	235,316
租賃負債	20,662	(7,419)	(524)	24,188	36,907
公司債	488,744	-	-	(230,220)	258,524
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 883,581</u>	<u>(141,341)</u>	<u>(5,461)</u>	<u>(206,032)</u>	<u>530,747</u>

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.9.30
			匯率變動	其 他	
長期借款	\$ 351,663	(36,281)	618	-	316,000
短期借款	425,350	39,242	1,947	-	466,539
租賃負債	34,363	(11,330)	247	(5,538)	17,742
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 811,376</u>	<u>(8,369)</u>	<u>2,812</u>	<u>(5,538)</u>	<u>800,281</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

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)與關係人間之重大交易事項

1.背書保證

民國一〇九年九月三十日、一〇八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。

2.租賃

合併公司民國一〇七年五月向鑑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九月三十日認列利息支出為19千元及21千元，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為1,677千元、1,786千元及1,823千元。

3.財產交易

合併公司於民國一〇九年八月向董事長莊清旗購入土地，土地面積2,040平方公尺，總價2,449千元，該地為農業用地，合併公司以第三人名義登記所有權，並辦理土地設定抵押予合併公司以保全公司資產。截至民國一〇九年九月三十日，相關法定程序已辦理完竣，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊，請詳附註六(六)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
短期員工福利	\$ 8,113	6,442	21,442	18,639
退職後福利	131	141	392	422
合 計	<u>\$ 8,244</u>	<u>6,583</u>	<u>21,834</u>	<u>19,061</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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他金融資產	關稅及進貨保證	\$ 17,791	43,426	39,796
其他金融資產	委託加工履約保證	-	38,195	293,626
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	27,315	30,854	37,401
不動產、廠房及設備	長期借款及可轉換公司債	191,436	194,124	195,018
		<u>\$ 362,168</u>	<u>443,907</u>	<u>565,841</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、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：合併公司之子公司連雲港榮鼎金屬有限公司與非關係人簽定合作協議書，除約定合作事項外，另非關係人承諾三年後達成某些條件將購買榮鼎公司之股權。

(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。

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	109年7月至9月			108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	13,506	31,953	45,459	16,580	23,416	39,996
勞健保費用	1,122	1,195	2,317	1,337	1,046	2,383
退休金費用	493	406	899	884	647	1,531
董事酬金	-	2,760	2,760	-	1,670	1,670
其他員工福利費用	919	589	1,508	1,055	907	1,962
折舊費用	13,493	1,563	15,056	12,447	1,485	13,932
攤銷費用	-	44	44	-	57	57

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108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	45,607	78,349	123,956	49,265	66,849	116,114
勞健保費用	3,552	3,822	7,374	3,877	3,235	7,112
退休金費用	1,703	1,476	3,179	2,513	1,986	4,499
董事酬金	-	6,616	6,616	-	4,905	4,905
其他員工福利費用	2,717	1,468	4,185	3,086	2,789	5,875
折舊費用	39,546	4,642	44,188	45,363	4,529	49,892
攤銷費用	-	78	78	-	167	167

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、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九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本 期 最高金額	期末餘額	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	連雲港榮鼎金屬有限公司	其他應收款	是	70,106	70,106	25,131	1.80%	2	-	營運週轉	-		-	217,676	870,704
1	Gold Finance Limited	金益鼎企業有限公司(香港)	其他應收款	是	124,548	124,548	101,850	1.80%	2	-	營運週轉	-		-	766,495	766,495

註1：編號之填寫方法如下：

1.本公司填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

■有業務往來者填1。

■有短期融通資金之必要者填2。

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

註4：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

2.為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限 額 (註3)	本期最高 背書保證 限 額	期末背 書保證 限 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	連雲港榮鼎金屬有限公司	2	653,028	101,850 (USD3,500)	101,850 (USD3,500)	43,650	-	4.68 %	1,088,380	Y	N	Y
0	本公司	觀鼎企業有限公司	2	653,028	30,000	-	-	-	- %	1,088,380	Y	N	N
0	本公司	元瑞環保科技有限 公司(香港)	2	653,028	232,800 (USD8,000)	232,800 (USD8,000)	88,898	-	10.69 %	1,088,380	Y	N	N
0	本公司	金益鼎企業有限公 司(香港)	2	653,028	334,650 (USD11,500)	334,650 (USD11,500)	100,521	-	15.37 %	1,088,380	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=1：29.1予以換算。

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. 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	103,735	5.14 %	103,735	
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：

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	連雲港榮鼎金屬有限公司	本公司間接持股82.62%之子公司	(銷貨)	(155,780)	7 %	月結120天	-		141,859	41.39 %	
連雲港榮鼎金屬有限公司	本公司	係母公司	進貨	155,780	8 %	月結120天	-		(141,859)	99.70 %	

註：上述交易於編製合併財務報告時，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：

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		
本公司	連雲港榮鼎金屬有限公司	持股82.62%之子公司	141,859	-	60,607	轉列其他應收款	-	-
Gold Finance Limited	金益鼎(香港)公司	持股100%之子公司	102,002	-	-	-	-	-

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	15,288	主要係月結30-120天收款	0.64 %
0	本公司	觀鼎公司	1	應付帳款	8,441	係依雙方議定之合約為之	0.27 %
0	本公司	觀鼎公司	1	營業成本	39,705	主要係月結30天付款	1.67 %
0	本公司	金益鼎(香港)公司	1	進 貨	77,244	主要係月結30天付款。	3.26 %
0	本公司	金益鼎(香港)公司	1	其他收入	2,363	主要係月結55天付款	0.10 %
0	本公司	金益鼎(香港)公司	1	應付帳款	4,066	主要係月結30天付款	0.13 %
0	本公司	榮鼎公司	1	銷貨收入	155,780	主要係月結30-120天收款	6.57 %

金益鼎企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	榮鼎公司	1	應收帳款	81,252	主要係月結30~120天收款	2.63 %
0	本公司	榮鼎公司	1	其他應收款	60,607	主要係月結30天收款	1.96 %
1	Gold Finance Limited	金益鼎(香港)公司	3	其他應收款	102,002	係依雙方議定之合約為之	3.31 %
1	Gold Finance Limited	金益鼎(香港)公司	3	利息收入	1,746	係依雙方議定之合約為之	0.07 %
2	觀鼎公司	榮鼎公司	3	其他收入	1,350	係依雙方議定之合約為之	0.06 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註四、上述投資於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被 投 資 公 司 本期損益	本 期 認 列 之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	GOLD FINANCE LIMITED	薩摩亞	投 資	1,069,602	1,069,602	34,067	100.00 %	766,496	18,657	18,657	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 %	162,029	4,265	4,341	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 %	11,325	(1,120)	(448)	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 %	406,486	9,450	9,450	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 %	170,714	28,162	28,162	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 %	(672)	(15,580)	(15,580)	子公司

註1：係有限公司，僅有出資額並無股份。

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

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公 司 名 稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損 益 (註2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回						
連雲港榮鼎金 屬有限公司	生產及銷售銅、 金、銀、鈮	USD 25,885	(二)	USD 21,385	-	-	USD 21,385	34,089	82.62 %	28,162	170,714	-
浙江台衛環境 科技有限公司	土壤環境汙染治理 修護及檢測技術開 發	USD 1,445	(二)	USD 61	-	-	USD 61	-	13.81 %	-	-	-

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.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註3)	經濟部投審會核准 投資金額 (註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註4)
700,379 USD 24,068 千元	700,379 USD 24,068 千元	1,306,056

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：本表相關新台幣金額係依報導日之匯率換算。

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

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

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
日商三井金屬礦業株式會社	18,841,000	17.80 %
莊瑞元	6,654,892	6.28 %
鎰鼎股份有限公司	5,418,277	5.12 %

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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日應報導之部門收入及營運結果可參照民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併損益表；民國一〇九年及一〇八年九月三十日應報導之部門資產可參照民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表。