股票代碼：2358

廷鑫興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

民國一〇八年及一〇七年第三季

公 司 地 址：台南市仁德區保安路一段68號
電　　話：06-2664126

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	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	12～15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15～36
(七)關係人交易	36～37
(八)質押之資產	37~38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其　　他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	41

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

廷鑫興業股份有限公司董事會　公鑒：

前言

廷鑫興業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為60,055千元及34,989千元，分別占合併資產總額之2.11%及1.39%；負債總額分別為12,781千元及4,015千元，分別占合併負債總額之0.79%及0.31%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為6,679千千元、(3,597)千元、(2,221)千元及(9,183)千元，分別占合併綜合損益之43.79%、(34.18)%、(555.25)%及(21.37)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，廷鑫興業股份有限公司及其子公司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採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(161)千元及(264)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。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

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，致無法允當表達廷鑫興業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：郭士華

沉子信

證券主管機關：金管證六字第0950103298號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇八年十一月十三日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

廷鑫興業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	資　產	108.9.30 金額	%	107.12.31 金額	%	107.9.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 31,422	1	59,002	2	112,720	4
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(三)及八)	217,114	8	201,266	8	103,486	4
1150	應收票據淨額(附註六(四))	4,837	-	1,619	-	1,767	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	433,369	15	523,468	20	116,934	5
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	9,632	-	5,689	-	-	-
1200	其他應收款(附註六(五))	8,942	-	10,048	-	9,419	1
130X	存貨(附註六(六)及八)	1,263,958	45	893,382	35	1,205,623	48
1410	預付款項(附註六(十二))	10,401	-	63,995	3	90,138	4
1470	其他流動資產(附註六(十二))	51,342	2	39,302	2	59,392	2
		2,031,017	71	1,797,771	70	1,699,479	68
	非流動資產：						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	14,154	-	4,418	-	4,763	-
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三)及八)	-	-	-	-	82,400	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	645,436	23	645,025	25	578,718	23
1755	使用權資產(附註六(十))	2,864	-	-	-	-	-
1780	無形資產(附註六(十一))	5,901	-	6,064	-	6,225	-
1840	遞延所得稅資產	113,092	4	104,414	4	100,014	4
1900	其他非流動資產(附註六(十二))	81	-	-	-	10	-
1915	預付設備款(附註六(十二))	36,920	1	14,715	1	39,981	2
1920	存出保證金	1,851	-	1,811	-	1,406	-
		820,299	28	776,447	30	813,517	32
	資產總計	$ 2,851,316	100	2,574,218	100	2,512,996	100

	負債及權益	108.9.30 金額	%	107.12.31 金額	%	107.9.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十三)及八)	$ 464,017	16	427,257	17	497,421	20
2130	合約負債-流動(附註六(二十二))	27,958	1	8,579	-	31,637	1
2150	應付票據	135	-	135	-	82	-
2170	應付帳款	248,911	9	47,892	2	101,699	4
2200	其他應付款	43,626	2	54,553	2	35,736	2
2300	其他流動負債(附註七)	801	-	685	-	629	-
2321	一年內到期之應付公司債(附註六(十五)及八)	199,711	7	-	-	-	-
2322	一年內到期長期借款(附註六(十四)及八)	26,687	1	3,388	-	49,167	2
2355	租賃負債-流動(附註六(十六))	2,357	-	-	-	-	-
		1,014,203	36	542,489	21	716,371	29
	非流動負債：						
2530	應付公司債(附註六(十五)及八)	-	-	198,843	8	198,554	8
2540	長期借款(附註六(十四)及八)	607,414	21	595,650	23	362,500	14
2570	遞延所得稅負債	1,308	-	1,306	-	1,329	-
2613	租賃負債-非流動(附註六(十六))	557	-	-	-	-	-
		609,279	21	795,799	31	562,383	22
	負債總計	1,623,482	57	1,338,288	52	1,278,754	51
	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：						
3100	股本	946,162	33	946,162	37	946,162	38
3200	資本公積	364,500	13	364,500	14	364,500	14
3300	保留盈餘	(47,328)	(2)	(49,268)	(2)	(75,790)	(3)
3400	其他權益	(2,185)	-	(645)	-	(630)	-
3500	庫藏股票	(33,315)	(1)	(24,819)	(1)	-	-
	權益總計	1,227,834	43	1,235,930	48	1,234,242	49
	負債及權益總計	$ 2,851,316	100	2,574,218	100	2,512,996	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳福禱　　經理人：顏兆鑫　　會計主管：趙立玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

廷鑫興業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入**(附註六(二十二)及七)	$ 535,295	100	571,391	100	1,220,614	100	1,481,415	100
5000	**營業成本**(附註六(六)、(十八)及七)	469,842	88	524,426	92	1,102,058	91	1,357,384	92
	營業毛利	65,453	12	46,965	8	118,556	9	124,031	8
6000	**營業費用**(附註六(十八))：								
6100	推銷費用	10,309	2	8,217	1	26,145	2	26,298	2
6200	管理費用	17,575	3	14,324	3	46,038	4	41,738	3
6300	研究發展費用	8,754	2	5,048	1	14,371	1	6,936	-
6450	預期信用減損損失	4,635	1	-	-	4,635	-	-	-
	營業費用合計	41,273	8	27,589	5	91,189	7	74,972	5
6900	**營業淨利**	24,180	4	19,376	3	27,367	2	49,059	3
7000	**營業外收入及支出**：								
7010	其他收入(附註六(二十四))	847	-	1,339	-	2,304	-	2,350	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十四))	537	-	(231)	-	542	-	3,017	-
7050	財務成本(附註六(二十四))	(13,149)	(2)	(9,071)	(1)	(36,685)	(3)	(21,839)	(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(七))	(161)	-	-	-	(264)	-	-	-
		(11,926)	(2)	(7,963)	(1)	(34,103)	(3)	(16,472)	(1)
7900	**稅前淨(損)利**	12,254	2	11,413	2	(6,736)	(1)	32,587	2
7950	**減：所得稅(利益)費用**(附註六(十九))	(4,928)	(1)	(101)	-	(8,676)	(1)	(11,222)	(1)
8200	**本期淨利**	17,182	3	11,514	2	1,940	-	43,809	3
8300	**其他綜合損益：**								
8310	**不重分類至損益之項目**								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(二十))	-	-	-	-	-	-	263	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	-	-	-	-	-	-	53	-
		-	-	-	-	-	-	210	-
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(附註六(二十))	(1,929)	-	(989)	-	(1,540)	-	(1,038)	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		(1,929)	-	(989)	-	(1,540)	-	(1,038)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,929)	-	(989)	-	(1,540)	-	(828)	-
8500	**本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)**	**$ 15,253**	**3**	**10,525**	**2**	**400**	**-**	**42,981**	**3**
	每股盈餘(元)(附註六(二十一))								
9750	**基本每股盈餘(元)**	**$ 0.19**		**0.12**		**0.02**		**0.48**	
9850	**稀釋每股盈餘(元)**	**$ 0.19**		**0.12**		**0.02**		**0.48**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳福禱　　經理人：顏兆鑫　　會計主管：趙立玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

廷鑫興業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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							
				其他權益項目				
	股　本	資本公積	保留盈餘	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	合　計	庫藏股	權益總計
民國一〇七年一月一日餘額	$ 796,162	214,500	(119,599)	198	-	198	-	891,261
本期淨利	-	-	43,809	-	-	-	-	43,809
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,038)	210	(828)	-	(828)
本期綜合損益總額	-	-	43,809	(1,038)	210	(828)	-	42,981
現金增資	150,000	150,000	-	-	-	-	-	300,000
民國一〇七年九月三十日餘額	**$ 946,162**	**364,500**	**(75,790)**	**(840)**	**210**	**(630)**	**-**	**1,234,242**
民國一〇八年一月一日餘額	$ 946,162	364,500	(49,268)	(579)	(66)	(645)	(24,819)	1,235,930
本期淨利	-	-	1,940	-	-	-	-	1,940
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,540)	-	(1,540)	-	(1,540)
本期綜合損益總額	-	-	1,940	(1,540)	-	(1,540)	-	400
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	(8,496)	(8,496)
民國一〇八年九月三十日餘額	**$ 946,162**	**364,500**	**(47,328)**	**(2,119)**	**(66)**	**(2,185)**	**(33,315)**	**1,227,834**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳福禱　　經理人：顏兆鑫　　會計主管：趙立玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

廷鑫興業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	$ (6,736)	32,587
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	22,739	35,342
攤銷費用	455	5,109
預期信用減損損失	4,635	-
利息費用	36,685	21,839
利息收入	(150)	(125)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	264	-
處分不動產、廠房及設備利益	(511)	(264)
不影響現金流量之收益費損項目合計	64,117	61,901
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(3,218)	9,096
應收帳款減少	85,464	108,076
應收帳款－關係人增加	(3,943)	-
其他應收款減少	1,106	2,898
存貨增加	(370,576)	(568,683)
預付款項減少(增加)	53,594	(35,184)
其他流動資產增加	(12,040)	(21,752)
其他非流動資產(增加)減少	(81)	85
與營業活動相關之資產之淨變動	(249,694)	(505,464)
應付票據增加	-	25
應付帳款增加	201,019	61,950
其他應付款減少	(14,292)	(11,890)
合約負債增加	19,379	9,664
其他流動負債增加	116	-
其他營業負債增加	-	238
與營業活動相關之負債之淨變動	206,222	59,987
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	(43,472)	(445,477)
調整項目	20,645	(383,576)
營運產生之現金流入(出)	13,909	(350,989)
收取之利息	150	125
支付之利息	(31,777)	(17,403)
營業活動之淨現金流出	(17,718)	(368,267)
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產	(15,848)	(52,227)
取得採用權益法之投資	(10,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(18,580)	(6,115)
處分不動產、廠房及設備價款	1,069	895
存出保證金增加	(40)	(506)
取得無形資產	(292)	(491)
預付設備款增加	(22,765)	(26,213)
投資活動之淨現金流出	(66,456)	(84,657)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,217,585	468,465
短期借款減少	(2,180,825)	(212,655)
舉借長期借款	40,000	-
償還長期借款	(5,612)	(15,000)
租賃本金償還	(4,722)	-
現金增資	-	300,000
庫藏股票買回成本	(8,496)	-
籌資活動之淨現金流入	57,930	540,810
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,336)	(852)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(27,580)	87,034
期初現金及約當現金餘額	59,002	25,686
期末現金及約當現金餘額	$ **31,422**	**112,720**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳福禱　　經理人：顏兆鑫　　會計主管：趙立玲

廷鑫興業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年及一〇七年第三季
(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

廷鑫興業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十六年五月一日成立，七月一日正式開始營業，主要業務為研發、委外加工及銷售各式顯示器及模組，民國九十八年七月起轉為銷售數位影像產品及消費電子產品等，自民國一〇一年四月起跨足鋁合金產品銷售事業，並於一〇一年十月受讓廷鑫金屬股份有限公司部分相關鋁合金棒之營業權益及其相關設備資產，轉型為鋁合金產品之生產及銷售。本公司股票自民國八十五年十二月十八日正式掛牌台灣證券交易所買賣，其註冊地及主要營業運地點位於台南市仁德區保安路一段68號。本公司於民國一〇三年六月二十五日公司名稱由美格科技股份有限公司更名為廷鑫興業股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月十三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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租運輸設備及其他零星租賃適用短期租賃之認列豁免。

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額衡量，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額，合併公司適用此方式於所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

(a)針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

(b)依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。

(c)針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

(d)不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

(e)於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

- 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為6,779千元及6,779千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.73%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	**$ 8,172**
短期租賃	(726)
低價值標的資產租賃	(286)
	7,160
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	6,779
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	**$ 6,779**

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，上述改變不致使合併公司民國一〇八年九月三十日之遞延所得稅負債及保留盈餘及民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至九月三十日之所得稅費用產生影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	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。

(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」	2021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

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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

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 108.9.30	107.12.31	107.9.30	說　明
本公司	廷鑫(廈門)皮件有限公司(廷鑫(廈門))	製造業	-	-	100%	(註2)
本公司	Chi Shin International Co.,Ltd. (Chi Shin)	投資	100%	100%	-	(註1)
Chi Shin	SUCCEED WEALTHY HOLDINGS LIMITED. (SUCCEED)	投資	100%	100%	-	(註1)
Chi Shin	REGAL YIELD HOLDINGS LIMITED. (REGAL)	投資	100%	100%	-	(註1)
SUCCEED	廷鑫(廈門)	製造業	100%	100%	-	(註2)

註1：合併公司於民國一〇七年九月成立之子公司。

註2：合併公司因業務需求，於民國一〇七年九月調整投資架構案，將原廷鑫興業100%持有之廷鑫(廈門)改由SUCCED 100%持有，並已完成相關登記。該股權轉換不影響合併公司對廷鑫(廈門)及SUCCED之持股比例。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃（民國一〇八年一月一日開始適用）

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
  - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
  - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將約合中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

(3)預期支付之殘值保證金額；及

(4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

(1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；

(2)預期支付之殘值保證金額有變動；

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對運輸設備及其他零星租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四)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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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。

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一〇七年度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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
零用金	$ 544	2,307	1,869
活期及支票存款	30,878	56,695	110,851
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 31,422**	**59,002**	**112,720**

(二)金融資產及金融負債

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票			
－煜能興業(股)公司	$ 4,418	4,418	4,763
－永鑫材料(股)公司	9,736	-	-
	$ 14,154	**4,418**	**4,763**

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－國內非上市(櫃)公司股票中計9,736千元係自採權益法之投資－永鑫材料(股)公司重分類，採權益法之投資請詳附註六(七)。

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
備償存款－流動	$ 216,114	200,266	102,486
定期存款－流動	1,000	1,000	1,000
備償存款－非流動	-	-	82,400
合計	**$ 217,114**	**201,266**	**185,886**

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產作為短期借款、應付公司債及購料質押擔保之明細，請詳附註八。

(四)應收票據及應收帳款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據－因營業而發生	$ 4,837	1,619	1,767
應收帳款－按攤銷後成本衡量（含關係人）	$ 450,398	531,919	119,696
減：備抵損失	(7,397)	(2,762)	(2,762)
	$ 443,001	529,157	116,934

合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)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(含關係人)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(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	民國108年9月30日		
	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	$ 292,342	0.36 %	1,043
逾期60天以下	47,134	1.60 %	753
逾期61~120天	108,808	3.03 %	3,297
逾期121~180天	4,972	6.54 %	325
逾期181天以上	1,979	100.00 %	1,979
合計	$ 455,235		7,397

	民國107年12月31日		
	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	$ 499,451	-	-
逾期60天以下	33,502	6.50 %	2,177
逾期61~120天	585	100.00 %	585
逾期121~180天以上	-	100.00 %	-
合計	$ 533,538		2,762

	民國107年9月30日		
	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	$ 118,369	-	-
逾期60天以下	1,143	70.95 %	811
逾期61~120天	999	100.00 %	999
逾期121~180天以上	952	100.00 %	952
合計	**$ 121,463**		**2,762**

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	$ 2,762	2,762
認列之減損損失	4,635	-
期初餘額	**$ 7,397**	**2,762**

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(五)其他應收款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應收款	$ 8,942	10,048	9,419
減：備抵損失	-	-	-
	$ 8,942	**10,048**	**9,419**

合併公司於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日無已逾期但未減損之其他應收帳款。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(六)存　　貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
商品	$ 18,786	16,310	-
製成品	61,687	103,022	54,426
在製品	50,007	25,504	33,666
原料	1,120,617	737,897	1,107,469
物料	12,861	10,649	10,062
	$ 1,263,958	**893,382**	**1,205,623**

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失0元、0元、3,461千元及0元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)採用權益法之投資

1.關聯企業

合併公司於民國一〇八年三月二十二日經董事會決議通過投資永鑫材料(股)公司10,000千元，已於民國一〇八年四月完成相關登記程序，並持有永鑫材料(股)公司20%之股份。

永鑫材料(股)公司於民國一〇八年九月二十五日現金增資31,200千元並改選董事監察人，合併公司並未依持股比例認購新股，致使合併公司對該公司之持股比例由20%下降至12.32%且未選任董事席次，故合併公司喪失對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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107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額	$ (161)	-	(264)	-
綜合損益總額	**$ (161)**	**-**	**(264)**	**-**

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該公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)取得子公司

合併公司於民國一〇五年一月六日經董事會決議通過，於中國廈門市投資新成立之子公司廷鑫(廈門)皮件有限公司，並於民國一〇六年三月匯出美金100千元，業經經濟部投審會核准在案，業已辦妥相關法定登記程序。另，合併公司因業務需求，於民國一〇七年九月調整投資架構案，將原廷鑫興業100%持有之廷鑫(廈門)改由SUCCED 100%持有，並依原比例將持有SUCCED改由Chi Shin International Co., Ltd.(頎鑫國際股份有限公司)持有，並已完成相關登記。該股權轉換不影響合併公司對廷鑫(廈門)、SUCCED及Chi Shin之持股比例。民國一〇八年九月三十日，合併公司對中國廈門市投資廷鑫(廈門)皮件有限公司投資總成本為美金2,331千元，持股比例為100%。

合併公司於民國一〇七年五月十一日經董事會決議通過，於開曼投資新成立之子公司Chi Shin International Co., Ltd.(頎鑫國際股份有限公司)，並於民國一〇七年九月至十二月共匯出美金356千元，另於民國一〇八年一月至六月共匯出美金407千元，業已辦妥相關法定登記程序。合併公司於民國一〇七年九月因調整投資架構案，取得Chi Shin之股份美金1,053千元。民國一〇八年九月三十日，合併公司對Chi Shin投資總成本為美金1,816千元，持股比例為100%。

合併公司於民國一〇七年五月十一日經董事會決議通過，於薩摩亞透過子公司Chi Shin投資新成立之子公司SUCCED及REGAL，並於民國一〇七年九月至十二月各匯出美金321千元及美金2千元，另於民國一〇八年一月至六月共匯出美金407千元至SUCCED，業已辦妥相關法定登記程序。合併公司於民國一〇七年九月因調整投資架構案，取得SUCCED之股份美金1,053千元。民國一〇八年九月三十日，合併公司對SUCCED及REGAL投資總成本分別為美金1,781千元及美金2千元，持股比例均為100%。

(九)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	模具設備	辦公及其他設備	總　計
成本或認定成本：						
民國108年1月1日餘額	$ 518,659	54,244	208,067	48,896	32,756	862,622
本期增添	-	6,975	6,994	-	4,611	18,580
本期處分	-	-	(8,838)	(24)	(246)	(9,108)
重分類	-	-	560	-	-	560
匯率變動之影響	-	-	(83)	-	(203)	(286)
民國108年9月30日餘額	**$ 518,659**	**61,219**	**206,700**	**48,872**	**36,918**	**872,368**
民國107年1月1日餘額	$ 518,659	49,581	153,538	49,088	28,106	798,972
本期增添	-	1,277	1,785	-	3,053	6,115
本期處分	-	-	(4,700)	-	(404)	(5,104)
重分類	-	496	683	-	(683)	496
匯率變動之影響	-	-	(113)	-	(123)	(236)
民國107年9月30日餘額	**$ 518,659**	**51,354**	**151,193**	**49,088**	**29,949**	**800,243**
折舊：						
民國108年1月1日餘額	$ -	15,079	141,259	48,896	12,363	217,597
本期折舊	-	2,808	11,466	-	3,696	17,970
本期處分	-	-	(8,313)	(24)	(213)	(8,550)
重分類	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	(21)	-	(64)	(85)
民國108年9月30日餘額	**$ -**	**17,887**	**144,391**	**48,872**	**15,782**	**226,932**
民國107年1月1日餘額	$ -	12,635	126,528	42,807	8,736	190,706
本期折舊	-	2,535	23,543	6,281	2,983	35,342
本期處分	-	-	(4,113)	-	(360)	(4,473)
重分類	-	-	62	-	(62)	-
匯率變動之影響	-	-	(16)	-	(34)	(50)
民國107年9月30日餘額	**$ -**	**15,170**	**146,004**	**49,088**	**11,263**	**221,525**
帳面價值：						
民國108年1月1日	**$ 518,659**	**39,165**	**66,808**	**-**	**20,393**	**645,025**
民國108年9月30日	**$ 518,659**	**43,332**	**62,309**	**-**	**21,136**	**645,436**
民國107年1月1日	**$ 518,659**	**36,946**	**27,010**	**6,281**	**19,370**	**608,266**
民國107年9月30日	**$ 518,659**	**36,184**	**5,189**	**-**	**18,686**	**578,718**

處分損益請詳附註六(二十四)。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋、建築及運輸設備之等成本、折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總　計
使用權資產成本			
民國108年1月1日餘額	$ -	-	-
追溯適用IFRS 16之影響數	5,280	1,499	6,779
本期增添	-	857	857
匯率變動之影響	(48)	-	(48)
民國108年9月30日餘額	**$ 5,232**	**2,356**	**7,588**
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	$ -	-	-
本期折舊	3,993	776	4,769
匯率變動之影響	(45)	-	(45)
民國108年9月30日餘額	**$ 3,948**	**776**	**4,724**
帳面金額：			
民國108年9月30日	**$ 1,284**	**1,580**	**2,864**

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租辦公室處所、運輸設備及其他零星租賃，請詳附註六(十七)。

(十一)無形資產

	商譽	電腦軟體	其他無形資產	總　計
帳面價值：				
民國108年1月1日餘額	**$ 5,523**	**406**	**135**	**6,064**
民國108年9月30日餘額	**$ 5,523**	**331**	**47**	**5,901**
民國107年1月1日餘額	**$ 5,523**	**631**	**4,689**	**10,843**
民國107年9月30日餘額	**$ 5,523**	**538**	**164**	**6,225**

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(八)。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之無形資產均未提供作質押擔保之情形。

(十二)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下:

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他流動資產：			
留抵稅額	$ 50,873	38,901	57,437
預付款項	10,401	63,995	10,687
暫付款	50	340	79,451
其他	419	61	1,955
	$ 61,743	**103,297**	**149,530**
其他非流動資產：			
預付設備款	$ 36,920	14,715	39,981
其他	81	-	10
	$ 37,001	**14,715**	**39,991**

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
無擔保銀行借款	$ -	41,052	37,680
擔保銀行借款	464,017	386,205	459,741
	$ 464,017	**427,257**	**497,421**
尚未使用額度	**$ 106,983**	**655,143**	**113,287**
年利率區間	**2.34%~4.62%**	**2.35%~5.18%**	**2.55%~5.75%**

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增金額分別為2,217,585千元及468,465千元，利率分別為2.34%至4.62%及2.55%至5.75%，到期日分別為民國一〇八年十月至一〇九年三月及民國一〇七年十月至一〇八年三月；償還之金額分別為2,180,825千元及212,655千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
無擔保銀行借款	$ -	3,388	11,667
擔保銀行借款	37,776	-	400,000
土地銀行等聯貸借款	600,000	600,000	-
減:一年內到期部分	(26,687)	(3,388)	(49,167)
減:聯貸銀行主辦費用	(3,675)	(4,350)	-
	$ 607,414	**595,650**	**362,500**
尚未使用額度	**$ -**	**-**	**-**
年利率區間	**2.55%**	**2.55%~2.95%**	**2.5%~2.65%**

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大發行或償還之情形，利息費用請詳附註六(二十四)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(十二)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.重要借款限制條款

合併公司因考量中期營運資金所需，於民國一〇七年十月與土地銀行等四家銀行簽訂聯合授信合約，並提前償還原長期借款。依該借款合約之規定，合併公司依約提供土地及廠房建物作為此項借款之擔保品。合併公司於借款期間應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及本息保障倍數財務比率，若有不符上述財務比率之情事，管理銀行有權依本合約或依授信銀行團之多數決議相關處理。民國一〇八年九月三十日及一〇七年十二月三十一日，合併公司帳列長借負債之借款未有違約之情事。

(十五)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
國內有擔保普通公司債	$ 200,000	200,000	200,000
減：累積已贖回金額	-	-	-
減：一年內到期部分	(199,711)	-	-
減：應付公司債折價	(289)	(1,157)	(1,446)
合計	**$ -**	**198,843**	**198,554**

合併公司於民國一〇五年十二月三十日發行面額總計200,000千元之國內有擔保普通公司債，發行期間為三年期，於發行日起屆滿三年一次還本，此有擔保普通公司債之利息為為年息1.59%，每年付息一次。

合併公司以資產設定質押供發行普通公司債之擔保情形請詳附註八。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.9.30
流動	$ 2,357
非流動	$ 557

認列於損益之金額如下：

	民國108年1月至9月
租賃負債之利息費用	$ 168
短期租賃之費用	$ 1,062

認列於現金流量表之金額如下：

	民國108年1月至9月
租賃之現金流出總額	$ 5,952

1.房屋及建築、運輸設備之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租房屋及建築作為辦公處所及承租運輸設備作為貨物運輸之用途，辦公處所之租賃期間通常為十年，運輸設備則為三年，合併公司租賃未包含在租賃期間屆滿時延長與原合約期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租部分運輸設備及其他零星租賃之租賃期間為一至三年間，該等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期相關使用權資產及負債。

(十七)營業租賃

承租人租賃

合併公司不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	107.12.31	107.9.30
一年內	$ 6,952	5,381
一年至五年	1,220	2,453
	$ 8,172	7,834

(十八)員工福利

確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業成本	$ 572	363	1,699	1,100
推銷費用	71	57	190	171
管理費用	214	225	653	679
研究發展費用	4	4	13	13
	$ 861	**649**	**2,555**	**1,963**

除本公司外，其他合併個體民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於提撥年度認列為退休金費用分別為330千元、347千元、1,005千元及836千元。

(十九)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	$ (4,928)	(101)	(8,676)	4,222
所得稅稅率變動	-	-	-	(15,444)
	$ (4,928)	**(101)**	**(8,676)**	**(11,222)**

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日皆無直接認列於權益之所得稅費用。

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	**$ -**	-	-	**53**

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十七)。

1.普通股發行

本公司為充實營運資金，於一〇一年六月二十七日股東會決議，於發行金額500,000千元額度內私募方式發行有價證券(含有擔保可轉換公司債及普通股)籌募資金，並於一〇一年八月十六日經董事會決議以私募方式辦理現金增資發行新股20,000千股，每股面額10元；發行價格為10.8元，股票發行溢價計16,000千元，增資基準日為一〇一年八月三十日。依證券交易法第四十三條之八規定，私募之有價證券須於交付日起滿三年始得轉讓，並於完成補辦公開發行後，方得上市買賣。

本公司為充實營運資金，於民國一〇六年六月二十八日經股東會決議，於發行金額300,000千元額度內以私募方式辦理現金增資發行新股籌募資金，並於民國一〇七年一月二十九日經董事會決議以私募方式辦理現金增資發行新股15,000千股，每股面額10元；發行價格為20元，股票發行溢價計150,000千元，增資基準日為民國一〇七年三月九日。依證券交易法第四十三條之八規定，私募之有價證券須於交付日起滿三年始得轉讓，並於完成補辦公開發行後，方得上市買賣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
發行股票溢價	$ 360,000	360,000	360,000
員工認股權	4,500	4,500	4,500
	$ 364,500	**364,500**	**364,500**

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之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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，年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列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派案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策，將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，分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額百分之十。

盈餘分配

本公司於民國一〇八年六月二十一日及民國一〇七年六月二十九日經股東常會決議分別以民國一〇七年度盈餘70,331千元及民國一〇六年度盈餘34,499千元全數撥補期初待彌補虧損。

4.庫藏股票

本公司因證券交易法第二十八條之二規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，於民國一〇七年十一月九日經董事會決議，於民國一〇七年十一月九日至一〇八年一月八日間，以每股12元～26元之價格，預計買回公司股份3,000千股轉讓予員工。

民國一〇八年一月一日至九月三十日之變動情形：　　單位：千股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	$ 1,421	471	-	1,892

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇七年九月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為9,461千股，收買股份金額最高限為288,710千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益	合　計
民國108年1月1日餘額	$ (579)	(66)	(645)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,540)	-	(1,540)
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	-	-	-
民國108年9月30日餘額	$ (2,119)	(66)	(2,185)
民國107年1月1日餘額	$ 198	-	198
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,038)		(1,038)
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	-	210	210
民國107年9月30日餘額	$ (840)	210	(630)

(二十一)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：

基本(即稀釋)每股盈餘	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	$ 17,182	11,514	1,940	43,809
普通股加權平均流通在外股數	92,724	94,616	92,734	90,935
	$ 0.19	0.12	0.02	0.48

(二十二)客戶合約之收入

(1)收入之細分

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
主要地區市場				
臺灣	$ 397,125	427,716	898,839	1,180,016
亞洲(排除臺灣)	60,038	99,675	180,584	251,047
美洲	75,056	44,000	128,573	50,352
歐洲	-	-	6,240	-
非洲	3,076	-	6,378	-
	$ 535,295	571,391	1,220,614	1,481,415
主要產品/服務線				
原料直售	$ 172,462	130,537	341,200	391,351
鋁合金棒	169,751	334,027	513,681	879,031
皮件	71,706	7,954	125,223	14,306
鋁粒	67,472	88,424	162,700	167,117
其他	53,904	10,449	77,810	29,610
	$ 535,295	571,391	1,220,614	1,481,415

(2)合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
合約負債-預收貨款	$ 27,958	8,579	31,637

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為784千元、4,713元、8,001千元及21,973千元。

(二十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董監酬勞，但公司尚有累積盈虧時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。前項員工酬勞得以股票或現金為分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司截至民國一〇八年及一〇七年九月三十日止為累積虧損，因此未估列員工酬勞及董事及監察人酬勞。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度為累積虧損，未予以估列員工酬勞及董事及監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
利息收入	$ 5	4	150	125
其他	842	1,335	2,154	2,225
	$ 847	**1,339**	**2,304**	**2,350**

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
外幣兌換利益(損失)	$ 545	484	68	3,468
處份不動產、廠房及設備利益	29	-	511	264
其他	(37)	(715)	(37)	(715)
	$ 537	**(231)**	**542**	**3,017**

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
銀行借款利息費用	$ (11,499)	(7,509)	(31,788)	(17,154)
公司債利息費用	(1,621)	(1,562)	(4,729)	(4,685)
租賃負債隱含利息	(29)	-	(168)	-
	$ (13,149)	**(9,071)**	**(36,685)**	**(21,839)**

(二十五)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、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(二十四)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日對最大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之0%、1%及0%；對其他前九大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之22%、52%及46%。

(2)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款，相關資訊請詳附註六(三)及(五)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四(七))。

2.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。

	帳面金額	合約現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	$ 1,098,118	1,168,705	509,828	211,650	447,227	-
應付票據及帳款(含關係人)(無附息)	249,046	249,046	249,046	-	-	-
其他應付款(無附息)	32,223	32,223	32,223	-	-	-
固定利率應付公司債	199,711	202,000	202,000	-	-	-
租賃負債	2,914	3,037	2,474	563	-	-
	$ 1,582,012	**1,655,011**	**995,571**	**212,213**	**447,227**	**-**
107年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	$ 1,026,295	1,108,037	449,447	61,438	597,152	-
應付票據及帳款(含關係人)(無附息)	48,027	48,027	48,027	-	-	-
其他應付款(無附息)	41,568	41,568	41,568	-	-	-
固定利率應付公司債	198,843	202,000	202,000	-	-	-
	$ 1,314,733	**1,399,632**	**741,042**	**61,438**	**597,152**	**-**
107年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	$ 909,088	996,214	561,214	60,000	180,000	195,000
應付票據及帳款(含關係人)(無附息)	101,781	101,781	101,781	-	-	-
其他應付款(含關係人)(無附息)	26,221	26,221	26,221	-	-	-
固定利率應付公司債	198,554	20,400	2,000	202,000	-	-
	$ 1,235,644	**1,144,616**	**691,216**	**262,000**	**180,000**	**195,000**

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。

3.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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美　　金	USD 4,055	31.04	125,867	USD 1,356	30.715	41,650	USD 1,954	30.525	59,646
金融負債									
貨幣性項目									
美　　金	USD 6,674	31.04	207,161	USD 801	30.715	24,603	USD 8,010	30.525	244,505

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、銀行借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少650千元及1,479千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益（含已實現及未實現）換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣（即合併公司表達貨幣）之匯率資訊如下：

	108年1月至9月		107年1月至9月	
	兌換損失	平均匯率	兌換利益	平均匯率
美金	$ 68	31.06	3,468	29.94

(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10基本點，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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將增加或減少878千元及727千元，主因係合併公司之變動利率借款之影響。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
國內非上市(櫃)公司股票	$ 14,154	-	-	14,154	14,154
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	31,422	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	217,114	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	447,838	-	-	-	-
其他應收款	8,942	-	-	-	-
存出保證金	1,851	-	-	-	-
小計	707,167	-	-	-	-
	$ 721,321	**-**	**-**	**14,154**	**14,154**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 464,017	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	249,046	-	-	-	-
其他應付款	32,223	-	-	-	-
一年內到期應付公司債	199,711	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	634,101	-	-	-	-
租賃負債	2,914	-	-	-	-
	$ 1,582,012	**-**	**-**	**-**	**-**

	107.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
國內非上市(櫃)公司股票	$ 4,418	-	-	4,418	4,418
放款及應收款					
現金及約當現金	59,002	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	201,266	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	530,776	-	-	-	-
其他應收款	10,048	-	-	-	-
存出保證金	1,811	-	-	-	-
小計	802,903	-	-	-	-
	$ 807,321	**-**	**-**	**4,418**	**4,418**

	107.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 427,257	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	48,027	-	-	-	-
其他應付款	41,568	-	-	-	-
應付公司債	198,843	-	-	-	-
長期借款(含一年到期)	599,038	-	-	-	-
	$ 1,314,733	**-**	**-**	**-**	**-**

	107.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動					
國內非上市(櫃)公司股票	$ 4,763	-	-	4,763	4,763
放款及應收款					
現金及約當現金	112,720	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	103,486	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	118,701	-	-	-	-
其他應收款	9,419	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	82,400	-	-	-	-
存出保證金	1,406	-	-	-	-
小計	428,132	-	-	-	-
	$ 432,895	**-**	**-**	**4,763**	**4,763**
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 497,421	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	101,781	-	-	-	-
其他應付款	26,221	-	-	-	-
應付公司債	198,554	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	411,667	-	-	-	-
	$ 1,235,644	**-**	**-**	**-**	**-**

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生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。

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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(5)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
透過其他綜合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	● 股價淨值比(108.9.30、107.12.31及107.9.30分別為1.25、1.25及1.24) ● 缺乏市場流通性折價(108.9.30、107.12.31及107.9.30皆為17.5%)	● 股價營收比愈高，公允價值愈高 ● 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合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	淨資產價值法	● 淨資產價值	不適用

(6)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之變動 有利變動	公允價值變動反應於本期損益之變動 不利變動	公允價值變動反應於其他綜合損益 有利變動	公允價值變動反應於其他綜合損益 不利變動
民國108年9月30日						
透過其他綜合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	14,154	0.5 %	-	-	71	(71)

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益之變動 有利變動	公允價值變動反應於本期損益之變動 不利變動	公允價值變動反應於其他綜合損益 有利變動	公允價值變動反應於其他綜合損益 不利變動
民國107年12月31日						
透過其他綜合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	4,418	0.5 %	-	-	22	(22)

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益之變動 有利變動	公允價值變動反應於本期損益之變動 不利變動	公允價值變動反應於其他綜合損益 有利變動	公允價值變動反應於其他綜合損益 不利變動
民國107年9月30日						
透過其他綜合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	4,763	0.5 %	-	-	24	(24)

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

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十八)非現金之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。民國一〇七年一月一日至九月三十日無以非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動			
	108.1.1	現金流量表	本期新增金額	匯率變動	本期攤銷金額	108.9.30
短期借款	$ 427,257	36,760	-	-	-	464,017
長期借款(含一年內到期)	599,038	(34,388)	-	-	675	634,101
租賃負債(含一年內到期)	6,779	(4,722)	857	-	-	2,914
應付公司債	198,843	-	-	-	868	199,711
來自籌資活動之負債總額	**$ 1,231,917**	**(2,350)**	**857**	**-**	**1,543**	**1,300,743**

			非現金之變動			
	107.1.1	現金流量表	收購	匯率變動	本期攤銷金額	107.9.30
短期借款	$ 241,611	255,810	-	-	-	497,421
長期借款(含一年內到期)	426,667	(15,000)	-	-	-	411,667
應付公司債	197,687	-	-	-	867	198,554
來自籌資活動之負債總額	**$ 865,965**	**240,810**	**-**	**-**	**867**	**1,107,642**

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
海德魯材料股份有限公司(海德魯)	受合併公司主要管理人員一親等控制之個體公司

(二)與關係人間之重大交易

1.營業收入

合併公司對關係人之銷售金額如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
其他關係人－海德魯	**$ 9,930**	**1,875**	**26,467**	**7,316**

合併公司對關係人之銷售其產品價格與一般公司無顯著不同，其收款期間政策為10天~45天。

2.進貨

合併公司對關係人之進貨金額如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
其他關係人－海德魯	$ 22,379	1,050	52,859	9,659

合併公司對關係人之進貨其產品及價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同，對集團關係人之付款期間係考量集團營運資金狀況決定。

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	其他關係人－海德魯	$ 9,632	5,689	-

4.其他流動負債

合併公司與關係人間之暫收款交易而產生之其他流動負債明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他流動負債	其他關係人－海德魯	$ 606	-	-

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	$ 1,984	1,923	6,127	5,720
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	$ 1,984	1,923	6,127	5,720

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵(質)押擔保標的	108.9.30	107.12.31	107.9.30
土地	銀行長期借款	$ 518,659	518,659	518,659
房屋及建築	銀行長期借款	43,331	37,450	36,184
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(無活絡市場之債務工具投資-流動)	銀行短期借款	52,914	76,666	102,486
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(無活絡市場之債務工具投資-流動)	普通公司債	163,200	123,600	-

資產名稱	抵(質)押擔保標的	108.9.30	107.12.31	107.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(無活絡市場之債務工具投資-流動)	購料質押	1,000	1,000	1,000
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(無活絡市場之債務工具投資-非流動)	普通公司債	-	-	82,400
存貨	銀行長期借款	40,918	-	-
		$ 820,022	757,375	740,729

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。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	108年7月至9月			107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	18,066	9,824	27,890	11,506	9,978	21,484
勞健保費用	1,581	720	2,301	950	623	1,573
退休金費用	572	619	1,191	363	633	996
其他員工福利費用	634	173	807	296	152	448
折舊費用	5,244	2,616	7,860	11,827	328	12,155
攤銷費用	-	139	139	-	161	161

功能別 / 性質別	108年1月至9月			107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	42,792	29,075	71,867	31,285	29,089	60,374
勞健保費用	4,414	2,269	6,683	2,773	1,935	4,708
退休金費用	1,699	1,861	3,560	1,100	1,699	2,799
其他員工福利費用	1,652	531	2,183	707	435	1,142
折舊費用	18,238	4,501	22,739	34,123	1,219	35,342
攤銷費用	-	455	455	-	5,019	5,019

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六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訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

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):

股數：千股

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	
廷鑫興業股份有限公司	東元奈米應材股份有限公司	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	12	-	0.05	-	
廷鑫興業股份有限公司	煜能興業股份有限公司	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	450	4,418	15.79	4,418	
廷鑫興業股份有限公司	永鑫材料股份有限公司	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	9,736	12.32	9,736	

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：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	廷鑫(廈門)皮件有限公司	1	進貨	53,436	一般價格與收(付)條件	4.38 %
0	本公司	廷鑫(廈門)皮件有限公司	1	應付帳款	17,493	一般價格與收(付)條件	0.61 %
0	本公司	廷鑫(廈門)皮件有限公司	1	其他應付款	244	一般價格與收(付)條件	0.01 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇八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：

美金單位：千元/股數單位：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(千股)	比率	帳面金額			
本公司	Chi Shin International Co.,Ltd. (Chi Shin)	開曼	投資	USD1,816 (NT$56,368)	USD1,409 (NT$43,175)	1,816	100%	USD1,523 (NT$47,274)	NTD(2,221)	NT$(2,221)	註1 註3
Chi Shin International Co.,Ltd. (Chi Shin)	SUCCEED WEALTHY HOLDINGS LIMITED. (SUCCEED)	薩摩亞	投資	USD1,781 ($55,282)	USD1,374 (NT$42,017)	1,781	100%	USD1,520 (NT$47,191)	NTD(1,983)	NT$(1,983)	註2 註3
Chi Shin International Co.,Ltd. (Chi Shin)	REGAL YIELD HOLDINGS LIMITED. (REGAL)	薩摩亞	投資	USD2 (NT$62)	USD2 (NT$61)	2	100%	USD(1) (NT$(24))	-	-	註2 註3

註1：係於開曼設立之有限公司。

註2：係於薩摩亞設立之有限公司。

註3：已於合併財務報表中沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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						
廷鑫(廈門)皮件有限公司	皮件類生產	US$2,331 (NT$70,817)	註1 註2	US$1,924 (NT$58,176)	US$407 (NT$12,633)	-	US$2,331 (NT$70,817)	(1,946)	100 %	(1,946)	47,171	-

註1：直接投資大陸公司。

註2：於民國一〇七年九月改由透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

2.轉投資大陸地區限額：

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
US$2,331 (NT$ 70,817)	US$8,000 (NT$ 248,320)(註)	NT$ 736,700

註：台幣數係依民國一〇八年九月三十日之匯率換算經濟部投審會核准投資金額。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八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大交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門收入、應報導部門損益、應報導部門資產及應報導部門負債與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。