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

民國一〇九年及一〇八年第三季

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	8～10
(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	12～34
(七)關係人交易	35～36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其　　他	36～37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	40

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

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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，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之合併綜合損益表、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112,596千元及60,055千元，分別占合併資產總額之3.52%及2.11%；負債總額分別為60,842千元及12,781千元，分別占合併負債總額之3.10%及0.79%；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1,176千元、6,679千元、(568)千元及(2,221)千元，分別占合併綜合損益之39.34%、43.79%、(7.55)%及(555.25)%。

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.

KPMG

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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，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之合併財務績效與民國一〇九年及一〇八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：郭士業

沈宇信

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 一〇九 年 十一 月 十二 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

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

	資產	109.9.30 金額	%	108.12.31 金額	%	108.9.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 22,008	1	61,899	2	31,422	1
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(三)及八)	93,943	3	83,636	3	217,114	8
1150	應收票據淨額(附註六(四))	4,015	-	2,477	-	4,837	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	513,173	16	596,331	20	433,369	15
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	33,350	1	11,571	-	9,632	-
1200	其他應收款(附註六(五))	14,692	-	8,305	-	8,942	-
130X	存貨(附註六(六)及八)	1,277,851	40	950,730	33	1,263,958	45
1410	預付款項(附註六(十三))	15,612	-	119,445	4	10,401	-
1470	其他流動資產(附註六(十三))	86,793	3	53,092	2	51,342	2
		2,061,437	64	1,887,486	64	2,031,017	71
	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))	10,100	-	10,100	-	14,154	-
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三)及八)	121,296	4	121,296	4	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)	808,168	26	705,203	24	645,436	23
1755	使用權資產(附註六(十一))	10,206	-	6,366	-	2,864	-
1780	無形資產(附註六(十二))	13,191	-	5,762	-	5,901	-
1840	遞延所得稅資產	106,543	4	108,616	5	113,092	4
1900	其他非流動資產(附註六(十三))	20	-	66	-	81	-
1915	預付設備款(附註六(十三))	58,112	2	91,210	3	36,920	1
1920	存出保證金	8,843	-	5,843	-	1,851	-
		1,136,479	36	1,054,462	36	820,299	28
	資產總計	$ 3,197,916	100	2,941,948	100	2,851,316	100

	負債及權益	109.9.30 金額	%	108.12.31 金額	%	108.9.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十四)及八)	$ 584,599	18	619,341	21	464,017	16
2130	合約負債-流動(附註六(二十三))	36,238	1	16,054	1	27,958	1
2150	應付票據	580	-	138	-	135	-
2170	應付帳款	163,431	5	54,443	2	248,911	9
2200	其他應付款(附註七)	80,335	3	74,746	3	43,626	2
2280	租賃負債-流動(附註六(十七))	6,627	-	3,841	-	2,357	-
2300	其他流動負債(附註六(十八)及七)	623	-	1,617	-	801	-
2321	一年內到期之應付公司債(附註六(十六)及八)	-	-	-	-	199,711	7
2322	一年內到期長期借款(附註六(十五)及八)	232,334	8	40,010	1	26,687	1
		1,104,767	35	810,190	28	1,014,203	36
	非流動負債：						
2530	應付公司債(附註六(十六)及八)	300,000	9	300,000	10	-	-
2540	長期借款(附註六(十五)及八)	558,420	18	605,422	21	607,414	21
2570	遞延所得稅負債	1,104	-	1,104	-	1,308	-
2580	租賃負債-非流動(附註六(十七))	3,549	-	2,681	-	557	-
		863,073	27	909,207	31	609,279	21
	負債總計	1,967,840	62	1,719,397	59	1,623,482	57
	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十一))：						
3100	股本	946,162	29	946,162	32	946,162	33
3200	資本公積	316,405	10	364,500	12	364,500	13
3300	保留盈餘	7,730	-	(48,095)	(2)	(47,328)	(2)
3400	其他權益	(6,906)	-	(6,701)	-	(2,185)	-
3500	庫藏股票	(33,315)	(1)	(33,315)	(1)	(33,315)	(1)
	權益總計	1,230,076	38	1,222,551	41	1,227,834	43
	負債及權益總計	$ 3,197,916	100	2,941,948	100	2,851,316	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(二十三)及七)	$ 460,866	100	535,295	100	1,163,351	100	1,220,614	100
5000	營業成本(附註六(六)、(十九)及七)	403,713	88	469,842	88	1,028,154	88	1,102,058	91
	營業毛利	57,153	12	65,453	12	135,197	12	118,556	9
6000	營業費用(附註六(十九)):								
6100	推銷費用	10,669	2	10,309	2	34,930	3	26,145	2
6200	管理費用	12,126	3	17,575	3	35,172	3	46,038	4
6300	研究發展費用	1,110	-	8,754	2	2,781	-	14,371	1
6450	預期信用減損損失	15,000	3	4,635	1	21,090	2	4,635	-
	營業費用合計	38,905	8	41,273	8	93,973	8	91,189	7
6900	營業淨利	18,248	4	24,180	4	41,224	4	27,367	2
7000	營業外收入及支出:								
7100	利息收入(附註六(二十五))	6	-	5	-	93	-	150	-
7010	其他收入(附註六(二十五))	(3,969)	(1)	842	-	(327)	-	2,154	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十五))	(1,858)	-	537	-	(956)	-	542	-
7050	財務成本(附註六(二十五))	(9,719)	(2)	(13,149)	(2)	(30,237)	(3)	(36,685)	(3)
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)	-
		(15,540)	(3)	(11,926)	(2)	(31,427)	(3)	(34,103)	(3)
7900	稅前淨利(損)	2,708	1	12,254	2	9,797	1	(6,736)	(1)
7950	減:所得稅費用(利益)(附註六(二十))	657	-	(4,928)	(1)	2,067	-	(8,676)	(1)
8200	本期淨利(損)	2,051	1	17,182	3	7,730	1	1,940	-
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(附註六(二十一))	938	-	(1,929)	-	(205)	-	(1,540)	-
8399	減:與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		938	-	(1,929)	-	(205)	-	(1,540)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	938	-	(1,929)	-	(205)	-	(1,540)	-
8500	本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	$ 2,989	1	15,253	3	7,525	1	400	-
	每股盈餘(元)(附註六(二十二))								
9750	基本每股盈餘(元)	$ 0.02		0.19		0.08		0.02	
9850	稀釋每股盈餘(元)	$ 0.02		0.19		0.08		0.02	

(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							
				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**
民國一〇九年一月一日餘額	$ 946,162	364,500	(48,095)	(3,465)	(3,236)	(6,701)	(33,315)	1,222,551
本期淨利	-	-	7,730	-	-	-	-	7,730
本期其他綜合損益	-	-	-	(205)	-	(205)	-	(205)
本期綜合損益總額	-	-	7,730	(205)	-	(205)	-	7,525
資本公積彌補虧損	-	(48,095)	48,095	-	-	-	-	-
民國一〇九年九月三十日餘額	**$ 946,162**	**316,405**	**7,730**	**(3,670)**	**(3,236)**	**(6,906)**	**(33,315)**	**1,230,076**

(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(淨損)	$ 9,797	(6,736)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	34,462	22,739
攤銷費用	870	455
預期信用減損損失	21,090	4,635
利息費用	30,237	36,685
利息收入	(93)	(150)
租金減免收入	(600)	-
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	264
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	158	(511)
不影響現金流量之收益費損項目合計	86,124	64,117
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據增加	(1,538)	(3,218)
應收帳款減少	62,068	85,464
應收帳款－關係人增加	(21,779)	(3,943)
其他應收款(增加)減少	(6,387)	1,106
存貨增加	(327,121)	(370,576)
預付款項減少	95,878	53,594
其他流動資產增加	(33,701)	(12,040)
其他非流動資產減少(增加)	46	(81)
與營業活動相關之資產之淨變動	(232,534)	(249,694)
應付票據增加	442	-
應付帳款增加	108,988	201,019
其他應付款增加(減少)	6,608	(14,292)
合約負債增加	20,184	19,379
其他流動負債(減少)增加	(1,113)	116
與營業活動相關之負債之淨變動	135,109	206,222
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	(97,425)	(43,472)
調整項目	(11,301)	20,645
營運產生之現金流出	(1,504)	13,909
收取之利息	93	150
支付之利息	(30,581)	(31,777)
退還之所得稅	6	-
營業活動之淨現金流出	(31,986)	(17,718)
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(10,307)	(15,848)
取得採用權益法之投資	-	(10,000)
取得不動產、廠房及設備	(93,361)	(18,580)
處分不動產、廠房及設備價款	277	1,069
存出保證金增加	(3,000)	(40)
取得無形資產	(344)	(292)
預付設備款增加	(6,758)	(22,765)
投資活動之淨現金流出	(113,493)	(66,456)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,698,490	2,217,585
短期借款減少	(1,733,232)	(2,180,825)
舉借長期借款	178,056	40,000
償還長期借款	(33,290)	(5,612)
租賃本金償還	(5,025)	(4,722)
庫藏股票買回成本	-	(8,496)
籌資活動之淨現金流入	104,999	57,930
匯率變動對現金及約當現金之影響	589	(1,336)
本期現金及約當現金減少數	(39,891)	(27,580)
期初現金及約當現金餘額	61,899	59,002
期末現金及約當現金餘額	$ **22,008**	**31,422**

(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

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一〇九年十一月十二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。

(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。

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.5.14	國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	修正條文闡明履行合約而發生之成本應包含與合約直接相關之以下成本： ・履行該合約之增額成本－例如直接人工及原料；及 ・與履行合約直接相關之其他成本之分攤—例如履行該合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用之分攤等。

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 109.9.30	108.12.31	108.9.30	說　明
本公司	Chi Shin International Co.,Ltd. (Chi Shin)	投資	100%	100%	100%	(註1)
本公司	TIN SIN IMPORT EXPORT SERVICE TRADING CO., Ltd. (TSV)	買賣	100%	100%	-	(註1、註2)
Chi Shin	SUCCEED WEALTHY HOLDINGS LIMITED. (SUCCEED)	投資	100%	100%	100%	(註1)
Chi Shin	REGAL YIELD HOLDINGS LIMITED. (REGAL)	投資	100%	100%	100%	(註1)
SUCCEED	廷鑫(廈門)皮件有限公司(廷鑫(廈門))	製造業	100%	100%	100%	(註1)

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：合併公司於民國一〇八年十一月收購之子公司。

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。

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)政府補助

合併公司係於可收到與資金紓困振興措施相關之政府低利率貸款補助時，將該未附帶條件之補助於補助借款期間依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。

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。

除下列所述外，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。

新冠病毒疫情爆發將使合併公司所作之下列會計估計受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測：

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。經濟及產業環境變遷可能造成應收帳款備抵損失之重大調整。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

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財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
零用金	$ 307	232	544
活期及支票存款	21,701	61,667	30,878
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 22,008**	**61,899**	**31,422**

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
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
－永鑫材料(股)公司	10,100	10,100	9,736
	$ 10,100	**10,100**	**14,154**

透過其他綜合損益按公允價值之金融資產－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)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。

合併公司民國一〇九年及一〇八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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
備償存款－流動	$ 92,943	82,636	216,114
定期存款－流動	1,000	1,000	1,000
備償存款－非流動	121,296	121,296	-
合計	**$ 215,239**	**204,932**	**217,114**

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(二十六)。

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(含關係人)

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據－因營業而發生	**$ 4,015**	**2,477**	**4,837**
應收帳款－按攤銷後成本衡量（含關係人）	$ 572,549	612,838	450,398
減：備抵損失	(26,026)	(4,936)	(7,397)
	$ 546,523	**607,902**	**443,001**

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109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	$ 221,447	0.51 %	1,128
逾期60天以下	25,295	1.72 %	436
逾期61~120天	31,889	2.77 %	882
逾期121~180天	81,948	12.50 %	10,243
逾期181天以上	215,985	6.18 %	13,337
合計	**$ 576,564**		**26,026**

合併公司民國一〇九年九月三十日部分逾期181天以上之帳款202,648千元，合併公司評估該些公司之營運並未發現重大異常之情事，並經考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計後，判斷此應收帳款存續期間未有預期信用損失。

	民國108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	$ 517,113	-	-
逾期60天以下	53,506	- %	-
逾期61~120天	44,696	11.04 %	4,936
逾期121~180天	-	- %	-
逾期181天以上	-	100 %	-
合計	**$ 615,315**		**4,936**

	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 %	1,979
合計	**$ 455,235**		**7,397**

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：

	109年1月至9月	108年1月至9月
期初餘額	$ 4,936	2,762
認列之減損損失	21,090	4,635
期末餘額	**$ 26,026**	**7,397**

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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款	$ 14,692	8,305	8,942
減：備抵損失	-	-	-
	$ 14,692	**8,305**	**8,942**

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(二十六)。

(六)存　　貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
商品	$ 6,550	2,043	18,786
製成品	53,800	50,108	61,687
在製品	37,865	50,656	50,007
原料	1,167,793	833,423	1,120,617
物料	11,843	14,500	12,861
	$ 1,277,851	**950,730**	**1,263,958**

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇九年及一〇八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、0元及3,461千元，並已列報為銷貨成本。

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，合併公司之存貨作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)採用權益法之投資

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	**108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	$ (161)	(264)
綜合損益總額	**$ (161)**	**(264)**

2.擔　　保

截至民國一〇八年九月三十日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

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。民國一〇九年九月三十日，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九月共匯出美金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。民國一〇九年九月三十日，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九月共匯出美金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。民國一〇九年九月三十日，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)企業合併

合併公司於民國一〇八年九月二十日經董事會決議通過，收購TIN SIN IMPORT EXPORT SERVICE TRADING CO., Ltd.(TSV)100%股權，並於民國一〇八年十一月二十七日匯出3,655千元而取得該公司之控制。民國一〇九年九月三十日，合併公司對TSV投資總成本為3,655千元，持股比例100%。

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	108.11.27
現金及約當現金	$ 1,873
應收帳款	3,540
存貨	11,524
其他流動資產	1,215
應付帳款	(10,994)
其他流動負債	(3,503)
可辨認淨資產之公允價值	**$ 3,655**

(十)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	未完工程及待驗設備	總　計
成本或認定成本：							
民國109年1月1日餘額	$ 518,659	62,201	209,360	48,872	37,058	62,657	938,807
本期增添	58,903	1,537	28,363	-	670	3,888	93,361
本期處分	-	-	(560)	-	(33)	-	(593)
重分類	-	37,546	51,767	-	-	(49,457)	39,856
匯率變動之影響	-	-	(26)	-	(53)	-	(79)
民國109年9月30日餘額	**$ 577,562**	**101,284**	**288,904**	**48,872**	**37,642**	**17,088**	**1,071,352**
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**
折舊：							
民國109年1月1日餘額	$ -	18,898	148,759	48,872	17,075	-	233,604
本期折舊	-	4,406	21,318	-	4,038	-	29,762
本期處分	-	-	(151)	-	(7)	-	(158)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	(7)	-	(17)	-	(24)
民國109年9月30日餘額	**$ -**	**23,304**	**169,919**	**48,872**	**21,089**	**-**	**263,184**
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)
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**
帳面價值：							
民國109年1月1日	**$ 518,659**	**43,303**	**60,601**	**-**	**19,983**	**62,657**	**705,203**
民國109年9月30日	**$ 577,562**	**77,980**	**118,985**	**-**	**16,553**	**17,088**	**808,168**
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**

處分損益請詳附註六(二十五)。

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已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋、建築及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本、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109年1月1日餘額	$ 6,785	2,356	9,141
本期增添	8,083	1,192	9,275
本期處分	(1,635)	-	(1,635)
匯率變動之影響	(8)	-	(8)
民國109年9月30日餘額	**$ 13,225**	**3,548**	**16,773**

	房屋及建築	運輸設備	總　計
民國108年1月1日餘額	$ 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109年1月1日餘額	$ 1,740	1,035	2,775
本期折舊	3,659	1,041	4,700
本期處分	(1,635)	-	(1,635)
匯率變動之影響	727	-	727
民國109年9月30日餘額	**$ 4,491**	**2,076**	**6,567**
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109年1月1日	**$ 5,045**	**1,321**	**6,366**
民國109年9月30日	**$ 8,734**	**1,472**	**10,206**
民國108年1月1日	**$ 5,280**	**1,499**	**6,779**
民國108年9月30日	**$ 1,284**	**1,580**	**2,864**

(十二)無形資產

	商譽	電腦軟體	其他無形資產	專利權	總　計
成　　本：					
民國109年1月1日餘額	$ 66,770	1,656	258	-	68,684
單獨取得	-	292	52	-	344
重 分 類	-	-	-	7,955	7,955
處　　分	-	(1,256)	(258)	-	(1,514)
民國109年9月30日餘額	**$ 66,770**	**692**	**52**	**7,955**	**75,469**
民國108年1月1日餘額	$ 66,770	1,683	53,488	-	121,941
單獨取得	-	292	-	-	292
處　　分	-	(320)	(53,230)	-	(53,550)
民國108年9月30日餘額	**$ 66,770**	**1,655**	**258**	**-**	**68,683**
攤銷及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	$ 61,247	1,435	240	-	62,922
本期攤銷	-	294	24	552	870
處　　分	-	(1,256)	(258)	-	(1,514)
民國109年9月30日餘額	**$ 61,247**	**473**	**6**	**552**	**62,278**

	商譽	電腦軟體	其他無形資產	專利權	總　計
民國108年1月1日餘額	$ 61,247	1,277	53,353	-	115,877
本期攤銷	-	367	88	-	455
處　　分	-	(320)	(53,230)	-	(53,550)
民國108年9月30日餘額	**$ 61,247**	**1,324**	**211**	**-**	**62,782**
帳面價值：					
民國109年1月1日餘額	**$ 5,523**	**221**	**18**	**-**	**5,762**
民國109年9月30日餘額	**$ 5,523**	**219**	**46**	**7,403**	**13,191**
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，合併公司之無形資產均未提供作質押擔保之情形。

(十三)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:

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他流動資產：			
留抵稅額	$ 45,105	47,533	50,873
預付款項	15,612	119,445	10,401
暫付款	39,884	-	50
其他	1,804	5,559	419
	$ 102,405	**172,537**	**61,743**
其他非流動資產：			
預付設備款	$ 58,112	91,210	36,920
其他	20	66	81
	$ 58,132	**91,276**	**37,001**

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
無擔保銀行借款	$ -	167,140	-
擔保銀行借款	584,599	452,201	464,017
	$ 584,599	**619,341**	**464,017**
尚未使用額度	**$ 154,501**	**145,419**	**106,983**
年利率區間	**1.29%~3.65%**	**2.34%~4.8%**	**2.34%~4.62%**

1.借款之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,698,490千元及2,217,585千元，利率分別為1.29%至3.65%及2.34至4.62%，到期日分別為民國一〇九年十月至一一〇年三月及民國一〇八年十月至一〇九年三月；償還之金額分別為1,733,232千元及2,180,825千元。

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。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
擔保銀行借款	$ 168,648	48,882	37,776
土地銀行等聯貸借款	600,000	600,000	600,000
受政府補助銀行貸款	24,881	-	-
減:一年內到期部分	(232,334)	(40,010)	(26,687)
減:聯貸銀行主辦費用	(2,775)	(3,450)	(3,675)
	$ 558,420	**605,422**	**607,414**
尚未使用額度	**$ 183,220**	**-**	**-**
年利率區間	**1.845%~2.55%**	**2.55%~2.9%**	**2.55%**

1.借款之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日發行之金額分別為178,056千元(其中188千元帳列其他流動負債；(69)千元為攤銷費用)及40,000元，利率為1.845%~2.55%及2.55%，到期日為民國一一二年五月至民國一二四年一月；償還之金額分別為33,290千元及5,612千元。

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。

(十六)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
國內有擔保普通公司債	$ 300,000	300,000	200,000
減：一年內到期部分	-	-	(199,711)
減：應付公司債折價	-	-	(289)
合計	**$ 300,000**	**300,000**	**-**

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年息1.59%，每年付息一次。合併公司已於民國一〇八年十二月三十日屆滿三年一次還本。

合併公司於民國一〇八年十月八日發行面額總計300,000千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年息0.72%，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。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動	$ 6,627	3,841	2,357
非流動	$ 3,549	2,681	557

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	$ 73	29	244	168
短期租賃之費用	$ 198	356	698	1,062
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	$ 440	-	600	-

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	$ 5,967	5,952

1.房屋及建築、運輸設備之租賃

合併公司民國一〇九年三月三十一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二至三年，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。

(十八)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
遞延收入—政府補助	$ 119	-	-
代收款	504	1,511	-
其他	-	106	801
	$ 623	1,617	801

遞延收入係合併公司於民國一〇九年收到與資金紓困振興措施有關未附加條件之低利率貸款。該項補助已於補助借款期間依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。

(十九)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：

	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
營業成本	$ 626	572	1,722	1,699
推銷費用	65	71	192	190
管理費用	235	214	694	653
研究發展費用	4	4	13	13
	$ 930	**861**	**2,621**	**2,555**

除本公司外，其他合併個體民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇九年及一〇八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236千元、330千元、633千元及1,005千元。

(二十)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				
調整前期之當期所得稅	$ -	-	(6)	-
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	$ 657	(4,928)	2,073	(8,676)
	$ 657	**(4,928)**	**2,067**	**(8,676)**

合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇九年及一〇八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。

合併公司一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

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一〇七年度。

(二十一)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(二十一)。

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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
發行股票溢價	$ 311,905	360,000	360,000
員工認股權	4,500	4,500	4,500
	$ 316,405	**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

本公司分別於民國一〇九年六月十六日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘1,173千元及資本公積48,095千元撥補民國一〇八年期初待彌補虧損，及民國一〇八年六月二十一日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘70,331千元全數撥補期初待彌補虧損。

4.庫藏股

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。

民國一〇九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	**1,892**	**-**	**-**	**1,892**

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109年1月1日餘額	$ (3,465)	(3,236)	(6,701)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(205)	-	(205)
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109年9月30日餘額	**$ (3,670)**	**(3,236)**	**(6,906)**
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)**

(二十二)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:

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

股數單位:千股

	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
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	**$ 2,051**	**17,182**	**7,730**	**1,940**

(2)普通股加權平均流通在外股數

	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
普通股加權平均流通在外股數	**92,724**	**92,724**	**92,724**	**92,734**
每股盈餘	**$ 0.02**	**0.19**	**0.08**	**0.02**

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	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
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	**$ 2,051**	**17,182**	**7,730**	**1,940**

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	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
普通股加權平均流通在外股數(基本)	92,724	92,724	92,724	92,734
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	14	-	40	-
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)	**92,738**	**92,724**	**92,764**	**92,734**
每股盈餘	**$ 0.02**	**0.19**	**0.08**	**0.02**

(二十三)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					
臺灣	$	338,247	397,125	915,807	898,839
美洲		79,917	75,056	131,748	128,573
亞洲(排除臺灣)		42,702	60,038	109,865	180,584
非洲		-	3,076	5,931	6,378
歐洲		-	-	-	6,240
	$	**460,866**	**535,295**	**1,163,351**	**1,220,614**
主要產品/服務線					
鋁合金棒	$	223,701	169,751	522,908	513,681
原料直售		113,463	172,462	340,645	341,200
皮件		79,933	71,706	131,768	125,223
鋁粒		37,990	67,472	117,480	162,700
其他		5,779	53,904	50,550	77,810
	$	**460,866**	**535,295**	**1,163,351**	**1,220,614**

(2)合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
合約負債-預收貨款	**$ 36,238**	**16,054**	**27,958**

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0千元、784千元、16,054千元及8,001千元。

(二十四)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員工酬勞提列金額分別為231千元及656千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為162千元及486千元，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為累積虧損，因此未估列員工酬勞及董事及監察人酬勞。員工酬勞及董事酬勞之估列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普通股計算。

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。

(二十五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	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
銀行存款利息	$ 4	3	87	144
其他利息收入	2	2	6	6
	$ 6	**5**	**93**	**150**

2.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	$ 51	52	154	143
政府補助收入	52	-	69	-
其他	(4,072)	790	(550)	2,011
	$ (3,969)	**842**	**(327)**	**2,154**

3.其他利益及損失

合併公司之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
外幣兌換利益(損失)	$ (183)	545	886	68
處份不動產、廠房及設備利益	9	29	(158)	511
其他	(1,684)	(37)	(1,684)	(37)
	$ (1,858)	**537**	**(956)**	**542**

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	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
銀行借款利息費用	$ (9,221)	(11,499)	(28,977)	(31,788)
公司債利息費用	(425)	(1,621)	(1,016)	(4,729)
租賃負債隱含利息	(73)	(29)	(244)	(168)
	$ (9,719)	**(13,149)**	**(30,237)**	**(36,685)**

(二十六)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一〇八年度財務報告附註六(二十六)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

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13%、6%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23%、62%及22%。

(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等。

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一〇八年度合併財務報告附註四(七))。

按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並未有提列備抵損失之情形。

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
109年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	$ 1,375,353	1,454,136	837,273	232,819	308,611	75,433
應付票據及帳款(含關係人)(無附息)	164,011	164,011	164,011	-	-	-
其他應付款(無附息)	80,335	80,335	80,335	-	-	-
固定利率應付公司債	300,000	306,480	2,160	304,320	-	-
租賃負債	10,176	10,403	6,808	3,595	-	-
	$ 1,929,875	**2,015,365**	**1,090,587**	**540,734**	**308,611**	**75,433**
108年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	$ 1,264,773	1,334,154	727,606	209,296	397,252	-
應付票據及帳款(含關係人)(無附息)	54,581	54,581	54,581	-	-	-
其他應付款(無附息)	66,109	66,109	66,109	-	-	-
租賃負債	6,522	6,757	4,046	2,711	-	-
固定利率應付公司債	300,000	306,480	2,160	304,320	-	-
	$ 1,691,985	**1,768,081**	**854,502**	**516,327**	**397,252**	**-**

	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**	**-**

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：

	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
金融資產									
貨幣性項目									
美　金	USD 3,551	29.1	103,334	USD 2,895	29.98	86,792	USD 4,055	31.04	125,867
金融負債									
貨幣性項目									
美　金	USD 2,749	29.1	79,996	USD 2,795	29.98	83,794	USD 6,674	31.04	207,161

合併公司貨幣性項目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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少187千元及650千元。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：

	109年1月至9月		108年1月至9月	
	兌換利益	平均匯率	兌換利益	平均匯率
美金	$ 886	29.8	68	31.06

(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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將增加或減少1,100千元及878千元，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：

	109.9.30				
		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	$ 10,100	-	-	10,100	10,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	22,008	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	215,239	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	550,538	-	-	-	-
其他應收款	14,692	-	-	-	-
存出保證金	8,843	-	-	-	-
小計	811,320	-	-	-	-
	$ 821,420	**-**	**-**	**10,100**	**10,100**
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 584,599	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	160,411	-	-	-	-
其他應付款	80,335	-	-	-	-
應付公司債	300,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	790,754	-	-	-	-
租賃負債	10,176	-	-	-	-
	$ 1,926,275	**-**	**-**	**-**	**-**

	108.12.31				
		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	$ 10,100	-	-	10,100	10,100
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	61,899	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	204,932	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	610,379	-	-	-	-
其他應收款	8,305	-	-	-	-
存出保證金	5,843	-	-	-	-
小計	891,358	-	-	-	-
	$ 901,458	**-**	**-**	**10,100**	**10,100**
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 619,341	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	54,581	-	-	-	-
其他應付款	66,109	-	-	-	-
應付公司債	300,000	-	-	-	-
長期借款(含一年到期)	645,432	-	-	-	-
租賃負債	6,522	-	-	-	-
	$ 1,691,985	**-**	**-**	**-**	**-**

	108.9.30				
		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	$ 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**
金融負債：					
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	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	**-**	**-**	**-**	**-**

(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

民國一〇九年及一〇八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-永鑫材料	可類比上市上櫃公司法	‧股價淨值比(109.9.30及108.12.31皆為1.48) ‧缺乏市場流通性折價(109.9.30及108.12.31皆為30%)	‧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-煜能興業	可類比上市上櫃公司法	‧股價淨值比(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為0、0及1.25) ‧缺乏市場流通性折價(108.9.30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

(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		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	10,100	0.5 %	-	-	51	(51)

	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		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	10,100	0.5 %	-	-	51	(51)

	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		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)

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。

(二十七)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(二十七)所揭露者無重大變動。

(二十八)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；另作為資本管理之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(二十八)。

(二十九)非現金之投資及籌資活動

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(十一)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動				
	109.1.1	**現金流量表**	**本期新增金額**	**匯率變動**	**本期攤銷金額**	**租賃給付之變動**	**109.9.30**
短期借款	$ 619,341	(34,742)	-	-	-	-	584,599
長期借款(含一年內到期)	645,432	119,766	-	-	675	-	765,873
受政府補助銀行貸款(含遞延收入)	-	25,000	-	-	-	-	25,000
租賃負債(含一年內到期)	6,522	(5,025)	9,275	4	-	(600)	10,176
應付公司債	300,000	-	-	-	-	-	300,000
來自籌資活動之負債總額	**$ 1,571,295**	**104,999**	**9,275**	**4**	**675**	**(600)**	**1,685,648**

			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	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**	**66,426**	**857**	**-**	**1,543**	**1,300,743**

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
皇將科技股份有限公司(皇將)	實質關係人

(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：

	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
其他關係人－海德魯	$ 42,249	9,930	75,008	26,467

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：

	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
其他關係人－海德魯	$ 36,142	22,379	75,190	52,859

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收帳款	其他關係人－海德魯	$ 33,350	11,571	9,632

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他流動負債	其他關係人－海德魯	$ 385	-	606

5.租賃

合併公司民國一〇七年十一月向皇將承租辦公室並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂一年期租賃合約，合約總價值為1,777千元。另於民國一〇八年十一月十三日簽訂三年期租賃合約，合約總價值為5,268千元。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日分別認列利息支出79千元及20千元，截至一〇九年及一〇八年九月三十日止租賃負債餘額分別為3,028千元及323千元。

民國一〇九年及一〇八年九月三十日因承租廠房而產生之水電費代收付款分別計有103千元及0千元，列報於其他應付款項下。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	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	$ 2,523	1,984	6,718	6,127
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	$ 2,523	**1,984**	**6,718**	**6,127**

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
土地	銀行長期借款	$ 577,562	518,659	518,659
房屋及建築	銀行長期借款	77,980	43,302	43,331
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	銀行短期借款	92,943	82,636	52,914
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動	普通公司債	121,296	121,296	163,200
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	購料質押	1,000	1,000	1,000
存貨	銀行長期借款	89,419	58,480	40,918
		$ 960,200	**825,373**	**820,022**

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	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	19,850	8,863	28,713	18,066	9,824	27,890
勞健保費用	1,692	764	2,456	1,581	720	2,301
退休金費用	626	540	1,166	572	619	1,191
其他員工福利費用	794	195	989	634	173	807
折舊費用	11,505	1,089	12,594	5,244	2,616	7,860
攤銷費用	-	409	409	-	139	139

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	52,475	27,395	79,870	42,792	29,075	71,867
勞健保費用	4,745	2,192	6,937	4,414	2,269	6,683
退休金費用	1,722	1,532	3,254	1,699	1,861	3,560
其他員工福利費用	1,921	543	2,464	1,652	531	2,183
折舊費用	31,147	3,315	34,462	18,238	4,501	22,739
攤銷費用	-	870	870	-	455	455

(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

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

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	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	-	15.79	-	
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	10,100	12.32	10,100	

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	73,132	一般價格與收(付)條件	6.29 %
0	本公司	廷鑫(廈門)皮件有限公司	1	應付帳款	47,691	一般價格與收(付)條件	1.49 %
0	本公司	廷鑫(廈門)皮件有限公司	1	其他應付款	120	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：

越盾單位:千元/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$55,790)	USD1,816 (NT$55,790)	1,816	100%	USD1,824 (NT$53,079)	NTD3,576	NT$3,576	註1 註4
本公司	TIN SIN IMPORT EXPORT SERVICE TRADING CO., Ltd. (TSV)	越南	買賣	VND3,000,000 (NT$3,655)	VND3,000,000 (NT$3,655)	3,000,000	100%	VND(1,055,623) (NT$(1,325))	NTD(4,143)	NT$(4,143)	註3 註4
Chi Shin International Co.,Ltd. (Chi Shin)	SUCCEED WEALTHY HOLDINGS LIMITED. (SUCCEED)	薩摩亞	投資	USD1,781 ($53,394)	USD1,781 (NT$53,394)	1,781	100%	USD1,823 (NT$53,049)	NTD3,616	NT$3,616	註2 註4
Chi Shin International Co.,Ltd. (Chi Shin)	REGAL YIELD HOLDINGS LIMITED. (REGAL)	薩摩亞	投資	USD2 (NT$61)	USD2 (NT$61)	2	100%	USD(1) (NT$(29))	-	-	註2 註4

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：係於越南設立之有限公司。

註4：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$2,331 (NT$(70,817))	-	-	US$2,331 (NT$70,817)	3,616	100 %	3,616	53,042	-

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$8,000 (NT$ 232,800)(註)	NT$ 738,046

註：台幣數係依民國一〇九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。

(四)主要股東資訊

單位:股

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
廷鑫金屬股份有限公司	12,179,154	12.87 %
昕衡投資有限公司	7,756,275	8.19 %
林瑪莉	8,143,000	8.60 %
高正乙	5,168,000	5.46 %

十四、部門資訊：無。

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。