

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
民國一一年及一〇年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~37
(七)關係人交易	38~39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40~41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~43
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	44
4.主要股東資訊	44
(十四)部門資訊	44~46



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/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一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為65,198千元及109,765千元，分別占合併資產總額之1.52%及2.89%；負債總額分別為27,449千元及71,918千元，分別占合併負債總額之1.10%及3.46%；民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為1,934千元、(5,509)千元、7,637千元及(9,351)千元，分別占合併綜合損益之(6.99)%、(12.80)%、26.80%及(12.28)%。



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一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇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：

郭士華
洪宇信



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
民國一一一年十一月十一日

民國一一年及一〇年九月三十日任經移開，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

民國一一年九月三十日 一〇年一月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30			111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	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))	\$ 36,558	1	92,566	2	77,268	2	2100 短期借款(附註六(十四)及八)	\$ 613,714	15	582,060	15	457,649	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	540	-	-	-	-	-	2110 應付短期票券(附註六(十三)及八)	80,000	2	80,000	2	-	-
1140 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(四)及八)	642,655	15	311,684	8	109,516	3	2130 合約負債-流動(附註六(二十四))	7,872	-	17,874	-	46,639	1
1150 應收票據淨額(附註六(五))	5,706	-	6,018	-	2,742	-	2150 應付票據	6	-	9,163	-	138	-
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	288,630	7	559,871	14	425,619	11	2170 應付帳款	141,845	3	205,575	5	250,697	7
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(五)及七)	11,127	-	71,843	2	74,061	2	2180 應付帳款-關係人(附註七)	99	-	82	-	2,020	-
1200 其他應收款(附註六(六))	24,667	1	21,794	1	19,070	1	2200 其他應付款(附註七)	136,846	3	94,317	2	96,244	3
130X 存貨(附註六(七)及八)	2,010,506	47	1,688,351	42	1,751,536	46	2230 本期所得稅負債	4,752	-	-	-	-	-
1410 預付款項(附註六(十二)及七)	226,265	5	181,653	5	149,038	4	2280 租賃負債-流動(附註六(十八)及七)	7,370	-	5,766	-	3,803	-
1470 其他流動資產(附註六(十二))	93,038	2	90,169	2	93,995	2	2300 其他流動負債(附註六(十五))	7,958	-	12,786	-	597	-
	<u>3,339,692</u>	<u>78</u>	<u>3,023,949</u>	<u>76</u>	<u>2,702,845</u>	<u>71</u>	2321 一年內到期應付公司債(附註六(十七)及八)	300,000	7	300,000	8	-	-
							2322 一年內到期長期借款(附註六(十六)及八)	74,657	2	107,277	3	95,380	2
								<u>1,375,119</u>	<u>32</u>	<u>1,414,900</u>	<u>35</u>	<u>953,167</u>	<u>25</u>
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(三))	9,077	-	9,077	-	9,932	-	非流動負債：						
1541 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四)及八)	6,000	-	-	-	121,296	3	2530 應付公司債(附註六(十七)及八)	285,407	7	-	-	300,000	8
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八)	840,638	20	789,394	20	792,705	21	2540 長期借款(附註六(十六)及八)	820,331	19	792,378	20	820,049	22
1755 使用權資產(附註六(十))	14,767	-	12,700	-	6,053	-	2570 遞延所得稅負債	1,809	-	1,868	-	1,577	-
1780 無形資產(附註六(十一))	12,562	-	11,515	-	11,940	1	2580 租賃負債-非流動(附註六(十八)及七)	7,532	-	7,281	-	2,339	-
1840 遞延所得稅資產	71,240	2	75,062	2	80,952	2		<u>1,115,079</u>	<u>26</u>	<u>801,527</u>	<u>20</u>	<u>1,123,965</u>	<u>30</u>
1915 預付設備款(附註六(十二))	566	-	64,047	2	66,305	2	負債總計	<u>2,490,198</u>	<u>58</u>	<u>2,216,427</u>	<u>55</u>	<u>2,077,132</u>	<u>55</u>
1920 存出保證金	5,453	-	13,720	-	7,640	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十一)及(二十二))：						
	<u>960,303</u>	<u>22</u>	<u>975,515</u>	<u>24</u>	<u>1,096,823</u>	<u>29</u>	3100 股本	1,246,162	29	1,246,162	31	1,246,162	33
							3140 預收股本	3,843	-	-	-	-	-
							3200 資本公積	436,733	10	404,926	10	404,926	11
							3300 保留盈餘	135,619	3	145,307	4	84,479	2
							3400 其他權益	(12,560)	-	(13,358)	-	(13,031)	(1)
							權益總計	<u>1,809,797</u>	<u>42</u>	<u>1,783,037</u>	<u>45</u>	<u>1,722,536</u>	<u>45</u>
資產總計	<u>\$ 4,299,995</u>	<u>100</u>	<u>3,999,464</u>	<u>100</u>	<u>3,799,668</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 4,299,995</u>	<u>100</u>	<u>3,999,464</u>	<u>100</u>	<u>3,799,668</u>	<u>100</u>

董事長：顏德新



經理人：顏兆鑫



~4~

會計主管：蔡坤宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十四)及七)	\$ 312,872	100	715,607	100	1,382,612	100	1,674,864	100
5000 營業成本(附註六(七)、(十九)、(二十五)及七)	297,445	95	604,648	84	1,204,742	87	1,445,306	86
營業毛利	15,427	5	110,959	16	177,870	13	229,558	14
6000 營業費用(附註六(十九)、(二十二)及(二十五)):								
6100 推銷費用	9,337	3	9,774	1	31,424	2	32,778	2
6200 管理費用	25,144	8	32,795	5	70,998	5	66,286	4
6300 研究發展費用	569	-	3,654	1	7,294	1	12,312	1
6450 預期信用減損迴轉利益(附註六(五))	-	-	-	-	-	-	(14,000)	(1)
營業費用合計	35,050	11	46,223	7	109,716	8	97,376	6
其他收益及費損:								
6900 營業淨利	(19,623)	(6)	64,736	9	68,154	5	132,182	8
7000 營業外收入及支出(附註六(二十六)):								
7100 利息收入	51	-	6	-	169	-	72	-
7010 其他收入	3,820	1	404	-	16,729	1	1,010	-
7020 其他利益及損失	(5,688)	(2)	1,109	-	(8,671)	(1)	5,698	-
7050 財務成本(附註七)	(14,993)	(5)	(10,350)	(1)	(40,046)	(3)	(32,361)	(2)
	(16,810)	(6)	(8,831)	(1)	(31,819)	(3)	(25,581)	(2)
7900 稅前淨利	(36,433)	(12)	55,905	8	36,335	2	106,601	6
7950 減：所得稅費用(附註六(二十))	(8,558)	(3)	12,853	2	8,638	1	23,279	1
本期淨利	(27,875)	(9)	43,052	6	27,697	1	83,322	5
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))	213	-	(21)	-	798	-	(7,193)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	213	-	(21)	-	798	-	(7,193)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	213	-	(21)	-	798	-	(7,193)	-
本期綜合損益總額(歸屬母公司業主)	\$ (27,662)	(9)	43,031	6	28,495	1	76,129	5
每股盈餘(元)(附註六(二十三))								
基本每股盈餘(元)	\$ (0.22)		0.35		0.22		0.78	
稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.22)		0.35		0.22		0.78	

董事長：顏德新



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：顏兆鑫

~5~



會計主管：蔡坤宏



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

合併權益變動表

民國一一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						其他權益項目				
	股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	合計	庫藏股	權益總計
民國一〇年一月一日餘額	\$ 946,162	-	297,482	-	10,429	10,429	(2,468)	(3,370)	(5,838)	(33,315)	1,214,920
本期淨利	-	-	-	-	83,322	83,322	-	-	-	-	83,322
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,193)	-	(7,193)	-	(7,193)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	83,322	83,322	(7,193)	-	(7,193)	-	76,129
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,043	(1,043)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(9,272)	(9,272)	-	-	-	-	(9,272)
現金增資	300,000	-	105,000	-	-	-	-	-	-	-	405,000
股份基礎給付交易	-	-	2,444	-	-	-	-	-	-	33,315	35,759
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 1,246,162	-	404,926	1,043	83,436	84,479	(9,661)	(3,370)	(13,031)	-	1,722,536
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,246,162	-	404,926	1,043	144,264	145,307	(9,304)	(4,054)	(13,358)	-	1,783,037
本期淨利	-	-	-	-	27,697	27,697	-	-	-	-	27,697
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	798	-	798	-	798
本期綜合損益總額	-	-	-	-	27,697	27,697	798	-	798	-	28,495
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	14,415	(14,415)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(37,385)	(37,385)	-	-	-	-	(37,385)
現金增資	-	3,843	-	-	-	-	-	-	-	-	3,843
股份基礎給付交易	-	-	1,228	-	-	-	-	-	-	-	1,228
可轉換公司債權益組成項目-認股權	-	-	30,579	-	-	-	-	-	-	-	30,579
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,246,162	3,843	436,733	15,458	120,161	135,619	(8,506)	(4,054)	(12,560)	-	1,809,797

董事長：顏德新



經理人：顏兆鑫

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：蔡坤宏



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

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 36,335	106,601
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	46,796	40,532
攤銷費用	1,454	1,257
預期信用減損迴轉利益	-	(14,000)
利息費用	40,046	32,361
利息收入	(169)	(72)
股份基礎給付酬勞成本	1,228	10,217
處分不動產、廠房及設備利益	(41)	(7)
租賃修改利益	(267)	-
收益費損項目合計	89,047	70,288
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	312	116,089
應收帳款減少	271,241	5,830
應收帳款一關係人減少(增加)	60,716	(25,977)
其他應收款增加	(2,873)	(7,555)
存貨增加	(322,155)	(829,992)
預付款項增加	(44,612)	(23,983)
其他流動資產增加	(2,869)	(27,282)
其他非流動資產減少	-	5
與營業活動相關之資產之淨變動	(40,240)	(792,865)
應付票據減少	(9,157)	-
應付帳款(減少)增加	(63,730)	127,654
應付帳款一關係人增加	17	1,743
其他應付款增加	7,025	8,360
合約負債(減少)增加	(10,002)	12,961
其他流動負債(減少)增加	(4,828)	30
與營業活動相關之負債之淨變動	(80,675)	150,748
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	(120,915)	(642,117)
調整項目合計	(31,868)	(571,829)
營運產生之現金流入(流出)	4,467	(465,228)
收取之利息	169	72
支付之利息	(41,927)	(33,068)
支付之所得稅	(123)	(8)
營業活動之淨現金流出	(37,414)	(498,232)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(336,971)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	37,451
取得不動產、廠房及設備	(27,909)	(13,647)
處分不動產、廠房及設備	50	40
存出保證金減少	8,267	1,190
取得無形資產	(2,501)	(415)
預付設備款增加	(244)	(9,542)
投資活動之淨現金(流出)流入	(359,308)	15,077
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,540,688	887,344
短期借款減少	(1,509,034)	(1,057,475)
發行公司債	315,446	-
舉借長期借款	30,000	888,798
償還長期借款	(34,667)	(728,996)
租賃本金償還	(6,258)	(5,135)
現金增資	3,843	405,000
庫藏股票處分價款	-	25,542
籌資活動之淨現金流入	340,018	415,078
匯率變動對現金及約當現金之影響	696	(7,120)
本期現金及約當現金減少數	(56,008)	(75,197)
期初現金及約當現金餘額	92,566	152,465
期末現金及約當現金餘額	\$ 36,558	77,268

董事長：顏德新



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：顏兆鑫



~7~

會計主管：蔡坤宏



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
合併財務報告附註
民國一一年及一〇年第三季
(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一一年十一月十一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

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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。	2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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			說明
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司	Chi Shin International Co.,Ltd. (Chi Shin)	投資	- %	100.00 %	100.00 %	(註1)、(註4)
本公司	TIN SIN IMPORT EXPORT SERVICE TRADING CO., Ltd. (TSV)	買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
本公司	亞鑫皮件股份有限公司(亞鑫)	製造業	100.00 %	100.00 %	- %	(註3)
亞鑫	Chi Shin International Co.,Ltd. (Chi Shin)	投資	100.00 %	- %	- %	(註1)、(註4)
Chi Shin	SUCCEED WEALTHY HOLDINGS LIMITED. (SUCCEED)	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
Chi Shin	REGAL YIELD HOLDINGS LIMITED.(REGAL)	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
SUCCEED	廷鑫(廈門)皮件有限公司(廷鑫(廈門))	製造業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)
REGAL	昕衡德(廈門)貿易有限公司(昕衡德)	買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註1)、(註2)

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：合併公司於民國一一〇年六月二十五日經董事會決議，投資新成立子公司昕衡德(廈門)貿易有限公司美金150千元，並已完成相關登記。

註3：合併公司於民國一一〇年八月十三日經董事會決議，投資新成立子公司亞鑫皮件股份有限公司新台幣1,000千元，並已完成相關登記。

註4：合併公司於民國一一〇年十二月二十九日經股東臨時會決議，將原本公司持有100%之Chi Shin及其子公司改由亞鑫持有，該股權移轉不影響合併公司對亞鑫及Chin Shin及其子公司之綜合持股，相關股權移轉程序業已完成。

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。

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。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
零用金	\$ 395	243	238
活期及支票存款	36,163	92,323	77,030
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 36,558	92,566	77,268

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
可轉換公司債-買回權	\$ 540	-	-

(三)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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
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			
—新鋼鋼鐵(股)公司(註)	\$ 9,077	9,077	9,932

註：原為永鑫材料(股)公司，後於民國一一一年六月二十八日改名為新鋼鋼鐵(股)公司

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。

合併公司民國一一一年及一一〇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。

截至民國一一一年九月三十日、一一〇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。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
備償存款－流動	\$ 641,655	310,684	108,516
定期存款－流動	1,000	1,000	1,000
備償存款－非流動	<u>6,000</u>	<u>-</u>	<u>121,296</u>
合 計	<u>\$ 648,655</u>	<u>311,684</u>	<u>230,812</u>

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(二十七)。

截至民國一一一年九月三十日、一一〇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、應付短期票券及購料質押擔保之明細，請詳附註八。

(五)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據－因營業而發生	<u>\$ 5,706</u>	<u>6,018</u>	<u>2,742</u>
應收帳款(含關係人)－按攤銷後成本衡量	315,145	647,102	515,068
減：備抵損失	<u>(15,388)</u>	<u>(15,388)</u>	<u>(15,388)</u>
	<u>\$ 299,757</u>	<u>631,714</u>	<u>499,680</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。合併公司民國一一一年九月三十日、一一〇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：

	<u>111.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 78,311	1.48%	1,161
逾期60天以下	44,036	7.06%	3,111
逾期61~120天	42,647	11.95%	5,095
逾期121~180天	146,665	4.11%	6,021
逾期181天以上	<u>9,192</u>	0.00%	<u>-</u>
	<u>\$ 320,851</u>		<u>15,388</u>

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年九月三十日部份逾期帳款132,519千元，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。

	110.12.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 467,788	0.65%	3,019
逾期60天以下	58,151	1.53%	888
逾期61~120天	27,542	6.38%	1,757
逾期121~180天	24,602	12.91%	3,175
逾期181天以上	<u>75,037</u>	8.73%	<u>6,549</u>
	<u>\$ 653,120</u>		<u>15,388</u>

合併公司民國一一〇年十二月三十一日部份逾期181天以上之帳款68,488千元，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。

	110.9.30		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 295,722	0.40%	1,185
逾期60天以下	65,277	0.78%	512
逾期61~120天	1,037	4.10%	43
逾期121~180天	46,870	20.58%	9,647
逾期181天以上	<u>108,904</u>	7.61%	<u>4,001</u>
	<u>\$ 517,810</u>		<u>15,388</u>

合併公司民國一一〇年九月三十日部份逾期181天以上之帳款104,943千元，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。

合併公司之應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 15,388	29,388
減損損失迴轉	-	(14,000)
期末餘額	<u>\$ 15,388</u>	<u>15,388</u>

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)其他應收款

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
其他應收款	\$ 24,667	21,794	19,070
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 24,667</u>	<u>21,794</u>	<u>19,070</u>

合併公司於民國一一一年九月三十日、一一〇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(二十七)。

(七)存 貨

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
商品	\$ 6,490	17,573	17,057
製成品	182,281	158,590	18,332
在製品	207,774	279,974	71,214
原料	1,600,278	1,216,620	1,630,747
物料	13,683	15,594	14,186
	<u>\$ 2,010,506</u>	<u>1,688,351</u>	<u>1,751,536</u>

民國一一一年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失641千元，並以認列銷貨成本；民國一一〇年一月一日至九月三十日因市場缺貨使存貨之市場售價上漲，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本8,900千元。

截至民國一一一年九月三十日、一一〇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。

(八)取得子公司

合併公司於民國一一〇年六月二十五日經董事會決議通過，於中國廈門市透過子公司REGAL投資新成立之子公司昕衡德(廈門)貿易有限公司，並於民國一一〇年六月匯出美金150千元，業已辦妥相關法定登記程序。民國一一一年九月三十日，合併公司對昕衡德(廈門)貿易有限公司間接投資總成本為美金150千元，持股比例為100%。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一〇年八月十三日經董事會決議通過，投資新成立之子公司亞鑫皮件股份有限公司，於民國一一〇年八月匯出台幣1,000千元，業已辦妥相關法定登記程序。民國一一〇年十二月二十九日合併公司為提高競爭力及經營績效經股東臨時會決議，將其皮件事業部門之相關營業分割移轉至本公司百分之百持有之亞鑫皮件股份有限公司，分割基準日原暫定為民國一一一年四月八日，後於民國一一一年二月二十五日經董事會決議將分割基準日變更為民國一一一年五月一日，亞鑫皮件股份有限公司並於民國一一一年五月一日增發普通股9,749千股，金額97,487千元予本公司，業已辦妥相關法定登記程序。民國一一一年九月三十日，合併公司對亞鑫皮件股份有限公司投資總成本為台幣98,487千元，持股比例為100%。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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111年1月1日餘額	\$ 577,562	110,291	305,453	49,502	51,092	16,292	1,110,192
本期增添	-	1,375	14,978	559	2,333	8,664	27,909
本期處分	-	-	(6,689)	-	(461)	-	(7,150)
重分類	-	12,401	64,012	-	2,435	(15,123)	63,725
匯率變動之影響	-	-	79	-	193	-	272
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 577,562</u>	<u>124,067</u>	<u>377,833</u>	<u>50,061</u>	<u>55,592</u>	<u>9,833</u>	<u>1,194,948</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 577,562	105,559	292,067	49,065	48,888	14,560	1,087,701
本期增添	-	4,863	6,643	437	1,321	383	13,647
本期處分	-	(130)	-	-	(494)	-	(624)
重分類	-	-	855	-	-	-	855
匯率變動之影響	-	-	(41)	-	(109)	-	(150)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 577,562</u>	<u>110,292</u>	<u>299,524</u>	<u>49,502</u>	<u>49,606</u>	<u>14,943</u>	<u>1,101,429</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	29,899	214,173	49,127	27,599	-	320,798
本期折舊	-	3,995	31,291	280	4,917	-	40,483
本期處分	-	-	(6,689)	-	(452)	-	(7,141)
重分類	-	(1,591)	(39)	-	1,630	-	-
匯率變動之影響	-	-	33	-	137	-	170
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>32,303</u>	<u>238,769</u>	<u>49,407</u>	<u>33,831</u>	<u>-</u>	<u>354,310</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	24,663	178,725	48,869	21,709	-	273,966
本期折舊	-	4,002	26,342	173	4,909	-	35,426
本期處分	-	(130)	-	-	(461)	-	(591)
匯率變動之影響	-	-	(14)	-	(63)	-	(77)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>28,535</u>	<u>205,053</u>	<u>49,042</u>	<u>26,094</u>	<u>-</u>	<u>308,724</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	<u>\$ 577,562</u>	<u>80,392</u>	<u>91,280</u>	<u>375</u>	<u>23,493</u>	<u>16,292</u>	<u>789,394</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 577,562</u>	<u>91,764</u>	<u>139,064</u>	<u>654</u>	<u>21,761</u>	<u>9,833</u>	<u>840,638</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 577,562</u>	<u>80,896</u>	<u>113,342</u>	<u>196</u>	<u>27,179</u>	<u>14,560</u>	<u>813,735</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 577,562</u>	<u>81,757</u>	<u>94,471</u>	<u>460</u>	<u>23,512</u>	<u>14,943</u>	<u>792,705</u>

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十一年九月三十日、一〇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、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本、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111年1月1日餘額	\$ 13,483	3,937	17,420
本期增添	12,704	3,580	16,284
本期減少	(8,939)	(765)	(9,704)
匯率影響數	135	-	135
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 17,383</u>	<u>6,752</u>	<u>24,135</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 13,339	2,395	15,734
本期增添	-	2,398	2,398
匯率影響數	(75)	-	(75)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 13,264</u>	<u>4,793</u>	<u>18,057</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 3,555	1,165	4,720
本期折舊	4,755	1,558	6,313
本期減少	(1,677)	(85)	(1,762)
匯率影響數	97	-	97
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 6,730</u>	<u>2,638</u>	<u>9,368</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 5,993	936	6,929
本期折舊	4,419	687	5,106
匯率影響數	(31)	-	(31)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 10,381</u>	<u>1,623</u>	<u>12,004</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	<u>\$ 9,928</u>	<u>2,772</u>	<u>12,700</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 10,653</u>	<u>4,114</u>	<u>14,767</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 7,346</u>	<u>1,459</u>	<u>8,805</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 2,883</u>	<u>3,170</u>	<u>6,053</u>

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商譽	電腦軟體	其他無形資產	專利權	總計
成本或認定成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 66,770	1,106	52	7,955	75,883
單獨取得	-	2,501	-	-	2,501
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 66,770</u>	<u>3,607</u>	<u>52</u>	<u>7,955</u>	<u>78,384</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 66,770	692	52	7,955	75,469
單獨取得	-	415	-	-	415
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 66,770</u>	<u>1,107</u>	<u>52</u>	<u>7,955</u>	<u>75,884</u>
攤銷及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ 61,247	884	27	2,210	64,368
本年度攤銷	-	447	13	994	1,454
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 61,247</u>	<u>1,331</u>	<u>40</u>	<u>3,204</u>	<u>65,822</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 61,247	546	10	884	62,687
本年度攤銷	-	250	13	994	1,257
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 61,247</u>	<u>796</u>	<u>23</u>	<u>1,878</u>	<u>63,944</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	<u>\$ 5,523</u>	<u>222</u>	<u>25</u>	<u>5,745</u>	<u>11,515</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 5,523</u>	<u>2,276</u>	<u>12</u>	<u>4,751</u>	<u>12,562</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 5,523</u>	<u>146</u>	<u>42</u>	<u>7,071</u>	<u>12,782</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 5,523</u>	<u>311</u>	<u>29</u>	<u>6,077</u>	<u>11,940</u>

民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司無形資產未有提供作抵押擔保之情形。

(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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他流動資產：			
留抵稅額	\$ 52,987	45,243	47,887
預付款項	226,265	181,653	149,038
暫付款	39,439	44,913	39,638
其他	612	13	6,470
	<u>\$ 319,303</u>	<u>271,822</u>	<u>243,033</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	<u>\$ 566</u>	<u>64,047</u>	<u>66,305</u>

(十三)應付短期票券

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付商業本票	<u>\$ 80,000</u>	<u>80,000</u>	-

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年一月一日至九月三十日新增金額為80,000千元，利率為1.562%，到期日為民國一一年十月；償還之金額為80,000千元。

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	278,749
擔保銀行借款	613,714	582,060	178,900
	<u>\$ 613,714</u>	<u>582,060</u>	<u>457,649</u>
尚未使用額度	<u>\$ 238,836</u>	<u>42,256</u>	<u>65,759</u>
利率區間	<u>2.25%~6.23%</u>	<u>2.28%~2.57%</u>	<u>1.226%~3.18%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為1,540,688千元及887,344千元，利率分別為1.53%至6.23%及1.226%至3.18%，到期日分別為民國一一年十月至一一二年六月及民國一一〇年七月至一一年二月；償還之金額分別為1,509,034千元及1,057,475千元。

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。

(十五)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
代收款	\$ 621	786	597
暫收款	7,337	12,000	-
	<u>\$ 7,958</u>	<u>12,786</u>	<u>597</u>

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 894,988	881,947	894,596
受政府補助銀行貸款	-	17,708	20,833
減：一年內到期部分-銀行借款	(66,324)	(107,277)	(95,380)
減：一年內到期部分- 受政府補助銀行借款	(8,333)	-	-
	<u>\$ 820,331</u>	<u>792,378</u>	<u>820,049</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,500</u>	<u>17,893</u>	<u>10,927</u>
年利率區間	<u>2.35%~3.00%</u>	<u>1.80%~2.50%</u>	<u>0.85%~2.5%</u>

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日發行之金額分別為30,000千元及888,798千元(另攤銷增加金額2,620千元)，利率分別為2.35%~3.00%及1.80%~2.50%，到期日分別為民國一一二年五月至一一八年三月及民國一一二年五月至一一八年三月；償還之金額分別為34,667千元及728,996千元。

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。依該借款合同之規定，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。

依據借款合同約定，合併公司之聯貸借款553,846千元應於三年內償還，惟整體大環境不佳，導致合併公司違反上述財務比率限制，需於民國一〇九年九月三十日前完成財務比率改善，如未能完成財務比率改善，應於管理銀行書面通知後六個月內以現金增資或其他管理銀行同意之其他方式支應。借款人如完全依本項規定如期履行，前述財務比率之違反不視為違約情事，公司依規定辦理，並已於民國一一〇年一月取得豁免。

合併公司於民國一一〇年三月十一日，已償還全部聯貸借款。

(十七) 應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
國內第一次有擔保普通公司債	\$ 300,000	300,000	300,000
國內第一次有擔保可轉換公司債	300,000	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(14,593)	-	-
累積已贖回金額	-	-	-
累積已轉換金額	-	-	-
	585,407	300,000	300,000
減：一年內到期部分	(300,000)	(300,000)	-
合計	\$ 285,407	-	300,000
嵌入式衍生工具－買回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ 540	-	-
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ 30,579	-	-

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
嵌入式衍生工具－買回權按公允價值再衡量之損益	\$ -	-	-	-
利息費用	\$ 540	540	1,620	1,620

1. 本公司於民國一一一年九月二十八日發行之國內第一次有擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

(1) 發行總額：300,000千元。

(2) 發行期間：三年(民國一一一年九月二十八日至民國一一四年九月二十八日)。

(3) 票面利率：0%

(4) 轉換期間：自發行之日起滿三個月之翌日(民國一一一年十二月二十九日)起至屆滿前四十日(民國一一四年八月十九日)止。

(5) 轉換價格及調整：

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之次日(民國一一一年十二月二十九日)起，至到期日(民國一一四年九月二十八日)止；本轉換公司債轉換價格訂定基準日為民國一一一年九月七日，以基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以104.24%為計算依據(計算至新臺幣分為止，毫以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，轉換價格為每股15.50元。

(6) 本公司之提前贖回權：

本轉換公司債發行滿三個月後翌日(民國一一一年十二月二十九日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一四年八月十九日)止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，且函請櫃買中心公告本公司贖回權之行使，本公司並於債券收回基準日後五個營業日，按債券面額以現金收回流通在外之本轉換公司債。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本轉換公司債發行滿三個月後翌日(民國一〇一一年十二月二十九日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇一四年八月十九日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，且函請櫃買中心公告本公司贖回權之行使，本公司並於債券收回基準日後五個營業日，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

- (7)還本日期及方式：除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時之翌日起七個營業日內依債券面額以現金一次償還。

本公司於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	金 額
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 315,446
發行時公司債公平價值	(285,407)
發行時嵌入式非權益衍生性商品	540
權益組成項目-認股權	<u>\$ 30,579</u>

- (9)本轉換公司債由日盛國際商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人，代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查閱。

- 2.本公司於民國一〇八年十月八日發行之國內第一次有擔保普通公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：300,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國一〇八年十月八日至民國一〇一一年十月八日)。
- (3)票面利率：0.72%

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。

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	\$ <u>7,370</u>	<u>5,766</u>	<u>3,803</u>
非流動	\$ <u>7,532</u>	<u>7,281</u>	<u>2,339</u>

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

到期分析請詳附註六(二十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>108</u>	<u>38</u>	<u>341</u>	<u>133</u>
短期租賃之費用	\$ <u>405</u>	<u>298</u>	<u>1,222</u>	<u>705</u>
租賃修改利益	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>(267)</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,821</u>	<u>5,973</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一一年及一一〇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相同期間之選擇權。

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，本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：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 585	731	1,858	2,138
推銷費用	85	76	232	212
管理費用	458	297	1,386	831
研究發展費用	-	5	-	14
合計	\$ <u>1,128</u>	<u>1,109</u>	<u>3,476</u>	<u>3,195</u>

除本公司外，其他合併個體民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇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301千元、228千元、910千元及699千元。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (616)	-	4,846	-
調整前期之當期所得稅	<u>15</u>	<u>8</u>	<u>29</u>	<u>8</u>
	<u>(601)</u>	<u>8</u>	<u>4,875</u>	<u>8</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	\$ (7,957)	12,845	3,763	23,271
	<u>\$ (8,558)</u>	<u>12,853</u>	<u>8,638</u>	<u>23,279</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日皆無直接認列於權益之所得稅。

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日皆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一〇九年度。

(二十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

1.普通股及特別股之發行

本公司民國一一一年九月十四日經董事會決議辦理現金增資發行普通股12,000千股，每股面額10元，計120,000千元，以民國一一一年十月十三日為增資基準日，繳款截止日為民國一一一年十月十二日，截至九月三十日已收款3,843千元，帳列預收股本，相關法定登記程序尚在辦理。

本公司民國一一〇年五月五日經董事會決議辦理現金增資發行普通股30,000千股，每股面額10元，計405,000千元，以民國一一〇年五月二十五日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
發行股票溢價	\$ 397,982	397,982	397,982
員工認股權	5,728	4,500	4,500
庫藏股票交易	2,444	2,444	2,444
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	30,579	-	-
	\$ 436,733	404,926	404,926

亞鑫於民國一一一年九月五日經董事會決議辦理現金增資發行普通股8,000千股，每股面額10元，計80,000千元，以民國一一一年十月十三日為增資基準日，截至九月三十日已收款1,337千元，相關法定登記程序尚在辦理中。

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。

4. 盈餘分配

本公司於民國一一一年二月二十五日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額；於民國一一〇年七月二十日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配，有關分派予普通股業主之股利金額如下：

	110年度	109年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 37,385	9,272

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.庫藏股票

(1)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。

民國一一〇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)	-

(2)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。

(3)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。

(4)本公司於民國一一〇年八月六日董事會通過轉讓庫藏股1,892千股予員工認購，總認購金額為25,542千元。本公司於給與日依Black-Scholes選擇權評價模式認列酬勞成本10,217千元(帳列薪資費用)。此項庫藏股分別已於民國一一〇年九月轉讓，並認列資本公積一庫藏股交易2,444千元，相關轉讓程序已於民國一一〇年九月辦理完成。

(5)給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	110年度
	庫藏股轉讓員工
給與日公允價值(元)	\$ 5.4
給與日股價(元)	19
執行價格(元)	13.5
預期波動率(%)	51.75 %
認股權存續期間(天)	6
無風險利率(%)	0.16 %

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股存續期間依本公司之發行辦法規定；無風險利率以公債殖利率為基礎。公允價值之決定未考量交易所含之服務及非市價績效條件。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.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 實現評價損益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (9,304)	(4,054)	(13,358)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	798	-	798
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (8,506)</u>	<u>(4,054)</u>	<u>(12,560)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (2,468)	(3,370)	(5,838)
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(7,193)	-	(7,193)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (9,661)</u>	<u>(3,370)</u>	<u>(13,031)</u>

(二十二)股份基礎給付

本公司於民國一一一年九月五日經董事會決議辦理現金增資發行普通股12,000千股，其中1,200千股保留予員工認列，以民國一一一年十月十三日為增資基準日，本公司於給與日依Black-Scholes選擇權評價模式認列酬勞成本(帳列薪資費用)及資本公積-員工認股權皆為974千元，相關法定登記程序尚在辦理中。

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>111.9.5</u> <u>本公司</u>
給與日公允價值(元)	\$ 1.5
給與日股價(元)	14.55
執行價格(元)	13.5
預期波動率(%)	49.67 %
認股權存續期間(天)	31
無風險利率(%)	0.96 %

亞鑫於民國一一一年九月五日經董事會決議辦理現金增資發行普通股8,000千股，其中1,200千股保留予員工認列，以民國一一一年十月十三日為增資基準日，亞鑫於給與日依Black-Scholes選擇權評價模式認列酬勞成本(帳列薪資費用)及資本公積-員工認股權皆為254千元，相關法定登記程序尚在辦理中。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

亞鑫採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	111.9.5
	亞鑫
給與日公允價值(元)	\$ 0.2312
給與日股價(元)	9.88
執行價格(元)	10.0
預期波動率(%)	24.16 %
認股權存續期間(天)	31
無風險利率(%)	0.96 %

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股存續期間依本公司之發行辦法規定；無風險利率以公債殖利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

(二十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110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(損)	\$ <u>(27,875)</u>	<u>43,052</u>	<u>27,697</u>	<u>83,322</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>124,616</u>	<u>123,505</u>	<u>124,616</u>	<u>107,163</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.22)</u>	<u>0.35</u>	<u>0.22</u>	<u>0.78</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ (27,875)	43,052	27,697	83,322
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	-	-	-	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>(27,875)</u>	<u>43,052</u>	<u>27,697</u>	<u>83,322</u>
普通股加權平均流通在外股數	124,616	123,505	124,616	107,163
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債轉換之影響	-	-	213	-
員工股票酬勞之影響	-	131	342	249
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>124,616</u>	<u>123,636</u>	<u>125,171</u>	<u>107,412</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.22)</u>	<u>0.35</u>	<u>0.22</u>	<u>0.78</u>

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
可轉換公司債轉換之影響	\$ <u>631</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(二十四) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ 255,449	562,299	976,867	1,317,858
美洲	50,382	143,448	343,332	336,577
亞洲(排除臺灣)	<u>7,041</u>	<u>9,860</u>	<u>62,413</u>	<u>20,429</u>
	<u>\$ 312,872</u>	<u>715,607</u>	<u>1,382,612</u>	<u>1,674,864</u>
	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
主要產品/服務線：				
鋁合金棒	\$ 210,640	373,957	747,613	976,998
原料直售	41,518	192,442	267,669	333,992
皮件	52,086	143,448	343,487	336,577
鋁粒	-	1,536	-	8,291
其他	<u>8,628</u>	<u>4,224</u>	<u>23,843</u>	<u>19,006</u>
	<u>\$ 312,872</u>	<u>715,607</u>	<u>1,382,612</u>	<u>1,674,864</u>

2. 合約餘額

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合約負債-預收貨款	\$ <u>7,872</u>	<u>17,874</u>	<u>46,639</u>

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額為0元、11,400千元、15,021千元及29,113千元。

(二十五) 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%為董監事酬勞。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。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為0元、3,529千元、3,843千元及6,312千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為0元、3,117千元、1,950千元及6,251千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。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。

本公司民國一一〇年及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為11,045千元及1,023千元，董事酬勞提列金額分別為5,836千元及702千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
銀行存款利息	\$ 47	4	157	66
其他利息收入	4	2	12	6
	\$ 51	6	169	72

2.其他收入及支出

合併公司之其他收入及支出明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
租金收入	\$ 92	51	195	154
政府補助收入	65	-	8,689	70
其他	3,663	353	7,845	786
	\$ 3,820	404	16,729	1,010

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 41	7	41	7
租賃修改利益	-	-	267	-
外幣兌換利益(損失)淨額	(5,729)	1,102	(8,979)	5,691
	\$ (5,688)	1,109	(8,671)	5,698

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ (14,345)	(9,772)	(38,085)	(30,608)
公司債利息費用	(540)	(540)	(1,620)	(1,620)
租賃負債隱含利息	(108)	(38)	(341)	(133)
財務成本淨額	<u>\$ (14,993)</u>	<u>(10,350)</u>	<u>(40,046)</u>	<u>(32,361)</u>

(二十七)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一一〇年度財務報告附註六(二十五)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一一一年九月三十日、一一〇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11%、21%及26%；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46%、64%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(五)。

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一一〇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一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日並未有提列備抵損失之情形。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 1,508,702	1,609,362	710,290	125,429	330,656	442,987
應付短期票券	80,000	80,000	80,000	-	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)(無附息)	141,950	141,950	141,950	-	-	-
其他應付款(無附息)	136,846	136,846	136,846	-	-	-
固定利率應付公司債	585,407	614,593	304,784	4,825	304,984	-
租賃負債	14,902	15,346	7,668	5,367	2,311	-
	\$ 2,467,807	2,598,097	1,381,538	135,621	637,951	442,987
110年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 1,481,715	1,714,919	716,234	124,414	346,031	528,240
應付短期票券	80,000	80,000	80,000	-	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)(無附息)	214,820	214,820	214,820	-	-	-
其他應付款(無附息)	94,317	94,317	94,317	-	-	-
固定利率應付公司債	300,000	302,160	302,160	-	-	-
租賃負債	13,047	13,520	6,056	7,464	-	-
	\$ 2,183,899	2,419,736	1,413,587	131,878	346,031	528,240
110年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 1,373,078	1,617,540	580,029	129,629	354,082	553,800
應付票據及帳款 (含關係人)(無附息)	252,855	252,855	252,855	-	-	-
其他應付款(無附息)	96,244	96,244	96,244	-	-	-
固定利率應付公司債	300,000	304,320	2,160	302,160	-	-
租賃負債	6,142	6,293	3,908	1,613	772	-
	\$ 2,028,319	2,277,252	935,196	433,402	354,854	553,800

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。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	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	USD 1,959	31.75	62,198	USD 7,496	27.68	207,489	USD 5,624	27.85	156,628
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	USD 5,562	31.75	176,593	USD 6,880	27.68	190,438	USD 4,277	27.85	119,114

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。於民國一一一年及一一〇年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少915千元及300千元。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：

	111年1月至9月		110年1月至9月	
	兌換損失	平均匯率	兌換利益	平均匯率
美金	\$ (8,979)	29.33	5,691	27.85

(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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少3,000基本點，此亦代表管理人員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，合併公司民國一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將增加或減少1,207千元及1,098千元，主因係合併公司之變動利率借款之影響。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 540	-	540	-	540
小計	540	-	540	-	540
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	\$ 9,077	-	-	9,077	9,077
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	36,558	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	648,655	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	305,463	-	-	-	-
其他應收款	24,667	-	-	-	-
存出保證金	5,453	-	-	-	-
小計	1,020,796	-	-	-	-
合計	<u>\$1,030,413</u>	-	540	9,077	9,617
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 613,714	-	-	-	-
應付短期票券	80,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	141,950	-	-	-	-
其他應付款	136,846	-	-	-	-
應付公司債	585,407	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	894,988	-	-	-	-
租賃負債	14,902	-	-	-	-
合計	<u>\$2,467,807</u>	-	-	-	-

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 9,077	-	-	9,077	9,077
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	92,566	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	311,684	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	637,732	-	-	-	-
其他應收款	21,794	-	-	-	-
存出保證金	13,720	-	-	-	-
小計	1,077,496	-	-	-	-
合計	<u>\$1,086,573</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,077</u>	<u>9,077</u>
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 582,060	-	-	-	-
應付短期票券	80,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	214,820	-	-	-	-
其他應付款	94,317	-	-	-	-
應付公司債	300,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	899,655	-	-	-	-
租賃負債	13,047	-	-	-	-
合計	<u>\$2,183,899</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	110.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 9,932	-	-	9,932	9,932
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	77,268	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	230,812	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	502,422	-	-	-	-
其他應收款	19,070	-	-	-	-
存出保證金	7,640	-	-	-	-
小計	837,212	-	-	-	-
合計	<u>\$ 847,144</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,932</u>	<u>9,932</u>

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 457,649	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	252,855	-	-	-	-
其他應付款	96,244	-	-	-	-
應付公司債	300,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	915,429	-	-	-	-
租賃負債	6,142	-	-	-	-
合計	<u>\$2,028,319</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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及負債

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

民國一一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。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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-新鋼鋼鐵	可類比上市櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比 (111.9.30、110.12.31 及110.9.30皆為1.51) • 缺乏市場流通性折價 (111.9.30、110.12.31 及110.9.30皆為30%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 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	可類比上市櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比 (111.9.30、110.12.31 及110.9.30皆為0) 	<ul style="list-style-type: none"> • 股價營收比愈高，公允價值愈高

(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		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111年9月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
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	9,077	0.5 %	-	-	45	(45)
民國110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	9,077	0.5 %	-	-	45	(45)
民國110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	9,932	0.5 %	-	-	50	(50)

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(二十七)。

(三十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇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)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金 流量	非現金之變動				111.9.30
			本期新 增金額	匯率 變動	本期攤 銷金額	租賃給付 之變動	
短期借款	\$ 582,060	31,654	-	-	-	-	613,714
應付短期票券	80,000	-	-	-	-	-	80,000
長期借款(含一年內到期)	881,947	4,708	-	-	-	-	886,655
受政府補助銀行貸款	17,708	(9,375)	-	-	-	-	8,333
租賃負債(含一年內到期)	13,047	(6,258)	8,342	38	-	(267)	14,902
應付公司債(含一年內到期)	300,000	315,446	(30,039)	-	-	-	585,407
來自籌資活動之負債總額	\$1,874,762	336,175	(21,697)	38	-	(267)	2,189,011

	110.1.1	現金 流量	非現金之變動				110.9.30
			本期新 增金額	匯率 變動	本期攤 銷金額	租賃給付 之變動	
短期借款	\$ 627,780	(170,131)	-	-	-	-	457,649
長期借款(含一年內到期)	728,077	163,969	-	-	2,550	-	894,596
受政府補助銀行貸款	24,930	(4,167)	-	-	70	-	20,833
租賃負債(含一年內到期)	8,923	(5,135)	2,398	(44)	-	-	6,142
應付公司債	300,000	-	-	-	-	-	300,000
來自籌資活動之負債總額	\$1,689,710	(15,464)	2,398	(44)	2,620	-	1,679,220

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)	董事長為同一人
皇將科技股份有限公司(皇將)	董事長為同一人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

關係人類別／名稱	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他關係人—海德魯	\$ 8,627	53,907	21,977	153,480
其他關係人—皇將	8	-	32	-
	<u>\$ 8,635</u>	<u>53,907</u>	<u>22,009</u>	<u>153,480</u>

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

合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人類別／名稱	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他關係人—海德魯	\$ 20,021	27,513	48,671	161,652

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／名稱	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	其他關係人—海德魯	\$ 11,127	71,833	74,061
應收帳款	其他關係人—皇將	-	10	-
		<u>\$ 11,127</u>	<u>71,843</u>	<u>74,061</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付帳款	其他關係人—海德魯	\$ 99	82	2,020
其他應付款	其他關係人—海德魯	2,539	432	-
其他應付款	其他關係人—皇將	162	82	-
		<u>\$ 2,800</u>	<u>596</u>	<u>2,020</u>

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	111.9.30	110.12.31	110.9.30
預付款項	其他關係人—海德魯	\$ 27,204	14,336	-

6.財產交易

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

關係人類別／名稱	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他關係人—海德魯	\$ 586	174	586	356

合併公司於民國一一一年七月、一一〇年四月及八月向其他關係人—海德魯購入模具設備，總價586千元、182千元及174千元，截至民國一一一年及一一〇年九月三十日止，上述款項均已付訖，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(九)。

7.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。後於民國一一〇年十一月十三日簽訂三年期租賃合約，合約總價值為9,339千元。又於民國一一一年五月十一日廷鑫終止合約並由亞鑫向皇將重新簽訂三年期租賃合約，合約總價值9,339千元。於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日分別認列利息支出為186千元及27千元，截至民國一一一年及一一〇年九月三十日止租賃負債餘額分別為7,832千元及439千元。

民國一一一年及一一〇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162千元及143千元，列報於其他應付款項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,863	1,984	10,119	5,827
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 3,863	1,984	10,119	5,827

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	質押擔保標的	111.9.30	110.12.31	110.9.30
土地	銀行長短期借款	\$ 577,562	577,562	577,562
房屋及建築	銀行長短期借款	91,764	80,392	81,756
機器設備	銀行長短期借款	62,734	82,703	88,892
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	銀行長短期借款	179,199	165,388	108,516
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	普通公司債	423,456	121,296	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	應付短期票券	39,000	24,000	-
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
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	銀行長期借款	6,000	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	普通公司債	-	-	121,296
存貨	銀行長期借款	-	121,034	103,055
		<u>\$ 1,380,715</u>	<u>1,173,375</u>	<u>1,082,077</u>

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

本公司目前持有亞鑫9,849千股，持股比例100%。民國一一一年六月十日經董事會授權董事長決議認購亞鑫現金增資3,400千股，後於民國一一一年九月十四日修正為認購股數上限為3,400千股，最終於民國一一一年九月十六日決議認購1,700千股，認購後對亞鑫之持股數為11,549千股，持股比例由100%降為64.70%，現金增資基準日為民國一一一年十月十三日，並於該日股款業已全數收足。

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	111年7月至9月			110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	15,811	17,239	33,050	24,286	27,948	52,234
勞健保費用	1,643	1,405	3,048	2,154	941	3,095
退休金費用	585	844	1,429	731	606	1,337
其他員工福利費用	735	385	1,120	885	193	1,078
折舊費用	13,570	1,438	15,008	12,716	937	13,653
攤銷費用	154	452	606	-	424	424

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功能別 性質別	111年1月至9月			110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	61,385	48,941	110,326	65,680	53,460	119,140
勞健保費用	5,579	4,439	10,018	6,222	2,650	8,872
退休金費用	1,858	2,528	4,386	2,138	1,756	3,894
其他員工福利費用	2,222	850	3,072	2,376	545	2,921
折舊費用	42,756	4,040	46,796	37,804	2,728	40,532
攤銷費用	154	1,300	1,454	-	1,257	1,257

(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

民國一一一年及一一〇年第三季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	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	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	資金貸與 總 限額
													名稱	價值		
0	本公司	亞鑫	其他應 收款	是	100,000	100,000	-	- %	2	-	營運週轉	-	-	-	180,980 (註二)	723,919 (註一)

註一：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註二：本公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之十。

註三：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註四：屬列入合併財務報告之子公司間之交易已於編製合併財務報告時業已沖銷。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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	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										
0	本公司	亞鑫	4	2,702,714	300,025	240,500	34,087	-	16.65 %	2,714,696	Y	N	N

註一：本公司累積對外背書保證之總額及控股比例達百分之五十以上之單一企業背書保證額度不得超過本公司當期淨值1.5倍為限。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之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。

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：新台幣千元

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	煜能興業有限公司		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 %	-	
本公司	新鋼鐵股份有限公司		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	9,077	8.62 %	9,077	

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：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：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：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				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	廷鑫(廈門)	1	進貨	91,157	一般價格與收(付)條件	6.59 %
0	本公司	廷鑫(廈門)	1	應付帳款	28,158	一般價格與收(付)條件	0.65 %
0	本公司	昕衡德	1	進貨	16,624	一般價格與收(付)條件	1.20 %
0	本公司	昕衡德	1	應付帳款	7,863	一般價格與收(付)條件	0.18 %
0	本公司	亞鑫	1	進貨	19,653	一般價格與收(付)條件	1.42 %
0	本公司	亞鑫	1	應付帳款	17,035	一般價格與收(付)條件	0.40 %
0	本公司	亞鑫	1	銷貨	5,099	一般價格與收(付)條件	0.37 %
0	本公司	亞鑫	1	應收帳款	162	一般價格與收(付)條件	- %
0	本公司	亞鑫	1	租金收入	86	一般價格與收(付)條件	- %
1	亞鑫	本公司	2	銷貨	19,653	一般價格與收(付)條件	1.42 %
1	亞鑫	本公司	2	應收帳款	17,035	一般價格與收(付)條件	0.40 %
1	亞鑫	本公司	2	進貨	5,099	一般價格與收(付)條件	0.37 %
1	亞鑫	本公司	2	其他應付款	162	一般價格與收(付)條件	- %

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	亞鑫	本公司	2	租金支出	86	一般價格與收(付)條件	- %
1	亞鑫	廷鑫(廈門)	3	進貨	40,912	一般價格與收(付)條件	2.96 %
1	亞鑫	廷鑫(廈門)	3	應付帳款	3,697	一般價格與收(付)條件	0.09 %
1	亞鑫	昕衡德	3	進貨	13,863	一般價格與收(付)條件	1.00 %
1	亞鑫	昕衡德	3	應付帳款	258	一般價格與收(付)條件	- %
2	廷鑫(廈門)	本公司	2	銷貨	91,157	一般價格與收(付)條件	6.59 %
2	廷鑫(廈門)	本公司	2	應收帳款	28,158	一般價格與收(付)條件	0.65 %
2	廷鑫(廈門)	亞鑫	3	銷貨	40,912	一般價格與收(付)條件	2.96 %
2	廷鑫(廈門)	亞鑫	3	應收帳款	3,697	一般價格與收(付)條件	0.09 %
2	廷鑫(廈門)	昕衡德	3	租金收入	80	一般價格與收(付)條件	0.01 %
2	廷鑫(廈門)	昕衡德	3	銷貨	45	一般價格與收(付)條件	- %
3	昕衡德	本公司	2	銷貨	16,624	一般價格與收(付)條件	1.20 %
3	昕衡德	本公司	2	應收帳款	7,863	一般價格與收(付)條件	0.18 %
3	昕衡德	亞鑫	3	銷貨	13,863	一般價格與收(付)條件	1.00 %
3	昕衡德	亞鑫	3	應收帳款	258	一般價格與收(付)條件	- %
3	昕衡德	廷鑫(廈門)	3	租金支出	80	一般價格與收(付)條件	0.01 %
3	昕衡德	廷鑫(廈門)	3	進貨	45	一般價格與收(付)條件	- %

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)：

民國一一年及一〇年第三季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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	TSV	越南	買賣	VND3,000,000 (NTD3,655)	VND3,000,000 (NTD3,655)	3,000,000	100 %	(VND920,001) (NTD(1,196))	NTD(290)	NTD(290)	註3 註4
本公司	Chi Shin	開曼	投資	USD - (NTD-)	USD1,966 (NTD59,944)	-	- %	USD - (NTD-)	NTD7,927	NTD3,922	註1 註4
本公司	亞鑫	台中市	製造	NTD98,487	NTD1,000	9,849	100 %	NTD114,816	NTD14,912	NTD14,912	註4
亞鑫	Chi Shin	開曼	投資	USD1,082 (NTD31,191)	USD - (NTD-)	1,966	100 %	USD1,227 (NTD38,945)	NTD7,927	NTD4,005	註1 註4
Chi Shin	SUCCEED	薩摩亞	投資	USD1,781 (NTD53,394)	USD1,781 (NTD53,394)	1,781	100 %	USD977 (NTD31,020)	NTD9,405	NTD 9,405	註2 註4
Chi Shin	REGAL	薩摩亞	投資	USD152 (NTD4,234)	USD152 (NTD4,234)	152	100 %	USD246 (NTD7,822)	NTD2,218	NTD2,218	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。

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：無。

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期末初自 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
廷鑫(廈門)	皮件類生產	USD2,331 (NTD70,817)	註1 註2	USD2,331 (NTD70,817)	-	USD2,331 (NTD70,817)	NTD 9,405	100 %	NTD9,405	NTD 31,042	-
昕衡德	買賣	USD150 (NTD4,179)	註3	USD150 (NTD4,179)	-	USD150 (NTD4,179)	NTD 2,218	100 %	NTD2,218	NTD 7,892	-

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。

註3：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本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
本公司	USD 2,481 (NTD 74,996)	USD 5,183 (NTD164,561)(註1)	NTD 1,085,878
亞鑫	註2	USD 1,323 (NTD42,005)(註1)	

註1：台幣數係依民國一一一年九月三十日之匯率換算經濟部投審會核准投資金額。

註2：廷鑫(廈門)及昕衡德於民國一一一年五月一日由本公司移轉予亞鑫。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇年度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」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
廷鑫金屬股份有限公司		13,952,389	11.19 %
林瑪莉		8,028,000	6.44 %

十四、部門資訊

合併公司有兩個應報導營運部門：鋁合金業務部門及皮件業務部門。鋁合金業務部門主要係從事於有關鋁合金製造、銷售、測試與其他製造等業務。皮件業務部門主要係從事皮件及其相關應用產品與相關之技術與產品等之研究、開發、設計、製造與銷售。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，已提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	鋁合金部門	皮件部門	調節與沖銷	合 計
民國111年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 260,778	52,045	-	312,823
部門間收入	-	54,337	(54,337)	-
利息收入	32	19	-	51
收入總計	<u>\$ 260,810</u>	<u>106,401</u>	<u>(54,337)</u>	<u>312,874</u>
應報導部門損益	<u>\$ (33,433)</u>	<u>5,558</u>	<u>-</u>	<u>(27,875)</u>

民國110年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 572,159	143,448	-	715,607
部門間收入	-	66,336	(66,336)	-
利息收入	5	1	-	6
收入總計	<u>\$ 572,164</u>	<u>209,785</u>	<u>(66,336)</u>	<u>715,613</u>
應報導部門損益	<u>\$ 53,474</u>	<u>(10,422)</u>	<u>-</u>	<u>43,052</u>

民國111年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,039,093	343,470	-	1,382,563
部門間收入	-	187,356	(187,356)	-
利息收入	144	25	-	169
收入總計	<u>\$ 1,039,237</u>	<u>530,851</u>	<u>(187,356)</u>	<u>1,382,732</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,207</u>	<u>25,490</u>	<u>-</u>	<u>27,697</u>

民國110年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,338,287	336,577	-	1,674,864
部門間收入	-	163,217	(163,217)	-
利息收入	58	14	-	72
收入總計	<u>\$ 1,338,345</u>	<u>499,808</u>	<u>(163,217)</u>	<u>1,674,936</u>
應報導部門損益	<u>\$ 102,440</u>	<u>(19,118)</u>	<u>-</u>	<u>83,322</u>

	鋁合金部門	皮件部門	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產：				
民國111年9月30日	<u>\$ 4,149,507</u>	<u>207,661</u>	<u>(57,173)</u>	<u>4,299,995</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 3,670,860</u>	<u>400,656</u>	<u>(72,052)</u>	<u>3,999,464</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 3,528,389</u>	<u>302,086</u>	<u>(30,807)</u>	<u>3,799,668</u>

廷鑫興業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>鋁合金部門</u>	<u>皮件部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
應報導部門負債：				
民國111年9月30日	\$ <u>2,405,037</u>	<u>140,997</u>	<u>(55,836)</u>	<u>2,490,198</u>
民國110年12月31日	\$ <u>2,002,983</u>	<u>285,496</u>	<u>(72,052)</u>	<u>2,216,427</u>
民國110年9月30日	\$ <u>1,908,758</u>	<u>199,181</u>	<u>(30,807)</u>	<u>2,077,132</u>

民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日應報導部門收入合計數應銷除部門間收入分別為54,337千元、66,336千元、187,356千元及163,217千元。