

鼎基先進材料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 112 年及 111 年第三季
(股票代碼 6585)

公司地址：高雄市小港區北林路 8-1 號
電 話：(07)807-0166

鼎基先進材料股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 43
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 35
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	42	
	1. 重大交易事項相關資訊	42	
	2. 轉投資事業相關資訊	42	
	3. 大陸投資資訊	42	
	4. 主要股東資訊	42	
(十四)	部門資訊	43	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001943 號

鼎基先進材料股份有限公司 公鑒：

前言

鼎基先進材料股份有限公司及子公司(以下簡稱「鼎基集團」)民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鼎基集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 王駿凱

廖阿甚

王駿凱
廖阿甚

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號
前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號



中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 7 日

~4~



鼎基先進材料股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 619,371	12	\$ 473,773	10	\$ 506,513	10
1150	應收票據淨額	六(二)	20,225	-	22,635	-	47,717	1
1170	應收帳款淨額	六(二)及七	512,509	10	323,628	7	375,255	7
130X	存貨	六(三)	676,829	13	683,610	14	616,392	12
1410	預付款項		25,220	1	69,183	1	44,811	1
1476	其他金融資產－流動		950	-	487	-	742	-
1479	其他流動資產－其他	六(四)(六)	31,086	1	27,351	-	34,527	1
11XX	流動資產合計		1,886,190	37	1,600,667	32	1,625,957	32
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	3,078,496	60	3,182,959	65	3,186,169	63
1755	使用權資產	六(六)	87,626	2	84,916	2	147,486	3
1780	無形資產	六(七)	5,023	-	6,928	-	7,827	-
1840	遞延所得稅資產		39,447	1	35,165	1	30,366	1
1915	預付設備款		33,450	-	9,253	-	21,126	1
1920	存出保證金	八	5,940	-	8,299	-	7,944	-
15XX	非流動資產合計		3,249,982	63	3,327,520	68	3,400,918	68
1XXX	資產總計		\$ 5,136,172	100	\$ 4,928,187	100	\$ 5,026,875	100

(續次頁)

鼎基先進材料股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
負債								
流動負債								
2100	短期借款	六(八)及八	\$	700,000	14	\$	300,000	6
2130	合約負債—流動	六(十六)		11,172	-		10,777	-
2170	應付帳款			43,420	1		60,414	1
2180	應付帳款—關係人	七		43,216	1		40,413	1
2200	其他應付款	六(九)		183,927	4		185,659	4
2230	本期所得稅負債			73,107	1		67,301	1
2280	租賃負債—流動			15,358	-		13,652	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)及八		355,824	7		355,824	7
2399	其他流動負債—其他	六(十)及八		16,322	-		19,845	1
21XX	流動負債合計			<u>1,442,346</u>	<u>28</u>		<u>1,053,885</u>	<u>21</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)及八		568,866	11		831,785	17
2570	遞延所得稅負債			2,599	-		-	-
2580	租賃負債—非流動			72,233	2		71,965	2
2630	長期遞延收入	六(十)		13,915	-		14,145	-
2645	存入保證金			-	-		433	-
25XX	非流動負債合計			<u>657,613</u>	<u>13</u>		<u>918,328</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計			<u>2,099,959</u>	<u>41</u>		<u>1,972,213</u>	<u>40</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)						
		(十三)		692,430	14		692,430	14
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)		585,400	11		585,400	12
保留盈餘								
		六(十五)						
3310	法定盈餘公積			248,570	5		222,005	5
3320	特別盈餘公積			11,594	-		20,672	-
3350	未分配盈餘			1,503,998	29		1,447,061	29
其他權益								
3400	其他權益		(5,779)	-	(11,594)	-
3XXX	權益總計			<u>3,036,213</u>	<u>59</u>		<u>2,955,974</u>	<u>60</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>5,136,172</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,928,187</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林勳臺

經理人：林庚賢

會計主管：邱孟揚

鼎基先進材料股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國112年及111年7月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日 至9月30日	%	111年7月1日 至9月30日	%	112年1月1日 至9月30日	%	111年1月1日 至9月30日	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 729,105	100	\$ 667,500	100	\$ 2,001,150	100	\$ 1,997,828	100
5000 營業成本	六(三) (二十一) (二十二)及七	(455,200)	(63)	(496,799)	(74)	(1,345,355)	(67)	(1,491,124)	(75)
5900 營業毛利		<u>273,905</u>	<u>37</u>	<u>170,701</u>	<u>26</u>	<u>655,795</u>	<u>33</u>	<u>506,704</u>	<u>25</u>
營業費用	六(三)(七) (二十一) (二十二)								
6100 推銷費用		(46,638)	(6)	(44,333)	(7)	(134,059)	(7)	(123,934)	(6)
6200 管理費用		(31,952)	(4)	(29,353)	(4)	(91,896)	(5)	(86,978)	(4)
6300 研究發展費用		(25,899)	(4)	(31,940)	(5)	(87,740)	(4)	(91,571)	(5)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	<u>853</u>	<u>-</u>	<u>1,960</u>	<u>-</u>	<u>2,912</u>	<u>-</u>	<u>1,277</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計		(103,636)	(14)	(103,666)	(16)	(310,783)	(16)	(301,206)	(15)
6900 營業利益		<u>170,269</u>	<u>23</u>	<u>67,035</u>	<u>10</u>	<u>345,012</u>	<u>17</u>	<u>205,498</u>	<u>10</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十七)	1,701	-	248	-	3,296	-	889	-
7010 其他收入	六(六)(十八)	5,171	1	6,545	1	15,101	1	19,423	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	7,870	1	18,488	3	12,805	1	44,844	3
7050 財務成本	六(六)(八) (十)(二十)	(7,399)	(1)	(7,194)	(1)	(20,066)	(1)	(16,069)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		<u>7,343</u>	<u>1</u>	<u>18,087</u>	<u>3</u>	<u>11,136</u>	<u>1</u>	<u>49,087</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利		<u>177,612</u>	<u>24</u>	<u>85,122</u>	<u>13</u>	<u>356,148</u>	<u>18</u>	<u>254,585</u>	<u>13</u>
7950 所得稅費用	六(二十三)	(36,927)	(5)	(20,883)	(3)	(73,995)	(4)	(50,075)	(3)
8200 本期淨利		<u>\$ 140,685</u>	<u>19</u>	<u>\$ 64,239</u>	<u>10</u>	<u>\$ 282,153</u>	<u>14</u>	<u>\$ 204,510</u>	<u>10</u>
其他綜合損益									
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		<u>\$ 7,797</u>	<u>1</u>	<u>\$ 6,204</u>	<u>1</u>	<u>\$ 5,815</u>	<u>-</u>	<u>\$ 13,695</u>	<u>1</u>
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 7,797</u>	<u>1</u>	<u>\$ 6,204</u>	<u>1</u>	<u>\$ 5,815</u>	<u>-</u>	<u>\$ 13,695</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 148,482</u>	<u>20</u>	<u>\$ 70,443</u>	<u>11</u>	<u>\$ 287,968</u>	<u>14</u>	<u>\$ 218,205</u>	<u>11</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 140,685</u>	<u>19</u>	<u>\$ 64,239</u>	<u>10</u>	<u>\$ 282,153</u>	<u>14</u>	<u>\$ 204,510</u>	<u>10</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 148,482</u>	<u>20</u>	<u>\$ 70,443</u>	<u>11</u>	<u>\$ 287,968</u>	<u>14</u>	<u>\$ 218,205</u>	<u>11</u>
每股盈餘	六(二十四)								
9750 基本		<u>\$ 2.03</u>		<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 4.07</u>		<u>\$ 3.13</u>	
9850 稀釋		<u>\$ 2.03</u>		<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 4.07</u>		<u>\$ 3.12</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林勳臺

經理人：林庚賢

會計主管：邱孟揚

鼎基先進材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國112年及111年7月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公同業主之權益						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	合計
	附註	普通股股本	資本公積－ 發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
111年1月1日至9月30日								
111年1月1日餘額		\$ 615,480	\$ 194,589	\$ 193,981	\$ 19,273	\$ 1,418,563	(\$ 20,672)	\$ 2,421,214
本期淨利		-	-	-	-	204,510	-	204,510
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	13,695	13,695
本期綜合損益總額		-	-	-	-	204,510	13,695	218,205
110年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積		-	-	28,024	-	(28,024)	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	1,399	(1,399)	-	-
現金股利	六(十五)	-	-	-	-	(207,731)	-	(207,731)
現金增資	六(十二)(十三)	76,950	390,811	-	-	-	-	467,761
111年9月30日餘額		\$ 692,430	\$ 585,400	\$ 222,005	\$ 20,672	\$ 1,385,919	(\$ 6,977)	\$ 2,899,449
112年1月1日至9月30日								
112年1月1日餘額		\$ 692,430	\$ 585,400	\$ 222,005	\$ 20,672	\$ 1,447,061	(\$ 11,594)	\$ 2,955,974
本期淨利		-	-	-	-	282,153	-	282,153
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	5,815	5,815
本期綜合損益總額		-	-	-	-	282,153	5,815	287,968
111年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積		-	-	26,565	-	(26,565)	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	(9,078)	9,078	-	-
現金股利	六(十五)	-	-	-	-	(207,729)	-	(207,729)
112年9月30日餘額		\$ 692,430	\$ 585,400	\$ 248,570	\$ 11,594	\$ 1,503,998	(\$ 5,779)	\$ 3,036,213

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林勳臺



經理人：林庚賢



會計主管：邱孟揚



鼎基先進材料股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 356,148	\$ 254,585
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損利益	十二(二)	(2,912)	(1,277)
折舊費用	六(五)(六) (二十一)	171,106	153,616
攤銷費用	六(七)(二十一)	883	954
利息收入	六(十七)	(3,296)	(889)
利息費用	六(二十)	20,066	16,069
政府補助收入(表列營業成本減項)	六(三)	(230)	(2,373)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九)	4,011	45
不動產、廠房及設備減損損失	六(十九)	14,045	-
處分無形資產損失	六(七)	1,821	-
租賃修改利益	六(六)	-	(17)
其他應收款減損迴轉(利益)損失	六(十九)	(648)	11,953
未實現兌換利益		(16,825)	(21,182)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		2,401	(25,759)
應收帳款		(173,002)	(66,674)
存貨		6,836	5,042
預付款項		44,000	(13,245)
其他金融資產—流動		32	(203)
其他流動資產—其他		(370)	2,099
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		392	(27,674)
應付帳款		(17,095)	27,358
應付帳款—關係人		1,884	130
其他應付款		1,569	(816)
其他流動負債—其他		(3,371)	(6,121)
營運產生之現金流入		407,445	305,621
收取之利息		2,950	929
支付之利息		(15,662)	(11,207)
支付之所得稅		(72,320)	(58,747)
營業活動之淨現金流入		322,413	236,596

(續次頁)

鼎基先進材料股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		\$ -	\$ 55,308
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(47,510)	(226,112)
預付設備款增加	六(二十五)	(53,158)	(170,418)
處分不動產、廠房及設備價款		558	116
取得無形資產	六(七)	(799)	(320)
存出保證金減少(增加)		2,383	(1,405)
投資活動之淨現金流出		(98,526)	(342,831)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款	六(二十六)	500,000	900,000
償還短期借款	六(二十六)	(100,000)	(600,000)
舉借長期借款	六(二十六)	-	193,200
償還長期借款	六(二十六)	(266,868)	(525,000)
租賃負債本金償還	六(二十六)	(13,391)	(14,597)
存入保證金(減少)增加	六(二十六)	(436)	413
發放現金股利	六(十五)	(207,729)	(207,731)
現金增資	六(十三)	-	467,761
籌資活動之淨現金(流出)流入		(88,424)	214,046
匯率變動之影響		10,135	16,187
本期現金及約當現金增加數		145,598	123,998
期初現金及約當現金餘額	六(一)	473,773	382,515
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 619,371	\$ 506,513

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林勳臺



經理人：林庚賢



會計主管：邱孟揚



鼎基先進材料股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 112 年及 111 年第三季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)鼎基先進材料股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 70 年 2 月間，原名為鼎基化學工業股份有限公司，於民國 104 年 5 月間配合營運需要予以更名。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為高科技聚氨酯(熱塑性彈性體 Thermoplastic Polyurethane，簡稱為 TPU)產品之製造及銷售、化學原料批發與經營國際貿易業務。

(二)本公司股票自民國 111 年 5 月 20 日起於臺灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 11 月 7 日經董事會通過後發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12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」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 111 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本公司	DING ZING POLYURETHANE EUROPE B.V.	市場行銷業務	100%	100%	100%	註1
	上海鼎特適貿易 有限公司	銷售高科技 聚氨酯之相 關產品	100%	100%	100%	
	東莞鼎立聚胺酯 貿易有限公司	銷售高科技 聚氨酯之相 關產品	100%	100%	100%	
	DINGZING ADVANCED MATERIALS INCORPORATED	各項事業之 轉投資	100%	100%	100%	註2
	DINGZING ADVANCED MATERIALS VIETNAM COMPANY LIMITED	市場行銷業務	100%	100%	100%	
	DINGZING ADVANCED MATERIALS EUROPE GmbH	市場行銷業務	100%	-	-	
	DINGZING ADVANCED MATERIALS INCORPORATED	各項事業之轉 投資	100%	100%	100%	
	DINGZING ADVANCED MATERIALS USA, INC.	市場行銷業務	100%	100%	100%	
	DINGZING ADVANCED MATERIALS USA, INC.	市場行銷業務	100%	100%	100%	

註 1：DING ZING POLYURETHANE EUROPE B.V. 於民國 111 年 9 月 7 日經董事會決議通過辦理解散清算程序，相關程序刻正辦理中。

註 2：本集團於民國 112 年 4 月成立並完成注資之子公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 2,282	\$ 1,769	\$ 1,698
支票存款及活期存款	423,082	472,004	346,040
約當現金—定期存款	129,080	-	158,775
約當現金—附買回票券	64,927	-	-
	<u>\$ 619,371</u>	<u>\$ 473,773</u>	<u>\$ 506,513</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

3. 上開定期存款及附買回票券之期間為三個月內，依性質分類於約當現金。

(二) 應收票據及帳款淨額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	\$ 20,237	\$ 22,644	\$ 47,731
減：備抵損失	(12)	(9)	(14)
	<u>\$ 20,225</u>	<u>\$ 22,635</u>	<u>\$ 47,717</u>
應收帳款	\$ 517,243	\$ 331,289	\$ 384,476
減：備抵損失	(4,734)	(7,661)	(9,221)
	<u>\$ 512,509</u>	<u>\$ 323,628</u>	<u>\$ 375,255</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 20,237	\$488,270	\$ 22,644	\$289,050	\$ 47,731	\$330,946
逾期：						
30天內	-	24,090	-	23,578	-	42,056
31-90天	-	1,303	-	11,004	-	3,437
91-180天	-	99	-	1,021	-	211
181天以上	-	3,481	-	6,636	-	7,826
	<u>\$ 20,237</u>	<u>\$517,243</u>	<u>\$ 22,644</u>	<u>\$331,289</u>	<u>\$ 47,731</u>	<u>\$384,476</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$319,247。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$532,734、\$346,263 及\$422,972。
4. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存 貨

1. 存貨明細如下：

112 年 9 月 30 日			
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 491,577	(\$ 65,471)	\$ 426,106
在製品	46,892	(3,339)	43,553
製成品	246,147	(40,832)	205,315
在途原料	1,855	-	1,855
	<u>\$ 786,471</u>	<u>(\$ 109,642)</u>	<u>\$ 676,829</u>

111 年 12 月 31 日			
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 446,156	(\$ 51,196)	\$ 394,960
在製品	61,080	(3,366)	57,714
製成品	254,162	(29,226)	224,936
在途原料	6,000	-	6,000
	<u>\$ 767,398</u>	<u>(\$ 83,788)</u>	<u>\$ 683,610</u>

111 年 9 月 30 日			
	成 本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 384,588	(\$ 44,448)	\$ 340,140
在製品	74,853	(4,010)	70,843
製成品	232,274	(31,231)	201,043
在途原料	4,366	-	4,366
	<u>\$ 696,081</u>	<u>(\$ 79,689)</u>	<u>\$ 616,392</u>

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
當期銷貨成本	\$ 455,200	\$ 496,799
認列為推銷及研發費用	21,882	33,663
	<u>\$ 477,082</u>	<u>\$ 530,462</u>

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
當期銷貨成本	\$ 1,345,355	\$ 1,491,124
認列為推銷及研發費用	74,149	78,000
	<u>\$ 1,419,504</u>	<u>\$ 1,569,124</u>

民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列銷貨成本分別為\$7,247、\$27,064、\$3,957、及\$13,365，以及認列政府補助收入而沖減之銷貨成本分別為\$78、\$230、\$2,316、及\$2,373。

3. 本集團未有將存貨提供擔保之情形。

(四) 其他流動資產－其他

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收租賃合約補償款(註)	\$ 26,446	\$ 27,777	\$ 28,653
應收退稅款	12,528	10,609	17,455
其他	<u>4,701</u>	<u>2,187</u>	<u>2,059</u>
	43,675	40,573	48,167
減：備抵損失	(<u>12,589</u>)	(<u>13,222</u>)	(<u>13,640</u>)
	<u>\$ 31,086</u>	<u>\$ 27,351</u>	<u>\$ 34,527</u>

註：因出租人提前解除廠房租賃契約之要求，本集團於民國 110 年 8 月間完成相關租賃廠房之返還並認列相關租賃修改利益，此係相關補償金款項之尚未收取餘額。

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

112年								
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 750,807	\$ 1,704,130	\$ 2,819,612	\$ 18,777	\$ 7,948	\$ 345,471	\$ 220,582	\$ 5,867,327
累計折舊	-	(395,542)	(2,084,046)	(13,759)	(6,452)	(184,569)	-	(2,684,368)
	<u>\$ 750,807</u>	<u>\$ 1,308,588</u>	<u>\$ 735,566</u>	<u>\$ 5,018</u>	<u>\$ 1,496</u>	<u>\$ 160,902</u>	<u>\$ 220,582</u>	<u>\$ 3,182,959</u>
1月1日	\$ 750,807	\$ 1,308,588	\$ 735,566	\$ 5,018	\$ 1,496	\$ 160,902	\$ 220,582	\$ 3,182,959
增添	-	12,861	23,749	1,886	-	4,104	1,064	43,664
處分—成本	-	(4,900)	(2,392)	(2,570)	(1,755)	(1,473)	-	(13,090)
移轉	-	12,831	134,559	-	-	8,819	(127,248)	28,961
折舊費用	-	(41,674)	(92,805)	(1,922)	(319)	(21,762)	-	(158,482)
處分—累計折舊	-	445	2,392	2,570	1,641	1,473	-	8,521
減損損失	-	(14,045)	-	-	-	-	-	(14,045)
匯率影響數	-	1	6	-	2	(1)	-	8
9月30日	<u>\$ 750,807</u>	<u>\$ 1,274,107</u>	<u>\$ 801,075</u>	<u>\$ 4,982</u>	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 152,062</u>	<u>\$ 94,398</u>	<u>\$ 3,078,496</u>
9月30日								
成本	\$ 750,807	\$ 1,724,926	\$ 2,975,540	\$ 18,099	\$ 6,246	\$ 356,921	\$ 94,398	\$ 5,926,937
累計折舊	-	(436,774)	(2,174,465)	(13,117)	(5,181)	(204,859)	-	(\$ 2,834,396)
累積減損	-	(14,045)	-	-	-	-	-	(14,045)
	<u>\$ 750,807</u>	<u>\$ 1,274,107</u>	<u>\$ 801,075</u>	<u>\$ 4,982</u>	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 152,062</u>	<u>\$ 94,398</u>	<u>\$ 3,078,496</u>

111年

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 750,807	\$ 1,230,386	\$ 2,631,470	\$ 19,037	\$ 7,014	\$ 336,086	\$ 413,092	\$ 5,387,892
累計折舊	-	(349,904)	(1,972,047)	(12,407)	(5,904)	(157,064)	-	(2,497,326)
	<u>\$ 750,807</u>	<u>\$ 880,482</u>	<u>\$ 659,423</u>	<u>\$ 6,630</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 179,022</u>	<u>\$ 413,092</u>	<u>\$ 2,890,566</u>
1月1日	\$ 750,807	\$ 880,482	\$ 659,423	\$ 6,630	\$ 1,110	\$ 179,022	\$ 413,092	\$ 2,890,566
增添	-	14,834	52,380	-	1,053	4,665	148,732	221,664
處分－成本	-	-	(260)	(346)	(327)	-	-	(933)
移轉	-	448,196	117,100	-	-	3,958	(356,836)	212,418
折舊費用	-	(31,834)	(83,988)	(1,652)	(439)	(20,569)	-	(138,482)
處分－累計折舊	-	-	260	311	201	-	-	772
匯率影響數	-	(2)	44	47	71	4	-	164
9月30日	<u>\$ 750,807</u>	<u>\$ 1,311,676</u>	<u>\$ 744,959</u>	<u>\$ 4,990</u>	<u>\$ 1,669</u>	<u>\$ 167,080</u>	<u>\$ 204,988</u>	<u>\$ 3,186,169</u>
9月30日								
成本	\$ 750,807	\$ 1,693,435	\$ 2,800,761	\$ 18,837	\$ 8,033	\$ 344,726	\$ 204,988	\$ 5,821,587
累計折舊	-	(381,759)	(2,055,802)	(13,847)	(6,364)	(177,646)	-	(2,635,418)
	<u>\$ 750,807</u>	<u>\$ 1,311,676</u>	<u>\$ 744,959</u>	<u>\$ 4,990</u>	<u>\$ 1,669</u>	<u>\$ 167,080</u>	<u>\$ 204,988</u>	<u>\$ 3,186,169</u>

1. 本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情事。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及隔間與整建工程，分別按 30～46 年及 2～16 年提列折舊。
3. 本公司於民國 112 年 9 月 22 日因鄰近工廠發生重大火災事故而受波及，造成部分房屋及建築發生減損，本公司已於民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列相關減損損失均為\$14,045，表列「其他利益及損失」，請詳附註六、(十九)之說明；又，本公司業已取得對造承諾同意予以賠償。
4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
5. 請詳附註九、重大或有負債及未認列之合約承諾之說明。

(六)租賃交易

1. 承租人

(1)本集團租賃之標的資產包括土地、建物、運輸設備及其他設備等，租賃合約之期間介於 3 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

(2)使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 51,696	\$ 52,567	\$ 117,810
房屋及建築	30,635	26,507	27,866
運輸設備	4,517	4,829	720
其他設備	778	1,013	1,090
	<u>\$ 87,626</u>	<u>\$ 84,916</u>	<u>\$ 147,486</u>

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 290	\$ 647
房屋及建築	2,503	5,179
運輸設備	578	123
其他設備	78	78
	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 6,027</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 871	\$ 1,941
房屋及建築	9,862	12,607
運輸設備	1,656	352
其他設備	235	234
	<u>\$ 12,624</u>	<u>\$ 15,134</u>

(3)民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$14,375 及 \$0；本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因租賃修改，致使用權資產及租賃負債分別調整 \$370 及 \$11,776。

(4)與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 427	\$ 517
屬短期租賃合約之費用	436	666
租賃修改利益	-	17

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 1,168	\$ 1,601
屬短期租賃合約之費用	1,115	1,470
租賃修改利益	-	17

(5) 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$15,674 及\$17,668。

(6) 變動租賃給付對租賃負債之影響

A. 本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與土地公告地價連結者。

B. 本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日據以再衡量租賃負債淨增加分別為\$0 及\$2,820，並相對調整使用權資產。

(7) 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

A. 本集團租賃合約中屬土地類型之租賃標的，係包含了本集團可行使之延長選擇權。

B. 本集團於決定租賃期間時，係將行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

2. 出租人

(1) 本集團出租之標的資產為建物，租賃合約之期間介於 4~8 個月，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。

(2) 本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列\$37、\$2,988、\$3,085 及\$6,439 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

(七) 無形資產

	112年				
	1月1日餘額	本期增添	攤銷費用	本期處分	9月30日餘額
電腦軟體	\$ 980	\$ -	(\$ 350)	\$ -	\$ 630
商標權	2,353	579	(368)	-	2,564
專利權	3,595	220	(165)	(1,821)	1,829
	<u>\$ 6,928</u>	<u>\$ 799</u>	<u>(\$ 883)</u>	<u>(\$ 1,821)</u>	<u>\$ 5,023</u>

111年				
	1月1日餘額	本期增添	攤銷費用	9月30日餘額
電腦軟體	\$ 1,447	\$ -	(\$ 351)	\$ 1,096
商標權	2,365	268	(330)	2,303
專利權	4,649	52	(273)	4,428
	<u>\$ 8,461</u>	<u>\$ 320</u>	<u>(\$ 954)</u>	<u>\$ 7,827</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
管理費用	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 321</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
管理費用	<u>\$ 883</u>	<u>\$ 954</u>

2. 本集團未有將無形資產提供擔保之情形。

(八) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行借款			
擔保借款	\$ 700,000	\$ 200,000	\$ 300,000
信用借款	-	100,000	-
	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
利率區間	<u>1.55%</u>	<u>1.25%~1.375%</u>	<u>1.15%</u>

1. 於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$2,711、\$276、\$5,329 及\$858。

2. 上述短期借款之擔保品，請詳附註八、質押之資產之說明。

(九) 其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	105,259	102,699	99,540
應付設備款	3,310	7,156	16,525
其他	75,358	75,804	72,573
	<u>\$ 183,927</u>	<u>\$ 185,659</u>	<u>\$ 188,638</u>

(十) 長期借款/一年內到期之長期負債

借 款 性 質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年9月30日
長期銀行借款				
信用借款	108年9月～118年9月，按月計付利息，本金自111年10月起按月平均攤還。	1.25% (註)	無	\$ 751,549
信用借款	108年9月～113年9月，按月計付利息，本金自110年10月起按月平均攤還。	1.25% (註)	無	65,770
信用借款	108年10月～113年10月，按月計付利息，本金自110年11月起按月平均攤還。	1.25% (註)	無	53,707
信用借款	108年10月～113年10月，按月計付利息，本金自110年11月起按月平均攤還。	1.25%~ 1.35% (註)	無	53,664
				924,690
減：一年或一營業週期內到期之長期負債				(355,824)
				<u>\$ 568,866</u>
借 款 性 質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	108年9月～118年9月，按月計付利息，本金自111年10月起按月平均攤還。	1.125% (註)	無	\$ 890,364
信用借款	108年9月～113年9月，按月計付利息，本金自110年10月起按月平均攤還。	1.125% (註)	無	115,423
信用借款	108年10月～113年10月，按月計付利息，本金自110年11月起按月平均攤還。	1.125% (註)	無	90,932
信用借款	108年10月～113年10月，按月計付利息，本金自110年11月起按月平均攤還。	1.125%~ 1.225% (註)	無	90,890
				1,187,609
減：一年或一營業週期內到期之長期負債				(355,824)
				<u>\$ 831,785</u>

借 款 性 質	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	111年9月30日
長期銀行借款				
信用借款	108年9月～118年9月，按月計付利息，本金自111年10月起按月平均攤還。	1% (註)	無	\$ 932,041
信用借款	108年9月～113年9月，按月計付利息，本金自110年10月起按月平均攤還。	1% (註)	無	130,604
信用借款	108年10月～113年10月，按月計付利息，本金自110年11月起按月平均攤還。	1% (註)	無	102,590
信用借款	108年10月～113年10月，按月計付利息，本金自110年11月起按月平均攤還。	1%~1.1% (註)	無	102,382
				1,267,617
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(355,824)
				<u>\$ 911,793</u>

註：依行政院國家發展基金之「歡迎台商回台投資專案貸款要點」辦理，此等貸款前5年利率為郵政儲金二年期定期儲金機動利率減0.245%～0.345%，貸放期間若發生未符合前述專案貸款要點規定時，利率更改為郵政儲金二年期定期儲金機動利率加0.155%～0.255%。

1. 於民國112年及111年7月1日至9月30日暨112年及111年1月1日至9月30日認列於損益之利息費用分別為\$4,261、\$6,386、\$13,569及\$13,570。
2. 上述長期借款額度之擔保品，請詳附註八、質押之資產之說明。
3. 上述借款有關政府補助部分，本集團認列情形如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
遞延收入(表列「其他流動負債－其他」)	\$ 307	\$ 307	\$ 2,686
長期遞延收入	13,915	14,145	17,089
	<u>\$ 14,222</u>	<u>\$ 14,452</u>	<u>\$ 19,775</u>

有關政府補助收入之認列情形請詳附註六、(三)存貨之說明。

(十一)退休金

1. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 上海鼎特適貿易有限公司及東莞鼎立聚胺酯貿易有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. DINGZING ADVANCED MATERIALS VIETNAM COMPANY LIMITED 係按當地政府機構所辦理之確定提撥退休辦法，並按當地員工薪資總額之一定比率提撥社會保險，每位員工之退休金係由當地政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
4. DINGZING ADVANCED MATERIALS USA LLC 提供符合當地政府規定之 401K 退休福利計劃，每月依照員工提撥之配比存入於金融機構之退休金專戶。每月員工之退休金投資係自負盈虧，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
5. 本集團民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,530、\$6,472、\$19,608 及 \$18,874。

(十二) 股份基礎給付

1. 本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	111.5.6	506 仟股	不適用	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期	預期存 續期間	預期 股利	無風險	每單位 公允價值
				波動率 (註1)			利率 (註2)	
現金增資保留員工認購	111.5.6	55.59 元	60.79 元	33.62%	0.03 年	-	0.6%	0 元

註 1：預期波動率係採用類比公司估價基準日前一年的日波動度估計而得。

註 2：依據央行所公告估價基準日最近期之五大銀行平均一個月期之年定存利率計算。

3. 本集團民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日因股份基礎給付交易產生權益交割之費用均為 \$0。
4. 民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日均無此情事。

(十三)股本

- 截至民國 112 年 9 月 30 日止，本公司額定資本總額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 9,000 仟股)，實收資本額為\$692,430，分為 69,243 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	112年度	單位：仟股 111年度
1月1日	69,243	61,548
現金增資	-	7,695
9月30日	69,243	69,243

- 本公司於民國 111 年 3 月 8 日董事會決議為配合本公司股票初次上市前辦理股票公開承銷之需要，擬辦理現金增資發行新股案，業經台灣證券交易所於民國 111 年 4 月 11 日臺證上一字第 1111801437 號來函申報生效。本次發行新股 7,695 仟股，平均每股發行價格為 60.79 元，本次現金增資發行新股之權利義務與原股份相同。本次募集總金額為\$467,761，現金增資基準日為 111 年 5 月 18 日，並已完成變更登記。

(十四)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五)保留盈餘

- 依公司章程規定，本公司每年度決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，得由董事會擬定盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司依法提列特別盈餘公積時，對於前期累積之帳列其他權益減項淨額及投資性不動產公允價值淨增加數額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如有不足時，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，股利發放原則為不低於百分之三十「當期可分配盈餘」，惟「當期可分配盈餘」低於實收股本 5%時，得不予分配，其中現金股利不得低於股利分派總額之百分之十。

前項「當期可分配盈餘」，係指當年決算盈餘依第一項規定繳納稅捐、彌補往年虧損、提列法定盈餘公積、提列或迴轉特別盈餘公積後之盈餘。並未加計當期期初累積未分配盈餘。

本公司董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用第一項應經股東會決議之規定。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 民國 112 年 3 月 14 日經董事會決議對民國 111 年度盈餘分派每普通股股利新台幣 3 元，總計\$207,729，並於民國 112 年 5 月 30 日報告股東會。民國 111 年 4 月 13 日經董事會決議對民國 110 年度盈餘分派每普通股股利新台幣 3.3751 元，總計\$207,731，並於民國 111 年 5 月 27 日報告股東會。因上市前現金增資影響流通在外股數總額，依民國 111 年 5 月 27 日股東會決議，授權董事長調整配息率，調整後分派每普通股股利新台幣 3 元，總計不變。

(十六)營業收入

本集團之營業收入均來自於客戶合約收入。

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供某一時點移轉之商品，收入可細分為下列地理區域：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
台 灣	\$ 83,316	\$ 102,885
大 陸	306,553	258,337
美 國	199,427	194,090
其他地區	139,809	112,188
	<u>\$ 729,105</u>	<u>\$ 667,500</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
台 灣	\$ 214,539	\$ 276,249
大 陸	740,123	818,071
美 國	606,058	433,955
其他地區	440,430	469,553
	<u>\$ 2,001,150</u>	<u>\$ 1,997,828</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債				
— 流動	\$ 11,172	\$ 10,777	\$ 17,769	\$ 45,206

(2) 本集團期初合約負債餘額中，於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列收入之金額分別為 \$464、\$0、\$10,739 及 \$45,206。

(十七) 利息收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,694	\$ 245
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	—	—
其他利息收入	7	3
	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 248</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 3,275	\$ 849
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	—	35
其他利息收入	21	5
	<u>\$ 3,296</u>	<u>\$ 889</u>

(十八) 其他收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
再生能源售電收入	\$ 1,848	\$ 2,125
租金收入	37	2,988
其他	3,286	1,432
	<u>\$ 5,171</u>	<u>\$ 6,545</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
再生能源售電收入	\$ 5,437	\$ 5,936
租金收入	3,085	6,439
其他	6,579	7,048
	<u>\$ 15,101</u>	<u>\$ 19,423</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 25,937	\$ 30,914
處分不動產、廠房及設備損失	(4,446)	(90)
不動產、廠房及設備減損損失	(14,045)	-
其他應收款減損迴轉利益(損失)	438	(11,953)
其他	(14)	(383)
	<u>\$ 7,870</u>	<u>\$ 18,488</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 30,266	\$ 57,290
處分不動產、廠房及設備損失	(4,011)	(45)
不動產、廠房及設備減損損失	(14,045)	-
其他應收款減損迴轉利益(損失)	648	(11,953)
其他	(53)	(448)
	<u>\$ 12,805</u>	<u>\$ 44,844</u>

(二十) 財務成本

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 6,972	\$ 6,662
租賃負債	427	517
其他	-	15
	<u>\$ 7,399</u>	<u>\$ 7,194</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 18,898	\$ 14,428
租賃負債	1,168	1,601
其他	-	40
	<u>\$ 20,066</u>	<u>\$ 16,069</u>

(二十一)費用性質之額外資訊

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
製成品及在製品存貨之變動	(\$ 26,866)	(\$ 5,295)
耗用之原料	229,566	276,078
員工福利費用	159,806	156,705
不動產、廠房及設備折舊費用	53,169	48,066
使用權資產折舊費用	3,449	6,027
無形資產攤銷費用	288	321
水電瓦斯費	42,368	33,774
研發材料費	20,681	32,350
包裝費	17,830	17,195
保險費	15,720	14,368
修繕費	8,804	9,093
消耗品	7,496	8,284
加工費	460	1,997
營業租賃費用	436	666
其他費用	25,629	836
營業成本及營業費用	<u>\$ 558,836</u>	<u>\$ 600,465</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 22,203	(\$ 17,225)
耗用之原料	596,173	827,222
員工福利費用	472,907	460,110
不動產、廠房及設備折舊費用	158,482	138,482
使用權資產折舊費用	12,624	15,134
無形資產攤銷費用	883	954
水電瓦斯費	100,721	77,810
研發材料費	71,895	74,574
包裝費	54,161	57,124
保險費	48,784	43,029
修繕費	26,908	26,023
消耗品	22,078	27,516
加工費	4,385	18,322
營業租賃費用	1,115	1,470
其他費用	62,819	41,785
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,656,138</u>	<u>\$ 1,792,330</u>

(二十二)員工福利費用

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 133,124	\$ 132,130
勞健保費用	12,004	11,803
退休金費用	6,530	6,472
董事酬金	4,159	2,154
其他用人費用	3,989	4,146
	<u>\$ 159,806</u>	<u>\$ 156,705</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 396,188	\$ 388,411
勞健保費用	36,618	34,704
退休金費用	19,608	18,874
董事酬金	8,804	6,444
其他用人費用	11,689	11,677
	<u>\$ 472,907</u>	<u>\$ 460,110</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況不低於百分之一分派員工酬勞，及以當年度獲利狀況不高於百分之五分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$4,598、\$2,541、\$9,205 及\$7,979，董事酬勞估列金額分別為\$3,679、\$1,694、7,364 及\$5,319，前述金額帳列薪資費用項目。

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依當年度之獲利情況，分別約以 2.5%及 2%估列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 41,479	\$ 25,472
以前年度所得稅高估數	—	(10)
當期所得稅總額	41,479	25,462
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(4,552)	(4,579)
所得稅費用	\$ 36,927	\$ 20,883
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 75,646	\$ 54,577
以前年度所得稅低(高)估數	32	(2,371)
當期所得稅總額	75,678	52,206
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,683)	(2,131)
所得稅費用	\$ 73,995	\$ 50,075

2. 本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度，且截至核閱報告日止尚無稅務行政救濟之情事。

(二十四) 每股盈餘

	112年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 140,685	69,243	\$ 2.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 140,685	69,243	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	81	
	\$ 140,685	69,324	\$ 2.03

111年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 64,239	69,243	\$ 0.93
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 64,239	69,243	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	149	
	\$ 64,239	69,392	\$ 0.93
112年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 282,153	69,243	\$ 4.07
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 282,153	69,243	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	117	
	\$ 282,153	69,360	\$ 4.07
111年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外仟股數	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 204,510	65,367	\$ 3.13
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 204,510	65,367	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	171	
	\$ 204,510	65,538	\$ 3.12

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部份現金支付之投資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備增加	\$ 43,664	\$ 221,664
加：期初應付設備款(註)	7,156	20,973
減：期末應付設備款(註)	(3,310)	(16,525)
	<u>\$ 47,510</u>	<u>\$ 226,112</u>
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 28,961	\$ 212,418
預付設備款轉列無形資產	-	89
減：期初預付設備款	(9,253)	(63,215)
加：期末預付設備款	33,450	21,126
	<u>\$ 53,158</u>	<u>\$ 170,418</u>

註：應付設備款表列「其他應付款」。

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
使用權資產增加數	\$ 14,375	\$ -
減：租賃負債增加數	(14,375)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債重新衡量增加數	\$ 370	\$ 11,776
減：使用權資產增加數	(370)	(11,776)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 355,824</u>	<u>\$ 355,824</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	112年				
	1月1日	現金流量	非現金之變動		9月30日
短期借款	\$ 300,000	\$ 400,000	\$ -	\$ -	\$ 700,000
長期借款(註1)	1,187,609	(266,868)	-	3,949	924,690
租賃負債(註2及3)	85,617	(13,391)	620	14,745	87,591
存入保證金	433	(436)	3	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$1,573,659</u>	<u>\$ 119,305</u>	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 18,694</u>	<u>\$1,712,281</u>

	111年				
	1月1日	現金流量	非現金之變動		9月30日
			匯率變動	其 他	
短期借款	\$ -	\$ 300,000	\$ -	\$ -	\$ 300,000
長期借款(註1)	1,604,916	(331,800)	-	(5,499)	1,267,617
租賃負債(註2及3)	152,042	(14,597)	1,620	11,156	150,221
存入保證金	-	413	35	-	448
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$1,756,958</u>	<u>(\$ 45,984)</u>	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ 5,657</u>	<u>\$1,718,286</u>

註 1：包含一年內到期長期負債。

註 2：包含流動及非流動。

註 3：另請詳附註六、(二十五)現金流量補充資訊。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人之名稱	與本集團之關係
三菱商事株式會社	其他關係人

(二)與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
商品銷售：		
三菱商事株式會社	\$ <u>772</u>	\$ <u>2,202</u>

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
商品銷售：		
三菱商事株式會社	\$ <u>2,983</u>	\$ <u>6,871</u>

商品銷售之交易價格與收款條件係按雙方約定辦理，與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
商品購買：		
三菱商事株式會社	\$ <u>60,411</u>	\$ <u>100,909</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
三菱商事株式會社	\$ <u>237,857</u>	\$ <u>304,721</u>

商品係按一般商業條款和交易條件向關係人購買，交易條件與非關係人並無重大差異。

3. 應收關係人款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收帳款：			
三菱商事株式會社	\$ <u>780</u>	\$ <u>1,484</u>	\$ <u>1,534</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於月結 60 天到期。該應收款項並無抵押及附息，亦未提列備抵損失。

4. 應付關係人款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付帳款：			
三菱商事株式會社	\$ <u>43,216</u>	\$ <u>40,413</u>	\$ <u>58,353</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，進貨交易之款項於月結 60 天到期。該應付款項並無付息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 9,937	\$ 9,272
退職後福利	<u>73</u>	<u>74</u>
	\$ <u>10,010</u>	\$ <u>9,346</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 26,781	\$ 25,992
退職後福利	<u>217</u>	<u>199</u>
	\$ <u>26,998</u>	\$ <u>26,191</u>

八、質押之資產

本集團資產提供抵押擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
土 地	\$ 750,807	\$ 750,807	\$ 750,807	長短期借款與額度擔保
房屋及建築淨額	1,274,107	1,308,588	1,311,676	長短期借款與額度擔保
存出保證金	5,940	8,299	7,944	履約保證金
	<u>\$ 2,030,854</u>	<u>\$ 2,067,694</u>	<u>\$ 2,070,427</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，本集團因向銀行借款開立之應付保證票據金額分別為 \$1,050,000、\$1,200,000 及 \$1,200,000。

2. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 48,254</u>	<u>\$ 35,971</u>	<u>\$ 51,465</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 112 年 10 月 26 日發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行年限 3 年，發行總張數為 5,000 張，每張面額 10 萬元，依票面金額之 111.96% 發行，發行總面額計 5 億元，業已收足所有應募款項；另，本公司於民國 112 年 10 月 27 日發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行年限 3 年，發行總張數為 2,000 張，每張面額 10 萬，依票面金額 101% 發行，發行總面額計 2 億元，業已收足所有應募款項。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 619,371	\$ 473,773	\$ 506,513
應收票據	20,225	22,635	47,717
應收帳款	512,509	323,628	375,255
其他金融資產	950	487	742
存出保證金	5,940	8,299	7,944
	<u>\$ 1,158,995</u>	<u>\$ 828,822</u>	<u>\$ 938,171</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 700,000	\$ 300,000	\$ 300,000
應付帳款(含關係人)	86,636	100,827	117,270
其他應付款	183,927	185,659	188,638
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	924,690	1,187,609	1,267,617
存入保證金	—	433	448
	<u>\$ 1,895,253</u>	<u>\$ 1,774,528</u>	<u>\$ 1,873,973</u>
租賃負債 (含流動及非流動)	<u>\$ 87,591</u>	<u>\$ 85,617</u>	<u>\$ 150,221</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣，子公司之功能性貨幣分別為人民幣、歐元、美金及越南盾)，故受匯率波動之影響，彙列具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

112年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 22,433	32.27	\$ 723,913
歐元：新台幣	919	33.91	31,163
人民幣：新台幣	4,113	4.42	18,179
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,729	32.27	\$ 55,795
美金：人民幣	2,871	7.31	92,763

111年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,672	30.72	\$ 420,004
歐元：新台幣	1,384	32.72	45,284
人民幣：新台幣	4,577	4.41	20,185
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,998	30.72	\$ 61,379
美金：人民幣	1,264	6.97	38,852

111年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,449	31.76	\$ 554,180
歐元：新台幣	922	31.26	28,822
人民幣：新台幣	1,338	4.48	5,994
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,534	31.76	\$ 80,480
美金：人民幣	1,491	7.09	47,359

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$25,937、\$30,914、\$30,266 及\$57,290。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
敏感度分析					
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣：功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	1%	\$ 7,239	\$		—
歐元：新台幣	1%	312			—
人民幣：新台幣	1%	182			—
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	1%	\$ 558	\$		—
美金：人民幣	1%	928			—
111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
敏感度分析					
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣：功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	1%	\$ 5,542	\$		—
歐元：新台幣	1%	288			—
人民幣：新台幣	1%	60			—
金融負債					
貨幣性項目					
美金：新台幣	1%	\$ 805	\$		—
美金：人民幣	1%	474			—

價格風險

本集團未有重大金融商品價格風險之曝險。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自浮動利率計息之長、短期借款，按浮動利率取得之借款使本集團承受現金流量利率風險。於民國 112 年及 111 年 9 月 30 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，本集團借款採浮動利率導致利息費用增加或減少，將使民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利分別減少或增加 \$6,838 及\$7,840。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- C. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- D. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期180天內仍為正常催收期間，逾期181天以上，視為已發生違約。
- E. 本集團對於應收票據及帳款之減損評估採用簡化作法並以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團之準備矩陣係以應收票據及帳款之歷史信用損失經驗及貨幣時間價值，並就前瞻性估計予以調整，前瞻性估計係考量未來一年之經濟狀況。本集團依上述估計之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期90天內	逾期91~180天	逾期181天
預期損失率	0.1%	3%	10%	100%

- H. 本集團截至民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日，前兩大客戶應收票據及帳款占本集團應收票據及帳款總額之百分比分別為38%、19%及18%，其餘應收票據及帳款之信用集中風險相對並不重大。
- I. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	112年	111年
1月1日	\$ 7,670	\$ 10,244
減損損失迴轉	(2,912)	(1,277)
因無法收回而沖銷之款項	(22)	-
匯率影響數	10	268
9月30日	\$ 4,746	\$ 9,235

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，由客戶合約產生之應收款所認列之減損利益分別為\$853、\$1,960、\$2,912 及\$1,277。

(3) 流動性風險

- A. 本集團財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

112年9月30日

	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3年以上</u>
短期借款	\$ 70,335	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	86,636	-	-
其他應付款	183,927	-	-
租賃負債(包含流動及非流動)	16,909	25,348	54,516
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	364,982	397,598	196,615

111年12月31日

	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3年以上</u>
短期借款	\$ 300,340	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	100,827	-	-
其他應付款	185,659	-	-
租賃負債(包含流動及非流動)	14,901	23,692	56,047
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	366,934	525,027	340,843

111年9月30日

	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3年以上</u>
短期借款	\$ 300,658	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	117,270	-	-
其他應付款	188,638	-	-
租賃負債(包含流動及非流動)	15,507	20,957	150,321
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	366,614	566,487	388,576

衍生金融負債：

截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，本集團均無衍生金融負債之情形。

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產－流動、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、租賃負債(含流動及非流動)、長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。
2. 本集團無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：附表二。
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：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

本集團主要係從事高科技聚氨酯(熱塑性彈性體，簡稱 TPU)產品之製造、研發及銷售等業務，主要營運決策者視本集團整體為單一營運部門，以本集團營業淨利作資源分配及績效評量指標，由於使用之衡量資訊與財務報表相同，故不另行揭露營運部門之損益、資產及負債資訊。

(以下空白)

鼎基先進材料股份有限公司

為他人背書保證

民國112年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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 (註2)	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 (註2)	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	備註
		公司名稱	關係											
0	鼎基先進材料股份有限公司	DINGZING ADVANCED MATERIALS USA LLC	註1	\$ 1,214,485	\$ 31,099	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,518,106	Y	N	N	註3

註1：本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。

註2：依本公司背書保證作業辦法規定，單一企業額度以不超本公司最近期財務報表淨值百分之四十，本公司及子公司整體得為背書保證之總額以不超過合併報表淨值之百分之五十為限。

註3：實際動支金額係依財務報表日之美金匯率32.27換算新台幣。

鼎基先進材料股份有限公司
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
民國112年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形					交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款			
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨		授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率		備註
					之比率								
鼎基先進材料股份有限公司	DINGZING ADVANCED MATERIALS USA LLC	子公司	（銷貨）	（\$ 546,332）	（29%）		依雙方約定	註	註	\$ 128,737	25%		
鼎基先進材料股份有限公司	東莞鼎立聚胺酯貿易有限公司	子公司	（銷貨）	（ 250,826）	（13%）		依雙方約定	註	註	90,030	18%		
鼎基先進材料股份有限公司	三菱商事株式會社	其他關係人	進貨	237,857	35%		依雙方約定	註	註	（ 43,216）	（50%）		
DINGZING ADVANCED MATERIALS USA LLC	鼎基先進材料股份有限公司	母公司	進貨	546,332	100%		依雙方約定	註	註	（ 128,737）	（100%）		
東莞鼎立聚胺酯貿易有限公司	鼎基先進材料股份有限公司	母公司	進貨	250,826	100%		依雙方約定	註	註	（ 90,030）	（100%）		

註：依雙方約定辦理，與一般交易並無重大不同。

鼎基先進材料股份有限公司

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

民國112年9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表三

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
鼎基先進材料股份有限公司	DINGZING ADVANCED MATERIALS USA LLC	子公司	\$ 128,737	5.11	\$ -	-	\$ 50,310	\$ -

鼎基先進材料股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

茲彙列母公司與子公司及各子公司間交易金額達新台幣一千萬元以上者，並以註2之說明方式揭露，其相對方交易不再重覆揭露。

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	鼎基先進材料股份有限公司	DINGZING ADVANCED MATERIALS USA LLC	1	銷貨	\$ 546,332	依雙方約定辦理	27%
0	鼎基先進材料股份有限公司	東莞鼎立聚胺酯貿易有限公司	1	銷貨	250,826	依雙方約定辦理	13%
0	鼎基先進材料股份有限公司	上海鼎特適貿易有限公司	1	銷貨	74,467	依雙方約定辦理	4%
0	鼎基先進材料股份有限公司	DINGZING ADVANCED MATERIALS USA LLC	1	應收帳款－關係人	128,737	依雙方約定辦理	3%
0	鼎基先進材料股份有限公司	東莞鼎立聚胺酯貿易有限公司	1	應收帳款－關係人	90,030	依雙方約定辦理	2%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
 1. 母公司填0；
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有三種，標示種類如下(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須無複揭露)：
 1. 母公司對子公司；
 2. 子公司對母公司；
 3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累計金額佔合併總營收之方式計算。

鼎基先進材料股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表五

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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	本期損益	投資損益	
鼎基先進材料股份有限公司	DINGZING ADVANCED MATERIALS INCORPORATED	開曼	各項事業之轉投資	\$ 89,738	\$ 89,738	3,000,000	100	\$ 104,608	\$ 24,316	\$ 24,316	
鼎基先進材料股份有限公司	DING ZING POLYURETHANE EUROPE B. V.	荷蘭	市場行銷業務	787	787	-	100	662	(25)	(25)	註1
鼎基先進材料股份有限公司	DINGZING ADVANCED MATERIALS VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	市場行銷業務	22,945	18,910	-	100	5,491	(2,367)	(2,367)	註1
鼎基先進材料股份有限公司	DINGZING ADVANCED MATERIALS EUROPE GmbH	德國	市場行銷業務	7,822	-	250,000	100	8,389	(87)	(87)	註3
DINGZING ADVANCED MATERIALS INCORPORATED	DINGZING ADVANCED MATERIALS USA, INC.	美國	各項事業之轉投資	89,738	89,738	100	100	105,256	24,316	-	註2
DINGZING ADVANCED MATERIALS USA, INC.	DINGZING ADVANCED MATERIALS USA LLC	美國	市場行銷業務	89,738	89,738	-	100	108,791	28,800	-	註1及2

註1：未發行股票，不適用。

註2：業已併入本公司採權益法評價之被投資公司本期損益中，一併由本公司計算認列投資損益。

註3：係於民國112年4月成立並完成注資，尚在開辦期間。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之		本期認列	期末投資	截至本期止	
				台灣匯出累積 投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積 投資金額		持股比例(%)	投資損益	投資損益	帳面金額	已匯回投資收益	備註
東莞鼎立聚胺酯貿易有限公司	銷售高科技聚氨酯之相關產品	\$ 91,746	1	\$ 91,746	\$ -	\$ -	\$ 91,746	(\$ 4,755)	100	(\$ 4,755)	\$ 74,087	\$ 17,800		註2
上海鼎特適貿易有限公司	銷售高科技聚氨酯之相關產品	58,712	1	70,455	-	-	70,455	(7,555)	100	(7,555)	58,041	17,848		註2

公司名稱	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 (註3)
鼎基先進材料股份有限公司	\$ 162,201	\$ 162,201	\$ 1,821,727

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸
3. 透過大陸地區公司再投資大陸。

註2：投資損益認列係依經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

註3：係依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號函規定，以本公司合併淨額之60%計算限額。

鼎基先進材料股份有限公司
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項
民國112年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
東莞鼎立聚胺酯貿易有限公司	\$ 250,826	13%	\$ 90,030	18%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	
上海鼎特適貿易有限公司	74,467	4%	2,627	1%	-	-	-	-	-	-	

鼎基先進材料股份有限公司
主要股東資訊
民國112年9月30日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持有比例
鼎爾投資股份有限公司	20,097,300	29.02%
鼎玉投資股份有限公司	19,402,000	28.02%
林勳臺	5,734,600	8.28%
兆豐國際商業銀行受託保管三林株式會社投資專戶	4,208,000	6.07%