

金居開發銅箔股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇〇及九十九年前三季

地址：台北市松山區八德路四段七六〇號十二樓

電話：(〇二) 六六一五八八九九

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 合併概況	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9		二
(三) 會計變動之理由及其影響	10		三
(四) 重要會計科目之說明	10~22		四~十七
(五) 關係人交易	23		十八
(六) 質抵押之資產	23		十九
(七) 重大承諾事項及或有負債	24		二十
(八) 重大災害損失	-		-
(九) 重大期後事項	-		-
(十) 其 他	24		二一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間及各子公司間之 業務關係及重要交易往來情 形	24		二二
(十二) 營運部門資訊	24		二三

## 會計師核閱報告

金居開發銅箔股份有限公司 公鑒：

金居開發銅箔股份有限公司及其子公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其民國一〇〇年及九十九年九月三十日之資產總額分別為新台幣 48,213 仟元及 20,857 仟元，占合併資產總額之 0.83% 及 0.38%；負債總額分別為新台幣 2,024 仟元及 17,211 仟元，占合併負債總額之 0.06% 及 0.62%；民國一〇〇及九十九年前三季之純益分別為新台幣 5,890 仟元及 1,747 仟元，佔合併純益之 838% 及 0.42%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對民國一〇〇及九十九年前三季合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 張 清 福

會計師 柯 志 賢

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 十 月 十 八 日

金居開發銅箔股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇〇年及九十九年九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 194,456	3	\$ 420,189	8	2100	短期借款(附註十一)	\$ 400,000	7	\$ 317,487	6
1120	應收票據淨額(附註三、六及七)	27,009	1	12,081	-	2110	應付短期票券(附註十二)	537,598	9	514,322	9
1140	應收帳款淨額(附註三及七)	1,140,301	20	1,226,178	22	2180	公平價值變動列入損益之金融負債— 流動(附註五)	29,677	1	-	-
1178	其他應收款	29,246	1	24,895	1	2120	應付票據	1,260	-	-	-
1210	存貨(附註八)	720,314	12	440,784	8	2140	應付帳款	137,067	2	108,342	2
1298	其他流動資產	60,891	1	58,689	1	2160	應付所得稅	3,975	-	-	-
11XX	流動資產合計	<u>2,172,217</u>	<u>38</u>	<u>2,182,816</u>	<u>40</u>	2170	應付費用(附註十八)	170,133	3	227,834	4
	固定資產(附註九、十九及二十)					2210	其他應付款項	13,896	-	8,168	-
1501	土 地	478,752	8	478,752	9	2270	一年內到期之長期負債(附註十三及 十九)	661,409	12	408,418	8
1521	房屋及建築	1,025,765	18	1,025,450	18	2298	其他流動負債	540	-	2,957	-
1531	機器設備	4,903,528	85	4,877,129	89	21XX	流動負債合計	<u>1,955,555</u>	<u>34</u>	<u>1,587,528</u>	<u>29</u>
1551	運輸設備	39,441	1	38,825	1		長期負債				
1561	辦公設備	15,493	-	14,844	-	2420	長期借款(附註十三及十九)	807,200	14	1,164,860	21
1611	租賃資產	514,361	9	-	-	2446	應付租賃款—非流動(附註十四及十 九)	520,562	9	-	-
1681	其他設備	8,300	-	8,300	-	24XX	長期負債合計	<u>1,327,762</u>	<u>23</u>	<u>1,164,860</u>	<u>21</u>
15X1	成本合計	6,985,640	121	6,443,300	117		其他負債				
15X9	減：累計折舊	( 3,682,239 )	( 64 )	( 3,352,598 )	( 61 )	2810	應計退休金負債	6,097	-	132	-
1670	加：未完工程及預付設備款	173,947	3	91,639	2	2820	存入保證金	-	-	1,500	-
15XX	固定資產淨額	<u>3,477,348</u>	<u>60</u>	<u>3,182,341</u>	<u>58</u>	28XX	其他負債合計	<u>6,097</u>	<u>-</u>	<u>1,632</u>	<u>-</u>
	其他資產					2XXX	負債合計	<u>3,289,414</u>	<u>57</u>	<u>2,754,020</u>	<u>50</u>
1820	存出保證金	1,706	-	320	-		股東權益(附註十五)				
1830	遞延費用	12,591	-	13,884	-	3110	普通股股本—每股面額10元；額定— 300,000 仟股；發行—211,700 仟股	2,117,000	36	2,117,000	39
1840	催收款(附註三、七及十)	-	-	-	-	3210	發行股票溢價	131,803	2	131,803	2
1860	遞延所得稅資產—非流動	114,158	2	114,158	2		保留盈餘				
1887	受限制資產(附註十九)	13,820	-	-	-	3310	法定盈餘公積	70,581	1	21,599	-
18XX	其他資產合計	<u>142,275</u>	<u>2</u>	<u>128,362</u>	<u>2</u>	3320	特別盈餘公積	19,571	1	-	-
						3350	未分配盈餘	185,957	3	480,441	9
						33XX	保留盈餘合計	<u>276,109</u>	<u>5</u>	<u>502,040</u>	<u>9</u>
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	( 15,071 )	-	( 10,358 )	-
						3430	未認列為退休金成本之淨損失	( 7,415 )	-	( 986 )	-
						34XX	股東權益其他項目合計	( 22,486 )	-	( 11,344 )	-
						3XXX	股東權益合計	<u>2,502,426</u>	<u>43</u>	<u>2,739,499</u>	<u>50</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,791,840</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,493,519</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 5,791,840</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,493,519</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十八日核閱報告)

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$3,763,998	101	\$4,462,087	100
4170 減：銷貨退回	( 21,090)	( 1)	( 9,436)	-
4190 銷貨折讓	( 8,713)	-	( 6,445)	-
4100 銷貨收入淨額	3,734,195	100	4,446,206	100
5110 銷貨成本 (附註八)	( 3,526,646)	( 94)	( 3,832,046)	( 86)
5910 營業毛利	<u>207,549</u>	<u>6</u>	<u>614,160</u>	<u>14</u>
營業費用 (附註十八)				
6100 推銷費用	( 66,488)	( 2)	( 79,974)	( 2)
6200 管理及總務費用	( 39,945)	( 1)	( 58,260)	( 1)
6300 研究發展費用	( 39,722)	( 1)	( 24,790)	( 1)
6000 營業費用合計	( 146,155)	( 4)	( 163,024)	( 4)
6900 營業淨利	<u>61,394</u>	<u>2</u>	<u>451,136</u>	<u>10</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	141	-	84	-
7160 兌換利益淨額	-	-	2,230	-
7480 什項收入	<u>12,673</u>	-	<u>1,038</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>12,814</u>	-	<u>3,352</u>	-
營業外費用及損失				
7510 利息費用	( 25,717)	( 1)	( 26,964)	( 1)
7530 處分固定資產損失	-	-	( 42)	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金額	%	金額	%
7560	(\$ 3,120)	-	\$ -	-
7580	( 2,269)	-	( 2,487)	-
7650	金融負債評價損失(附註五)	( 29,677) ( 1)	-	-
7880	什項支出	( 8,304) -	( 4,298)	-
7500	營業外費用及損失合計	( 69,087) ( 2)	( 33,791) ( 1)	
7900	稅前淨利	5,121 -	420,697	9
8110	所得稅費用	( 4,418) -	( 615)	-
9600	合併總純益	\$ 703 -	\$ 420,082	9
代碼	稅前		稅後	
	前	後	前	後
	每股盈餘(附註十六)			
9750	\$ 0.02	\$0.003	\$ 2.10	\$ 2.10
9850	\$ 0.02	\$0.003	\$ 2.09	\$ 2.08

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十八日核閱報告)

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 703	\$ 420,082
調整項目：		
折舊費用	245,032	253,303
各項攤提	5,018	4,776
提列(迴轉)呆帳費用	( 9,207)	2,618
存貨跌價損失(回升利益)	11,134	( 286)
存貨報廢損失	1,285	677
金融商品評價損失	29,677	-
處分固定資產損失	-	42
員工認股權酬勞成本	-	6,103
應付租賃款利息費用	6,201	-
營業資產及負債淨變動		
應收票據	( 8,710)	1,060
應收帳款	18,441	( 418,565)
其他應收款	1,632	( 4,873)
存 貨	( 260,980)	( 74,821)
其他流動資產	( 24,909)	( 18,487)
應付票據	1,260	-
應付帳款	44,778	12,726
應付所得稅	2,321	( 478)
應付費用	( 37,382)	50,698
其他應付款項	738	( 1,216)
其他流動負債	( 2,642)	2,620
應計退休金負債	( 3)	18
營業活動之淨現金流入	<u>24,387</u>	<u>235,997</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	( 82,251)	( 116,641)
受限制資產—非流動增加	( 13,820)	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
存出保證金減少	\$ 191	\$ 1,000
遞延費用增加	( 5,225)	( 7,048)
投資活動之淨現金流出	( 101,105)	( 122,689)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	105,629	43,073
應付短期票券增加	255,182	6,492
長期借款減少	( 229,134)	( 287,590)
現金增資	-	242,700
發放現金股利	( 296,380)	( 100,000)
融資活動之淨現金流出	( 164,703)	( 95,325)
匯率影響數	( 2,933)	( 2,109)
本期現金及約當現金增加(減少)數	( 244,354)	15,874
期初現金及約當現金餘額	<u>438,810</u>	<u>404,315</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 194,456</u>	<u>\$ 420,189</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 26,211</u>	<u>\$ 27,091</u>
支付所得稅	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 1,093</u>
同時影響現金流量之投資及融資活動		
購置固定資產支付現金		
購置固定資產	\$ 590,874	\$ 106,521
期初應付款	19,256	19,504
期末應付款	( 13,518)	( 9,384)
期末應付租賃款	( 514,361)	-
支付現金	<u>\$ 82,251</u>	<u>\$ 116,641</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十八日核閱報告)

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培



金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併概況

本公司將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體，因是，一〇〇及九十九年前三季合併財務報表係包括本公司、CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.及金千箔國際貿易(上海)有限公司之帳目。於編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。

列入合併財務報表之子公司財務報表，皆未經會計師核閱。

編入合併財務報表之子公司相關資料

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
本公司	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	投資業務	100%	100%
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易(上海)有限公司	銅箔之銷售業務	100%	100%

子公司依財務會計準則第十四號公報規定換算為新台幣財務報表，再依財務會計準則第七號公報編製合併財務報表。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司及子公司一〇〇及九十九年前三季所採用之會計政策與九十九及九十八年度合併財務報表相同。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年前三季合併財務報表並無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

### 四、現金及約當現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金及零用金	\$ 312	\$ 307
銀行支票存款及活期存款	142,119	356,711
約當現金—銀行承兌匯票	<u>52,025</u>	<u>63,171</u>
	<u>\$194,456</u>	<u>\$420,189</u>

### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>交易目的之金融負債</u>		
銅商品選擇權合約	<u>\$ 29,677</u>	<u>\$ _____</u>

本公司從事遠期外匯及組合式選擇權合約交易之目的，主要係為規避因匯率及銅價格波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

於一〇〇年及九十九年九月三十日，尚未到期之銅商品選擇權合約如下：

一〇〇年九月三十日：

本公司與金融機構承作「買入銅商品累積獲利出場選擇權」，約定內容如下：

交易日	比價期間	銅部位	比價價格(美金元)
100.8.16	100.9~100.11	100噸	\$ 8,350
100.8.18	100.9~100.11	100噸	8,400
100.8.25	100.10~100.12	100噸	8,380
100.9.5	100.10~100.12	100噸	8,450
100.9.12	100.10~100.12	100噸	8,300

若當月平均銅價高於或等於比價價格，則本公司皆可以比價價格買入 100 噸銅；若當月平均銅價低於比價價格，則本公司須以比價價格買入 100 噸銅，若此獲利累積超過 500 點(美金 50,000 元)，則整組部位提前結束及每月支付損失最高為 1,480 點(美金 148,000 元)或 1,500 點(美金 150,000 元)；或損失累積達 4,500 點(美金 450,000 元)，則整組部位提前結束。

本公司與金融機構承作「賣出銅商品累積獲利出場選擇權」，約定內容如下：

交易日	比價期間	銅部位	比價價格(美金元)
100.9.8	100.10~100.12	100噸	\$ 9,600

若當月平均銅價低於或等於比價價格，則本公司皆可以比價價格賣出 100 噸銅；若當月平均銅價高於比價價格，則本公司須以比價價格賣出 100 噸銅，若此獲利累積超過 500 點(美金 50,000 元)，則整組部位提前結束及每月支付損失金額最高為 1,500 點(美金 150,000 元)。  
九十九年九月三十日：無。

於一〇〇及九十九年前三季，交易目的之金融商品產生之淨損失分別為 26,471 仟元及 2,465 仟元。

六、應收票據

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收票據	\$ 27,165	\$ 12,203
減：備抵呆帳	( 156)	( 122)
	<u>\$ 27,009</u>	<u>\$ 12,081</u>

七、應收帳款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收帳款	\$ 1,147,724	\$ 1,246,949
減：備抵呆帳	( 2,724)	( 12,952)
備抵銷貨退回折讓	( 4,699)	( 7,819)
	<u>\$ 1,140,301</u>	<u>\$ 1,226,178</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年 前三季			九十九年 前三季		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 184	\$ 11,883	\$ 83,489	\$ 133	\$ 8,470	\$ 97,268
減：本期實際沖銷	-	-	( 5,118)	-	-	( 7,269)
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	-	4,483	-
減：本期迴轉呆帳費用	( 39)	( 9,168)	-	( 11)	-	( 1,854)
匯率影響數	11	9	6,596	-	( 1)	( 245)
	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 2,724</u>	<u>\$ 84,967</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 12,952</u>	<u>\$ 87,900</u>

催收款帳列其他資產項下。

八、存 貨

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
製成品	\$414,948	\$162,201
在製品	56,471	40,051
原料	229,504	220,687
物料	19,391	17,845
	<u>\$720,314</u>	<u>\$440,784</u>

一〇〇及九十九年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 22,759 仟元及 1,958 仟元。

一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 3,526,646 仟元及 3,832,046 仟元。一〇〇及九十九年前三季之銷貨成本分別包括

存貨跌價損失 11,134 仟元及存貨淨變現價值回升利益 286 仟元；存貨報廢損失分別為 1,285 仟元及 677 仟元。

## 九、固定資產

	一〇〇年							三		季
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	其他設備	未完工程及 預付設備款	
成 本										
期初餘額	\$ 478,752		\$1,025,765	\$4,877,669	\$ 38,760	\$ 14,829	\$ -	\$ 8,300	\$ 124,519	\$6,568,594
本期增加	-	-	-	248	-	-	514,361	-	76,265	590,874
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類增(減)	-	-	-	25,611	585	641	-	-	( 26,837)	-
換算調整數	-	-	-	-	96	23	-	-	-	119
期末餘額	<u>478,752</u>		<u>1,025,765</u>	<u>4,903,528</u>	<u>39,441</u>	<u>15,493</u>	<u>514,361</u>	<u>8,300</u>	<u>173,947</u>	<u>7,159,587</u>
累計折舊										
期初餘額	-	474,801	2,908,492	33,755	12,924	-	7,133	-	-	3,437,105
折舊費用	-	40,472	202,298	1,184	640	-	438	-	-	245,032
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
換算調整數	-	-	-	84	18	-	-	-	-	102
期末餘額	-	<u>515,273</u>	<u>3,110,790</u>	<u>35,023</u>	<u>13,582</u>	-	<u>7,571</u>	-	-	<u>3,682,239</u>
期末淨額	<u>\$ 478,752</u>	<u>\$ 510,492</u>	<u>\$1,792,738</u>	<u>\$ 4,418</u>	<u>\$ 1,911</u>	<u>\$ 514,361</u>	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 173,947</u>		<u>\$3,477,348</u>

  

	九							三		季
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	其他設備	未完工程及 預付設備款	
成 本										
期初餘額	\$ 478,752		\$1,024,162	\$4,819,024	\$ 37,938	\$ 13,978	\$ -	\$ 8,216	\$ 46,679	\$6,428,749
本期增加	-	1,019	-	21,850	890	784	-	84	81,894	106,521
本期處分	-	-	( 65)	-	-	( 262)	-	-	-	( 327)
重分類增(減)	-	269	36,320	-	345	-	-	-	( 36,934)	-
匯率影響數	-	-	-	( 3)	( 1)	-	-	-	-	( 4)
期末餘額	<u>478,752</u>	<u>1,025,450</u>	<u>4,877,129</u>	<u>38,825</u>	<u>14,844</u>	-	-	<u>8,300</u>	<u>91,639</u>	<u>6,534,939</u>
累計折舊										
期初餘額	-	418,363	2,630,084	32,262	12,316	-	6,557	-	-	3,099,582
折舊費用	-	42,313	208,758	1,140	661	-	431	-	-	253,303
本期處分	-	-	( 23)	-	( 262)	-	-	-	-	( 285)
匯率影響數	-	-	-	( 2)	-	-	-	-	-	( 2)
期末餘額	-	<u>460,676</u>	<u>2,838,819</u>	<u>33,400</u>	<u>12,715</u>	-	<u>6,988</u>	-	-	<u>3,352,598</u>
期末淨額	<u>\$ 478,752</u>	<u>\$ 564,774</u>	<u>\$2,038,310</u>	<u>\$ 5,425</u>	<u>\$ 2,129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 91,639</u>		<u>\$3,182,341</u>

## 十、催收款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
催收款	\$ 84,967	\$ 87,900
減：備抵呆帳	( 84,967)	( 87,900)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

係逾期貨款，已提列足額備抵呆帳。

## 十一、短期借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應付遠期信用狀借款—利率九十九年九月底 0.86%-1.20%；借款餘額九十九年九月底包括 8,156 仟美元	\$ -	\$254,967
銀行週轉性借款—利率一〇〇年九月底 1.40%，九十九年九月底 0.85%-0.96%	<u>400,000</u>	<u>62,520</u>
	<u>\$400,000</u>	<u>\$317,487</u>

十二、應付短期票券

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	利率(%)	金額	利率(%)	金額
應付商業本票	0.84-1.17	\$370,000	0.45-0.96	\$180,000
應付承兌匯票	-	<u>167,753</u>	-	<u>334,355</u>
		537,753		514,355
減：應付短期票券折價		( <u>155</u> )		( <u>33</u> )
		<u>\$537,598</u>		<u>\$514,322</u>

十三、長期借款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
(一) 元大銀行等聯合貸款：		
提供土地、廠房及機器設備等為擔保品，向元大銀行等聯貸銀行借款1,633,670 仟元（甲項），借款期間自九十六年一月十五日至一〇一年一月十五日起，每六個月為一期分八期攤還，一〇〇年及九十九年九月三十日利率分別為2.24%及2.13%。	\$ 204,209	\$ 612,626
提供土地、廠房及機器設備等為擔保品，向元大銀行等聯貸銀行借款（丙項），得於授信期間分期循環動用，截至一〇〇年及九十九年九月三十日均已動用美金 15,000 仟元，一〇〇年及九十九年九月三十日利率分別 0.63%-0.66%及 0.66%-0.76%。	457,200	467,310

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年  
九月三十日

九十九年  
九月三十日

(二) 合庫銀行等聯合貸款：

提供土地、廠房及機器設備等為擔保品，向合庫銀行等聯貸銀行借款(甲項及乙項)，借款期間自九十九年七月十二日至一〇四年七月十二日，得於授信期間分期循環動用，截至一〇〇年及九十九年九月三十日已分別動用美金 15,000 仟元及美金 3,000 仟元、新台幣 200,000 仟元及新台幣 350,000 仟元，一〇〇年及九十九年九月三十日利率分別為 0.93%-2.24% 及 0.98%-2.13%。

\$ 657,200

\$ 445,370

(三) 向台灣工業銀行取得授信額度 60,000 仟元，需於授信期間內以全額發行商業本票方式循環動撥，借款期間為九十八年八月十八日至一〇〇年八月十七日，九十九年九月三十日利率為 0.51%。

-

47,972

(四) 向台灣工業銀行取得授信額度 150,000 仟元，得於授信期間內循環動撥，借款期間為一〇〇年七月二十六日至一〇三年七月二十五日止，一〇〇年九月三十日利率為 1.65%。

150,000

-

1,468,609

1,573,278

減：一年內到期

(661,409)

(408,418)

\$ 807,200

\$ 1,164,860

本公司與元大銀行等聯貸銀行簽訂聯貸合約，總貸款額度如下：

項 目	額 度	借 款 期 限
甲項：中期擔保放款	\$ 1,633,670	五年
乙、丙項：中期放款	<u>816,330</u>	五年
	<u>\$ 2,450,000</u>	

本公司與合庫銀行等聯貸銀行簽訂聯貸合約，總貸款額度如下：

項	目	額	度	借	款	期	限
甲項：	中期擔保放款	\$	600,000			五	年
乙項：	中期放款		<u>600,000</u>			五	年
			<u>\$ 1,200,000</u>				

本公司依約提供土地廠房及機器設備作為此項借款之擔保品，另  
在合約存續期間內，本公司合併財務報表之流動比率、負債比率及有  
形淨值應達授信合約之規定。

依前述聯貸合約規定，本公司於合約存續期間內，應分別維持下  
列財務比率：

(一) 二十四億伍仟萬元聯貸案：

1. 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100%（含）  
以上。
2. 有形淨值：股東權益扣除無形資產之金額，應維持在十六億（含）  
以上。

上述之財務比率係根據經會計師查核簽證之半年度非合併及年  
度合併財務報表為計算基礎，如無合併報表則以非合併報表為準，  
另於檢視上述財務比率／報表時，須簽署無違約情況發生之聲明。

(二) 十二億元聯貸案：

1. 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100%（含）  
以上。
2. 負債比率：負債總額加或有負債對有形淨值之比率，應維持在  
150%（含）以下。
3. 有形淨值：股東權益扣除無形資產之金額應維持在十八億（含）  
以上。

上述之財務比率，係以經會計師核閱之半年度合併及查核之年  
度合併財務報告為計算基礎。另於檢視上述財務比率／報表時，交  
付上述財務報表予額度管理銀行時，須簽署無違約及無違反財務承  
諾情況發生之聲明。



#### 十四、應付租賃款

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應付土地租賃款	\$520,562	\$ -
減：一年內到期之應付租賃款	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$520,562</u>	<u>\$ -</u>

主要租約內容如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式
中華民國經濟部	雲林科技工業區土地	租期自一〇〇年三月至一二〇年三月，租金給付以三個月為一期，第一年及第二年免租金，第三年及第四年按應繳租金六成計算，第五年及第六年按應繳租金八成計算。

截至一〇〇年九月底止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
一〇二年度		\$	16,584
一〇三年度			16,584
一〇四年度			22,113
一〇五年度			22,113
一〇六至一一九年度			386,971
一二〇年度			<u>227,239</u>
			691,604
減：未實現利息			( <u>171,042</u> )
			<u>\$520,562</u>

前述應繳納之租金，依雲林科技工業區土地出租要點第十六條規定，承租人由承租轉承購者，其承租期間已繳納之租金及現金繳納之擔保金得無息抵繳應繳之土地價款。

#### 十五、股東權益

##### (一) 普通股股本

本公司於九十九年八月十七日董事會決議辦理現金增資117,000仟元，計發行普通股11,700仟股，每股面額10元，並以每股21元溢價發行，該項增資案業經行政院金融監督管理委員會核准，並以九十九年九月二十三日為增資基準日。

## (二) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法繳納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，次提存百分之十為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，再加計前期累積未分配盈餘，且保留部分盈餘以作企業成長所需資金後，依序分配如下：

1. 提撥百分之一以上為員工紅利。
2. 提撥百分之三以下為董監事酬勞。
3. 餘額為股東紅利。

本公司正處營業成長期並在未來數年皆有擴充生產線之計劃暨資金需求，未來股利發放係考量公司財務結構及盈餘等情形，以追求穩健、永續經營的發展為目標。盈餘分派，應就當年度可分配盈餘依公司章程規定提列法定盈餘公積、特別盈餘公積、董監酬勞及員工紅利等，股東股息及紅利之分派將視資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利之方式發放，其現金股利不得低於當年度分配股利總額百分之十。前項所列之股利發放，本公司得由董事會衡量以往發放情況、同業水準及未來營運能力等因素，擬具方案提請股東會決議分派之。

一〇〇及九十九年前三季應付員工紅利估列金額分別為 0 仟元及 35,217 仟元，應付董監事酬勞之估列金額分別為 0 仟元及 9,259 仟元，係以可能發放盈餘為基礎計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50%時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得以其半數撥充股本。

本公司股東常會分別於一〇〇年六月九日及九十九年五月十日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
提列法定盈餘公積	\$ 48,982	\$ 17,818		
提列特別盈餘公積	19,571	-		
現金股利	<u>296,380</u>	<u>100,000</u>	\$ 1.4	\$ 0.5
	<u>\$ 364,933</u>	<u>\$ 117,818</u>		

本公司分別於一〇〇年六月九日及九十九年五月十日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 41,598	\$ -	\$ 14,035	\$ -
董監事酬勞	8,666	-	2,924	-

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 41,598	\$ 8,666	\$ 14,035	\$ 2,924
各年度財務報表認列金額	<u>41,598</u>	<u>8,666</u>	<u>13,303</u>	<u>3,498</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 732</u>	<u>(\$ 574)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為九十九年前三季之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十六、每股盈餘

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 4,692	\$ 703	211,700	\$ 0.02	\$0.003
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	1,193		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 4,692	\$ 703	212,893	\$ 0.02	\$0.003
<u>九十九年前三季</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 420,697	\$ 420,082	200,300 (註)	\$ 2.10	\$ 2.10
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	1,349		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 420,697	\$ 420,082	201,649	\$ 2.09	\$ 2.08

註：200,000 + 11,700 × 7 / 273 = 200,300。

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 十七、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

資    產	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
存出保證金	\$ 1,706	\$ 1,706	\$ 320	\$ 320
受限制資產—非流動	13,820	13,820	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	\$ 29,677	\$ 29,677	\$ -	\$ -
一年內到期之長期負債	661,409	661,409	408,418	408,418
長期借款	807,200	807,200	1,164,860	1,164,860
應付租賃款—非流動	520,562	520,562	-	-
存入保證金	-	-	1,500	1,500

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項等。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及衍生性金融商品，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 受限制資產、存出保證金及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取及支付之金額與帳面價值相近。
4. 長期借款及應付租賃款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款或應付租賃款利率為準。

(三) 本公司金融負債之公平價值，以評價方法估計者為：

	評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>負債</u>		
公平價值變動列入損益之金		
融負債	\$ 29,677	\$ -

(四) 本公司於一〇〇及九十九年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為 29,677 仟元及 0 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇〇年及九十九年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 65,845 仟元及 63,171 仟元，金融負債為 937,598 仟元及 831,809 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 142,110 仟元及 356,699 仟元，金融負債為 1,468,609 仟元及 1,573,278 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，本公司及子公司之政策除部分採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動外，惟部分係以遠期外匯合約為財務避險操作，避險性質合約因匯率變動產生之損益大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之活期存款及長短期借款等，故市場利率變動將使該等金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 十八、關係人交易

### (一) 關係人名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
光寶匯才資訊服務股份有限公司	本公司主要股東轉投資公司

### (二) 重大交易事項

#### 1. 營業費用

關 係 人 名 稱	一〇〇年		九十九年		交 易 性 質
	前 三 季		前 三 季		
光寶匯才資訊服務股份有限公司	\$ 2,268		\$ 2,268		修繕費及其他費用等

#### 2. 應付費用

關 係 人 名 稱	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金 額	%	金 額	%
光寶匯才資訊服務股份有限公司	\$ 747	-	\$ 747	-

## 十九、質抵押之資產

截至一〇〇年及九十九年九月三十日止，定期存款已提供作為附註十四所述租賃土地之擔保，另固定資產已提供金融機構作為長期借款之擔保品：

	一〇〇年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
受限制資產—定期存款	\$ 13,820	\$ -
土 地	478,752	478,752
房屋及建築淨額	507,191	561,416
機器設備淨額	1,498,416	1,737,537
運輸設備淨額	1,928	2,491
其他設備淨額	129	185
	<u>\$ 2,500,236</u>	<u>\$ 2,780,381</u>

## 二十、重大承諾事項及或有事項

截至一〇〇年九月底，尚有下列承諾及或有事項：

- (一) 本公司為進口機器設備及進貨已開立尚未使用信用狀金額為新台幣 2,846 仟元、美金 4,162 仟元及歐元 11 仟元。
- (二) 本公司為建廠及購置設備而簽訂之合約總價計新台幣 24,543 仟元、美金 1,185 仟元及日圓 19,300 仟元，尚未支付之價款計新台幣 19,625 仟元、美金 312 仟元及日圓 19,300 仟元。

## 二一、其他

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日				
	資	產	匯率	新台幣	資	產	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	31,965	30.48	\$ 974,305	\$	29,349	31.26	\$ 917,462
人民幣		6,109	4.795	29,293		3,820	4.716	18,017
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		34,073	30.48	1,038,533		31,341	31.26	979,723
人民幣		676	4.795	3,241		939	4.716	4,427

## 二二、附註揭露事項

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形：附表一。

## 二三、營運部門資訊

本公司及子公司主要經營業務為銅箔製造、加工及買賣，產品類別單一，且營運決策者亦以上述銅箔產品作為公司整體之經營活動決策及評估績效之依據，故營運部門及應報導部門為單一部門。本公司及子公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報表相同，故一〇〇及九十九年前三季應報導之部門收入與營運結果可參照一〇〇及九十九年前三季之合併損益表。



金居開發銅箔股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇〇及九十九年前三季

附表一

單位：新台幣仟元

編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註三)
<b>一〇〇年前三季</b>							
0	金居開發銅箔股份有限公司	金千箔國際貿易(上海)有限公司	1	銷 貨	\$ 66,241	月結 90 天	2%
	"	"		應收帳款	39,783	月結 90 天	1%
1	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易(上海)有限公司	3	其他應收款	99,167	—	2%
2	金千箔國際貿易(上海)有限公司	金居開發銅箔股份有限公司	2	進 貨	66,241	月結 90 天	2%
	"	"		應付帳款	39,783	月結 90 天	1%
	"	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	3	其他應付款項	99,167	—	2%
<b>九十九年前三季</b>							
0	金居開發銅箔股份有限公司	金千箔國際貿易(上海)有限公司	1	銷 貨	38,989	月結 60 天	1%
	"	"		應收帳款	15,206	月結 60 天	-
	"	"		其他應收款	1,250	—	-
	"	"		應付費用	1,358	—	-
1	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易(上海)有限公司	3	其他應收款	101,704	—	2%
2	金千箔國際貿易(上海)有限公司	金居開發銅箔股份有限公司	2	進 貨	38,989	月結 60 天	1%
	"	"		應付帳款	15,206	月結 60 天	-
	"	"		其他應付款項	1,250	—	-
	"	"		其他應收款	1,358	—	-
	"	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	3	其他應付款項	101,704	—	2%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。