

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查核報告
民國一〇〇及九十九年度

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、關係企業合併財務報表聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 六、合併損益表 | 6~7 | | - |
| 七、合併股東權益變動表 | 8 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革營業及合併財務報表 編製基礎 | 11 | | 一 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 12~16 | | 二 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 16 | | 三 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 17~33 | | 四~二十 |
| (五) 關係人交易 | 33~34 | | 二二 |
| (六) 質抵押之資產 | 34 | | 二三 |
| (七) 重大承諾事項及或有負債 | 35 | | 二四 |
| (八) 重大災害損失 | - | | - |
| (九) 重大期後事項 | - | | - |
| (十) 其 他 | 35 | | 二五 |
| (十一) 事先揭露採用國際會計準則相 關事項 | 35~38 | | 二六 |
| (十二) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 38~39 | | 二七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 38~39 | | 二七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 39 | | 二七 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形 | 39 | | 二七 |
| (十三) 營運部門資訊 | 39~40 | | 二八 |

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇〇年度依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

金居開發銅箔股份有限公司

負責人：陳 忠 雄

中 華 民 國 一 〇 一 年 二 月 二 十 三 日

會計師查核報告

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十二月三十一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十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則與一般公認會計原則編製，足以允當表達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十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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 一 年 二 月 二 十 三 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | |
|------|---------------------|---------------|--------|---------------|--------|------|---|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註二及四) | \$ 242,548 | 4 | \$ 438,810 | 8 | 2100 | 短期借款(附註十一) | \$ 481,456 | 9 | \$ 294,371 | 6 |
| 1120 | 應收票據淨額(附註二、三、六及七) | 35,601 | 1 | 18,260 | - | 2110 | 應付短期票券(附註十二) | 601,401 | 11 | 282,416 | 5 |
| 1140 | 應收帳款淨額(附註二、三及七) | 1,049,943 | 19 | 1,149,574 | 21 | 2140 | 應付帳款 | 84,886 | 2 | 92,289 | 2 |
| 1178 | 其他應收款 | 21,592 | - | 30,878 | 1 | 2160 | 應付所得稅(附註二) | 1,829 | - | 1,654 | - |
| 1210 | 存貨(附註二及八) | 553,699 | 10 | 471,753 | 9 | 2170 | 應付費用(附註二二) | 157,966 | 3 | 207,515 | 4 |
| 1298 | 其他流動資產 | 33,862 | 1 | 35,982 | 1 | 2210 | 其他應付款項 | 13,700 | - | 18,896 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | 1,937,245 | 35 | 2,145,257 | 40 | 2270 | 一年內到期之長期負債(附註十三及二三) | 446,409 | 8 | 444,414 | 8 |
| | 固定資產(附註二、九及二三) | | | | | 2298 | 其他流動負債 | 272 | - | 3,182 | - |
| 1501 | 土地 | 478,752 | 9 | 478,752 | 9 | 21XX | 流動負債合計 | 1,787,919 | 33 | 1,344,737 | 25 |
| 1521 | 房屋及建築 | 1,032,262 | 19 | 1,025,765 | 19 | | 長期負債 | | | | |
| 1531 | 機器設備 | 4,962,755 | 91 | 4,877,669 | 90 | 2420 | 長期借款(附註十三及二三) | 804,125 | 15 | 1,253,329 | 23 |
| 1551 | 運輸設備 | 39,438 | 1 | 38,760 | 1 | 2446 | 應付租賃款-非流動(附註十四及二三) | 523,356 | 9 | - | - |
| 1561 | 辦公設備 | 15,294 | - | 14,829 | - | 24XX | 長期負債合計 | 1,327,481 | 24 | 1,253,329 | 23 |
| 1611 | 租賃資產 | 514,361 | 9 | - | - | | 其他負債 | | | | |
| 1681 | 其他設備 | 8,300 | - | 8,300 | - | 2810 | 應計退休金負債(附註二及十五) | 6,423 | - | 6,100 | - |
| 15X1 | 成本合計 | 7,051,162 | 129 | 6,444,075 | 119 | 2XXX | 負債合計 | 3,121,823 | 57 | 2,604,166 | 48 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (3,744,948) | (69) | (3,437,105) | (63) | | 母公司股東權益(附註十六) | | | | |
| 1670 | 加：未完工程及預付設備款 | 91,440 | 2 | 124,519 | 2 | 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 | 39 | 2,117,000 | 39 |
| 15XX | 固定資產淨額 | 3,397,654 | 62 | 3,131,489 | 58 | | 資本公積 | | | | |
| | 其他資產 | | | | | 3210 | 發行股票溢價 | 131,803 | 2 | 131,803 | 2 |
| 1820 | 存出保證金 | 1,766 | - | 1,897 | - | | 保留盈餘 | | | | |
| 1830 | 遞延費用(附註二) | 10,941 | - | 12,384 | - | 3310 | 法定盈餘公積 | 70,581 | 1 | 21,599 | 1 |
| 1840 | 催收款(附註二、三、七及十) | - | - | - | - | 3320 | 特別盈餘公積 | 19,570 | - | - | - |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動(附註二及十八) | 114,158 | 2 | 114,158 | 2 | 3350 | 未分配盈餘 | 38,852 | 1 | 550,187 | 10 |
| 1887 | 受限制資產-非流動(附註二三) | 13,820 | 1 | - | - | 33XX | 保留盈餘合計 | 129,003 | 2 | 571,786 | 11 |
| 18XX | 其他資產合計 | 140,685 | 3 | 128,439 | 2 | | 股東權益其他項目 | | | | |
| | 1XXX 資 產 總 計 | \$ 5,475,584 | 100 | \$ 5,405,185 | 100 | 3420 | 累積換算調整數(附註二) | (15,626) | - | (12,155) | - |
| | | | | | | 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失(附註二及十五) | (7,014) | - | (7,415) | - |
| | | | | | | 3480 | 庫藏股票(附註二及十七) | (1,405) | - | - | - |
| | | | | | | 34XX | 股東權益其他項目合計 | (24,045) | - | (19,570) | - |
| | | | | | | 3XXX | 股東權益合計 | 2,353,761 | 43 | 2,801,019 | 52 |
| | | | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 5,475,584 | 100 | \$ 5,405,185 | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

| 代碼 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|------------------|--------------|-------|--------------|-------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 銷貨收入總額 | \$4,781,203 | 101 | \$5,836,314 | 101 |
| 4170 減：銷貨退回 | (21,479) | (1) | (35,378) | (1) |
| 4190 銷貨折讓 | (12,803) | - | (9,992) | - |
| 4100 銷貨收入淨額(附註二) | 4,746,921 | 100 | 5,790,944 | 100 |
| 5110 銷貨成本(附註十九) | (4,624,835) | (97) | (5,041,510) | (87) |
| 5910 營業毛利 | 122,086 | 3 | 749,434 | 13 |
| 營業費用(附註十九及二二) | | | | |
| 6100 推銷費用 | (86,116) | (2) | (103,136) | (2) |
| 6200 管理及總務費用 | (59,019) | (1) | (70,220) | (1) |
| 6300 研究發展費用 | (51,160) | (1) | (39,555) | (1) |
| 6000 營業費用合計 | (196,295) | (4) | (212,911) | (4) |
| 6900 營業淨利(損) | (74,209) | (1) | 536,523 | 9 |
| 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 利息收入 | 278 | - | 203 | - |
| 7160 兌換利益淨額(附註二) | 2,951 | - | - | - |
| 7480 什項收入 | 9,863 | - | 1,162 | - |
| 7100 營業外收入及利益合計 | 13,092 | - | 1,365 | - |
| 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 利息費用 | (35,847) | (1) | (34,930) | (1) |
| 7530 處分固定資產損失 | (4,220) | - | (42) | - |
| 7560 兌換損失淨額(附註二) | - | - | (1,211) | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | | |
|------|----------------|-----------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | |
| 7580 | 財務費用 | (\$ 2,957) | - | (\$ 2,948) | - |
| 7880 | 什項支出 | (<u>40,077</u>) | (<u>1</u>) | (<u>6,643</u>) | - |
| 7500 | 營業外費用及損失 合計 | (<u>83,101</u>) | (<u>2</u>) | (<u>45,774</u>) | (<u>1</u>) |
| 7900 | 稅前淨利(損) | (144,218) | (3) | 492,114 | 8 |
| 8110 | 所得稅費用(附註二及十八) | (<u>2,185</u>) | - | (<u>2,286</u>) | - |
| 9600 | 合併總純益(損) | (<u>\$ 146,403</u>) | (<u>3</u>) | <u>\$ 489,828</u> | <u>8</u> |

| 代碼 | 稅前 | | 稅後 | | |
|------|----------------|--------------------|--------------------|----------------|----------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | |
| | 每股盈餘(損失)(附註二十) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(損失) | (<u>\$ 0.69</u>) | (<u>\$ 0.69</u>) | <u>\$ 2.42</u> | <u>\$ 2.41</u> |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(損失) | (<u>\$ 0.69</u>) | (<u>\$ 0.69</u>) | <u>\$ 2.40</u> | <u>\$ 2.39</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 普通股本 | 資本公積 發行股票溢價 | 保 留 盈 餘 | | | 股 東 權 益 其 他 項 目 | | | 股東權益合計 |
|------------------|--------------|----------------|-----------|-----------|------------|-----------------|-------------------|------------|--------------|
| | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 累積換算調整數 | 未認列為退休金 成本之淨損失 | 庫 藏 股 票 | |
| 九十九年一月一日餘額 | \$ 2,000,000 | \$ - | \$ 3,781 | \$ - | \$ 178,177 | (\$ 8,247) | (\$ 986) | \$ - | \$ 2,172,725 |
| 現金增資 | 117,000 | 125,700 | - | - | - | - | - | - | 242,700 |
| 認列員工認股權酬勞 | - | 6,103 | - | - | - | - | - | - | 6,103 |
| 九十八年盈餘分配(附註十六) | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 17,818 | - | (17,818) | - | - | - | - |
| 現金股利—每股 0.5 元 | - | - | - | - | (100,000) | - | - | - | (100,000) |
| 九十九年度淨利 | - | - | - | - | 489,828 | - | - | - | 489,828 |
| 未認列為退休金成本之淨損失之變動 | - | - | - | - | - | - | (6,429) | - | (6,429) |
| 累積換算調整數 | - | - | - | - | - | (3,908) | - | - | (3,908) |
| 九十九年十二月三十一日餘額 | 2,117,000 | 131,803 | 21,599 | - | 550,187 | (12,155) | (7,415) | - | 2,801,019 |
| 九十九年度盈餘分配(附註十六) | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 48,982 | - | (48,982) | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 19,570 | (19,570) | - | - | - | - |
| 現金股利—每股 1.4 元 | - | - | - | - | (296,380) | - | - | - | (296,380) |
| 一〇〇年度淨損 | - | - | - | - | (146,403) | - | - | - | (146,403) |
| 未認列為退休金成本之淨損失之變動 | - | - | - | - | - | - | 401 | - | 401 |
| 庫藏股買回 153 仟股 | - | - | - | - | - | - | - | (1,405) | (1,405) |
| 累積換算調整數 | - | - | - | - | - | (3,471) | - | - | (3,471) |
| 一〇〇年十二月三十一日餘額 | \$ 2,117,000 | \$ 131,803 | \$ 70,581 | \$ 19,570 | \$ 38,852 | (\$ 15,626) | (\$ 7,014) | (\$ 1,405) | \$ 2,353,761 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併總純益（損） | (\$ 146,403) | \$ 489,828 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 324,987 | 337,870 |
| 各項攤提 | 6,668 | 6,379 |
| 提列（迴轉）呆帳費用 | (9,184) | 1,634 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 26,487 | 9,380 |
| 存貨報廢損失 | 1,295 | 720 |
| 處分固定資產損失 | 4,220 | 42 |
| 員工認股權酬勞成本 | - | 6,103 |
| 應付租賃款利息費用 | 8,995 | - |
| 營業資產及負債淨變動 | | |
| 應收票據 | (17,156) | (5,172) |
| 應收帳款 | 108,630 | (340,924) |
| 其他應收款 | 9,286 | (10,856) |
| 存 貨 | (109,728) | (115,499) |
| 其他流動資產 | 2,120 | 4,220 |
| 應付帳款 | (7,403) | (3,327) |
| 應付所得稅 | 175 | 1,176 |
| 應付費用 | (49,549) | 30,379 |
| 其他應付款項 | 7,708 | (360) |
| 其他流動負債 | (2,910) | 2,845 |
| 應計退休金負債 | 724 | (443) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>158,962</u> | <u>413,995</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購置固定資產 | (94,683) | (140,504) |
| 受限制資產－非流動增加 | (13,820) | - |
| 存出保證金（增加）減少 | 131 | (577) |
| 遞延費用增加 | (5,225) | (7,151) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(113,597)</u> | <u>(148,232)</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| | <u>一〇〇年度</u> | <u>九十九年度</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | \$ 187,085 | \$ 19,957 |
| 應付短期票券增加(減少) | 318,985 | (225,414) |
| 長期借款減少 | (447,209) | (163,125) |
| 存入保證金減少 | - | (1,500) |
| 現金增資 | - | 242,700 |
| 發放現金股利 | (296,380) | (100,000) |
| 庫藏股買回成本 | (621) | - |
| 融資活動之淨現金流出 | <u>(238,140)</u> | <u>(227,382)</u> |
| | | |
| 匯率影響數 | (3,487) | (3,886) |
| | | |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (196,262) | 34,495 |
| | | |
| 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>\$ 242,548</u> | <u>\$ 438,810</u> |
| | | |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付利息(不含資本化利息) | <u>\$ 27,161</u> | <u>\$ 34,821</u> |
| 支付所得稅 | <u>\$ 2,010</u> | <u>\$ 1,110</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 | | |
| 本期固定資產增加 | \$ 595,356 | \$ 140,256 |
| 期初應付款 | 19,256 | 19,504 |
| 期末應付款 | (5,568) | (19,256) |
| 期末應付租賃款 | <u>(514,361)</u> | <u>-</u> |
| 支付現金 | <u>\$ 94,683</u> | <u>\$ 140,504</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革、營業及合併財務報表編製基礎

公司沿革及營業

本公司成立於八十七年五月，主要經營業務為(一)鍊銅，(二)金屬表面處理，(三)發電、輸電、配電機械製造，(四)電子零組件製造，(五)國際貿易業務，(六)五金批發業務，(七)鋼材二次加工及(八)鋁鋼製品製造，(九)基本化學工業製造業，(十)基本化學材料批發業，(十一)基本化學材料零售業。

本公司股票自九十九年九月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至一〇〇年及九十九年底止，本公司及子公司期末員工人數均為 299 人。

合併財務報表編製基礎

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，一〇〇及九十九年度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。

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 | |
|--------------------------------|--------------------------------|---------|-------------|-------------|
| | | | 一〇〇年十二月三十一日 | 九十九年十二月三十一日 |
| 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一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之銀行承兌匯票，其帳面價值近似公平價值。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評

價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

如附註三所述，本公司及子公司於一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗及該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產與遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(八) 備抵退貨及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(九) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(十) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，三年至二十年；機器設備，二年至十五年；運輸設備，三年至五年；辦公設備，三年至五年；其他設備，二年至十年。耐用年數屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

(十一) 遞延費用

主要係租賃改良物、技術權利金、電腦軟體及聯貸案相關費用等支出，採用直線法依二年至五年攤銷。

(十二) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十三) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十四) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

(十五) 收入之認列

本公司及子公司係於貨物所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

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，對本公司一〇〇年度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 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 312 | \$ 297 |
| 銀行支票存款及活期存款 | 242,236 | 345,713 |
| 約當現金 | | |
| 銀行承兌匯票 | <u>-</u> | <u>92,800</u> |
| | <u>\$242,548</u> | <u>\$438,810</u> |

五、公平價值變動列入損益之金融商品

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。

於一〇〇及九十九年度，交易目的之金融商品產生之淨損失分別為 29,037 仟元及 2,376 仟元。

六、應收票據

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|--------|------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 35,601 | \$ 18,444 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>(184)</u> |
| | <u>\$ 35,601</u> | <u>\$ 18,260</u> |

七、應收帳款

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$ 1,055,613 | \$ 1,161,457 |
| 減：備抵呆帳 | (2,896) | (11,883) |
| 備抵銷貨退回折讓 | <u>(2,774)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,049,943</u> | <u>\$ 1,149,574</u> |

備抵呆帳之變動情形如下：

| | 一〇〇年 | 九十九年 | 九十九年 | 九十九年 | 九十九年 | 九十九年 |
|-------------|-------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 催收款 | 應收票據 | 應收帳款 | 催收款 |
| 年初餘額 | \$ 184 | \$ 11,883 | \$ 83,489 | \$ 133 | \$ 8,470 | \$ 97,268 |
| 減：本年度實際沖銷 | - | - | (5,335) | - | - | (7,269) |
| 加：本年度提列呆帳費用 | - | - | - | 53 | 3,435 | - |
| 減：本年度迴轉呆帳費用 | (185) | (8,999) | - | - | - | (1,854) |
| 匯率影響數 | <u>1</u> | <u>12</u> | <u>6,383</u> | <u>(2)</u> | <u>(22)</u> | <u>(4,656)</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,896</u> | <u>\$ 84,537</u> | <u>\$ 184</u> | <u>\$ 11,883</u> | <u>\$ 83,489</u> |

催收款帳列其他資產項下。

八、存 貨

| | 一 〇 〇 年 十二月三十一日 | 九 十 九 年 十二月三十一日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 製 成 品 | \$311,023 | \$156,678 |
| 在 製 品 | 42,670 | 41,397 |
| 原 料 | 182,791 | 257,557 |
| 物 料 | <u>17,215</u> | <u>16,121</u> |
| | <u>\$553,699</u> | <u>\$471,753</u> |

一〇〇及九十九年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為38,112仟元及11,625仟元。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為4,624,835仟元及5,041,510仟元。一〇〇及九十九年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為26,487仟元及9,380仟元；存貨報廢損失分別為1,295仟元及720仟元。

九、固定資產

| 成 本 | 一 〇 〇 年 | | | | | | | | 合 計 |
|---------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|------------------------|--------------------|
| | 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 | |
| 年初餘額 | \$ 478,752 | \$1,025,765 | \$4,877,669 | \$ 38,760 | \$ 14,829 | \$ - | \$ 8,300 | \$ 124,519 | \$6,568,594 |
| 本年度增加 | - | - | 248 | - | - | 514,361 | - | 80,747 | 595,356 |
| 本年度處分 | - | - | (21,265) | - | (198) | - | - | - | (21,463) |
| 重分類增(減) | - | 6,497 | 106,103 | 585 | 641 | - | - | (113,826) | - |
| 換算調整數 | - | - | - | 93 | 22 | - | - | - | 115 |
| 年底餘額 | <u>478,752</u> | <u>1,032,262</u> | <u>4,962,755</u> | <u>39,438</u> | <u>15,294</u> | <u>514,361</u> | <u>8,300</u> | <u>91,440</u> | <u>7,142,602</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | | |
| 年初餘額 | - | 474,801 | 2,908,492 | 33,755 | 12,924 | - | 7,133 | - | 3,437,105 |
| 折舊費用 | - | 53,690 | 268,316 | 1,539 | 858 | - | 584 | - | 324,987 |
| 本年度處分 | - | - | (17,045) | - | (198) | - | - | - | (17,243) |
| 換算調整數 | - | - | - | 81 | 18 | - | - | - | 99 |
| 年底餘額 | - | <u>528,491</u> | <u>3,159,763</u> | <u>35,375</u> | <u>13,602</u> | - | <u>7,717</u> | - | <u>3,744,948</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 478,752</u> | <u>\$ 503,771</u> | <u>\$1,802,992</u> | <u>\$ 4,063</u> | <u>\$ 1,692</u> | <u>\$ 514,361</u> | <u>\$ 583</u> | <u>\$ 91,440</u> | <u>\$3,397,654</u> |

| 成 本 | 九 十 九 年 | | | | | | | | 合 計 |
|---------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------|-----------------|---------|-----------------|------------------------|--------------------|
| | 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 | |
| 年初餘額 | \$ 478,752 | \$1,024,162 | \$4,819,024 | \$ 37,938 | \$ 13,978 | \$ - | \$ 8,216 | \$ 46,679 | \$6,428,749 |
| 本年度增加 | - | 1,019 | 21,850 | 890 | 784 | - | 84 | 115,629 | 140,256 |
| 本年度處分 | - | - | (65) | - | (262) | - | - | - | (327) |
| 重分類增(減) | - | 584 | 36,860 | - | 345 | - | - | (37,789) | - |
| 換算調整數 | - | - | - | (68) | (16) | - | - | - | (84) |
| 年底餘額 | <u>478,752</u> | <u>1,025,765</u> | <u>4,877,669</u> | <u>38,760</u> | <u>14,829</u> | - | <u>8,300</u> | <u>124,519</u> | <u>6,568,594</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | | |
| 年初餘額 | - | 418,363 | 2,630,084 | 32,262 | 12,316 | - | 6,557 | - | 3,099,582 |
| 折舊費用 | - | 56,438 | 278,431 | 1,543 | 882 | - | 576 | - | 337,870 |
| 本年度處分 | - | - | (23) | - | (262) | - | - | - | (285) |
| 換算調整數 | - | - | - | (50) | (12) | - | - | - | (62) |
| 年底餘額 | - | <u>474,801</u> | <u>2,908,492</u> | <u>33,755</u> | <u>12,924</u> | - | <u>7,133</u> | - | <u>3,437,105</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 478,752</u> | <u>\$ 550,964</u> | <u>\$1,969,172</u> | <u>\$ 5,005</u> | <u>\$ 1,905</u> | - | <u>\$ 1,167</u> | <u>\$ 124,519</u> | <u>\$3,131,489</u> |

十、催收款

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 催收款 | \$ 84,537 | \$ 83,489 |
| 減：備抵呆帳 | (84,537) | (83,489) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

係逾期貸款，已提列足額備抵呆帳。

十一、短期借款

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|---|------------------|------------------|
| 應付遠期信用狀借款－利率一〇〇年 1.91%，九十九年 0.83%-0.95%；借款餘額一〇〇年包括 1,681 仟美元，九十九年包括 10,105 仟美元。 | \$ 50,906 | \$294,371 |
| 銀行週轉性借款－利率一〇〇年 1.40%-1.48% | <u>430,550</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$481,456</u> | <u>\$294,371</u> |

十二、應付短期票券

| | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | |
|------------|-------------|------------------|-------------|------------------|
| | 利率 (%) | 金額 | 利率 (%) | 金額 |
| 應付商業本票 | 0.82-1.02 | \$270,000 | 0.55 | \$ 20,000 |
| 應付承兌匯票 | - | <u>331,529</u> | - | <u>262,432</u> |
| | | 601,529 | | 282,432 |
| 減：應付短期票券折價 | | (<u>128</u>) | | (<u>16</u>) |
| | | <u>\$601,401</u> | | <u>\$282,416</u> |

十三、長期借款

一〇〇年
十二月三十一日

九十九年
十二月三十一日

(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十二月三十一日利率分別為 2.29% 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（乙項及丙項），得於授信期間分期循環動用，截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日已分別動用美金 8,000 仟元及美金 15,000 仟元，一〇〇年及九十九年十二月三十一日利率分別 0.66% 及 0.65%-0.67%。

242,200

436,950

(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十二月三十一日已分別動用美金 15,000 仟元及美金 9,000 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十二月三十一日利率分別為 1.09%-2.23% 及 0.97%-2.11%。

654,125

612,170

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|---|-------------------|---------------------|
| (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，九十九年十二月三十一日利率為 0.57%。 | \$ - | \$ 36,000 |
| (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一〇〇三年七月二十五日止，一〇〇年十二月三十一日利率為 1.66%。 | 150,000 | - |
| | 1,250,534 | 1,697,746 |
| 減：一年內到期 未攤銷折價 | (446,409) | (444,414) |
| | - | (3) |
| | <u>\$ 804,125</u> | <u>\$ 1,253,329</u> |

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 | | 816,330 | | | | 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 | | 600,000 | | | | 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 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|---------|------------------|-----------------|
| 應付土地租賃款 | \$523,356 | \$ - |
| 減：一年內到期 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$523,356</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。 |

截至一〇〇年十二月底止，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>168,248</u>) |
| | | | <u>\$523,356</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、員工退休金

適用依「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 8,373 仟元及 8,021 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 2,501 仟元及 1,313 仟元。

本公司一〇〇及九十九年度為委任經理人提列職工退休金準備，
認列之退休金成本均為 1,100 仟元。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 服務成本 | \$ 1,376 | \$ 820 |
| 利息成本 | 757 | 529 |
| 退休基金資產之預期報酬 | (413) | (369) |
| 未認列退休金損失攤銷數 | <u>781</u> | <u>333</u> |
| 淨退休金成本 | <u>\$ 2,501</u> | <u>\$ 1,313</u> |

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 給付義務： | | |
| 既得給付義務 | (\$ 6,040) | \$ - |
| 非既得給付義務 | (<u>22,141</u>) | (<u>25,836</u>) |
| 累積給付義務 | (28,181) | (25,836) |
| 未來薪資增加之影響數 | (<u>10,713</u>) | (<u>11,994</u>) |
| 預計給付義務 | (38,894) | (37,830) |
| 退休基金資產公平價值 | <u>21,758</u> | <u>19,736</u> |
| 提撥狀況 | (17,136) | (18,094) |
| 未認列退休金損失 | 17,727 | 19,409 |
| 補列之應計退休金負債 | (<u>7,014</u>) | (<u>7,415</u>) |
| 應計退休金負債 | (<u>\$ 6,423</u>) | (<u>\$ 6,100</u>) |
| 既得給付 | (<u>\$ 6,986</u>) | (<u>\$ -</u>) |

(三) 精算假設：

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 折現率 | 2.00% | 2.00% |
| 未來薪資水準增加率 | 2.75% | 3.00% |
| 退休基金資產預期長期投資 報酬率 | 2.00% | 2.00% |

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| (四) 提撥至退休基金金額 | <u>\$ 1,778</u> | <u>\$ 1,756</u> |
| (五) 由退休基金支付金額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

子公司－金千箔國際貿易（上海）有限公司依當地政府規定提撥員工退休金，一〇〇及九十九年度退休金成本分別為 98 仟元及 90 仟元。

十六、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）資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

（三）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已往年度虧損外，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。

一〇〇及九十九年度應付員工紅利估列金額分別為 0 仟元及 41,598 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 0 仟元及 8,666 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，於股東會決議日時，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；依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

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 | 19,570 | - | | |
| 現金股利 | <u>296,380</u> | <u>100,000</u> | \$ 1.4 | \$ 0.5 |
| | <u>\$ 364,932</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，已調整為九十九年度之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十七、庫藏股票

單位：仟股

| 收 回 原 因 | 期 初 股 數 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 期 末 股 數 |
|----------------|---------|---------|---------|---------|
| 一〇〇年度 轉讓予員工 | | \$ 153 | \$ - | \$ 153 |

九十九年度：無

本公司於一〇〇年十二月十二日董事會決議通過將買回庫藏股3,000仟股，買回期間為一〇〇年十二月十三日至一〇一年二月十日，買回價格區間為7元至14元，截至一〇〇年十二月三十一日止已買回庫藏股153仟股，成本計1,405仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十八、所得稅

帳列稅前淨利（損）按法定稅率（17%）計算之所得稅費用（利益）與所得稅費用之調節如下：

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| 本公司稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益） | (\$ 24,874) | \$ 83,659 |
| 調節項目之所得稅影響數 | | |
| 永久性差異 | | |
| 其他 | 4,908 | (614) |
| 暫時性差異 | 19,966 | (3,398) |
| 當期抵用之虧損扣抵 | - | (79,647) |
| 當期抵用之投資抵減 | - | (4,528) |
| 子公司所得稅費用 | 2,100 | - |
| 未分配加徵 10% | - | 6,036 |
| 當期所得稅 | 2,100 | 1,508 |
| 遞延所得稅 | | |
| 暫時性差異 | (19,966) | 3,398 |
| 其他備抵評價調整 | 19,966 | (3,398) |
| 以前年度所得稅調整 | 85 | 778 |
| | <u>\$ 2,185</u> | <u>\$ 2,286</u> |

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 流動 | | |
| 遞延所得稅資產 | | |
| 未實現存貨損失 | \$ 6,479 | \$ 1,976 |
| 呆帳損失財稅差異 | - | 1,969 |
| 未實現銷貨退回及折讓 | - | 15 |
| 收入認列財稅差異 | 1,893 | 2,708 |
| 資本化政策財稅差異 | 601 | 601 |
| 未實現兌換損失 | 4,459 | 8,520 |
| 投資抵減 | 3,062 | - |
| | 16,494 | 15,789 |
| 減：備抵評價 | (12,178) | (7,399) |
| | <u>4,316</u> | <u>8,390</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 遞延所得稅負債 | | |
| 應計退休金負債 | \$ - | (\$ 276) |
| 未實現兌換利益 | (4,316) | (8,114) |
| | <u>(4,316)</u> | <u>(8,390)</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 非流動 | | |
| 遞延所得稅資產 | | |
| 按權益法認列之國外投資損失 | \$ 15,538 | \$ 16,503 |
| 應計退休金負債 | 436 | - |
| 資本化政策財稅差異 | 2,354 | 2,955 |
| 投資抵減 | 78,033 | 84,231 |
| 虧損扣抵 | <u>75,226</u> | <u>52,711</u> |
| | 171,587 | 156,400 |
| 減：備抵評價 | (57,429) | (42,242) |
| | <u>\$114,158</u> | <u>\$114,158</u> |

截至一〇〇年十二月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

| 法令依據 | 抵減項目 | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | 最後抵減年度 |
|----------|------|--------------|------------------|------------------|
| 促進產業升級條例 | 機器設備 | \$ 1,035 | \$ 1,035 | 一〇一 |
| | 機器設備 | 72,901 | 72,901 | 一〇二 |
| | 機器設備 | 3,492 | 3,492 | 一〇三 |
| | 人才培訓 | 225 | 225 | 一〇一 |
| | 人才培訓 | 55 | 55 | 一〇二 |
| | 研究發展 | 1,802 | 1,802 | 一〇一 |
| | 研究發展 | <u>1,585</u> | <u>1,585</u> | 一〇二 |
| | | | <u>\$ 81,095</u> | <u>\$ 81,095</u> |

截至一〇〇年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額 | 最後扣抵年度 |
|------------------|--------|
| \$ 32,788 | 一〇三 |
| 278,596 | 一〇四 |
| <u>131,121</u> | 一一〇 |
| <u>\$442,505</u> | |

截至一〇〇年十二月三十一日，本公司九十八年（含）以前之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定。

依所得稅法規定，本公司之營利事業所得稅以本公司主體為申報單位，子公司則適用當地法令規定申報。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | 一〇〇年 十二月三十一日 | 九十九年 十二月三十一日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 八十六年度以前未分配盈餘 | \$ - | \$ - |
| 八十七年度以後未分配盈餘 | <u>38,852</u> | <u>550,187</u> |
| | <u>\$ 38,852</u> | <u>\$550,187</u> |

本公司一〇〇年及九十九年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 927 仟元及 1,092 仟元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 2.59%（預計）及 0.50%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

十九、用人、折舊及攤銷費用

| | 一〇〇年 營業成本 | 九十九年 營業費用 | 九十九年 合計 |
|--------|-------------------|------------------|-------------------|
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 115,912 | \$ 42,223 | \$ 158,135 |
| 勞健保費用 | 11,881 | 3,489 | 15,370 |
| 退休金費用 | 7,888 | 4,184 | 12,072 |
| 其他用人費用 | <u>13,112</u> | <u>2,564</u> | <u>15,676</u> |
| | <u>\$ 148,793</u> | <u>\$ 52,460</u> | <u>\$ 201,253</u> |
| 折舊費用 | \$ 315,121 | \$ 9,866 | \$ 324,987 |
| 攤銷費用 | 918 | 5,750 | 6,668 |

| | 九 營 業 成 本 | 十 營 業 費 用 | 九 合 | 年 計 |
|--------|-------------------|------------------|--------|-------------------|
| 用人費用 | | | | |
| 薪資費用 | \$ 146,339 | \$ 62,569 | | \$ 208,908 |
| 勞健保費用 | 11,025 | 3,085 | | 14,110 |
| 退休金費用 | 7,376 | 3,148 | | 10,524 |
| 其他用人費用 | <u>15,779</u> | <u>2,640</u> | | <u>18,419</u> |
| | <u>\$ 180,519</u> | <u>\$ 71,442</u> | | <u>\$ 251,961</u> |
| 折舊費用 | \$ 328,089 | \$ 9,781 | | \$ 337,870 |
| 攤銷費用 | 1,297 | 5,082 | | 6,379 |

二十、每股盈餘

| | 金 額 (分 子) | | 股數(分母) (仟 股) | 每股盈餘 (損 失) (元) | |
|-------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------------|-----------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| <u>一〇〇年度</u> | | | | | |
| 基本每股損失 | | | | | |
| 本期淨損 | (\$146,318) | (\$146,403) | 211,697 | (\$ 0.69) | (\$ 0.69) |
| 具稀釋作用潛在普通股 之影響 | | | (註1) | | |
| 員工分紅 | - | - | - | (註2) | |
| 稀釋每股損失 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 本期淨損加潛在 普通股之影響 | (\$146,318) | (\$146,403) | <u>211,697</u> | (\$ 0.69) | (\$ 0.69) |
| <u>九十九年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$492,114 | \$489,828 | 203,205 | \$ 2.42 | \$ 2.41 |
| 具稀釋作用潛在普通股 之影響 | | | (註3) | | |
| 員工分紅 | - | - | <u>2,013</u> | | |
| 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 | <u>\$492,114</u> | <u>\$489,828</u> | <u>205,218</u> | \$ 2.40 | \$ 2.39 |

註 1：211,700-3 (庫藏股買回) = 211,697

註 2：由於本期為淨損，列入潛在普通股將產生反稀釋作用，故不宜列入。

註 3：200,000 + 11,700×100/365 = 203,205

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。

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

| | 一〇〇年十二月三十一日 | | 九十九年十二月三十一日 | |
|------------|-------------|----------|-------------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 存出保證金 | \$ 1,766 | \$ 1,766 | \$ 1,897 | \$ 1,897 |
| 受限制資產—非流動 | 13,820 | 13,820 | - | - |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 一年內到期之長期負債 | 446,409 | 446,409 | 444,414 | 444,414 |
| 長期借款 | 804,125 | 804,125 | 1,253,329 | 1,253,329 |
| 應付租賃款—非流動 | 523,356 | 523,356 | - | - |

(二) 本公司及子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. 受限制資產及存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取之金額與帳面價值相近。
4. 長期借款及應付租賃款以其未來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）之長期借款利率為準。

(三) 本公司及子公司一〇〇及九十九年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 13,820 仟元及 92,800 仟元，金融負債分別為 1,606,213 仟元及 576,787 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 242,227 仟元 345,703 及仟元，金融負債分別為 1,250,534 仟元及 1,697,743 仟元。

(四) 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，採遠期外匯合約之財務避險操作，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。

二二、關係人交易

(一) 關係人名稱及與本公司之關係

| <u>關</u> <u>係</u> <u>人</u> <u>名</u> <u>稱</u> | <u>與</u> <u>本</u> <u>公</u> <u>司</u> <u>之</u> <u>關</u> <u>係</u> |
|--|--|
| 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 | 一〇〇年度 | 九十九年度 | 交 易 性 質 |
|--------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 光寶匯才資訊服務股份有限 公司 | <u>\$ 3,176</u> | <u>\$ 3,024</u> | 修繕費及其 他費用等 |

2. 應付費用

| 關 係 人 名 稱 | 一 〇 〇 年 | | 九 十 九 年 | |
|--------------------|---------------|----------|---------------|----------|
| | 十二月三十一日 | % | 十二月三十一日 | % |
| 光寶匯才資訊服務股份有 限公司 | <u>\$ 747</u> | <u>-</u> | <u>\$ 747</u> | <u>-</u> |

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

| | 一 〇 〇 年 度 | 九 十 九 年 度 |
|-------|-----------------|------------------|
| 薪 資 | \$ 6,850 | \$ 6,742 |
| 獎 金 | 1,967 | 1,108 |
| 業務執行費 | <u>400</u> | <u>9,086</u> |
| | <u>\$ 9,217</u> | <u>\$ 16,936</u> |

二三、質抵押之資產

本公司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 十二月三十一日 | 九 十 九 年 十二月三十一日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 受限制資產—定期存款 | \$ 13,820 | \$ - |
| 土 地 | 478,752 | 478,752 |
| 房屋及建築淨額 | 494,118 | 547,378 |
| 機器設備淨額 | 1,437,003 | 1,675,900 |
| 運輸設備淨額 | 1,809 | 2,351 |
| 其他設備淨額 | <u>116</u> | <u>171</u> |
| | <u>\$ 2,425,618</u> | <u>\$ 2,704,552</u> |

二四、重大承諾事項及或有事項

截至一〇〇年底，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 6,447 仟元、美金 2,224 仟元及日圓 22,965 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 16,510 仟元、美金 1,252 仟元及日圓 20,950 仟元，尚未支付之價款計新台幣 12,976 仟元、美金 328 仟元及日圓 20,950 仟元。

二五、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

| | 一〇〇年十二月三十一日 | | | 九十九年十二月三十一日 | | |
|--------------|-------------|--------|------------|-------------|-------|--------------|
| | 資 | 產 | 匯率 | 資 | 產 | 匯率 |
| | 新台幣 | | | 新台幣 | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 26,335 | 30.275 | \$ 797,290 | \$ 37,918 | 29.13 | \$ 1,104,543 |
| 人民幣 | 8,896 | 4.7842 | 42,561 | 7,806 | 4.42 | 34,507 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 29,304 | 30.275 | 887,165 | 36,986 | 29.13 | 1,077,410 |

二六、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九九四三號函令之規定，於一〇〇年度合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由王金培財務處協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計 畫 內 容 | 主要執行單位 | 目前執行情形 |
|---|-------------|------------|
| 1.成立專案小組(98年12月) | 會計部門 | 99年1月已完成 |
| 2.訂定採用IFRSs轉換計畫(100年12月) | 會計部門 | 100年12月已完成 |
| 3.完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認(99年12月) | 會計部門 | 100年2月已完成 |
| 4.完成IFRSs合併個體之辨認(99年9月) | 會計部門 | 99年8月已完成 |
| 5.完成IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估(100年12月) | 會計部門 | 100年12月已完成 |
| 6.完成資訊系統應做調整之評估(100年6月) | 資訊部門 | 100年4月已完成 |
| 7.完成內部控制應做調整之評估(101年3月) | 稽核室 | 積極進行中 |
| 8.決定IFRSs會計政策(100年12月) | 會計部門 | 100年12月已完成 |
| 9.決定所選用IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇(100年12月) | 會計部門 | 100年12月已完成 |
| 10.完成編製IFRSs開帳日資產負債表(101年3月) | 會計部門 | 積極進行中 |
| 11.完成編製IFRSs二〇一二年比較財務資訊之編製(102年3月) | 會計部門 | 積極進行中 |
| 12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整(101年3月) | 會計及資訊部門、稽核室 | 積極進行中 |

(二) 截至一〇〇年十二月底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

| 會 計 議 題 | 差 異 說 明 |
|-----------------|---|
| 備抵退回及折讓 | 我國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。 |
| 遞延所得稅之分類及備抵評價科目 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。 2. 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。 |
| 外幣換算 | 依我國一般公認會計原則，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟 IFRSs 規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。 |
| 員工福利－休假補償 | 依我國一般公認會計原則無相關規定，通常於實際支付時認列。轉換至 IFRSs 後可累積之員工休假補償應於員工服務期間內估計入帳。不可累積之員工休假補償則於員工實際使用休假時認列。 |
| 員工福利－精算損益 | 依我國財務會計準則公報第十八號規定須採用攤銷之方式認列精算損益。轉換至 IFRSs 後企業可以選擇豁免，直接將精算損益認列於權益項下。 |

(接次頁)

(承前頁)

| 會計議題 | 差異說明 |
|---------|---|
| 遞延費用 | 依我國一般公認會計原則帳列遞延費用，轉換至 IFRSs 後依其性質重分類至固定資產或無形資產項下。 |
| 現金流量表表達 | 依我財務會計準則公報第十七號規定，採間接法報導營業活動之現金流量時，應於現金流量表中補充揭露利息費用及所得稅費用之付現金額，惟依 IAS 7 規定利息及股利收付暨來自所得稅之現金流量應單獨揭露。 |

(三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

二七、附註揭露事項

(一) 本年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊(合併沖銷前):

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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：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. 從事衍生性金融商品交易：附註五。
10. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、收（付）款條件、未實現損益：附表五。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 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：附表六。

二八、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。

- (一) 部門收入與營運結果及部門資產與負債資訊與本公司之合併損益表及合併資產負債表所表達之資訊一致。
- (二) 折舊與攤銷及非流動資產增加數等其他部門資訊與本公司之合併現金流量表所表達之資訊一致。
- (三) 地區別資訊

本集團主要於二個地區營運－台灣及中國。

本集團來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

| | | 非 流 動 資 產 | | | |
|-----|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | 來 自 外 部 客 戶 之 收 入 | | 一 〇 〇 年 | 九 十 九 年 |
| | | 一 〇 〇 年 度 | 九 十 九 年 度 | 十 二 月 十 二 月 | 十 二 月 十 二 月 |
| | | | | 三 十 一 日 | 三 十 一 日 |
| 台 灣 | | \$1,200,443 | \$1,642,680 | \$3,408,465 | \$3,143,527 |
| 中 國 | | 2,963,249 | 3,390,557 | 130 | 346 |
| 韓 國 | | 512,222 | 686,699 | - | - |
| 其 他 | | 71,007 | 71,008 | - | - |
| | | <u>\$4,746,921</u> | <u>\$5,790,944</u> | <u>\$3,408,595</u> | <u>\$3,143,873</u> |

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

一〇〇及九十九年度來自單一客戶之收入達本集團收入金額10%以上者：

| 客 戶 名 稱 | 一 〇 〇 年 度 | | 九 十 九 年 度 | |
|---------|------------|----|------------|----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 甲公司 | \$ 223,150 | 5 | \$ 822,921 | 14 |
| 乙公司 | 525,012 | 11 | 610,268 | 11 |
| 丙公司 | 537,014 | 11 | 718,068 | 12 |
| 丁公司 | 569,923 | 12 | - | - |

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇〇年度

附表一

單位：新台幣及美金仟元

| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來科目 (註2) | 本期 最高額度餘額 | 期末 額度餘額 | 期末 實際 動支金額 | 利率區間 (%) | 資金貸與 性質(註3) | 業務往來 金額(註4) | 有短期融通資 金必要之原因 (註5) | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與 限額 | 資金貸與 總額 | |
|------------|---|-------------------------|--------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|----------------|----------------|--------------------------|--------------|----|---------------------|------------|------|
| | | | | | | | | | | | 提列備抵 呆帳金額 | 名稱 | | | 價值 |
| 1 | CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC. | 金千箔國際貿 易(上海)有 限公司 | 其他應收款 | \$ 100,584 (USD 3,300) | \$ 99,908 (USD 3,300) | \$ 98,500 (USD 3,253) | - | 2 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | - | - | (註6) | (註6) |

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填2。

註4：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註6：對直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其資金貸與個別及總和之限額，皆不得超過母公司最近期財務報表淨值2倍 $2,353,761 \times 200\% = 4,707,522$ 。

註7：上表列示之交易，業於合併財務報表沖銷。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

期末持有有價證券

民國一〇〇年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣及美金仟元

| 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 | | | | 備註 |
|--------------------------------|--------------------------------|-------------|-------------|--------|--------------|-------|------|----|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比率% | 市價 | |
| 金居開發銅箔股份有限公司 | CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC. | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,500 | \$ 6,654 | 100 | \$ - | |
| CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC. | 金千箔國際貿易(上海)有限公司 | 孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | USD - (註) | 100 | - | |

註1：因認列被投資公司之淨值已為負數，致長期股權投資產生貸方餘額並轉列負債。

註2：上述子公司，業於合併財務報表沖銷。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國一〇〇年度

附表三

單位：新台幣、人民幣及美金仟元

| 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 | 上期期末 | 股數(仟股) | 比率 | 帳面金額(註) | | | |
| 金居開發銅箔股份有限公司 | CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC. | 維京群島 | 投資業務 | \$ 113,683 | \$ 113,683 | 3,500 | 100% | \$ 6,654 | USD 193 | \$ 5,677 | 子公司 |
| CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC. | 金千箔國際貿易(上海)有限公司 | 上海 | 銅箔之銷售業務 | USD 200 | USD 200 | - | 100% | USD - (註) | CNY1,248 | 不適用 | 孫公司 |

註 1：因認列被投資公司之淨值已為負數，致長期股權投資產生貸方餘額，已轉列負債。

註 2：上述子公司，業於合併財務報表沖銷。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年度

附表四

單位：新台幣及美金仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註一) | 本期期初 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益 (註二) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------------|----------|----------------|--------------|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------------|-------------------|---|--------------|
| | | | | 自台灣匯出 累積投資金額 | 匯出 | 匯回 | 自台灣匯出 累積投資金額 | | | | |
| 金千箔國際貿易(上海)有限公司 | 經營銅箔銷售業務 | 註冊及實收資本額美金20萬元 | (二) | \$ 6,796 | \$ - | \$ - | \$ 6,796 | 100% | \$ 5,847 (二)-2 | 本公司對外投資CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.，並經由該公司間接投資金千箔國際貿易(上海)有限公司，因此本公司對金千箔國際貿易(上海)有限公司並無帳面價值 | \$ - |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會核准投資金額 | 依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|---------------|---------------------|
| \$6,796 | USD200 仟元 | \$1,412,157 (註三) |

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 3. 其他。

註三、股權淨值 $\times 60\% = 2,353,761 \times 60\% = 1,412,257$ 。

註四、上述子公司，業於合併財務報表沖銷。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項暨其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國一〇〇年度

附表五

單位：新台幣仟元

| 關係人名稱 | 交易類型 | 進、銷貨 | | 交易條件 | | | 應收（付）票據、帳款 | | 未實現損益金額 |
|-----------------|------|-----------|-----|------|---------|----------|-------------------|-----|---------|
| | | 金額 | 百分比 | 價格 | 付款期間 | 與一般交易之比較 | 金額 | 百分比 | |
| 金千箔國際貿易（上海）有限公司 | 銷貨 | \$ 93,700 | 2% | 正常 | 月結 90 天 | 無顯著不同 | 應收帳款 \$ 38,078 | 4% | \$ - |

註 1：上述交易，業於合併財務報表沖銷。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇〇及九十九年度

附表六

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 | | | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三) |
|--------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------|--------|-----------|---------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| <u>一〇〇年度</u> | | | | | | | |
| 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 | \$ 93,700 | 月結 90 天 | 2% |
| | " | " | | 應收帳款 | 38,078 | 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 | 98,500 | - | 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 | 93,700 | 月結 90 天 | 2% |
| | " | " | | 應付帳款 | 38,078 | 月結 90 天 | 1% |
| | " | CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC. | 3 | 其他應付款項 | 98,500 | - | 2% |
| <u>九十九年度</u> | | | | | | | |
| 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 | 61,656 | 月結 60 天 | 1% |
| | " | " | | 應收帳款 | 30,007 | 月結 60 天 | - |
| | " | " | | 應付費用 | 1,363 | - | - |
| | " | " | | 其他應收款 | 148 | - | - |
| 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 | 94,774 | - | 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 | 61,656 | 月結 60 天 | 1% |
| | " | " | | 應付帳款 | 30,007 | 月結 60 天 | - |
| | " | " | | 其他應收款 | 1,585 | - | - |
| | " | " | | 其他應付款項 | 370 | - | - |
| | " | CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC. | 3 | 其他應付款項 | 94,774 | - | 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。

註四：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。