

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  
民國一〇一及一〇〇年前三季

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<br>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                        | 10~24 |   | 四~十八               |
| (五) 關係人交易                            | 24    |   | 十九                 |
| (六) 質抵押之資產                           | 24~25 |   | 二十                 |
| (七) 重大承諾事項及或有負債                      | 25    |   | 二一                 |
| (八) 重大災害損失                           | -     |   | -                  |
| (九) 重大期後事項                           | -     |   | -                  |
| (十) 其 他                              |       |   |                    |
| 1. 外幣金融資產及負債之匯率<br>資訊                | 25    |   | 二二                 |
| 2. 事先揭露採用國際財務報導<br>準則相關事項            | 26~31 |   | 二三                 |
| (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<br>業務關係及重要交易往來情<br>形 | 31    |   | 二四                 |
| (十二) 營運部門資訊                          | 31    |   | 二五                 |

## 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一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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，列入第一段所述合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣 82,935 仟元及 48,213 仟元，占合併資產總額之 1.49%及 0.83%；負債總額分別為新台幣 402 仟元及 2,024 仟元，占合併負債總額之 0.01%及 0.06%；民國一〇一及一〇〇年前三季之純益分別為新台幣 1,120 仟元及 5,890 仟元，佔合併純益（損）之(2.19%)及 838%，暨合併財務報表附註二三揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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，對民國一〇一及一〇〇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 一 年 十 月 二 十 二 日

金居開發銅箔股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日  
(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             | 一〇一年九月三十日           |            | 一〇〇年九月三十日           |            | 代 碼  | 負 債 及 股 東 權 益                               | 一〇一年九月三十日           |            | 一〇〇年九月三十日           |            |
|------|-----------------|---------------------|------------|---------------------|------------|------|---|---------------------|------------|---------------------|------------|
|      |                 | 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)    | \$ 373,443          | 7          | \$ 194,456          | 3          | 2100 | 短期借款(附註十一)                                  | \$ 526,240          | 9          | \$ 400,000          | 7          |
| 1120 | 應收票據淨額(附註三、六及七) | 64,366              | 1          | 27,009              | 1          | 2110 | 應付短期票券(附註十二)                                | 540,743             | 10         | 537,598             | 9          |
| 1140 | 應收帳款淨額(附註三及七)   | 1,122,951           | 20         | 1,140,301           | 20         | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債—<br>流動(附註五)                 | -                   | -          | 29,677              | 1          |
| 1178 | 其他應收款           | 26,376              | 1          | 29,246              | 1          | 2120 | 應付票據  | 6,239               | -          | 1,260               | -          |
| 1210 | 存貨(附註八)         | 566,195             | 10         | 720,314             | 12         | 2140 | 應付帳款  | 203,079             | 4          | 137,067             | 2          |
| 1298 | 其他流動資產          | 59,884              | 1          | 60,891              | 1          | 2160 | 應付所得稅                                       | -                   | -          | 3,975               | -          |
| 11XX | 流動資產合計          | <u>2,213,215</u>    | <u>40</u>  | <u>2,172,217</u>    | <u>38</u>  | 2170 | 應付費用(附註十九)                                  | 161,742             | 3          | 170,133             | 3          |
|      | 固定資產(附註九、二十及二一) |                     |            |                     |            | 2210 | 其他應付款項                                      | 13,179              | -          | 13,896              | -          |
| 1501 | 土 地             | 478,752             | 9          | 478,752             | 8          | 2270 | 一年內到期之長期負債(附註十三及<br>二十)                     | 146,667             | 3          | 661,409             | 12         |
| 1521 | 房屋及建築           | 1,032,262           | 19         | 1,025,765           | 18         | 2298 | 其他流動負債                                      | 1,784               | -          | 540                 | -          |
| 1531 | 機器設備            | 5,009,314           | 90         | 4,903,528           | 85         | 21XX | 流動負債合計                                      | <u>1,599,673</u>    | <u>29</u>  | <u>1,955,555</u>    | <u>34</u>  |
| 1551 | 運輸設備            | 39,066              | 1          | 39,441              | 1          |      | 長期負債  |                     |            |                     |            |
| 1561 | 辦公設備            | 15,129              | -          | 15,493              | -          | 2420 | 長期借款(附註十三及二十)                               | 1,126,088           | 20         | 807,200             | 14         |
| 1611 | 租賃資產            | 514,361             | 9          | 514,361             | 9          | 2446 | 應付租賃款—非流動(附註十四及二<br>十)                      | 531,797             | 10         | 520,562             | 9          |
| 1681 | 其他設備            | 8,073               | -          | 8,300               | -          | 24XX | 長期負債合計                                      | <u>1,657,885</u>    | <u>30</u>  | <u>1,327,762</u>    | <u>23</u>  |
| 15X1 | 成本合計            | 7,096,957           | 128        | 6,985,640           | 121        |      | 其他負債  |                     |            |                     |            |
| 15X9 | 減：累計折舊          | ( 3,964,485 )       | ( 71 )     | ( 3,682,239 )       | ( 64 )     | 2810 | 應計退休金負債                                     | 6,952               | -          | 6,097               | -          |
| 1670 | 加：未完工程及預付設備款    | 72,254              | 1          | 173,947             | 3          | 2XXX | 負債合計  | <u>3,264,510</u>    | <u>59</u>  | <u>3,289,414</u>    | <u>57</u>  |
| 15XX | 固定資產淨額          | <u>3,204,726</u>    | <u>58</u>  | <u>3,477,348</u>    | <u>60</u>  |      | 股東權益(附註十五)                                  |                     |            |                     |            |
|      | 其他資產            |                     |            |                     |            | 3110 | 普通股股本—每股面額10元；額定—<br>300,000仟股；發行—211,700仟股 | 2,117,000           | 38         | 2,117,000           | 36         |
| 1820 | 存出保證金           | 1,762               | -          | 1,706               | -          | 3210 | 資本公積  | 131,803             | 2          | 131,803             | 2          |
| 1830 | 遞延費用            | 9,333               | -          | 12,591              | -          |      | 發行股票溢價                                      | -                   | -          | -                   | -          |
| 1840 | 催收款(附註三、七及十)    | -                   | -          | -                   | -          |      | 保留盈餘  |                     |            |                     |            |
| 1860 | 遞延所得稅資產—非流動     | 114,158             | 2          | 114,158             | 2          | 3310 | 法定盈餘公積                                      | 70,581              | 1          | 70,581              | 1          |
| 1887 | 受限制資產(附註二十)     | 13,820              | -          | 13,820              | -          | 3320 | 特別盈餘公積                                      | 22,640              | 1          | 19,571              | 1          |
| 18XX | 其他資產合計          | <u>139,073</u>      | <u>2</u>   | <u>142,275</u>      | <u>2</u>   | 3350 | 未分配盈餘(累積虧損)                                 | ( 15,307 )          | -          | 185,957             | 3          |
|      |                 |                     |            |                     |            | 33XX | 保留盈餘合計                                      | <u>77,914</u>       | <u>2</u>   | <u>276,109</u>      | <u>5</u>   |
|      |                 |                     |            |                     |            |      | 股東權益其他項目                                    |                     |            |                     |            |
|      |                 |                     |            |                     |            | 3420 | 累積換算調整數                                     | ( 15,679 )          | ( 1 )      | ( 15,071 )          | -          |
|      |                 |                     |            |                     |            | 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失                               | ( 7,014 )           | -          | ( 7,415 )           | -          |
|      |                 |                     |            |                     |            | 3480 | 庫藏股票(附註十六)                                  | ( 11,520 )          | -          | -                   | -          |
|      |                 |                     |            |                     |            | 34XX | 股東權益其他項目合計                                  | ( 34,213 )          | ( 1 )      | ( 22,486 )          | -          |
|      |                 |                     |            |                     |            | 3XXX | 股東權益合計                                      | <u>2,292,504</u>    | <u>41</u>  | <u>2,502,426</u>    | <u>43</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計         | <u>\$ 5,557,014</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,791,840</u> | <u>100</u> |      | 負債及股東權益總計                                   | <u>\$ 5,557,014</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,791,840</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一〇一年十月二十二日核閱報告)

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

民國一〇一年及一〇〇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              | 一〇一年前三季              |               | 一〇〇年前三季              |               |
|-----------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
|                 | 金額                   | %             | 金額                   | %             |
| 4110 銷貨收入總額     | \$3,584,693          | 100           | \$3,763,998          | 101           |
| 4170 減：銷貨退回     | ( 8,254)             | -             | ( 21,090)            | ( 1)          |
| 4190 銷貨折讓       | ( <u> 5,087</u> )    | -             | ( <u> 8,713</u> )    | -             |
| 4100 銷貨收入淨額     | 3,571,352            | 100           | 3,734,195            | 100           |
| 5110 銷貨成本(附註八)  | ( <u>3,431,863</u> ) | ( <u>96</u> ) | ( <u>3,526,646</u> ) | ( <u>94</u> ) |
| 5910 營業毛利       | <u>139,489</u>       | <u>4</u>      | <u>207,549</u>       | <u>6</u>      |
| 營業費用(附註十九)      |                      |               |                      |               |
| 6100 推銷費用       | ( 76,933)            | ( 2)          | ( 66,488)            | ( 2)          |
| 6200 管理及總務費用    | ( 41,169)            | ( 1)          | ( 39,945)            | ( 1)          |
| 6300 研究發展費用     | ( <u>32,727</u> )    | ( <u>1</u> )  | ( <u>39,722</u> )    | ( <u>1</u> )  |
| 6000 營業費用合計     | ( <u>150,829</u> )   | ( <u>4</u> )  | ( <u>146,155</u> )   | ( <u>4</u> )  |
| 6900 營業淨(損)利    | ( <u>11,340</u> )    | -             | <u>61,394</u>        | <u>2</u>      |
| 營業外收入及利益        |                      |               |                      |               |
| 7110 利息收入       | 349                  | -             | 141                  | -             |
| 7130 處分固定資產利益   | 55                   | -             | -                    | -             |
| 7480 什項收入       | <u>1,997</u>         | -             | <u>12,673</u>        | -             |
| 7100 營業外收入及利益合計 | <u>2,401</u>         | -             | <u>12,814</u>        | -             |
| 營業外費用及損失        |                      |               |                      |               |
| 7510 利息費用       | ( 33,042)            | ( 1)          | ( 25,717)            | ( 1)          |
| 7560 兌換損失淨額     | ( 1,245)             | -             | ( 3,120)             | -             |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼   |               | 一〇一年前三季     |           | 一〇〇年前三季    |         |
|------|---------------|-------------|-----------|------------|---------|
|      |               | 金額          | %         | 金額         | %       |
| 7580 | 財務費用          | (\$ 1,428)  | -         | (\$ 2,269) | -       |
| 7650 | 金融負債評價損失(附註五) | -           | -         | ( 29,677)  | ( 1)    |
| 7880 | 什項支出          | ( 6,382)    | -         | ( 8,304)   | -       |
| 7500 | 營業外費用及損失合計    | ( 42,097)   | ( 1)      | ( 69,087)  | ( 2)    |
| 7900 | 稅前淨(損)利       | ( 51,036)   | ( 1)      | 5,121      | -       |
| 8110 | 所得稅費用         | ( 53)       | -         | ( 4,418)   | -       |
| 9600 | 合併總純(損)益      | (\$ 51,089) | ( 1)      | \$ 703     | -       |
| 代碼   |               | 稅前          | 稅後        | 稅前         | 稅後      |
|      | 每股盈餘(附註十七)    |             |           |            |         |
| 9750 | 基本每股盈餘(損失)    | (\$ 0.24)   | (\$ 0.24) | \$ 0.02    | \$0.003 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(損失)    | (\$ 0.24)   | (\$ 0.24) | \$ 0.02    | \$0.003 |

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一〇一年十月二十二日核閱報告)

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

民國一〇一年及一〇〇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

|              | 一〇一年<br>前三季    | 一〇〇年<br>前三季   |
|--------------|----------------|---------------|
| 營業活動之現金流量    |                |               |
| 合併總純(損)益     | (\$ 51,089)    | \$ 703        |
| 調整項目：        |                |               |
| 折舊費用         | 235,287        | 245,032       |
| 攤銷費用         | 3,084          | 5,018         |
| 提列(迴轉)呆帳費用   | 2,024          | ( 9,207)      |
| 存貨跌價損失(回升利益) | ( 10,316)      | 11,134        |
| 存貨報廢損失       | 588            | 1,285         |
| 金融商品評價損失     | -              | 29,677        |
| 處分固定資產利益     | ( 55)          | -             |
| 應付租賃款利息費用    | 8,441          | 6,201         |
| 營業資產及負債淨變動   |                |               |
| 應收票據         | ( 28,765)      | ( 8,710)      |
| 應收帳款         | ( 75,032)      | 18,441        |
| 其他應收款        | ( 4,784)       | 1,632         |
| 存貨           | ( 2,768)       | ( 260,980)    |
| 其他流動資產       | ( 26,022)      | ( 24,909)     |
| 應付票據         | 6,239          | 1,260         |
| 應付帳款         | 118,193        | 44,778        |
| 應付所得稅        | ( 1,829)       | 2,321         |
| 應付費用         | 3,776          | ( 37,382)     |
| 其他應付款項       | ( 7,972)       | 738           |
| 其他流動負債       | 1,512          | ( 2,642)      |
| 應計退休金負債      | 529            | ( 3)          |
| 營業活動之淨現金流入   | <u>171,041</u> | <u>24,387</u> |
| 投資活動之現金流量    |                |               |
| 購置固定資產       | ( 35,012)      | ( 82,251)     |
| 處分固定資產價款     | 157            | -             |
| 受限制資產—非流動增加  | -              | ( 13,820)     |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | 一〇一年<br>前三季       | 一〇〇年<br>前三季       |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 存出保證金減少          | \$ 4              | \$ 191            |
| 遞延費用增加           | ( 1,476)          | ( 5,225)          |
| 投資活動之淨現金流出       | ( 36,327)         | ( 101,105)        |
| 融資活動之現金流量        |                   |                   |
| 短期借款增加           | 44,784            | 105,629           |
| 應付短期票券增加(減少)     | ( 60,658)         | 255,182           |
| 長期借款增加           | 300,000           | -                 |
| 償還長期借款           | ( 277,779)        | ( 229,134)        |
| 發放現金股利           | -                 | ( 296,380)        |
| 庫藏股買回成本          | ( 10,115)         | -                 |
| 融資活動之淨現金流出       | ( 3,768)          | ( 164,703)        |
| 匯率影響數            | ( 51)             | ( 2,933)          |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 130,895           | ( 244,354)        |
| 期初現金及約當現金餘額      | <u>242,548</u>    | <u>438,810</u>    |
| 期末現金及約當現金餘額      | <u>\$ 373,443</u> | <u>\$ 194,456</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露      |                   |                   |
| 支付利息(不含資本化利息)    | <u>\$ 24,545</u>  | <u>\$ 26,211</u>  |
| 支付所得稅            | <u>\$ 1,882</u>   | <u>\$ 2,097</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           | \$ 42,463         | \$ 590,874        |
| 期初應付款            | 5,568             | 19,256            |
| 期初應付租賃款          | 514,361           | -                 |
| 期末應付款            | ( 13,019)         | ( 13,518)         |
| 期末應付租賃款          | ( 514,361)        | ( 514,361)        |
| 支付現金             | <u>\$ 35,012</u>  | <u>\$ 82,251</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一〇一年十月二十二日核閱報告)

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

民國一〇一及一〇〇年前三季

(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，一〇一及一〇〇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   |           |
|--------------------------------|--------------------------------|---------|-----------|-----------|
|                                |                                |         | 一〇一年九月三十日 | 一〇〇年九月三十日 |
| 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，本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九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

|             | 一〇〇一年<br>九月三十日   | 一〇〇〇年<br>九月三十日   |
|-------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金    | \$ 305           | \$ 312           |
| 銀行支票存款及活期存款 | 373,138          | 142,119          |
| 約當現金—銀行承兌匯票 | -                | 52,025           |
|             | <u>\$373,443</u> | <u>\$194,456</u> |

### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

|                  | 一〇〇一年<br>九月三十日 | 一〇〇〇年<br>九月三十日 |
|------------------|----------------|----------------|
| <u>交易目的之金融負債</u> |                |                |
| 銅商品選擇權合約         | \$ -           | \$ 29,677      |

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。

於一〇一年及一〇〇年九月三十日，尚未到期之銅商品選擇權合約如下：

一〇一年九月三十日：無。

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)。

於一〇一及一〇〇年前三季，交易目的之金融商品產生之淨損失分別為 1,691 仟元及 26,471 仟元。

#### 六、應收票據

|        | 一〇一<br>年<br>九月三十日 | 一〇〇<br>年<br>九月三十日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據   | \$ 64,366         | \$ 27,165         |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u>          | <u>(156)</u>      |
|        | <u>\$ 64,366</u>  | <u>\$ 27,009</u>  |

#### 七、應收帳款

|          | 一〇一<br>年<br>九月三十日   | 一〇〇<br>年<br>九月三十日   |
|----------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款     | \$ 1,128,036        | \$ 1,147,724        |
| 減：備抵呆帳   | ( 4,920)            | ( 2,724)            |
| 備抵銷貨退回折讓 | <u>(165)</u>        | <u>(4,699)</u>      |
|          | <u>\$ 1,122,951</u> | <u>\$ 1,140,301</u> |

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

|            | 一〇一 年 前 三 季 |                 |                  | 一〇〇 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       | \$ -        | \$ 2,896        | \$ 84,537        | \$ 184        | \$ 11,883       | \$ 83,489        |
| 減：本期實際沖銷   | -           | -               | -                | -             | -               | ( 5,118)         |
| 加：本期提列呆帳費用 | -           | 2,024           | -                | -             | -               | -                |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | -           | -               | -                | ( 39)         | ( 9,168)        | -                |
| 匯率影響數      | <u>-</u>    | <u>-</u>        | <u>(2,883)</u>   | <u>11</u>     | <u>9</u>        | <u>6,596</u>     |
|            | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,920</u> | <u>\$ 81,654</u> | <u>\$ 156</u> | <u>\$ 2,724</u> | <u>\$ 84,967</u> |

催收款帳列其他資產項下。

#### 八、存 貨

|     | 一〇一<br>年<br>九月三十日 | 一〇〇<br>年<br>九月三十日 |
|-----|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$292,744         | \$414,948         |
| 在製品 | 50,835            | 56,471            |
| 原 料 | 204,171           | 229,504           |
| 物 料 | <u>18,445</u>     | <u>19,391</u>     |
|     | <u>\$566,195</u>  | <u>\$720,314</u>  |

一〇一及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 27,796 仟元及 22,759 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 3,431,863 仟元及 3,526,646 仟元。一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 10,316 仟元及存貨跌價損失 11,134 仟元；存貨報廢損失分別為 588 仟元及 1,285 仟元。

## 九、固定資產

|         | 一〇一 年 前           |                   |                    |                 |                 |                   |               | 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<br>預付設備款   | 合 計                |
| 成 本     |                   |                   |                    |                 |                 |                   |               |                  |                    |
| 期初餘額    | \$ 478,752        | \$1,032,262       | \$4,962,755        | \$ 39,438       | \$ 15,294       | \$ 514,361        | \$ 8,300      | \$ 91,440        | \$7,142,602        |
| 本期增加    | -                 | -                 | -                  | -               | -               | -                 | -             | 42,463           | 42,463             |
| 本期處分    | -                 | -                 | ( 15,090)          | ( 330)          | ( 155)          | -                 | ( 227)        | -                | ( 15,802)          |
| 重分類增(減) | -                 | -                 | 61,649             | -               | -               | -                 | -             | ( 61,649)        | -                  |
| 換算調整數   | -                 | -                 | -                  | ( 42)           | ( 10)           | -                 | -             | -                | ( 52)              |
| 期末餘額    | <u>478,752</u>    | <u>1,032,262</u>  | <u>5,009,314</u>   | <u>39,066</u>   | <u>15,129</u>   | <u>514,361</u>    | <u>8,073</u>  | <u>72,254</u>    | <u>7,169,211</u>   |
| 累計折舊    |                   |                   |                    |                 |                 |                   |               |                  |                    |
| 期初餘額    | -                 | 528,491           | 3,159,763          | 35,375          | 13,602          | -                 | 7,717         | -                | 3,744,948          |
| 折舊費用    | -                 | 39,945            | 193,687            | 913             | 581             | -                 | 161           | -                | 235,287            |
| 本期處分    | -                 | -                 | ( 14,989)          | ( 330)          | ( 155)          | -                 | ( 226)        | -                | ( 15,700)          |
| 換算調整數   | -                 | -                 | -                  | ( 41)           | ( 9)            | -                 | -             | -                | ( 50)              |
| 期末餘額    | -                 | <u>568,436</u>    | <u>3,338,461</u>   | <u>35,917</u>   | <u>14,019</u>   | -                 | <u>7,652</u>  | -                | <u>3,964,485</u>   |
| 期末淨額    | <u>\$ 478,752</u> | <u>\$ 463,826</u> | <u>\$1,670,853</u> | <u>\$ 3,149</u> | <u>\$ 1,110</u> | <u>\$ 514,361</u> | <u>\$ 421</u> | <u>\$ 72,254</u> | <u>\$3,204,726</u> |

|         | 一〇〇 年 前           |                   |                    |                 |                 |                   |               | 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<br>預付設備款    | 合 計                |
| 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> |

## 十、催收款

|        | 一〇一 年<br>九 月 三十 日 | 一〇〇 年<br>九 月 三十 日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 催收款    | \$ 81,654         | \$ 84,967         |
| 減：備抵呆帳 | ( 81,654)         | ( 84,967)         |
|        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |

係逾期貨款，已提列足額備抵呆帳。

十一、短期借款

|  | <u>一〇一年<br/>九月三十日</u> | <u>一〇〇年<br/>九月三十日</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 應付遠期信用狀借款—利率一〇<br>一年九月底 1.27%-1.42%；借<br>款餘額一〇一年九月底包括美<br>金 2,795 仟元 | \$ 81,880             | \$ -                  |
| 銀行週轉性借款—利率一〇一年<br>九月底 1.33%-1.40%，一〇〇<br>年九月底 1.40%                  | <u>444,360</u>        | <u>400,000</u>        |
|  | <u>\$526,240</u>      | <u>\$400,000</u>      |

十二、應付短期票券

|            | <u>一〇一年九月三十日</u> |                  | <u>一〇〇年九月三十日</u> |                  |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|            | <u>利率(%)</u>     | <u>金額</u>        | <u>利率(%)</u>     | <u>金額</u>        |
| 應付商業本票     | 0.82-0.93        | \$180,000        | 0.84-1.17        | \$370,000        |
| 應付承兌匯票     | -                | <u>360,847</u>   | -                | <u>167,753</u>   |
|            |                  | 540,847          |                  | 537,753          |
| 減：應付短期票券折價 |                  | ( <u>104</u> )   |                  | ( <u>155</u> )   |
|            |                  | <u>\$540,743</u> |                  | <u>\$537,598</u> |

十三、長期借款

|  | <u>一〇一年<br/>九月三十日</u> | <u>一〇〇年<br/>九月三十日</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| (一) 元大銀行等聯合貸款：<br>提供土地、廠房及機器<br>設備等為擔保品，向元大銀<br>行等聯貸銀行借款<br>1,633,670 仟元（甲項），<br>借款期間自九十六年一月<br>十五日至一〇一年一月十<br>五日，自九十七年七月十五<br>日起，每六個月為一期分八<br>期攤還，一〇〇年九月三十<br>日利率為 2.24%。 | \$ -                  | \$ 204,209            |

(接次頁)

(承前頁)

|  | 一〇一年<br>九月三十日 | 一〇〇年<br>九月三十日 |
|--|---------------|---------------|
| 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，截至一〇〇年九月三十日已動用美金15,000仟元，一〇〇年九月三十日利率為0.63%-0.66%。   | \$ -          | \$ 457,200    |
| (二) 合庫銀行等聯合貸款：<br>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，截至一〇一年及一〇〇年九月三十日已分別動用美金15,000仟元及美金15,000仟元、新台幣400,000仟元及新台幣200,000仟元，一〇一年及一〇〇年九月三十日利率分別為1.12%-2.20%及0.93%-2.24%。 | 839,425       | 657,200       |
| (三) 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八月二十六日至一〇三年八月二十五日止，寬限期為十二個月，寬限期屆滿之日為第一期，分九期清償本金，一〇一年及一〇〇年九月三十日利率分別為1.69%及1.65%。  | 133,330       | 150,000       |

(接次頁)

(承前頁)

一〇一年  
九月三十日

一〇〇年  
九月三十日

(四) 向中華開發工業銀行取得授信額度 200,000 仟元，不得循環動用，借款期間為一〇一年一月十日至一〇四年一月十日止，共分五期平均攤還，自首次動用日(不得逾本合約簽約日起算屆滿三個月之日，且最後動用日不得逾一〇一年三月三十一日)起算屆滿十二個月之當日償還第一期應攤還本金，其後以每六個月為一期；一〇一年九月三十日利率為 1.98%。

\$ 200,000

\$ -

(五) 向高雄銀行取得授信額度 100,000 仟元，限一次動撥，借款期間為一〇一年九月二十七日至一〇四年九月二十七日止，撥貸後前十八個月為寬限期，寬限期滿後以每三個月為一期，分六期清償本金，一〇一年九月三十日利率為 1.98%。

100,000  
1,272,755

-  
1,468,609

減：一年內到期

(146,667)  
\$ 1,126,088

(661,409)  
\$ 807,200

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。

(三) 二億元中期貸款案：

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：負債總額對淨值之比率，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元（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。

十四、應付租賃款

|               | 一〇一年<br>九月三十日    | 一〇〇年<br>九月三十日    |
|---------------|------------------|------------------|
| 應付土地租賃款       | \$531,797        | \$520,562        |
| 減：一年內到期之應付租賃款 | -                | -                |
|               | <u>\$531,797</u> | <u>\$520,562</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。 |

截至一〇一年九月底止，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   |   |    | ( 159,807 )      |
|           |   |    | <u>\$531,797</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) 資本公積

資本公積中屬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）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (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。

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額均為 0 仟元，應付董監事酬勞之估列金額均為 0 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。公司無虧損時，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一〇一年六月十八日及一〇〇年六月九日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

|          | 盈 餘 分 配 案       |                   | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|----------|-----------------|-------------------|---------------|--------|
|          | 一〇〇年度           | 九十九年度             | 一〇〇年度         | 九十九年度  |
| 提列法定盈餘公積 | \$ -            | \$ 48,982         |               |        |
| 提列特別盈餘公積 | 3,070           | 19,570            |               |        |
| 現金股利     | -               | 296,380           | \$ -          | \$ 1.4 |
|          | <u>\$ 3,070</u> | <u>\$ 364,932</u> |               |        |

本公司分別於一〇一年六月十八日及一〇〇年六月九日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

|       | 一 〇 〇 年 度 |         | 九 十 九 年 度 |         |
|-------|-----------|---------|-----------|---------|
|       | 現 金 紅 利   | 股 票 紅 利 | 現 金 紅 利   | 股 票 紅 利 |
| 員工紅利  | \$ -      | \$ -    | \$ 41,598 | \$ -    |
| 董監事酬勞 | -         | -       | 8,666     | -       |

|             | 一 〇 〇 年 度   |             | 九 十 九 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    |
| 各年度財務報表認列金額 | -           | -           | 41,598      | 8,666       |
|             | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

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、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  |
|------------------|---------|---------|---------|----------|
| 一〇一年前三季<br>轉讓予員工 | \$ 153  | \$ 959  | \$ -    | \$ 1,112 |

一〇〇年前三季：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，截至一〇一年九月三十日止已買回庫藏股1,112仟股，成本計11,520仟元。

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。

#### 十七、每股盈餘

|                               | 金 額 ( 分 子 ) |             | 股 數 ( 分 母 )<br>( 仟 股 ) | 每 股 盈 餘 ( 損 失 ) ( 元 ) |           |
|-------------------------------|-------------|-------------|------------------------|-----------------------|-----------|
|                               | 稅 前         | 稅 後         |                        | 稅 前                   | 稅 後       |
| 一〇一年前三季                       |             |             |                        |                       |           |
| 基本每股損失                        |             |             |                        |                       |           |
| 本期淨損                          | (\$ 51,089) | (\$ 51,089) | 210,667<br>(註)         | (\$ 0.24)             | (\$ 0.24) |
| 具稀釋作用潛在普通股<br>之影響             |             |             |                        |                       |           |
| 員工分紅                          | -           | -           | -                      |                       |           |
| 稀釋每股損失                        |             |             |                        |                       |           |
| 屬於普通股股東之<br>本期淨損加潛在<br>普通股之影響 | (\$ 51,089) | (\$ 51,089) | 210,667                | (\$ 0.24)             | (\$ 0.24) |
| 一〇〇年前三季                       |             |             |                        |                       |           |
| 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<br>之影響             |             |             |                        |                       |           |
| 員工分紅                          | -           | -           | 1,193                  |                       |           |
| 稀釋每股盈餘                        |             |             |                        |                       |           |
| 屬於普通股股東之<br>本期淨利加潛在<br>普通股之影響 | \$ 4,692    | \$ 703      | 212,893                | \$ 0.02               | \$ 0.003  |

註：211,700－1,033（庫藏股買回）＝210,667

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。

## 十八、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

|             | 一〇一一年九月三十日 |           | 一〇〇年九月三十日 |          |
|-------------|------------|-----------|-----------|----------|
|             | 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       | \$ 1,762   | \$ 1,762  | \$ 1,706  | \$ 1,706 |
| 受限制資產－非流動   | 13,820     | 13,820    | 13,820    | 13,820   |
| <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  | 146,667    | 146,667   | 661,409   | 661,409  |
| 長期借款        | 1,126,088  | 1,126,088 | 807,200   | 807,200  |
| 應付租賃款－非流動   | 531,797    | 531,797   | 520,562   | 520,562  |

### (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. 受限制資產及存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為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 一 年<br>九 月 三 十 日 | 一 〇 〇 年<br>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) 本公司於一〇一及一〇〇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 0 仟元及 29,677 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產為 13,820 仟元及 65,845 仟元，金融負債為 1,598,780 仟元及 937,598 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產為 373,129 仟元及 142,110 仟元，金融負債為 1,272,755 仟元及 1,468,609 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，惟部分係以從事遠期外匯合約為財務避險策略，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。

## 十九、關係人交易

### (一) 關係人名稱及與本公司之關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 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

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>一〇一年<br/>前三季</u> | <u>一〇〇年<br/>前三季</u> | <u>交易性質</u> |
|------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 光寶匯才資訊服務股份有限公司   | \$ 2,268            | \$ 2,268            | 修繕費等        |

#### 2. 應付費用

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>一〇一年九月三十日</u> |          | <u>一〇〇年九月三十日</u> |          |
|------------------|------------------|----------|------------------|----------|
|                  | <u>金 額</u>       | <u>%</u> | <u>金 額</u>       | <u>%</u> |
| 光寶匯才資訊服務股份有限公司   | \$ 747           | -        | \$ 747           | -        |

## 二十、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：

|            | <u>一〇一年<br/>九月三十日</u> | <u>一〇〇年<br/>九月三十日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 受限制資產—定期存款 | \$ 13,820             | \$ 13,820             |
| 土 地        | 478,752               | 478,752               |

(接次頁)



(承前頁)

|         | 一〇一年<br>九月三十日       | 一〇〇年<br>九月三十日       |
|---------|---------------------|---------------------|
| 房屋及建築淨額 | \$ 454,901          | \$ 507,191          |
| 機器設備淨額  | 1,274,798           | 1,498,416           |
| 運輸設備淨額  | 1,455               | 1,928               |
| 其他設備淨額  | 74                  | 129                 |
|         | <u>\$ 2,223,800</u> | <u>\$ 2,500,236</u> |

## 二一、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截至一〇一年九月底，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 7,066 仟元、美金 1,919 仟元及日圓 24,590 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 18,919 仟元、美金 1,278 仟元及日圓 19,300 仟元，尚未支付之價款計新台幣 11,465 仟元、美金 222 仟元及日圓 3,860 仟元。

## 二二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

|              | 一〇一年九月三十日 |        |            | 一〇〇年九月三十日 |       |            |
|--------------|-----------|--------|------------|-----------|-------|------------|
|              | 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           | \$ 29,277 | 29.295 | \$ 857,674 | \$ 31,965 | 30.48 | \$ 974,305 |
| 人民幣          | 17,645    | 4.6199 | 81,519     | 6,109     | 4.795 | 29,293     |
| <u>金融負債</u>  |           |        |            |           |       |            |
| <u>貨幣性項目</u> |           |        |            |           |       |            |
| 美金           | 28,793    | 29.295 | 843,495    | 34,073    | 30.48 | 1,038,533  |
| 人民幣          | -         | -      | -          | 676       | 4.795 | 3,241      |

### 二三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司（以下稱「合併公司」）依據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○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據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暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，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，該計畫係由財務處王金培協理統籌負責，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         | 101 年 3 月已完成  |
| 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        | 101 年 3 月已完成  |
| 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 | 101 年 3 月已完成  |

(二) 合併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及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則  | 轉換至 IFRSs 之影響       |                  | IFRSs            |                     | 說明                   |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|----------------------|
| 項 目           | 金 額                 | 認列及衡量差異          | 表 達 差 異          | 金 額                 | 項 目                  |
| <b>流動資產</b>   |                     |                  |                  |                     | <b>流動資產</b>          |
| 現金及約當現金       | \$ 242,548          | \$ -             | \$ -             | \$ 242,548          | 現金及約當現金              |
| 應收票據淨額        | 35,601              | -                | -                | 35,601              | 應收票據淨額               |
| 應收帳款淨額        | 1,049,943           | -                | 2,774            | 1,052,717           | 應收帳款淨額 (5)           |
| 其他應收款         | 21,592              | -                | -                | 21,592              | 其他應收款                |
| 存 貨           | 553,699             | -                | 7,467            | 561,166             | 存 貨 (4)              |
| 其他流動資產        | 33,862              | -                | ( 25,571)        | 8,291               | 其他流動資產 (4)           |
| 流動資產合計        | <u>1,937,245</u>    | <u>-</u>         | <u>( 15,330)</u> | <u>1,921,915</u>    | 流動資產合計               |
| <b>非流動資產</b>  |                     |                  |                  |                     | <b>非流動資產</b>         |
| 受限制資產         | 13,820              | -                | -                | 13,820              | 受限制資產                |
| 固定資產淨額        | 3,397,654           | -                | 3,284            | 3,400,938           | 不動產、廠房及設備 (4)        |
| 無形資產          | -                   | -                | 2,085            | 2,085               | 無形資產 (4)             |
| 長期預付款項        | -                   | -                | 23,676           | 23,676              | 長期預付款項 (4)           |
| 存出保證金         | 1,766               | -                | -                | 1,766               | 存出保證金                |
| 遞延費用          | 10,941              | -                | ( 10,941)        | -                   | 遞延費用 (4)             |
| 遞延所得稅資產       | 114,158             | -                | -                | 114,158             | 遞延所得稅資產              |
| 非流動資產合計       | <u>3,538,339</u>    | <u>-</u>         | <u>18,104</u>    | <u>3,556,443</u>    | 非流動資產合計              |
|               | <u>\$ 5,475,584</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 2,774</u>  | <u>\$ 5,478,358</u> |                      |
| <b>流動負債</b>   |                     |                  |                  |                     | <b>流動負債</b>          |
| 短期借款          | \$ 481,456          | \$ -             | \$ -             | \$ 481,456          | 短期借款                 |
| 應付短期票券        | 601,401             | -                | -                | 601,401             | 應付短期票券               |
| 應付帳款          | 84,886              | -                | -                | 84,886              | 應付帳款                 |
| 應付所得稅         | 1,829               | -                | -                | 1,829               | 當期所得稅負債              |
| 應付費用          | 157,966             | 4,865            | ( 162,831)       | -                   | - (2)、重分類            |
| 其他應付款項        | 13,700              | -                | 162,831          | 176,531             | 其他應付款項 重分類 (5)       |
| 負債準備          | -                   | -                | 2,774            | 2,774               | 負債準備                 |
| 一年內到期之長期借款    | 446,409             | -                | -                | 446,409             | 一年內到期之長期借款           |
| 其他流動負債        | 272                 | -                | -                | 272                 | 其他流動負債               |
| 流動負債合計        | <u>1,787,919</u>    | <u>4,865</u>     | <u>2,774</u>     | <u>1,795,558</u>    | 流動負債合計               |
| <b>非流動負債</b>  |                     |                  |                  |                     | <b>非流動負債</b>         |
| 長期借款          | 804,125             | -                | -                | 804,125             | 長期借款                 |
| 應付租賃款         | 523,356             | -                | -                | 523,356             | 應付租賃款                |
| 應計退休金負債       | 6,423               | 11,991           | -                | 18,414              | 應計退休金負債 (3)          |
| 非流動負債合計       | <u>1,333,904</u>    | <u>11,991</u>    | <u>-</u>         | <u>1,345,895</u>    | 非流動負債合計              |
| 負債合計          | <u>3,121,823</u>    | <u>16,856</u>    | <u>2,774</u>     | <u>3,141,453</u>    | 負債合計                 |
| <b>股東權益</b>   |                     |                  |                  |                     | <b>股東權益</b>          |
| 普通股股本         | 2,117,000           | -                | -                | 2,117,000           | 普通股股本                |
| 資本公積          |                     |                  |                  |                     | 資本公積                 |
| 發行股票溢價        | 131,803             | -                | -                | 131,803             | 發行股票溢價               |
| 保留盈餘          | 129,003             | ( 39,496)        | -                | 89,507              | 保留盈餘                 |
| 其他權益項目        |                     |                  |                  |                     | 其他權益項目               |
| 累積換算調整數       | ( 15,626)           | 15,626           | -                | -                   | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 4. |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | ( 7,014)            | 7,014            | -                | -                   | - (3)                |
| 庫藏股票          | ( 1,405)            | -                | -                | ( 1,405)            | 庫藏股票                 |
| 股東權益其他項目合計    | ( 24,045)           | 22,640           | -                | ( 1,405)            | 其他權益項目合計             |
| 股東權益合計        | <u>2,353,761</u>    | <u>( 16,856)</u> | <u>-</u>         | <u>2,336,905</u>    | 權益合計                 |
| 負債及股東權益總計     | <u>\$ 5,475,584</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 2,774</u>  | <u>\$ 5,478,358</u> | 負債及權益總計              |

2. 一〇一年九月三十日資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs 之影響    |          | IFRSs            |                  | 說明            |
|--------------|------------------|----------|------------------|------------------|---------------|
| 項 目          | 金 額              | 認列及衡量差異  | 表 達 差 異          | 金 額              | 項 目           |
| <b>流動資產</b>  |                  |          |                  |                  | <b>流動資產</b>   |
| 現金及約當現金      | \$ 373,443       | \$ -     | \$ -             | \$ 373,443       | 現金及約當現金       |
| 應收票據淨額       | 64,366           | -        | -                | 64,366           | 應收票據淨額        |
| 應收帳款淨額       | 1,122,951        | -        | 165              | 1,123,116        | 應收帳款淨額 (5)    |
| 其他應收款        | 26,376           | -        | -                | 26,376           | 其他應收款         |
| 存 貨          | 566,195          | -        | 15,092           | 581,287          | 存 貨 (4)       |
| 其他流動資產       | 59,884           | -        | ( 30,409)        | 29,475           | 其他流動資產 (4)    |
| 流動資產合計       | <u>2,213,215</u> | <u>-</u> | <u>( 15,152)</u> | <u>2,198,063</u> | 流動資產合計        |
| <b>非流動資產</b> |                  |          |                  |                  | <b>非流動資產</b>  |
| 受限制資產        | 13,820           | -        | -                | 13,820           | 受限制資產         |
| 固定資產淨額       | 3,204,726        | -        | 2,668            | 3,207,394        | 不動產、廠房及設備 (4) |
| 無形資產         | -                | -        | 1,215            | 1,215            | 無形資產 (4)      |
| 長期預付款項       | -                | -        | 20,767           | 20,767           | 長期預付款項 (4)    |
| 存出保證金        | 1,762            | -        | -                | 1,762            | 存出保證金         |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 |                   | 轉換至 IFRSs 之影響 |           | IFRSs   |        | 說明      |        |          |    |           |                           |   |         |   |
|--------------|-------------------|---------------|-----------|---------|--------|---------|--------|----------|----|-----------|---------------------------|---|---------|---|
| 項            | 目                 | 金             | 額         | 認列及衡量差異 | 表      | 達       | 差      | 異        | 金  | 額         | 項                         | 目 | 說       | 明 |
|              | 遞延費用              | \$            | 9,333     | \$      | -      | (\$     | 9,333) |          | \$ | -         | 遞延費用                      |   | (4)     |   |
|              | 遞延所得稅資產           |               | 114,158   |         | -      |         | -      |          |    | 114,158   | 遞延所得稅資產                   |   |         |   |
|              | 非流動資產合計           |               | 3,343,799 |         | -      |         | 15,317 |          |    | 3,359,116 | 非流動資產合計                   |   |         |   |
|              |                   | \$            | 5,557,014 | \$      | -      | \$      | 165    |          | \$ | 5,557,179 |                           |   |         |   |
| 流動負債         |                   |               |           |         |        |         |        |          |    |           | 流動負債                      |   |         |   |
|              | 短期借款              | \$            | 526,240   | \$      | -      | \$      | -      |          | \$ | 526,240   | 短期借款                      |   |         |   |
|              | 應付短期票券            |               | 540,743   |         | -      |         | -      |          |    | 540,743   | 應付短期票券                    |   |         |   |
|              | 應付票據              |               | 6,239     |         | -      |         | -      |          |    | 6,239     | 應付票據                      |   |         |   |
|              | 應付帳款              |               | 203,079   |         | -      |         | -      |          |    | 203,079   | 應付帳款                      |   |         |   |
|              | 應付費用              |               | 161,742   |         | 5,338  |         | (      | 167,080) |    | -         | -                         |   |         |   |
|              | 其他應付款項            |               | 13,179    |         | -      |         | -      |          |    | 167,080   | 其他應付款項                    |   | (2)、重分類 |   |
|              | 負債準備              |               | -         |         | -      |         | -      |          |    | 165       | 負債準備                      |   | (5)     |   |
|              | 一年內到期之長期借款        |               | 146,667   |         | -      |         | -      |          |    | 146,667   | 一年內到期之長期借款                |   |         |   |
|              | 其他流動負債            |               | 1,784     |         | -      |         | -      |          |    | 1,784     | 其他流動負債                    |   |         |   |
|              | 流動負債合計            |               | 1,599,673 |         | 5,338  |         | 165    |          |    | 1,605,176 | 流動負債合計                    |   |         |   |
| 非流動負債        |                   |               |           |         |        |         |        |          |    |           | 非流動負債                     |   |         |   |
|              | 長期借款              |               | 1,126,088 |         | -      |         | -      |          |    | 1,126,088 | 長期借款                      |   |         |   |
|              | 應付租賃款             |               | 531,797   |         | -      |         | -      |          |    | 531,797   | 應付租賃款                     |   |         |   |
|              | 應計退休金負債           |               | 6,952     |         | 11,399 |         | -      |          |    | 18,351    | 應計退休金負債                   |   | (3)     |   |
|              | 非流動負債合計           |               | 1,664,837 |         | 11,399 |         | -      |          |    | 1,676,236 | 非流動負債合計                   |   |         |   |
|              | 負債合計              |               | 3,264,510 |         | 16,737 |         | 165    |          |    | 3,281,412 | 負債合計                      |   |         |   |
| 股東權益         |                   |               |           |         |        |         |        |          |    |           | 股東權益                      |   |         |   |
|              | 普通股股本             |               | 2,117,000 |         | -      |         | -      |          |    | 2,117,000 | 普通股股本                     |   |         |   |
|              | 資本公積              |               |           |         |        |         |        |          |    |           | 資本公積                      |   |         |   |
|              | 發行股票溢價            |               | 131,803   |         | -      |         | -      |          |    | 131,803   | 發行股票溢價                    |   |         |   |
|              | 保留盈餘              |               | 77,914    |         | (      | 39,377) |        |          |    | 38,537    | 保留盈餘                      |   |         |   |
|              | 其他權益項目            |               |           |         |        |         |        |          |    |           | 其他權益項目                    |   |         |   |
|              | 累積換算調整數           | (             | 15,679)   |         | 15,626 |         | -      |          | (  | 53)       | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額 |   | 4.      |   |
|              | 未認列為退休金成<br>本之淨損失 | (             | 7,014)    |         | 7,014  |         | -      |          | -  | -         | -                         |   | (3)     |   |
|              | 庫藏股票              | (             | 11,520)   |         | -      |         | -      |          | (  | 11,520)   | 庫藏股票                      |   |         |   |
|              | 股東權益其他<br>項目合計    | (             | 34,213)   |         | 22,640 |         | -      |          | (  | 11,573)   | 其他權益<br>項目合計              |   |         |   |
|              | 股東權益合計            |               | 2,292,504 |         | (      | 16,737) |        |          |    | 2,275,767 | 權益合計                      |   |         |   |
| 負債及股東權益總計    |                   | \$            | 5,557,014 | \$      | -      | \$      | 165    |          | \$ | 5,557,179 | 負債及權益總計                   |   |         |   |

### 3. 一〇一年前三季綜合損益表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 |            | 轉換至 IFRSs 之影響 |            | I F R S S |      | 說明 |   |   |    |            |                       |         |             |   |  |
|--------------|------------|---------------|------------|-----------|------|----|---|---|----|------------|-----------------------|---------|-------------|---|--|
| 項            | 目          | 金             | 額          | 認列及衡量差異   | 表    | 達  | 差 | 異 | 金  | 額          | 項                     | 目       | 說           | 明 |  |
|              | 營業收入淨額     | \$            | 3,571,352  | \$        | -    | \$ | - |   | \$ | 3,571,352  | 營業收入                  |         |             |   |  |
|              | 銷貨成本       | (             | 3,431,863) | (         | 302) |    | - |   | (  | 3,432,165) | 營業成本                  |         | (2)         |   |  |
|              | 營業毛利       |               | 139,489    | (         | 302) |    | - |   |    | 139,187    | 營業毛利                  |         |             |   |  |
|              | 營業費用       |               |            |           |      |    |   |   |    |            | 營業費用                  |         |             |   |  |
|              | 推銷費用       | (             | 76,933)    | (         | 95)  |    | - |   | (  | 77,028)    | 推銷費用                  |         | (2)         |   |  |
|              | 管理及總務費用    | (             | 41,169)    |           | 408  |    | - |   | (  | 40,761)    | 管理及總務費用               |         | (2)及<br>(3) |   |  |
|              | 研究發展費用     | (             | 32,727)    |           | 108  |    | - |   | (  | 32,619)    | 研究發展費用                |         | (2)         |   |  |
|              | 營業費用合計     | (             | 150,829)   |           | 421  |    | - |   | (  | 150,408)   | 營業費用合計                |         |             |   |  |
|              | 營業淨損       | (             | 11,340)    |           | 119  |    | - |   | (  | 11,221)    | 營業淨損                  |         |             |   |  |
| 營業外收入及利益     |            |               |            |           |      |    |   |   |    |            |                       |         |             |   |  |
|              | 利息收入       |               | 349        |           | -    |    | - |   |    | 349        | 利息收益                  |         |             |   |  |
|              | 處分資產利益     |               | 55         |           | -    |    | - |   |    | 55         | 其他利益及損失               |         |             |   |  |
|              | 其他收入       |               | 1,997      |           | -    |    | - |   |    | 1,997      | 其他利益及損失               |         |             |   |  |
|              | 營業外收入及利益合計 |               | 2,401      |           | -    |    | - |   |    | 2,401      |                       |         |             |   |  |
| 營業外費用及損失     |            |               |            |           |      |    |   |   |    |            |                       |         |             |   |  |
|              | 利息費用       | (             | 33,042)    |           | -    |    | - |   | (  | 33,042)    | 財務成本                  |         |             |   |  |
|              | 兌換損失淨額     | (             | 1,245)     |           | -    |    | - |   | (  | 1,245)     | 其他利益及損失               |         |             |   |  |
|              | 財務費用       | (             | 1,428)     |           | -    |    | - |   | (  | 1,428)     | 財務成本                  |         |             |   |  |
|              | 什項支出       | (             | 6,382)     |           | -    |    | - |   | (  | 6,382)     | 其他利益及損失               |         |             |   |  |
|              | 營業外費用及損失合計 | (             | 42,097)    |           | -    |    | - |   | (  | 42,097)    |                       |         |             |   |  |
|              | 稅前淨損       | (             | 51,036)    |           | 119  |    | - |   | (  | 50,917)    | 稅前淨損                  |         |             |   |  |
|              | 所得稅費用      | (             | 53)        |           | -    |    | - |   | (  | 53)        | 所得稅費用                 |         |             |   |  |
|              | 合併總純損      | (             | 51,089)    |           | 119  |    | - |   | (  | 50,970)    | 合併總純損                 |         |             |   |  |
|              |            |               |            |           |      |    |   |   |    |            | 其他綜合損益                |         |             |   |  |
|              |            |               |            |           |      |    |   |   |    |            | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 |         |             |   |  |
|              |            |               |            |           |      |    |   |   |    |            | (                     | 53)     |             |   |  |
|              |            |               |            |           |      |    |   |   |    |            | (                     | 53)     |             |   |  |
|              |            |               |            |           |      |    |   |   |    |            | (                     | 53)     |             |   |  |
|              |            |               |            |           |      |    |   |   |    |            | (                     | 51,023) |             |   |  |
|              |            |               |            |           |      |    |   |   |    |            |                       |         |             |   |  |

#### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

##### 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

##### 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

#### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司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如下：

##### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民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。

此外，中華民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) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 5,338 仟元及 4,865 仟元。另一〇一年前三季薪資費用調整增加 473 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 11,399 仟元及 11,991 仟元及未認列為退休金成本之淨損失均調整減少 7,014 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 592 仟元。

(4) 遞延費用及其他流動資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下，用品盤存帳列其他流動資產項下。轉換至 IFRSs 後，遞延費用依性質分別重分類至不動產、廠房及設備、

無形資產、預付費用及長期預付費用；其他流動資產依性質分別重分類至存貨及長期預付費用。

#### (5) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備。

(三) 合併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。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

#### 二四、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。

#### 二五、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，故一〇一及一〇〇年前三季應報導之部門收入與營運結果可參照一〇一及一〇〇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  
 民國一〇一及一〇〇年前三季

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一)     | 交易人名稱                          | 交易往來對象                         | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |           |             |                           |
|----------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------|--------|-----------|-------------|---------------------------|
|                |                                |                                |                 | 科目     | 金額        | 交易條件        | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
| <b>一〇一年前三季</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     | \$ 97,135 | 月結 90-120 天 | 3%                        |
|                | "                              | "                              |                 | 應收帳款   | 74,811    | 月結 90-120 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  | 95,311    | —           | 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     | 97,135    | 月結 90-120 天 | 3%                        |
|                | "                              | "                              |                 | 應付帳款   | 74,811    | 月結 90-120 天 | 1%                        |
|                | "                              | CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC. | 3               | 其他應付款項 | 95,311    | —           | 2%                        |
| <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%                        |

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。