

金居開發銅箔股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台北市松山區八德路四段七六〇號十二樓  
電話：(〇二) 六六一五八八九九

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計科目之說明	26~56		六~二四
(七) 關係人交易	56		二五
(八) 質抵押之資產	56		二六
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	56~57		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	57~58		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58~59		二九
2. 轉投資事業相關資訊	58~59		二九
3. 大陸投資資訊	59		二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	59		二九
(十四) 部門資訊	59		三十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	59~66		三一

## 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一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動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。

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，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 38,580 仟元及 44,694 仟元，分別占合併資產總額之 0.71% 及 0.78%；負債總額分別為新台幣 1,298 仟元及 1,888 仟元，分別占合併負債總額之 0.04% 及 0.06%；民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合（損）益分別為新台幣 1,691 仟元及 (19) 仟元，分別佔合併綜合（損）益之 27.08% 及 0.18%，暨合併財務報表附註揭露該等子公司之相關資訊，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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 二 年 四 月 二 十 九 日

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金 (附註六)	\$ 309,467	6	\$ 362,618	7	\$ 349,480	6	\$ 242,548	5	2100	短期借款 (附註十三)	\$ 545,184	10	\$ 589,568	11	\$ 672,627	12	\$ 481,456	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	-	-	73	-	-	-	2110	應付短期票券 (附註十三)	526,059	10	365,057	7	687,137	12	601,401	11
1150	應收票據 (附註四及九)	26,618	-	31,951	1	23,753	-	35,601	1	2150	應付票據 (附註十四)	33	-	-	-	-	-	-	-
1170	應收帳款 (附註四、五及九)	1,136,458	21	1,119,624	21	1,323,415	23	1,052,717	19	2170	應付帳款 (附註十四)	136,540	3	175,224	3	121,355	2	84,886	2
1200	其他應收款	31,575	1	24,554	-	22,170	-	21,592	-	2200	其他應付款 (附註十六)	162,058	3	165,026	3	179,754	3	176,531	3
130X	存貨 (附註四及十)	661,627	12	522,364	10	486,016	9	561,166	10	2230	當期所得稅負債 (附註四)	2,364	-	1,047	-	1,715	-	1,829	-
1470	其他流動資產 (附註十二)	27,967	-	10,947	-	32,471	1	8,291	-	2250	負債準備—流動 (附註四)	459	-	343	-	284	-	2,774	-
11XX	流動資產總計	2,193,712	40	2,072,058	39	2,237,378	39	1,921,915	35	2320	一年內到期之長期借款 (附註十三及二六)	113,333	2	96,667	2	90,000	2	446,409	8
	非流動資產									2355	應付租賃款—流動 (附註四、十五及二六)	11,546	-	11,546	-	3,066	-	-	-
1546	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註四、八及二六)	13,820	-	13,820	-	13,820	-	13,820	-	2399	其他流動負債 (附註十六)	389	-	54	-	6,130	-	272	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一、二六及二七)	3,075,401	57	3,144,233	59	3,334,295	58	3,400,938	62	21XX	流動負債總計	1,497,965	28	1,404,532	26	1,762,068	31	1,795,558	33
1780	無形資產淨額 (附註四)	1,034	-	1,201	-	1,775	-	2,085	-		非流動負債								
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二十)	112,122	2	110,340	2	119,434	2	118,474	2	2540	長期借款 (附註十三及二六)	1,144,042	21	1,188,933	22	1,102,650	19	804,125	15
1990	其他非流動資產 (附註十二)	22,797	1	22,000	-	21,103	1	25,442	1	2570	遞延所得稅負債 (附註四及二十)	2,510	-	728	-	5,276	-	4,316	-
15XX	非流動資產總計	3,225,174	60	3,291,594	61	3,490,427	61	3,560,759	65	2613	應付租賃款—非流動 (附註四、十五及二六)	521,808	10	523,097	10	523,091	9	523,356	9
										2640	應計退休金負債 (附註四及十七)	21,660	-	21,705	1	18,391	1	18,414	-
										25XX	非流動負債總計	1,690,020	31	1,734,463	33	1,649,408	29	1,350,211	24
										2XXX	負債總計	3,187,985	59	3,138,995	59	3,411,476	60	3,145,769	57
											歸屬於本公司業主之權益								
										3110	普通股	2,117,000	39	2,117,000	39	2,117,000	37	2,117,000	39
										3200	資本公積	131,803	2	131,803	2	131,803	2	131,803	2
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	70,581	1	70,581	1	70,581	1	70,581	1
										3320	特別盈餘公積	22,640	1	22,640	1	19,570	-	19,570	1
										3350	待彌補虧損	(98,670)	(2)	(104,946)	(2)	(10,446)	-	(644)	-
										3300	保留盈餘總計	(5,449)	-	(11,725)	-	79,705	1	89,507	2
										3400	其他權益	(933)	-	(901)	-	(659)	-	-	-
										3500	庫藏股票	(11,520)	-	(11,520)	-	(11,520)	-	(1,405)	-
										3XXX	權益總計 (附註十八)	2,230,901	41	2,224,657	41	2,316,329	40	2,336,905	43
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,418,886	100	\$ 5,363,652	100	\$ 5,727,805	100	\$ 5,482,674	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 5,418,886	100	\$ 5,363,652	100	\$ 5,727,805	100	\$ 5,482,674	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十九日核閱報告)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日					
	一 〇 二 年			一 〇 一 年		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4100	\$	1,082,954	100	\$	1,271,403	100
	營業成本					
5110	(	1,025,291	( 94)	(	1,213,472	( 96)
5900		57,663	6		57,931	4
	營業費用 (附註十七、十九及二五)					
6100	(	28,776	( 3)	(	23,566	( 2)
6200	(	13,839	( 1)	(	16,677	( 1)
6300	(	9,167	( 1)	(	14,283	( 1)
6000	(	51,782	( 5)	(	54,526	( 4)
6900		5,881	1		3,405	-
	營業外收入及支出					
7010		71	-		172	-
7020		11,900	1	(	2,096	-
7050	(	10,290	( 1)	(	11,283	( 1)
7000		1,681	-	(	13,207	( 1)
7900		7,562	1	(	9,802	( 1)
7950	(	1,286	-		-	-
8200		6,276	1	(	9,802	( 1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	金 額	%	金 額
	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 32)	-	(\$ 659)	-	
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	( 32)	-	( 659)	-	
8500	本期綜合損益總額	\$ 6,244	1	(\$ 10,461)	( 1)	
	淨利(損)歸屬於：					
8610	本公司業主	\$ 6,276	1	(\$ 9,802)	( 1)	
8620	非控制權益	-	-	-	-	
8600		\$ 6,276	1	(\$ 9,802)	( 1)	
	綜合(損)益總額歸屬於：					
8710	本公司業主	\$ 6,244	1	(\$ 10,461)	( 1)	
8720	非控制權益	-	-	-	-	
8700		\$ 6,244	1	(\$ 10,461)	( 1)	
	每股盈餘(損失)(附註二一)					
	來自繼續營業單位					
9710	基 本	\$ 0.03		(\$ 0.05)		
9810	稀 釋	\$ 0.03		(\$ 0.05)		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十九日核閱報告)

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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		股	本	資 本 公 積			盈	餘	其他權益項目		權 益 合 計
				發行股票溢價	保	留			盈	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 2,117,000	\$ 131,803	\$ 70,581	\$ 19,570	(\$ 644)	\$ -	(\$ 1,405)	\$ 2,336,905		
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨損	-	-	-	-	( 9,802)	-	-	( 9,802)		
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 659)	-	( 659)		
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	( 9,802)	( 659)	-	( 10,461)		
L1	庫藏股買回 153 仟股	-	-	-	-	-	-	( 10,115)	( 10,115)		
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 2,117,000	\$ 131,803	\$ 70,581	\$ 19,570	(\$ 10,446)	(\$ 659)	(\$ 11,520)	\$ 2,316,329		
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 2,117,000	\$ 131,803	\$ 70,581	\$ 22,640	(\$ 104,946)	(\$ 901)	(\$ 11,520)	\$ 2,224,657		
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	6,276	-	-	6,276		
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 32)	-	( 32)		
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	6,276	( 32)	-	6,244		
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 2,117,000	\$ 131,803	\$ 70,581	\$ 22,640	(\$ 98,670)	(\$ 933)	(\$ 11,520)	\$ 2,230,901		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十九日查核報告)

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 7,562	(\$ 9,802)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	79,797	79,120
A20200	攤銷費用	167	310
A20300	呆帳費用(迴轉)數	( 3,113)	2,554
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	-	( 73)
A20900	利息費用	10,290	11,283
A21200	利息收入	( 71)	( 172)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 16,059)	( 33,739)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	( 9,316)	1,116
A29900	提列(迴轉)負債準備	116	( 2,490)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少	5,571	11,848
A31150	應收帳款增加	( 13,052)	( 273,979)
A31180	其他應收款增加	( 7,134)	( 578)
A31200	存貨(增加)減少	( 123,204)	108,889
A31240	其他流動資產增加	( 16,927)	( 24,226)
A32130	應付票據增加	33	-
A32150	應付帳款增加(減少)	( 38,684)	36,470
A32180	其他應付款減少	( 5,174)	( 1,240)
A32230	其他流動負債增加	335	5,858
A32240	應計退休金負債減少	( 45)	( 23)
A33000	營運產生之現金流出	( 128,908)	( 88,874)
A33100	收取之利息	207	172
A33300	支付之利息	( 7,905)	( 8,142)
A33500	支付之所得稅	-	( 79)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 136,606)	( 96,923)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 12,440)	(\$ 8,353)
B03800	存出保證金減少	-	2
B06700	其他非流動資產增加	( 796)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	4,336
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 13,236)</u>	<u>( 4,015)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	191,171
C00200	短期借款減少	( 44,384)	-
C00500	應付短期票券增加	161,002	85,736
C01600	舉借長期借款	-	200,000
C01700	償還長期借款	( 28,225)	( 257,884)
C04900	購買庫藏股票	-	( 10,115)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>88,393</u>	<u>208,908</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>8,298</u>	<u>( 1,038)</u>
EEEE	本期現金增加(減少)數	( 53,151)	106,932
E00100	期初現金餘額	<u>362,618</u>	<u>242,548</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 309,467</u>	<u>\$ 349,480</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十九日核閱報告)

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

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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、公司沿革

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。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年四月二十九日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之 IFRSs。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」
國際財務報導準則第 9 號(2009)	「金融工具」
	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
	2015 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 ( 註 )
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正／修訂準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「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」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一

○一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三一），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### (四) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

##### 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日
本公司	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	投資業務	100%	100%	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%	100%	100%

##### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品之生產或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

##### 2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。



個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### 1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

A. 其取得之主要目的為短期內出售；

- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

## (2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、無活絡市場之債券投資與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

## 2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間九十天之延遲付款增加情況，

以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據、應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 金融負債

### 1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）：

#### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

A. 其發生之主要目的為短期內再買回；

B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；  
或

C. 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

### 2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (十一) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

### (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回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。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。  
合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

## (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## (十六) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且

交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。



估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 96,395 仟元、94,478 仟元、98,728 仟元及 98,620 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有 78,033 仟元、78,033 仟元、64,067 仟元及 57,701 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

2. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 1,136,458 仟元、1,119,624 仟元、1,323,415 仟元及 1,052,717 仟元（分別扣除備抵呆帳 2,081 仟元、86,288 仟元、88,305 仟元及 87,433 仟元後之淨額）。

## 六、現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 311	\$ 306	\$ 307	\$ 312
銀行支票及活期存款	<u>309,156</u>	<u>362,312</u>	<u>349,173</u>	<u>242,236</u>
	<u>\$ 309,467</u>	<u>\$ 362,618</u>	<u>\$ 349,480</u>	<u>\$ 242,548</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.01%~0.17%	0.01%~0.17%	0.01%~0.17%	0.01%~0.17%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
持有供交易之金融資產— 流動				
衍生工具（未指定避險）				
—遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 73	\$ -

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇二年三月三十一日：無

一〇一年十二月三十一日：無

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
一〇一年三月三十一日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	101.04.05-101.04.12	USD 2,000/ TWD 59,132

一〇一年一月一日：無

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

## 八、無活絡市場之債券投資—非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
質押之定期存款(一)	<u>\$ 13,820</u>	<u>\$ 13,820</u>	<u>\$ 13,820</u>	<u>\$ 13,820</u>

(一) 一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日質押之定期存款市場利率均為年利率 1.31%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二六。

#### 九、應收票據、應收帳款及催收款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發生	\$ 26,618	\$ 31,951	\$ 23,753	\$ 35,601
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 26,618</u>	<u>\$ 31,951</u>	<u>\$ 23,753</u>	<u>\$ 35,601</u>
<u>應收帳款及催收款</u>				
應收帳款及催收款—因營業而發生	\$1,138,539	\$1,205,912	\$1,411,720	\$1,140,150
減：備抵呆帳	( 2,081)	( 86,288)	( 88,305)	( 87,433)
	<u>\$1,136,458</u>	<u>\$1,119,624</u>	<u>\$1,323,415</u>	<u>\$1,052,717</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。對於應收帳款係個別評估減損損失，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，應收 D0079、D0090 及 D0200 公司帳款合計分別為 533,224 仟元、542,367 仟元、480,579 仟元及 398,507 仟元，上述公司為合併公司之最大客戶。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 10%。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 0 仟元、1,197 仟元、5,258 仟元及 0 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
60天以下	\$ -	\$ 1,197	\$ 5,258	\$ -
61至90天	-	-	-	-
91至120天	-	-	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,197</u>	<u>\$ 5,258</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款及催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
期初餘額	\$ 86,288	\$ 87,433
加：本期提列呆帳費用	-	2,554
減：本期實際沖銷	( 82,410)	-
減：本期迴轉呆帳費用	( 3,113)	-
外幣換算差額	<u>1,316</u>	<u>( 1,682)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 88,305</u>

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，備抵呆帳金額其中包括處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為 563 仟元、81,657 仟元、82,855 仟元及 84,537 仟元。大陸子公司之催收款已於二〇一二年十二月二十日法院裁定破產財產分配。

#### 十、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
製成品	\$ 414,414	\$ 281,403	\$ 211,337	\$ 311,023
在製品	52,384	41,916	51,411	42,670
原料	166,097	172,132	196,826	182,791
物料	<u>28,732</u>	<u>26,913</u>	<u>26,442</u>	<u>24,682</u>
	<u>\$ 661,627</u>	<u>\$ 522,364</u>	<u>\$ 486,016</u>	<u>\$ 561,166</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,025,291 仟元及 1,213,472 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價回升利益分別為 16,059 仟元及 33,739 仟元。

## 十一、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
自有土地	\$ 478,752	\$ 478,752	\$ 478,752	\$ 478,752
建築物	444,414	460,360	493,535	507,055
機器設備	1,611,290	1,667,891	1,737,982	1,802,992
運輸設備	2,883	3,167	3,730	4,063
辦公設備	1,135	1,067	1,486	1,692
租賃資產	514,361	514,361	514,361	514,361
租賃改良	2,258	-	-	-
其他設備	409	467	529	583
建造中之不動產及待驗設備	19,899	18,168	103,920	91,440
	<u>\$3,075,401</u>	<u>\$3,144,233</u>	<u>\$3,334,295</u>	<u>\$3,400,938</u>

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	建造中之 不動產及待 驗設備	合計
<u>成本</u>										
一〇一年一月一日 餘額	\$ 478,752	\$ 1,035,546	\$ 4,962,755	\$ 39,438	\$ 15,294	\$ 514,361	\$ -	\$ 8,300	\$ 91,440	\$ 7,145,886
增 添	-	-	-	-	-	-	-	-	12,480	12,480
淨兌換差額	-	-	-	( 24)	( 7)	-	-	-	-	( 31)
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ 478,752</u>	<u>\$ 1,035,546</u>	<u>\$ 4,962,755</u>	<u>\$ 39,414</u>	<u>\$ 15,287</u>	<u>\$ 514,361</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,300</u>	<u>\$ 103,920</u>	<u>\$ 7,158,335</u>
一〇二年一月一日 餘額	\$ 478,752	\$ 1,042,935	\$ 5,071,242	\$ 39,356	\$ 15,258	\$ 514,361	\$ -	\$ 8,173	\$ 18,168	\$ 7,188,245
增 添	-	-	-	-	-	-	-	-	10,964	10,964
處 分	-	( 821)	-	-	-	-	-	-	-	( 821)
淨兌換差額	-	-	-	36	8	-	-	-	-	44
重分類增(減)	-	2,463	8,985	-	248	-	2,463	-	( 9,233)	-
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ 478,752</u>	<u>\$ 1,039,651</u>	<u>\$ 5,080,227</u>	<u>\$ 39,392</u>	<u>\$ 15,514</u>	<u>\$ 514,361</u>	<u>\$ 2,463</u>	<u>\$ 8,173</u>	<u>\$ 19,899</u>	<u>\$ 7,198,432</u>

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	合計
<u>累計折舊</u>									
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 528,491	\$ 3,159,763	\$ 35,375	\$ 13,602	\$ -	\$ -	\$ 7,717	\$ 3,744,948
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	13,520	65,010	332	204	-	-	54	79,120
淨兌換差額	-	-	-	( 23)	( 5)	-	-	-	( 28)
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 542,011</u>	<u>\$ 3,224,773</u>	<u>\$ 35,684</u>	<u>\$ 13,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,771</u>	<u>\$ 3,824,040</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 582,575	\$ 3,403,351	\$ 36,189	\$ 14,191	\$ -	\$ -	\$ 7,706	\$ 4,044,012
處 分	-	( 821)	-	-	-	-	-	-	( 821)
折舊費用	-	13,483	65,586	285	180	-	205	58	79,797
淨兌換差額	-	-	-	35	8	-	-	-	43
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 595,237</u>	<u>\$ 3,468,937</u>	<u>\$ 36,509</u>	<u>\$ 14,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 7,764</u>	<u>\$ 4,123,031</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5 至 20 年
機器設備	4 至 16 年
運輸設備	3 至 6 年
辦公設備	3 至 5 年
租賃改良	3 年
其他設備	5 至 10 年

## 十二、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
預付款	\$ 27,967	\$ 10,947	\$ 32,471	\$ 8,291
存出保證金	1,764	1,763	1,763	1,766
用品盤存	21,033	20,237	19,340	23,676
	<u>\$ 50,764</u>	<u>\$ 32,947</u>	<u>\$ 53,574</u>	<u>\$ 33,733</u>
流動	\$ 27,967	\$ 10,947	\$ 32,471	\$ 8,291
非流動	22,797	22,000	21,103	25,442
	<u>\$ 50,764</u>	<u>\$ 32,947</u>	<u>\$ 53,574</u>	<u>\$ 33,733</u>

## 十三、借 款

### (一) 短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
無擔保借款				
應付遠期信用狀借 款	\$ 46,584	\$ 147,248	\$ 167,527	\$ 50,906
銀行週轉性借款	498,600	442,320	505,100	430,550
	<u>\$ 545,184</u>	<u>\$ 589,568</u>	<u>\$ 672,627</u>	<u>\$ 481,456</u>

1. 應付遠期信用狀借款之利率於一〇二及一〇一年三月三十一日分別為 1.20%-1.24% 及 1.03%-1.51%。

2. 銀行週轉性借款之利率於一〇二及一〇一年三月三十一日分別為 1.21%-1.40% 及 1.03%-1.45%。

### (二) 應付短期票券

#### 一〇二年三月三十一日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
中華票券	\$ 30,000	(\$ 10)	\$ 29,990	0.78%	-	\$ -
國際票券	20,000	( 23)	19,977	0.84%	-	-
大慶票券	50,000	( 20)	49,980	0.83%	-	-
	<u>\$ 100,000</u>	<u>(\$ 53)</u>	<u>\$ 99,947</u>			<u>\$ -</u>
<u>銀行承兌匯票</u>						
板信銀行	\$ 37,789	\$ -	\$ 37,789	-	-	\$ -
元大銀行	143,731	-	143,731	-	-	-
合庫銀行	49,923	-	49,923	-	-	-
中信銀行	18,958	-	18,958	-	-	-
遠東銀行	106,876	-	106,876	-	-	-
彰化銀行	24,954	-	24,954	-	-	-
兆豐銀行	31,298	-	31,298	-	-	-
高雄銀行	12,583	-	12,583	-	-	-
	<u>\$ 426,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 426,112</u>			<u>\$ -</u>

一〇一年十二月三十一日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券	\$ 50,000	(\$ 27)	\$ 49,973	0.84%	—	\$ -
大慶票券	50,000	( 13)	49,987	0.91%-0.99%	—	-
	<u>\$ 100,000</u>	<u>(\$ 40)</u>	<u>\$ 99,960</u>			<u>\$ -</u>
<u>銀行承兌匯票</u>						
板信銀行	\$ 6,314	\$ -	\$ 6,314	-	—	\$ -
元大銀行	92,092	-	92,092	-	—	-
合庫銀行	31,404	-	31,404	-	—	-
中信銀行	25,086	-	25,086	-	—	-
遠東銀行	60,713	-	60,713	-	—	-
彰化銀行	24,416	-	24,416	-	—	-
兆豐銀行	25,072	-	25,072	-	—	-
	<u>\$ 265,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 265,097</u>			<u>\$ -</u>

一〇一年三月三十一日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
中華票券	\$ 80,000	(\$ 31)	\$ 79,969	0.87%-0.88%	—	\$ -
國際票券	90,000	( 21)	89,979	0.94%	—	-
大中票券	50,000	( 9)	49,991	0.82%-0.93%	—	-
大慶票券	50,000	( 16)	49,984	0.91%	—	-
	<u>\$ 270,000</u>	<u>(\$ 77)</u>	<u>\$ 269,923</u>			<u>\$ -</u>
<u>銀行承兌匯票</u>						
板信銀行	\$ 25,696	\$ -	\$ 25,696	-	—	\$ -
元大銀行	110,690	-	110,690	-	—	-
合庫銀行	91,265	-	91,265	-	—	-
遠東銀行	85,064	-	85,064	-	—	-
彰化銀行	51,857	-	51,857	-	—	-
土地銀行	52,642	-	52,642	-	—	-
	<u>\$ 417,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 417,214</u>			<u>\$ -</u>

一〇一年一月一日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
中華票券	\$ 80,000	(\$ 20)	\$ 79,980	0.88%	—	\$ -
國際票券	60,000	( 50)	59,950	0.94%	—	-
大中票券	50,000	( 16)	49,984	0.82%-0.93%	—	-
兆豐票券	50,000	( 37)	49,963	1.02%	—	-
大慶票券	30,000	( 5)	29,995	0.83%	—	-
	<u>\$ 270,000</u>	<u>(\$ 128)</u>	<u>\$ 269,872</u>			<u>\$ -</u>
<u>銀行承兌匯票</u>						
元大銀行	\$ 112,453	\$ -	\$ 112,453	-	—	\$ -
合庫銀行	70,028	-	70,028	-	—	-
遠東銀行	100,789	-	100,789	-	—	-
土地銀行	48,259	-	48,259	-	—	-
	<u>\$ 331,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 331,529</u>			<u>\$ -</u>

### (三) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	有 效 利 率	一〇二	一〇一	一〇一	一〇一
				年	年	年	年
				三	十	三	一
				月	二	月	月
				三	月	三	一
				十	三	十	一
				一	十	一	一
				日	一	日	日
固定利率借款：							
1.98%之無擔保台幣 銀行借款	104.01.10	(一)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。	1.98%	\$ 160,000	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -
浮動利率借款：							
2.29%及0.66%之擔保 台幣及美元銀行借 款	101.01.15	(二)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止，自九十七年七月十五日起，每六個月為一期分期攤還。  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，截至一〇〇年十二月三十一日已動用美金8,000仟元。	(甲項)一〇〇年十二月三十一日利率為2.29% (乙項及丙項)一〇〇年十二月三十一日利率為0.66%	-	-	-	204,209
0.98%-2.21%之擔保 台幣及美元銀行借 款	104.07.12	(三)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，截至一〇二年及一〇一年三月三十一日均已動用美金15,000仟元、新台幣300,000仟元及新台幣400,000仟元。	0.98%-2.21%	747,375	735,600	842,650	654,125
1.69%之無擔保台幣 銀行借款	104.11.23	(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，借款期間分別為一〇一年十一月二十三日至一〇四年十一月二十三日至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，爾後以三個月為一期，分九期清償本金。	1.69%	150,000	150,000	150,000	150,000
1.98%之無擔保台幣 銀行借款	104.09.27	(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。	1.98%	100,000	100,000	-	-
1.84%之無擔保台幣 銀行借款	104.09.21	(六)向遠東國際商業銀行取得授信額度100,000仟元，得於授信期間內循環動撥，借款期間為一〇一年十一月十六日至一〇四年九月三十一日止，自首動日起屆滿十八個月為第一期，其後每六個月為一期，共分四期，每期遞減額度25%。	1.84%	100,000	100,000	-	-
減：一年內到期				1,257,375 ( <u>113,333</u> ) <u>\$1,144,042</u>	1,285,600 ( <u>96,667</u> ) <u>\$1,188,933</u>	1,192,650 ( <u>90,000</u> ) <u>\$1,102,650</u>	1,250,534 ( <u>446,409</u> ) <u>\$ 804,125</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	<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) 台灣工業銀行一億伍仟萬元中期貸款案：

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：負債總額加或有負債對淨值之比率，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。

(四) 中華開發工業銀行二億元中期貸款案：

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。

(五) 遠東國際商業銀行一億元中期貸款案：

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、應付票據及應付帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發 生	\$ 33	\$ -	\$ -	\$ -
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業而發 生	\$ 136,540	\$ 175,224	\$ 121,356	\$ 84,886

#### 應付帳款

購買原、物料之平均賒帳期間為二個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十五、應付租賃款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>最低租賃給付</u>				
一年以內	\$ 16,584	\$ 16,584	\$ 4,146	\$ -
超過一年但不超過五年	91,215	88,450	80,158	77,394
超過五年	579,660	586,570	607,300	614,210
	687,459	691,604	691,604	691,604
減：未來財務費用	( 154,105)	( 156,961)	( 165,447)	( 168,248)
最低租賃給付現值	\$ 533,354	\$ 534,643	\$ 526,157	\$ 523,356
<u>最低租賃給付現值</u>				
一年以內	\$ 11,546	\$ 11,546	\$ 3,066	\$ -
超過一年但不超過五年	64,243	62,284	56,469	54,551
超過五年	457,565	460,813	466,622	468,805
	\$ 533,354	\$ 534,643	\$ 526,157	\$ 523,356
流 動	\$ 11,546	\$ 11,546	\$ 3,066	\$ -
非 流 動	521,808	523,097	523,091	523,356
	\$ 533,354	\$ 534,643	\$ 526,157	\$ 523,356

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。

截至一〇二年三月三十一日止，未來應付租金列示如下：

期	間	金	額
一〇二年度		\$	12,439
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>
			687,459
減：未實現利息		(	<u>154,105</u> )
			<u>\$533,354</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。

#### 十六、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他應付款				
應付設備款	\$ 17,150	\$ 18,626	\$ 9,695	\$ 5,568
應付薪資及獎金	14,406	29,655	17,328	37,596
應付休假給付	5,606	4,960	4,865	4,865
應付水電費	38,045	34,462	39,386	29,263
應付修繕費	14,098	10,403	36,227	36,725
應付包裝費	13,964	14,454	13,172	10,995
應付佣金	11,573	9,831	9,692	5,633
應付出口費用	12,640	8,645	8,734	6,911
其他	<u>34,576</u>	<u>33,990</u>	<u>40,654</u>	<u>38,975</u>
	<u>\$ 162,058</u>	<u>\$ 165,026</u>	<u>\$ 179,753</u>	<u>\$ 176,531</u>
其他負債				
其他	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 6,130</u>	<u>\$ 272</u>
流動				
—其他應付款	<u>\$ 162,058</u>	<u>\$ 165,026</u>	<u>\$ 179,753</u>	<u>\$ 176,531</u>
—其他負債	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 6,130</u>	<u>\$ 272</u>

#### 十七、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

子公司一金千箔國際貿易（上海）有限公司依當地政府規定提撥員工退休金，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本分別為 38 仟元及 32 仟元。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 2,185 仟元及 2,026 仟元。

合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日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 275 仟元。

## (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一	〇	一
	年	一	年
	十二月三十一日	一	〇
		月	一
			日
折現率	1.625%	1.75%	
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2.00%	
薪資預期增加率	2.750%	2.75%	

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用  
係列入下列各單行項目：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
營業成本	\$ 326	\$ 316
推銷費用	\$ 24	\$ 24
管理費用	\$ 19	\$ 42
研發費用	\$ 19	\$ 33

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之  
金額列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 42,960	\$ 40,172
計畫資產之公允價值	( 21,255)	( 21,758)
應計退休金負債	\$ 21,705	\$ 18,414

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如  
下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
現 金	25	24
短期票券	10	8
債 券	10	11
股票及受益憑證投資（含期貨）	9	10
國外投資	27	24
其 他	19	23
	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義  
務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會  
對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定  
期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三一）。

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>\$ 42,960</u>	<u>\$ 40,172</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 21,255</u>	<u>\$ 21,758</u>
提撥短絀	<u>\$ 21,705</u>	<u>\$ 18,414</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 252</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 1,730 仟元。

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數（仟股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$3,000,000</u>	<u>\$3,000,000</u>	<u>\$3,000,000</u>	<u>\$3,000,000</u>
已發行且已收足股 款之股數（仟股）	<u>211,700</u>	<u>211,700</u>	<u>211,700</u>	<u>211,700</u>
已發行股本	\$2,117,000	\$2,117,000	\$2,117,000	\$2,117,000
發行溢價	<u>131,803</u>	<u>131,803</u>	<u>131,803</u>	<u>131,803</u>
	<u>\$2,248,803</u>	<u>\$2,248,803</u>	<u>\$2,248,803</u>	<u>\$2,248,803</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 數 ( 仟 股 )	股 本	發 行 溢 價
一〇一年一月一日餘額	211,700	\$ 2,117,000	\$ 131,803
股票股利	-	-	-
一〇一年三月三十一日餘額	<u>211,700</u>	<u>\$ 2,117,000</u>	<u>\$ 131,803</u>
一〇二年一月一日餘額	211,700	\$ 2,117,000	\$ 131,803
股票股利	-	-	-
一〇二年三月三十一日餘額	<u>211,700</u>	<u>\$ 2,117,000</u>	<u>\$ 131,803</u>

## (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 累積虧損及股利政策

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	(\$104,946)	(\$ 644)
歸屬於本公司業主之淨利 (損)	<u>6,276</u>	<u>( 9,802)</u>
期末餘額	<u>(\$ 98,670)</u>	<u>(\$ 10,446)</u>

## (四) 盈餘分派及股利政策

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。



因一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日虧損，不擬估列應付員工紅利及董監酬勞。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）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）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。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

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。

本公司分別於一〇二年三月二十一日及一〇一年六月十八日召開董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	一 〇 〇 年 度	一 〇 一 年 度
提列特別盈餘公積	<u>\$</u>	<u>3,070</u>	<u>-</u>

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十日召開之股東常會決議。

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。

#### (五) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

#### (六) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一 〇 一 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
年初餘額	(\$ 901)	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	( 32)	( 659)
年底餘額	<u>(\$ 933)</u>	<u>(\$ 659)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。指定

為對國外營運機構淨投資避險之避險工具所產生之利益及損失，係包含於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(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
一〇二年一月一日				
至三月三十一日				
轉讓予員工	<u>1,112</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,112</u>
一〇一年一月一日				
至三月三十一日				
轉讓予員工	<u>153</u>	<u>959</u>	<u>-</u>	<u>1,112</u>

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，截至一〇二年三月三十一日止已買回庫藏股 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。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年	一 〇 一 年
利息收入	<u>\$ 71</u>		<u>\$ 172</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年	一 〇 一 年
淨外幣兌換損益	\$ 9,316		(\$ 1,116)
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產損益	-		73
其他	<u>2,584</u>		<u>(1,053)</u>
	<u>\$ 11,900</u>		<u>(\$ 2,096)</u>

(三) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
銀行借款利息	\$ 7,434	\$ 8,482
應付租賃款利息	<u>2,856</u>	<u>2,801</u>
	<u>\$ 10,290</u>	<u>\$ 11,283</u>

(四) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 79,797	\$ 79,120
無形資產	<u>167</u>	<u>310</u>
合 計	<u>\$ 79,964</u>	<u>\$ 79,430</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 77,169	\$ 76,416
營業費用	<u>2,628</u>	<u>2,704</u>
	<u>\$ 79,797</u>	<u>\$ 79,120</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5	\$ 5
營業費用	<u>162</u>	<u>305</u>
	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 310</u>

(五) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,498	\$ 2,333
確定福利計畫	<u>388</u>	<u>415</u>
	<u>2,886</u>	<u>2,748</u>
其他員工福利	<u>53,396</u>	<u>45,134</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 56,282</u>	<u>\$ 47,882</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 41,440	\$ 34,700
營業費用	<u>14,842</u>	<u>13,182</u>
	<u>\$ 56,282</u>	<u>\$ 47,882</u>

(六) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$111,782	\$ 51,367
外幣兌換損失總額	( 102,466)	( 52,483)
淨 損 益	<u>\$ 9,316</u>	<u>(\$ 1,116)</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 1,286	\$ -
遞延所得稅		
當期產生者	<u>-</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,286</u>	<u>\$ -</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
八十六年度以前未 分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
八十七年度以後待 彌補虧損	( 98,670)	( 104,946)	( 10,446)	( 644)
	<u>(\$ 98,670)</u>	<u>(\$ 104,946)</u>	<u>(\$ 10,446)</u>	<u>(\$ 644)</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 926</u>

一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 2.59%。由於本公司一〇一年度無盈餘可供分配，故不予計算稅額扣抵比率。

(三) 所得稅核定情形

截至一〇二年三月三十一日，本公司九十九年（含）以前之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘（損失）

單位：每股元

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
基本每股盈餘（損失）		
來自繼續營業單位	\$ 0.03	(\$ 0.05)
來自停業單位	-	-
基本每股盈餘（損失）合計	<u>\$ 0.03</u>	<u>(\$ 0.05)</u>
稀釋每股盈餘（損失）		
來自繼續營業單位	\$ 0.03	(\$ 0.05)
來自停業單位	-	-
稀釋每股盈餘（損失）合計	<u>\$ 0.03</u>	<u>(\$ 0.05)</u>

本期淨利（損）

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
歸屬於本公司業主之淨利（損）	\$ 6,276	(\$ 9,802)
減：特別股股利	-	-
用以計算基本每股盈餘之淨利（損）	6,276	( 9,802)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘（損失）	<u>\$ 6,276</u>	<u>(\$ 9,802)</u>

股    數

單位：仟股

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	210,588（註1）	210,827（註2）
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>210,588</u>	<u>210,827</u>

註 1：211,700-1,112（庫藏股買回）=210,588

註 2：211,700-873（庫藏股買回）=210,827

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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。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。

## 二二、營業租賃協議

### 合併公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 3,212	\$ 3,212	\$ 3,011	\$ 2,944
超過一年但不超過五年	5,621	6,424	8,833	9,636
	<u>\$ 8,833</u>	<u>\$ 9,636</u>	<u>\$ 11,844</u>	<u>\$ 12,580</u>

## 二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於三年後並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及庫藏股票）組成。

合併公司主要管理階層每半年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二四、金融工具

### (一) 公允價值之資訊：

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

## 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日：無

一〇一年十二月三十一日：無

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 73	\$ -	\$ 73

一〇一年一月一日：無

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

## 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併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。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分



析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併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。

遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

## (二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 73	\$ -
放款及應收款(註1)	1,490,068	1,531,311	1,714,091	1,347,733
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註2)	2,501,083	2,540,034	2,826,331	2,547,559

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、無活絡市場之債券投資及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、其他應收款、無活絡市場之債券投資、應付短期票券、應付帳款、其他應付款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其

為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事遠期外匯合約以管理所承擔之外幣匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷售額中分別約有 79% 及 71% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中分別約有 10% 及 18% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美金	\$ 1,027,846	\$ 1,008,695	\$ 1,106,909	\$ 936,637
<u>負 債</u>				
美金	897,183	1,033,036	1,095,172	1,023,388

合併公司規定從事遠期外匯合約之幣別須與被避險項目相同。合併公司透過衍生工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大化。

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
資 產				
美 金	\$ -	\$ -	\$ 73	\$ -

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美金之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款、其他應付款及合併公司內部對國外營運機構之放款／借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年
損 益	\$ 6,533(i)
	\$ 587(i)

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款及借款。

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係因其美金計價之銷貨減少幅度小於進貨減少幅度導致以美金計價之應收帳款餘額減少幅度小於應付帳款餘額減低之故。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率風 險				
—金融資產	\$ 13,820	\$ 13,820	\$ 13,820	\$ 13,820
—金融負債	693,354	734,643	726,157	523,356
具現金流量利率風 險				
—金融資產	309,114	362,304	349,164	242,227
—金融負債	1,742,506	1,775,128	1,935,200	2,001,862

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少／增加 1,792 仟元及 1,983 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款、應付商業本票及借款之暴險。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具減少。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生性金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

### 持有作為擔保之擔保品及其他信用增強

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強來規避金融資產之信用風險。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為2,720,294 仟元、2,687,672 仟元、2,597,600 仟元及 3,845,268 仟元。

## 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

### 一〇二年三月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付 或短於 一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 594,956	\$ 100,981	\$ 28,806	\$ -	\$ -
應付租賃款	2.141%	-	4,146	12,438	91,215	579,660
浮動利率工具	0.78-2.21%	262,212	383,789	33,762	1,094,340	-
固定利率工具	1.98%	-	-	80,824	82,387	-
		<u>\$ 857,168</u>	<u>\$ 488,916</u>	<u>\$ 155,830</u>	<u>\$ 1,267,942</u>	<u>\$ 579,660</u>

### 一〇一年十二月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付 或短於 一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 478,508	\$ 108,026	\$ 18,813	\$ -	\$ -
應付租賃款	2.141%	-	4,146	12,438	88,450	586,570
浮動利率工具	0.84-2.20%	382,032	308,376	16,916	1,106,709	-
固定利率工具	1.98%	-	-	80,434	123,624	-
		<u>\$ 860,540</u>	<u>\$ 420,548</u>	<u>\$ 128,601</u>	<u>\$ 1,318,783</u>	<u>\$ 586,570</u>

### 一〇一年三月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付 或短於 一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 597,672	\$ 90,998	\$ 29,653	\$ -	\$ -
應付租賃款	2.141%	-	-	4,146	80,158	607,300
浮動利率工具	0.82-2.23%	480,884	462,887	50,544	984,499	-
固定利率工具	1.98%	-	-	40,606	166,327	-
		<u>\$ 1,078,556</u>	<u>\$ 553,885</u>	<u>\$ 124,949</u>	<u>\$ 1,230,984</u>	<u>\$ 607,300</u>

一〇一年一月一日

非衍生金融負債	加權平均有效利率	要求即付或短於	三個月	一年	五年	五年以上
	(%)	一個月	一至三個月	至一年	一至五年	五年以上
無附息負債	-	\$ 466,280	\$ 110,878	\$ 15,788	\$ -	\$ -
應付租賃款	2.141%	-	-	-	77,394	614,210
浮動利率工具	0.82-2.29%	1,056,752	141,818	-	842,170	-
固定利率工具	-	-	-	-	-	-
		<u>\$1,523,032</u>	<u>\$ 252,696</u>	<u>\$ 15,788</u>	<u>\$ 919,564</u>	<u>\$ 614,210</u>

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於一個月之期間內，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 262,065 仟元、381,855 仟元、480,735 仟元及 1,056,281 仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束一年後依照借款協議中規定之清償時程表償還，屆時該等本金及利息現金流出金額總計為 1,176,727 仟元。

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

一〇二年三月三十一日：無

一〇一年十二月三十一日：無

一〇一年三月三十一日

總額交割	要求即付或	三個月	一年	五年	五年以上
	短於一個月	一至三個月	至一年	一至五年	五年以上
遠期外匯合約					
一流入	\$ 59,132	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	59,020	-	-	-	-
	<u>\$ 112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年一月一日：無

## 二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

### 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>一月一日至三月三十一日</u>	
	<u>一〇二年</u>	<u>一〇一年</u>
短期員工福利	\$ 4,577	\$ 5,389
退職後福利	<u>616</u>	<u>669</u>
	<u>\$ 5,193</u>	<u>\$ 6,058</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二六、質抵押之資產

本公司定期存款已提供做為附註十五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>一〇二年</u>	<u>一〇一年十二</u>	<u>一〇一年</u>	<u>一〇一年</u>
	<u>三月三十一日</u>	<u>月三十一日</u>	<u>三月三十一日</u>	<u>一月一日</u>
質押之定期存款（帳列 無活絡市場之債券 投資）	\$ 13,820	\$ 13,820	\$ 13,820	\$ 13,820
土地	478,752	478,752	478,752	478,752
房屋及建築淨額	428,756	441,829	481,046	494,118
機器設備淨額	1,168,735	1,221,516	1,382,009	1,437,003
運輸設備淨額	1,219	1,338	1,691	1,809
其他設備淨額	<u>46</u>	<u>60</u>	<u>102</u>	<u>116</u>
	<u>\$2,091,328</u>	<u>\$2,157,315</u>	<u>\$2,357,420</u>	<u>\$2,425,618</u>

## 二七、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日為進口機器設備及進貨已開立尚未使用信用狀金



額分別為新台幣 16,765 仟元、日圓 3,200 仟元及美金 28 仟元；新台幣 24,763 仟元及美金 2,047 仟元；新台幣 28,874 仟元、美金 1,589 仟元及日圓 20,390 仟元；新台幣 6,447 仟元、美金 2,224 仟元及日圓 22,965 仟元。

(二) 本公司一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日為建廠及購置設備而簽訂之合約總價分別計新台幣 57,921 仟元及美金 1,040 仟元；新台幣 45,265 仟元及美金 1,278 仟元；新台幣 17,090 仟元及美金 1,428 仟元及日圓 34,950 仟元；新台幣 16,510 仟元、美金 1,252 仟元及日圓 20,950 仟元，尚未支付之價款分別計新台幣 51,192 仟元及美金 78 仟元；新台幣 38,973 仟元及美金 90 仟元；新台幣 9,396 仟元、美金 338 仟元及日圓 34,950 仟元；新台幣 12,976 仟元、美金 328 仟元及日圓 20,950 仟元。

## 二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	34,464	29.825	(美金：新台幣)	\$	1,027,846		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		25,891	29.825	(美金：新台幣)		772,191		
美 金		4,191	6.2689	(美金：人民幣)		124,992		

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	34,735	29.04	(美金：新台幣)	\$	1,008,695		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		30,613	29.04	(美金：新台幣)		888,995		
美 金		4,960	6.2855	(美金：人民幣)		144,041		

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	37,424	29.51	(美金：新台幣)	\$	1,106,909		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		32,618	29.51	(美金：新台幣)		962,545		
美 金		4,495	6.2943	(美金：人民幣)		132,627		

一〇一年一月一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	30,938	30.275	(美金：新台幣)	\$	936,637		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		29,303	30.275	(美金：新台幣)		887,135		
美 金		4,511	6.3281	(美金：人民幣)		136,253		

## 二九、附註揭露事項（合併沖銷前）

### （一）本期重大交易事項及（二）轉投資事業相關資訊

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. 從事衍生工具交易：附註七。
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。

## 三十、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。另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告相同，故一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應報導之部門收入與營運結果可參照一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表。

## 三一、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

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
應收帳款淨額	1,049,943	-	2,774	1,052,717	應收帳款 (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	1,937,245	-	(15,330)	1,921,915	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	無活絡市場之債券投資 —非流動
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	-	4,316	118,474	遞延所得稅資產 重分類
非流動資產合計	3,538,339	-	22,420	3,560,759	非流動資產合計
	\$ 5,475,584	\$ -	\$ 7,090	\$ 5,482,674	
<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
負債準備	-	-	2,774	2,774	負債準備—流動 (5)
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	1,787,919	4,865	2,774	1,795,558	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
遞延所得稅負債	-	-	4,316	4,316	遞延所得稅負債 重分類
應付租賃款	523,356	-	-	523,356	應付租賃款—非流動
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	1,333,904	11,991	-	1,350,211	非流動負債合計
負債合計	3,121,823	16,856	7,090	3,145,769	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 6.
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	2,353,761	(16,856)	-	2,336,905	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 5,475,584	\$ -	\$ 7,090	\$ 5,482,674	負債及權益總計

2. 一〇一年三月三十一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	\$ 349,480	\$ -	\$ -	\$ 349,480	現金及約當現金
公平價值列入損益之金融資產	73	-	-	73	透過損益按公允價值衡 量之金融資產
應收票據淨額	23,753	-	-	23,753	應收票據
應收帳款淨額	1,323,131	-	284	1,323,415	應收帳款 (5)
其他應收款	22,170	-	-	22,170	其他應收款
存 貨	475,016	-	11,000	486,016	存 貨 (4)
其他流動資產	57,616	-	(25,145)	32,471	其他流動資產 (4)
流動資產合計	2,251,239	-	(13,861)	2,237,378	流動資產合計

(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		明								
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	目	說	明
非流動資產											非流動資產			
受限制資產		\$	13,820	\$	-	\$	-		\$	13,820	無活絡市場之債券投資			
											—非流動			
固定資產淨額			3,331,216		-		3,079			3,334,295	不動產、廠房及設備		(4)	
無形資產			-		-		1,775			1,775	無形資產		(4)	
長期預付款項			-		-		19,340			19,340	長期預付款項		(4)	
存出保證金			1,763		-		-			1,763	存出保證金			
遞延費用			10,049		-		(10,049)			-	遞延費用		(4)	
遞延所得稅資產			114,158		-		5,276			119,434	遞延所得稅資產		重分類	
非流動資產合計			3,471,006		-		19,421			3,490,427	非流動資產合計			
			\$ 5,722,245		\$ -		\$ 5,560			\$ 5,727,805				
流動負債											流動負債			
短期借款		\$	672,627	\$	-	\$	-		\$	672,627	短期借款			
應付短期票券			687,137		-		-			687,137	應付短期票券			
應付帳款			121,355		-		-			121,355	應付帳款			
應付所得稅			1,715		-		-			1,715	當期所得稅負債			
應付費用			165,194		4,865		(170,059)			-	-	(2)、重分類		
其他應付款項			9,695		-		170,059			179,754	其他應付款項		重分類	
負債準備			-		-		284			284	負債準備—流動		(5)	
一年內到期之長期借款			90,000		-		-			90,000	一年內到期之長期借款			
應付租賃款			-		-		3,066			3,066	應付租賃款—流動		重分類	
其他流動負債			6,130		-		-			6,130	其他流動負債			
流動負債合計			1,753,853		4,865		3,350			1,762,068	流動負債合計			
非流動負債											非流動負債			
長期借款			1,102,650		-		-			1,102,650	長期借款			
遞延所得稅負債			-		-		5,276			5,276	遞延所得稅負債		重分類	
應付租賃款			526,157		-		(3,066)			523,091	應付租賃款—非流動		重分類	
應計退休金負債			6,422		11,969		-			18,391	應計退休金負債		(3)	
非流動負債合計			1,635,229		11,969		2,210			1,649,408	非流動負債合計			
負債合計			3,389,082		16,834		5,560			3,411,476	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											保留盈餘			
法定盈餘公積			70,581		-		-			70,581	法定盈餘公積			
特別盈餘公積			19,570		-		-			19,570	特別盈餘公積			
未分配盈餘			29,028		(39,474)		-			(10,446)	未分配盈餘			
保留盈餘合計			119,179		(39,474)		-			79,705	保留盈餘合計			
其他權益項目											其他權益項目			
累積換算調整數			(16,285)		15,626		-			(659)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額		6.	
未認列為退休金成 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 項目合計			(34,819)		22,640		-			(12,179)	其他權益 項目合計			
股東權益合計			2,333,163		(16,834)		-			2,316,329	權益合計			
負債及股東權益總計			\$ 5,722,245		\$ -		\$ 5,560			\$ 5,727,805	負債及權益總計			

### 3. 一〇一年十二月三十一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		明								
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	目	說	明
流動資產											流動資產			
現金		\$	362,618	\$	-	\$	-		\$	362,618	現金			
應收票據淨額			31,951		-		-			31,951	應收票據			
應收帳款淨額			1,119,281		-		343			1,119,624	應收帳款		(5)	
其他應收款			24,554		-		-			24,554	其他應收款			
存貨			511,532		-		10,832			522,364	存貨		(4)	
其他流動資產			36,817		-		(25,870)			10,947	其他流動資產		(4)	
流動資產合計			2,086,753		-		(14,695)			2,072,058	流動資產合計			
非流動資產											非流動資產			
受限制資產			13,820		-		-			13,820	無活絡市場之債券投資			
											—非流動			
固定資產淨額			3,141,770		-		2,463			3,144,233	不動產、廠房及設備		(4)	
無形資產			-		-		1,201			1,201	無形資產		(4)	
長期預付款項			-		-		20,237			20,237	長期預付款項		(4)	
存出保證金			1,763		-		-			1,763	存出保證金			
遞延費用			8,863		-		(8,863)			-	遞延費用		(4)	
遞延所得稅資產			109,612		-		728			110,340	遞延所得稅資產		重分類	
非流動資產合計			3,275,828		-		15,766			3,291,594	非流動資產合計			
			\$ 5,362,581		\$ -		\$ 1,071			\$ 5,363,652				

(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
流動負債											流動負債			
短期借款		\$	589,568	\$	-	\$	-	\$	589,568		短期借款			
應付短期票券			365,057		-		-		365,057		應付短期票券			
應付帳款			175,224		-		-		175,224		應付帳款			
應付所得稅			1,047		-		-		1,047		當期所得稅負債			
應付費用			139,320		4,960		( 144,280)		-		-		(2)、重分類	
其他應付款項			20,746		-		144,280		165,026		其他應付款項			重分類
負債準備			-		-		343		343		負債準備—流動			(5)
一年內到期之長期借款			96,667		-		-		96,667		一年內到期之長期借款			
應付租賃款			-		-		11,546		11,546		應付租賃款—流動			重分類
其他流動負債			54		-		-		54		其他流動負債			
流動負債合計			<u>1,387,683</u>		<u>4,960</u>		<u>11,889</u>		<u>1,404,532</u>		流動負債合計			
非流動負債											非流動負債			
長期借款			1,188,933		-		-		1,188,933		長期借款			
遞延所得稅負債			-		-		728		728		遞延所得稅負債			重分類
應付租賃款			534,643		-		( 11,546)		523,097		應付租賃款—非流動			重分類
應計退休金負債			8,730		12,975		-		21,705		應計退休金負債			(3)
非流動負債合計			<u>1,732,306</u>		<u>12,975</u>		<u>( 10,818)</u>		<u>1,734,463</u>		非流動負債合計			
負債合計			<u>3,119,989</u>		<u>17,935</u>		<u>1,071</u>		<u>3,138,995</u>		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(累積虧損)			30,448		( 42,173)		-		( 11,725)		保留盈餘(累積虧損)			
其他權益項目											其他權益項目			
累積換算調整數			( 16,527)		15,626		-		( 901)		國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額			6.
未認列為退休金成 本之淨損失			( 8,612)		8,612		-		-		-			(3)
庫藏股票			( 11,520)		-		-		( 11,520)		庫藏股票			
股東權益其他 項目合計			( 36,659)		24,238		-		( 12,421)		其他權益 項目合計			
股東權益合計			<u>2,242,592</u>		<u>( 17,935)</u>		<u>-</u>		<u>2,224,657</u>		權益合計			
負債及股東權益總計			<u>\$ 5,362,581</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,071</u>		<u>\$ 5,363,652</u>		負債及權益總計			

#### 4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併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		\$	1,271,403	\$	-	\$	-	\$	1,271,403		營業收入			
銷貨成本		(	1,213,472)		-		-		( 1,213,472)		營業成本			
營業毛利			57,931		-		-		57,931		營業毛利			
營業費用											營業費用			
推銷費用		(	23,566)		-		-		( 23,566)		推銷費用			
管理及總務費用		(	16,699)		22		-		( 16,677)		管理及總務費用			(3)
研究發展費用		(	14,283)		-		-		( 14,283)		研究發展費用			
營業費用合計		(	54,548)		22		-		( 54,526)		營業費用合計			
營業淨利			3,383		22		-		3,405		營業淨利			
營業外收入及利益														
利息收入			172		-		-		172		利息收益			
金融資產評價利益			73		-		-		73		其他利益及損失			
其他收入			200		-		-		200		其他利益及損失			
營業外收入及利益合計			445		-		-		445					
營業外費用及損失														
利息費用		(	11,283)		-		-		( 11,283)		財務成本			
兌換損失淨額		(	1,116)		-		-		( 1,116)		其他利益及損失			
財務費用		(	479)		-		-		( 479)		其他利益及損失			
什項支出		(	774)		-		-		( 774)		其他利益及損失			
營業外費用及損失合計		(	13,652)		-		-		( 13,652)					
稅前淨損		(	9,824)		22		-		( 9,802)		稅前淨損			
所得稅費用			-		-		-		-		所得稅費用			
合併總純損		(	9,824)		22		-		( 9,802)		合併總純損			
											其他綜合損益			
											( 659)			
											國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			
											( 659)			
											本年度其他綜合損益 (稅後淨額)			
											( \$ 10,461)			
											本年度綜合損益總額			

## 5. 一〇一年度合併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	金 額	
營業收入淨額	\$ 4,728,634	\$ -	\$ -	\$ 4,728,634	營業收入		
銷貨成本	( 4,572,849 )	-	-	( 4,572,849 )	營業成本		
營業毛利	155,785	-	-	155,785	營業毛利		
營業費用					營業費用		
推銷費用	( 101,159 )	-	-	( 101,159 )	推銷費用		
管理及總務費用	( 54,208 )	694	-	( 53,514 )	管理及總務費用		(2)及(3)
研究發展費用	( 42,744 )	-	-	( 42,744 )	研究發展費用		
營業費用合計	( 198,111 )	694	-	( 197,417 )	營業費用合計		
營業淨損	( 42,326 )	694	-	( 41,632 )	營業淨損		
營業外收入及利益							
利息收入	636	-	-	636	利息收益		
處分資產利益	55	-	-	55	其他利益及損失		
其他收入	3,372	-	-	3,372	其他利益及損失		
營業外收入及利益合計	4,063	-	-	4,063			
營業外費用及損失							
利息費用	( 43,930 )	-	-	( 43,930 )	財務成本		
兌換損失淨額	( 1,349 )	-	-	( 1,349 )	其他利益及損失		
財務費用	( 1,836 )	-	-	( 1,836 )	其他利益及損失		
什項支出	( 7,531 )	-	-	( 7,531 )	其他利益及損失		
營業外費用及損失合計	( 54,646 )	-	-	( 54,646 )			
稅前淨損	( 92,909 )	694	-	( 92,215 )	稅前淨損		
所得稅費用	( 5,646 )	-	-	( 5,646 )	所得稅費用		
合併總純損	( 98,555 )	694	-	( 97,861 )	合併總純損		
					其他綜合損益		
				( 901 )	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		
				( 3,371 )	確定福利計畫之精算損 失		
				( 4,272 )	其他綜合損益(稅後淨 額)		
				( \$ 102,133 )	綜合損益總額		

## 6. 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「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

### 7. 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一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 4,960 仟元、4,865 仟元及 4,865 仟元。另一〇一年度薪資費用調整增加 95 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，一〇一年度調整增加精算損失 3,371 仟元，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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一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 12,975 仟元、11,969 仟元及 11,991 仟元及未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 8,612 仟元、7,014 仟元及 7,014 仟元。另一〇一年度及一〇一年第一季退休金成本分別調整減少 789 仟元及 22 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。

#### 8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付通常分類為營業活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 172 仟元及利息支付數 8,142 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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 金 額	期 末 餘 額	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)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總限額
												名稱	價值		
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	\$ 98,423 (USD 3,300)	\$ 98,423 (USD 3,300)	\$ 97,036 (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  $2,230,901 \times 200\% = 4,461,802$ 。

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

民國一〇二年三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

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	期末				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	\$ 9,820	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1)	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  
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣及人民幣仟元

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1)			
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%	\$ 9,820	\$ 1,723	\$ 1,723	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%	- (註1)	CNY 367	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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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%	\$ 1,723 (二)-3	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	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$6,796	USD200 仟元	\$1,338,541 (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：未經會計師核閱之財務報表。

註三、股權淨值 $\times 60\% = 2,230,901 \times 60\% = 1,338,541$ 。

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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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	\$ 7,506	1%	正常	月結 90-120 天	無顯著不同	應收帳款 \$ 27,957	2%	\$ -

註：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  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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	
一〇二年一月一 日至三十一日 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	\$ 7,506	月結 90-120 天	1%
				應收帳款	27,957	月結 90-120 天	1%
				其他應付款	495	—	-
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	97,036	—	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	7,506	月結 90-120 天	1%
				應付帳款	27,957	月結 90-120 天	1%
				其他應收款	495	—	-
2	金千箔國際貿易(上海)有限公司	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	3	其他應付款	97,036	—	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報表時業已沖銷。