

金居開發銅箔股份有限公司

財 務 報 告 民國九十八年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：台北市松山區八德路四段七六〇號十四樓

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、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15		三、
(四)重要會計科目之說明	15~28		四、
(五)關係人交易	28~29		二、
(六)質抵押之資產	30		三、
(七)重大承諾事項及或有負債	30		三、
(八)重大災害損失	-		-
(九)重大期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	30~31		四、
2.轉投資事業相關資訊	31		四、
3.大陸投資資訊	31~32		四、
九、重要會計科目明細表	40~53		-

會計師查核報告

金居開發銅箔股份有限公司 公鑒：

金居開發銅箔股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

如財務報表附註九所述，金居開發銅箔股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日長期股權投資貸餘轉列其他應付款項之金額分別為 100,628 仟元及 88,074 仟元及其民國九十八及九十七年上半年度認列之投資（損）益分別計新台幣（3,162）仟元及 2,582 仟元，暨財務報表附註二十四附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法計價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師查核之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國九十

八年及九十七年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達金居開發銅箔股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

金居開發銅箔股份有限公司民國九十八年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

金居開發銅箔股份有限公司已編製民國九十八及九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

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 九 十 八 年 七 月 三 十 日

金居開發銅箔股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 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(附註二及四)	\$ 365,638	8	\$ 426,338	9	2100	短期借款(附註十二)	\$ 197,523	4	\$ 200,244	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二及五)	127	-	888	-	2110	應付短期票券(附註十三)	384,893	8	282,805	6
1120	應收票據淨額(附註二、六及七)	8,717	-	15,377	-	2120	應付票據	2,545	-	2,098	-
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	623,493	13	671,930	13	2140	應付帳款	85,286	2	62,459	1
1150	應收帳款—關係人(附註二十一)	20,257	-	22,223	-	2170	應付費用(附註二十一)	133,839	3	141,370	3
1178	其他應收款	16,400	-	33,706	1	2210	其他應付款項(附註二及九)	116,997	2	232,049	4
1180	其他應收款—關係人(附註二十一)	105,234	2	75,963	2	2270	一年內到期之長期負債(附註十四)	408,418	8	408,418	8
1210	存貨(附註二、三及八)	204,963	4	517,096	10	2298	其他流動負債	756	-	2,111	-
1298	其他流動資產	41,697	1	59,173	1	21XX	流動負債合計	1,330,257	27	1,331,554	26
11XX	流動資產合計	1,386,526	28	1,822,694	36		長期負債				
	長期投資					2420	長期借款(附註十四)	1,526,175	32	1,498,312	30
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及 九)	-	-	-	-		其他負債				
	固定資產(附註二、十、二十二及二十 三)					2810	應計退休金負債(附註二及十五)	83	-	970	-
1501	土地	478,752	10	478,752	10	2820	存入保證金	1,500	-	-	-
1521	房屋及建築	919,263	19	916,046	18	28XX	其他負債合計	1,583	-	970	-
1531	機器設備	3,782,332	78	3,615,003	72	2XXX	負債合計	2,858,015	59	2,830,836	56
1551	運輸設備	33,904	1	32,909	1		股東權益(附註十六)				
1561	辦公設備	13,136	-	12,494	-	3110	普通股股本—每股面額10元,額定— 300,000仟股,發行—200,000仟股	2,000,000	41	2,000,000	40
1681	其他設備	8,216	-	8,087	-		保留盈餘				
15X1	成本合計	5,235,603	108	5,063,291	101	3310	法定盈餘公積	3,781	-	3,781	-
15X9	減:累計折舊	(2,964,339)	(61)	(2,713,404)	(54)	3350	未分配盈餘	13,796	-	190,296	4
1670	加:未完工程及預付設備款	1,083,080	22	716,840	14	33XX	保留盈餘合計	17,577	-	194,077	4
15XX	固定資產淨額	3,354,344	69	3,066,727	61		股東權益其他調整項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數(附註二)	(8,218)	-	(1,748)	-
1820	存出保證金	320	-	340	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(888)	-	(1,489)	-
1830	遞延費用(附註二)	11,138	-	17,757	1	34XX	股東權益其他調整項目合計	(9,106)	-	(3,237)	-
1840	催收款(附註二、七及十一)	-	-	-	-	3XXX	股東權益合計	2,008,471	41	2,190,840	44
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及 十七)	114,158	3	114,158	2		負債及股東權益總計	\$ 4,866,486	100	\$ 5,021,676	100
18XX	其他資產合計	125,616	3	132,255	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,866,486	100	\$ 5,021,676	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月三十日查核報告)

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

損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額	\$1,382,761	100	\$2,392,557	101
4170 減：銷貨退回	(3,931)	-	(11,222)	(1)
4190 銷貨折讓	(4,845)	-	(1,510)	-
4100 銷貨收入淨額(附註二及二十一)	1,373,985	100	2,379,825	100
5110 銷貨成本(附註十八)	(1,260,269)	(92)	(2,102,564)	(88)
5910 營業毛利	<u>113,716</u>	<u>8</u>	<u>277,261</u>	<u>12</u>
營業費用(附註十八及二十一)				
6100 推銷費用	(42,556)	(3)	(46,578)	(2)
6200 管理及總務費用	(24,815)	(2)	(31,553)	(1)
6300 研究發展費用	(9,134)	(1)	(8,977)	(1)
6000 營業費用合計	(76,505)	(6)	(87,108)	(4)
6900 營業淨利	<u>37,211</u>	<u>2</u>	<u>190,153</u>	<u>8</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註二十一)	2,606	-	5,550	1
7121 採權益法認列之投資收益淨額(附註二及九)	-	-	2,582	-
7310 金融資產評價利益-淨額(附註五)	127	-	888	-
7480 什項收入	<u>7,819</u>	<u>1</u>	<u>24,014</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>10,552</u>	<u>1</u>	<u>33,034</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年上半年度		九十七年上半年度			
	金	額 %	金	額 %		
	營業外費用及損失					
7510	(\$ 14,399)	(1)	(\$ 35,270)	(2)		
7521	採權益法認列之投資損失淨額(附註二及九)					
	(3,162)	-	-	-		
7560	(5,291)	(1)	(21,329)	(1)		
7580	(1,038)	-	(473)	-		
7880	(4,626)	-	(9,847)	-		
7500	營業外費用及損失合計					
	(28,516)	(2)	(66,919)	(3)		
7900	19,247	1	156,268	7		
8110	-	-	-	-		
9600	<u>\$ 19,247</u>	<u>1</u>	<u>\$ 156,268</u>	<u>7</u>		
代碼	稅	前	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註十九)					
9750	<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 0.78</u>
9850	<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 0.78</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月三十日查核報告)

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

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 調 整 項 目		股 東 權 益 合 計
		法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	
九十八年一月一日餘額	\$ 2,000,000	\$ 3,781	(\$ 5,451)	(\$ 9,592)	(\$ 888)	\$ 1,987,850
九十八年上半年度淨利	-	-	19,247	-	-	19,247
累積換算調整數	-	-	-	1,374	-	1,374
九十八年六月三十日餘額	\$ 2,000,000	\$ 3,781	\$ 13,796	(\$ 8,218)	(\$ 888)	\$ 2,008,471
九十七年一月一日餘額	\$ 2,000,000	\$ -	\$ 37,809	(\$ 2,048)	(\$ 1,489)	\$ 2,034,272
提列法定盈餘公積	-	3,781	(3,781)	-	-	-
九十七年上半年度淨利	-	-	156,268	-	-	156,268
累積換算調整數	-	-	-	300	-	300
九十七年六月三十日餘額	\$ 2,000,000	\$ 3,781	\$ 190,296	(\$ 1,748)	(\$ 1,489)	\$ 2,190,840

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月三十日查核報告)

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

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 19,247	\$ 156,268
調整項目：		
折舊費用	119,117	178,200
各項攤提	3,886	6,891
呆帳費用	2,831	1,597
權益法認列之投資損(益)	3,162	(2,582)
存貨跌價回升利益	(143,512)	(11,685)
金融商品評價利益	(127)	(888)
營業資產及負債淨變動		
應收票據	(514)	33,437
應收帳款	(334,604)	(106,826)
應收帳款－關係人	(2,275)	24,197
其他應收款	(6,207)	(2,763)
存 貨	298,300	(63,935)
其他流動資產	5,332	(13,328)
公平價值變動列入損益之		
金融商品	(1,741)	(304)
應付票據	2,482	1,371
應付帳款	74,183	14,640
應付所得稅	-	(26)
應付費用	33,293	(15,527)
其他應付款項	(1,435)	7,734
其他流動負債	642	(311)
應計退休金負債	9	(9)
營業活動之淨現金流入	<u>72,069</u>	<u>206,151</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款－關係人(增加)減少	(2,210)	9,685
增購固定資產	(284,915)	(567,233)
存出保證金(增加)減少	22	(4)
遞延費用增加	(1,923)	(6,855)
投資活動之淨現金流出	<u>(289,026)</u>	<u>(564,407)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款減少	\$ 49,771	\$ 88,036
應付短期票券增加(減少)	164,177	(177,095)
舉借長期借款	-	78,480
償還長期借款	(52,869)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>161,079</u>	<u>(10,579)</u>
本期現金及約當現金減少數	(55,878)	(368,835)
期初現金及約當現金餘額	<u>421,516</u>	<u>795,173</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 365,638</u>	<u>\$ 426,338</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 28,346	\$ 42,149
減：資本化利息	(12,379)	(7,998)
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 15,967</u>	<u>\$ 34,151</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 408,418</u>	<u>\$ 408,418</u>
增購固定資產支付現金		
本期固定資產增加	\$ 269,771	\$ 621,985
期初應付款	32,862	81,409
期末應付款	(17,718)	(136,161)
支付現金	<u>\$ 284,915</u>	<u>\$ 567,233</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月三十日查核報告)

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

財務報表附註

民國九十八及九十七年上半年度

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

金居開發銅箔股份有限公司(以下簡稱本公司)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，(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及(十一)基本化學材料零售業。

本公司九十六年十一月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

截至九十八年及九十七年六月三十日員工人數分別為 278 人及 281 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

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

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之銀行承兌匯票及附買回債券投資等，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

銷貨收入係於貨物所有權及風險移轉時認列（一般係於貨物運出時移轉），因其獲利過大部分已完成，且已實現或可實現。

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

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

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

固定資產

固定資產以取得成本（包括資本化之利息）為入帳基礎，能延長耐用年數或增加產能之重大更新及改良，作為資本支出，一般修理維護支出，則作為當期費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，三年至二十年；機器設備，二年至十五年；運輸設備，三年至五年；辦公設備，三年；其他設備，二至十年。耐用年數屆滿仍繼續使用者，則就其殘值繼續提列折舊。資產處分或報廢時，沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，處分資產之損益列為當期營業外損益。

遞延費用

主要係租賃改良物、技術權利金、電腦軟體及聯貸案相關費用等支出，按一至五年平均攤銷。

資產減損

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

退休金

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

所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

外幣交易

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

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

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

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

科目重分類

為配合九十八年上半年度財務報表之表達，而將九十七年上半年度之財務報表若干項目予以重新分類。

三、會計變動之理由及其影響

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度本期淨利減少 12,206 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.06 元。

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年上半年度本期淨利減少 217 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.001 元。本公司亦重分類九十七年上半年度營業外收入及利益（費用及損失）淨額 11,390 仟元至銷貨成本。

四、現金及約當現金

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
庫存現金及週轉金	\$ 215	\$ 211
銀行支票存款及活期存款	166,822	92,564
銀行定期存款	57,200	-
約當現金		
銀行承兌匯票	61,396	143,382
附買回債券	80,005	190,181
	<u>\$365,638</u>	<u>\$426,338</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 888</u>

本公司從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

於九十八及九十七年六月三十日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十八年六月底</u>			
賣出遠期外匯	USD	97.7.03	USD 1,000/ NTD 32,945
<u>九十七年六月底</u>			
賣出遠期外匯	USD	97.7.10	USD 1,000/ NTD 30,407
賣出遠期外匯	USD	97.7.28	USD 1,000/ NTD 30,409
賣出遠期外匯	USD	97.7.25	USD 1,000/ NTD 30,421
賣出遠期外匯	JPY	97.7.15	JPY 85,184/ NTD 23,907

於九十八及九十七年上半年度，交易目的之金融商品產生之淨利益分別為 4,763 仟元及 16,279 仟元。

六、應收票據

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 8,805	\$ 15,532
減：備抵呆帳	(88)	(155)
	<u>\$ 8,717</u>	<u>\$ 15,377</u>

七、應收帳款

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$631,607	\$684,949
減：備抵呆帳	(6,573)	(7,663)
減：備抵銷貨退回折讓	(1,541)	(5,356)
	<u>\$623,493</u>	<u>\$671,930</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十八年上半年度			九十七年上半年度		
	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	\$ 83	\$ 3,965	\$14,804	\$ 490	\$ 5,731	\$20,801
加(減): 本期提列(迴轉)呆帳費用	<u>5</u>	<u>2,608</u>	<u>218</u>	<u>(335)</u>	<u>1,932</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 6,573</u>	<u>\$15,022</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 7,663</u>	<u>\$20,801</u>

催收款帳列其他資產項下。

八 存 貨

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
製成品	\$ 67,182	\$276,608
在製品	27,352	34,508
原料	99,101	192,071
物料	<u>11,328</u>	<u>13,909</u>
	<u>\$204,963</u>	<u>\$517,096</u>

九十八及九十七年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 2,298 仟元及 1,952 仟元。

九十八及九十七年上半年度與存貨相關之之銷貨成本分別為 1,260,269 仟元及 2,102,564 仟元。九十八及九十七年上半年度之銷貨成本分別包括存貨回升利益 143,512 仟元及 11,685 仟元。

九 採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	%	金額	%
非上市(櫃)公司				
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	(\$100,628)	100	(\$ 88,074)	100
加：長期投資貸餘轉列其他 應付款項	<u>100,628</u>		<u>88,074</u>	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

本公司對 CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC. 按持股比例繼續認列投資損失，長期投資貸餘已轉列其他應付款項，於九十八年及九十七年六月底分別為 100,628 仟元及 88,074 仟元。

上述按權益法計價之股權投資及其相關之投資損益，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表計算。另附註二十四轉投資事業相關資訊，亦未經會計師查核。

子公司之帳目已併入編製九十八及九十七年上半年度合併財務報表。

十、固定資產

成本	九十八年							合計
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	
期初餘額	\$ 478,752	\$ 918,833	\$ 3,634,623	\$ 33,904	\$ 12,806	\$ 8,216	\$ 961,778	\$ 6,048,912
本期增加	-	430	146,252	-	330	-	122,759	269,771
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類增(減)	-	-	1,457	-	-	-	(1,457)	-
期末餘額	<u>478,752</u>	<u>919,263</u>	<u>3,782,332</u>	<u>33,904</u>	<u>13,136</u>	<u>8,216</u>	<u>1,083,080</u>	<u>6,318,683</u>
累計折舊								
期初餘額	-	368,330	2,429,300	30,166	11,449	5,977	-	2,845,222
折舊費用	-	24,506	93,260	823	309	219	-	119,117
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	<u>392,836</u>	<u>2,522,560</u>	<u>30,989</u>	<u>11,758</u>	<u>6,196</u>	-	<u>2,964,339</u>
期末淨額	<u>\$ 478,752</u>	<u>\$ 526,427</u>	<u>\$ 1,259,772</u>	<u>\$ 2,915</u>	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ 2,020</u>	<u>\$ 1,083,080</u>	<u>\$ 3,354,344</u>

成本	九十七年							合計
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	
期初餘額	\$ 478,752	\$ 916,046	\$ 3,580,361	\$ 32,130	\$ 13,084	\$ 7,882	\$ 131,086	\$ 5,159,341
本期增加	-	-	34,734	793	191	372	585,895	621,985
本期處分	-	-	(233)	(14)	(781)	(167)	-	(1,195)
重分類增(減)	-	-	141	-	-	-	(141)	-
期末餘額	<u>478,752</u>	<u>916,046</u>	<u>3,615,003</u>	<u>32,909</u>	<u>12,494</u>	<u>8,087</u>	<u>716,840</u>	<u>5,780,131</u>
累計折舊								
期初餘額	-	317,041	2,174,845	27,325	11,449	5,739	-	2,536,399
折舊費用	-	25,593	150,652	1,503	255	197	-	178,200
本期處分	-	-	(233)	(14)	(781)	(167)	-	(1,195)
期末餘額	-	<u>342,634</u>	<u>2,325,264</u>	<u>28,814</u>	<u>10,923</u>	<u>5,769</u>	-	<u>2,713,404</u>
期末淨額	<u>\$ 478,752</u>	<u>\$ 573,412</u>	<u>\$ 1,289,739</u>	<u>\$ 4,095</u>	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 716,840</u>	<u>\$ 3,066,727</u>

部分固定資產已提供金融機構作為借款之擔保，請參閱附註二十二。

利息資本化相關資訊如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
利息資本化金額	\$ 12,379	\$ 7,998
利息資本化利率	1.904%-3.214%	3.520%-3.955%

十一、催收款

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
催收款	\$ 15,022	\$ 20,801
減：備抵呆帳	(15,022)	(20,801)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

係逾期貸款，已提列足額備抵呆帳。

三 短期借款

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
信用借款	\$190,298	\$200,244
購料借款	<u>7,225</u>	<u>-</u>
	<u>\$197,523</u>	<u>\$200,244</u>
利率區間	<u>1.0291%-1.7294%</u>	<u>3.1800%-3.4537%</u>

三 應付短期票券

	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日	
	利 率	金 額	利 率	金 額
應付商業本票	0.4%- 1.062%	\$ 100,000	2.300%- 2.392%	\$ 60,000
應付承兌匯票		<u>284,901</u>		<u>222,826</u>
		384,901		282,826
減：應付短期票券折價		(<u>8</u>)		(<u>21</u>)
		<u>\$ 384,893</u>		<u>\$ 282,805</u>

四 長期借款

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 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新台幣 1,633,670 仟元，借款期間自九十六年一月十五日至一〇一年一月十五日起，自九十七年七月十五日起，每六個月為一期分八期攤還，九十八年及九十七年六月三十日利率分別為 1.904% 及 3.534%。	\$ 1,225,253	\$ 1,633,670
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，九十八年及九十七年六月三十日已分別動用美金 14,000 仟元、新台幣 250,000 仟元及美金 9,000 仟元，借款期間分別為自九十七年三月二十一日至九十八年八月十八日，分期攤還，九十八年及		

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
九十七年六月三十日利率分別為 0.842%~2.103% 及 3.082%~3.196%。	<u>\$ 709,340</u>	<u>\$ 273,060</u>
	1,934,593	1,906,730
減：一年內到期長期借款	<u>408,418</u>	<u>408,418</u>
一年以上到期長期借款	<u>\$ 1,526,175</u>	<u>\$ 1,498,312</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及有形淨值應達
授信合約之規定。

五、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，
依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公
司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 3,138 仟元及
3,421 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員
工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計
算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞
工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動情形：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
期初餘額	\$ 16,044	\$ 13,817
本期提撥	729	867
本期孳息	-	174
期末餘額	<u>\$ 16,773</u>	<u>\$ 14,858</u>

(二) 應計退休金負債之變動情形：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
期初餘額	\$ 74	\$ 979
本期提列	738	858
本期提存	(729)	(867)
期末餘額	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 970</u>

六 股東權益

(一) 法定盈餘公積

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

(二) 盈餘分配及股利政策

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。

九十八及九十七年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 650 仟元及 9,155 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 217 仟元及 3,051 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利且保留部分盈餘（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 7.5% 及 2.5% 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，並考量除權除息之影響為計算基礎。

七、所得稅

(一)截至九十八年六月三十日，本公司九十五年（含）以前之營利事業所得稅業經稽徵機關核定。

(二)帳列稅前淨利依現行稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅之調節如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
稅前淨利依現行稅率（25%）		
計算之稅額	\$ 4,812	\$ 39,067
所得稅調整項目之稅額影響數：		
其他永久性差異	1,390	(97)
暫時性差異	(31,373)	(835)
虧損留（扣）抵	25,171	(38,135)
當期所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

立法院於九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產。

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債。

(三)淨遞延所得稅資產及負債項目如下：

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
流 動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 575	\$ 488
備抵呆帳超限	4,713	6,756
未實現銷貨退回及折讓	400	1,365
遞延存貨再加工成本	-	55
資本化政策財稅差異	884	884
收入認列財稅差異	4,164	899
兌換損失	1,626	4,547

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
投資抵減	\$ 2,563	\$220,535
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>68,949</u>
	14,925	304,478
備抵評價	(<u>13,501</u>)	(<u>300,861</u>)
	<u>1,424</u>	<u>3,617</u>
遞延所得稅負債		
退休金提撥超限	(824)	(755)
兌換利益	(568)	(2,640)
金融商品未實現損益	(<u>32</u>)	(<u>222</u>)
	(<u>1,424</u>)	(<u>3,617</u>)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
 非 流 動		
遞延所得稅資產		
按權益法認列之國外		
投資損失	\$ 19,841	\$ 23,281
資本化政策財稅差異	4,537	6,554
投資抵減	6,848	4,353
虧損扣抵	<u>188,630</u>	<u>122,352</u>
	219,856	156,540
備抵評價	(<u>105,698</u>)	(<u>42,382</u>)
淨遞延所得稅資產	<u>\$114,158</u>	<u>\$114,158</u>

(四)所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可扣抵總額，尚未抵減餘額及最後抵減年度彙列如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 2,434	\$ 2,434	九十八
	機器設備	85	85	九十九
	機器設備	280	280	一〇〇
	機器設備	1,035	1,035	一〇一
	人才培訓	129	129	九十八
	人才培訓	147	147	九十九
	人才培訓	255	255	一〇〇
	人才培訓	256	256	一〇一
	研究發展	1,278	1,278	九十九
	研究發展	1,710	1,710	一〇〇
	研究發展	<u>1,802</u>	<u>1,802</u>	一〇一
		<u>\$ 9,411</u>	<u>\$ 9,411</u>	

(五) 本公司營利事業所得稅申報核定之虧損得以抵減以後十年之課稅所得額。截至九十八年六月三十日，本公司可供扣抵之虧損如下：

虧 損 年 度	期 限	金 額
九十二年	102.12.31	\$ 353,062
九十三年	103.12.31	210,811
九十四年	104.12.31	278,596
九十八年	108.12.31	<u>100,683</u>
		<u>\$ 943,152</u>

(六) 兩稅合一相關資訊：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ 1,598</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	4.69%

由於本公司九十七年度無盈餘可供分配，故不予計算稅額扣抵比率。

六 用 人 、 折 舊 及 攤 銷 費 用

	九 十 八 年 上 半 年 度 營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 47,382	\$ 19,022	\$ 66,404
勞健保費用	4,166	1,181	5,347
退休金費用	3,053	1,263	4,316
其他用人費用	<u>5,353</u>	<u>837</u>	<u>6,190</u>
	<u>\$ 59,954</u>	<u>\$ 22,303</u>	<u>\$ 82,257</u>
折舊費用	\$ 117,717	\$ 1,400	\$ 119,117
攤銷費用	1,297	2,589	3,886

	九 十 七 年 上 半 年 度		
	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 61,102	\$ 25,431	\$ 86,533
勞健保費用	4,221	1,198	5,419
退休金費用	3,381	898	4,279
其他用人費用	7,968	1,481	9,449
	<u>\$ 76,672</u>	<u>\$ 29,008</u>	<u>\$ 105,680</u>
折舊費用	\$ 176,540	\$ 1,660	\$ 178,200
攤銷費用	4,230	2,661	6,891

九 基本每股盈餘

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十八年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 19,247	\$ 19,247	200,000	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.10</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	65		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 19,247</u>	<u>\$ 19,247</u>	<u>200,065</u>	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.10</u>
<u>九十七年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$156,268	\$156,268	200,000	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 0.78</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	836		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$156,268</u>	<u>\$156,268</u>	<u>200,836</u>	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 0.78</u>

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公平價值，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。

三、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	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	\$ 320	\$ 320	\$ 340	\$ 340
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	127	127	888	888
<u>負 債</u>				
一年內到期之長期負債	408,418	408,418	408,418	408,418
長期借款	1,526,175	1,526,175	1,498,312	1,498,312
存入保證金	1,500	1,500	-	-

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(三)本公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
資 產				
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 127	\$ 888

(四)本公司於九十八及九十七年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 127 元及 888 仟元。

(五)本公司九十八及九十七年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 137,205 仟元及 190,181 仟元，金融負債分別為 297,515 仟元及 533,283 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 166,795 仟元及 92,531 仟元，金融負債分別為 1,934,593 仟元及 1,633,670 仟元。

(六)財務風險資訊

1.市場風險

本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，本公司之政策除部分採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動外，係以遠期外匯合約為財務避險操作為主要目的，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之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司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。

本公司從事之遠期外匯合約預計到期交割明細請參見附註五，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

本公司採權益法之長期股權投資因無活絡市場而具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

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

二 關係人交易

本公司與關係人發生之重要交易事項彙述如下：

(一) 關係人名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
光寶匯才資訊服務股份有限公司	本公司主要股東轉投資公司
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	子公司
金千箔國際貿易（上海）有限公司	孫公司

(二) 重大交易事項

1. 銷 貨

關 係 人 名 稱	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
金千箔國際貿易（上海）有限公司	\$ 34,257	2	\$ 11,576	-

銷售價格及收款條件（月結 60 天），與一般廠商銷貨條件（月結 60~90 天、B/L70~75 天及預收貨款）並無顯著不同，惟金千箔國際貿易（上海）有限公司有延遲收款之情形。

2. 營業費用

關 係 人 名 稱	九十八年	九十七年	交 易 性 質
	上半年度	上半年度	
光寶匯才資訊服務股份有限公司	\$ 1,512	\$ 1,848	其他費用等

3. 應收關係人款項

(1) 應收帳款

關係人名稱	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	%	金額	%
金千箔國際貿易(上海)有限公司	\$ 20,257	3	\$ 22,223	3

(2) 其他應收款

關係人名稱	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	%	金額	%
金千箔國際貿易(上海)有限公司	\$105,234	87	\$ 75,963	70

上述其他應收款部分係因帳齡超過正常授信期間三個月以上而由應收帳款轉入。

本公司與關係人資金融通情形如下：

關係人名稱	九十八年		利率區間	九十七年	
	最高餘額	期末餘額		利息收入	帳齡情形
金千箔國際貿易(上海)有限公司	\$ 99,088	\$ 96,656	4.766%~5.226%	\$ 2,422	90-820天

關係人名稱	九十七年		利率區間	九十六年	
	最高餘額	期末餘額		利息收入	帳齡情形
金千箔國際貿易(上海)有限公司	\$ 85,645	\$ 72,914	6.236%~6.316%	\$ 2,500	90-454天

4. 應付關係人款項

(1) 應付費用

關係人名稱	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金額	%	金額	%
光寶匯才資訊服務股份有限公司	\$ 747	1	\$ 1,177	1

三 質抵押之資產

截至九十八及九十七年六月三十日，下列資產已提供金融機構作為借款之擔保品：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
土 地	\$ 478,752	\$ 478,752
房屋及建築淨額	523,319	573,245
機器設備淨額	1,042,852	1,228,032
運輸設備淨額	232	1,713
其他設備淨額	254	310
	<u>\$ 2,045,409</u>	<u>\$ 2,282,052</u>

三 重大承諾事項及或有事項

截至九十八年六月三十日，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美金 2,571 仟元及新台幣 29,730 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 165,139 仟元及美金 3,438 仟元，尚未支付之價款計新台幣 20,863 仟元及美金 2,122 仟元。

四 附註揭露事項

- (一) 本公司重大交易事項相關資訊
 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. 本期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：
附表三。

9.從事衍生性金融商品交易相關資訊：請參閱附註五。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.本公司及子公司對其有重大影響力或控制力之被投資公司資訊：
附表四。

2.子公司重大交易事項相關資訊

(1)資金貸與他人：無。

(2)為他人背書保證：無。

(3)期末持有有價證券情形：附表五。

(4)本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9)從事衍生性金融商品交易相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊之揭露：

1.投資大陸之公司資訊：附表六。

2.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生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：附表七。

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。

金居開發銅箔股份有限公司
資金貸與他人
民國九十八年上半年度

附表一

單位：新台幣仟元

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 餘 額	期 末 餘 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(註6)	資金貸與 總限額(註6)
											名稱	價值		
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	其他應收款	\$99,088	\$96,656	4.766%- 5.226%	1	\$ 34,257	—	\$ -	—	—	\$401,694	\$803,388

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填0。

(2)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：(1)個別對象資金貸與最高限額 $2,008,471$ (淨值) $\times 20\% = 401,694$ 。

(2)資金貸與最高限額 $2,008,471$ (淨值) $\times 40\% = 803,388$ 。

金居開發銅箔股份有限公司

期末持有有價證券

民國九十八年六月三十日

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	股票 CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	200	\$ - (註)	100	\$ -	

註：因認列被投資公司之投資損失，致長期股權投資產生貸方餘額，已轉列負債 100,628 仟元。

金居開發銅箔股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十八年六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項		週轉率(%)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
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	孫公司	應收帳款	\$ 20,257	3.38	\$ -	—	\$ -	\$ -
			其他應收款	105,234	-	-	—	-	-

金居開發銅箔股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國九十八年上半年度

附表四

單位：新台幣及美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額(註)			
金居開發銅箔股份有限公司	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	維京群島	投資業務	\$ 6,796	\$ 6,796	200	100%	\$ -	(USD 94)	(\$ 3,162)	子公司
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易(上海)有限公司	上海	銅箔之銷售業務	USD 200	USD 200	-	100%	USD -	(RMB 651)	不適用	孫公司

註：因認列被投資公司之投資損失，致長期股權投資產生貸方餘額，已轉列負債。

金居開發銅箔股份有限公司
 子公司期末持有有價證券情形
 民國九十八年六月三十日

附表五

單位：美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率(%)	市價	
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	股票 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	-	\$ - (註)	100	\$ -	

註：因認列被投資公司之投資損失，致長期股權投資產生貸方餘額，已轉列負債美金 3,067 仟元。

金居開發銅箔股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十八年上半年度

附表六

單位：新台幣仟元

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 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	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
					匯出	收回					
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%	(\$ 3,162) (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	\$1,205,083 (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.其他未經會計師查核之財務報表。

註三、股權淨值 $\times 60\% = 2,008,471 \times 60\% = 1,205,083$ 。

金居開發銅箔股份有限公司

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

民國九十八年上半年度

附表七

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	\$ 34,257	2	正常	月結 60 天	無顯著不同	應收帳款		\$ -
								\$ 20,257	3
							其他應收款	105,234	87

金居開發銅箔股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十八年六月三十日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	215
支票存款					27
活期存款					114,890
外幣存款		USD\$1,581×32.81			51,905
		JPY\$28×0.343			
定期存款		期間 98.6.10-98.7.15			57,200
		利率 0.49%-0.50%			
約當現金—銀行承兌匯票					61,396
約當現金—附買回債券		期間 98.6.24-98.7.14			<u>80,005</u>
		利率 0.18%			
					<u>\$365,638</u>

金居開發銅箔股份有限公司

應收票據明細表

民國九十八年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
D0428				\$	3,770
D0023					2,170
D0057					1,638
D0031					<u>1,227</u>
					8,805
減：備抵呆帳				(<u>88)</u>
				\$	<u>8,717</u>

金居開發銅箔股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
D0433	\$102,295
D0308	72,325
D0011	50,743
D0090	43,265
D0200	40,634
D0194	38,745
D0009	35,326
其他（占5%以內客戶彙總）	<u>248,274</u>
	631,607
減：備抵呆帳	(6,573)
備抵銷貨退回折讓	(<u>1,541</u>)
	<u>\$623,493</u>

金居開發銅箔股份有限公司

存貨明細表

民國九十八年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	淨 變 現 價 值
製 成 品	\$ 68,965	\$ 74,970
在 製 品	27,352	33,545
原 料	99,101	114,740
物 料	<u>11,843</u>	<u>11,854</u>
	207,261	<u>\$235,109</u>
減：備抵存貨跌價損失	(<u>2,298</u>)	
	<u>\$204,963</u>	

金居開發銅箔股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初	餘 額	本 期	增 加	本 期	減 少	投 資 (損) 益	期 末	餘 額	市 價 或 股 權 淨 值	
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額 (註 一)	股 數 (仟 股)	金 額		股 數 (仟 股)	持 股 比 例 (%)		金 額
CO - TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	200	\$ -	-	\$ 3,162	-	\$ -	(\$ 3,162)	200	100	\$ -	\$ -

註一：係累積換算調整數 1,374 仟元及係轉列其他應付款項 1,788 仟元。

金居開發銅箔股份有限公司

短期借款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款	金融機構	\$ 190,298	一年	1.0291%-1.7294%		無
購料借款	金融機構	7,225	三個月	1.3425%		無
		<u>\$ 197,523</u>			<u>\$ 1,500,000</u>	

金居開發銅箔股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十八年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	承兌或保證機構	契 約 期 間	利率區間	發 行 金 額	未攤銷折價	帳 面 價 值
商業本票	兆豐票券金融公司	98.6.19-98.7.3	1.062%	\$ 30,000	\$ 3	\$ 29,997
	中華票券金融公司	98.5.8-98.7.6	0.4%	50,000	2	49,998
	國際票券金融公司	98.6.30-98.7.6	0.96%	<u>20,000</u>	<u>3</u>	<u>19,997</u>
				<u>100,000</u>	<u>8</u>	<u>99,992</u>
承兌匯票	元大商業銀行	98.4.8-98.8.30	-	151,913	-	151,913
	高雄商業銀行	98.4.13-98.8.31	-	30,364	-	30,364
	遠東商業銀行	98.6.11-98.9.14	-	32,629	-	32,629
	合作金庫銀行	98.6.17-98.7.31	-	4,144	-	4,144
	上海商業銀行	98.4.15-98.9.9	-	<u>65,851</u>	<u>-</u>	<u>65,851</u>
				<u>284,901</u>	<u>-</u>	<u>284,901</u>
			<u>\$ 384,901</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 384,893</u>	

金居開發銅箔股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
K1786	\$ 31,493
K2192	25,911
L0230	12,945
其他（占5%以內客戶彙總）	<u>14,937</u>
	<u>\$ 85,286</u>

金居開發銅箔股份有限公司

應付費用明細表

民國九十八年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付薪資及獎金		\$	23,670
應付水電費			41,710
應付修繕費			18,777
應付包裝費			13,534
應付出口費用			8,340
應付佣金			7,901
應付勞務費			1,748
應付保險費			1,910
應付利息			1,528
應付退休金			1,373
應付其他費用			<u>13,348</u>
			<u>\$133,839</u>

金居開發銅箔股份有限公司
 長期借款明細表
 民國九十八年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	質押或保證
元大銀行等聯貸銀行	抵押借款	\$1,225,253	五年分期償付	1.904%	土地、建築物及機器設備等
元大銀行等聯貸銀行	抵押借款	<u>709,340</u>	五年分期償付	0.842%-2.103%	土地、建築物及機器設備等
		1,934,593			
減：一年內到期長期借款		<u>408,418</u>			
一年後到期長期借款		<u>\$1,526,175</u>			

金居開發銅箔股份有限公司

營業收入明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銷貨收入			
	電解銅箔	\$ 1,382,761	
	減：銷貨退回	(3,931)	
	減：銷貨折讓	(4,845)	
		<u>\$ 1,373,985</u>	

金居開發銅箔股份有限公司

營業成本明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料		\$	150,168
加：本期進料			708,118
其他加項			223,360
減：期末原料		(99,101)
本期耗用原料(1)			<u>982,545</u>
期初物料			18,705
加：本期進料			19,765
減：其他減項		(26,627)
期末物料		(11,843)
本期耗用物料(2)			<u>-</u>
直接人工(3)			33,885
製造費用(4)			<u>376,473</u>
製造成本合計(1)+(2)+(3)+(4)			1,392,903
加：期初在製品			48,439
其他加項			30,000
減：其他減項		(224,147)
期末在製品		(27,352)
製成品成本			1,219,843
加：期初製成品			288,249
其他加項			3,039
減：其他減項		(38,385)
期末製成品		(68,965)
存貨跌價回升利益		(143,512)
營業成本			<u>\$ 1,260,269</u>

金居開發銅箔股份有限公司

製造費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
間接人工		\$	20,763
修繕費			26,684
包裝費			14,585
水電費			149,697
保險費			4,627
稅捐			1,479
折舊			117,717
各項攤提			1,297
退休金			1,305
加班費			1,021
燃料費			4,669
消耗品			4,846
化學品			6,825
污水處理費			3,070
間接材料			13,113
其他費用			4,775
			<u>\$ 376,473</u>

金居開發銅箔股份有限公司

營業費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用		\$ 3,202	\$ 11,145	\$ 4,675	\$ 19,022
旅 費		988	263	99	1,350
運 費		1,580	-	-	1,580
郵 電 費		1,122	584	8	1,714
修 繕 費		1	1,372	214	1,587
廣 告 費		1,969	204	-	2,173
保 險 費		2,608	810	318	3,736
呆 帳		-	2,831	-	2,831
折 舊		-	705	695	1,400
各項攤提		-	1,898	691	2,589
研究發展費		-	-	1,155	1,155
佣金支出		15,191	-	-	15,191
進出口費用		14,047	-	-	14,047
退 休 金		169	835	259	1,263
勞 務 費		-	2,153	158	2,311
其他費用		1,679	2,015	862	4,556
		<u>\$ 42,556</u>	<u>\$ 24,815</u>	<u>\$ 9,134</u>	<u>\$ 76,505</u>