

金居開發銅箔股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十九及九十八年度

地址：台北市松山區八德路四段七六〇號十二樓

電話：(〇二) 六六一五八八九九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革營業及合併財務報表 編製基礎	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15~16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~31		四~十九
(五) 關係人交易	31~32		二十
(六) 質抵押之資產	32		二一
(七) 重大承諾事項及或有負債	33		二二
(八) 重大災害損失	-		-
(九) 重大期後事項	-		-
(十) 其 他	33		二三
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33~34		二四
2. 轉投資事業相關資訊	34		二四
3. 大陸投資資訊	34~35		二四
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	35		二四
(十二) 部門別財務資訊	35		二五

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十九年度依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

金居開發銅箔股份有限公司

負責人：陳 忠 雄

中 華 民 國 一 〇 〇 年 二 月 二 十 四 日

會計師查核報告

金居開發銅箔股份有限公司 公鑒：

金居開發銅箔股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則與一般公認會計原則編製，足以允當表達金居開發銅箔股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 清 福

會計師 柯 志 賢

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 二 月 二 十 四 日

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 438,810	8	\$ 404,315	8	2100	短期借款(附註十一)	\$ 294,371	6	\$ 274,414	5
1120	應收票據淨額(附註二、六及七)	18,260	-	13,141	-	2110	應付短期票券(附註十二)	282,416	5	507,830	10
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	1,149,574	21	810,231	16	2140	應付帳款	92,289	2	95,616	2
1178	其他應收款	30,878	1	20,022	-	2160	應付所得稅	1,654	-	478	-
1210	存貨(附註二、三及八)	471,753	9	366,354	7	2170	應付費用(附註二十)	207,515	4	177,136	4
1298	其他流動資產	35,982	1	40,202	1	2210	其他應付款項	18,896	-	19,504	-
11XX	流動資產合計	2,145,257	40	1,654,265	32	2270	一年內到期之長期負債(附註十三及二一)	444,414	8	408,418	8
	固定資產(附註二、九及二一)					2298	其他流動負債	3,182	-	337	-
1501	土地	478,752	9	478,752	10	21XX	流動負債合計	1,344,737	25	1,483,733	29
1521	房屋及建築	1,025,765	19	1,024,162	20		長期負債				
1531	機器設備	4,877,669	90	4,819,024	94	2420	長期借款(附註十三及二一)	1,253,329	23	1,452,450	28
1551	運輸設備	38,760	1	37,938	1		其他負債				
1561	辦公設備	14,829	-	13,978	-	2810	應計退休金負債(附註二及十四)	6,100	-	114	-
1681	其他設備	8,300	-	8,216	-	2820	存入保證金	-	-	1,500	-
15X1	成本合計	6,444,075	119	6,382,070	125	28XX	其他負債合計	6,100	-	1,614	-
15X9	減：累計折舊	(3,437,105)	(63)	(3,099,582)	(61)	2XXX	負債合計	2,604,166	48	2,937,797	57
1670	加：未完工程及預付設備款	124,519	2	46,679	1		母公司股東權益(附註十五)				
15XX	固定資產淨額	3,131,489	58	3,329,167	65	3110	普通股股本—每股面額10元，額定—300,000仟股；發行—九十九年211,700仟股及九十八年200,000仟股	2,117,000	39	2,000,000	39
	其他資產						資本公積				
1820	存出保證金	1,897	-	1,320	-	3210	發行股票溢價	131,803	2	-	-
1830	遞延費用(附註二)	12,384	-	11,612	-		保留盈餘				
1840	催收款(附註二、七及十)	-	-	-	-	3310	法定盈餘公積	21,599	1	3,781	-
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十六)	114,158	2	114,158	3	3350	未分配盈餘	550,187	10	178,177	4
18XX	其他資產合計	128,439	2	127,090	3	33XX	保留盈餘合計	571,786	11	181,958	4
	資產總計	\$ 5,405,185	100	\$ 5,110,522	100		股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數(附註二)	(12,155)	-	(8,247)	-
						3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註十四)	(7,415)	-	(986)	-
						34XX	股東權益其他項目合計	(19,570)	-	(9,233)	-
						3XXX	股東權益合計	2,801,019	52	2,172,725	43
							負債及股東權益總計	\$ 5,405,185	100	\$ 5,110,522	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額	\$5,836,314	101	\$3,434,031	100
4170 減：銷貨退回	(35,378)	(1)	(4,881)	-
4190 銷貨折讓	(9,992)	-	(9,096)	-
4100 銷貨收入淨額(附註二)	5,790,944	100	3,420,054	100
5110 銷貨成本(附註十七)	(5,041,510)	(87)	(3,037,062)	(89)
5910 營業毛利	<u>749,434</u>	<u>13</u>	<u>382,992</u>	<u>11</u>
營業費用(附註十七及二十)				
6100 推銷費用	(103,136)	(2)	(85,379)	(2)
6200 管理及總務費用	(70,220)	(1)	(60,404)	(2)
6300 研究發展費用	(39,555)	(1)	(21,318)	(1)
6000 營業費用合計	(212,911)	(4)	(167,101)	(5)
6900 營業淨利	<u>536,523</u>	<u>9</u>	<u>215,891</u>	<u>6</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	203	-	331	-
7160 兌換利益淨額(附註二)	-	-	542	-
7320 金融負債評價利益—淨額	-	-	1,741	-
7480 什項收入	<u>1,162</u>	-	<u>2,925</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>1,365</u>	-	<u>5,539</u>	-
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(34,930)	(1)	(30,671)	(1)
7530 處分固定資產損失	(42)	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7560	兌換損失淨額(附註二)	(\$ 1,211)	-	\$ -	-
7580	財務費用	(2,948)	-	(2,693)	-
7880	什項支出	(6,643)	-	(3,584)	-
7500	營業外費用及損失 合計	(45,774)	(1)	(36,948)	(1)
7900	稅前淨利	492,114	8	184,482	5
8110	所得稅費用(附註二及十六)	(2,286)	-	(854)	-
9600	合併總純益	<u>\$ 489,828</u>	<u>8</u>	<u>\$ 183,628</u>	<u>5</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十八)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.42</u>	<u>\$ 2.41</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 0.92</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.40</u>	<u>\$ 2.39</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 0.91</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積 發 行 股 票 溢 價	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 累 積 盈 (虧)	股 東 權 益	其 他 項 目	股 東 權 益 合 計
					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
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	(98)	(98)
九十八年度合併總純益	-	-	-	183,628	-	-	183,628
累積換算調整數	-	-	-	-	1,345	-	1,345
九十八年十二月三十一日餘額	2,000,000	-	3,781	178,177	(8,247)	(986)	2,172,725
現金增資	117,000	125,700	-	-	-	-	242,700
認列員工認股權酬勞	-	6,103	-	-	-	-	6,103
九十八年盈餘分配							
提列法定盈餘公積	-	-	17,818	(17,818)	-	-	-
現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	(100,000)	-	-	(100,000)
九十九年度合併總純益	-	-	-	489,828	-	-	489,828
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	(6,429)	(6,429)
累積換算調整數	-	-	-	-	(3,908)	-	(3,908)
九十九年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,117,000</u>	<u>\$ 131,803</u>	<u>\$ 21,599</u>	<u>\$ 550,187</u>	<u>(\$ 12,155)</u>	<u>(\$ 7,415)</u>	<u>\$ 2,801,019</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 489,828	\$ 183,628
調整項目：		
折舊費用	337,870	253,748
各項攤提	6,379	7,092
壞帳損失	1,634	4,469
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	9,380	(143,566)
存貨報廢損失	720	837
處分固定資產損失	42	-
金融商品評價利益淨額	-	(1,741)
員工認股權酬勞成本	6,103	-
營業資產及負債淨變動		
應收票據	(5,172)	(4,983)
應收帳款	(340,924)	(509,349)
其他應收款	(10,856)	(9,804)
存 貨	(115,499)	136,126
其他流動資產	4,220	6,940
應付票據	-	(63)
應付帳款	(3,327)	84,513
應付所得稅	1,176	478
應付費用	30,379	72,935
其他應付款項	(360)	-
其他流動負債	2,845	166
應計退休金負債	(443)	(58)
營業活動之淨現金流入	<u>413,995</u>	<u>81,368</u>
投資活動之現金流量		
增購固定資產	(140,504)	(392,476)
存出保證金增加	(577)	(925)
遞延費用增加	(7,151)	(4,833)
投資活動之淨現金流出	<u>(148,232)</u>	<u>(398,234)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 19,957	\$ 126,662
應付短期票券(減少)增加	(225,414)	287,114
舉借長期借款	5,929,367	4,362,969
償還長期借款	(6,092,492)	(4,489,563)
存入保證金減少	(1,500)	-
現金增資	242,700	-
發放現金股利	(100,000)	-
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(227,382)</u>	<u>287,182</u>
匯率影響數	(3,886)	1,354
本期現金及約當現金增加(減少)數	34,495	(28,330)
期初現金及約當現金餘額	<u>404,315</u>	<u>432,645</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 438,810</u>	<u>\$ 404,315</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 34,821</u>	<u>\$ 32,069</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 376</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>\$ 444,414</u>	<u>\$ 408,418</u>
同時影響現金流量之投資及融資活動		
增購固定資產支付現金		
本期固定資產增加	\$ 140,256	\$ 379,118
期初應付款	19,504	32,862
期末應付款	(19,256)	(19,504)
支付現金	<u>\$ 140,504</u>	<u>\$ 392,476</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年度

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革、營業及合併財務報表編製基礎

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)鋼材二次加工及(八)鋁鋼製品製造，(九)基本化學工業製造業，(十)基本化學材料批發業，(十一)基本化學材料零售業。

本公司股票自九十九年九月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至九十九年及九十八年底止，本公司及子公司期末員工人數分別為 299 人及 287 人。

合併財務報表編製基礎

本公司將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體，因是，九十九及九十八年度合併財務報表係包括本公司、CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.及金千箔國際貿易(上海)有限公司之帳目。於編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。

編入合併財務報表之子公司相關資料

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			九十九年十二月三十一日	九十八年十二月三十一日
本公司	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	投資業務	100%	100%
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易(上海)有限公司	銅箔之銷售業務	100%	100%

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

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金以及員工分紅及董監事酬勞費用等之提列，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，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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司及子公司係於貨物之所有權風險移轉認列（一般係於貨物運出時移轉），因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵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。

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

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

存 貨

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

固定資產

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

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，三年至五年；其他設備，二年至十年。耐用年數屆滿仍繼續使用之固定資產，就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

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

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

退休金

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

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

合併個體中屬投資控股性質之公司並無員工，是以並未訂定員工退休辦法，亦未提撥及認列退休金費用。

除上述公司以外之合併個體，皆依據當地政府法定規定提撥退休金，並於提撥時認列為退休金費用。

所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。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。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司及子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，

使九十八年度本期淨利減少 603 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.003 元。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 297	\$ 306
銀行支票存款及活期存款	345,713	313,331
約當現金		
銀行承兌匯票	<u>92,800</u>	<u>90,678</u>
	<u>\$438,810</u>	<u>\$404,315</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司從事遠期外匯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。

於九十九及九十八年度，交易目的之金融商品產生之淨（損）益分別為(2,376)仟元及 4,463 仟元。

六、應收票據

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 18,444	\$ 13,274
減：備抵呆帳	(<u>184</u>)	(<u>133</u>)
	<u>\$ 18,260</u>	<u>\$ 13,141</u>

七、應收帳款

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 1,161,457	\$ 819,383
減：備抵呆帳	(11,883)	(8,470)
備抵銷貨退回及折讓	<u>-</u>	(<u>682</u>)
	<u>\$ 1,149,574</u>	<u>\$ 810,231</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十		九 年 度		九 十 八 年 度	
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
年初餘額	\$ 133	\$ 8,470	\$ 97,268	\$ 83	\$ 4,272	\$126,021
減：本年度實際沖銷	-	-	(7,269)	-	-	(27,454)
加：本年度提列呆帳費用	53	3,435	-	50	4,202	217
減：本年度迴轉呆帳費用	-	-	(1,854)	-	-	-
匯率影響數	(2)	(22)	(4,656)	-	(4)	(1,516)
年底餘額	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 11,883</u>	<u>\$ 83,489</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 8,470</u>	<u>\$ 97,268</u>

催收款帳列其他資產項下。

八、存 貨

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
製 成 品	\$156,678	\$163,476
在 製 品	41,397	26,376
原 料	257,557	164,657
物 料	16,121	11,845
	<u>\$471,753</u>	<u>\$366,354</u>

九十九及九十八年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為11,625仟元及2,244仟元。

九十九年度之銷貨成本包括存貨跌價損失9,380仟元及存貨報廢損失720仟元，九十八年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益143,566仟元及存貨報廢損失837仟元。

九、固定資產

成 本	九 十 九 年						九 十 八 年	
	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未完工程及 預付設備款	合 計
年初餘額	\$ 478,752	\$ 1,024,162	\$ 4,819,024	\$ 37,938	\$ 13,978	\$ 8,216	\$ 46,679	\$ 6,428,749
本年度增加	-	1,019	21,850	890	784	84	115,629	140,256
本年度處分	-	-	(65)	-	(262)	-	-	(327)
重分類增(減)	-	584	36,860	-	345	-	(37,789)	-
換算調整數	-	-	-	(68)	(16)	-	-	(84)
年底餘額	<u>478,752</u>	<u>1,025,765</u>	<u>4,877,669</u>	<u>38,760</u>	<u>14,829</u>	<u>8,300</u>	<u>124,519</u>	<u>6,568,594</u>
累計折舊								
年初餘額	-	418,363	2,630,084	32,262	12,316	6,557	-	3,099,582
折舊費用	-	56,438	278,431	1,543	882	576	-	337,870
本年度處分	-	-	(23)	-	(262)	-	-	(285)
換算調整數	-	-	-	(50)	(12)	-	-	(62)
年底餘額	-	<u>474,801</u>	<u>2,908,492</u>	<u>33,755</u>	<u>12,924</u>	<u>7,133</u>	-	<u>3,437,105</u>
年底淨額	<u>\$ 478,752</u>	<u>\$ 550,964</u>	<u>\$ 1,969,177</u>	<u>\$ 5,005</u>	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 124,519</u>	<u>\$ 3,131,489</u>

	九		十		八		年		度
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 預付設備款	合計
成本									
年初餘額	\$ 478,752	\$ 918,833	\$ 3,634,623	\$ 35,132	\$ 13,099	\$ 8,216	\$ 961,778	\$ 6,050,433	
本年度增加	-	12,896	304,377	418	375	-	61,052	379,118	
本年度處分	-	-	-	-	-	-	-	-	
重分類增(減)	-	92,433	880,024	2,414	510	-	(976,151)	(770)	
換算調整數	-	-	-	(26)	(6)	-	-	(32)	
年底餘額	<u>478,752</u>	<u>1,024,162</u>	<u>4,819,024</u>	<u>37,938</u>	<u>13,978</u>	<u>8,216</u>	<u>46,679</u>	<u>6,428,749</u>	
累計折舊									
年初餘額	-	368,330	2,429,300	30,645	11,605	5,977	-	2,845,857	
折舊費用	-	50,033	200,784	1,635	716	580	-	253,748	
本年度處分	-	-	-	-	-	-	-	-	
換算調整數	-	-	-	(18)	(5)	-	-	(23)	
年底餘額	-	<u>418,363</u>	<u>2,630,084</u>	<u>32,262</u>	<u>12,316</u>	<u>6,557</u>	-	<u>3,099,582</u>	
年底淨額	<u>\$ 478,752</u>	<u>\$ 605,799</u>	<u>\$ 2,188,940</u>	<u>\$ 5,676</u>	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 1,659</u>	<u>\$ 46,679</u>	<u>\$ 3,329,167</u>	

部分固定資產已提供金融機構作為借款之擔保，請參閱附註二一。

利息資本化相關資訊如下：

	九十九年度	九十八年度
利息資本化金額	\$ -	\$ 17,713
利息資本化利率	-	1.904~3.214%

十、催收款

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
催收款	\$ 83,489	\$ 97,268
減：備抵呆帳	(83,489)	(97,268)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

係逾期貸款，已提列足額備抵呆帳。

十一、短期借款

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
應付遠期信用狀借款－利率九十九年 0.835-0.95%，九十八年 0.9725-0.9831%；借款餘額九十九年包括 10,105 仟美元，九十八年包括 3,264 仟美元。	\$294,371	\$104,414
銀行週轉性借款－利率九十八年 1.63-1.80%	-	170,000
	<u>\$294,371</u>	<u>\$274,414</u>

十二、應付短期票券

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	利率 (%)	金額	利率 (%)	金額
應付商業本票	0.55	\$ 20,000	0.4-1.01	\$130,000
應付承兌匯票	-	<u>262,432</u>	-	<u>377,977</u>
		282,432		507,977
減：應付短期票券折價		(<u>16</u>)		(<u>147</u>)
		<u>\$282,416</u>		<u>\$507,830</u>

十三、長期借款

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
(一) 元大銀行等聯合貸款：		
提供土地、廠房及機器設備等為擔保品，向元大銀行等聯貸銀行借款1,633,670 仟元（甲項），借款期間自九十六年一月十五日至一〇一年一月十五日起，每六個月為一期分八期攤還，九十九年及九十八年十二月三十一日利率分別為 2.133% 及 1.974%。	\$ 612,626	\$ 1,021,044
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，截至九十九年及九十八年十二月三十一日已分別動用美金 15,000 仟元及美金 15,000 仟元、新台幣 300,000 仟元，九十九年及九十八年十二月三十一日利率分別 0.654%-0.669% 及 0.623%-2.081%。	436,950	779,850

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
(二) 合庫銀行等聯合貸款：		
提供土地、廠房及機器設備等為擔保品，向合庫銀行等聯貸銀行借款(甲項及乙項)，得於授信期間分期循環動用，截至九十九年十二月三十一日已動用美金9,000仟元、新台幣350,000仟元，九十九年十二月三十一日利率為0.971%-2.113%。	\$ 612,170	\$ -
(三) 向台灣工業銀行取得授信額度60,000仟元需於授信期間內以全額發行商業本票方式循環動撥，九十九年及九十八年十二月三十一日利率分別為0.568%及0.448%。	<u>36,000</u> 1,697,746	<u>60,000</u> 1,860,894
減：一年內到期長期借款	(444,414)	(408,418)
未攤銷折價	(<u>3</u>)	(<u>26</u>)
一年以上到期長期借款	<u>\$ 1,253,329</u>	<u>\$ 1,452,450</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) 十二億聯貸案：

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

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

十四、員工退休金

適用依「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦
法，自九十四年七月一日起，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。本公司九十九及九十八年度認列之退休金成
本分別為 8,021 仟元及 6,556 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。本公司九十九及九十八年度認列之退休金成本分別為 1,313 仟元及 1,478 仟元。

本公司九十九及九十八年度為委任經理人提列職工退休金準備，認列之退休金成本均為 1,100 仟元。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
服務成本	\$ 820	\$ 938
利息成本	529	682
退休基金資產之預期報酬	(369)	(464)
未認列退休金損失攤銷數	<u>333</u>	<u>322</u>
淨退休金成本	<u>\$ 1,313</u>	<u>\$ 1,478</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>九十九年 十二月三十一日</u>	<u>九十八年 十二月三十一日</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	(\$ 394)
非既得給付義務	(<u>25,836</u>)	(<u>17,411</u>)
累積給付義務	(25,836)	(17,805)
未來薪資增加之影響數	(<u>11,994</u>)	(<u>8,648</u>)
預計給付義務	(37,830)	(26,453)
退休基金資產公平價值	<u>19,736</u>	<u>17,691</u>
提撥狀況	(18,094)	(8,762)
未認列退休金損失	19,409	9,634
補列之應計退休金負債	(<u>7,415</u>)	(<u>986</u>)
應計退休金負債	<u>(\$ 6,100)</u>	<u>(\$ 114)</u>
本公司職工退休辦法之既得給付	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 480)</u>

(三) 精算假設：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	2.50%
退休基金資產預期長期投資 報酬率	2.00%	2.00%

	九十九年度	九十八年度
(四) 提撥至退休基金金額	\$ 1,756	\$ 1,536
(五) 由退休基金支付金額	\$ -	\$ -

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，九十九及九十八年度退休金成本分別為 125 仟元及 130 仟元。

十五、股東權益

(一) 普通股股本

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
額定股本		
股數（仟股）	300,000	300,000
面額（元）	\$ 10	\$ 10
股本	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
實收股本		
股數（仟股）	211,700	200,000
面額（元）	\$ 10	\$ 10
股本	\$ 2,117,000	\$ 2,000,000

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

(二) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法繳納一切稅捐及彌補已往年度虧損外，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。

九十九及九十八年度應付員工紅利估列金額分別為 41,598 仟元及 13,303 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 8,666 仟元及 3,498 仟元，係以可能發放盈餘為基礎計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，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的收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

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

本公司股東常會於九十九年五月十日決議通過九十八年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利</u>
提列法定盈餘公積	\$ 17,818	
現金股利	<u>100,000</u>	\$ 0.50
	<u>\$117,818</u>	

本公司於九十九年五月十日之股東會決議配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>九 十 八 年 度</u>	<u>現 金 紅 利</u>	<u>股 票 紅 利</u>
員工紅利	\$ 14,035	\$ -	
董監事酬勞	2,924		-

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

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

本公司九十八年六月股東會決議不配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞，其與九十七年度財務報表估列並無差異。

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

十六、所得稅

帳列稅前淨利按法定稅率(九十九年度為17%，九十八年度為25%)計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	<u>九 十 九 年 度</u>	<u>九 十 八 年 度</u>
本公司稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 83,659	\$ 46,104

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
其他	(\$ 614)	(\$ 2,618)
暫時性差異	(3,398)	(29,269)
當期抵用之虧損扣抵	(79,647)	(11,654)
當期抵用之投資抵減	(4,528)	(2,563)
子公司所得稅費用	-	25
未分配加徵 10%	6,036	-
基本稅額應納差額	<u>-</u>	<u>829</u>
當期所得稅	1,508	854
遞延所得稅		
暫時性差異	3,398	29,269
其他備抵評價調整	(3,398)	(29,269)
以前年度所得稅調整	<u>778</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,286</u>	<u>\$ 854</u>

立法院於九十九及九十八年度間陸續修正及通過下列法規：

- (一) 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。
- (二) 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。
- (三) 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

淨遞延所得稅資產（負債）項目如下：

	<u>九十九年 十二月三十一日</u>	<u>九十八年 十二月三十一日</u>
流 動		
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 1,976	\$ 449
備抵呆帳超限	21,461	21,913
未實現銷貨退回及折讓	15	137
收入認列財稅差異	2,708	2,359
資本化政策財稅差異	601	707

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
投資抵減	\$ -	\$ 1,510
兌換損失	<u>8,520</u>	<u>2,165</u>
	35,281	29,240
備抵評價	(<u>26,891</u>)	(<u>26,789</u>)
	<u>8,390</u>	<u>2,451</u>
遞延所得稅負債		
退休金提撥超限	(276)	(453)
兌換利益	(<u>8,114</u>)	(<u>1,998</u>)
	(<u>8,390</u>)	(<u>2,451</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	\$ 16,503	\$ 20,285
資本化政策財稅差異	2,955	4,183
投資抵減	84,231	80,547
虧損扣抵	<u>52,711</u>	<u>159,171</u>
	156,400	264,186
備抵評價	(<u>42,242</u>)	(<u>150,028</u>)
淨遞延所得稅資產	<u>\$114,158</u>	<u>\$114,158</u>

截至九十九年十二月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可抵減總額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 1,035	\$ 485	一〇一
	機器設備	74,973	74,973	一〇二
	機器設備	3,492	3,492	一〇三
	人才培訓	57	57	一〇二
	研究發展	1,802	1,802	一〇一
	研究發展	<u>3,422</u>	<u>3,422</u>	一〇二
		<u>\$ 84,781</u>	<u>\$ 84,231</u>	

截至九十九年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$ 31,469	一〇三
<u>278,596</u>	一〇四
<u>\$310,065</u>	

截至九十九年十二月三十一日，本公司九十七年（含）以前之營利事業所得稅業經稽徵機關核定。

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

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>550,187</u>	<u>178,177</u>
	<u>\$550,187</u>	<u>\$178,177</u>

本公司九十九年及九十八年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 1,092 仟元及 1,949 仟元。

九十九及九十八年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 0.20%（預計）及 1.67%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

十七、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 九 年	九 十 八 年	度 計
	<u>營 業 成 本</u>	<u>營 業 費 用</u>	<u>合 計</u>
用人費用			
薪資費用	\$ 146,339	\$ 62,569	\$ 208,908
勞健保費用	11,025	3,085	14,110
退休金費用	7,376	3,148	10,524
其他用人費用	<u>15,779</u>	<u>2,640</u>	<u>18,419</u>
	<u>\$ 180,519</u>	<u>\$ 71,442</u>	<u>\$ 251,961</u>
折舊費用	\$ 328,089	\$ 9,781	\$ 337,870
攤銷費用	1,297	5,082	6,379

	九 營	十 業	八 成	年 本	度 費	用	合	計
用人費用								
薪資費用	\$	110,270			\$	45,680		\$ 155,950
勞健保費用		8,669				2,491		11,160
退休金費用		6,350				2,914		9,264
其他用人費用		<u>13,739</u>				<u>3,505</u>		<u>17,244</u>
		<u>\$ 139,028</u>				<u>\$ 54,590</u>		<u>\$ 193,618</u>
折舊費用	\$	250,670			\$	3,078		\$ 253,748
攤銷費用		1,909				5,183		7,092

十八、母公司每股盈餘

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十九年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$492,114	\$489,928	203,205 (註)	<u>\$ 2.42</u>	<u>\$ 2.41</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,013</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$492,114</u>	<u>\$489,928</u>	<u>205,218</u>	<u>\$ 2.40</u>	<u>\$ 2.39</u>
<u>九十八年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$184,457	\$183,628	200,000	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 0.92</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,225</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$184,457</u>	<u>\$183,628</u>	<u>201,225</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 0.91</u>

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

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

放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
存出保證金	\$ 1,897	\$ 1,897	\$ 1,320	\$ 1,320
<u>負 債</u>				
一年內到期之長期負債	444,414	444,414	408,418	408,418
長期借款	1,253,329	1,253,329	1,452,450	1,452,450
存入保證金	-	-	1,500	1,500

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、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及支付之金額與帳面價值相近。
4. 長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本公司於九十九及九十八年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期（損）益之金額分別為 0 仟元及 1,741 仟元。

(四) 本公司及子公司九十九及九十八年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 92,800 仟元及 90,678 仟元，金融負債

分別為 576,787 仟元及 782,244 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 345,703 仟元及 313,320 仟元，金融負債分別為 1,697,743 仟元及 1,860,868 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，本公司及子公司之政策除部分採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動外，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及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

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

4. 利率變動之現金流量風險

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

二十、關係人交易

本公司及子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

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

(二) 重大交易事項

1. 營業費用

關係人名稱	九十九年度	九十八年度	交易性質
光寶匯才資訊服務股份有限公司	<u>\$ 3,024</u>	<u>\$ 3,024</u>	其他費用等

2. 應付關係人款項

應付費用

關係人名稱	九十九年 十二月三十一日		九十八年 十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
光寶匯才資訊服務股份有限公司	<u>\$ 747</u>	<u>-</u>	<u>\$ 747</u>	<u>-</u>

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九十九年度	九十八年度
薪資	\$ 6,742	\$ 8,405
獎金	1,108	682
業務執行費	<u>9,086</u>	<u>3,738</u>
	<u>\$ 16,936</u>	<u>\$ 12,825</u>

二一、質抵押之資產

截至九十九及九十八年底，下列資產已提供金融機構作為借款之擔保品：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
土地	\$ 478,752	\$ 478,752
房屋及建築淨額	547,378	499,360
機器設備淨額	1,675,900	956,202
運輸設備淨額	2,351	161
其他設備淨額	<u>171</u>	<u>226</u>
	<u>\$ 2,704,552</u>	<u>\$ 1,934,701</u>

二二、重大承諾事項及或有事項

截至九十九年底，尚有下列承諾及或有事項：

- (一) 本公司為進口機器設備及進貨已開立尚未使用信用狀金額為新台幣 2,826 仟元、美金 2,741 仟元及日圓 69,000 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 17,745 仟元、美金 1,074 仟元、日圓 55,000 仟元及歐元 48 仟元，尚未支付之價款計新台幣 5,900 仟元、美金 459 仟元、日圓 47,000 仟元及歐元 48 仟元。

二三、其 他

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日		
	資	產	匯 率 新 台 幣	資	產	匯 率 新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	37,918	29.13	\$	18,274	31.99
人 民 幣		7,806	4.42		4,641	4.69
			\$ 1,104,543			\$ 584,599
			34,507			27,745
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金		36,986	29.13		21,094	31.99
人 民 幣		300	4.42		182	4.69
			1,077,410			674,794
			1,326			855

二四、附註揭露事項

(一) 本公司重大交易事項相關資訊（合併沖銷前）：

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：無。
9. 從事衍生性金融商品交易相關資訊：參閱附註五。

(二) 轉投資事業相關資訊 (合併沖銷前)：

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：附表三。
2. 子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：附表四。
 - (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 (合併沖銷前)：

1. 投資大陸之公司資訊：附表五。
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：附表六。
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) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

二五、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊：

本公司及子公司係經營銅箔製造、加工及買賣，並未經營其他產業。

(二) 地區別財務資訊

國外子公司銷貨收入及可辨認資產尚未達重要營運部門標準，無需揭露地區別財務資訊。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司外銷銷貨額按地區別彙列如下：

地 區	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
亞 洲	<u>\$4,148,263</u>	<u>\$2,394,467</u>

(四) 重要客戶資訊

九十九及九十八年度佔合併損益表上銷貨收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	%	金 額	%
甲公司	\$ 822,921	14	\$ 378,132	11
乙公司	610,268	11	373,477	11
丙公司	718,068	12	280,964	8

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國九十九年度

附表一

單位：新台幣及美金仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	本期 最高餘額	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 總額	資金貸與 總額
											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	\$ 104,600 (USD 3,253)	\$ 94,774 (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)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：對直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，金額將不受限制。

註7：業於合併報表沖銷。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

期末持有有價證券

民國九十九年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣及美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				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	\$ 4,448	100	\$ 4,448	(註2)
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	-	- (註1)	100	-	(註2)

註1：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。

註2：業於合併報表沖銷。

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
民國九十九年度

附表三

單位：新台幣、人民幣及美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	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				
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%	\$ 4,448	USD 138	4,345	子公司
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易(上海)有限公司	上海	銅箔之銷售業務	USD 200	USD 200	-	100%	USD - (註1)	RMB 933	不適用	孫公司

註1：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。

註2：業於合併報表沖銷。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

子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

民國九十九年十二月三十一日

附表四

單位：新台幣及美金仟元

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		
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易(上海) 有限公司	孫公司	其他應收款	\$ 94,774 (USD 3,253)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：業於合併報表沖銷。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國九十九年度

附表五

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%	\$ 4,345 (二)-2	本公司對外投資CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.，並經由該公司間接投資金千箔國際貿易(上海)有限公司，因此本公司對金千箔國際貿易(上海)有限公司並無帳面價值	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$6,796	USD200 仟元	\$1,680,611 (註三)

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註二、本期認列投資損益欄中：

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

註三、股權淨值 $\times 60\% = 2,801,019 \times 60\% = 1,680,611$ 。

註四、業於合併報表沖銷。

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

民國九十九年度

附表六

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 （註）	銷貨	\$ 61,656	1	正常	月結 60 天	無顯著不同	應收帳款 \$ 30,007	3	\$ -

註 1：業於合併報表沖銷。

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
民國九十九及九十八年度

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
九十九年度							
0	金居開發銅箔股份有限公司	金千箔國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨	\$ 61,656	月結 60 天	1%
				應收帳款	30,007	月結 60 天	-
				應付費用	1,363	-	-
				其他應收款	148	-	-
1	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易(上海)有限公司	3	其他應收款	94,774	-	2%
2	金千箔國際貿易(上海)有限公司	金居開發銅箔股份有限公司	2	進貨	61,656	月結 60 天	1%
				應付帳款	30,007	月結 60 天	-
				其他應收款	1,585	-	-
				其他應付款	370	-	-
		CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	3	其他應付款	94,774	-	2%
九十八年度							
0	金居開發銅箔股份有限公司	金千箔國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨	61,645	月結 60 天	2%
				應收帳款	19,444	月結 60 天	-
				應付費用	406	-	-
				利息收入	3,908	-	-
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	104,079	-	2%
2	金千箔國際貿易(上海)有限公司	金居開發銅箔股份有限公司	2	進貨	61,645	月結 60 天	2%
				應付帳款	19,444	月結 60 天	-
				其他應收款	406	-	-
				利息費用	3,908	-	-
		CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	3	其他應付款	104,079	-	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。