

金居開發股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國114及113年第1季

地址：台北市內湖區瑞光路392號18樓
電話：(02)66158899

§ 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	10~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~33		六 ~ 二 一
	(七) 關 係 人 交 易	33		二 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	34		二 三
	(九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	34		二 四
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	34		二 五
	(十二) 其 他 事 項	34		二 六
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	34~36		二 七
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	36		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	36		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	36~37		二 八
	(十五) 部 門 資 訊	37		二 九

會計師核閱報告

金居開發股份有限公司 公鑒：

前 言

金居開發股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達金居開發股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 浚 宇

王浚宇



會計師 邱 盟 捷

邱盟捷



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1120349008 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 114 年 5 月 9 日

金居開發股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 114 年 3 月 31 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 697,226	9	\$ 1,990,235	23	\$ 1,879,470	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	46	-	1,367	-	20	-
1170	應收帳款（附註九）	1,833,122	23	1,762,405	20	1,436,404	17
1200	其他應收款	37,192	-	2,964	-	38,076	-
130X	存貨（附註十）	800,826	10	715,155	8	708,502	9
1479	其他流動資產	59,136	1	61,111	1	52,603	1
11XX	流動資產總計	<u>3,427,548</u>	<u>43</u>	<u>4,533,237</u>	<u>52</u>	<u>4,115,075</u>	<u>50</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八）	290,000	3	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二三）	4,193,090	52	4,120,717	47	3,941,308	48
1755	使用權資產（附註十三）	5,127	-	1,760	-	3,063	-
1780	其他無形資產	2,351	-	1,715	-	1,512	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	52,819	1	51,837	-	56,326	1
1915	預付設備款	51,076	1	60,049	1	47,632	1
1920	存出保證金	863	-	681	-	681	-
1990	其他非流動資產	10,495	-	10,459	-	11,974	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,605,821</u>	<u>57</u>	<u>4,247,218</u>	<u>48</u>	<u>4,062,496</u>	<u>50</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,033,369</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,780,455</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,177,571</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十四）	\$ 218,891	3	\$ 1,383,746	16	\$ 1,297,192	16
2110	應付短期票券（附註十四）	16,078	-	48,657	-	1,506	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	128	-	-	-	-	-
2170	應付帳款	415,538	5	279,154	3	177,632	2
2200	其他應付款（附註十五）	322,857	4	339,543	4	277,772	4
2230	本期所得稅負債（附註四）	221,277	3	153,736	2	170,718	2
2280	租賃負債－流動（附註十三）	1,771	-	1,340	-	1,793	-
2399	其他流動負債（附註四）	26,364	-	15,242	-	15,326	-
21XX	流動負債總計	<u>1,222,904</u>	<u>15</u>	<u>2,221,418</u>	<u>25</u>	<u>1,941,939</u>	<u>24</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	5,831	-	7,481	-	6,854	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	3,388	-	448	-	1,302	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十六）	5,399	-	20,365	1	31,395	-
25XX	非流動負債總計	<u>14,618</u>	<u>-</u>	<u>28,294</u>	<u>1</u>	<u>39,551</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>1,237,522</u>	<u>15</u>	<u>2,249,712</u>	<u>26</u>	<u>1,981,490</u>	<u>24</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	2,525,880	32	2,525,880	28	2,525,880	31
3200	資本公積	1,560,897	19	1,560,897	18	1,560,897	19
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	638,225	8	638,225	7	585,189	7
3320	特別盈餘公積	8,218	-	8,218	-	8,146	-
3350	未分配盈餘	2,070,605	26	1,805,622	21	1,524,118	19
3300	保留盈餘總計	2,717,048	34	2,452,065	28	2,117,453	26
3400	其他權益	(7,978)	-	(8,099)	-	(8,149)	-
3XXX	權益總計（附註十七）	<u>6,795,847</u>	<u>85</u>	<u>6,530,743</u>	<u>74</u>	<u>6,196,081</u>	<u>76</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 8,033,369</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,780,455</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,177,571</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋恭源

經理人：李思賢

會計主管：高虹玉

金居開發股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入	\$ 1,727,943	100	\$ 1,505,415	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十及十八）	(1,365,153)	(79)	(1,195,321)	(79)
5900	營業毛利	<u>362,790</u>	<u>21</u>	<u>310,094</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	(21,932)	(1)	(20,885)	(1)
6200	管理費用	(24,634)	(1)	(22,526)	(2)
6300	研究發展費用	(10,523)	(1)	(8,934)	(1)
6000	營業費用合計	(57,089)	(3)	(52,345)	(4)
6900	營業淨利	<u>305,701</u>	<u>18</u>	<u>257,749</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	3,292	-	4,524	-
7010	其他收入	8,941	-	1,230	-
7020	其他利益及損失（附註十八）	15,115	1	8,802	1
7050	財務成本（附註十八）	(2,837)	-	(7,271)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>24,511</u>	<u>1</u>	<u>7,285</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	330,212	19	265,034	18
7950	所得稅費用（附註四及十九）	(65,229)	(4)	(52,515)	(4)
8200	本期淨利	<u>264,983</u>	<u>15</u>	<u>212,519</u>	<u>14</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至3月31日			113年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
	後續可能重分類至損益						
	之項目						
8361	國外營運機構財務						
	報表換算之兌換						
	差額	\$	121	-	\$	69	-
8300	本期其他綜合損益						
	(稅後淨額)		121	-		69	-
8500	本期綜合損益總額	\$	265,104	15	\$	212,588	14
	每股盈餘(附註二十)						
9710	基 本	\$	1.05		\$	0.84	
9810	稀 釋	\$	1.05		\$	0.84	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋恭源



經理人：李思賢



會計主管：高虹玉



金居開發股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

						其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
代碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積 金	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘	權 益 總 計
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,525,880	\$ 1,560,897	\$ 585,189	\$ 8,146	\$ 1,311,599	\$ 5,983,493
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	212,519	212,519
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	69
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,525,880	\$ 1,560,897	\$ 585,189	\$ 8,146	\$ 1,524,118	\$ 6,196,081
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,525,880	\$ 1,560,897	\$ 638,225	\$ 8,218	\$ 1,805,622	\$ 6,530,743
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	264,983	264,983
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	121
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,525,880	\$ 1,560,897	\$ 638,225	\$ 8,218	\$ 2,070,605	\$ 6,795,847

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋恭源



經理人：李思賢



會計主管：高虹玉



金居開發股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 330,212	\$ 265,034
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	22,214	25,739
A20200	攤銷費用	174	175
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損益	1,449	5,902
A20900	財務成本	2,837	7,271
A21200	利息收入	(3,292)	(4,524)
A23700	存貨跌價損失（回升利益）	506	(1,910)
A24100	外幣兌換淨損益	(16,404)	(16,742)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,000)	-
A29900	其 他	836	1,431
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(78,506)	227,550
A31180	其他應收款	(35,011)	(36,964)
A31200	存 貨	(86,177)	(8,037)
A31240	其他流動資產	1,974	(2,075)
A32150	應付帳款	134,442	(130,097)
A32180	其他應付款	(14,272)	(32,052)
A32230	其他流動負債	11,047	909
A32240	淨確定福利負債	(14,966)	(13,151)
A33000	營運產生之現金	255,063	288,459
A33100	收取之利息	4,075	4,468
A33300	支付之利息	(11,885)	(1,483)
A33500	支付之所得稅	(320)	(437)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>246,933</u>	<u>291,007</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(290,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(73,370)	(137,092)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,000	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
B03700	存出保證金增加	(\$ 182)	\$ -
B04500	購置無形資產	(810)	-
B06700	其他非流動資產增加	(36)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	974
B07100	預付設備款增加	(5,722)	(1,987)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(368,120)	(138,105)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	172,264
C00200	短期借款減少	(1,138,993)	-
C00500	應付短期票券增加	-	956
C00600	應付短期票券減少	(32,315)	-
C04020	租賃負債本金償還	(636)	(431)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(1,171,944)	172,789
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	122	72
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加	(1,293,009)	325,763
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,990,235	1,553,707
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 697,226	\$ 1,879,470

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋恭源



經理人：李思賢



會計主管：高虹玉



金居開發股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

金居開發股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 87 年 5 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)銅材二次加工，(八)銅鑄造業，(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，(十二)再生能源自由發電設備業，(十三)廢車船解體及廢鋼鐵五金處理業，(十四)精密化學材料製造業及(十五)玻璃及玻璃製品製造業。

本公司股票自 99 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司於 103 年 6 月 6 日經股東會決議，並於同年 6 月 25 日變更登記公司名稱。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日(註 1)

註 1：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

1. 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
 - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
2. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
3. 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第11冊」	2026年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、

其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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並發布生效之 IAS 34「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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融資產

(1) 衡量種類

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 碳費負債準備

依我國碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備，係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值，並依照實際排放量占全年排放量之比例認列與衡量。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之

重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 192	\$ 189	\$ 220
銀行支票及活期存款	517,034	1,050,046	629,250
約當現金			
原始到期日 3 個月以內			
之銀行定期存款	180,000	940,000	1,250,000
	<u>\$ 697,226</u>	<u>\$ 1,990,235</u>	<u>\$ 1,879,470</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 20</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	<u>\$ 128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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及匯率交換合約如下：

114 年 3 月 31 日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	114.4.2-114.7.2	CNY 15,530/USD 2,143

113 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	人民幣兌美金	114.1.10-114.2.5	CNY 6,200 / USD 893

113 年 3 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113.4.12-113.4.18	USD3,000 / NTD95,870

合併公司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，惟因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
興櫃股票	\$ 290,000	\$ -	\$ -

合併公司依中長期策略目的投資國內公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,833,122	\$ 1,762,405	\$ 1,436,404
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,833,122</u>	<u>\$ 1,762,405</u>	<u>\$ 1,436,404</u>

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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

114 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期 超過 121 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 1,815,623	\$ 17,467	\$ -	\$ -	\$ 32	\$ 1,833,122
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,815,623</u>	<u>\$ 17,467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 1,833,122</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期 超過 121 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 1,747,099	\$ 15,275	\$ 31	\$ -	\$ -	\$ 1,762,405
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,747,099</u>	<u>\$ 15,275</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,762,405</u>

113 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期 超過 121 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 1,436,132	\$ 17	\$ -	\$ -	\$ 255	\$ 1,436,404
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,436,132</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 1,436,404</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列減損損失	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、存 貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
製 成 品	\$ 417,870	\$ 342,027	\$ 394,309
在 製 品	120,155	86,118	42,818
原 料	233,417	265,332	246,756
物 料	29,384	21,678	24,619
	<u>\$ 800,826</u>	<u>\$ 715,155</u>	<u>\$ 708,502</u>

銷貨成本性質如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 1,364,647	\$ 1,197,231
存貨跌價損失（回升利益）（一）	506	(1,910)
	<u>\$ 1,365,153</u>	<u>\$ 1,195,321</u>

（一）存貨淨變現價值回升係因國際銅價上漲致市場價格上揚所致。

十一、子 公 司

（一）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			說 明
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日	
本 公 司	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	投資業務	100%	100%	100%	（註）
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%	（註）

註：上述子公司均非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

（二）未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	建造中之不動 產及待驗設備	合 計
113年1月1日餘額	\$ 824,098	\$ 1,367,495	\$ 5,822,682	\$ 48,661	\$ 13,897	\$ 9,525	\$ 2,478,021	\$10,564,379
增 添	-	-	-	205	-	-	75,837	76,042
淨兌換差額	-	-	-	-	4	-	-	4
重 分 類	-	-	-	1,845	-	-	(1,845)	-
113年3月31日餘額	<u>\$ 824,098</u>	<u>\$ 1,367,495</u>	<u>\$ 5,822,682</u>	<u>\$ 50,711</u>	<u>\$ 13,901</u>	<u>\$ 9,525</u>	<u>\$ 2,552,013</u>	<u>\$10,640,425</u>
累計折舊及減損								
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,232,430	\$ 5,377,053	\$ 42,452	\$ 12,268	\$ 8,171	\$ -	\$ 6,672,374
折舊費用	-	7,020	17,479	484	210	114	-	25,307
淨兌換差額	-	-	-	-	5	-	-	5
重 分 類	-	-	1,431	-	-	-	-	1,431
113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,239,450</u>	<u>\$ 5,395,963</u>	<u>\$ 42,936</u>	<u>\$ 12,483</u>	<u>\$ 8,285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,699,117</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 824,098</u>	<u>\$ 128,045</u>	<u>\$ 426,719</u>	<u>\$ 7,775</u>	<u>\$ 1,418</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 2,552,013</u>	<u>\$ 3,941,308</u>

（接次頁）

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	建造中之不動產及待驗設備	合計
成本								
114年1月1日餘額	\$ 824,098	\$ 1,354,854	\$ 5,826,376	\$ 50,712	\$ 13,949	\$ 10,161	\$ 2,792,187	\$10,872,337
增添	-	11,137	40,585	-	-	420	42,642	94,784
處分	-	-	(42,763)	-	-	-	-	(42,763)
淨兌換差額	-	-	-	-	2	-	-	2
114年3月31日餘額	<u>\$ 824,098</u>	<u>\$ 1,365,991</u>	<u>\$ 5,824,198</u>	<u>\$ 50,712</u>	<u>\$ 13,951</u>	<u>\$ 10,581</u>	<u>\$ 2,834,829</u>	<u>\$10,924,360</u>
累計折舊及減損								
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,241,812	\$ 5,443,952	\$ 44,158	\$ 13,048	\$ 8,650	\$ -	\$ 6,751,620
處分	-	-	(42,763)	-	-	-	-	(42,763)
折舊費用	-	4,152	16,763	359	184	117	-	21,575
淨兌換差額	-	-	-	-	2	-	-	2
重分類	-	-	836	-	-	-	-	836
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,245,964</u>	<u>\$ 5,418,788</u>	<u>\$ 44,517</u>	<u>\$ 13,234</u>	<u>\$ 8,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,731,270</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 824,098</u>	<u>\$ 113,042</u>	<u>\$ 382,424</u>	<u>\$ 6,554</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 2,792,187</u>	<u>\$ 4,120,717</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 824,098</u>	<u>\$ 120,027</u>	<u>\$ 405,410</u>	<u>\$ 6,195</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 1,814</u>	<u>\$ 2,834,829</u>	<u>\$ 4,193,090</u>

114年及113年1月1日至3月31日不動產、廠房及設備之增添係包含預付設備款轉入之帳面金額分別為14,695仟元及7,074仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	11至21年
廠房工程	3至20年
機器設備	4至16年
運輸設備	6年
辦公設備	4年
其他設備	4至11年

設定作為借款擔保之不動產、產房及設備金額，請參閱附註二三。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 1,295	\$ 1,601	\$ 2,546
運輸設備	<u>3,832</u>	<u>159</u>	<u>517</u>
	<u>\$ 5,127</u>	<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 3,063</u>

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 3,991</u>	<u>\$ 1,102</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 320	\$ 313
運輸設備	<u>319</u>	<u>119</u>
	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 432</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 1,340</u>	<u>\$ 1,793</u>
非流動	<u>\$ 3,388</u>	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 1,302</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
建築物	1.615%~1.990%	1.615%~1.990%	1.615%~1.990%
運輸設備	1.85%~1.865%	1.865%	1.865%

(三) 其他租賃資訊

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 89</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 705)</u>	<u>(\$ 534)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之若干資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、借 款

(一) 短期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
無擔保借款			
應付遠期信用狀借款	\$ 114,810	\$ 536,892	\$ 638,383
銀行週轉性借款	<u>104,081</u>	<u>846,854</u>	<u>658,809</u>
	<u>\$ 218,891</u>	<u>\$ 1,383,746</u>	<u>\$ 1,297,192</u>
利率區間	4.83%~5.36%	5.24%~5.92%	5.90%~6.38%

(二) 應付短期票券

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
銀行承兌匯票	\$ 16,078	\$ 48,657	\$ 1,506
減：應付銀行承兌匯票折價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,078</u>	<u>\$ 48,657</u>	<u>\$ 1,506</u>

十五、其他應付款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付水電費	\$ 60,435	\$ 55,221	\$ 40,086
應付薪資及獎金	36,474	66,466	32,942
應付設備款	60,801	54,082	55,806
應付修繕費	23,953	20,041	16,708
應付員工及董事酬勞	20,248	29,452	13,627
應付休假給付	10,091	10,699	10,285
其 他	<u>110,855</u>	<u>103,582</u>	<u>108,318</u>
	<u>\$ 322,857</u>	<u>\$ 339,543</u>	<u>\$ 277,772</u>

十六、退職後福利計畫

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 129 仟元及 124 仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且已收足股款之			
股數(仟股)	<u>252,588</u>	<u>252,588</u>	<u>252,588</u>
已發行股本	<u>\$ 2,525,880</u>	<u>\$ 2,525,880</u>	<u>\$ 2,525,880</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實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等)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) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八(五)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年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；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

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。

本公司於 114 年 5 月 9 日舉行董事會及 113 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 92,601</u>	<u>\$ 53,036</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 119</u>	<u>(\$ 72)</u>
現金股利	<u>\$ 378,882</u>	<u>\$ 378,882</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 1.5</u>	<u>\$ 1.5</u>

有關 113 年之盈餘分配尚待預計於 114 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

十八、稅前淨利

(一) 其他利益及損失

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
外幣兌換淨益	<u>\$ 14,971</u>	<u>\$ 15,128</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債之淨損	<u>(1,449)</u>	<u>(5,902)</u>
處分不動產、廠房及設備利益	<u>2,000</u>	<u>-</u>
其他	<u>(407)</u>	<u>(424)</u>
	<u>\$ 15,115</u>	<u>\$ 8,802</u>

(二) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 8,336</u>	<u>\$ 19,130</u>
租賃負債之利息	<u>26</u>	<u>14</u>
按攤銷後成本衡量之金融負 債之利息費用總額	<u>8,362</u>	<u>19,144</u>
減：列入符合要件資產成本 之金額	<u>(5,525)</u>	<u>(11,873)</u>
	<u>\$ 2,837</u>	<u>\$ 7,271</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 5,525	\$ 11,873
利息資本化利率	4.87%~5.35%	6.15%~6.43%

(三) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,428	\$ 23,058
營業費用	2,786	2,681
	<u>\$ 22,214</u>	<u>\$ 25,739</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 175</u>

(四) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,742	\$ 2,754
確定福利計畫（附註 十六）	129	124
	<u>2,871</u>	<u>2,878</u>
其他員工福利	<u>82,253</u>	<u>78,450</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 85,124</u>	<u>\$ 81,328</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 59,137	\$ 58,907
營業費用	25,987	22,421
	<u>\$ 85,124</u>	<u>\$ 81,328</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額中，應提撥不低於 20%

為基層員工分派酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1.5%	1.5%
董監事酬勞	1.0%	1.0%

金 額

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 5,080	\$ 4,077
董事酬勞	\$ 3,387	\$ 2,718

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 2 月 21 日及 113 年 2 月 23 日經董事會決議如下：

金 額

	113年度			112年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$ 17,671	\$	-	\$ 10,248	\$	-
董事酬勞	11,781		-	6,832		-

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 31,846	\$ 38,365
外幣兌換損失總額	(16,875)	(23,237)
淨 損 益	\$ 14,971	\$ 15,128

十九、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：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 67,860	\$ 47,971
遞延所得稅		
本年度產生者	(2,631)	4,544
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 65,229</u>	<u>\$ 52,515</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度以前之申報案件業經稽徵機關核定。合併公司對已核定內容尚無重大不服情事。

二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 264,983	\$ 212,519
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 264,983</u>	<u>\$ 212,519</u>

股 數

單位：仟股

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	252,588	252,588
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	280	169
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>252,868</u>	<u>252,757</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融資產</u></u>				
衍生工具	\$ -	\$ 46	\$ -	\$ 46
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> <u>公允價值衡量之金融</u></u>				
<u> <u>資產</u></u>				
權益工具投資				
－國內興櫃股票	\$ 290,000	\$ -	\$ -	\$ 290,000
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融負債</u></u>				
衍生工具	\$ -	\$ 128	\$ -	\$ 128

113 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融資產</u></u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,367	\$ -	\$ 1,367

113 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融資產</u></u>				
衍生工具	\$ -	\$ 20	\$ -	\$ 20

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(二) 金融工具之種類

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 46	\$ 1,367	\$ 20
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 1）	2,568,403	3,756,285	3,354,631
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產			
權益工具投資	290,000	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	128	-	-
按攤銷後成本衡量（註 2）	906,551	1,944,483	1,697,248

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款及其他應付款等按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帳款、其他應收款、存出保證金、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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七及二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美元之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司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及具匯率風險暴險之遠期外匯衍生工具，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以

調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元貶值時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元升值時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		美	元	之	影	響
		114年1月1日			113年1月1日	
		至3月31日			至3月31日	
損	益	\$ 62,913			(\$ 3,439)	

(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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 180,000	\$ 940,000	\$ 1,250,000
－金融負債	16,078	48,657	1,506
具現金流量利率風險			
－金融資產	517,033	1,050,043	629,249
－金融負債	218,891	1,383,746	1,297,192

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

之稅前淨利將分別增加／減少 373 仟元及減少／增加 835 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區櫃買中心之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 29,000 仟元。

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，及合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額。

於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收帳款餘額中，合併公司主要客戶群應收帳款分別為 1,334,623 仟元、1,258,515 仟元及 916,629 仟元，均占上述期間應收帳款餘額 40% 以上。

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114年3月31日暨113年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金與估計利息）編製。因此，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。

114年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 474,968	\$ 174,853	\$ 88,574	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	221	361	1,266	3,532	-
債務工具	<u>62,589</u>	<u>173,659</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 537,778</u>	<u>\$ 348,873</u>	<u>\$ 89,840</u>	<u>\$ 3,532</u>	<u>\$ -</u>

113年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 393,285	\$ 94,614	\$ 130,798	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	151	302	875	517	-
債務工具	<u>489,610</u>	<u>837,360</u>	<u>115,529</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 883,046</u>	<u>\$ 932,276</u>	<u>\$ 247,202</u>	<u>\$ 517</u>	<u>\$ -</u>

113年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 273,818	\$ 102,694	\$ 78,892	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	150	301	1,354	1,381	-
債務工具	<u>472,292</u>	<u>650,336</u>	<u>187,552</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 746,260</u>	<u>\$ 753,331</u>	<u>\$ 267,798</u>	<u>\$ 1,381</u>	<u>\$ -</u>

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。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流出為基礎編製。

114 年 3 月 31 日

	要求即付或		
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年
總額交割			
遠期外匯合約			
一流 入	\$ 19,795	\$ 17,863	\$ -
一流 出	(19,898)	(17,888)	-
	(103)	(25)	-
	(\$ 103)	(\$ 25)	\$ -

(3) 融資額度

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
未動用金額	<u>\$ 6,445,031</u>	<u>\$ 5,247,597</u>	<u>\$ 4,381,302</u>

二二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之重大交易、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層獎酬

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,091	\$ 6,917
退職後福利	352	315
	<u>\$ 8,443</u>	<u>\$ 7,232</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。

二三、質抵押之資產

下列資產係提供金融機構作為借款之擔保品：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
土地	\$ 345,346	\$ 345,346	\$ 345,346
建築物淨額	<u>69,485</u>	<u>70,963</u>	<u>75,399</u>
	<u>\$ 414,831</u>	<u>\$ 416,309</u>	<u>\$ 420,745</u>

二四、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 合併公司因購買原料及機器設備已開立尚未使用信用狀金額如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
美元	\$ 5,591	\$ 8,513	\$ 3,695
日幣	6,000	6,202	41,860

(二) 合併公司購置不動產、廠房及設備之未認列合約承諾如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
美元	\$ 2,685	\$ 2,846	\$ 3,095
日幣	13,680	13,680	63,018
人民幣	14,785	15,045	18,546
新台幣	695,575	733,410	773,032

二五、重大之期後事項：無。

二六、其他事項：無。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

114年3月31日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 57,418	33.160 (美元：新台幣)	\$ 1,903,983
人民幣	17,629	4.5812 (人民幣：新台幣)	80,761

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
人 民 幣	\$	7,160	7.2382	(人民幣：美元)	\$		46	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		19,468	33.160	(美元：新台幣)			645,562	
人 民 幣		88	4.5812	(人民幣：新台幣)			404	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
人 民 幣		8,370	7.2382	(人民幣：美元)			128	

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	57,201	32.735	(美元：新台幣)	\$	1,872,487		
人 民 幣		15,831	4.4919	(人民幣：新台幣)		71,111		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
人 民 幣		6,200	7.2876	(人民幣：美金)		1,367		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		52,914	32.735	(美元：新台幣)		1,732,133		

113 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	47,342	31.950	(美元：新台幣)	\$	1,512,580		
人 民 幣		10,814	4.4296	(人民幣：新台幣)		47,901		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美 元	\$	3,000	31.950 (美元：新台幣)		\$		20	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		46,491	31.950 (美元：新台幣)			1,485,387		
人 民 幣		204	4.4296 (人民幣：新台幣)			903		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	114年1月1日至3月31日			113年1月1日至3月31日		
功能性貨幣	功 能 性 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益	功 能 性 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)		\$ 14,971	1 (新台幣：新台幣)		\$ 15,128

二八、附註揭露事項

(一) 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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司）：附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、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經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五。

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二九、部門資訊

合併公司目前僅有銅箔部門，故合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入與營運結果可參照 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表。

金居開發股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 3 月 31 日

附表一

單位：仟股；新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註1）	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
金居開發股份有限公司	股票 恆勁科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—非流動	18,125	\$ 290,000	8.8	\$ 290,000	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：投資子公司及關聯企業權益相關資訊，請參閱附表三。

金居開發股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之各業務關係及重大交易往來情形
民國 114 年 3 月 31 日

附表二

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)
0	金居開發股份有限公司	金千箔國際貿易(上海)有限公司	1 1	銷貨收入 應收帳款－關係人	\$ 31,935 19,380	月結 120 天 月結 120 天	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合併財務報告業已沖銷。

金居開發股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	去年年底	股數（仟股）	比率	帳面金額		
金居開發股份有限公司	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	維京群島	投資業務	\$ 113,683	\$ 113,683	3,500,002	100%	\$ 7,936	\$ 859	\$ 859 子 公 司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註 2：業於合併報表沖銷。

金居開發股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣及美元仟元

大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	主要營業項目	實 收 資 本 額	投資方式	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	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
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 USD 200	註 1	\$ 6,796	\$ - \$ -	\$ 6,796	\$ 838	100%	\$ 838	\$ 6,326	\$ -

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	USD 200	\$ 4,077,508 (註 3)

註 1：係透過 CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.再投資。

註 2：係依未經會計師核閱之財務報表認列。

註 3：股權淨值×60%＝6,795,847×60%＝4,077,508。

註 4：業於合併報表沖銷。

金居開發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，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 114 年 3 月 31 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	\$ 31,935 2%	正 常 月結 120 天 無顯著不同	\$ 19,380 2%	\$ -

註：業於合併報表沖銷。