

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112及111年第3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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~30		六~二十
(七) 關係人交易	31		二一
(八) 質抵押之資產	31		二二
(九) 重大未認列之合約承諾	31		二三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	32		二四
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	32~33		二五
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34		二六
2. 轉投資相關資訊	34		二六
3. 大陸投資資訊	34~35		二六
4. 主要股東資訊	35		二六
(十五) 部門資訊	35		二七

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

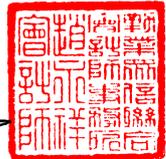
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 清 福

張清福



會計師 趙 永 祥

趙永祥



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 112 年 11 月 10 日

民國 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,209,608		16	\$ 1,648,159		22	\$ 1,787,128		25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-		-	458		-	-		-
1170	應收帳款 (附註八)	1,404,843		19	1,678,894		22	1,049,627		15
1200	其他應收款	28,204		-	10,041		-	38,364		1
1220	本期所得稅資產 (附註四)	-		-	-		-	21,220		-
130X	存貨 (附註九)	793,380		11	675,661		9	728,888		10
1479	其他流動資產	45,214		1	72,470		1	49,689		1
11XX	流動資產總計	<u>3,481,249</u>		<u>47</u>	<u>4,085,683</u>		<u>54</u>	<u>3,674,916</u>		<u>52</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二二)	3,758,995		51	3,033,949		40	2,957,354		42
1755	使用權資產 (附註十二)	2,765		-	4,081		-	2,898		-
1780	其他無形資產	1,866		-	1,640		-	972		-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	60,230		1	66,973		1	62,382		1
1915	預付設備款	77,413		1	368,808		5	266,895		4
1920	存出保證金	681		-	42,050		-	43,441		1
1990	其他非流動資產	13,348		-	11,791		-	11,217		-
15XX	非流動資產總計	<u>3,915,298</u>		<u>53</u>	<u>3,529,292</u>		<u>46</u>	<u>3,345,159</u>		<u>48</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,396,547</u>		<u>100</u>	<u>\$ 7,614,975</u>		<u>100</u>	<u>\$ 7,020,075</u>		<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十三)	\$ 685,084		9	\$ 369,276		5	\$ 217,319		3
2110	應付短期票券 (附註十三)	86,298		1	145,291		2	24,257		-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	4,026		-	14,863		-	28,054		1
2170	應付帳款	303,314		4	430,375		6	301,275		4
2200	其他應付款 (附註十四)	326,439		5	405,142		5	377,779		5
2230	本期所得稅負債 (附註四)	78,672		1	30,893		-	-		-
2280	租賃負債—流動 (附註十二)	1,511		-	1,743		-	2,034		-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十三及二二)	-		-	55,300		1	55,300		1
2399	其他流動負債	51,565		1	26,498		-	29,871		1
21XX	流動負債總計	<u>1,536,909</u>		<u>21</u>	<u>1,479,381</u>		<u>19</u>	<u>1,035,889</u>		<u>15</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	7,375		-	3,547		-	14,269		-
2580	租賃負債—非流動 (附註十二)	1,284		-	2,356		-	895		-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五)	42,322		-	45,019		1	56,667		1
25XX	非流動負債總計	<u>50,981</u>		<u>-</u>	<u>50,922</u>		<u>1</u>	<u>71,831</u>		<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>1,587,890</u>		<u>21</u>	<u>1,530,303</u>		<u>20</u>	<u>1,107,720</u>		<u>16</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	2,525,880		34	2,525,880		33	2,525,880		36
3200	資本公積	1,560,897		21	1,560,897		21	1,560,897		22
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	585,189		8	487,583		6	487,583		7
3320	特別盈餘公積	8,146		-	8,244		-	8,244		-
3350	未分配盈餘	1,136,702		16	1,510,214		20	1,337,838		19
3300	保留盈餘總計	<u>1,730,037</u>		<u>24</u>	<u>2,006,041</u>		<u>26</u>	<u>1,833,665</u>		<u>26</u>
3400	其他權益	(8,157)		-	(8,146)		-	(8,087)		-
3XXX	權益總計 (附註十六)	<u>5,808,657</u>		<u>79</u>	<u>6,084,672</u>		<u>80</u>	<u>5,912,355</u>		<u>84</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 7,396,547</u>		<u>100</u>	<u>\$ 7,614,975</u>		<u>100</u>	<u>\$ 7,020,075</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其子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100 銷貨收入	\$ 1,413,569	100	\$ 1,450,799	100	\$ 4,419,401	100	\$ 5,447,473	100
營業成本								
5110 銷貨成本(附註九及十七)	(1,253,073)	(.89)	(1,300,874)	(.90)	(3,829,685)	(.87)	(4,356,234)	(.80)
5900 營業毛利	<u>160,496</u>	<u>11</u>	<u>149,925</u>	<u>10</u>	<u>589,716</u>	<u>13</u>	<u>1,091,239</u>	<u>20</u>
營業費用(附註十七)								
6100 推銷費用	(16,817)	(.1)	(15,531)	(.1)	(53,214)	(.1)	(57,794)	(.1)
6200 管理費用	(24,864)	(.2)	(17,853)	(.1)	(62,197)	(.1)	(61,200)	(.1)
6300 研究發展費用	(8,641)	-	(13,166)	(.1)	(26,629)	(.1)	(35,483)	(.1)
6000 營業費用合計	(50,322)	(.3)	(46,550)	(.3)	(142,040)	(.3)	(154,477)	(.3)
6900 營業淨利	<u>110,174</u>	<u>8</u>	<u>103,375</u>	<u>7</u>	<u>447,676</u>	<u>10</u>	<u>936,762</u>	<u>17</u>
營業外收入及支出								
7100 利息收入	3,245	-	3,195	-	12,020	-	8,460	-
7010 其他收入	1,799	-	8,597	1	5,022	-	17,694	-
7020 其他利益及損失(附註十七)	3,165	-	25,475	2	(12,039)	-	27,690	1
7050 財務成本(附註十七)	(3,022)	-	(1,318)	-	(8,347)	-	(4,167)	-
7000 營業外收入及支出合計	<u>5,187</u>	<u>-</u>	<u>35,949</u>	<u>3</u>	<u>(3,344)</u>	<u>-</u>	<u>49,677</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	115,361	8	139,324	10	444,332	10	986,439	18
7950 所得稅費用(附註四及十八)	(23,072)	(.1)	(23,111)	(.2)	(88,866)	(.2)	(182,752)	(.3)
8200 本期淨利	<u>92,289</u>	<u>7</u>	<u>116,213</u>	<u>8</u>	<u>355,466</u>	<u>8</u>	<u>803,687</u>	<u>15</u>
其他綜合損益								
8360 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	<u>58</u>	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>-</u>	(11)	-	<u>157</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>58</u>	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>-</u>	(11)	-	<u>157</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 92,347</u>	<u>7</u>	<u>\$ 116,250</u>	<u>8</u>	<u>\$ 355,455</u>	<u>8</u>	<u>\$ 803,844</u>	<u>15</u>
每股盈餘(附註十九)								
9710 基 本	<u>\$ 0.37</u>		<u>\$ 0.46</u>		<u>\$ 1.41</u>		<u>\$ 3.18</u>	
9810 稀 釋	<u>\$ 0.37</u>		<u>\$ 0.46</u>		<u>\$ 1.41</u>		<u>\$ 3.18</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

合併財務報表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積 保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 計	
			發 行 股 票 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積			未 分 配 盈 餘
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,525,880	\$ 1,560,897	\$ 335,777	\$ 8,302	\$ 1,746,769	(\$ 8,244)	\$ 6,169,381
	110 年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	151,806	-	(151,806)	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(58)	58	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(1,060,870)	-	(1,060,870)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	803,687	-	803,687
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	157	157
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,525,880</u>	<u>\$ 1,560,897</u>	<u>\$ 487,583</u>	<u>\$ 8,244</u>	<u>\$ 1,337,838</u>	<u>(\$ 8,087)</u>	<u>\$ 5,912,355</u>
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,525,880	\$ 1,560,897	\$ 487,583	\$ 8,244	\$ 1,510,214	(\$ 8,146)	\$ 6,084,672
	111 年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	97,606	-	(97,606)	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(98)	98	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(631,470)	-	(631,470)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	355,466	-	355,466
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(11)	(11)
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,525,880</u>	<u>\$ 1,560,897</u>	<u>\$ 585,189</u>	<u>\$ 8,146</u>	<u>\$ 1,136,702</u>	<u>(\$ 8,157)</u>	<u>\$ 5,808,657</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

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 444,332	\$ 986,439
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	91,851	132,438
A20200	攤銷費用	570	539
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損益	(10,379)	28,054
A20900	財務成本	8,347	4,167
A21200	利息收入	(12,020)	(8,460)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(73)
A23700	存貨跌價損失	6,436	8,864
A24100	未實現外幣兌換淨損益	(29,231)	(35,029)
A29900	其 他	4,295	4,295
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	343,003	1,056,623
A31180	其他應收款	(18,781)	(30,818)
A31200	存 貨	(124,155)	32,339
A31240	其他流動資產	27,256	25,264
A32150	應付帳款	(135,386)	(379,536)
A32180	其他應付款	(30,283)	(63,294)
A32230	其他流動負債	24,077	(1,558)
A32240	淨確定福利負債	(2,697)	(1,729)
A33000	營運產生之現金	587,235	1,758,525
A33100	收取之利息	12,638	8,405
A33300	支付之利息	(5,374)	(3,911)
A33500	支付之所得稅	(30,516)	(488,245)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>563,983</u>	<u>1,274,774</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(555,970)	(901,847)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	199
B04500	購置無形資產	(796)	-
B03800	存出保證金減少	43,105	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
B07100	預付設備款增加	(\$ 24,363)	\$ -
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(1,557)	1,505
BBBB	投資活動之淨現金流出	(539,581)	(900,143)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	293,090	-
C00200	短期借款減少	-	(175,774)
C00500	應付短期票券減少	(67,960)	(136,880)
C01700	償還長期借款	(55,300)	(110,600)
C04020	租賃負債本金償還	(1,302)	(1,683)
C04500	發放現金股利	(631,470)	(1,060,870)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(462,942)	(1,485,807)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(11)	155
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(438,551)	(1,111,021)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,648,159	2,898,149
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,209,608	\$ 1,787,128

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋恭源  報表專用章

經理人：李思賢  報表專用章

會計主管：高虹玉  報表專用章

金居開發股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用經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「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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 IFRSs 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絡市場之報價（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、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表二及三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 201	\$ 275	\$ 226
銀行支票及活期存款	659,407	647,884	736,902
約當現金			
原始到期日 3 個月以內 之銀行定期存款	550,000	1,000,000	1,050,000
	<u>\$ 1,209,608</u>	<u>\$ 1,648,159</u>	<u>\$ 1,787,128</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30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>\$ -</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ -</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	\$ 4,026	\$ 3,196	\$ 10,599
—匯率交換合約	-	11,667	17,455
	<u>\$ 4,026</u>	<u>\$ 14,863</u>	<u>\$ 28,054</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：

112年9月30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	112.10.04	USD 13,500/NTD 431,012

111年12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	112.01.06-112.03.24	USD 23,250/NTD 707,514
匯率交換合約	美元兌新台幣	112.01.06-112.01.19	USD 7,000/NTD 202,832

111年9月30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	111.10.06-111.11.25	USD 7,750/NTD 234,813
匯率交換合約	美元兌新台幣	111.10.17-112.01.06	USD 7,000/NTD 204,201

合併公司從事遠期外匯與匯率交換交易之目的，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、應收帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,404,843	\$ 1,678,894	\$ 1,049,627
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,404,843</u>	<u>\$ 1,678,894</u>	<u>\$ 1,049,627</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，本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：

112年9月30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	\$ 1,404,589	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 254	\$ 1,404,843
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,404,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 1,404,843</u>

111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	\$ 1,677,505	\$ 1,135	\$ -	\$ -	\$ 254	\$ 1,678,894
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,677,505</u>	<u>\$ 1,135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 1,678,894</u>

111年9月30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	\$ 1,047,605	\$ 1,756	\$ 8	\$ -	\$ 258	\$ 1,049,627
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,047,605</u>	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 1,049,627</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列減損損失	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
製 成 品	\$ 472,671	\$ 378,753	\$ 456,054
在 製 品	50,053	41,724	60,972
原 料	244,157	233,472	185,218
物 料	26,499	21,712	26,644
	<u>\$ 793,380</u>	<u>\$ 675,661</u>	<u>\$ 728,888</u>

銷貨成本性質如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 1,252,787	\$ 1,294,956	\$ 3,823,249	\$ 4,347,370
存貨跌價損失	286	5,918	6,436	8,864
	<u>\$ 1,253,073</u>	<u>\$ 1,300,874</u>	<u>\$ 3,829,685</u>	<u>\$ 4,356,234</u>

十、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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30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。

十一、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
							產及待驗設備		
111年1月1日餘額	\$ 824,098	\$ 1,386,627	\$ 5,734,131	\$ 42,727	\$ 12,329	\$ 11,689	\$ 752,644		\$ 8,764,245
增 添	-	-	34,064	208	1,074	372	671,209		706,927
處 分	-	(23,903)	(33,076)	(198)	(65)	(361)	-		(57,603)
淨兌換差額	-	-	-	-	3	-	-		3
重 分 類	-	-	49,560	-	-	-	-		49,560
111年9月30日餘額	<u>\$ 824,098</u>	<u>\$ 1,362,724</u>	<u>\$ 5,784,679</u>	<u>\$ 42,737</u>	<u>\$ 13,341</u>	<u>\$ 11,700</u>	<u>\$ 1,423,853</u>		<u>\$ 9,463,132</u>
累計折舊及減損									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,169,736	\$ 5,198,036	\$ 41,008	\$ 10,835	\$ 8,588	\$ -		\$ 6,428,203
處 分	-	(23,777)	(33,076)	(198)	(65)	(361)	-		(57,477)
折舊費用	-	32,256	97,283	489	463	265	-		130,756
淨兌換差額	-	-	-	-	1	-	-		1
重 分 類	-	-	4,295	-	-	-	-		4,295
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,178,215</u>	<u>\$ 5,266,538</u>	<u>\$ 41,299</u>	<u>\$ 11,234</u>	<u>\$ 8,492</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 6,505,778</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 824,098</u>	<u>\$ 184,509</u>	<u>\$ 518,141</u>	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 2,107</u>	<u>\$ 3,208</u>	<u>\$ 1,423,853</u>		<u>\$ 2,957,354</u>

(接次頁)

(承前頁)

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
							產及待驗設備		
112年1月1日餘額	\$ 824,098	\$ 1,365,820	\$ 5,785,880	\$ 44,427	\$ 13,832	\$ 8,927	\$ 1,536,976		\$ 9,579,960
增 添	-	-	9,458	-	68	598	809,754		819,878
處 分	-	-	-	-	-	-	-		-
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-		-
重 分 類	-	-	3,098	-	-	-	(3,098)		-
112年9月30日餘額	<u>\$ 824,098</u>	<u>\$ 1,365,820</u>	<u>\$ 5,798,436</u>	<u>\$ 44,427</u>	<u>\$ 13,900</u>	<u>\$ 9,525</u>	<u>\$ 2,343,632</u>		<u>\$ 10,399,838</u>
累計折舊及減損									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,189,889	\$ 5,295,434	\$ 41,481	\$ 11,431	\$ 7,776	\$ -		\$ 6,546,011
處 分	-	-	-	-	-	-	-		-
折舊費用	-	31,898	57,035	695	630	279	-		90,537
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-		-
重 分 類	-	-	4,295	-	-	-	-		4,295
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,221,787</u>	<u>\$ 5,356,764</u>	<u>\$ 42,176</u>	<u>\$ 12,061</u>	<u>\$ 8,055</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 6,640,843</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 824,098</u>	<u>\$ 1,175,931</u>	<u>\$ 490,446</u>	<u>\$ 2,946</u>	<u>\$ 2,401</u>	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 1,536,976</u>		<u>\$ 3,033,949</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 824,098</u>	<u>\$ 144,033</u>	<u>\$ 441,672</u>	<u>\$ 2,251</u>	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 2,343,632</u>		<u>\$ 3,758,995</u>

112年1月1日至9月30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為315,758仟元。

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 20 年
廠房工程	3 至 21 年
機 器 設 備	4 至 16 年
運 輸 設 備	3 至 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，請參閱附註二二。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建 築 物	\$ 2,009	\$ 2,967	\$ 1,664
運 輸 設 備	756	1,114	1,234
	<u>\$ 2,765</u>	<u>\$ 4,081</u>	<u>\$ 2,898</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 1,433</u>
使用權資產之折舊費用			
建 築 物	\$ 317	\$ 410	\$ 956
運 輸 設 備	119	119	358
	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 1,314</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112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 1,511	\$ 1,743	\$ 2,034
非 流 動	\$ 1,284	\$ 2,356	\$ 895

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
建 築 物	1.615%~1.990%	1.615%~1.990%	1.615%
運輸設備	1.865%	1.865%	1.615%~1.865%

(三) 其他租賃資訊

	<u>112年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>111年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>112年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>111年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
短期租賃費用	\$ 133	\$ 43	\$ 290	\$ 97
租賃之現金(流出)				
總額			\$ 1,641	\$ 1,818

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。

十三、借 款

(一) 短期借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
應付遠期信用狀借款	\$ 317,719	\$ 102,447	\$ 27,119
銀行週轉性借款	<u>367,365</u>	<u>266,829</u>	<u>190,200</u>
	<u>\$ 685,084</u>	<u>\$ 369,276</u>	<u>\$ 217,319</u>
利率區間	5.99%~6.36%	4.92%~5.15%	3.04%~3.25%

(二) 應付短期票券

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行承兌匯票	\$ 86,298	\$ 145,291	\$ 24,257
減：應付銀行承兌匯票折價	-	-	-
	<u>\$ 86,298</u>	<u>\$ 145,291</u>	<u>\$ 24,257</u>

(三) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
浮動利率借款：					
擔保台幣銀行借款	112.01.11	係以本公司自有土地及建築物抵押擔保向永豐銀行取得授信額度340,000仟元，借款期間為107年1月11日至112年1月11日止，寬限期2年，寬限期滿後以每6個月為一期，共分6期攤還本金。	\$ -	\$ 55,300	\$ 55,300
減：列為1年內到期部分			-	(55,300)	(55,300)
利率區間			<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
			-%	2.115%	1.99%

合併公司於上表借款合同存續期間內，應維持下列財務比率：

1. 流動比率：流動資產對流動負債之比率，不得低於100%。
2. 負債比率：負債總額對（股東權益扣除無形資產）之比率，不得高於200%。
3. 有形淨值：不得低於1,700,000仟元。

上述之財務比率，係以經會計師核閱之半年度及查核之年度合併財務報告為計算基礎。合併公司係符合上述財務比率之規範。

十四、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 51,037	\$ 59,287	\$ 53,985
應付水電費	58,708	54,082	48,829
應付修繕費	14,859	15,121	16,695
應付設備款	99,568	151,418	134,866
應付員工及董事酬勞	11,390	30,382	25,293
應付休假給付	10,832	11,765	11,598
其 他	80,045	83,087	86,513
	<u>\$ 326,439</u>	<u>\$ 405,142</u>	<u>\$ 377,779</u>

十五、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為136仟元、52仟元、406仟元及150仟元。

十六、權益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30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，參閱附註十七(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112年6月19日及111年6月21日舉行股東常會，分別擬議及決議通過111及110年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 97,606	\$ 151,806
特別盈餘公積	(\$ 98)	(\$ 58)
現金股利	\$ 631,470	\$ 1,060,870
每股現金股利(元)	\$ 2.5	\$ 4.2

十七、稅前淨利

(一) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益	\$ 49,406	\$ 95,919	\$ 107,777	\$ 255,027
外幣兌換損失	(50,233)	(57,057)	(128,626)	(197,264)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產及 負債淨(損)益	4,477	(12,762)	10,379	(28,054)
其他	(485)	(625)	(1,569)	(2,019)
	<u>\$ 3,165</u>	<u>\$ 25,475</u>	<u>(\$ 12,039)</u>	<u>\$ 27,690</u>

(二) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 9,073	\$ 3,595	\$ 22,758	\$ 8,043
租賃負債之利息	14	13	49	38
按攤銷後成本衡量之 金融負債之利息費用 總額	9,087	3,608	22,807	8,081
減：列入符合要件資產 成本之金額	(6,065)	(2,290)	(14,460)	(3,914)
	<u>\$ 3,022</u>	<u>\$ 1,318</u>	<u>\$ 8,347</u>	<u>\$ 4,167</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 6,065	\$ 2,290	\$ 14,460	\$ 3,914
利息資本化利率	6.05%~6.36%	1.89%~3.25%	5.15%~6.36%	0.6164%~3.25%

(三) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 28,171	\$ 40,533	\$ 84,594	\$ 121,430
營業費用	<u>2,418</u>	<u>3,547</u>	<u>7,257</u>	<u>11,008</u>
	<u>\$ 30,589</u>	<u>\$ 44,080</u>	<u>\$ 91,851</u>	<u>\$ 132,438</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 539</u>

(四) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,688	\$ 2,710	\$ 8,070	\$ 8,183
確定福利計畫 (附註十五)	<u>136</u>	<u>52</u>	<u>406</u>	<u>150</u>
	<u>2,824</u>	<u>2,762</u>	<u>8,476</u>	<u>8,333</u>
其他員工福利	<u>69,890</u>	<u>71,810</u>	<u>219,259</u>	<u>237,617</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 72,714</u>	<u>\$ 74,572</u>	<u>\$ 227,735</u>	<u>\$ 245,950</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 55,909	\$ 57,391	\$ 174,231	\$ 185,888
營業費用	<u>16,805</u>	<u>17,181</u>	<u>53,504</u>	<u>60,062</u>
	<u>\$ 72,714</u>	<u>\$ 74,572</u>	<u>\$ 227,735</u>	<u>\$ 245,950</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。112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 6,834</u>	<u>\$ 15,176</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,182</u>	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 10,117</u>

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。

111及110年度員工酬勞及董事酬勞分別於112年2月24日及111年2月22日經董事會決議如下：

金 額

	111年度		110年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 18,229	\$ -	\$ 29,307	\$ -
董事酬勞	12,153	-	19,538	-

111及110年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與111及110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。

十八、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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 31,078	\$ 11,495	\$ 79,913	\$ 169,841
以前年度調整	<u>-</u>	<u>(4,758)</u>	<u>(1,618)</u>	<u>(15,706)</u>
	<u>31,078</u>	<u>6,737</u>	<u>78,295</u>	<u>154,135</u>
遞延所得稅				
本年度產生者	(8,006)	16,374	8,953	27,461
以前年度調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,618</u>	<u>1,156</u>
	<u>(8,006)</u>	<u>16,374</u>	<u>10,571</u>	<u>28,617</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,072</u>	<u>\$ 23,111</u>	<u>\$ 88,866</u>	<u>\$ 182,752</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稅捐稽徵機關核定。合併公司對已核定內容尚無重大不服情事。

十九、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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 92,289	\$ 116,213	\$ 355,466	\$ 803,687
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 92,289</u>	<u>\$ 116,213</u>	<u>\$ 355,466</u>	<u>\$ 803,687</u>

股 數

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30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	252,588	252,588
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>111</u>	<u>401</u>	<u>169</u>	<u>481</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>252,699</u>	<u>252,989</u>	<u>252,757</u>	<u>253,069</u>

單位：仟股

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。

二十、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

112年9月30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> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 4,026	\$ -	\$ 4,026

111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> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 458	\$ -	\$ 458
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 14,863	\$ -	\$ 14,863

111年9月30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> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 28,054	\$ -	\$ 28,054

112年及111年1月1日至9月30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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
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。
衍生工具－匯率交換合約	現金流量折現法：按交易雙方相互約定之本金及匯率，並按該衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現方式估算公允價值。

(二) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30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	\$ -	\$ 458	\$ -
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	2,643,336	3,379,144	2,918,560
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	4,026	14,863	28,054
按攤銷後成本衡量(註2)	1,327,876	1,303,950	885,054

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、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、其他應付款及長期借款(包含一年內到期)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票據及帳款、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，參閱附註七及二五。

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及匯率交換衍生工具，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升值時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元貶值時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	美 元 之 影 響
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,444	\$ 20,764

(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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 550,000	\$ 1,000,000	\$ 1,050,000
－金融負債	86,298	145,291	24,257
具現金流量利率風險			
－金融資產	659,404	689,286	780,341
－金融負債	685,084	424,576	272,619

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 96 仟元及增加／減少 1,904 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，及合併公司提供財務保證而可能須支付之最大金額。

於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 974,190 仟元、1,084,554 仟元及 753,275 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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。

112 年 9 月 30 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	\$ 428,126	\$ 83,934	\$ 117,693	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	150	301	1,099	1,295	-
債務工具	630,801	142,505	-	-	-
	<u>\$1,059,077</u>	<u>\$ 226,740</u>	<u>\$ 118,792</u>	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111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	\$ 543,165	\$ 174,182	\$ 118,170	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	150	301	1,353	2,394	-
債務工具	<u>543,301</u>	<u>27,376</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,086,616</u>	<u>\$ 201,859</u>	<u>\$ 119,523</u>	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 1,804</u>	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111年9月30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	\$ 431,531	\$ 142,617	\$ 104,906	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	181	362	1,522	907	-
債務工具	<u>241,703</u>	<u>-</u>	<u>55,608</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 673,415</u>	<u>\$ 142,979</u>	<u>\$ 162,036</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 2,065</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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) 衍生金融工具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。

112年9月30日

	要求即付或		
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年
淨額交割			
遠期外匯合約			
一流出	<u>(\$ 4,026)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年
<u>淨額交割</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
一流出	(\$ 341)	(\$ 194)	\$ -
<u>總額交割</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
一流入	\$ 145,029	\$ 289,358	\$ -
一流出	(145,683)	(291,365)	-
	(\$ 654)	(\$ 2,007)	\$ -
<u>匯率交換</u>			
一流入	\$ 203,023	\$ -	\$ -
一流出	(214,690)	-	-
	(\$ 11,667)	\$ -	\$ -

111年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年
<u>總額交割</u>			
<u>遠期外匯合約</u>			
一流入	\$ 212,555	\$ 22,521	\$ -
一流出	(221,900)	(23,775)	-
	(9,345)	(1,254)	-
<u>匯率交換</u>			
一流入	108,080	-	96,365
一流出	(110,950)	-	(110,950)
	(2,870)	-	(14,585)
	(\$ 12,215)	(\$ 1,254)	(\$ 14,585)

(3) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未動用金額	<u>\$ 4,707,618</u>	<u>\$ 4,510,433</u>	<u>\$ 4,783,424</u>

二一、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。

主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,391	\$ 9,305	\$ 19,465	\$ 26,352
退職後福利	329	295	937	905
	<u>\$ 8,720</u>	<u>\$ 9,600</u>	<u>\$ 20,402</u>	<u>\$ 27,257</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。

二二、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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	\$ 345,346	\$ 345,346	\$ 345,346
建築物淨額	<u>76,877</u>	<u>82,790</u>	<u>84,269</u>
	<u>\$ 422,223</u>	<u>\$ 428,136</u>	<u>\$ 429,615</u>

二三、重大未認列之合約承諾

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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
美元	\$ 9,751	\$ 14,094	\$ 9,331
日幣	63,018	167,018	167,018

(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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
美元	\$ 2,673	\$ 3,272	\$ 3,319
日幣	63,018	208,598	208,598
人民幣	19,011	19,901	20,995
新台幣	873,605	1,198,211	1,387,709

二四、其他事項

受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，全球經濟環境仍面對高度的風險及不確定性，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併營業收入分別為 4,419,401 仟元及 5,447,473 仟元，較去年同期下降 19%，稅後盈餘分別為 355,466 仟元及 803,687 仟元，較去年同期下降 56%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日每股盈餘分別為 1.41 元及 3.18 元。合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營運正常，無因疫情衍生資產減損及籌資風險情事。

二五、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：

112 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	49,105	32.225	(美元：新台幣)	\$	1,582,419		
人民幣		4,749	4.4134	(人民幣：新台幣)		20,964		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		34,691	32.225	(美元：新台幣)		1,117,926		
人民幣		1,586	4.4134	(人民幣：新台幣)		6,999		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美元		13,500	32.225	(美元：新台幣)		4,026		

111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	\$	60,597	30.670	(美元：新台幣)	\$	1,858,497		
人民幣		4,648	4.4187	(人民幣：新台幣)		20,539		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美元		5,000	30.670	(美元：新台幣)		458		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		31,080	30.670	(美元：新台幣)		953,211		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美元		25,250	30.670	(美元：新台幣)		14,863		

111年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	45,587	31.7000	(美元：新台幣)	\$	1,445,104		
人民幣		748	4.4820	(人民幣：新台幣)		3,351		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		17,736	31.7000	(美元：新台幣)		562,237		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美元		14,750	31.7000	(美元：新台幣)		28,054		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外	幣	112年7月1日至9月30日			111年7月1日至9月30日		
		匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
新	台	1 (新台幣:新台幣)		(\$ 827)	1 (新台幣:新台幣)		\$ 38,862
外	幣	112年1月1日至9月30日			111年1月1日至9月30日		
		匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
新	台	1 (新台幣:新台幣)		(\$ 20,849)	1 (新台幣:新台幣)		\$ 57,763

二六、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. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表一。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 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。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(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：附表三。
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：無。
 - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：
附表四。

二七、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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表。

金居開發股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
金居開發股份有限公司	自地委建之不動產、廠房及設備	110/07/05	\$ 900,000	\$ 751,250	瑞瑩營造股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	比價及議價	供生產及營運使用	無

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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	股數	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%	\$ 3,594	(\$ 1,286)	(\$ 1,286)	子公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

註 2：業於合併財務報表沖銷。

金居開發股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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 (註 1)	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	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
				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 USD 200	註 1	\$ 6,796	\$ -	\$ -	\$ 6,796	(\$ 1,369)	100%	(\$ 1,369)	\$ 2,060	\$ -

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	\$ 3,485,194 (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%=5,808,657×60%=3,485,194。

註 4：業於合併財務報表沖銷。

金居開發股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
宋 恭 源	13,812,998	5.46%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。