

金居開發股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國112及111年度

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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~47		六~二一
(七) 關係人交易	48		二二
(八) 質抵押之資產	48		二三
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	48		二四
(十) 重大災害損失	-		-
(十一) 其他事項	49		二五
(十二) 重大之期後事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	49~50		二六
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50		二七
2. 轉投資事業相關資訊	50		二七
3. 大陸投資資訊	51		二七
4. 主要股東資訊	51		二七
(十五) 部門資訊	51~52		二八

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）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告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：金居開發股份有限公司



董事長：宋 恭 源



中 華 民 國 113 年 2 月 23 日

### 會計師查核報告

金居開發股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

金居開發股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與金居開發股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對金居開發股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對金居開發股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入之發生

參閱財務報表附註四。

金居開發股份有限公司及其子公司主要之收入為銅箔之製造及銷售，其受所處銅箔產業需求及國際銅價波動高度影響，其中特定客戶群營業貢獻呈現顯著波動，主要風險在於收入之發生，考量該特定客戶銷貨收入之認列對財務報告具重大性，因是將之列為關鍵查核事項。

本會計師對該特定客群收入執行的程序包括：

1. 瞭解及評估銷貨收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估銷貨收入之發生其攸關內部控制之有效性。
3. 對本年度銷貨收入交易進行抽樣測試，包含核對相關內外部憑證以佐證出貨事實、檢視銷貨對象及收款對象暨期後收款是否有重大異常情形；檢視期後銷貨收入明細帳是否有產生重大借方金額，調查其原因；檢視銷貨退回及折讓明細帳，是否有重大銷貨退回及折讓發生，調查其原因，以確認年度銷貨收入交易之確實發生。

#### **其他事項**

金居開發股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估金居開發股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算金居開發股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

金居開發股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對金居開發股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使金居開發股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致金居開發股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對金居開發股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 113 年 2 月 23 日

金居開發股份有限公司及其子公司



民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	1,553,707	20	\$	1,648,159	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）		5,922	-		458	-
1170	應收帳款（附註四及八）		1,570,630	20		1,678,894	22
1200	其他應收款（附註四）		1,056	-		10,041	-
130X	存貨（附註四及九）		698,555	9		675,661	9
1479	其他流動資產		50,528	-		72,470	1
11XX	流動資產總計		<u>3,880,398</u>	<u>49</u>		<u>4,085,683</u>	<u>54</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一及二三）		3,892,005	49		3,033,949	40
1755	使用權資產（附註四及十二）		2,326	-		4,081	-
1780	其他無形資產（附註四）		1,687	-		1,640	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及十八）		63,831	1		66,973	1
1915	預付設備款		52,719	1		368,808	5
1920	存出保證金		681	-		42,050	-
1990	其他非流動資產		12,948	-		11,791	-
15XX	非流動資產總計		<u>4,026,197</u>	<u>51</u>		<u>3,529,292</u>	<u>46</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 7,906,595</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,614,975</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十三）	\$	1,056,595	13	\$	369,276	5
2110	應付短期票券（附註十三）		521	-		145,291	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）		-	-		14,863	-
2170	應付帳款		300,440	4		430,375	6
2200	其他應付款（附註十四）		371,530	5		405,142	5
2230	本期所得稅負債（附註四及十八）		123,185	1		30,893	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十二）		1,422	-		1,743	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十三及二三）		-	-		55,300	1
2399	其他流動負債		14,116	-		26,498	-
21XX	流動負債總計		<u>1,867,809</u>	<u>23</u>		<u>1,479,381</u>	<u>19</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四及十八）		9,814	-		3,547	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十二）		933	-		2,356	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十五）		44,546	1		45,019	1
25XX	非流動負債總計		<u>55,293</u>	<u>1</u>		<u>50,922</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>1,923,102</u>	<u>24</u>		<u>1,530,303</u>	<u>20</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	33
3200	資本公積		1,560,897	20		1,560,897	21
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		585,189	7		487,583	6
3320	特別盈餘公積		8,146	-		8,244	-
3350	未分配盈餘		1,311,599	17		1,510,214	20
3300	保留盈餘總計		1,904,934	24		2,006,041	26
3400	其他權益	(	8,218)	-	(	8,146)	-
3XXX	權益總計（附註十六）		<u>5,983,493</u>	<u>76</u>		<u>6,084,672</u>	<u>80</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 7,906,595</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,614,975</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入			
4100	\$ 6,169,504	100	\$ 7,407,454	100
	營業成本			
5110	( 5,285,720)	( 86)	( 6,051,321)	( 81)
5900	883,784	14	1,356,133	19
	營業費用 (附註十七)			
6100	( 74,272)	( 1)	( 79,651)	( 1)
6200	( 83,074)	( 1)	( 78,273)	( 1)
6300	( 35,846)	( 1)	( 45,309)	( 1)
6000	( 193,192)	( 3)	( 203,233)	( 3)
6900	690,592	11	1,152,900	16
	營業外收入及支出			
7100	15,884	-	12,625	-
7010	7,665	-	27,165	-
7590	( 35,421)	-	( 2,478)	-
7050	( 12,587)	-	( 5,305)	-
7000	( 24,459)	-	32,007	-
7900	666,133	11	1,184,907	16
7950	( 133,227)	( 2)	( 217,695)	( 3)
8200	532,906	9	967,212	13

( 接 次 頁 )

(承前頁)

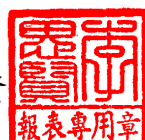
代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項				
	目：				
8311	確定福利計畫之再				
	衡量數（附註四				
	及十五）	(\$ 2,543)	-	\$ 8,851	-
8360	後續可能重分類至損益				
	之項目：				
8361	國外營運機構財務				
	報表換算之兌換				
	差額	( 72)	-	98	-
8300	本年度其他綜合損				
	益（稅後淨額）	( 2,615)	-	8,949	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 530,291</u>	<u>9</u>	<u>\$ 976,161</u>	<u>13</u>
	每股盈餘（附註十九）				
9710	基 本	<u>\$ 2.11</u>		<u>\$ 3.83</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.11</u>		<u>\$ 3.82</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	資本公積					其他權益項目		權益總計
		普通股股本	發行股票溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	股東現金股利	-	-	-	-	( 1,060,870)	-	( 1,060,870)	
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	967,212	-	967,212	
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	8,851	98	8,949	
Z1	111 年 12 月 31 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	股東現金股利	-	-	-	-	( 631,470)	-	( 631,470)	
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	532,906	-	532,906	
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 2,543)	( 72)	( 2,615)	
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,525,880</u>	<u>\$ 1,560,897</u>	<u>\$ 585,189</u>	<u>\$ 8,146</u>	<u>\$ 1,311,599</u>	<u>(\$ 8,218)</u>	<u>\$ 5,983,493</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 666,133	\$ 1,184,907
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	122,388	171,765
A20200	攤銷費用	749	747
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損益	( 20,327)	14,405
A20900	財務成本	12,587	5,305
A21200	利息收入	( 15,884)	( 12,625)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	( 73)
A23700	存貨跌價損失	1,457	2,866
A24100	外幣兌換淨損益	( 1,044)	15,477
A24200	租賃修改利益	-	( 18)
A29900	其 他	5,726	5,726
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	81,738	335,797
A31180	其他應收款	8,379	( 2,010)
A31200	存 貨	( 24,351)	91,564
A31240	其他流動資產	21,942	2,483
A32150	應付帳款	( 129,233)	( 233,865)
A32180	其他應付款	( 11,235)	( 51,610)
A32230	其他流動負債	( 12,443)	( 3,492)
A32240	淨確定福利負債	( 3,652)	( 2,314)
A33000	營運產生之現金	702,930	1,525,035
A33100	收取之利息	16,490	12,085
A33300	支付之利息	( 7,315)	( 5,250)
A33500	支付之所得稅	( 30,890)	( 488,600)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>681,215</u>	<u>1,043,270</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 656,245)	( 813,510)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	199
B03800	存出保證金減少	43,105	-
B04500	購置無形資產	( 796)	( 876)

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
B06700	其他非流動資產增加	(\$ 1,157)	\$ -
B06800	其他非流動資產減少	-	931
B07100	預付設備款增加	( 39,576)	( 290,584)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 654,669)	( 1,103,840)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	719,424	-
C00200	短期借款減少	-	( 8,526)
C00600	應付短期票券減少	( 151,843)	( 7,375)
C01700	償還長期借款	( 55,300)	( 110,600)
C04020	租賃負債本金償還	( 1,735)	( 2,147)
C04500	發放現金股利	( 631,470)	( 1,060,870)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 120,924)	( 1,189,518)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 74)	98
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 94,452)	( 1,249,990)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,648,159	2,898,149
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,553,707	\$ 1,648,159

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 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 113 年 2 月 23 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」)

適用修正後之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) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<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 日後簽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、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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

<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正。

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 IFRS 會計準則編製。

##### (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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。



#### (四) 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、附表二及三。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

## (六) 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衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之不動產、廠房及設備及無形資產先依上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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

(十) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二一。

### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其他再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失，公允價值之決定方式請參閱附註二一。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯及匯率交換合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十一) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 商品銷貨收入

產品於運抵客戶指定地點時／起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

#### (十二) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

## 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### (十三) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十四) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

## 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足額課稅所得用



以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 189	\$ 275
銀行支票及活期存款	703,518	647,884
約當現金		
原始到期日 3 個月以內之銀行定期存款	850,000	1,000,000
	<u>\$ 1,553,707</u>	<u>\$ 1,648,159</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~1.45%	0.001%~3%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
<u>衍生工具（未指定避險）</u>		
—遠期外匯合約	\$ 5,922	\$ 458
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
<u>衍生工具（未指定避險）</u>		
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,196
—匯率交換合約	-	11,667
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,863</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12月31日

	<u>幣</u>	<u>別</u>	<u>到</u>	<u>期</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>合</u>	<u>約</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>(</u>	<u>仟</u>	<u>元</u>	<u>)</u>
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	113.1.5-	113.1.12			USD10,000/	NTD312,272						

111年12月31日

	<u>幣</u>	<u>別</u>	<u>到</u>	<u>期</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>合</u>	<u>約</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>(</u>	<u>仟</u>	<u>元</u>	<u>)</u>
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	112.1.6-	112.3.24			USD23,250/	NTD707,514						
匯率交換合約	美元	兌新台幣	112.1.6-	112.1.19			USD7,000/	NTD202,832						

合併公司從事遠期外匯及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12月31日	111年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,570,630	\$ 1,678,894
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 1,570,630</u>	<u>\$ 1,678,894</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帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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：

### 112 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	\$1,570,258	\$ 123	\$ -	\$ -	\$ 249	\$1,570,630
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$1,570,258</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$1,570,630</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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ -	\$ -
減：本年度迴轉減損損失	-	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 九、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製 成 品	\$ 399,993	\$ 378,753
在 製 品	37,145	41,724
原 料	241,367	233,472
物 料	20,050	21,712
	<u>\$ 698,555</u>	<u>\$ 675,661</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 5,284,263	\$ 6,048,455
存貨跌價損失	1,457	2,866
	<u>\$ 5,285,720</u>	<u>\$ 6,051,321</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	
			112年 12月31日	111年 12月31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%

##### (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

	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
<b>成本</b>								
111年1月1日餘額	\$ 824,098		\$ 5,734,132	\$ 42,727	\$ 12,328	\$ 11,689	\$ 752,644	\$ 8,764,245
增添	-	379	34,184	1,898	1,568	372	834,972	873,373
處分	-	( 23,903)	( 33,076)	( 198)	( 65)	( 417)	-	( 57,659)
淨兌換差額	-	-	-	-	1	-	-	1
重分類	-	2,717	50,640	-	-	( 2,717)	( 50,640)	-
111年12月31日餘額	<u>\$ 824,098</u>	<u>\$ 1,365,820</u>	<u>\$ 5,785,880</u>	<u>\$ 44,427</u>	<u>\$ 13,832</u>	<u>\$ 8,927</u>	<u>\$ 1,536,976</u>	<u>\$ 9,579,960</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,169,736	\$ 5,198,035	\$ 41,008	\$ 10,836	\$ 8,588	\$ -	\$ 6,428,203
折舊費用	-	42,978	124,942	671	659	364	-	169,614
處分	-	( 23,777)	( 33,076)	( 198)	( 65)	( 417)	-	( 57,533)
淨兌換差額	-	-	-	-	1	-	-	1
重分類	-	952	5,533	-	-	( 759)	-	5,726
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,189,889</u>	<u>\$ 5,295,434</u>	<u>\$ 41,481</u>	<u>\$ 11,431</u>	<u>\$ 7,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,546,011</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 824,098</u>	<u>\$ 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>
<b>成本</b>								
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	-	1,675	23,276	4,234	68	598	954,571	984,422
淨兌換差額	-	-	-	-	( 3)	-	-	( 3)
重分類	-	-	13,526	-	-	-	( 13,526)	-
112年12月31日餘額	<u>\$ 824,098</u>	<u>\$ 1,367,495</u>	<u>\$ 5,822,682</u>	<u>\$ 48,661</u>	<u>\$ 13,897</u>	<u>\$ 9,525</u>	<u>\$ 2,478,021</u>	<u>\$ 10,564,379</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,189,889	\$ 5,295,434	\$ 41,481	\$ 11,431	\$ 7,776	\$ -	\$ 6,546,011
折舊費用	-	42,541	75,893	971	839	395	-	120,639
淨兌換差額	-	-	-	-	( 2)	-	-	( 2)
重分類	-	-	5,726	-	-	-	-	5,726
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,232,430</u>	<u>\$ 5,377,053</u>	<u>\$ 42,452</u>	<u>\$ 12,268</u>	<u>\$ 8,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,672,374</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 824,098</u>	<u>\$ 135,065</u>	<u>\$ 445,629</u>	<u>\$ 6,209</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 2,478,021</u>	<u>\$ 3,892,005</u>

112年1月1日至12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為355,665仟元。

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、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	112年12月31日	111年12月31日
建築物	\$ 1,689	\$ 2,967
運輸設備	637	1,114
	<u>\$ 2,326</u>	<u>\$ 4,081</u>

	112年度	111年度
使用權資產之增添	\$ <u>-</u>	\$ <u>4,146</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 1,271	\$ 1,578
運輸設備	<u>478</u>	<u>573</u>
	\$ <u>1,749</u>	\$ <u>2,151</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及111年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ <u>1,422</u>	\$ <u>1,743</u>
非流動	\$ <u>933</u>	\$ <u>2,356</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	1.615%~1.990%	1.615%~1.990%
運輸設備	1.865%	1.865%

(三) 其他租賃資訊

	112年12月31日	111年12月31日
短期租賃費用	\$ <u>379</u>	\$ <u>135</u>
租賃之現金（流出）總額	(\$ <u>2,176</u> )	(\$ <u>2,338</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。

### 十三、借 款

#### (一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
無擔保借款		
應付遠期信用狀借款	\$ 278,466	\$ 102,447
銀行週轉性借款	<u>778,129</u>	<u>266,829</u>
	<u>\$ 1,056,595</u>	<u>\$ 369,276</u>
利率區間	6.16%~6.491%	4.92%~5.15%

#### (二) 應付短期票券

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行承兌匯票	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 145,291</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 112年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>銀行承兌匯票</u>					
永豐銀行	<u>\$ 521</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 521</u>		<u>\$ -</u>

#### 111年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>銀行承兌匯票</u>					
永豐銀行	\$ 36,625	\$ -	\$ 36,625	—	\$ -
遠東銀行	60,775	-	60,775	—	-
玉山銀行	23,761	-	23,761	—	-
富邦銀行	<u>24,130</u>	<u>-</u>	<u>24,130</u>	—	<u>-</u>
	<u>\$145,291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$145,291</u>		<u>\$ -</u>

#### (三) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	112年12月31日	111年12月31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
減：列為1年內到期部分			<u>-</u>	<u>( 55,300 )</u>
利率區間			<u>-%</u>	<u>2.115%</u>

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合併及查核之年度合併財務報告為基礎。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12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 68,747	\$ 59,287
應付水電費	44,969	54,082
應付設備款	123,930	151,418
應付修繕費	10,875	15,121
應付員工及董事酬勞	17,080	30,382
應付休假給付	11,605	11,765
其他	94,324	83,087
	<u>\$ 371,530</u>	<u>\$ 405,142</u>

#### 十五、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，另金千箔國際貿易（上海）有限公司依當地政府規定提撥員工退休金，其餘子公司因無員工，並未訂定員工退休辦法。

##### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 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。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一



次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 71,645	\$ 67,392
計畫資產公允價值	( 27,099)	( 22,373)
淨確定福利負債	<u>\$ 44,546</u>	<u>\$ 45,019</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
111年1月1日餘額	<u>\$ 76,733</u>	<u>(\$ 18,337)</u>	<u>\$ 58,396</u>
當期服務成本			
利息費用(收入)	<u>384</u>	<u>( 96)</u>	<u>288</u>
認列於損益	<u>384</u>	<u>( 96)</u>	<u>288</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 1,338)	( 1,338)
精算損失(利益)			
人口統計假設變化	382	-	382
財務假設變化	( 8,948)	-	( 8,948)
經驗調整	( 1,159)	-	( 1,159)
認列於其他綜合損益	( 9,725)	( 1,338)	( 11,063)
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 2,602)</u>	<u>( 2,602)</u>
111年12月31日餘額	<u>67,392</u>	<u>( 22,373)</u>	<u>45,019</u>
當期服務成本			
利息費用(收入)	<u>1,011</u>	<u>( 357)</u>	<u>654</u>
認列於損益	<u>1,011</u>	<u>( 357)</u>	<u>654</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 63)	( 63)
精算損失(利益)			
財務假設變化	1,009	-	1,009
經驗調整	<u>2,233</u>	<u>-</u>	<u>2,233</u>
認列於其他綜合損益	<u>3,242</u>	<u>( 63)</u>	<u>3,179</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 4,306)</u>	<u>( 4,306)</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 71,645</u>	<u>(\$ 27,079)</u>	<u>\$ 44,546</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.375%	1.500%
薪資預期增加率	2.250%	2.250%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>2,000</u> )	(\$ <u>2,021</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 2,103</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,019</u>	<u>\$ 2,048</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 1,953</u> )	( <u>\$ 1,978</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 16,784</u>	<u>\$ 2,865</u>
確定福利義務平均到期期間	11.3 年	12.2 年

## 十六、權益

### (一) 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換淨(損)益	(\$ 52,216)	\$ 14,635
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債之淨(損) 益	20,327	( 14,405)
處分不動產、廠房及設備利 益	-	73
其他	(\$ 3,532)	(\$ 2,781)
	<u>(\$ 35,421)</u>	<u>(\$ 2,478)</u>

### (二) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息	\$ 35,338	\$ 11,351
租賃負債利息	62	56
非透過損益按公允價值衡量 之金融負債利息費用總額	35,400	11,407
減：列入符合要件資金成本之 金額	(\$ 22,813)	(\$ 6,102)
	<u>\$ 12,587</u>	<u>\$ 5,305</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息資本化金額	\$ 22,813	\$ 6,102
利息資本化利率	5.15%~6.43%	0.6164%~5.15%

(三) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 112,490	\$ 157,265
營業費用	<u>9,898</u>	<u>14,500</u>
	<u>\$ 122,388</u>	<u>\$ 171,765</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 749</u>	<u>\$ 747</u>

(四) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 10,676	\$ 10,866
確定福利計畫(附註十五)	<u>654</u>	<u>288</u>
	<u>11,330</u>	<u>11,154</u>
其他員工福利	<u>301,649</u>	<u>306,900</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 312,979</u>	<u>\$ 318,054</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 237,752	\$ 241,809
營業費用	<u>75,227</u>	<u>76,245</u>
	<u>\$ 312,979</u>	<u>\$ 318,054</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及111年度員工酬勞及董事酬勞分別於113年2月23日及112年2月24日經董事會決議如下：

金 額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 10,248</u>	<u>\$ 18,229</u>
董事酬勞	<u>\$ 6,832</u>	<u>\$ 12,153</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。

(六) 外幣兌換 (損) 益

	112年度	111年度
外幣兌換利益總額	\$ 182,417	\$ 290,928
外幣兌換 (損失) 總額	( 234,633)	( 276,293)
淨 (損) 益	( <u>\$ 52,216</u> )	<u>\$ 14,635</u>

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年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 124,800	\$ 227,066
以前年度之調整	( 1,618)	( 20,463)
	<u>123,182</u>	<u>206,603</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	8,427	9,936
以前年度之調整	1,618	1,156
	<u>10,045</u>	<u>11,092</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 133,227</u>	<u>\$ 217,695</u>

會計所得與所得稅費用與適用稅率之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 666,133</u>	<u>\$ 1,184,907</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 133,227	\$ 236,981
稅上不可減除之費損淨額	-	21
未認列之虧損扣抵/可減除		
暫時性差異	104	633
國外營運機構投資收益	( 163)	( 983)
合併個體適用不同稅率之		
影響數	59	350
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	( 19,307)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 133,227</u>	<u>\$ 217,695</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ <u>636</u>	(\$ <u>2,212</u> )

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>123,185</u>	\$ <u>30,893</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
國外子公司之未實現損失	\$ 17,004	\$ 80	\$ -	\$ 17,084
確定福利退休計畫	8,957	( 756)	636	8,837
未實現存貨跌價損失	1,888	291	-	2,179
未實現兌換損失	8,138	4,997	-	13,135
金融商品評價損失	2,973	( 2,973)	-	-
收入認列財稅差異	7,974	( 92)	-	7,882
不動產、廠房及設備未實現 減損損失	12,223	( 2,304)	-	9,919
負債準備	4,758	( 3,083)	-	1,675
其 他	3,058	62	-	3,120
	<u>\$ 66,973</u>	<u>(\$ 3,778)</u>	<u>\$ 636</u>	<u>\$ 63,831</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
金融商品評價利益	\$ 92	\$ 1,092	\$ -	\$ 1,184
未實現兌換利益	3,455	5,175	-	8,630
	<u>\$ 3,547</u>	<u>\$ 6,267</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,814</u>

111 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
國外子公司之未實現損失	\$ 16,527	\$ 477	\$ -	\$ 17,004
確定福利退休計畫	11,649	( 480)	( 2,212)	8,957
未實現存貨跌價損失	7,453	( 5,565)	-	1,888
未實現兌換損失	3,526	4,612	-	8,138
金融商品評價損失	-	2,973	-	2,973
收入認列財稅差異	15,976	( 8,002)	-	7,974
不動產、廠房及設備未實現減損損失	15,942	( 3,719)	-	12,223
負債準備	5,232	( 474)	-	4,758
其他	2,954	104	-	3,058
	<u>\$ 79,259</u>	<u>(\$ 10,074)</u>	<u>(\$ 2,212)</u>	<u>\$ 66,973</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
金融商品評價利益	\$ 1,274	(\$ 1,182)	\$ -	\$ 92
未實現兌換利益	<u>1,255</u>	<u>2,200</u>	<u>-</u>	<u>3,455</u>
	<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,547</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 112 年 12 月 31 日止，子公司金千箔國際貿易（上海）有限公司虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 2,004	2024
2,547	2025
2,533	2027
<u>415</u>	2028
<u>\$ 7,499</u>	

(六) 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。



## 十九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
淨利	\$ 532,906	\$ 967,212
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淨利	<u>\$ 532,906</u>	<u>\$ 967,212</u>

### 股數

單位：仟股

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
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	<u>213</u>	<u>424</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>252,801</u>	<u>253,012</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。

## 二十、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 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

112 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,922</u>

111 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,863</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,863</u>

112 及 111 年度無第 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線方式估算公允價值。

(二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12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	\$ 5,922	\$ 458
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	3,126,074	3,379,144
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	14,863
按攤銷後成本衡量 (註2)	1,631,654	1,303,950

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、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，參閱附註七及二六。

### 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	
	112年度	111年度
損 益	\$ 22,012	(\$ 1,124)

## (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12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 850,000	\$ 1,000,000
－金融負債	521	145,291
具現金流量利率風險		
－金融資產	703,516	689,286
－金融負債	1,056,595	424,576

### 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 及 111 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,765 仟元及增加／減少 1,324 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，合併公司主要客戶群應收帳款合計分別為 1,095,418 仟元及 1,084,554 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 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，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 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	\$ 420,706	\$ 118,639	\$ 132,625	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	150	237	1,067	940	-
債務工具	<u>311,246</u>	<u>594,361</u>	<u>160,492</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 732,102</u>	<u>\$ 713,237</u>	<u>\$ 294,184</u>	<u>\$ 940</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>\$ 1,454</u>	<u>\$ 940</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	\$ 1,804	\$ 2,394	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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而言，係以未折現之總現金流出為基礎編製。

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)	\$ -	\$ -
	(\$ 12,321)	(\$ 2,007)	\$ -

(3) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
未動用額度	\$ 4,421,884	\$ 4,510,433

## 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交易如下：

### 主要管理階層薪酬

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 25,501	\$ 46,097
退職後福利	<u>1,266</u>	<u>1,260</u>
	<u>\$ 26,767</u>	<u>\$ 47,357</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

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
美元	\$ 8,505	\$ 14,094
日幣	63,018	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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
美元	\$ 2,732	\$ 3,272
新台幣	816,216	1,198,211
日幣	63,018	208,598
人民幣	18,546	19,901



## 二五、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 及 111 年度合併營業收入分別為 6,169,504 仟元及 7,407,454 仟元，較去年同期下降 17%，稅後盈餘分別為 532,906 仟元及 967,212 仟元，較去年同期下降 45%，112 及 111 年度每股盈餘分別為 2.11 元及 3.83 元。合併公司 112 及 111 年度營運正常，無因疫情衍生資產減損及籌資風險情事。

## 二六、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 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	\$	58,131	30.635	(美元：新台幣)	\$	1,780,848		
人民幣		10,362	4.3247	(人民幣：新台幣)		44,815		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美元		10,000	30.635	(美元：新台幣)		5,922		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		44,414	30.635	(美元：新台幣)		1,360,618		

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		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元	\$	31,080	30.670	(美元：新台幣)	\$	953,211		
非貨幣性項目								
衍生工具								
美 元		25,250	30.670	(美元：新台幣)		14,863		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性	112年度		111年度	
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)	(\$ 52,216)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 14,635

## 二七、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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 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：附表三。

(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。

(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：附表六。

二八、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 12 月 31 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 12 月 31 日之合併綜合損益表。

(一) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之營業單位收入依客戶地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
台灣	\$ 894,209	\$ 729,894	\$ 3,962,328	\$ 3,461,903
亞洲	5,213,087	6,654,893	38	416
其他	62,208	22,667	-	-
	<u>\$ 6,169,504</u>	<u>\$ 7,407,454</u>	<u>\$ 3,962,366</u>	<u>\$ 3,462,319</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(二) 主要客戶資訊

112及111年度來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

客 戶 名 稱	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
甲 公 司	\$ 1,125,947	18	\$ 1,221,995	17

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 年度

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	\$ 759,610	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 年度

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				
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%	\$ 4,420	(\$ 399)	(\$ 399)	子公司

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註二：業於合併報表沖銷。

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要交易往來情形  
 民國 112 年度

附表三

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	銷貨收入	\$ 50,640	月結 120 天	1%

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

大陸投資資訊

民國 112 年度

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
					匯出	收回						
金千箔國際貿易(上海)有限公司	經營銅箔銷售業務	註冊及實收資本額 USD 200	註1	\$ 6,796	\$ -	\$ -	\$ 6,796	(\$ 416)	100%	(\$ 416)	\$ 2,952	\$ -

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	USD 200	\$ 3,590,096 (註3)

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

註 2：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註 3：股權淨值×60%=5,983,493×60%=3,590,096。

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 112 年度

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	\$ 50,640	1%	正 常	月結 90-120 天	無顯著不同	\$ 31,368	2%	\$ -

註：業於合併報表沖銷。

金居開發股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表六

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。