

金居開發銅箔股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：台北市松山區八德路四段七六〇號十二樓
電話：(〇二) 六六一五八八九九

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併損益表	5~6		-
六、	合併股東權益變動表	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、營業及合併財務報表編製基礎	10~11		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11~15		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
	(四) 重要會計科目之說明	15~33		四~二一
	(五) 關係人交易	33		二二
	(六) 質抵押之資產	33		二三
	(七) 重大承諾事項及或有負債	34		二四
	(八) 重大災害損失	-		-
	(九) 重大期後事項	-		-
	(十) 其他			
	1. 外幣金融資產及負債之匯率資訊	34		二五
	2. 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	34~40		二六
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	40		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	40		二七
	3. 大陸投資資訊	40~41		二七
	4. 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形	41		二七
	(十二) 營運部門資訊	41		二八

會計師核閱報告

金居開發銅箔股份有限公司 公鑒：

金居開發銅箔股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣 48,008 仟元及 43,224 仟元，均占合併資產總額之 1%；負債總額分別為新台幣 197 仟元及 2,745 仟元，占合併負債總額均未達 1%；民國一〇一及一〇〇年上半年度之總純益分別為新台幣 412 仟元及 3,626 仟元，分別佔合併總純益之 4%及 5%，暨合併財務報表附註二六事先揭露採用國際財務報導準則相關事項及二七附註揭露事項之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對於民國一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則與一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 清 福

會計師 柯 志 賢

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 四 日

金居開發銅箔股份有限公司及子公司											
合併資產負債表											
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日											
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)											
單位：新台幣仟元											
代 碼	資 產	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 364,429	6	\$ 278,377	5	2100	短期借款（附註十一）	\$ 653,399	12	\$ 389,711	7
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二及五）	-	-	1,316	-	2110	應付短期票券（附註十二）	621,204	11	486,145	8
1120	應收票據淨額（附註二、三、六及七）	27,937	1	2,834	-	2120	應付票據	-	-	3,014	-
1140	應收帳款淨額（附註二、三及七）	1,152,158	20	1,129,670	19	2140	應付帳款	192,321	3	85,360	1
1178	其他應收款	33,657	1	34,906	-	2160	應付所得稅（附註二）	-	-	3,307	-
1210	存貨（附註二及八）	712,871	12	770,680	13	2170	應付費用（附註二二）	167,045	3	205,813	4
1298	其他流動資產	37,722	1	44,432	1	2210	其他應付款項	19,117	-	326,726	6
11XX	流動資產合計	2,328,774	41	2,262,215	38	2270	一年內到期之長期負債（附註十三及二三）	106,667	2	724,393	12
	固定資產（附註二、九、二三及二四）					2298	其他流動負債	64	-	2,431	-
1501	土 地	478,752	9	478,752	8	21XX	流動負債合計	1,759,817	31	2,226,900	38
1521	房屋及建築	1,032,262	18	1,025,765	17		長期負債				
1531	機器設備	5,014,060	87	4,900,030	82	2420	長期借款（附註十三及二三）	1,091,533	19	630,875	10
1551	運輸設備	39,423	1	38,764	1	2446	應付租賃款－非流動（附註二、十四及二三）	528,966	9	517,790	9
1561	辦公設備	15,135	-	15,100	-	24XX	長期負債合計	1,620,499	28	1,148,665	19
1611	租賃資產	514,361	9	514,361	9		其他負債				
1681	其他設備	8,074	-	8,300	-	2810	應計退休金負債（附註二及十五）	6,777	-	6,097	-
15X1	成本合計	7,102,067	124	6,981,072	117		負債合計	3,387,093	59	3,381,662	57
15X9	減：累計折舊	(3,901,301)	(68)	(3,601,832)	(60)		母公司股東權益（附註十六）				
1670	加：未完工程及預付設備款	73,246	1	169,748	3	3110	普通股股本－每股面額 10 元，額定－300,000 仟股，發行－211,700 仟股	2,117,000	37	2,117,000	35
15XX	固定資產淨額	3,274,012	57	3,548,988	60		資本公積				
	其他資產					3210	發行股票溢價	131,803	2	131,803	2
1820	存出保證金	1,763	-	626	-		保留盈餘				
1830	遞延費用（附註二）	9,045	-	14,104	-	3310	法定盈餘公積	70,581	1	70,581	1
1840	催收款（附註二、三、七及十）	-	-	-	-	3320	特別盈餘公積	22,640	1	19,570	1
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十八）	114,158	2	114,158	2	3350	未分配盈餘	46,747	1	254,578	4
1887	受限制資產－非流動（附註二三）	13,820	-	13,820	-	33XX	保留盈餘合計	139,968	3	344,729	6
18XX	其他資產合計	138,786	2	142,708	2		股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數（附註二）	(15,758)	(1)	(13,868)	-
						3430	未認列為退休金成本之淨損失（附註二）	(7,014)	-	(7,415)	-
						3480	庫藏股票（附註二及十七）	(11,520)	-	-	-
						34XX	股東權益其他項目合計	(34,292)	(1)	(21,283)	-
						3XXX	股東權益合計	2,354,479	41	2,572,249	43
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,741,572	100	\$ 5,953,911	100		負債及股東權益總計	\$ 5,741,572	100	\$ 5,953,911	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十四日核閱報告)

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$2,364,814	100	\$2,597,040	101
4170 減：銷貨退回	(7,867)	-	(17,067)	(1)
4190 銷貨折讓	(4,460)	-	(6,495)	-
4100 銷貨收入淨額(附註二)	2,352,487	100	2,573,478	100
5110 銷貨成本(附註八及十九)	(2,211,481)	(94)	(2,377,781)	(92)
5910 營業毛利	141,006	6	195,697	8
營業費用(附註十九及二二)				
6100 推銷費用	(46,075)	(2)	(45,560)	(2)
6200 管理及總務費用	(31,763)	(2)	(28,069)	(1)
6300 研究發展費用	(24,653)	(1)	(28,452)	(1)
6000 營業費用合計	(102,491)	(5)	(102,081)	(4)
6900 營業淨利	38,515	1	93,616	4
營業外收入及利益				
7110 利息收入	334	-	118	-
7160 兌換利益淨額(附註二)	690	-	-	-
7310 金融資產評價利益(附註二及五)	-	-	1,316	-
7480 什項收入	531	-	10,396	-
7100 營業外收入及利益合計	1,555	-	11,830	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	利息費用	(\$ 22,180) (1)	(\$ 16,285) (1)	
7560	兌換損失淨額(附註二)	- -	(6,095) -	
7580	財務費用	(995) -	(1,551) -	
7880	什項支出	(5,877) -	(8,445) -	
7500	營業外費用及損失合計	(29,052) (1)	(32,376) (1)	
7900	稅前淨利	11,018 -	73,070 3	
8110	所得稅費用(附註二及十八)	(53) -	(3,747) -	
9600	合併總純益	\$ 10,965 -	\$ 69,323 3	
代碼	稅前		稅後	
	稅	稅	稅	稅
	每股盈餘(附註二十)			
9750	基本每股盈餘	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.34
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.33

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十四日核閱報告)

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股 東 權 益 其 他 項 目					未認列為退休金			
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	成 本 之 淨 損 失	庫 藏 股 票	股 東 權 益 合 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	累 積 換 算 調 整 數	成 本 之 淨 損 失	庫 藏 股 票	股 東 權 益 合 計
一〇一年一月一日餘額	\$ 2,117,000	\$ 131,803	\$ 70,581	\$ 19,570	\$ 38,852	(\$ 15,626)	(\$ 7,014)	(\$ 1,405)	\$ 2,353,761
一〇〇年度盈餘分配 (附註十六)									
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,070	(3,070)	-	-	-	-
一〇一年上半年度合併總純益	-	-	-	-	10,965	-	-	-	10,965
庫藏股買回 959 仟股	-	-	-	-	-	-	-	(10,115)	(10,115)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(132)	-	-	(132)
一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 2,117,000</u>	<u>\$ 131,803</u>	<u>\$ 70,581</u>	<u>\$ 22,640</u>	<u>\$ 46,747</u>	<u>(\$ 15,758)</u>	<u>(\$ 7,014)</u>	<u>(\$ 11,520)</u>	<u>\$ 2,354,479</u>
一〇〇年一月一日餘額	\$ 2,117,000	\$ 131,803	\$ 21,599	\$ -	\$ 550,187	(\$ 12,155)	(\$ 7,415)	\$ -	\$ 2,801,019
九十九年度盈餘分配 (附註十六)									
提列法定盈餘公積	-	-	48,982	-	(48,982)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	19,570	(19,570)	-	-	-	-
現金股利－每股 1.4 元	-	-	-	-	(296,380)	-	-	-	(296,380)
一〇〇年上半年度合併總純益	-	-	-	-	69,323	-	-	-	69,323
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(1,713)	-	-	(1,713)
一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 2,117,000</u>	<u>\$ 131,803</u>	<u>\$ 70,581</u>	<u>\$ 19,570</u>	<u>\$ 254,578</u>	<u>(\$ 13,868)</u>	<u>(\$ 7,415)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,572,249</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十四日核閱報告)

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 10,965	\$ 69,323
調整項目：		
折舊費用	156,751	164,723
攤銷費用	2,116	3,367
提列(迴轉)呆帳費用	2,120	(8,616)
存貨跌價損失(回升利益)	(23,902)	11,234
存貨報廢損失	158	1,237
金融商品評價利益	-	(1,316)
應付租賃款利息費用	5,610	3,429
營業資產及負債淨變動		
應收票據	7,664	15,610
應收帳款	(104,335)	28,336
其他應收款	(12,065)	(4,028)
存 貨	(135,428)	(311,398)
其他流動資產	(3,860)	(8,450)
應付票據	-	3,014
應付帳款	107,435	(6,929)
應付所得稅	(1,829)	1,653
應付費用	9,079	(1,702)
其他應付款項	(8,114)	1,979
其他流動負債	(208)	(751)
應計退休金負債	354	(3)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>12,511</u>	<u>(39,288)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(19,580)	(58,389)
受限制資產—非流動增加	-	(13,820)
存出保證金減少	3	1,271
遞延費用增加	(220)	(5,087)
投資活動之淨現金流出	<u>(19,797)</u>	<u>(76,025)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 171,943	\$ 95,340
應付短期票券增加	19,803	203,729
長期借款減少	(52,334)	(342,475)
庫藏股買回成本	(10,115)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>129,297</u>	<u>(43,406)</u>
匯率影響數	(130)	(1,714)
本期現金及約當現金增加(減少)數	121,881	(160,433)
期初現金及約當現金餘額	<u>242,548</u>	<u>438,810</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 364,429</u>	<u>\$ 278,377</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 16,367</u>	<u>\$ 13,299</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 2,094</u>
同時影響現金流量之投資及融資活動		
購置固定資產支付現金		
本期固定資產增加	\$ 33,111	\$ 582,221
期初應付款	5,568	19,256
期初應付租賃款	514,361	-
期末應付款	(19,099)	(28,727)
期末應付租賃款	(514,361)	(514,361)
支付現金	<u>\$ 19,580</u>	<u>\$ 58,389</u>
現金股利支付現金		
發放現金股利	\$ -	\$ 296,380
期末應付款	-	(296,380)
支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十四日核閱報告)

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革、營業及合併財務報表編製基礎

公司沿革及營業

本公司成立於八十七年五月，主要經營業務為(一)鍊銅，(二)金屬表面處理，(三)發電、輸電、配電機械製造，(四)電子零組件製造，(五)國際貿易業務，(六)五金批發業務，(七)鋼材二次加工及(八)鋁鋼製品製造，(九)基本化學工業製造業，(十)基本化學材料批發業及(十一)基本化學材料零售業。

本公司股票自九十九年九月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司及子公司員工人數分別為 296 人及 297 人。

合併財務報表編製基礎

本公司將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體，因是一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表係包括本公司、CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.及金千箔國際貿易（上海）有限公司之帳目。於編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。

列入合併財務報表之子公司財務報表，皆未經會計師核閱。

編入合併財務報表之子公司相關資料

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比	
			一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
本公司	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	投資業務	100%	100%
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易（上海）有限公司	銅箔之銷售業務	100%	100%

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

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

(二) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之銀行承兌匯票，其帳面價值近似公平價值。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 應收帳款之減損評估

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

如附註三所述，本公司及子公司於一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗及該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖

銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 資產減損

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

(八) 備抵退貨及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(九) 存 貨

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

(十) 固定資產

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

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，三年至二十年；機器設備，二年至十五年；運輸設備，三年至五年；辦公設備，三年；其他設備，二年至十年。耐用年數屆滿仍繼續使用之固定資產，就其殘值按重行估計可使用權繼續提列折舊。

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

(十一) 遞延費用

主要係租賃改良物、電腦軟體及聯貸案相關費用等支出，採用直線法依二年至五年攤銷。

(十二) 退休金

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

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十三) 所得稅

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

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

(十四) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

(十五) 收入之認列

本公司及子公司係於貨物所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過大部分已完成，且已實現或可實現。

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

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年上半年度合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 309	\$ 298
銀行支票存款及活期存款	364,120	195,584
約當現金—銀行承兌匯票	-	82,495
	<u>\$364,429</u>	<u>\$278,377</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
銅商品選擇權合約	\$ -	\$ 1,316

本公司從事遠期外匯及組合式選擇權合約交易之目的，主要係為規避因匯率及銅價格波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

於一〇一年及一〇〇年六月三十日，尚未到期之銅商品選擇權合約如下：

一〇一年六月三十日：無。

一〇〇年六月三十日：

本公司與金融機構承作「賣出銅商品累積獲利出場選擇權」，約定內容如下：

合約期間為一〇〇年六月一日至一〇〇年八月三十一日止，若當月平均銅價低於或等於 USD9,300 元／公噸及 USD9,400 元／公噸，則交易對手需支付本公司 100 公噸×（當月平均銅價－USD9,300 元及 USD9,400 元）／月；若當月平均銅價高於或等於 USD9,300 元／公噸及 USD9,400 元／公噸，則本公司需支付交易對手 100 公噸×（USD9,300 元及 USD9,400 元－當月平均銅價）／月，若此獲利累積超過 800 點，則整組部位提前結束。

於一〇一及一〇〇年上半年度，交易目的之金融商品產生之淨（損）益分別為(1,928)仟元及 3,200 仟元。

六、應收票據

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	\$ 27,937	\$ 2,834
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 27,937</u>	<u>\$ 2,834</u>

七、應收帳款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收帳款	\$ 1,164,172	\$ 1,133,844
減：備抵呆帳	(5,016)	(3,453)
減：備抵銷貨退回及折讓	(6,998)	(721)
	<u>\$ 1,152,158</u>	<u>\$ 1,129,670</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 2,896	\$ 84,537	\$ 184	\$ 11,883	\$ 83,489
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	-	(5,118)
加：本期提列呆帳費用	-	2,120	-	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-	(184)	(8,432)	-
匯率影響數	-	-	(1,054)	-	2	318
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,016</u>	<u>\$ 83,483</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,453</u>	<u>\$ 78,689</u>

催收款帳列其他資產項下。

八、存 貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
製成品	\$444,302	\$506,668
在製品	63,368	51,992
原料	187,299	194,305
物料	<u>17,902</u>	<u>17,715</u>
	<u>\$712,871</u>	<u>\$770,680</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 14,210 仟元及 22,859 仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,211,481 仟元及 2,377,781 仟元。一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 23,902 仟元及存貨跌價損失 11,234 仟元、存貨報廢損失分別為 158 仟元及 1,237 仟元。

九、固定資產

	一 〇 一 年 上 半 年 度								
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	其他設備	未完工程及 預付設備款	合 計
成 本									
期初餘額	\$ 478,752	\$1,032,262	\$4,962,755	\$ 39,438	\$ 15,294	\$ 514,361	\$ 8,300	\$ 91,440	\$7,142,602
本期增加	-	-	-	-	-	-	-	33,111	33,111
本期處分	-	-	-	-	(155)	-	(226)	-	(381)
重分類增(減)	-	-	51,305	-	-	-	-	(51,305)	-
換算調整數	-	-	-	(15)	(4)	-	-	-	(19)
期末餘額	478,752	1,032,262	5,014,060	39,423	15,135	514,361	8,074	73,246	7,175,313
累計折舊									
期初餘額	-	528,491	3,159,763	35,375	13,602	-	7,717	-	3,744,948
折舊費用	-	26,630	128,972	641	400	-	108	-	156,751
本期處分	-	-	-	-	(155)	-	(226)	-	(381)
換算調整數	-	-	-	(14)	(3)	-	-	-	(17)
期末餘額	-	555,121	3,288,735	36,002	13,844	-	7,599	-	3,901,301
期末淨額	\$ 478,752	\$ 477,141	\$1,725,325	\$ 3,421	\$ 1,291	\$ 514,361	\$ 475	\$ 73,246	\$3,274,012

	一 〇 〇 年 上 半 年 度								
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	其他設備	未完工程及 預付設備款	合 計
成 本									
期初餘額	\$ 478,752	\$1,025,765	\$4,877,669	\$ 38,760	\$ 14,829	\$ -	\$ 8,300	\$ 124,519	\$6,568,594
本期增加	-	-	268	-	-	514,361	-	67,592	582,221
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類增(減)	-	-	22,093	-	270	-	-	(22,363)	-
換算調整數	-	-	-	4	1	-	-	-	5
期末餘額	478,752	1,025,765	4,900,030	38,764	15,100	514,361	8,300	169,748	7,150,820
累計折舊									
期初餘額	-	474,801	2,908,492	33,755	12,924	-	7,133	-	3,437,105
折舊費用	-	27,303	135,913	804	412	-	291	-	164,723
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
換算調整數	-	-	-	3	1	-	-	-	4
期末餘額	-	502,104	3,044,405	34,562	13,337	-	7,424	-	3,601,832
期末淨額	\$ 478,752	\$ 523,661	\$1,855,625	\$ 4,202	\$ 1,763	\$ 514,361	\$ 876	\$ 169,748	\$3,548,988

十、催收款

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
催 收 款	\$ 83,483	\$ 78,689
減：備抵呆帳	(83,483)	(78,689)
	\$ -	\$ -

係逾期貨款，已提列足額備抵呆帳。

十一、短期借款

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
應付遠期信用狀借款－利率一 〇一年六月底 1.02%-1.43%， 一 〇 〇 年 六 月 底 0.80%-0.85%；借款餘額一〇 一年六月底包括 3,827 仟美 元，一〇〇年六月底包括 2,553 仟美元	\$114,359	\$ 73,348

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
銀行週轉性借款－利率一〇一 年六月底 1.11%-1.43%，一〇 〇年六月底 1.30%-1.40%	\$539,040	\$240,000
出口押匯借款－利率一〇〇年 六月底議價利率	<u>-</u>	<u>76,363</u>
	<u>\$653,399</u>	<u>\$389,711</u>

十二、應付短期票券

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
	利 率 金 額	利 率 金 額
應付商業本票	0.82%- 0.94% \$ 270,000	0.79%- 0.91% \$ 342,000
應付承兌匯票	<u>351,300</u>	<u>144,299</u>
	621,300	486,299
減：應付短期票券折價	(<u>96</u>)	(<u>154</u>)
	<u>\$ 621,204</u>	<u>\$ 486,145</u>

十三、長期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
(一) 元大銀行等聯合貸款：		
提供土地、廠房及機器 設備等為擔保品，向元大銀 行等聯貸銀行借款新台幣 1,633,670 仟元（甲項）， 借款期間自九十六年一月 十五日至一〇一年一月十 五日，自九十七年七月十五 日起，每六個月為一期分八 期攤還，一〇〇年六月三十 日利率為 2.16%。	\$ -	\$ 408,418

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
提供土地、廠房及機器設備等為擔保品，向元大銀行等聯貸銀行借款(乙項及丙項)，得於授信期間分期循環動用，截至一〇〇年六月三十日已動用美金11,000 仟元，一〇〇年六月三十日利率為 0.60%~0.63%。	\$ -	\$ 315,975
(二) 合庫銀行等聯合貸款： 提供土地、廠房及機器設備等為擔保品，向合庫銀行等聯貸銀行借款(甲項及乙項)，得於授信期間分期循環動用，截至一〇一年及一〇〇年六月三十日已分別動用美金 15,000 仟元及美金 15,000 仟元、新台幣 400,000 仟元及新台幣 200,000 仟元，一〇一年及一〇〇年六月三十日利率分別為 1.18%-2.22% 及 0.92%- 2.14%。	848,200	630,875
(三) 向台灣工業銀行取得授信額度 150,000 仟元，得於授信期間內循環動撥，借款期間為一〇〇年八月二十六日至一〇三年八月二十五日止，一〇一年六月三十日利率為 1.69%。	150,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
(四) 向中華開發工業銀行取得 授信額度 200,000 仟元，不 得於循環動撥，借款期間為 一〇一年一月十日至一〇 四年一月十日止，共分五期 平均攤還，自首次動用日起 算屆滿 12 個月之當日償還 第一期應攤還本金，其後以 每六個月為一期；一〇一年 六月三十日利率為 1.98%。	\$ 200,000 1,198,200 (106,667) <u>\$ 1,091,533</u>	\$ - 1,355,268 (724,393) <u>\$ 630,875</u>
減：一年內到期		

本公司與元大銀行等聯貸銀行簽訂聯貸合約，總貸款額度如下：

項	目	額	度	借	款	期	限
甲項：中期擔保放款		\$ 1,633,670				五年	
乙、丙項：中期放款		816,330				五年	
		<u>\$ 2,450,000</u>					

本公司與合庫銀行等聯貸銀行簽訂聯貸合約，總貸款額度如下：

項	目	額	度	借	款	期	限
甲項：中期擔保放款		\$ 600,000				五年	
乙項：中期放款		600,000				五年	
		<u>\$ 1,200,000</u>					

本公司依約提供土地廠房及機器設備作為此項借款之擔保品，另
在合約存續期間內，本公司合併財務報表之流動比率、負債比率及有
形淨值應達授信合約之規定。

依前述聯貸合約規定，本公司於合約存續期間內，應分別維持下
列財務比率：

(一) 二十四億伍仟萬元聯貸案：

1. 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100% (含)
以上。

2. 有形淨值：股東權益扣除無形資產之金額，應維持在十六億元（含）以上。

上述之財務比率係根據經會計師查核簽證之半年度非合併及年度合併財務報表為計算基礎，如無合併報表則以非合併報表為準，另於檢視上述財務比率／報表時，須簽署無違約情況發生之聲明。

(二) 十二億元聯貸案：

1. 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100%（含）以上。
2. 負債比率：負債總額加或有負債對有形淨值之比率，應維持在 150%（含）以下。
3. 有形淨值：股東權益扣除無形資產之金額應維持在十八億元（含）以上。

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

(三) 二億元中期貸款案：

1. 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 100%（含）以上。
2. 負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 150%（含）以下。
3. 有形淨值：股東權益扣除無形資產之金額應維持在十八億元（含）以上。

上述之財務比率，係以經會計師核閱之半年度合併及查核之年度合併財務報告為計算基礎。

十四、應付租賃款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應付土地租賃款	\$528,966	\$517,790
減：一年內到期	-	-
	<u>\$528,966</u>	<u>\$517,790</u>

主要租約內容如下：

出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式
中華民國經濟部	雲林科技工業區土地	租期自一〇〇年三月至一二〇年三月，租金給付以三個月為一期，第一年及第二年免租金，第三年及第四年按應繳租金六成計算，第五年及第六年按應繳租金八成計算。

截至一〇一年六月底止，未來應付租金列示如下：

期 間	金 額
一〇二年度	\$ 16,584
一〇三年度	16,584
一〇四年度	22,113
一〇五年度	22,113
一〇六至一一九年度	386,971
一二〇年度	<u>227,239</u>
	691,604
減：未實現利息	(<u>162,638</u>)
	<u>\$528,966</u>

前述應繳納之租金，依雲林科技工業區土地出租要點第十六條規定，承租人由承租轉承購者，其承租期間已繳納之租金及現金繳納之擔保金得無息抵繳應繳之土地價款。

十五、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 3,977 仟元及 4,198 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 1,227 仟元及 895 仟元。於一〇一年及一〇〇年六月底，專戶餘額分別為 20,184 仟元及 20,695 仟元。

本公司一〇一及一〇〇年上半年度為委任經理人提列職工退休金準備，均認列退休金成本為 550 仟元。

子公司一金千箔國際貿易（上海）有限公司依當地政府規定提撥員工退休金，一〇一及一〇〇年上半年度退休金成本分別為 66 仟元及 46 仟元。

十六、股東權益

（一）資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）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。

（二）盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法繳納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，次提存百分之十為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，再加計前期累積未分配盈餘，且保留部分盈餘以作企業成長所需資金後，依序分配如下：

1. 提撥百分之一以上為員工紅利。
2. 提撥百分之三以下為董監事酬勞。
3. 餘額為股東紅利。

本公司正處營業成長期並在未來數年皆有擴充生產線之計劃暨資金需求，未來股利發放係考量公司財務結構及盈餘等情形，以追求穩健、永續經營的發展為目標。盈餘分派，應就當年度可分配盈餘依公司章程規定提列法定盈餘公積、特別盈餘公積、董監酬勞及員工紅利等，股東股息及紅利之分派將視資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利之方式發放，其現金股利不得低於當年度分配股利總額百分之十。前項所列之股利發放，本公司得由董事會衡量以往發放情況、同業水準及未來營運能力等因素，擬具方案提請股東會決議分派之。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 1,044 仟元及 5,197 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 217 仟元

及 983 仟元。係以可能發放盈餘基礎計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年六月十八日及一〇〇年六月九日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 （ 元 ）	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
提列法定盈餘公積	\$ -	\$ 48,982		
提列特別盈餘公積	3,070	19,570		
現金股利	-	296,380	\$ -	\$ 1.4
	<u>\$ 3,070</u>	<u>\$ 364,932</u>		

本公司分別於一〇一年六月十八日及一〇〇年六月九日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ 41,598	\$ -
董監事酬勞	-	-	8,666	-

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ 41,598	\$ 8,666
各年度財務報表認列金額	-	-	41,598	8,666
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十七、庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
一〇一年上半年度				
轉讓予員工	\$ 153	\$ 959	\$ -	\$ 1,112

一〇〇年上半年度：無

本公司於一〇〇年十二月十二日董事會決議通過將買回庫藏股 3,000 仟股，買回期間為一〇〇年十二月十三日至一〇一年二月十日，買回價格區間為 7 元至 14 元，截至一〇一年六月三十日止已買回庫藏股 1,112 仟股，成本計 11,520 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十八、所得稅

帳列稅前利益依法定稅率（17%）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
本公司稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 1,864	\$ 12,349
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	835	(588)
暫時性差異	(2,699)	201
當期抵用之虧損扣抵	-	(12,909)
當期抵用之投資抵減	-	(8,221)
未分配盈餘加徵 10%	-	12,489
子公司所得稅費用	53	426
當期所得稅	53	3,747
遞延所得稅		
暫時性差異	2,699	20,929
其他備抵評價調整	(2,699)	(20,929)
	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 3,747</u>

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨損失	\$ 2,416	\$ 3,886
未實現銷貨退回及折讓	-	123
資本化政策財稅差異	601	601
收入認列財稅差異	2,172	2,408
未實現兌換損失	1,129	3,294
投資抵減	3,062	-
	9,380	10,312
減：備抵評價	(7,458)	(8,216)
	<u>1,922</u>	<u>2,096</u>
遞延所得稅負債		
呆帳損失財稅差異	-	(322)
應計退休金負債	-	(183)

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
未實現兌換利益	(\$ 1,922)	(\$ 1,367)
金融商品未實現利益	<u>-</u>	<u>(224)</u>
	(<u>1,922</u>)	(<u>2,096</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
按權益法認列之國外投資損失	\$ 15,469	\$ 15,887
資本化政策財稅差異	2,354	2,955
應計退休金負債	493	-
投資抵減	78,033	76,010
虧損扣抵	<u>77,259</u>	<u>39,802</u>
	173,608	134,654
減：備抵評價	(<u>59,450</u>)	(<u>20,496</u>)
	<u>\$114,158</u>	<u>\$114,158</u>

截至一〇一年六月三十日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 1,035	\$ 1,035	一〇一
	機器設備	72,901	72,901	一〇二
	機器設備	3,492	3,492	一〇三
	人才培訓	225	225	一〇一
	人才培訓	55	55	一〇二
	研究發展	1,802	1,802	一〇一
	研究發展	<u>1,585</u>	<u>1,585</u>	一〇二
		<u>\$ 81,095</u>	<u>\$ 81,095</u>	

截至一〇一年六月三十日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 32,788	一〇三
278,596	一〇四
132,323	一一〇
<u>10,762</u>	一一一
<u>\$454,469</u>	

本公司截至九十八年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

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

本公司兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>46,747</u>	<u>254,578</u>
	<u>\$ 46,747</u>	<u>\$254,578</u>

本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 926 仟元及 2,752 仟元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 2.59% 及 0.50%。

十九、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年 營業成本	上半年 營業費用	年度 合計
用人費用			
薪資費用	\$ 57,393	\$ 21,065	\$ 78,458
勞健保費用	5,851	1,738	7,589
退休金費用	3,790	2,030	5,820
其他用人費用	<u>8,375</u>	<u>1,263</u>	<u>9,638</u>
	<u>\$ 75,409</u>	<u>\$ 26,096</u>	<u>\$ 101,505</u>
折舊費用	\$ 151,781	\$ 4,970	\$ 156,751
攤銷費用	402	1,714	2,116

	一〇〇年 營業成本	上半年 營業費用	年度 合計
用人費用			
薪資費用	\$ 62,231	\$ 23,354	\$ 85,585
勞健保費用	5,974	2,080	8,054
退休金費用	3,972	1,717	5,689
其他用人費用	<u>7,133</u>	<u>1,343</u>	<u>8,476</u>
	<u>\$ 79,310</u>	<u>\$ 28,494</u>	<u>\$ 107,804</u>
折舊費用	\$ 159,863	\$ 4,860	\$ 164,723
攤銷費用	499	2,868	3,367

二十、每股盈餘

	金 額 (分 子)	股數(分母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	稅 前 稅 後	
一〇一年上半年度				
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 10,965	\$ 10,965	210,707 (註)	<u>\$ 0.05</u> <u>\$ 0.05</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響				
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 111	
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 10,965</u>	<u>\$ 10,965</u>	<u>210,818</u>	<u>\$ 0.05</u> <u>\$ 0.05</u>
一〇〇年上半年度				
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 72,644	\$ 69,323	211,700	<u>\$ 0.34</u> <u>\$ 0.33</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響				
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 1,178	
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 72,644</u>	<u>\$ 69,323</u>	<u>212,878</u>	<u>\$ 0.34</u> <u>\$ 0.33</u>

註：211,700－933（庫藏股買回）＝210,707

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

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融資產－流動	\$ -	\$ -	\$ 1,316	\$ 1,316
存出保證金	1,763	1,763	626	626
受限制資產－非流動	13,820	13,820	13,820	13,820
<u>負 債</u>				
一年內到期之長期負債	106,667	106,667	724,393	724,393
長期借款	1,091,533	1,091,533	630,875	630,875
應付租賃款－非流動	528,966	528,966	517,790	517,790

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(三) 本公司金融資產之公平價值，以評價方法估計者為：

<u>資 產</u>	<u>評 價 方 法 估 計 之 金 額</u>	
	<u>一 〇 一 年</u>	<u>一 〇 〇 年</u>
	<u>六 月 三 十 日</u>	<u>六 月 三 十 日</u>
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ -	\$ 1,316

(四) 本公司於一〇一及一〇〇年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期（損）益之金額分別為 0 仟元及 1,316 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 13,820 仟元及 96,315 仟元，金融負債分別為 1,803,569 仟元及 1,393,646 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 364,112 仟元及 195,574 仟元，金融負債分別為 1,198,200 仟元及 1,355,268 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，本公司及子公司之政策採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動外，惟部分係以從事遠期外匯合約為財務避險策略，避險性質合約因匯率變動產生之損益大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

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

4. 利率變動之現金流量風險

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

二二、關係人交易

(一) 關係人名稱及與本公司之關係

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

(二) 重大交易事項

1. 營業費用

關 係 人 名 稱	一 ○ 一 年 上 半 年 度	一 ○ ○ 年 上 半 年 度	交 易 性 質
光寶匯才資訊服務股份有限公司	\$ 1,512	\$ 1,588	修繕費等

2. 應付費用

關 係 人 名 稱	一○一一年六月三十日		一○○○年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
光寶匯才資訊服務股份有限公司	\$ 747	-	\$ 747	-

二三、質抵押之資產

本集團定期存款已提供作為附註十四所述租賃土地之擔保，另固定資產已提供金融機構作為長期借款之擔保品：

	一 ○ 一 年 六 月 三 十 日	一 ○ ○ 年 六 月 三 十 日
受限制資產—定期存款	\$ 13,820	\$ 13,820
土 地	478,752	478,752
房屋及建築淨額	467,974	520,266
機器設備淨額	1,328,477	1,556,722
運輸設備淨額	1,573	2,068
其他設備淨額	88	143
	<u>\$ 2,290,684</u>	<u>\$ 2,571,771</u>

二四、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截至一〇一年六月三十日，尚有下列承諾及或有事項：

- (一) 本公司為進口機器設備及進貨已開立尚未使用信用狀金額為新台幣 8,328 仟元、美金 1,852 仟元及日圓 24,590 仟元。
- (二) 本公司為建廠及購置設備而簽訂之合約總價計新台幣 17,104 仟元、美金 1,386 仟元及日圓 19,300 仟元，尚未支付之價款計新台幣 11,202 仟元、美金 330 仟元及日圓 19,300 仟元。

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一一年六月三十日				一〇〇年六月三十日									
	資	產	匯	率	新	台	幣	資	產	匯	率	新	台	幣
金 融 資 產														
貨幣性項目														
美 金	\$	30,136		29.88	\$	900,471		\$	33,991		28.725	\$	976,409	
人 民 幣		9,694		4.7242		45,795			9,403		4.439		41,735	
金 融 負 債														
貨幣性項目														
美 金		30,504		29.88		911,465			33,745		28.725		969,348	
人 民 幣		-		-		-			767		4.439		3,402	

二六、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司（以下稱「合併公司」）依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由王金培財務處協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1.成立專案小組(98年12月)	會計部門	99年1月已完成
2.訂定採用IFRSs轉換計畫(100年12月)	會計部門	100年12月已完成
3.完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認(99年12月)	會計部門	100年2月已完成
4.完成IFRSs合併個體之辨認(99年9月)	會計部門	99年8月已完成
5.完成IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估(100年12月)	會計部門	100年12月已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估(100年6月)	資訊部門	100年4月已完成
7.完成內部控制應做調整之評估(101年3月)	稽核室	101年3月已完成
8.決定IFRSs會計政策(100年12月)	會計部門	100年12月已完成
9.決定所選用IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇(100年12月)	會計部門	100年12月已完成
10.完成編製IFRSs開帳日資產負債表(101年3月)	會計部門	101年3月已完成
11.完成編製IFRSs二〇一二年比較財務資訊之編製(102年3月)	會計部門	積極進行中
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整(101年3月)	會計及資訊部門、稽核室	101年3月已完成

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 I F R S s 之 影 響		I F R S s		
項 目	金 額	認 別 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 242,548	\$ -	\$ -	\$ 242,548	現金及約當現金	
應收票據淨額	35,601	-	-	35,601	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,049,943	-	2,774	1,052,717	應收帳款淨額	(5)
其他應收款	21,592	-	-	21,592	其他應收款	
存 貨	553,699	-	7,467	561,166	存 貨	(4)
其他流動資產	33,862	-	(25,571)	8,291	其他流動資產	(4)
流動資產合計	1,937,245	-	(15,330)	1,921,915	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
受限制資產	13,820	-	-	13,820	受限制資產	
固定資產淨額	3,397,654	-	3,284	3,400,938	不動產、廠房及設備	(4)
無形資產	-	-	2,085	2,085	無形資產	(4)
長期預付款項	-	-	23,676	23,676	長期預付款項	(4)
存出保證金	1,766	-	-	1,766	存出保證金	
遞延費用	10,941	-	(10,941)	-	遞延費用	(4)
遞延所得稅資產	114,158	-	-	114,158	遞延所得稅資產	
非流動資產合計	3,538,339	-	18,104	3,556,443	非流動資產合計	
	<u>\$ 5,475,584</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,774</u>	<u>\$ 5,478,358</u>		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則			轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		
項	目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項	目 說 明
流動負債						流動負債	
短期借款	\$ 481,456	\$ -	\$ -	\$ 481,456	短期借款		
應付短期票券	601,401	-	-	601,401	應付短期票券		
應付帳款	84,886	-	-	84,886	應付帳款		
應付所得稅	1,829	-	-	1,829	當期所得稅負債		
應付費用	157,966	4,865	(162,831)	-	-		(2)、重分類
其他應付款項	13,700	-	162,831	176,531	其他應付款項		重分類
負債準備	-	-	2,774	2,774	負債準備		(5)
一年內到期之長期借款	446,409	-	-	446,409	一年內到期之長期借款		
其他流動負債	272	-	-	272	其他流動負債		
流動負債合計	1,787,919	4,865	2,774	1,795,558	流動負債合計		
非流動負債						非流動負債	
長期借款	804,125	-	-	804,125	長期借款		
應付租賃款	523,356	-	-	523,356	應付租賃款		
應計退休金負債	6,423	11,991	-	18,414	應計退休金負債		(3)
非流動負債合計	1,333,904	11,991	-	1,345,895	非流動負債合計		
負債合計	3,121,823	16,856	2,774	3,141,453	負債合計		
股東權益						股東權益	
普通股股本	2,117,000	-	-	2,117,000	普通股股本		
資本公積					資本公積		
發行股票溢價	131,803	-	-	131,803	發行股票溢價		
保留盈餘					保留盈餘		
法定盈餘公積	70,581	-	-	70,581	法定盈餘公積		
特別盈餘公積	19,570	-	-	19,570	特別盈餘公積		
未分配盈餘	38,852	(39,496)	-	(644)	未分配盈餘		
保留盈餘合計	129,003	(39,496)	-	89,507	保留盈餘合計		
其他權益項目					其他權益項目		
累積換算調整數	(15,626)	15,626	-	-	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	4.	
未認列為退休金成 本之淨損失	(7,014)	7,014	-	-	-		(3)
庫藏股票	(1,405)	-	-	(1,405)	庫藏股票		
股東權益其他 項目合計	(24,045)	22,640	-	(1,405)	其他權益 項目合計		
股東權益合計	2,353,761	(16,856)	-	2,336,905	權益合計		
負債及股東權益總計	\$ 5,475,584	\$ -	\$ 2,774	\$ 5,478,358	負債及權益總計		

2. 一〇一年六月三十日資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則			轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		
項	目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項	目 說 明
流動資產						流動資產	
現金及約當現金	\$ 364,429	\$ -	\$ -	\$ 364,429	現金及約當現金		
應收票據淨額	27,937	-	-	27,937	應收票據淨額		
應收帳款淨額	1,152,158	-	6,998	1,159,156	應收帳款淨額		(5)
其他應收款	33,657	-	-	33,657	其他應收款		
存 貨	712,871	-	10,888	723,759	存 貨		(4)
其他流動資產	37,722	-	(25,133)	12,589	其他流動資產		(4)
流動資產合計	2,328,774	-	(7,247)	2,321,527	流動資產合計		
非流動資產						非流動資產	
受限制資產	13,820	-	-	13,820	受限制資產		
固定資產淨額	3,274,012	-	2,874	3,276,886	不動產、廠房及設備	(4)	
無形資產	-	-	1,467	1,467	無形資產	(4)	
長期預付款項	-	-	18,949	18,949	長期預付款項	(4)	
存出保證金	1,763	-	-	1,763	存出保證金		
遞延費用	9,045	-	(9,045)	-	遞延費用	(4)	
遞延所得稅資產	114,158	-	-	114,158	遞延所得稅資產		
非流動資產合計	3,412,798	-	14,245	3,427,043	非流動資產合計		
	\$ 5,741,572	\$ -	\$ 6,998	\$ 5,748,570			
流動負債						流動負債	
短期借款	\$ 653,399	\$ -	\$ -	\$ 653,399	短期借款		
應付短期票券	621,204	-	-	621,204	應付短期票券		
應付帳款	192,321	-	-	192,321	應付帳款		
應付費用	167,045	5,338	(172,383)	-	-		(2)、重分類
其他應付款項	19,117	-	172,383	191,500	其他應付款項		重分類
負債準備	-	-	6,998	6,998	負債準備		(5)
一年內到期之長期借款	106,667	-	-	106,667	一年內到期之長期借款		
其他流動負債	64	-	-	64	其他流動負債		
流動負債合計	1,759,817	5,338	6,998	1,772,153	流動負債合計		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
非流動負債					非流動負債	
長期借款	\$ 1,091,533	\$ -	\$ -	\$ 1,091,533	長期借款	
應付租賃款	528,966	-	-	528,966	應付租賃款	
應計退休金負債	6,777	11,594	-	18,371	應計退休金負債	(3)
非流動負債合計	1,627,276	11,594	-	1,638,870	非流動負債合計	
負債合計	3,387,093	16,932	6,998	3,411,023	負債合計	
股東權益					股東權益	
普通股股本	2,117,000	-	-	2,117,000	普通股股本	
資本公積					資本公積	
發行股票溢價	131,803	-	-	131,803	發行股票溢價	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	70,581	-	-	70,581	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	22,640	-	-	22,640	特別盈餘公積	
未分配盈餘	46,747	(39,572)	-	7,175	未分配盈餘	
保留盈餘合計	139,968	(39,572)	-	100,396	保留盈餘合計	
其他權益項目					其他權益項目	
累積換算調整數	(15,758)	15,626	-	(132)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4.
					-	(3)
未認列為退休金成本之淨損失	(7,014)	7,014	-	-		
庫藏股票	(11,520)	-	-	(11,520)	庫藏股票	
股東權益其他項目合計	(34,292)	22,640	-	(11,652)	其他權益項目合計	
股東權益合計	2,354,479	(16,932)	-	2,337,547	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 5,741,572	\$ -	\$ 6,998	\$ 5,748,570	負債及權益總計	

3. 一〇一年上半年度綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		I F R S s		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$ 2,352,487	\$ -	\$ -	\$ 2,352,487	營業收入	
銷貨成本	(2,211,481)	(303)	-	(2,211,784)	營業成本	(2)
營業毛利	141,006	(303)	-	140,703	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(46,075)	(94)	-	(46,169)	推銷費用	(2)
管理及總務費用	(31,763)	213	-	(31,550)	管理及總務費用	(2)及(3)
研究發展費用	(24,653)	108	-	(24,545)	研究發展費用	(3)
營業費用合計	(102,491)	227	-	(102,264)	營業費用合計	
營業淨利	38,515	(76)	-	38,439	營業淨利	
營業外收入及利益						
利息收入	334	-	-	334	利息收益	
兌換利益淨額	690	-	-	690	其他利益及損失	
其他收入	531	-	-	531	其他利益及損失	
營業外收入及利益合計	1,555	-	-	1,555		
營業外費用及損失						
利息費用	(22,180)	-	-	(22,180)	財務成本	
財務費用	(995)	-	-	(995)	財務成本	
什項支出	(5,877)	-	-	(5,877)	其他利益及損失	
營業外費用及損失合計	(29,052)	-	-	(29,052)		
稅前淨利	11,018	(76)	-	10,942	稅前淨利	
所得稅費用	(53)	-	-	(53)	所得稅費用	
合併總純益	10,965	(76)	-	10,889	合併總純益	
					其他綜合損益	
				(132)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(132)	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 10,757	本年度綜合損益淨額	

4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇

一年一月一日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對

於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 473 仟元及 4,865 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 11,594 仟元及 11,991 仟元及未認列為退休金成本之淨損失均調整減少 7,014 仟元。另一〇一年上半年度退休金成本調整減少 397 仟元。

(4) 遞延費用及其他流動資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下，用品盤存帳列其他流動資產項下。轉換至 IFRSs 後，遞延費用依性質分別重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用；其他流動資產依性質分別重分類至存貨及長期預付費用。

(5) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至

IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備。

(三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

二七、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊（合併沖銷前）

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：附註五。
10. 被投資公司資訊：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、投資損益、期末投資帳面價值、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由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、收（付）款條件、未實現損益：附表五。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

二八、營運部門資訊

本公司及子公司主要經營業務為銅箔製造、加工及買賣，產品類別單一，且營運決策者亦以上述銅箔產品作為公司整體之經營活動決策及評估績效之依據，故營運部門及應報導部門為單一部門。本公司及子公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報表相同，故一〇一及一〇〇年上半年度應報導之部門收入與營運結果可參照一〇一及一〇〇年上半年度之合併損益表。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一〇一年上半年度

附表一單位：新台幣及美金仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	本期 最高額度餘額	期末額度餘額	期末實際 動支金額	利率區間 (%)	資金貸與 性質(註3)	業務往來 金額(註4)	有短期融通資 金必要之原因 (註5)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總限額
												名稱	價值		
1	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿 易(上海)有 限公司	其他應收款	\$ 98,604 (USD 3,300)	\$ 98,604 (USD 3,300)	\$ 97,214 (USD 3,253)	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	—	—	(註6)	(註6)

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款....等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

註4：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註6：對直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其資金貸與個別及總和之限額，皆不得超過母公司最近期財務報表淨值2倍 $2,354,479 \times 200\% = 4,708,958$ 。

註7：上表列示交易，業於合併財務報表沖銷。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

期末持有有價證券

民國一〇一年六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價	
金居開發銅箔股份有 限公司 CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	子公司	採權益法之長期股權投資	3,500	\$ 6,934	100	\$ -	註二
	金千箔國際貿易（上海）有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD - (註一)	100	-	註二

註一：因認列被投資公司之淨值已為負數，致長期股權投資產生貸方餘額並轉列負債。

註二：業於合併財務報表沖銷。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國一〇一年上半年度

附表三單位：新台幣、人民幣及美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率				
金居開發銅箔股份有限公司	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	維京群島	投資業務	\$ 113,683	\$ 113,683	3,500	100%	\$ 6,934	USD 14	\$ 412	子公司(註2)
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易(上海)有限公司	上海	銅箔之銷售業務	USD 200	USD 200	-	100%	USD - (註1)	CNY 87	不適用	孫公司(註2)

註1：因認列被投資公司之股權淨值已為負數，致長期股權投資產生貸方餘額並轉列負債。

註2：業於合併財務報表沖銷。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國一〇一年上半年度

附表四 單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投資方式 (註一)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本公司直接或間接投資之持股比例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註二)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯 出	收 回					
金千箔國際貿易（上海）有限公司（註四）	經營銅箔銷售業務	註冊及實收資本額美金 20 萬元	(二)	\$ 6,796	\$ -	\$ -	\$ 6,796	100%	\$ 406 (二)-3	本公司對外投資 CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.，並經由該公司間接投資金千箔國際貿易（上海）有限公司，因此本公司對金千箔國際貿易（上海）有限公司並無帳面價值	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$6,796	USD200 仟元	\$1,412,687（註三）

註一、投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

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

註二、本期認列投資損益欄中：

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

註三、股權淨值×60%＝2,354,479×60%＝1,412,687。

註四、業於合併財務報表沖銷。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項暨其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國一〇一年上半年度

附表五

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	交 易 類 型	進、銷 貨 金 額 百 分 比	交 易 條 件 價 格 付 款 期 間 正 常 月 結 90 天	與一般交易之比較	應 收（ 付 ） 票 據、 帳 款 金 額 百 分 比	未實現損益金額
金千箔國際貿易（上海）有限公司 （註）	銷 貨	\$ 56,434 2%		無顯著不同	應收帳款 \$ 40,877 4%	\$ -

註：業於合併財務報表沖銷。

金居開發銅箔股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年上半年度

附表六

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)
一〇一年上半年度							
0	金居開發銅箔股份有限公司	金千箔國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨	\$ 56,434	月結 90 天	2%
	"	"		應收帳款	40,877	月結 90 天	1%
1	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易(上海)有限公司	3	其他應收款	97,214	-	2%
2	金千箔國際貿易(上海)有限公司	金居開發銅箔股份有限公司	2	進貨	56,434	月結 90 天	2%
	"	"		應付帳款	40,877	月結 90 天	1%
	"	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	3	其他應付款項	97,214	-	2%
一〇〇年上半年度							
0	金居開發銅箔股份有限公司	金千箔國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨	44,473	月結 60 天	2%
	"	"		應收帳款	34,325	月結 60 天	1%
1	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易(上海)有限公司	3	其他應收款	93,457	-	2%
2	金千箔國際貿易(上海)有限公司	金居開發銅箔股份有限公司	2	進貨	44,473	月結 60 天	2%
	"	"		應付帳款	34,325	月結 60 天	1%
	"	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	3	其他應付款項	93,457	-	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編製合併財務報表時業已沖銷。