

金居開發銅箔股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

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

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併損益表	6~7		-
七、	合併股東權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革營業及合併財務報表編製基礎	11		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12~15		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	15~16		三
	(四) 重要會計科目之說明	16~33		四 ~ 二 一
	(五) 關係人交易	33~34		二 二
	(六) 質抵押之資產	34		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	35		二 五
	2. 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	35~41		二 六
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	41		二 七
	2. 轉投資事業相關資訊	41		二 七
	3. 大陸投資資訊	41~42		二 七
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42		二 七
(十二)	營運部門資訊	42~43		二 八

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

金居開發銅箔股份有限公司

負責人：陳 忠 雄

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 一 日

會計師查核報告

金居開發銅箔股份有限公司 公鑒：

金居開發銅箔股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一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十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則與一般公認會計原則編製，足以允當表達金居開發銅箔股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 清 福

會計師 柯 志 賢

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 一 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四）	\$ 362,618	7	\$ 242,548	4	2100	短期借款（附註十一）	\$ 589,568	11	\$ 481,456	9
1120	應收票據淨額（附註二、三、六及七）	31,951	1	35,601	1	2110	應付短期票券（附註十二）	365,057	7	601,401	11
1140	應收帳款淨額（附註二、三及七）	1,119,281	21	1,049,943	19	2140	應付帳款	175,224	3	84,886	2
1178	其他應收款	24,554	-	21,592	-	2160	應付所得稅（附註二）	1,047	-	1,829	-
1210	存貨（附註二及八）	511,532	9	553,699	10	2170	應付費用（附註二二）	139,320	3	157,966	3
1298	其他流動資產	36,817	1	33,862	1	2210	其他應付款項	20,746	-	13,700	-
11XX	流動資產合計	2,086,753	39	1,937,245	35	2270	一年內到期之長期負債（附註十三及二三）	96,667	2	446,409	8
	固定資產（附註二、九、二三及二四）					2298	其他流動負債	54	-	272	-
1501	土地	478,752	9	478,752	9	21XX	流動負債合計	1,387,683	26	1,787,919	33
1521	房屋及建築	1,039,651	19	1,032,262	19		長期負債				
1531	機器設備	5,071,242	95	4,962,755	91	2420	長期借款（附註十三及二三）	1,188,933	22	804,125	15
1551	運輸設備	39,356	1	39,438	1	2446	應付租賃款－非流動（附註十四及二三）	534,643	10	523,356	9
1561	辦公設備	15,258	-	15,294	-	24XX	長期負債合計	1,723,576	32	1,327,481	24
1611	租賃資產	514,361	10	514,361	9		其他負債				
1681	其他設備	8,173	-	8,300	-	2810	應計退休金負債（附註二及十五）	8,730	-	6,423	-
15X1	成本合計	7,166,793	134	7,051,162	129	2XXX	負債合計	3,119,989	58	3,121,823	57
15X9	減：累計折舊	(4,043,191)	(75)	(3,744,948)	(69)		母公司股東權益（附註十六）				
1670	加：未完工程及預付設備款	18,168	-	91,440	2	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	40	2,117,000	39
15XX	固定資產淨額	3,141,770	59	3,397,654	62		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	-	1,766	-		保留盈餘				
1830	遞延費用（附註二）	8,863	-	10,941	-	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	-
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十八）	109,612	2	114,158	2	3350	未分配盈餘（累積虧損）	(62,773)	(1)	38,852	1
1887	受限制資產－非流動（附註二三）	13,820	-	13,820	1	33XX	保留盈餘合計	30,448	1	129,003	2
18XX	其他資產合計	134,058	2	140,685	3		股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數（附註二）	(16,527)	(1)	(15,626)	-
						3430	未認為退休金成本之淨損失（附註二及十五）	(8,612)	-	(7,014)	-
						3480	庫藏股票（附註二及十七）	(11,520)	-	(1,405)	-
						34XX	股東權益其他項目合計	(36,659)	(1)	(24,045)	-
						3XXX	股東權益合計	2,242,592	42	2,353,761	43
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,362,581	100	\$ 5,475,584	100		負債及股東權益總計	\$ 5,362,581	100	\$ 5,475,584	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股損失為新台幣元

代碼	一〇一年度	一〇〇年度
	金額 %	金額 %
4110 銷貨收入總額	\$4,742,517 100	\$4,781,203 101
4170 減：銷貨退回	(8,433) -	(21,479) (1)
4190 銷貨折讓	(5,450) -	(12,803) -
4100 銷貨收入淨額（附註二）	4,728,634 100	4,746,921 100
5110 銷貨成本（附註八及十九）	(4,572,849) (97)	(4,624,835) (97)
5910 營業毛利	155,785 3	122,086 3
營業費用（附註十九及二二）		
6100 推銷費用	(101,159) (2)	(86,116) (2)
6200 管理及總務費用	(54,208) (1)	(59,019) (1)
6300 研究發展費用	(42,744) (1)	(51,160) (1)
6000 營業費用合計	(198,111) (4)	(196,295) (4)
6900 營業淨損	(42,326) (1)	(74,209) (1)
營業外收入及利益		
7110 利息收入	636 -	278 -
7130 處分固定資產利益	55 -	- -
7160 兌換利益淨額（附註二）	- -	2,951 -
7480 什項收入	3,372 -	9,863 -
7100 營業外收入及利益合計	4,063 -	13,092 -
營業外費用及損失		
7510 利息費用	(43,930) (1)	(35,847) (1)
7530 處分固定資產損失	- -	(4,220) -
7560 兌換損失淨額（附註二）	(1,349) -	- -

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一年度		一〇〇年度	
		金	額 %	金	額 %
7580	財務費用	(\$ 1,836)	-	(\$ 2,957)	-
7880	什項支出	(<u>7,531</u>)	-	(<u>40,077</u>)	(<u>1</u>)
7500	營業外費用及損失				
	合計	(<u>54,646</u>)	(<u>1</u>)	(<u>83,101</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨損	(92,909)	(2)	(144,218)	(3)
8110	所得稅費用(附註二及十八)	(<u>5,646</u>)	-	(<u>2,185</u>)	-
9600	合併總純損	(\$ <u>98,555</u>)	(<u>2</u>)	(\$ <u>146,403</u>)	(<u>3</u>)
代碼		稅前		稅後	
		稅	後	稅	後
	每股損失(附註二十)				
9750	基本每股損失	(\$ <u>0.45</u>)	(\$ <u>0.47</u>)	(\$ <u>0.69</u>)	(\$ <u>0.69</u>)
9850	稀釋每股損失	(\$ <u>0.45</u>)	(\$ <u>0.47</u>)	(\$ <u>0.69</u>)	(\$ <u>0.69</u>)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

		資 本 公 積	保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 項 目				
	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 虧 損)	未 認 列 為 退 休 金	庫 藏 股 票	股 東 權 益 合 計
						累 積 換 算 調 整 數	成 本 之 淨 損 失		
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)
一〇〇年度合併總純損	-	-	-	-	(146,403)	-	-	-	(146,403)
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	401	-	401
庫藏股買回 153 仟股	-	-	-	-	-	-	-	(1,405)	(1,405)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(3,471)	-	-	(3,471)
一〇〇年十二月三十一日餘額	2,117,000	131,803	70,581	19,570	38,852	(15,626)	(7,014)	(1,405)	2,353,761
一〇〇年盈餘分配（附註十六）									
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,070	(3,070)	-	-	-	-
一〇一年度合併總純損	-	-	-	-	(98,555)	-	-	-	(98,555)
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	(1,598)	-	(1,598)
庫藏股買回 959 仟股	-	-	-	-	-	-	-	(10,115)	(10,115)
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(901)	-	-	(901)
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 2,117,000	\$ 131,803	\$ 70,581	\$ 22,640	(\$ 62,773)	(\$ 16,527)	(\$ 8,612)	(\$ 11,520)	\$ 2,242,592

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純損	(\$ 98,555)	(\$ 146,403)
調整項目：		
折舊費用	313,992	324,987
各項攤提	4,046	6,668
遞延所得稅	4,546	-
提列（迴轉）呆帳費用	1,736	(9,184)
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(11,538)	26,487
存貨報廢損失	1,509	1,295
處分固定資產損失	-	4,220
處分固定資產利益	(55)	-
應付租賃款利息費用	11,287	8,995
營業資產及負債淨變動		
應收票據	3,650	(17,156)
應收帳款	(71,074)	108,630
其他應收款	(2,962)	9,286
存 貨	52,196	(109,728)
其他流動資產	(2,955)	2,120
應付帳款	90,338	(7,403)
應付所得稅	(782)	175
應付費用	(18,646)	(49,549)
其他應付款項	(6,012)	7,708
其他流動負債	(218)	(2,910)
應計退休金負債	709	724
營業活動之淨現金流入	<u>271,212</u>	<u>158,962</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(45,155)	(94,683)
出售固定資產	157	-
受限制資產—非流動增加	-	(13,820)
存出保證金減少	3	131
遞延費用增加	(1,968)	(5,225)
投資活動之淨現金流出	<u>(46,963)</u>	<u>(113,597)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 108,112	\$ 187,085
應付短期票券增加 (減少)	(236,344)	318,985
長期借款增加	400,000	150,000
償還長期借款	(364,934)	(597,209)
發放現金股利	-	(296,380)
庫藏股買回成本	(10,115)	(621)
融資活動之淨現金流出	(103,281)	(238,140)
匯率影響數	(898)	(3,487)
本期現金增加 (減少) 數	120,070	(196,262)
期初現金餘額	<u>242,548</u>	<u>438,810</u>
期末現金餘額	<u>\$ 362,618</u>	<u>\$ 242,548</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息 (不含資本化利息)	<u>\$ 32,306</u>	<u>\$ 27,161</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 2,010</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	\$ 58,213	\$ 595,356
期初應付款	5,568	19,256
期初應付租賃款	514,361	-
期末應付款	(18,626)	(5,568)
期末應付租賃款	(514,361)	(514,361)
支付現金	<u>\$ 45,155</u>	<u>\$ 94,683</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳忠雄

經理人：葛明輝

會計主管：王金培

金居開發銅箔股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(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，(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底止，本公司及子公司期末員工人數分別為 312 人及 299 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，一〇一及一〇〇年度合併財務報表係包括本公司、CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.及金千箔國際貿易(上海)有限公司之帳目。於編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。

編入合併財務報表之子公司相關資料

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			一〇一年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日
本公司	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	投資業務	100%	100%
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易(上海) 有限公司	銅箔之銷售業務	100%	100%

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

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、所得稅及退休金等之提列，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，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。流動負債為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) 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。

(五) 應收帳款之減損評估

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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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接近按加權平均法計算之成本。

(九) 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，二年至十六年；運輸設備，三年至六年；辦公設備，三年至四年；其他設備，二年至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

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

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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，因其獲利過程大部分已完成，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

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 306	\$ 312
銀行支票存款及活期存款	<u>362,312</u>	<u>242,236</u>
	<u>\$362,618</u>	<u>\$242,548</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司從事遠期外匯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。

於一〇一及一〇〇年度，交易目的之金融商品產生之淨損失分別為 1,464 仟元及 29,037 仟元。

六、應收票據

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	\$ 31,951	\$ 35,601
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,951</u>	<u>\$ 35,601</u>

七、應收帳款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 1,124,255	\$ 1,055,613
減：備抵呆帳	(4,631)	(2,896)
備抵銷貨退回折讓	(343)	(2,774)
	<u>\$ 1,119,281</u>	<u>\$ 1,049,943</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一	〇	一	年	度	一	〇	〇	年	度
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款	
年初餘額	\$ -	\$ 2,896	\$ 84,537	\$ 184	\$ 11,883	\$ 83,489				
減：本年度實際沖銷	-	-	-	-	-	(5,335)				
加：本年度提列呆帳費用	-	1,736	-	-	-	-				
減：本年度迴轉呆帳費用	-	-	-	(185)	(8,999)	-				
匯率影響數	-	(1)	(2,880)	1	12	6,383				
年底餘額	\$ -	\$ 4,631	\$ 81,657	\$ -	\$ 2,896	\$ 84,537				

催收款帳列其他資產項下。

八、存 貨

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
製成品		\$281,403		\$311,023				
在製品		41,916		42,670				
原料		172,132		182,791				
物料		16,081		17,215				
		<u>\$511,532</u>		<u>\$553,699</u>				

一〇一及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 26,574 仟元及 38,112 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,572,849 仟元及 4,624,835 仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）分別為(11,538)仟元及 26,487 仟元；存貨報廢損失分別為 1,509 仟元及 1,295 仟元。

九、固定資產

	一	〇	一	年	度	一	〇	〇	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										
年初餘額	\$ 478,752	\$1,032,262	\$4,962,755	\$ 39,438	\$ 15,294	\$ 514,361	\$ 8,300	\$ 91,440	\$7,142,602	
本年度增加	-	190	320	-	-	-	-	57,703	58,213	
本年度處分	-	-	(15,090)	(330)	(155)	-	(227)	-	(15,802)	
重分類增(減)	-	7,199	123,257	290	129	-	100	(130,975)	-	
換算調整數	-	-	-	(42)	(10)	-	-	-	(52)	
年底餘額	<u>478,752</u>	<u>1,039,651</u>	<u>5,071,242</u>	<u>39,356</u>	<u>15,258</u>	<u>514,361</u>	<u>8,173</u>	<u>18,168</u>	<u>7,184,961</u>	
累計折舊										
年初餘額	-	528,491	3,159,763	35,375	13,602	-	7,717	-	3,744,948	
折舊費用	-	53,263	258,577	1,184	752	-	216	-	313,992	
本年度處分	-	-	(14,989)	(330)	(154)	-	(227)	-	(15,700)	
換算調整數	-	-	-	(40)	(9)	-	-	-	(49)	
年底餘額	-	<u>581,754</u>	<u>3,403,351</u>	<u>36,189</u>	<u>14,191</u>	-	<u>7,706</u>	-	<u>4,043,191</u>	
年底淨額	<u>\$ 478,752</u>	<u>\$ 457,897</u>	<u>\$1,667,892</u>	<u>\$ 3,167</u>	<u>\$ 1,067</u>	<u>\$ 514,361</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 18,168</u>	<u>\$3,141,770</u>	

	一 〇 〇 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
成 本								
年初餘額	\$ 478,752	\$1,025,765	\$4,877,669	\$ 38,760	\$ 14,829	\$ -	\$ 8,300	\$ 124,519
本年度增加	-	-	248	-	-	514,361	-	80,747
本年度處分	-	-	(21,265)	-	(198)	-	-	(21,463)
重分類增(減)	-	6,497	106,103	585	641	-	-	(113,826)
換算調整數	-	-	-	93	22	-	-	115
年底餘額	<u>478,752</u>	<u>1,032,262</u>	<u>4,962,755</u>	<u>39,438</u>	<u>15,294</u>	<u>514,361</u>	<u>8,300</u>	<u>91,440</u>
累計折舊								
年初餘額	-	474,801	2,908,492	33,755	12,924	-	7,133	-
折舊費用	-	53,690	268,316	1,539	858	-	584	-
本年度處分	-	-	(17,045)	-	(198)	-	-	(17,243)
換算調整數	-	-	-	81	18	-	-	99
年底餘額	-	<u>528,491</u>	<u>3,159,763</u>	<u>35,375</u>	<u>13,602</u>	-	<u>7,717</u>	-
年底淨額	<u>\$ 478,752</u>	<u>\$ 503,771</u>	<u>\$1,802,992</u>	<u>\$ 4,063</u>	<u>\$ 1,692</u>	<u>\$ 514,361</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 91,440</u>

十、催 收 款

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
催 收 款	\$ 81,657	\$ 84,537
減：備抵呆帳	(81,657)	(84,537)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

係逾期貨款，已提列足額備抵呆帳。

十一、短期借款

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
應付遠期信用狀借款－利率一 〇一年 0.90%-1.26%，一〇〇 年 1.91%；借款餘額一〇一年 為 5,071 仟美元，一〇〇年為 1,681 仟美元。	\$147,248	\$ 50,906
銀行週轉性借款－利率一〇一 年 1.26%-1.40%，一〇〇年 1.40%-1.48%	<u>442,320</u> <u>\$589,568</u>	<u>430,550</u> <u>\$481,456</u>

十二、應付短期票券

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	利率（%）	金 額	利率（%）	金 額
應付商業本票	0.84-0.99	\$100,000	0.82-1.02	\$270,000
應付承兌匯票	-	<u>265,097</u>	-	<u>331,529</u>
		365,097		601,529
減：應付短期票券折價		(<u>40</u>)		(<u>128</u>)
		<u>\$365,057</u>		<u>\$601,401</u>

十三、長期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
(一) 元大銀行等聯合貸款：		
提供土地、廠房及機器設備等為擔保品，向元大銀行等聯貸銀行借款1,633,670 仟元（甲項），借款期間自九十六年一月十五日至一〇一年一月十五日起，每六個月為一期分八期攤還，一〇〇年十二月三十一日利率為 2.29%。	\$ -	\$ 204,209
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，截至一〇〇年十二月三十一日已動用美金 8,000 仟元，一〇〇年十二月三十一日利率為 0.66%。	-	242,200
(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），借款期間自九十九年七月十二日至一〇四年七月十二日，得於授信期間分期循環動用，截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日均已動用美金 15,000 仟元、新台幣 300,000 仟元及新台幣 200,000 仟元，一〇一年及一〇〇年十二月三十一日利率分別為 1.01%-2.20% 及 1.09%-2.23%	735,600	654,125

（接次頁）

(承前頁)

	<u>一〇一年 十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>
(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，借款期間分別為一〇一年十一月二十三日及一〇〇年八月二十六日至一〇三年八月二十五日止，寬限期為十二個月，寬限期屆滿之日為第一期，爾後以三個月為一期，分九期清償本金，一〇一年及一〇〇年十二月三十一日利率分別為 1.71% 及 1.66%。	\$ 150,000	\$ 150,000
(四) 向中華開發工業銀行取得授信額度 200,000 仟元，不得循環動用，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(不得逾本合約簽約日起算屆滿三個月之日，且最後動用日不得逾一〇一年三月三十一日)起算屆滿十二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；一〇一年十二月三十一日利率為 1.98%。	200,000	-
(五) 向高雄銀行取得授信額度 100,000 仟元，限一次動撥，借款期間為一〇一年九月二十七日至一〇四年九月二十七日止，撥貸後前十八個月為寬限期，寬限期滿後以每三個月為一期，分六期清償本金，一〇一年十二月三十一日利率為 1.98%。	100,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
(六) 向遠東國際商業銀行取得 授信額度 100,000 仟元，得 於授信期間內循環動撥，借 款期間為一〇一年十一月 十六日至一〇四年九月二 十一日止，自首動日起屆滿 十八個月為第一期，其後每 六個月為一期，共分四期， 每期遞減額度 25%，一〇一 年十二月三十一日利率為 1.86%。	\$ 100,000 1,285,600	\$ - 1,250,534
減：一年內到期	(96,667) \$ 1,188,933	(446,409) \$ 804,125

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（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（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) 台灣工業銀行一億伍仟萬元中期貸款案：

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：負債總額加或有負債對淨值之比率，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。

(四) 中華開發工業銀行二億元中期貸款案：

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。

(五) 遠東國際商業銀行一億元中期貸款案：

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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付土地租賃款	\$534,643	\$523,356
減：一年內到期	-	-
	<u>\$534,643</u>	<u>\$523,356</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。

截至一〇一年十二底止，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>156,961</u>)
			<u>\$534,643</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

適用依「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度認列之退休金成本分別為 7,958 仟元及 8,373 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度認列之退休金成本分別為 2,449 仟元及 2,501 仟元。

本公司一〇一及一〇〇年度為委任經理人提列職工退休金準備，認列之退休金成本均為 1,100 仟元。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 1,396	\$ 1,376
利息成本	778	757
退休基金資產之預期報酬	(453)	(413)
未認列退休金損失攤銷數	728	781
淨退休金成本	<u>\$ 2,449</u>	<u>\$ 2,501</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 9,023)	(\$ 6,040)
非既得給付義務	(20,962)	(22,141)
累積給付義務	(29,985)	(28,181)
未來薪資增加之影響數	(11,588)	(10,713)
預計給付義務	(41,573)	(38,894)
退休基金資產公平價值	21,255	21,758
提撥狀況	(20,318)	(17,136)
未認列退休金損失	20,200	17,727
補列之應計退休金負債	(8,612)	(7,014)
應計退休金負債	<u>(\$ 8,730)</u>	<u>(\$ 6,423)</u>
既得給付	<u>(\$ 9,781)</u>	<u>(\$ 6,986)</u>

(三) 精算假設：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.750%	2.75%
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.875%	2.00%

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 1,778</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ -</u>

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，一〇一及一〇〇年度退休金成本分別為 129 仟元及 98 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已往年度虧損外，次提存百分之十為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，再加計前期累積未分配盈餘，且保留部分盈餘以作企業成長所需資金後，依序分配如下：

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

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

因一〇一及一〇〇年度虧損，不擬估列應付員工紅利及董監酬勞。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分配情形，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
一〇一年度				
轉讓予員工	\$ 153	\$ 959	\$ -	\$ 1,112
一〇〇年度				
轉讓予員工	\$ -	\$ 153	\$ -	\$ 153

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，截至一〇一年十二月三十一日止已買回庫藏股 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

帳列稅前淨損按法定稅率（17%）計算之所得稅利益與所得稅費用之調節如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
本公司稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益	(\$ 15,981)	(\$ 24,874)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
其 他	4,145	4,908
暫時性差異	11,836	19,966
子公司所得稅費用	1,100	2,100
當期所得稅	1,100	2,100
遞延所得稅		
暫時性差異	(11,836)	(19,966)
備抵評價調整	16,382	19,966
以前年度所得稅調整	-	85
	\$ 5,646	\$ 2,185

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨損失	\$ 4,518	\$ 6,479
收入認列財稅差異	74	1,893
資本化政策財稅差異	745	601
未實現兌換損失	531	4,459
投資抵減	<u>74,541</u>	<u>3,062</u>
	80,409	16,494
減：備抵評價	(<u>79,681</u>)	(<u>12,178</u>)
	<u>728</u>	<u>4,316</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(<u>728</u>)	(<u>4,316</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	\$ 15,134	\$ 15,538
應計退休金負債	633	436
資本化政策財稅差異	2,183	2,354
投資抵減	3,492	78,033
虧損扣抵	<u>94,478</u>	<u>75,226</u>
	115,920	171,587
減：備抵評價	(<u>6,308</u>)	(<u>57,429</u>)
	<u>\$109,612</u>	<u>\$114,158</u>

截至一〇一年十二月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可抵減總額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 72,901	\$ 72,901	一〇二
	機器設備	3,492	3,492	一〇三
	人才培訓	55	55	一〇二
	研究發展	<u>1,585</u>	<u>1,585</u>	一〇二
		<u>\$ 78,033</u>	<u>\$ 78,033</u>	

截至一〇一年十二月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 32,788	一〇三
278,596	一〇四
132,323	一一〇
<u>112,043</u>	一一一
<u>\$555,750</u>	

截至一〇一年十二月三十一日，本公司九十九年（含）以前之營利事業所得稅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如下：

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘		
（待彌補虧損）	(<u>62,773</u>)	<u>38,852</u>
	(<u>\$ 62,773</u>)	<u>\$ 38,852</u>

本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 926 仟元及 927 仟元。

一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 2.59%。由於本公司一〇一年度無盈餘可供分配，故不予計算稅額扣抵比率。

十九、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年	一〇〇年	年度
	營業成本	營業費用	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 117,760	\$ 40,376	\$ 158,136
勞健保費用	11,791	3,437	15,228
退休金費用	7,629	4,007	11,636
其他用人費用	<u>17,238</u>	<u>2,725</u>	<u>19,963</u>
	<u>\$ 154,418</u>	<u>\$ 50,545</u>	<u>\$ 204,963</u>
折舊費用	\$ 304,183	\$ 9,809	\$ 313,992
攤銷費用	887	3,159	4,046

	一 營 業 成 本	○ 營 業 費 用	○ 年 度 合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 115,912	\$ 42,223	\$ 158,135
勞健保費用	11,881	3,489	15,370
退休金費用	7,888	4,184	12,072
其他用人費用	<u>13,112</u>	<u>2,564</u>	<u>15,676</u>
	<u>\$ 148,793</u>	<u>\$ 52,460</u>	<u>\$ 201,253</u>
折舊費用	\$ 315,121	\$ 9,866	\$ 324,987
攤銷費用	918	5,750	6,668

二十、每股損失

	金 額 (分 子)		股數(分母)	每 股 損 失 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
<u>一〇一年度</u>					
基本每股損失					
本期淨損	(\$ 94,009)	(\$ 98,555)	210,647 (註 1)	(\$ 0.45)	(\$ 0.47)
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股損失					
屬於普通股股東之 本期淨損加潛在 普通股之影響	(\$ 94,009)	(\$ 98,555)	<u>210,647</u>	(\$ 0.45)	(\$ 0.47)
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股損失					
本期淨損	(\$ 146,318)	(\$ 146,403)	211,697 (註 2)	(\$ 0.69)	(\$ 0.69)
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	-	(註 3)	
稀釋每股損失					
屬於普通股股東之 本期淨損加潛在 普通股之影響	(\$ 146,318)	(\$ 146,403)	<u>211,697</u>	(\$ 0.69)	(\$ 0.69)

註 1：211,700－1,053（庫藏股買回）＝210,647

註 2：211,700－3（庫藏股買回）＝211,697

註 3：由於本期為淨損，列入潛在普通股將產生反稀釋作用，故不宜列入。

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) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
存出保證金	\$ 1,763	\$ 1,763	\$ 1,766	\$ 1,766
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	96,667	96,667	446,409	446,409
長期借款	1,188,933	1,188,933	804,125	804,125
應付租賃款－非流動	534,643	534,643	523,356	523,356

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付費用及其他應付款項。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. 受限制資產及存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取之金額與帳面價值相近。
3. 長期借款及應付租賃款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 13,820 仟元及 13,820 仟元，金融負債分別為 1,489,268 仟元及 1,606,213 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 362,304 仟元 242,227 及仟元，金融負債分別為 1,285,600 仟元及 1,250,534 仟元。

(四) 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，惟部分係以從事遠期外匯合約作為財務避險策略，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。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	一〇一年度	一〇〇年度	交 易 性 質
光寶匯才資訊服務股份有限公司	\$ 3,024	\$ 3,024	修繕費等

2. 應付費用

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日			一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		
	金	額	%	金	額	%
光寶匯才資訊服務股份有 限公司	\$	529	-	\$	747	-

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
薪 資	\$ 6,850	\$ 6,850
獎 金	2,291	1,967
業務執行費	2,445	400
	<u>\$ 11,586</u>	<u>\$ 9,217</u>

二三、質抵押之資產

本公司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 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 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	441,829	494,118
機器設備淨額	1,221,516	1,437,003
運輸設備淨額	1,338	1,809
其他設備淨額	60	116
	<u>\$ 2,157,315</u>	<u>\$ 2,425,618</u>

二四、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年底，尚有下列承諾及或有事項：

- (一) 本公司為進口機器設備及進貨已開立尚未使用信用狀金額為新台幣 24,763 仟元及美金 2,047 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 45,265 仟元及美金 1,278 仟元，尚未支付之價款計新台幣 38,973 仟元及美金 90 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

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	資	產	匯率	資	產	匯率
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	29,772	29.04	\$	864,591	30.275
人 民 幣		11,685	4.6202		53,985	4.7842
					8,896	
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金		30,613	29.04		888,995	30.275
					29,304	
						887,165

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，該計畫係由財務處王金培協理統籌負責，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

（接次頁）

(承前頁)

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
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	102年3月已完成
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								
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	<u>1,937,245</u>		-	(15,330)	<u>1,921,915</u>	流動資產合計		
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	<u>3,538,339</u>		-	18,104	<u>3,556,443</u>	非流動資產合計		
	<u>\$ 5,475,584</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,774</u>	<u>\$ 5,478,358</u>			
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	<u>1,787,919</u>	<u>4,865</u>	<u>-</u>	<u>2,774</u>	<u>1,795,558</u>	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 I F R S s 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
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	129,003	(39,496)	-	89,507	保留盈餘		
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.	
					-	(3)	
未認列為退休金成 本之淨損失	(7,014)	7,014	-	-			
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. 一〇一年十二月三十一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		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	\$ 362,618	\$ -	\$ -	\$ 362,618	現金		
應收票據淨額	31,951	-	-	31,951	應收票據淨額		
應收帳款淨額	1,119,281	-	343	1,119,624	應收帳款淨額	(5)	
其他應收款	24,554	-	-	24,554	其他應收款		
存 貨	511,532	-	10,832	522,364	存 貨	(4)	
其他流動資產	36,817	-	(25,870)	10,947	其他流動資產	(4)	
流動資產合計	2,086,753	-	(14,695)	2,072,058	流動資產合計		
非流動資產					非流動資產		
受限制資產	18,820	-	-	13,820	受限制資產		
固定資產淨額	3,141,770	-	2,463	3,144,233	不動產、廠房及設備	(4)	
無形資產	-	-	1,201	1,201	無形資產	(4)	
長期預付款項	-	-	20,237	20,237	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	8,863	-	(8,863)	-	遞延費用	(4)	
遞延所得稅資產	109,612	-	-	109,612	遞延所得稅資產		
非流動資產合計	3,275,828	-	15,038	3,290,866	非流動資產合計		
	\$ 5,362,581	\$ -	\$ 343	\$ 5,362,924			
流動負債					流動負債		
短期借款	\$ 589,568	\$ -	\$ -	\$ 589,568	短期借款		
應付短期票券	365,057	-	-	365,057	應付短期票券		
應付帳款	175,224	-	-	175,224	應付帳款		
應付所得稅	1,047	-	-	1,047	應付所得稅		
應付費用	139,320	4,960	(144,280)	-	-	(2)、重分類	
其他應付款項	20,746	-	144,280	165,026	其他應付款項	重分類	
負債準備	-	-	343	343	負債準備	(5)	
一年內到期之長期借款	96,667	-	-	96,667	一年內到期之長期借款		
其他流動負債	54	-	-	54	其他流動負債		
流動負債合計	1,387,683	4,960	343	1,392,986	流動負債合計		
非流動負債					非流動負債		
長期借款	1,188,933	-	-	1,188,933	長期借款		
應付租賃款	534,643	-	-	534,643	應付租賃款		
應計退休金負債	8,730	12,975	-	21,705	應計退休金負債	(3)	
非流動負債合計	1,732,306	12,975	-	1,745,281	非流動負債合計		
負債合計	3,119,989	17,935	343	3,138,267	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 (累積虧損)	30,448	(42,173)	-	(11,725)	保留盈餘 (累積虧損)		
其他權益項目					其他權益項目		
累積換算調整數	(16,527)	15,626	-	(901)	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	(8,612)	8,612	-	-			
庫藏股票	(11,520)	-	-	(11,520)	庫藏股票		
股東權益其他 項目合計	(36,659)	24,238	-	(12,421)	其他權益 項目合計		
股東權益合計	2,242,592	(17,935)	-	2,224,657	權益合計		
負債及股東權益總計	\$ 5,362,581	\$ -	\$ 343	\$ 5,362,924	負債及權益總計		

3. 一〇一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 I F R S s 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	\$ 4,728,634	\$ 4,728,634	營業收入
銷貨成本	(4,572,849)	(4,572,849)	營業成本
營業毛利	155,785	155,785	營業毛利
營業費用			營業費用
推銷費用	(101,159)	(101,159)	推銷費用
管理及總務費用	(54,208)	(53,514)	管理及總務費用 (2)及 (3)
研究發展費用	(42,744)	(42,744)	研究發展費用
營業費用合計	(198,111)	(197,417)	營業費用合計
營業淨損	(42,326)	(41,632)	營業淨損
營業外收入及利益			
利息收入	636	636	利息收益
處分資產利益	55	55	其他利益及損失
其他收入	3,372	3,372	其他利益及損失
營業外收入及利益合計	4,063	4,063	
營業外費用及損失			
利息費用	(43,930)	(43,930)	財務成本
兌換損失淨額	(1,349)	(1,349)	其他利益及損失
財務費用	(1,836)	(1,836)	財務成本
什項支出	(7,531)	(7,531)	其他利益及損失
營業外費用及損失合計	(54,646)	(54,646)	
稅前淨損	(92,909)	(92,215)	稅前淨損
所得稅費用	(5,646)	(5,646)	所得稅費用
合併總純損	(98,555)	(97,861)	合併總純損
		(901)	其他綜合損益
		(3,371)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		(4,272)	確定福利計畫之精算損失
		(102,133)	其他綜合損益(稅後淨額)
			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。

截至一〇一年十二月三十一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調整增加應付費用 4,960 仟元及 4,865 仟元。另一〇一年度薪資費用調整增加 95 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，一〇一年度調整增加精算損失 3,371 仟元，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。

截至一〇一年十二月三十一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 12,975 仟元及 11,991 仟元及未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 8,612 仟元及 7,014 仟元。另一〇一年度退休金成本調整減少 789 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) 本年度重大交易事項及(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：附表三。
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：附表四。

(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：附表五。
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：附表六。

3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。

4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。

5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形：附表七。

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。

(一) 部門收入與營運結果及部門資產與負債資訊與本公司之合併損益表及合併資產負債表所表達之資訊一致。

(二) 折舊與攤銷及非流動資產增加數等其他部門資訊與本公司之合併現金流量表所表達之資訊一致。

(三) 地區別資訊

本集團主要於二個地區營運－台灣及中國。

本集團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：

		非 流 動 資 產		
		一 〇 一 年	一 〇 〇 年	
來自外部客戶之收入		十 二 月	十 二 月	
		三 十 一 日	三 十 一 日	
台 灣 中 國 韓 國 其 他	\$1,178,841	\$1,200,443	\$3,150,614	\$3,408,465
	3,129,542	2,963,249	19	130
	291,935	512,222	-	-
	128,316	71,007	-	-
	<u>\$4,728,634</u>	<u>\$4,746,921</u>	<u>\$3,150,633</u>	<u>\$3,408,595</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

一〇一及一〇〇年度來自單一客戶之收入達本集團收入金額
10%以上者：

客 戶 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	%	金 額	%
乙公司	\$ 289,569	6	\$ 525,012	11
丙公司	536,883	11	537,014	11
丁公司	1,160,239	25	569,923	12

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	\$ 98,967 (USD 3,300)	\$ 95,832 (USD 3,300)	\$ 94,482 (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 $2,242,592 \times 200\% = 4,485,184$ 。

註7：上表列示之交易，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
民國一〇一年十二月三十一日

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.	子公司	採權益法之長期股權投資	3,500	\$ 8,129	100	\$ -	
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易（上海）限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD - (註 1)	100	-	

註 1：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 2：上述子公司，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
民國一〇一年度

附表三單位：新台幣或外幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
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	孫公司	銷 貨	\$ 128,958	3%	月結 90-120 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 49,560	4%	
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	母公司	進 貨	CNY 27,729	100%	月結 90-120 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 CNY 10,727	100%	

註：上表列示之交易，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
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國一〇一年度

附表四

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			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數（仟股）	比率	帳面金額(註1)	本期損益	投資損益	
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%	\$ 8,129	USD 81	\$ 2,376	子公司
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易（上海）有限公司	上海	銅箔之銷售業務	USD 200	USD 200	-	100%	USD - （註1）	CNY 509	不適用	孫公司

註 1：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，已轉列負債。

註 2：上述子公司，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
民國一〇一年度

附表五 單位：新台幣及美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初 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	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%	\$ 2,343 (二)-2	本公司對外投資 CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.，並經 由該公司間接投資金千 箔國際貿易（上海）有 限公司，因此本公司對 金千箔國際貿易(上海) 有限公司並無帳面價值	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$6,796	USD200 仟元	\$1,345,555 (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合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3. 其他。

註三、股權淨值x60%＝2,242,592x60%＝1,345,555。

註四、上述子公司，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

民國一〇一年度

附表六

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 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	銷 貨	\$128,958 3%	正 常 月結 90-120 天	無顯著不同	應收帳款 \$ 49,560 4%
					\$ -

註：上述交易，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
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度

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
<u>一〇一年度</u>							
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	\$ 128,958	月結 90-120 天	3%
	"	"		應收帳款	49,560	月結 90-120 天	1%
	"	"		應付費用	341	—	-
1	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	金千箔國際貿易(上海)有限公司	3	其他應收款	94,482	—	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	128,958	月結 90-120 天	3%
	"	"		應付帳款	49,560	月結 90-120 天	1%
	"	"		其他應收款	341	—	-
	"	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	3	其他應付款項	94,482	—	2%
<u>一〇〇年度</u>							
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	93,700	月結 90 天	2%
	"	"		應收帳款	38,078	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	98,500	—	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	93,700	月結 90 天	2%
	"	"		應付帳款	38,078	月結 90 天	1%
	"	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	3	其他應付款項	98,500	—	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。