

金居開發股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國106及105年度

地址：台北市內湖區瑞光路 392 號 8 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、	會計師查核報告	3~7		-
四、	個體資產負債表	8		-
五、	個體綜合損益表	9~10		-
六、	個體權益變動表	11		-
七、	個體現金流量表	12~13		-
八、	個體財務報表附註			
	(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	14~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~29		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
	(六) 重要會計項目之說明	30~54		六~二五
	(七) 關係人交易	55		二六
	(八) 質抵押之資產	56		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		二八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	57		二九
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	57		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	58		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	58		三一
	3. 大陸投資資訊	58		三一
九、	重要會計項目明細表	65~75		-

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民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達金居開發股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

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個體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民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

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民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之減損評估

參閱財務報表附註五及附註九。

金居開發股份有限公司主要客戶群之銷售額佔全年度銷售額五成以上，於 106 年 12 月 31 日之應收帳款總額佔總資產之 12%。

管理階層對上述主要客戶群之備抵呆帳，先以個別評估減損跡象，再予以群組評估提列，由於備抵呆帳之提列受到對客戶信用風險假設的影響並涉及重大判斷，且該主要客戶群應收帳款金額重大，當銅箔市場下游客戶所在產業需求發生重大減少情形時，主要客戶群可能因財務困難而無法支付帳款，因是將備抵呆帳提列認定為關鍵查核事項。

本會計師針對管理階層評估上述應收帳款是否減損時，執行主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層對主要客戶群產生之應收帳款提列政策並測試應收帳款餘額的帳齡，俾以計算管理階層所提列的備抵應收帳款呆帳。
2. 複核客戶歷史付款狀況分析備抵呆帳、專注於提列方法中任何異常情形、並追蹤該等異常之處理結果，依據客戶歷史付款狀況評估應收帳款可收回比率合理性，並參考當年度付款狀態及其他可得客戶資訊，驗證個別大筆逾期應收帳款提列減損比率之足夠性。
3. 評估期後該企業對已逾期應收帳款收回現金的狀況，以考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

存貨之減損評估

參閱財務報表附註五及附註十。

截至 106 年 12 月 31 日，金居開發股份有限公司之存貨餘額為 518,312 仟元，佔總資產 7%係屬重大，且該公司存貨多為銅箔，可能會因產品需求技術變化快致使存貨滯銷或過時，產生存貨淨變現價值低於帳面金額之風險。

管理階層依據 IAS 2「存貨」之規定，評估存貨之淨變現價值涉及重大判斷，且存貨餘額對整體財務報表係屬重大，因是將存貨之減損評價認定為關鍵查核事項。

本會計師針對管理階層評估存貨是否減損時，執行主要查核程序如下：

1. 依照查核團隊對其業務及產業的瞭解，以及對其產品性質及庫齡的瞭解，以確認金居開發股份有限公司所採用決定存貨備抵評價方法的適當性。
2. 測試存貨的帳面價值，透過抽樣取得最近期的原料報價或銷貨發票以驗證其是否以成本或淨變現價值孰低衡量，並藉由抽樣重新計算存貨以評估其評價的基礎之適當性，且評估備抵存貨跌價損失變動之合理性。
3. 取得存貨庫齡狀況表及比較歷史提列備抵數實際沖銷差異之情形，以確認存貨提列備抵存貨跌價損失政策之適當性。並參與年底存貨盤點，於存貨盤點時，評估存貨狀況，並評估過時及損壞貨品之備抵存貨跌價損失之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於金居開發股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成金居開發股份有限公司查核意見。

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民國 106 年度個體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 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 邱 盟 捷

邱 盟 捷



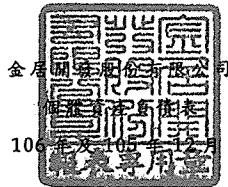
證券暨期貨管理委員會核准文號

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 1020025513 號

中 華 民 國 107 年 1 月 26 日



民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105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)	\$ 2,887,033	39	\$ 685,726	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	8,249	-	405	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八及二七)	21,678	-	7,858	-
1170	應收帳款 (附註四、五及九)	1,537,920	21	1,671,552	32
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註四、五、九及二六)	99,993	1	76,968	1
1200	其他應收款 (附註二六)	13,485	-	102,998	2
130X	存貨 (附註四、五及十)	518,312	7	340,589	7
1470	其他流動資產	45,424	1	41,284	1
11XX	流動資產總計	5,132,094	69	2,927,380	56
	非流動資產				
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註八及二七)	-	-	13,820	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	130,955	2	8,863	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二七)	2,098,542	28	2,164,507	42
1780	其他無形資產	1,815	-	2,440	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	36,487	-	51,386	1
1990	其他非流動資產	55,186	1	56,323	1
15XX	非流動資產總計	2,322,985	31	2,297,339	44
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,455,079	100	\$ 5,224,719	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十三)	\$ 687,544	9	\$ 647,610	12
2110	應付短期票券 (附註十三)	297,804	4	440,683	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	1,770	-	15,782	-
2170	應付帳款	271,088	4	129,634	3
2200	其他應付款 (附註十五)	269,383	4	245,827	5
2230	本期所得稅負債 (附註十九)	225,088	3	4,849	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十三及二七)	-	-	144,250	3
2355	應付租賃款—流動 (附註十四及二七)	331,800	4	15,465	-
2399	其他流動負債	12,016	-	8,494	-
21XX	流動負債總計	2,096,493	28	1,652,594	32
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十三及二七)	-	-	1,036,250	20
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	3,605	-	5,657	-
2613	應付租賃款—非流動 (附註十四及二七)	-	-	273,180	5
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十六)	41,566	1	38,361	1
2670	其他非流動負債 (附註十一)	-	-	7,048	-
25XX	非流動負債總計	45,171	1	1,360,496	26
2XXX	負債總計	2,141,664	29	3,013,090	58
	權益 (附註十七)				
3110	普通股股本	2,525,880	34	2,105,880	40
	資本公積				
3210	股票發行溢價	1,740,234	23	131,403	2
3230	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	552	-
3200	資本公積總計	1,740,234	23	131,955	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	70,581	1	70,581	1
3320	特別盈餘公積	7,668	-	22,640	1
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	976,754	13	(111,759)	(2)
3300	保留盈餘總計	1,055,003	14	(18,538)	-
3400	其他權益	(7,702)	-	(7,668)	-
3XXX	權益總計	5,313,415	71	2,211,629	42
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 7,455,079	100	\$ 5,224,719	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：宋恭源



經理人：李思賢



會計主管：陳雅慧



金居開發股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四及二 六）	\$ 6,572,246	100	\$ 5,269,071	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十及十 八）	(4,808,916)	(73)	(4,228,432)	(80)
5900	營業毛利	<u>1,763,330</u>	<u>27</u>	<u>1,040,639</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	(91,784)	(1)	(104,949)	(2)
6200	管理費用	(124,436)	(2)	(52,683)	(1)
6300	研究發展費用	(37,595)	(1)	(41,990)	(1)
6000	營業費用合計	(253,815)	(4)	(199,622)	(4)
6900	營業淨利	<u>1,509,515</u>	<u>23</u>	<u>841,017</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	36,854	1	5,625	-
7590	其他利益及損失（附註 十八）	(16,086)	-	(31,425)	(1)
7050	財務成本（附註四及十 八）	(42,720)	(1)	(50,273)	(1)
7070	採用權益法之子公司損 益份額（附註四）	(129,773)	(2)	(49,585)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	(151,725)	(2)	(125,658)	(3)
7900	稅前淨利	1,357,790	21	715,359	13
7950	所得稅費用（附註四及十九）	(241,225)	(4)	(72,456)	(1)
8200	本年度淨利	<u>1,116,565</u>	<u>17</u>	<u>642,903</u>	<u>12</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金	%	金	%
	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	(\$ 3,523)	-	(\$ 454)	-
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	(34)	-	(339)	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	(3,557)	-	(793)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,113,008</u>	<u>17</u>	<u>\$ 642,110</u>	<u>12</u>
	每股盈餘（附註二十）				
9710	基 本	<u>\$ 5.02</u>		<u>\$ 3.05</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 5.01</u>		<u>\$ 3.05</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：宋恭源

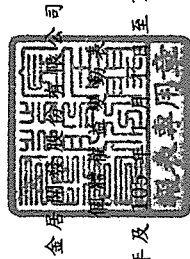


經理人：李思賢



會計主管：陳雅慧



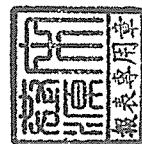


民國 106 年 及 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股股本	資本公積				其他權益項目			
		發行股票溢價	取得子公司股權價值差額	保	留	盈餘	國外營運機構之兌換差額	財務報表換算之兌換差額	權益總計
		\$ 131,403	\$ 552	\$ 70,581	\$ 22,640	(\$ 754,208)	(\$ 7,329)	(\$ 7,329)	\$ 1,569,519
A1 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,105,880								
D1 105 年度淨利	-	-	-	-	-	642,903	-	-	642,903
D3 105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(454)	(339)	(339)	(793)
D5 105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	642,449	(339)	(339)	642,110
Z1 105 年 12 月 31 日餘額	2,105,880	131,403	552	70,581	22,640	(111,759)	(7,668)	(7,668)	2,211,629
B3 迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(14,972)	14,972	-	-	-
D1 106 年度淨利	-	-	-	-	-	1,116,565	-	-	1,116,565
D3 106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,523)	(34)	(34)	(3,557)
D5 106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,113,042	(34)	(34)	1,113,008
N1 員工認股權酬勞成本	-	21,231	-	-	-	-	-	-	21,231
E1 現金增資	420,000	1,587,600	-	-	-	-	-	-	2,007,600
M5 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(552)	-	-	(39,501)	-	-	(40,053)
Z1 106 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,525,880	\$ 1,740,234	\$ -	\$ 70,581	\$ 7,668	\$ 976,754	(\$ 7,702)	(\$ 7,702)	\$ 5,313,415

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：宋恭源



經理人：李思賢



會計主管：陳雅慧

金居開發股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,357,790	\$ 715,359
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	243,107	259,310
A20200	攤銷費用	625	400
A20300	呆帳迴轉利益	-	(187)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨（利益）損 失	(21,856)	13,923
A21900	股份基礎給付酬勞成本	21,231	-
A23700	存貨跌價損失	9,141	-
A20900	財務成本	42,720	50,273
A21200	利息收入	(5,572)	(2,729)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	129,773	49,585
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,678	-
A24100	外幣兌換淨損益	19,191	(13,483)
A29900	其 他	3,341	316
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	717
A31150	應收帳款	83,437	(432,742)
A31160	應收帳款－關係人	(23,025)	(7,240)
A31180	其他應收款	(10,338)	(1,864)
A31200	存 貨	(186,864)	79,497
A31240	其他流動資產	(4,140)	(9,430)
A32130	應付票據	-	(10,450)
A32150	應付帳款	144,542	(35,218)
A32180	其他應付款	12,011	50,641
A32230	其他流動負債	3,522	3,231
A32240	淨確定福利負債	(1,040)	(1,100)
A33000	營運產生之現金	1,819,274	708,809
A33100	收取之利息	5,423	2,674
A33300	支付之利息	(36,408)	(42,494)
A33500	支付之所得稅	(7,417)	(35)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,780,872</u>	<u>668,954</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B02800	處分不動產、廠房及設備	\$ 6,500	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(122,485)	(51,848)
B04100	其他應收款增加	-	(40,000)
B04200	其他應收款減少	100,000	-
B04500	購置無形資產	-	(2,026)
B06700	其他非流動資產增加(減少)	1,137	(30,794)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(14,848)	(124,668)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	58,312	-
C00200	短期借款減少	-	(353,101)
C00500	應付短期票券增加	-	300,855
C00600	應付短期票券減少	(133,960)	-
C01600	長期借款增加	-	120,000
C01700	償還長期借款	(1,180,500)	(49,500)
C04000	應付租賃款減少	(17,169)	(17,206)
C04600	發行本公司新股	2,007,600	-
C05400	取得子公司股權	(299,000)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	435,283	1,048
EEEE	現金及約當現金增加數	2,201,307	545,334
E00100	年初現金及約當現金餘額	685,726	140,392
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 2,887,033	\$ 685,726

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：宋恭源



經理人：李思賢



會計主管：陳雅慧



金居開發股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 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)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。

本個體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

本個體財務報告於 107 年 1 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 調整之金額	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產之影響			
按攤銷後成本衡量 之金融資產一流動	\$ -	\$ 21,678	\$ 21,678
無活絡市場之債務 工具投資一流動	21,678	(21,678)	-
資產影響	<u>\$ 21,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,678</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益，預計將不致造成重大影響。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負

債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(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（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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。

(五) 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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。

(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。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本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) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形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，本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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位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或現金產生單位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。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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與放款及應收款。

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持有供交易之金融資產。

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二五。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據、應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益及損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本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：

A. 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二五。

B. 財務保證合約

本公司發行且非屬透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，於原始認列後係以攤銷後金額衡量。惟若經評估很有可能將須支付合約義務金額，則後續以合約義務之最佳估計金額與攤銷後金額孰高者衡量。

(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

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回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。

商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

1. 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
2. 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
3. 收入金額能可靠衡量；
4. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
5. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(十一) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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有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，惟本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，僅於其很有可能有足夠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本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. 本年度之當期及遞延所得稅

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

本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。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 211	\$ 213
銀行支票及活期存款	1,636,822	666,962
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	1,250,000	18,551
	<u>\$ 2,887,033</u>	<u>\$ 685,726</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行存款	0.001%~0.52%	0.001%~4.85%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	\$ 5,396	\$ 405
— 匯率交換合約	2,853	-
	<u>\$ 8,249</u>	<u>\$ 405</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 15,782</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：

106年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.01.05-107.01.11	USD12,500/NTD376,772
賣出遠期外匯	人民幣兌美元	107.01.05-107.01.31	CNY21,931/USD3,316
匯率交換合約	美元兌新台幣	107.01.04-107.01.05	USD 9,600/NTD 288,016

105年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.04-106.03.07	USD27,000/NTD 855,232
	人民幣兌新台幣	106.01.06-106.02.06	CNY3,100/NTD 14,560
	人民幣兌美元	106.01.09-106.02.16	CNY17,894/USD 2,581

本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。

八、無活絡市場之債務工具投資

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 7,858	\$ 7,858
質押之定期存款	<u>13,820</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,678</u>	<u>\$ 7,858</u>
<u>非 流 動</u>		
質押之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,820</u>

定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	1.01%	1.01%
質押之定期存款	0.30%	1.01%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二七。

九、應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 1,537,922	\$ 1,671,554
減：備抵呆帳	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
	<u>\$ 1,537,920</u>	<u>\$ 1,671,552</u>

於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。惟於106及105年度均無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未逾期	\$ 1,637,844	\$ 1,748,462
已逾期		
1~60 天	71	60
61~90 天	-	-
91~120 天	-	-
合 計	<u>\$ 1,637,915</u>	<u>\$ 1,748,522</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 189	\$ 189
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(187)	(187)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 2	\$ 2
減：本年度迴轉呆帳費用	-	-	-
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>

十、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
製 成 品	\$276,536	\$161,574
在 製 品	36,257	36,368
原 料	187,436	123,463
物 料	18,083	19,184
	<u>\$518,312</u>	<u>\$340,589</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,808,916 仟元及 4,228,432 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	\$ 12,279	\$ 8,863
盈盛科技股份有限公司	118,676	(7,048)
	130,955	1,815
加：採用權益法之投資貸餘	-	7,048
	<u>\$130,955</u>	<u>\$ 8,863</u>

	所有權權益及表決權百分比 106年12月31日	105年12月31日
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	100%	100%
盈盛科技股份有限公司(附註二)	91%	55%

106及105年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

如附表二所述，本公司為盈盛科技股份有限公司銀行借款提供財務保證，截至106年12月31日止，提供上述財務保證均未納入投資子公司之帳面餘額。

十二、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	租賃資產	其他設備	建造中之不動產及待驗設備	合計
成本									
105年1月1日餘額	\$ 478,752	\$1,044,091	\$5,157,691	\$ 40,715	\$ 13,171	\$ 292,471	\$ 15,626	\$ 384,111	\$7,426,628
增添	-	605	4,085	-	-	-	-	36,982	41,672
處分	-	-	(33,689)	(1,662)	(811)	-	(223)	-	(36,385)
重分類	-	149,578	138,422	830	1,205	-	787	(290,822)	-
105年12月31日餘額	<u>\$ 478,752</u>	<u>\$1,194,274</u>	<u>\$5,266,509</u>	<u>\$ 39,883</u>	<u>\$ 13,565</u>	<u>\$ 292,471</u>	<u>\$ 16,190</u>	<u>\$ 130,271</u>	<u>\$7,431,915</u>
累計折舊及減損									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 734,817	\$4,156,220	\$ 38,085	\$ 12,478	\$ -	\$ 13,413	\$ 89,154	\$5,044,167
折舊費用	-	54,852	202,705	746	433	-	574	-	259,310
處分	-	-	(33,689)	(1,662)	(811)	-	(223)	-	(36,385)
重分類	-	-	316	-	-	-	-	316	-
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 789,669</u>	<u>\$4,325,552</u>	<u>\$ 37,169</u>	<u>\$ 12,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,764</u>	<u>\$ 89,154</u>	<u>\$5,267,408</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 478,752</u>	<u>\$ 404,605</u>	<u>\$ 940,957</u>	<u>\$ 2,714</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ 292,471</u>	<u>\$ 2,426</u>	<u>\$ 41,117</u>	<u>\$2,164,507</u>
成本									
106年1月1日餘額	\$ 478,752	\$1,194,274	\$5,266,509	\$ 39,883	\$ 13,565	\$ 292,471	\$ 16,190	\$ 130,271	\$7,431,915
增添	-	1,215	5,011	-	-	52,875	-	129,560	188,661
處分	-	-	-	-	-	-	-	(95,641)	(95,641)
重分類	-	13,380	69,450	-	865	-	243	(83,938)	-
106年12月31日餘額	<u>\$ 478,752</u>	<u>\$1,208,869</u>	<u>\$5,340,970</u>	<u>\$ 39,883</u>	<u>\$ 14,430</u>	<u>\$ 345,346</u>	<u>\$ 16,433</u>	<u>\$ 80,252</u>	<u>\$7,524,935</u>
累計折舊及減損									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 789,669	\$4,325,552	\$ 37,169	\$ 12,100	\$ -	\$ 13,764	\$ 89,154	\$5,267,408
折舊費用	-	54,140	187,137	669	639	-	522	-	243,107
處分	-	-	-	-	-	-	-	(87,463)	(87,463)
重分類	-	-	3,341	-	-	-	-	-	3,341
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 843,809</u>	<u>\$4,516,030</u>	<u>\$ 37,838</u>	<u>\$ 12,739</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,286</u>	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$5,426,393</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 478,752</u>	<u>\$ 365,060</u>	<u>\$ 824,940</u>	<u>\$ 2,045</u>	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 345,346</u>	<u>\$ 2,147</u>	<u>\$ 78,561</u>	<u>\$2,098,542</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	14 至 20 年
廠房工程	3 至 21 年
機器設備	1 至 16 年
運輸設備	3 至 6 年
辦公設備	3 至 4 年
其他設備	2 至 11 年
租賃改良	1 至 3 年

設定作為借款擔保之不動產、產房及設備金額，請參閱附註二七。

十三、借 款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保借款		
應付遠期信用狀借款	\$ 171,184	\$ 62,339
銀行週轉性借款	<u>516,360</u>	<u>585,271</u>
	<u>\$ 687,544</u>	<u>\$ 647,610</u>
利率區間	<u>2.1%-2.5%</u>	<u>1.69%-4.8%</u>

(二) 應付短期票券

106 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>					
元大銀行	\$ 94,589	\$ -	\$ 94,589	—	\$ -
中信銀行	21,587	-	21,587	—	-
兆豐銀行	19,734	-	19,734	—	-
台新銀行	32,058	-	32,058	—	-
富邦銀行	<u>129,836</u>	<u>-</u>	<u>129,836</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$297,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$297,804</u>		<u>\$ -</u>

105 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>					
板信銀行	\$ 43,885	\$ -	\$ 43,885	—	\$ -
元大銀行	232,395	-	232,395	—	-
中信銀行	80,106	-	80,106	—	-
兆豐銀行	42,088	-	42,088	—	-
彰化銀行	32,431	-	32,431	—	-
富邦銀行	9,778	-	9,778	—	-
	<u>\$440,683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$440,683</u>		<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	到	期	日	重	大	條	款	106年12月31日	105年12月31日
浮動利率借款：									
擔保台幣及美元銀行借款	107.07.09	(一)	富邦銀行等聯合貸款： 提供土地、廠房及機器設備等為擔保品，向富邦銀行等聯貸銀行借款（甲項及乙項），借款期間自 104 年 7 月 9 日至 107 年 7 月 9 日止，自首動日起屆滿二年之日為第一期還本日，其後每六個月為一期，共分三期，於各期屆滿之日攤還甲項本金餘額，乙項於屆滿之日一次清償第一、二期各遞減授信額度之 12.5%，第三期遞減 75%或所有剩餘額度，本公司已於 106 年 10 月提前清償。					\$ -	\$ 1,130,000
無擔保台幣銀行借款	106.07.18	(二)	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 103 年 7 月 18 日至 106 年 7 月 18 日止，寬限期 18 個月，寬限期滿後以 3 個月為 1 期，分 6 期攤還本公司已於 106 年 7 月清償。					-	50,500
								-	1,180,500
減：列為 1 年內到期部分								-	(144,250)
								<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,036,250</u>
利率區間									<u>1.8%-2.06%</u>

本公司於上表(一)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 180%。
3. 利息保障倍數：[(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用]之比率，不得低於 200%。
4. 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半年度合併財務報告為計算基礎。

十四、應付租賃款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>最低租賃給付</u>		
1年以內	\$331,800	\$ 15,717
超過1年但不超過5年	-	58,938
超過5年	-	<u>299,460</u>
	<u>331,800</u>	<u>374,115</u>
減：未來財務費用	-	(85,470)
最低租賃給付現值	<u>\$331,800</u>	<u>\$288,645</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
1年以內	\$331,800	\$ 15,465
超過1年但不超過5年	-	58,015
超過5年	-	<u>215,165</u>
	<u>\$331,800</u>	<u>\$288,645</u>
流 動	\$331,800	\$ 15,465
非 流 動	-	<u>273,180</u>
	<u>\$331,800</u>	<u>\$288,645</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100年3月至120年3月，租金給付以3個月為1期，第1年及第2年免租金，第3年及第4年按應繳租金六成計算，第5年及第6年按應繳租金八成計算。

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。

本公司於106年12月向經濟部工業局承購該土地，土地總價款(含產業園區開發管理基金)397,186仟元，扣除歷年已繳納之租金65,386仟元，本公司需繳納331,800仟元，於107年1月11日業已付訖，其與應付租賃款278,925仟元之差額52,875仟元增加土地成本。

十五、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付設備款	\$ 32,389	\$ 19,088
應付水電費	38,243	40,517
應付修繕費	27,230	16,247
應付薪資及獎金	46,824	60,009
應付員工及董事酬勞	32,333	-
應付休假給付	7,979	5,709
其 他	84,385	104,257
	<u>\$269,383</u>	<u>\$245,827</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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。

(二) 確定福利計畫

本公司適用我國「勞動基準法」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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 54,213	\$ 49,386
計畫資產公允價值	(12,647)	(11,025)
淨確定福利負債	<u>\$ 41,566</u>	<u>\$ 38,361</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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 44,530	(\$ 9,212)	\$ 35,318
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	713	(160)	553
認列於損益	713	(160)	553
再衡量數			
精算損失—人口統計假 設變化	5,349	-	5,349
精算損失—財務假設變 動	753	-	753
精算損失—經驗調整	(1,959)	-	(1,959)
認列於其他綜合損益	4,143	-	4,143
雇主提撥	-	(1,653)	(1,653)
福利支付	-	-	-
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 49,386	(\$ 11,025)	\$ 38,361
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 49,386	(\$ 11,025)	\$ 38,361
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	741	(179)	562
認列於損益	741	(179)	562
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	157	157
精算損失—人口統計假 設變化	2,026	-	2,026
精算損失—經驗調整	2,060	-	2,060
認列於其他綜合損益	4,086	157	4,243
雇主提撥	-	(1,600)	(1,600)
福利支付	-	-	-
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 54,213	(\$ 12,647)	\$ 41,566

本公司因「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，惟本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。

本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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.500%	1.500%
薪資預期增加率	2.500%	2.500%

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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,158)	(\$ 2,070)
減少 0.25%	\$ 2,267	\$ 2,178
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,210	\$ 2,125
減少 0.25%	(\$ 2,116)	(\$ 2,031)

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。

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 1,639	\$ 1,713
確定福利義務平均到期期間	16.4 年	17.2 年

十七、權益

(一) 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（仟股）	300,000	300,000
額定股本	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	252,588	210,588
已發行股本	\$ 2,525,880	\$ 2,105,880

106 年 7 月 7 日董事會決議現金增資發行新股 42,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 47.8 元溢價發行，增資後實收股本為 2,525,880 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 8 月 8 日核准申報生效，並經董事會決議，以 106 年 9 月 19 日為增資基準日。

(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) 盈餘分派及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 7 日股東會決議通過修正公司章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後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；如尚有餘額，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%。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八(五)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，決議迴轉特別盈餘公積 14,972 仟元。

本公司 107 年 1 月 26 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 97,675	
特別盈餘公積	34	
現金股利	757,764	\$ 3.0

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

十八、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	106年度	105年度
外幣兌換利益	\$ 83,602	\$110,035
外幣兌換損失	(109,328)	(115,412)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損益	21,856	(13,923)
處分不動產、廠房及設備淨損	(1,678)	-
其他	(10,538)	(12,125)
	<u>(\$ 16,086)</u>	<u>(\$ 31,425)</u>

(二) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ 35,271	\$ 42,669
應付租賃款利息	<u>7,449</u>	<u>7,604</u>
	<u>\$ 42,720</u>	<u>\$ 50,273</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$243,107	\$259,310
無形資產	<u>625</u>	<u>400</u>
合 計	<u>\$243,732</u>	<u>\$259,710</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$231,872	\$250,906
營業費用	<u>11,235</u>	<u>8,404</u>
	<u>\$243,107</u>	<u>\$259,310</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 36	\$ 42
營業費用	<u>589</u>	<u>358</u>
	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 400</u>

(四) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 9,317	\$ 8,802
確定福利計畫（附註十六）	<u>562</u>	<u>553</u>
	<u>9,879</u>	<u>9,355</u>
股份基礎給付		
員工認股權酬勞成本	21,231	-
其他員工福利	<u>278,138</u>	<u>243,290</u>
員工福利費用合計	<u>\$299,369</u>	<u>\$252,645</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$182,409	\$193,355
營業費用	<u>116,960</u>	<u>59,290</u>
	<u>\$299,369</u>	<u>\$252,645</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 312 人及 304 人。

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司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。由於 105 年度尚有累積虧損，不擬估列應付員工酬勞及董事酬勞；106 年度之員工酬勞及董事酬勞，於 107 年 1 月 26 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	1.5%	-
董事酬勞	1%	-

金額

	106年度	105年度
員工酬勞	<u>\$ 19,400</u>	<u>\$ -</u>
董事酬勞	<u>\$ 12,933</u>	<u>\$ -</u>

年度個體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。

有關本公司 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$227,656	\$ 4,884
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>13,569</u>	<u>67,572</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$241,225</u>	<u>\$ 72,456</u>

會計所得與所得稅費用與適用稅率之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$ 1,357,790</u>	<u>\$ 715,359</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 230,824	\$ 121,611
稅上不可減除之費損(可減除之收益)淨額	10,401	(4,405)
未認列之虧損扣抵/可減除暫時性差異	<u>-</u>	<u>(44,750)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 241,225</u>	<u>\$ 72,456</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 1 月宣布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 6,439 仟元及 636 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$225,088</u>	<u>\$ 4,849</u>

(三) 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：

106 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
國外子公司之未實現損失	\$ 13,859	(\$ 586)	\$ -	\$ 13,273
確定福利退休計畫	6,499	(176)	722	7,045
未實現存貨跌價損失	1,107	1,554	-	2,661

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
未實現兌換損失	\$ 2,767	\$ 1,399	\$ -	\$ 4,166
金融商品評價損失	2,614	(2,614)	-	-
收入認列財稅差異	9,022	(3,263)	-	5,759
不動產、廠房及設 備未實現減損 損失	13,262	(12,936)	-	326
其 他	2,256	1,001	-	3,257
	<u>\$ 51,386</u>	<u>(\$ 15,621)</u>	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 36,487</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
金融商品評價利益	\$ -	\$ 1,101	\$ -	\$ 1,101
未實現兌換利益	5,657	(3,153)	-	2,504
	<u>\$ 5,657</u>	<u>(\$ 2,052)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,605</u>

105 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<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	\$ 14,998	(\$ 1,139)	\$ -	\$ 13,859
確定福利退休計畫	-	2,810	3,689	6,499
未實現存貨跌價損 失	-	1,107	-	1,107
未實現兌換損失	-	2,767	-	2,767
金融商品評價損失	-	2,614	-	2,614
收入認列財稅差異	-	9,022	-	9,022
不動產、廠房及設 備未實現減損 損失	-	13,262	-	13,262
其 他	-	2,256	-	2,256
虧損扣抵	100,824	(100,824)	-	-
	<u>\$ 115,822</u>	<u>(\$ 68,125)</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 51,386</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 1,511	\$ 4,146	\$ -	\$ 5,657
收入認列財稅差異	4,699	(4,699)	-	-
	<u>\$ 6,210</u>	<u>(\$ 553)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,657</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘(待彌補虧損)	<u>976,754</u>	<u>(111,759)</u>
	<u>\$976,754</u>	<u>(\$111,759)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,380</u>	<u>\$ 963</u>

106 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 0.86% (預計)，105 年度無盈餘可供分配，故不予計算稅額扣抵比率。

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稽徵機關核定。本公司對於已核定內容尚無重大不服之情事。

二十、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

	106年度	105年度
本年度淨利	\$ 1,116,565	\$ 642,903
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,116,565</u>	<u>\$ 642,903</u>

股 數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	222,555	210,588
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>318</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>222,873</u>	<u>210,588</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、股份基礎給付協議

現金增資保留員工認股權

本公司董事會於 106 年 7 月 7 日決議通過辦理現金增資發行新股 42,000 仟股。此項現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 8 月 8 日核准申報生效，並以 106 年 9 月 19 日為增資基準日。

上述現金增資發行新股保留部分作為員工認購，以 106 年 8 月 28 日為給與日。

本公司於 106 年 8 月 28 日給與之現金增資保留由員工認股股份係使用 Black-Scholes 評價模式，評價假設資訊如下：

	106年8月28日
給與日股價	56.4 元
執行價格	47.8 元
預期波動率	42.54%
存續期間	17 日
無風險利率	0.35%
當期給予之認股權加權平均公允價值	8.68 元

預期波動率係基於給與日前半年歷史股票價格波動率。

106 年度認列之員工認股權酬勞成本為 21,231 仟元。

二二、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於 106 年 2 月 2 日及 6 月 3 日未按持股比例認購子公司盈盛科技股份有限公司之現金增資股權，致持股比例由 55% 上升至 91%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

	盈盛科技股份 有 限 公 司
收取之現金對價	\$ 7,090
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動 計算應轉入非控制權益之金額	(47,143)
權益交易差額	<u>(\$ 40,053)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	(\$ 552)
保留盈餘	<u>(39,501)</u>
	<u>(\$ 40,053)</u>

二三、營業租賃協議

本公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1 年 內	\$ 1,466	\$ 971
超過1年但不超過5年	2,443	-
	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 971</u>

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。本公司之整體策略並無變化。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

	106年12月31日		105年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債				
應付租賃款	<u>\$ 331,800</u>	<u>\$ 331,800</u>	<u>\$ 288,645</u>	<u>\$ 307,676</u>

2. 公允價值衡量層級

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融負債				
應付租賃款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 331,800</u>	<u>\$ 331,800</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融負債				
應付租賃款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 307,676</u>	<u>\$ 307,676</u>

上述第 3 等級之公允價值衡量，係以未來估計之現金流量按承租人增額借款利率推導適當殖利率曲線折現之現值衡量。

(二) 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

106 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 8,249	\$ -	\$ 8,249
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,770	\$ -	\$ 1,770

105 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 405	\$ -	\$ 405
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 15,782	\$ -	\$ 15,782

106 及 105 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

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	以遠期匯率報價及合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 4,560,109	\$ 2,558,922
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易（註2）	8,249	405
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易（註2）	1,770	15,782
以攤銷後成本衡量（註3）	1,471,016	2,578,536

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為持有供交易之按公允價值衡量金融資產及負債餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括無活絡市場之債務工具投資、應收票據及帳款、其他應收款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款及借款。本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本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。

本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本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。本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

本公司之營運活動使本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)）。本公司從事遠期外匯合約以管理所承擔之外幣匯率風險。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。

本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，參閱附註三十。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。5% 係為本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，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元貶值時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元升值時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	106年度	105年度
損 益	\$ 29,365	\$ 41,103

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。本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。

本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：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 1,271,678	\$ 142,531
－金融負債	629,604	729,328
具現金流量利率風險		
－金融資產	1,677,353	699,158
－金融負債	687,544	1,828,110

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。本公司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，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別增加／減少 4,949 仟元／及 5,645 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額，及本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動，而提供財務保證之對象亦以子公司為限。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

於 106 年及 105 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，本公司主要客戶群應收帳款合計分別為 872,737 仟元及 973,765 仟元，均占上述期間應收帳款餘額 40% 以上。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據本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（包括本金及估計利息）編製。因此，本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。

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 310,275	\$ 114,443	\$ 111,863	\$ -	\$ -
應付租賃款	331,800	-	-	-	-
債務工具	661,381	326,076	-	-	-
財務保證負債	252,000	-	-	-	-
	<u>\$ 1,555,456</u>	<u>\$ 440,519</u>	<u>\$ 111,863</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 219,994	\$ 48,239	\$ 107,228	\$ -	\$ -
應付租賃款	-	3,929	11,788	58,938	299,460
債務工具	881,335	111,570	242,533	1,068,055	-
	<u>\$ 1,101,329</u>	<u>\$ 163,738</u>	<u>\$ 361,549</u>	<u>\$ 1,126,993</u>	<u>\$ 299,460</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，本公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，本公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

(2) 衍生金融工具之流動性及利率風險表

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

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>淨額交割</u>			
遠期外匯合約			
一流出	\$ <u>1,616</u>	\$ <u>154</u>	\$ <u>-</u>

105 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>淨額交割</u>			
遠期外匯合約			
一流出	\$ <u>65</u>	\$ <u>8,412</u>	\$ <u>-</u>

<u>總額交割</u>			
遠期外匯合約			
一流出	\$ <u>267,303</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

(3) 融資額度

	106年12月31日	105年12月31日
未動用額度	<u>\$ 3,320,153</u>	<u>\$ 2,651,007</u>

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	子 公 司
盈盛科技股份有限公司	子 公 司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年度	105年度
銷貨收入	子 公 司	<u>\$ 236,011</u>	<u>\$ 260,613</u>

銷售價格及收款條件，與一般客戶銷貨條件並無顯著不同。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款－關係人	子 公 司	<u>\$ 99,993</u>	<u>\$ 76,968</u>

(四) 對關係人放款

關 係 人 類 別 / 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
其他應收款		
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$100,000</u>
關 係 人 類 別 / 名 稱	106年度	105年度
利息收入		
子 公 司	<u>\$ 1,148</u>	<u>\$ 2,176</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	<u>\$ 55,583</u>	<u>\$ 29,005</u>
退職後福利	<u>1,234</u>	<u>1,154</u>
	<u>\$ 56,817</u>	<u>\$ 30,159</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。

二七、質抵押之資產

本公司定期存款已提供做為附註十四所述租賃土地之擔保，另不動產、廠房及設備已提供金融機構作為長期借款之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
質押之定期存款（帳列無活絡市場之債務工具投資）	\$ 13,820	\$ 13,820
土地	-	478,752
建築物淨額	-	262,526
機器設備淨額	-	724,275
運輸設備淨額	-	924
辦公設備淨額	-	319
其他設備淨額	-	330
	<u>\$ 13,820</u>	<u>\$ 1,480,946</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 截至 106 年及 105 年 12 月 31 日，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如下：

	106年12月31日	105年12月31日
美元	\$ 9,477	\$ 3,858
日幣	7,200	4,980
新台幣	-	28,988

(二) 本公司 106 年及 105 年 12 月 31 日為建廠及購置設備而簽訂之合約總價如下：

	106年12月31日	105年12月31日
美元	\$ 40	\$ 204
新台幣	32,557	32,310
日幣	-	58,700

尚未支付之價款如下：

	106年12月31日	105年12月31日
美元	\$ 40	\$ 43
新台幣	23,925	18,541
日幣	-	58,700

二九、重大之期後事項

本公司已於 107 年 1 月支付向經濟部工業局承購土地之價款 331,800 仟元，相關產權移轉登記作業截至財務報告日尚未辦理完成。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

106 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	\$	61,675	29.710	(美元：新台幣)	\$	1,832,372		
人 民 幣		21,967	4.5730	(人民幣：新台幣)		100,456		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		41,907	29.710	(美元：新台幣)		1,245,069		

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	57,454	32.200	(美元：新台幣)	\$	1,850,003		
人 民 幣		24,803	4.6378	(人民幣：新台幣)		115,032		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		31,924	32.200	(美元：新台幣)		1,027,948		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	106年度		105年度	
	功能性貨幣兌換表達貨幣 新台幣 1 (新台幣：新台幣)	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額) (\$ 25,726)	功能性貨幣兌換表達貨幣 1 (新台幣：新台幣)	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額) (\$ 5,377)

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：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：無。
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：附表三。
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. 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、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：附表五。
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：附表六。
 - (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。

金居開發股份有限公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	資金貸與金額	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與限額	對象與總金額	與資金限額
0	金居開發股份有限公司	盛盛科技股份有限公司	其他應收款	\$ 100,000	\$ -	\$ -	-	短期資金融通	\$ -	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	(註1)	(註1)	(註1)

註 1：資金貸與總限額 5,313,415（最近期財務報表淨值）×40%=2,125,366。對個別對象資金貸與限額 5,313,415（最近期財務報表淨值）×10%=531,342。

金居開發股份有限公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	對象	對單一企業 背書保證額 (註 1)	本期最高 保證餘額	期末 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 額(註 1)	證額對 母子公司 背書保證	屬母子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書保證	註
0	金居開發股份有限公司	盈盛科技股份有限公司	直接持有普通 股股權超過 百分之五十 之子公司	\$ 531,342	\$ 252,000	\$ 252,000	\$ 230,000	\$ -	5	\$ 2,656,708	Y	N	N	

註 1：背書保證最高限額 5,313,415 (最近期財務報表淨值) × 50% = 2,656,708。對單一企業背書保證之限額 5,313,415 (最近期財務報表淨值) × 10% = 531,342。

註 2：上述交易業於合併財務報表沖銷。

金居開發股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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原因(註 1)		應收(付)票據、帳款	備註 (註 2)
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期	單	價授	信期	問	應收(付)票據、帳款	
金居開發股份有限公司	金千禧國際貿易(上海)有限公司	母公司	銷貨	\$ 236,011	4%	月結 90-120 天	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 \$ 99,993	估總應收(付)票據、帳款之比率 6%	
金千禧國際貿易(上海)有限公司	金居開發股份有限公司	孫公司	進貨	236,011	100%	月結 90-120 天	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 99,993	100%	

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

金居開發股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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 底股數(仟股)	比 率	持 帳 面 金 額	有 限 公 司 本 期 損 益	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
金居開發股份有限公司	CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC. 盈盛科技股份有限公司	維京群島 苗栗縣	投資業務 玻璃製品之製造買 賣業務	\$ 113,683 271,500	\$ 113,683 55,000	3,500 27,150	100% 91%	\$ 12,279 118,676	\$ 3,450 (162,963)	\$ 3,450 (133,223)	子 公 司 子 公 司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

金居開發股份有限公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 期 初 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損 益)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益 (註 2)	期 末 帳 面 價 值	資 值 匯 回 至 本 期 止	已 收 益
金千諾國際貿易(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	\$ -	\$ -	\$ 6,796	\$ 6,796	\$ 3,564	100%	\$ 3,564	\$ 10,892	\$ -	-

本 期 末 累 計 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 期 初 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額
\$6,796	\$6,796	\$-	\$-	\$6,796	\$6,796	\$-	\$-	\$6,796	\$6,796	\$3,564	100%	\$3,564	\$10,892	\$-	-	

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%=5,313,415×60%=3,188,049。

金居開發股份有限公司

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	交易類型	進 出		銷 貨 交 易 格 付 款 期 間	條 件	應 收 (付) 票 據 之 比 較	票 據 百 分 比	未 實 現 損 益 金 額
		金	金			金	額	
金千禧國際貿易(上海)有限公司	銷 貨	\$236,011		正 常 月 結 90-120 天	無顯著不同	應收帳款	6%	\$ -
						應收帳款		\$ 99,993

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註十九
短期借款明細表		附註十三
應付短期票券明細表		附註十三
應付帳款明細表		明細表五
其他應付款明細表		附註十五
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
製造費用明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
其他收益及費損淨額明細表		附註十八
財務成本明細表		附註十八
本期發生之員工福利費用功能別彙總表		明細表十

金居開發股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	211
支票存款					4
活期存款					1,379,184
外幣存款		USD\$8,659x29.71			257,634
		JYP\$9x0.2638			
		CNY\$81x4.573			
定期存款					<u>1,250,000</u>
					<u>\$ 2,887,033</u>

金居開發股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
D0079		貨	款	\$	435,586
D0090		貨	款		183,037
D0200		貨	款		108,507
D0301		貨	款		103,592
D0304		貨	款		145,608
D0649		貨	款		91,873
其他（占 5%以內客戶彙總）		貨	款		<u>469,719</u>
					1,537,922
減：備抵呆帳				(	<u>2</u>)
					<u>\$ 1,537,920</u>

金居開發股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	淨 變 現 價 值
製 成 品	\$276,536	\$342,289
在 製 品	36,257	43,238
原 料	187,436	187,436
物 料	<u>18,083</u>	18,938
	<u>\$518,312</u>	

金居開發股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 股 數 (仟 股)	期 初 餘 金 額	本 期 增 加 (仟 股)	本 期 減 少 (仟 股)	權 益 法 認 列 投 資 (損 益)	期 末 股 數 (仟 股)	持 股 比 例 (%)	期 末 餘 金 額	淨 值	保 擔 或 質 押 情 形
CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC.	3,500	\$ 8,863	-	(\$ 34) (註1)	\$ 3,450	3,500	100	\$ 12,279	\$ 12,279	無
盈盛科技股份有限公司	5,500	(7,048)	21,650 (註2)	258,947 (註3)	(133,223)	27,150	91	118,676	118,676	無
		1,815		258,913	(129,773)	-		130,955	130,955	
加：採權益法之投資貸餘		7,048		(7,048)	-			-	-	
		\$ 8,863		\$ 251,865	(\$ 129,773)			\$ 130,955	\$ 130,955	

註 1：本期減少係累積換算調整數之變動。

註 2：本期增加係盈盛科技股份有限公司現金增資 29,900 仟股及減資彌補虧損 (8,250) 仟股。

註 3：本期增加係盈盛科技股份有限公司現金增資增購股款 299,000 仟元及實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (40,053) 仟元。

金居開發股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
K230	貨 款	\$ 22,970
K1786	貨 款	41,170
K1822	貨 款	99,029
K3265	貨 款	84,933
其他（占 5%以內客戶彙總）	貨 款	<u>22,986</u>
		<u>\$271,088</u>

金居開發股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
電解銅箔			<u>\$ 6,572,246</u>

金居開發股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 123,463
加：本期進料	3,830,977
其他加項	1,325,776
減：其他減項	(869)
期末原料	(187,436)
本期耗用原料(1)	<u>5,091,911</u>
期初物料	19,184
加：本期進料	62,326
其他加項	-
減：其他減項	(64,040)
期末物料	(18,083)
本期耗用物料(2)	<u>(613)</u>
直接人工(3)	<u>106,540</u>
製造費用(4)	<u>1,066,501</u>
製造成本合計(1)+(2)+(3)+(4)	6,264,339
加：期初在製品	36,368
其他加項	157,480
減：其他減項	(1,334,506)
期末在製品	(36,257)
製成品成本	5,087,424
加：期初製成品	161,574
其他加項	54,321
減：其他減項	(217,867)
期末製成品	(276,536)
營業成本	<u>\$ 4,808,916</u>

金居開發股份有限公司

製造費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
水 電 費	\$ 507,169
折 舊	231,872
間接材料	63,062
修 繕 費	73,092
包 裝 費	58,333
其他費用（占 5%以內費用彙總）	<u>132,973</u>
	<u>\$ 1,066,501</u>

金居開發股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用		\$ 11,149	\$ 94,904	\$ 10,907	\$116,960
郵 電 費		5,448	-	-	5,448
折 舊		-	2,342	8,893	11,235
佣金支出		26,048	-	-	26,048
進出口費用		39,616	-	-	39,616
其他費用（占 5%以內費 用彙總）		<u>9,523</u>	<u>27,190</u>	<u>17,795</u>	<u>54,508</u>
		<u>\$ 91,784</u>	<u>\$124,436</u>	<u>\$ 37,595</u>	<u>\$253,815</u>

金居開發股份有限公司

員工福利費用明細表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

性 質 別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 117,826	\$ 83,889	\$ 201,715	\$ 146,223	\$ 48,408	\$ 194,631
勞健保費用	14,614	4,072	18,686	13,112	2,997	16,109
退休金費用	8,476	1,403	9,879	8,017	1,338	9,355
員工認股權酬勞成本	13,306	7,925	21,231	-	-	-
其他員工福利費用	<u>28,187</u>	<u>19,671</u>	<u>47,858</u>	<u>26,003</u>	<u>6,547</u>	<u>32,550</u>
	<u>\$ 182,409</u>	<u>\$ 116,960</u>	<u>\$ 299,369</u>	<u>\$ 193,355</u>	<u>\$ 59,290</u>	<u>\$ 252,645</u>

註：截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 312 人及 304 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1070379 號

會員姓名：
(1) 蔡振財

(2) 邱盟捷

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 1830 號

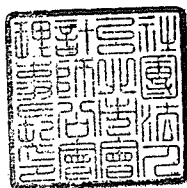
委託人統一編號：16447610

(2) 北市會證字第 3591 號

印鑑證明書用途：辦理金居開發股份有限公司 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	蔡振財	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	邱盟捷	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

107 年

1 月

15 日