

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107及106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<br>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        | 14~18 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 18~30 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 30~31 |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 31~58 |   | 六~二五               |
|    | (七) 關係人交易                 | 58~59 |   | 二六                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 59    |   | 二七                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 59~60 |   | 二八                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -     |   | -                  |
|    | (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊      | 60~61 |   | 二九                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 61~62 |   | 三十                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 62    |   | 三十                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 62    |   | 三十                 |
| 九、 | 重要會計項目明細表                 | 63~78 |   | -                  |

### 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 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。

截至 107 年 12 月 31 日，金居開發股份有限公司之應收帳款餘額為 1,287,829 仟元，佔總資產 19% 係屬重大。

應收帳款之估計減損係基於管理階層對於違約率及預期損失率之假設，並考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。因此，涉及管理階層對應收帳款可回收性之主觀判斷且受到對客戶信用風險假設之影響，因是將應收帳款之減損評估認定為關鍵查核事項。

本會計師針對管理階層評估應收帳款是否減損時，執行主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層對於預期信用損失率之假設，俾以計算管理階層所提列的應收帳款備抵損失。
2. 複核客戶按存續期間預期信用損失所認列之應收帳款備抵損失，判斷該企業違約率與預期損失率之計算，是否考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢、GDP 預測及產業展望，以評估應收帳款預期信用損失率之合理性。
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損失。

#### 存貨之減損評估

參閱財務報表附註五及附註十。

截至 107 年 12 月 31 日，金居開發股份有限公司之存貨餘額為 518,258 仟元，佔總資產 8% 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）。

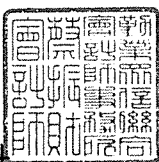
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 107 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

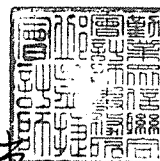
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 邱 盟 捷

邱 盟 捷



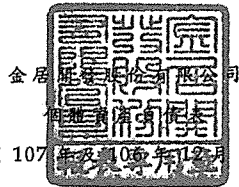
證券暨期貨管理委員會核准文號

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 108 年 1 月 24 日



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                        | 107年12月31日   |     | 106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）             | \$ 2,666,097 | 40  | \$ 2,887,033 | 39  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七） | 943          | -   | 8,249        | -   |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資－流動（附註四、八及二七）  | -            | -   | 21,678       | -   |
| 1150 | 應收票據（附註四、五及九）              | 851          | -   | -            | -   |
| 1170 | 應收帳款（附註四、五及九）              | 1,287,829    | 19  | 1,537,920    | 21  |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額（附註四、五、九及二六）     | 2,162        | -   | 99,993       | 1   |
| 1200 | 其他應收款（附註四）                 | 1,359        | -   | 13,485       | -   |
| 130X | 存貨（附註四、五及十）                | 518,258      | 8   | 518,312      | 7   |
| 1470 | 其他流動資產                     | 29,947       | -   | 45,424       | 1   |
| 11XX | 流動資產總計                     | 4,507,446    | 67  | 5,132,094    | 69  |
|      | 非流動資產                      |              |     |              |     |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十一）           | 54,295       | 1   | 130,955      | 2   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十二及二七）       | 2,041,359    | 30  | 2,098,542    | 28  |
| 1780 | 其他無形資產（附註四）                | 2,804        | -   | 1,815        | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及十九）            | 35,462       | 1   | 36,487       | -   |
| 1990 | 其他非流動資產                    | 59,358       | 1   | 55,186       | 1   |
| 15XX | 非流動資產總計                    | 2,193,278    | 33  | 2,322,985    | 31  |
| 1XXX | 資 產 總 計                    | \$ 6,700,724 | 100 | \$ 7,455,079 | 100 |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益                  |              |     |              |     |
|      | 流動負債                       |              |     |              |     |
| 2100 | 短期借款（附註十三）                 | \$ 226,308   | 3   | \$ 687,544   | 9   |
| 2110 | 應付短期票券（附註十三）               | 189,470      | 3   | 297,804      | 4   |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七） | 1,209        | -   | 1,770        | -   |
| 2170 | 應付帳款                       | 239,550      | 4   | 271,088      | 4   |
| 2200 | 其他應付款（附註十五）                | 267,636      | 4   | 269,383      | 4   |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及十九）            | 101,369      | 1   | 225,088      | 3   |
| 2355 | 應付租賃款－流動（附註十四及二七）          | -            | -   | 331,800      | 4   |
| 2399 | 其他流動負債                     | 3,818        | -   | 12,016       | -   |
| 21XX | 流動負債總計                     | 1,029,360    | 15  | 2,096,493    | 28  |
|      | 非流動負債                      |              |     |              |     |
| 2540 | 長期借款（附註十三及二七）              | 331,800      | 5   | -            | -   |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及十九）            | 606          | -   | 3,605        | -   |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動（附註四及十六）        | 46,151       | 1   | 41,566       | 1   |
| 25XX | 非流動負債總計                    | 378,557      | 6   | 45,171       | 1   |
| 2XXX | 負債總計                       | 1,407,917    | 21  | 2,141,664    | 29  |
|      | 權益（附註十七）                   |              |     |              |     |
| 3110 | 普通股股本                      | 2,525,880    | 38  | 2,525,880    | 34  |
|      | 資本公積                       |              |     |              |     |
| 3210 | 股票發行溢價                     | 1,740,234    | 26  | 1,740,234    | 23  |
|      | 保留盈餘                       |              |     |              |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                     | 168,256      | 2   | 70,581       | 1   |
| 3320 | 特別盈餘公積                     | 7,702        | -   | 7,668        | -   |
| 3350 | 未分配盈餘（待彌補虧損）               | 858,727      | 13  | 976,754      | 13  |
| 3300 | 保留盈餘總計                     | 1,034,685    | 15  | 1,055,003    | 14  |
| 3400 | 其他權益                       | ( 7,992 )    | -   | ( 7,702 )    | -   |
| 3XXX | 權益總計                       | 5,292,807    | 79  | 5,313,415    | 71  |
|      | 負 債 與 權 益 總 計              | \$ 6,700,724 | 100 | \$ 7,455,079 | 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 107 年及 106 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  |                    | 107年度              |              | 106年度              |              |
|------|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|      |                    | 金                  | %            | 金                  | %            |
|      | 營業收入               |                    |              |                    |              |
| 4100 | 銷貨收入（附註四及二六）       | \$ 6,227,369       | 100          | \$ 6,572,246       | 100          |
|      | 營業成本               |                    |              |                    |              |
| 5110 | 銷貨成本（附註十及十八）       | ( 4,970,999 )      | ( 80 )       | ( 4,808,916 )      | ( 73 )       |
| 5900 | 營業毛利               | <u>1,256,370</u>   | <u>20</u>    | <u>1,763,330</u>   | <u>27</u>    |
|      | 營業費用（附註十八）         |                    |              |                    |              |
| 6100 | 推銷費用               | ( 75,369 )         | ( 1 )        | ( 91,784 )         | ( 1 )        |
| 6200 | 管理費用               | ( 73,853 )         | ( 1 )        | ( 124,436 )        | ( 2 )        |
| 6300 | 研究發展費用             | ( 50,864 )         | ( 1 )        | ( 37,595 )         | ( 1 )        |
| 6450 | 預期信用減損損失           | ( 280 )            | -            | -                  | -            |
| 6000 | 營業費用合計             | <u>( 200,366 )</u> | <u>( 3 )</u> | <u>( 253,815 )</u> | <u>( 4 )</u> |
| 6900 | 營業淨利               | <u>1,056,004</u>   | <u>17</u>    | <u>1,509,515</u>   | <u>23</u>    |
|      | 營業外收入及支出           |                    |              |                    |              |
| 7010 | 其他收入（附註二六）         | 21,592             | -            | 36,854             | 1            |
| 7590 | 其他利益及損失（附註十八）      | ( 24,412 )         | ( 1 )        | ( 16,086 )         | -            |
| 7050 | 財務成本（附註四及十八）       | ( 21,651 )         | -            | ( 42,720 )         | ( 1 )        |
| 7070 | 採用權益法之子公司損益份額（附註四） | <u>( 76,370 )</u>  | <u>( 1 )</u> | <u>( 129,773 )</u> | <u>( 2 )</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計         | <u>( 100,841 )</u> | <u>( 2 )</u> | <u>( 151,725 )</u> | <u>( 2 )</u> |

（接次頁）

(承前頁)

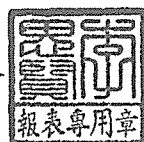
| 代 碼  |                           | 107年度             |           | 106年度               |           |
|------|---------------------------|-------------------|-----------|---------------------|-----------|
|      |                           | 金 額               | %         | 金 額                 | %         |
| 7900 | 稅前淨利                      | \$ 955,163        | 15        | \$ 1,357,790        | 21        |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及十九)             | ( 214,034)        | ( 3)      | ( 241,225)          | ( 4)      |
| 8200 | 本年度淨利                     | <u>741,129</u>    | <u>12</u> | <u>1,116,565</u>    | <u>17</u> |
|      | 其他綜合損益                    |                   |           |                     |           |
| 8310 | 不重分類至損益之項<br>目：           |                   |           |                     |           |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數           | ( 3,683)          | -         | ( 3,523)            | -         |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：        |                   |           |                     |           |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額 | ( 290)            | -         | ( 34)               | -         |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益(稅後淨額)       | ( 3,973)          | -         | ( 3,557)            | -         |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                 | <u>\$ 737,156</u> | <u>12</u> | <u>\$ 1,113,008</u> | <u>17</u> |
|      | 每股盈餘(附註二十)                |                   |           |                     |           |
| 9710 | 基 本                       | <u>\$ 2.93</u>    |           | <u>\$ 5.02</u>      |           |
| 9810 | 稀 釋                       | <u>\$ 2.93</u>    |           | <u>\$ 5.01</u>      |           |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：宋恭源

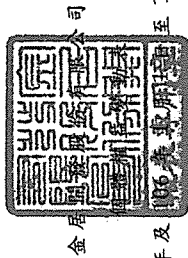


經理人：李思賢



會計主管：陳雅慧





民國 107 年及 106 年度 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼  | 普通股股本       | 發行股票溢價      | 資本公積   | 取得子公司與股權價格差額 | 保         | 留            | 盈餘         | 未分配盈餘<br>(特種補虧損) | 其他權益項目<br>國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 權益總計 |
|-----|-------------|-------------|--------|--------------|-----------|--------------|------------|------------------|-------------------------------------|------|
|     |             |             |        |              |           |              |            |                  |                                     |      |
| A1  | \$2,105,880 | \$ 131,403  | \$ 552 | \$ 70,581    | \$ 22,640 | (\$ 111,759) | (\$ 7,668) | \$ 2,211,629     |                                     |      |
| B17 | -           | -           | -      | -            | ( 14,972) | 14,972       | -          | -                |                                     |      |
| D1  | -           | -           | -      | -            | -         | 1,116,565    | -          | 1,116,565        |                                     |      |
| D3  | -           | -           | -      | -            | -         | ( 3,523)     | ( 34)      | ( 3,557)         |                                     |      |
| N1  | -           | 21,231      | -      | -            | -         | -            | -          | 21,231           |                                     |      |
| E1  | 420,000     | 1,587,600   | -      | -            | -         | -            | -          | 2,007,600        |                                     |      |
| M5  | -           | -           | ( 552) | -            | -         | ( 39,501)    | -          | ( 40,053)        |                                     |      |
| Z1  | 2,525,880   | 1,740,234   | -      | 70,581       | 7,668     | 976,754      | ( 7,702)   | 5,313,415        |                                     |      |
| B1  | -           | -           | -      | 97,675       | -         | ( 97,675)    | -          | -                |                                     |      |
| B3  | -           | -           | -      | -            | 34        | ( 34)        | -          | -                |                                     |      |
| B5  | -           | -           | -      | -            | -         | ( 757,764)   | -          | ( 757,764)       |                                     |      |
| D1  | -           | -           | -      | -            | -         | 741,129      | -          | 741,129          |                                     |      |
| D3  | -           | -           | -      | -            | -         | ( 3,683)     | ( 290)     | ( 3,973)         |                                     |      |
| Z1  | \$2,525,880 | \$1,740,234 | \$ -   | \$ 168,256   | \$ 7,702  | \$ 858,727   | (\$ 7,992) | \$5,292,807      |                                     |      |

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：陳雅慈

金居開發股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                                | 107年度            | 106年度            |
|--------|--------------------------------|------------------|------------------|
|        | 營業活動之現金流量                      |                  |                  |
| A10000 | 本年度稅前淨利                        | \$ 955,163       | \$ 1,357,790     |
| A20010 | 收益費損項目：                        |                  |                  |
| A20100 | 折舊費用                           | 213,702          | 243,107          |
| A20200 | 攤銷費用                           | 896              | 625              |
| A20300 | 預期信用減損損失                       | 280              | -                |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨損失（利益） | 6,745            | ( 21,856)        |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本                     | -                | 21,231           |
| A23700 | 存貨跌價損失                         | -                | 9,141            |
| A23800 | 存貨跌價回升利益                       | ( 9,961)         | -                |
| A20900 | 財務成本                           | 21,651           | 42,720           |
| A21200 | 利息收入                           | ( 13,320)        | ( 5,572)         |
| A22400 | 採用權益法之子公司損益份額                  | 76,370           | 129,773          |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備（利<br>益）損失          | ( 1,000)         | 1,678            |
| A24100 | 外幣兌換淨損益                        | ( 6,239)         | 19,191           |
| A29900 | 其 他                            | 3,338            | 3,341            |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                   |                  |                  |
| A31130 | 應收票據                           | ( 851)           | -                |
| A31150 | 應收帳款                           | 268,690          | 83,437           |
| A31160 | 應收帳款－關係人                       | 97,831           | ( 23,025)        |
| A31180 | 其他應收款                          | 12,487           | ( 10,338)        |
| A31200 | 存 貨                            | 10,015           | ( 186,864)       |
| A31240 | 其他流動資產                         | 15,477           | ( 4,140)         |
| A32150 | 應付帳款                           | ( 32,749)        | 144,542          |
| A32180 | 其他應付款                          | ( 23,666)        | 12,011           |
| A32230 | 其他流動負債                         | ( 8,198)         | 3,522            |
| A32240 | 淨確定福利負債                        | ( 992)           | ( 1,040)         |
| A33000 | 營運產生之現金                        | 1,585,669        | 1,819,274        |
| A33100 | 收取之利息                          | 12,959           | 5,423            |
| A33300 | 支付之利息                          | ( 22,339)        | ( 36,408)        |
| A33500 | 支付之所得稅                         | ( 337,833)       | ( 7,417)         |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                     | <u>1,238,456</u> | <u>1,780,872</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 107年度        | 106年度        |
|--------|-----------------|--------------|--------------|
|        | 投資活動之現金流量       |              |              |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 21,678    | \$ -         |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 469,211)   | ( 122,485)   |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款   | 1,000        | 6,500        |
| B04200 | 其他應收款減少         | -            | 100,000      |
| B04500 | 購置無形資產          | ( 1,885)     | -            |
| B06700 | 其他非流動資產(增加)減少   | ( 4,172)     | 1,137        |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | ( 452,590)   | ( 14,848)    |
|        | 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          | ( 469,461)   | -            |
| C00600 | 應付短期票券減少        | ( 111,377)   | ( 133,960)   |
| C01600 | 長期借款增加          | 331,800      | -            |
| C01700 | 償還長期借款          | -            | ( 1,180,500) |
| C04500 | 發放現金股利          | ( 757,764)   | -            |
| C04000 | 應付租賃款減少         | -            | ( 17,169)    |
| 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(出)入   | ( 1,006,802) | 435,283      |
| EEEE   | 現金及約當現金淨(減少)增加  | ( 220,936)   | 2,201,307    |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額     | 2,887,033    | 685,726      |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額     | \$ 2,666,097 | \$ 2,887,033 |

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 107 年及 106 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，(八)銅鑄造業，(九)基本化學工業製造業，(十)基本化學材料批發業，(十一)基本化學材料零售業，(十二)再生能源自由發電設備業，(十三)廢車船解體及廢鋼鐵五金處理業，(十四)精密化學材料製造業及(十五)玻璃及玻璃製品製造業。

本公司股票自 99 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司於 103 年 6 月 6 日經股東會決議，並於同年 6 月 25 日變更登記公司名稱。

本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 108 年 1 月 24 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」)

除下列說明外，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：

## 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

### 金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及其變動情形彙總如下：

- (1) 原依 IAS 39 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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。

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，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 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 16「租賃」               | 2019 年 1 月 1 日      |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019 年 1 月 1 日 (註3) |
| 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「所得稅務處理之不確定性」     | 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 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量



於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

|          | 107年12月31日<br>帳面金額 | 首次適用<br>之調整 | 108年1月1日<br>調整後<br>帳面金額 |
|----------|--------------------|-------------|-------------------------|
| 使用權資產    | \$ -               | \$ 3,151    | \$ 3,151                |
| 資產影響     | 6,700,724          | 3,151       | 6,703,875               |
| 租賃負債—流動  | -                  | 2,035       | 2,035                   |
| 租賃負債—非流動 | -                  | 1,116       | 1,116                   |
| 負債影響     | 1,407,917          | 3,151       | 1,411,068               |
| 權益影響     | 5,292,807          | -           | 5,292,807               |

#### 本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

#### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                    | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|------------------------------------------|-----------------------|
| IFRS 3之修正「業務之定義」                         | 2020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 17「保險合約」                            | 2021年1月1日             |
| IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」                   | 2020年1月1日(註3)         |

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

註2：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（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（包含融資租賃所持有之資產）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) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形、無形資產及合約成本相關資產之減損

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。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於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

#### 107 年

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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

## 106 年

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（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金、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

## 107 年

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

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

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



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

#### 106 年

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 106 年（含）以前，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或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

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：

#### 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。

## (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。

## (十一) 收入認列

### 107 年

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

#### 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### 106 年

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。

## (十二) 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。

### 1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 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。

## (十三) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

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

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

#### (十五) 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—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。

#### (十六) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能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. 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) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。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) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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。

(三) 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

|                | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金       | \$ 210              | \$ 211              |
| 銀行支票及活期存款      | 430,887             | 1,636,822           |
| 約當現金           |                     |                     |
| 原始到期日在 3 個月以內之 |                     |                     |
| 銀行定期存款         | <u>2,235,000</u>    | <u>1,250,000</u>    |
|                | <u>\$ 2,666,097</u> | <u>\$ 2,887,033</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

|      | 107年12月31日   | 106年12月31日   |
|------|--------------|--------------|
| 銀行存款 | 0.001%~0.66% | 0.001%~0.52% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 107年12月31日      | 106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        |
| — 匯率交換合約       | -               | 2,853           |
| 小 計            | -               | 8,249           |
| 強制透過損益按公允價值衡量  |                 |                 |
| 衍生工具（未指定避險）    |                 |                 |
| — 遠期外匯合約       | 187             | -               |
| — 匯率交換合約       | 756             | -               |
| 小 計            | 943             | -               |
|                | <u>\$ 943</u>   | <u>\$ 8,249</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       | \$ 1,125        | \$ 1,770        |
| — 匯率交換合約       | 84              | -               |
| 小 計            | <u>\$ 1,209</u> | <u>\$ 1,770</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：

107 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 | 108.01.03-108.03.04 | USD 13,000/NTD 397,707 |
| 匯率交換合約 | 美元兌新台幣 | 108.01.09-108.01.16 | USD 8,850/NTD 271,778  |

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 | USD 12,500/NTD 376,772 |
| 賣出遠期外匯 | 人民幣兌美元 | 107.01.05-107.01.31 | CNY 21,931/USD 3,316   |
| 匯率交換合約 | 美元兌新台幣 | 107.01.04-107.01.05 | USD 9,600/NTD 288,016  |

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

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

定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

|                 | <u>106年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | 1.01%             |
| 質押之定期存款         | 0.30%             |

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二七。

#### 九、應收票據及應收帳款

|             | <u>107年12月31日</u>   | <u>106年12月31日</u>   |
|-------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> |                     |                     |
| 應收票據        | \$ 851              | \$ -                |
| 減：備抵損失      | <u>-</u>            | <u>-</u>            |
|             | <u>\$ 851</u>       | <u>\$ -</u>         |
| <u>應收帳款</u> |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量    |                     |                     |
| 總帳面金額       | \$ 1,288,111        | \$ 1,537,922        |
| 減：備抵損失      | ( <u>282</u> )      | ( <u>2</u> )        |
|             | <u>\$ 1,287,829</u> | <u>\$ 1,537,920</u> |

#### 107 年度

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帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考

量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 107 年 12 月 31 日

|                  | 未逾<br>期            | 逾期 1~60 天        | 逾期 61~90 天  | 逾期 91~120 天 | 逾期<br>超過 121 天 | 合計                 |
|------------------|--------------------|------------------|-------------|-------------|----------------|--------------------|
| 預期信用損失率          | 0%~0.01%           | 0%~0.86%         | 0%~9.09%    | 0%~22.92%   | 0%~100%        |                    |
| 總帳面金額            | \$1,270,881        | \$ 18,081        | \$ -        | \$ -        | \$ -           | \$ 1,288,962       |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( <u>127</u> )     | ( <u>155</u> )   | -           | -           | ( <u>-</u> )   | ( <u>282</u> )     |
| 攤銷後成本            | <u>\$1,270,754</u> | <u>\$ 17,926</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$1,288,680</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                 | 107 年度        |
|-----------------|---------------|
| 年初餘額（IAS 39）    | \$ 2          |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | -             |
| 年初餘額（IFRS 9）    | 2             |
| 加：本年度提列減損損失     | 280           |
| 年底餘額            | <u>\$ 282</u> |

#### 106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同，於應收帳款之備抵呆帳評估，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 年度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          |
|----------|---------------------|
| 未逾期      | \$ 1,637,844        |
| 已逾期      |                     |
| 1~60 天   | 71                  |
| 61~90 天  | -                   |
| 91~120 天 | -                   |
| 合 計      | <u>\$ 1,637,915</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<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計         |
|-------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| 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

|       | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 製 成 品 | \$355,109        | \$276,536        |
| 在 製 品 | 29,674           | 36,257           |
| 原 料   | 111,061          | 187,436          |
| 物 料   | <u>22,414</u>    | <u>18,083</u>    |
|       | <u>\$518,258</u> | <u>\$518,312</u> |

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,970,999 仟元及 4,808,916 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）(9,961)仟元及 9,141 仟元。

#### 十一、採用權益法之投資

##### 投資子公司

|                     | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|---------------------|------------------|------------------|
| 非上市（櫃）公司            |                  |                  |
| CO-TECH COPPER FOIL |                  |                  |
| (BVI) INC.          | \$ 12,638        | \$ 12,279        |
| 盈盛科技股份有限公司          | <u>41,657</u>    | <u>118,676</u>   |
|                     | <u>\$ 54,295</u> | <u>\$130,955</u> |

| CO-TECH COPPER FOIL<br>(BVI) INC.<br>盈盛科技股份有限公司 (附註二<br>二) | 所有權權益及表決權百分比 |            |
|------------------------------------------------------------|--------------|------------|
|                                                            | 107年12月31日   | 106年12月31日 |
|                                                            | 100%         | 100%       |
|                                                            | 91%          | 91%        |

107 及 106 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。

如附表一所述，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 107 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<br>產及待驗設備 | 合 計                |
|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------------|
| 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              |                   |                    |                    |                  |                  |                   |                  |                  |                    |
| 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> |
| 成 本               |                   |                    |                    |                  |                  |                   |                  |                  |                    |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ 478,752        | \$1,208,869        | \$5,340,970        | \$ 39,883        | \$ 14,430        | \$ 345,346        | \$ 16,433        | \$ 80,252        | \$7,524,935        |
| 增 添               | -                 | 465                | 744                | -                | -                | -                 | -                | 160,533          | 161,742            |
| 處 分               | -                 | -                  | -                  | -                | -                | -                 | ( 4,863)         | ( 2,220)         | ( 7,083)           |
| 重 分 類             | 345,346           | 15,994             | 169,320            | 2,959            | 661              | ( 345,346)        | -                | ( 190,819)       | ( 1,885)           |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 824,098</u> | <u>\$1,225,328</u> | <u>\$5,511,034</u> | <u>\$ 42,842</u> | <u>\$ 15,091</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 11,570</u> | <u>\$ 47,746</u> | <u>\$7,677,709</u> |
| 累計折舊              |                   |                    |                    |                  |                  |                   |                  |                  |                    |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ -              | \$ 843,809         | \$4,516,030        | \$ 37,838        | \$ 12,739        | \$ -              | \$ 14,286        | \$ 1,691         | \$5,426,393        |
| 折舊費用              | -                 | 55,162             | 156,599            | 838              | 719              | -                 | 384              | -                | 213,702            |
| 處 分               | -                 | -                  | -                  | -                | -                | -                 | ( 4,863)         | ( 2,220)         | ( 7,083)           |
| 重 分 類             | -                 | -                  | 2,469              | -                | -                | -                 | -                | 869              | 3,338              |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 898,971</u>  | <u>\$4,675,098</u> | <u>\$ 38,676</u> | <u>\$ 13,458</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 9,807</u>  | <u>\$ 340</u>    | <u>\$5,636,350</u> |
| 107 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 824,098</u> | <u>\$ 326,357</u>  | <u>\$ 835,936</u>  | <u>\$ 4,166</u>  | <u>\$ 1,633</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 1,763</u>  | <u>\$ 47,406</u> | <u>\$2,041,359</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

|           | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 無擔保借款     |                   |                   |
| 應付遠期信用狀借款 | \$ -              | \$ 171,184        |
| 銀行週轉性借款   | 226,308           | 516,360           |
|           | <u>\$ 226,308</u> | <u>\$ 687,544</u> |
| 利率區間      | 2.76%-3.6%        | 2.1%-2.5%         |

#### (二) 應付短期票券

##### 107 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<br>帳面金額 |
|---------|------------------|-------------|------------------|-------|-------------|
| 銀行承兌匯票  |                  |             |                  |       |             |
| 元大銀行    | \$ 25,382        | \$ -        | \$ 25,382        | —     | \$ -        |
| 兆豐銀行    | 19,795           | -           | 19,795           | —     | -           |
| 富邦銀行    | 20,455           | -           | 20,455           | —     | -           |
| 第一銀行    | 18,703           | -           | 18,703           | —     | -           |
| 土地銀行    | 30,080           | -           | 30,080           | —     | -           |
| 永豐銀行    | 45,291           | -           | 45,291           | —     | -           |
| 遠東銀行    | 29,764           | -           | 29,764           | —     | -           |
|         | <u>\$189,470</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$189,470</u> | —     | <u>\$ -</u> |

##### 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<br>帳面金額 |
|---------|------------------|-------------|------------------|-------|-------------|
| 銀行承兌匯票  |                  |             |                  |       |             |
| 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    | 129,836          | -           | 129,836          | —     | -           |
|         | <u>\$297,804</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$297,804</u> |       | <u>\$ -</u> |

### (三) 長期借款

|               | 到 期 日     | 重 大 條 款                                                                                         | 107年12月31日                 | 106年12月31日  |
|---------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------|
| 浮動利率借款：       |           |                                                                                                 |                            |             |
| 擔保台幣銀行借款      | 112.01.11 | 向永豐銀行取得授信額度 340,000 仟元，借款期間為 107 年 1 月 11 日至 112 年 1 月 11 日止，寬限期 2 年，寬限期滿後以 6 個月為一期，共分 6 期攤還本金。 | \$ 331,800                 | \$ -        |
| 減：列為 1 年內到期部分 |           |                                                                                                 | <u>-</u>                   | <u>-</u>    |
| 利率區間          |           |                                                                                                 | <u>\$ 331,800</u><br>1.87% | <u>\$ -</u> |

本公司於上表借款合同存續期間內應維持下列財務比率：

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

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

該銀行借款係以本公司自有土地抵押擔保，參閱附註二七。

### 十四、應付租賃款

|                 | 107年12月31日  | 106年12月31日       |
|-----------------|-------------|------------------|
| <u>最低租賃給付</u>   |             |                  |
| 1 年以內           | \$ -        | \$331,800        |
| 超過 1 年但不超過 5 年  | -           | -                |
| 超過 5 年          | <u>-</u>    | <u>-</u>         |
|                 | -           | 331,800          |
| 減：未來財務費用        | <u>-</u>    | <u>-</u>         |
| 最低租賃給付現值        | <u>\$ -</u> | <u>\$331,800</u> |
| <u>最低租賃給付現值</u> |             |                  |
| 1 年以內           | \$ -        | \$331,800        |
| 超過 1 年但不超過 5 年  | -           | -                |
| 超過 5 年          | <u>-</u>    | <u>-</u>         |
|                 | <u>\$ -</u> | <u>\$331,800</u> |
| 流 動             | \$ -        | \$331,800        |
| 非 流 動           | <u>-</u>    | <u>-</u>         |
|                 | <u>\$ -</u> | <u>\$331,800</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

|           | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 應付設備款     | \$ 54,833        | \$ 32,389        |
| 應付薪資及獎金   | 49,315           | 46,824           |
| 應付水電費     | 29,821           | 38,243           |
| 應付員工及董事酬勞 | 24,491           | 32,333           |
| 應付修繕費     | 20,847           | 27,230           |
| 應付休假給付    | 9,120            | 7,979            |
| 其 他       | 79,209           | 84,385           |
|           | <u>\$267,636</u> | <u>\$269,383</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：

|          | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 60,880        | \$ 54,213        |
| 計畫資產公允價值 | ( 14,729)        | ( 12,647)        |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 46,151</u> | <u>\$ 41,566</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       |
|---------------------|---------------|------------------|---------------|
| 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               | <u>741</u>    | <u>( 179)</u>    | <u>562</u>    |
| 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           | <u>2,060</u>  | <u>-</u>         | <u>2,060</u>  |
| 認列於其他綜合損益           | <u>4,086</u>  | <u>157</u>       | <u>4,243</u>  |
| 雇主提撥                | -             | ( 1,600)         | ( 1,600)      |
| 福利支付                | -             | -                | -             |
| 106年12月31日餘額        | <u>54,213</u> | <u>( 12,647)</u> | <u>41,566</u> |
| 當期服務成本              | -             | -                | -             |
| 利息費用(收入)            | 813           | ( 202)           | 611           |
| 認列於損益               | <u>813</u>    | <u>( 202)</u>    | <u>611</u>    |
| 再衡量數                |               |                  |               |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | -             | ( 277)           | ( 277)        |
| 精算損失—人口統計假設變化       | 1,892         | -                | 1,892         |

(接次頁)



(承前頁)

|              | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|--------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 精算損失－財務假設變動  | \$ 1,143           | \$ -               | \$ 1,143         |
| 精算損失－經驗調整    | <u>2,819</u>       | <u>-</u>           | <u>2,819</u>     |
| 認列於其他綜合損益    | <u>5,854</u>       | <u>( 277)</u>      | <u>5,577</u>     |
| 雇主提撥         | <u>-</u>           | <u>( 1,603)</u>    | <u>( 1,603)</u>  |
| 福利支付         | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>-</u>         |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$ 60,880</u>   | <u>(\$ 14,729)</u> | <u>\$ 46,151</u> |

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：

|         | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折 現 率   | 1.375%     | 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：

|          | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折 現 率    |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 2,310) | (\$ 2,158) |
| 減少 0.25% | \$ 2,422   | \$ 2,267   |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 2,357   | \$ 2,210   |
| 減少 0.25% | (\$ 2,261) | (\$ 2,116) |

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。

|              | 107年12月31日      | 106年12月31日      |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 預期1年內提撥金額    | <u>\$ 1,602</u> | <u>\$ 1,639</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 15.5 年          | 16.4 年          |

## 十七、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>300,000</u>      | <u>300,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 3,000,000</u> | <u>\$ 3,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>252,588</u>      | <u>252,588</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 2,525,880</u> | <u>\$ 2,525,880</u> |

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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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，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。本公司章程規定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。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年將視資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利之方式發放；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 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。

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。

本公司於 107 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 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   |

本公司 108 年 1 月 24 日董事會擬議 107 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 | \$ 74,113 |          |
| 特別盈餘公積 | 290       |          |
| 現金股利   | 555,694   | \$ 2.2   |

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 13 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

|                             | 107年度              | 106年度              |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益                      | \$144,654          | \$ 83,602          |
| 外幣兌換損失                      | ( 160,953)         | ( 109,328)         |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產及負債之淨損益 | ( 6,745)           | 21,856             |
| 處分不動產、廠房及設備淨損<br>益          | 1,000              | ( 1,678)           |
| 其 他                         | ( 2,368)           | ( 10,538)          |
|                             | <u>(\$ 24,412)</u> | <u>(\$ 16,086)</u> |

### (二) 財務成本

|         | 107年度            | 106年度            |
|---------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息  | \$ 21,651        | \$ 35,271        |
| 應付租賃款利息 | -                | 7,449            |
|         | <u>\$ 21,651</u> | <u>\$ 42,720</u> |

### (三) 折舊及攤銷

|            | 107年度            | 106年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$213,702        | \$243,107        |
| 無形資產       | 896              | 625              |
| 合 計        | <u>\$214,598</u> | <u>\$243,732</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$202,949        | \$231,872        |
| 營業費用       | 10,753           | 11,235           |
|            | <u>\$213,702</u> | <u>\$243,107</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 33            | \$ 36            |
| 營業費用       | 863              | 589              |
|            | <u>\$ 896</u>    | <u>\$ 625</u>    |

(四) 員工福利費用

|              | 107年度            | 106年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 退職後福利        |                  |                  |
| 確定提撥計畫       | \$ 10,067        | \$ 9,317         |
| 確定福利計畫（附註十六） | <u>611</u>       | <u>562</u>       |
|              | <u>10,678</u>    | <u>9,879</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>267,492</u>   | <u>268,259</u>   |
| 員工福利費用合計     | <u>\$278,170</u> | <u>\$299,369</u> |
| 依功能別彙總       |                  |                  |
| 營業成本         | \$207,961        | \$182,409        |
| 營業費用         | <u>70,209</u>    | <u>116,960</u>   |
|              | <u>\$278,170</u> | <u>\$299,369</u> |

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年1月24日及107年1月26日經董事會決議如下：

估列比例

|      | 107年度 | 106年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 1.5%  | 1.5%  |
| 董事酬勞 | 1%    | 1%    |

金 額

|      | 107年度            | 106年度            |
|------|------------------|------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 14,695</u> | <u>\$ 19,400</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 9,797</u>  | <u>\$ 12,933</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。

106年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與106年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 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：

|             | 107年度            | 106年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | \$202,297        | \$227,656        |
| 未分配盈餘       | 12,128           | -                |
| 以前年度之調整     | ( 311 )          | -                |
|             | <u>214,114</u>   | <u>227,656</u>   |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | 4,904            | 13,569           |
| 稅率變動        | ( 4,984 )        | -                |
|             | <u>( 80 )</u>    | <u>13,569</u>    |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$214,034</u> | <u>\$241,225</u> |

會計所得與所得稅費用與適用稅率之調節如下：

|               | 107年度             | 106年度               |
|---------------|-------------------|---------------------|
| 稅前淨利          | <u>\$ 955,163</u> | <u>\$ 1,357,790</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之  |                   |                     |
| 所得稅費用         | \$ 191,033        | \$ 230,824          |
| 未分配盈餘加徵       | 12,128            | -                   |
| 稅上不可減除之費損(可減除 |                   |                     |
| 之收益)淨額        | 16,168            | 10,401              |
| 稅率變動          | ( 4,984 )         | -                   |
| 以前年度之當期所得稅費用  |                   |                     |
| 於本年度之調整       | ( 311 )           | -                   |
| 認列於損益之所得稅費用   | <u>\$ 214,034</u> | <u>\$ 241,225</u>   |

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後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%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|              | 107年度           | 106年度         |
|--------------|-----------------|---------------|
| 遞延所得稅        |                 |               |
| 稅率變動         | \$ 778          | \$ -          |
| 本年度產生        |                 |               |
| — 確定福利計畫再衡量數 | 1,116           | 722           |
|              | <u>\$ 1,894</u> | <u>\$ 722</u> |

(三) 本期所得稅負債

|         | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$101,369</u> | <u>\$225,088</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益          | 認 列 於 其 他<br>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          | \$ 13,273        | \$ 2,212           | \$ -                 | \$ 15,485        |
| 確定福利退休計畫未實現存貨跌價損失    | 7,045            | 267                | 1,894                | 9,206            |
| 未實現兌換損失              | 2,661            | ( 1,523)           | -                    | 1,138            |
| 金融商品評價損失             | 4,166            | ( 3,684)           | -                    | 482              |
| 收入認列財稅差異             | -                | 242                | -                    | 242              |
| 不動產、廠房及設備未實現減損損失     | 5,759            | 205                | -                    | 5,964            |
| 其 他                  | 326              | ( 283)             | -                    | 43               |
|                      | <u>3,257</u>     | <u>( 355)</u>      | <u>-</u>             | <u>2,902</u>     |
|                      | <u>\$ 36,487</u> | <u>( \$ 2,919)</u> | <u>\$ 1,894</u>      | <u>\$ 35,462</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         | ( \$ 913)          | \$ -                 | \$ 188           |
| 未實現兌換利益              | 2,504            | ( 2,086)           | -                    | 418              |
|                      | <u>\$ 3,605</u>  | <u>( \$ 2,999)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 606</u>    |

106 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益          | 認 列 於 其 他<br>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          | \$ 13,859        | (\$ 586)           | \$ -                 | \$ 13,273        |
| 確定福利退休計畫未實現存貨跌價損失    | 6,499            | ( 176)             | 722                  | 7,045            |
| 未實現兌換損失              | 1,107            | 1,554              | -                    | 2,661            |
| 金融商品評價損失             | 2,767            | 1,399              | -                    | 4,166            |
| 收入認列財稅差異             | 2,614            | ( 2,614)           | -                    | -                |
| 不動產、廠房及設備未實現減損損失     | 9,022            | ( 3,263)           | -                    | 5,759            |
| 其 他                  | 13,262           | ( 12,936)          | -                    | 326              |
|                      | <u>2,256</u>     | <u>1,001</u>       | <u>-</u>             | <u>3,257</u>     |
|                      | <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>  |

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稽核機關核定。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

|                | 107年度             | 106年度               |
|----------------|-------------------|---------------------|
| 本年度淨利          | \$ 741,129        | \$ 1,116,565        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： |                   |                     |
| 員工酬勞           | -                 | -                   |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利  | <u>\$ 741,129</u> | <u>\$ 1,116,565</u> |



| 股 數                      | 單位：仟股          |                |
|--------------------------|----------------|----------------|
|                          | 107年度          | 106年度          |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 252,588        | 222,555        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                |                |
| 員工酬勞                     | 556            | 318            |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>253,144</u> | <u>222,873</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<br>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            | ( \$ 40,053 )     |
| <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              | ( 39,501 )        |
|                   | ( \$ 40,053 )     |

## 二三、營業租賃協議

### (一) 本公司為承租人

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為 1~5 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場行情調整租金之檢視條款。於租賃期間終止時，本公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|                | 107年12月31日      | 106年12月31日      |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 1 年 內          | \$ 1,295        | \$ 1,466        |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 863             | 2,443           |
|                | <u>\$ 2,158</u> | <u>\$ 3,909</u> |

### (二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司之辦公室，租賃期間為 1~5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|                | 107年12月31日      | 106年12月31日  |
|----------------|-----------------|-------------|
| 1 年 內          | \$ 426          | \$ -        |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | <u>2,382</u>    | <u>-</u>    |
|                | <u>\$ 2,808</u> | <u>\$ -</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

|             | 107年12月31日 |         | 106年12月31日 |            |
|-------------|------------|---------|------------|------------|
|             | 帳 面 金 額    | 公 允 價 值 | 帳 面 金 額    | 公 允 價 值    |
| <u>金融負債</u> |            |         |            |            |
| 應付租賃款       | \$ -       | \$ -    | \$ 331,800 | \$ 331,800 |

##### 2. 公允價值衡量層級

##### 107 年 12 月 31 日

|             | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計  |
|-------------|---------|---------|---------|------|
| <u>金融負債</u> |         |         |         |      |
| 應付租賃款       | \$ -    | \$ -    | \$ -    | \$ - |

##### 106 年 12 月 31 日

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

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

107 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              | \$ -    | \$ 943   | \$ -    | \$ 943   |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |         |          |         |          |
| <u>量之金融負債</u>     |         |          |         |          |
| 衍生工具              | \$ -    | \$ 1,209 | \$ -    | \$ 1,209 |

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 |

107 及 106 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 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |
| 衍生工具－匯率交換合約 | 現金流量折現法：按交易雙方相互約定之本金及匯率，並按該衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折線方式估算公允價值。 |

### (三) 金融工具之種類

|                   | 107年12月31日 | 106年12月31日   |
|-------------------|------------|--------------|
| <u>金融資產</u>       |            |              |
| 放款及應收款（註1）        | \$ -       | \$ 4,560,109 |
| 透過損益按公允價值衡量       |            |              |
| 持有供交易（註2）         | -          | 8,249        |
| 強制透過損益按公允價值衡量     | 943        | -            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註3） | 3,958,298  | -            |
| <u>金融負債</u>       |            |              |
| 透過損益按公允價值衡量       |            |              |
| 持有供交易（註2）         | 1,209      | 1,770        |
| 按攤銷後成本衡量（註4）      | 1,196,329  | 1,471,016    |

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按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：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：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按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，參閱附註二九。

##### 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 |
|---|---|-----------|---|---|-----------|---|
|   |   | 107年度     |   |   | 106年度     |   |
| 損 | 益 | \$ 33,708 |   |   | \$ 29,365 |   |

## (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：

|           | 107年12月31日   | 106年12月31日   |
|-----------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 |              |              |
| —金融資產     | \$ 2,235,000 | \$ 1,271,678 |
| —金融負債     | 189,470      | 629,604      |
| 具現金流量利率風險 |              |              |
| —金融資產     | 472,707      | 1,677,353    |
| —金融負債     | 558,108      | 687,544      |

## 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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 427 仟元／及 4,949 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 107 年及 106 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 908,809 仟元及 872,737 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 107 年及 106 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。

107 年 12 月 31 日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 至 3 個月          | 3 個月至 1 年         | 1 至 5 年           | 5 年 以 上     |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |                   |                   |                   |             |
| 無附息負債          | \$ 182,456        | \$ 205,003        | \$ 119,727        | \$ -              | \$ -        |
| 債務工具           | <u>416,717</u>    | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>348,999</u>    | <u>-</u>    |
|                | <u>\$ 599,173</u> | <u>\$ 205,003</u> | <u>\$ 119,727</u> | <u>\$ 348,999</u> | <u>\$ -</u> |

106 年 12 月 31 日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月    | 1 至 3 個月          | 3 個月至 1 年         | 1 至 5 年     | 5 年 以 上     |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                     |                   |                   |             |             |
| 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         | <u>252,000</u>      | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>-</u>    | <u>-</u>    |
|                | <u>\$ 1,555,456</u> | <u>\$ 440,519</u> | <u>\$ 111,863</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

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

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。

107 年 12 月 31 日

|             | 要求即付或<br>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      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|             |   | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 至 3 個月          | 3 個月至 1 年   |
|-------------|---|-------------------|-------------------|-------------|
| <u>總額交割</u> |   |                   |                   |             |
| 遠期外匯合約      |   |                   |                   |             |
| 一流          | 出 | \$ 206,616        | \$ 191,091        | \$ -        |
| 匯率交換        |   |                   |                   |             |
| 一流          | 出 | <u>271,778</u>    | <u>-</u>          | <u>-</u>    |
|             |   | <u>\$ 478,394</u> | <u>\$ 191,091</u> | <u>\$ -</u> |

106 年 12 月 31 日

|             |   | 要求即付或<br>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> |

### (3) 融資額度

|       | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|-------|---------------------|---------------------|
| 未動用額度 | <u>\$ 4,057,222</u> | <u>\$ 3,320,153</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 | 107年度            | 106年度             |
|---------|----------|------------------|-------------------|
| 銷貨收入    | 子 公 司    | <u>\$ 91,127</u> | <u>\$ 236,011</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 | 107年12月31日      | 106年12月31日       |
|----------|----------|-----------------|------------------|
| 應收帳款－關係人 | 子 公 司    | <u>\$ 2,162</u> | <u>\$ 99,993</u> |

(四) 對關係人放款

| 關係人類別／名稱 | 107年度 | 106年度    |
|----------|-------|----------|
| 利息收入     |       |          |
| 子公司      | \$ -  | \$ 1,148 |

(五) 背書保證

關係人之背書保證請參閱附表一。

(六) 主要管理階層薪酬

|        | 107年度            | 106年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 46,532        | \$ 55,583        |
| 退職後福利  | 1,336            | 1,234            |
|        | <u>\$ 47,868</u> | <u>\$ 56,817</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：

|                         | 107年12月31日        | 106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        |
| 土地                      | 345,346           | -                |
| 建築物淨額                   | 115,046           | -                |
|                         | <u>\$ 460,392</u> | <u>\$ 13,820</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 107 年及 106 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：

|    | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----|------------|------------|
| 美元 | \$ 5,146   | \$ 9,477   |
| 日幣 | -          | 7,200      |

(二) 本公司 107 年及 106 年 12 月 31 日為建廠及購置設備而簽訂之合約總價如下：

|       | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 美 元   | \$ 1,028   | \$ 40      |
| 新 台 幣 | 67,808     | 32,557     |

尚未支付之價款如下：

|       | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 美 元   | \$ 492     | \$ 40      |
| 新 台 幣 | 35,942     | 23,925     |

## 二九、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：

107 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            | \$ 43,121 | 30.665 (美元：新台幣)  |   | \$ 1,322,318 |
| 人 民 幣          | 552       | 4.4836 (人民幣：新台幣) |   | 2,476        |
| <u>非貨幣性項目</u>  |           |                  |   |              |
| <u>衍生工具</u>    |           |                  |   |              |
| 美 元            | 8,000     | 30.665 (美元：新台幣)  |   | 943          |
| <u>金 融 負 債</u> |           |                  |   |              |
| <u>貨幣性項目</u>   |           |                  |   |              |
| 美 元            | 21,137    | 30.665 (美元：新台幣)  |   | 648,156      |
| <u>非貨幣性項目</u>  |           |                  |   |              |
| <u>衍生工具</u>    |           |                  |   |              |
| 美 元            | 13,850    | 30.665 (美元：新台幣)  |   | 1,209        |

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>非貨幣性項目</u>  |    |        |        |           |   |    |           |   |
| <u>衍生工具</u>    |    |        |        |           |   |    |           |   |
| 美 元            |    | 22,100 | 29.710 | (美元：新台幣)  |   |    | 8,249     |   |
| <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 |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |        |        |           |   |    |           |   |
| <u>衍生工具</u>    |    |        |        |           |   |    |           |   |
| 人 民 幣          |    | 21,931 | 4.5730 | (人民幣：新台幣) |   |    | 1,770     |   |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 功 能 性<br>貨 幣<br>新 台 幣 | 107年度                     |                                     | 106年度                     |                                     |
|-----------------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
|                       | 功能性貨幣兌表達貨幣<br>1 (新台幣：新台幣) | 淨 兌 換 損 益<br>(新台幣金額)<br>(\$ 16,299) | 功能性貨幣兌表達貨幣<br>1 (新台幣：新台幣) | 淨 兌 換 損 益<br>(新台幣金額)<br>(\$ 25,726) |

### 三十、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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

9. 從事衍生工具交易：附註七。

10. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

金居開發股份有限公司

為他人背書保證

民國 107 年度

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

附表一

| 編號 | 背書保證公司名稱   | 被背書保證公司名稱  | 對象                  |    | 單一企業對背書保證額(註1) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額   | 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)    | 證額對子公司背書保證 | 屬子公司對母子公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 註 |
|----|------------|------------|---------------------|----|----------------|------------|------------|------------|--------------|--------------------------|--------------|------------|---------------|------------|---|
|    |            |            | 關係                  | 證稱 |                |            |            |            |              |                          |              |            |               |            |   |
| 0  | 金居開發股份有限公司 | 盈盛科技股份有限公司 | 直接持有普通股權超過百分之五十之子公司 |    | \$ 529,281     | \$ 280,000 | \$ 280,000 | \$ 280,000 | \$ -         | 5%                       | \$ 2,646,404 | Y          | N             | N          |   |

註1：背書保證最高限額 5,292,807 (最近期財務報表淨值) × 50% = 2,646,404。對單一企業背書保證之限額 5,292,807 (最近期財務報表淨值) × 10% = 529,281。

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

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年度

附表二

單位：新台幣仟元

| 取得不動產之公司 | 財產名稱              | 事實發生日期                               | 交易金額       | 價款支付情形                             | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         |      | 價格參考依據 | 取得目的及情形        | 其他約定事項 |
|----------|-------------------|--------------------------------------|------------|------------------------------------|------|----|-------------------|---------|------|--------|----------------|--------|
|          |                   |                                      |            |                                    |      |    | 所有權人              | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額     |                |        |
| 本公司      | 雲林科技工業區<br>大北勢區土地 | 於 106.12.12 接獲經濟部通知，並於 107.1.11 付訖款項 | \$ 397,186 | \$ 331,800<br>(已繳租金抵承購價 65,386 仟元) | 經濟部  | 無  | -                 | -       | -    | \$ -   | 雲林科技工業區土地租賃契約書 | 承租轉承購  |
|          |                   |                                      |            |                                    |      |    |                   |         |      |        |                | -      |



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 107 年度

單位：新台幣仟元

附表三

| 投資公司名稱     | 被投資公司名稱                                         | 所在地區        | 主要營業項目                 | 原<br>本<br>期 | 始<br>期     | 投<br>本<br>上 | 資<br>期     | 金<br>年  | 額<br>底  | 期<br>股 | 數<br>(<br>仟<br>股<br>) | 本<br>比 | 持<br>帳<br>率 | 有<br>金<br>額 | 被<br>投<br>資<br>公<br>司<br>本<br>期 | 損<br>益     | 本<br>期<br>認<br>列<br>之<br>損<br>益 | 備<br>註 |
|------------|-------------------------------------------------|-------------|------------------------|-------------|------------|-------------|------------|---------|---------|--------|-----------------------|--------|-------------|-------------|---------------------------------|------------|---------------------------------|--------|
| 金居開發股份有限公司 | CO-TECH COPPER<br>FOIL (BVI) INC.<br>盈盛科技股份有限公司 | 維京群島<br>雲林縣 | 投資業務<br>玻璃製品之製造<br>賣業務 | \$ 113,683  | \$ 113,683 | 271,500     | \$ 113,683 | 271,500 | 113,683 | 3,500  | 100%                  | 100%   | \$ 12,638   | \$ 649      | \$ 649                          | 649        | 649                             | 子公司    |
|            |                                                 |             |                        | 271,500     | 271,500    | 271,500     | 271,500    | 271,500 | 271,500 | 27,150 | 91%                   | 91%    | 41,657      | ( 84,571 )  | ( 77,019 )                      | ( 77,019 ) | ( 77,019 )                      | 子公司    |

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

金居開發股份有限公司

大陸投資資訊

民國 107 年度

附表四

單位：新台幣及美元仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目          | 實收資本額    | 投資方式                | 本 期 初 自 本 國 匯 出 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 | 本 期 自 本 國 匯 出 金 額 | 本 期 自 本 國 積 累 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 益 ( 損 ) | 期 帳 面 價 值 | 資 值 匯 回 至 本 期 止 已 收 益 |
|-----------|-----------------|----------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|-----------|-----------------------|
| 大陸被投資公司名稱 | 金千禧國際貿易(上海)有限公司 | 經營銅箔銷售業務 | 註冊及實收資本額<br>USD 200 | 註 1                 | \$ 6,796              | \$ -              | \$ -                  | \$ 6,796              | 100%                    | \$ 599          | \$ 11,202 | \$ -                  |

| 本 期 末 累 計 自 本 國 匯 出 金 額 | 經 濟 部 投 資 審 查 會 依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 之 地 區 投 資 限 額 |
|-------------------------|-----------------------------------------------------|
| \$ 6,796                | USD 200                                             |
|                         | \$ 3,175,684 (註 3)                                  |

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

註 2：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註 3：股權淨值  $\times 60\% = 5,292,807 \times 60\% = 3,175,684$ 。

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 107 年度

附表五

單位：新台幣千元

| 開 | 係 | 人 | 名 | 稱 | 交 | 易 | 類 | 型 | 進 |   | 銷 |     | 貨 | 交 | 格 | 付 | 款 | 期 | 間 | 條 | 件 | 應收（付） |   | 票 | 據、 | 帳 | 款 | 未 | 實 | 現 | 損 | 益 | 金 | 額 |   |     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-------|---|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|   |   |   |   |   |   |   |   |   | 金 | 額 | 額 | 百分比 |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 金     | 額 |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 額 | 百分比 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 金 | 千 | 禧 | 國 | 際 | 貿 | 易 | ( | 上 | 海 | ) | 有 | 限   | 公 | 司 |   |   |   |   |   |   |   |       |   |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## §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      |
| 長期借款明細表            |   | 附註十三      |
| 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 107 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 |   |                 |   | \$ | 210                 |
| 支票存款     |   |                 |   |    | 4                   |
| 活期存款     |   |                 |   |    | 402,955             |
| 外幣存款     |   | USD\$902x30.665 |   |    | 27,928              |
|          |   | JPY\$9x0.2778   |   |    |                     |
|          |   | CNY\$61x4.4836  |   |    |                     |
| 定期存款     |   |                 |   |    | <u>2,235,000</u>    |
|          |   |                 |   |    | <u>\$ 2,666,097</u> |

金居開發股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 名              | 稱 | 摘 | 要 | 金  | 額                   |
|----------------|---|---|---|----|---------------------|
| D0079          |   | 貨 | 款 | \$ | 427,675             |
| D0304          |   | 貨 | 款 |    | 125,118             |
| D0331          |   | 貨 | 款 |    | 103,957             |
| D0090          |   | 貨 | 款 |    | 86,861              |
| D0200          |   | 貨 | 款 |    | 85,594              |
| D0649          |   | 貨 | 款 |    | 79,604              |
| 其他（占 5%以內客戶彙總） |   | 貨 | 款 |    | <u>379,302</u>      |
|                |   |   |   |    | 1,288,111           |
| 減：備抵損失         |   |   |   | (  | <u>282</u> )        |
|                |   |   |   |    | <u>\$ 1,287,829</u> |

金居開發股份有限公司

存貨明細表

民國 107 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 | \$355,109        | \$444,580 |
| 在 製 品 | 29,674           | 36,949    |
| 原 料   | 111,061          | 111,950   |
| 物 料   | <u>22,414</u>    | 25,339    |
|       | <u>\$518,258</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 107 年度

明細表四

單位：除另予註明外，係新台幣仟元

| 公<br>司<br>名<br>稱               | 期<br>初<br>股<br>數<br>(<br>仟<br>股<br>) | 餘<br>金    | 額 | 本<br>期<br>增<br>加<br>(<br>仟<br>股<br>) | 金        | ( 減 少 ) | 權<br>益<br>法<br>認<br>列<br>投<br>資<br>(<br>損<br>)<br>益 | 期<br>末<br>股<br>數<br>(<br>仟<br>股<br>) | 持<br>股<br>比<br>例<br>(<br>%<br>) | 餘<br>金    | 淨<br>額    | 值         | 提<br>供<br>擔<br>保<br>或<br>質<br>押<br>情<br>形 |
|--------------------------------|--------------------------------------|-----------|---|--------------------------------------|----------|---------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------------------------------------|
|                                |                                      |           |   |                                      |          |         |                                                     |                                      |                                 |           |           |           |                                           |
| CO-TECH COPPER FOIL (BVI) INC. | 3,500                                | \$ 12,279 |   | -                                    | (\$ 290) | (註 1)   | \$ 649                                              | 3,500                                | 100                             | \$ 12,638 | \$ 12,638 | \$ 12,638 | 無                                         |
| 盈盛科技股份有限公司                     | 27,150                               | 118,676   |   | -                                    | -        |         | ( 77,019 )                                          | 27,150                               | 91                              | 41,657    | 41,657    | 41,657    | 無                                         |
|                                |                                      | \$130,955 |   |                                      | (\$ 290) |         | (\$ 76,370)                                         |                                      |                                 | \$ 54,295 | \$ 54,295 | \$ 54,295 |                                           |

註 1：本期減少係累積換算調整數之變動。



金居開發股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 客<br>戶<br>名<br>稱 | 摘<br>要 | 金<br>額           |
|------------------|--------|------------------|
| K3265            | 貨 款    | \$ 80,515        |
| K1786            | 貨 款    | 47,869           |
| K2587            | 貨 款    | 40,961           |
| K1822            | 貨 款    | 21,299           |
| K3443            | 貨 款    | 19,675           |
| 其他（占 5%以內客戶彙總）   | 貨 款    | <u>29,231</u>    |
|                  |        | <u>\$239,550</u> |

金居開發股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

| 名    | 稱 | 金                   | 額 |
|------|---|---------------------|---|
| 電解銅箔 |   | <u>\$ 6,227,369</u> |   |

金居開發股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項                     | 目 | 金  | 額                   |
|-----------------------|---|----|---------------------|
| 期初原料                  |   | \$ | 187,436             |
| 加：本期進料                |   |    | 3,828,418           |
| 其他加項                  |   |    | 1,452,118           |
| 減：其他減項                |   | (  | 2,184)              |
| 期末原料                  |   | (  | 111,061)            |
| 本期耗用原料(1)             |   |    | <u>5,354,727</u>    |
| 期初物料                  |   |    | 18,083              |
| 加：本期進料                |   |    | 55,864              |
| 其他加項                  |   |    | 6,540               |
| 減：其他減項                |   | (  | 57,964)             |
| 期末物料                  |   | (  | 22,414)             |
| 本期耗用物料(2)             |   |    | <u>109</u>          |
| 直接人工(3)               |   |    | <u>115,580</u>      |
| 製造費用(4)               |   |    | <u>1,044,194</u>    |
| 製造成本合計(1)+(2)+(3)+(4) |   |    | 6,514,610           |
| 加：期初在製品               |   |    | 36,257              |
| 其他加項                  |   |    | 117,513             |
| 減：其他減項                |   | (  | 1,463,767)          |
| 期末在製品                 |   | (  | 29,674)             |
| 製成品成本                 |   |    | 5,174,939           |
| 加：期初製成品               |   |    | 276,536             |
| 其他加項                  |   |    | 11,382              |
| 減：其他減項                |   | (  | 136,749)            |
| 期末製成品                 |   | (  | 355,109)            |
| 營業成本                  |   |    | <u>\$ 4,970,999</u> |

金居開發股份有限公司

製造費用明細表

民國 107 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 目              | 金 額                 |
|------------------|---------------------|
| 水 電 費            | \$ 513,784          |
| 折 舊              | 202,949             |
| 包 裝 費            | 57,651              |
| 間接材料             | 56,681              |
| 修 繕 費            | 53,304              |
| 其他費用（占 5%以內費用彙總） | <u>159,825</u>      |
|                  | <u>\$ 1,044,194</u> |

金居開發股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

|                      | 推 銷 費 用          | 管 理 及<br>總 務 費 用 | 研 究 發 展<br>費 用   | 預 期 信 用<br>減 損 損 失 | 合 計              |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 薪資費用                 | \$ 11,180        | \$ 47,389        | \$ 11,641        | \$ -               | \$ 70,210        |
| 郵 電 費                | 4,825            | -                | -                | -                  | 4,825            |
| 折 舊                  | -                | 1,415            | 9,338            | -                  | 10,753           |
| 佣金支出                 | 16,745           | -                | -                | -                  | 16,745           |
| 修 繕 費                | -                | -                | 3,177            | -                  | 3,177            |
| 進出口費用                | 34,054           | -                | -                | -                  | 34,054           |
| 其他費用（占 5%以內<br>費用彙總） | <u>8,565</u>     | <u>25,049</u>    | <u>26,708</u>    | <u>280</u>         | <u>60,602</u>    |
|                      | <u>\$ 75,369</u> | <u>\$ 73,853</u> | <u>\$ 50,864</u> | <u>\$ 280</u>      | <u>\$200,366</u> |

金居開發股份有限公司

員工福利費用明細表

民國 107 及 106 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

| 性 質 別     | 107年度             |                  |                   | 106年度             |                   |                   |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|           | 屬於營業<br>成本者       | 屬於營業<br>費用者      | 合 計               | 屬於營業<br>成本者       | 屬於營業<br>費用者       | 合 計               |
| 薪資費用      | \$ 157,930        | \$ 49,697        | \$ 207,627        | \$ 117,826        | \$ 83,889         | \$ 201,715        |
| 勞健保費用     | 15,635            | 4,488            | 20,123            | 14,614            | 4,072             | 18,686            |
| 退休金費用     | 9,034             | 1,644            | 10,678            | 8,476             | 1,403             | 9,879             |
| 董事酬金      | -                 | 10,817           | 10,817            | -                 | 16,283            | 16,283            |
| 員工認股權酬勞成本 | -                 | -                | -                 | 13,306            | 7,925             | 21,231            |
| 其他員工福利費用  | <u>25,362</u>     | <u>3,563</u>     | <u>28,925</u>     | <u>28,187</u>     | <u>3,388</u>      | <u>31,575</u>     |
|           | <u>\$ 207,961</u> | <u>\$ 70,209</u> | <u>\$ 278,170</u> | <u>\$ 182,409</u> | <u>\$ 116,960</u> | <u>\$ 299,369</u> |

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 313 人及 312 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 10 人及 11 人。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1080671

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：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

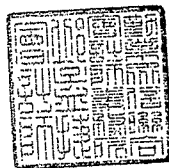
會員證書字號：

(1) 北市會證字第 1830 號

(2) 北市會證字第 3591 號

委託人統一編號：16447610

印鑑證明書用途：辦理金居開發股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日  
107 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

108

年

1 月

19 日

