

股票代碼：2009

第一伸銅科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

公 司 地 址：高雄市前金區中正四路170號4樓
電 話：(07)281-4161

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14~25
(五)關係人交易	25~27
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	28~33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十二)部門別財務資訊	34~35
九、重要會計科目明細表	36~54

會計師查核報告

第一伸銅科技股份有限公司董事會 公鑒：

第一伸銅科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達第一伸銅科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

許振隆

會計師：

陳國宗

證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇二年三月十九日

第一伸銅科技股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		101年度		100年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註五)：				
4110	銷貨收入	\$ 4,046,017	97	5,331,595	97
4170	減：銷貨退回	81,144	2	81,546	2
4190	銷貨折讓	-	-	57	-
4100	銷貨收入淨額	3,964,873	95	5,249,992	95
4660	加工收入	202,096	5	269,910	5
		4,166,969	100	5,519,902	100
5000	營業成本(附註四(三)、五及十)	4,119,580	99	5,542,715	100
5910	營業毛利(損)	47,389	1	(22,813)	-
6000	營業費用(附註五及十)	73,177	2	78,570	2
6900	營業淨損	(25,788)	(1)	(101,383)	(2)
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	46	-	35	-
7121	權益法認列之投資收益(附註四(四))	232	-	161	-
7122	股利收入	5,902	-	59,935	1
7130	處分固定資產利益	176	-	94	-
7160	兌換利益淨額	8,707	-	8,913	-
7310	金融資產評價利益淨額(附註四(一))	31,351	1	-	-
7480	什項收入(附註四(一)及五)	11,250	-	22,412	-
		57,664	1	91,550	1
7500	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	11,029	-	15,232	-
7530	處分固定資產損失	20	-	79	-
7540	處分投資損失	358	-	-	-
7640	金融資產評價損失淨額(附註四(一))	-	-	19,518	-
7880	什項支出	6,414	-	5,686	-
		17,821	-	40,515	-
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	14,055	-	(50,348)	(1)
8110	所得稅利益(附註四(八))	4,812	-	16,128	-
9600	本期淨利(損)	\$ 18,867	-	(34,220)	(1)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註四(十))	\$ 0.04	0.05	(0.14)	(0.10)
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註四(十))	\$ 0.04	0.05	(0.14)	(0.10)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳賢明

經理人：葉政星

會計主管：鄔家鈺

第一伸銅科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			未認列為 退休金成 本之淨損失	金融商品之 未實現損益	未 實 現 重估增值	合 計
			法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘 (待彌補虧損)				
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 3,596,222	4,619	24,496	433,076	439,383	-	(22,744)	231,751	4,706,803
盈餘指撥及分配(附註四(九))(註)：									
提列法定盈餘公積	-	-	43,469	-	(43,469)	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(395,584)	-	-	-	(395,584)
民國一〇〇年度淨損	-	-	-	-	(34,220)	-	-	-	(34,220)
備供出售金融資產未實現損益之變動(附註四(一))	-	-	-	-	-	-	(748,011)	-	(748,011)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	3,596,222	4,619	67,965	433,076	(33,890)	-	(770,755)	231,751	3,528,988
法定盈餘公積彌補虧損(附註四(九))	-	-	(33,890)	-	33,890	-	-	-	-
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	18,867	-	-	-	18,867
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	(15,474)	-	-	(15,474)
備供出售金融資產未實現損益之變動(附註四(一))	-	-	-	-	-	-	818,175	-	818,175
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 3,596,222</u>	<u>4,619</u>	<u>34,075</u>	<u>433,076</u>	<u>18,867</u>	<u>(15,474)</u>	<u>47,420</u>	<u>231,751</u>	<u>4,350,556</u>

註：董監酬勞7,824千元及員工紅利11,737千元已於民國九十九年度損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳賢明

經理人：葉政星

會計主管：鄔家鈺

第一伸銅科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 18,867	(34,220)
調整項目：		
折舊費用	147,909	159,928
攤銷費用	266	244
存貨備抵跌價損失(回升利益)	(162,210)	167,762
採權益法認列之投資收益	(232)	(161)
處分及報廢固定資產利益淨額	(156)	(15)
處分投資損失	358	-
金融資產評價損失(利益)淨額	(31,351)	19,518
遞延所得稅利益	(4,812)	(30,289)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據增加	(2,169)	(1,231)
應收帳款減少	164,680	25,613
應收帳款－關係人減少	8,215	17,283
其他應收款減少(增加)	(3,970)	24,266
存貨減少	1,041,219	67,677
預付款項減少(增加)	(9,149)	718
其他流動資產減少	23,774	31,945
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	(1,392)	3,355
應付帳款減少	(15,666)	(246,946)
應付帳款－關係人減少	(8,189)	(28,595)
應付所得稅減少	-	(32,740)
應付費用增加(減少)	104	(47,378)
其他應付款項減少	(28)	(825)
其他流動負債增加(減少)	3,262	(8,055)
應計退休金負債增加(減少)	(5,274)	2,599
營業活動之淨現金流入	1,164,056	90,453

(續下頁)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳賢明

經理人：葉政星

會計主管：鄔家鈺

第一伸銅科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
投資活動之現金流量：		
處分公平價值變動列入損益之金融資產價款	104,346	-
備供出售金融資產投資支出	(456,400)	(202,150)
購置固定資產	(117,228)	(94,344)
處分固定資產價款	279	94
購置出租資產	-	(125)
無形資產增加	(72)	(20)
存出保證金減少(增加)	59	(31)
投資活動之淨現金流出	(469,016)	(296,576)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(721,033)	337,051
應付短期票券增加	148	199,588
存入保證金增加(減少)	(153)	213
發放現金股利	(7,459)	(389,178)
融資活動之淨現金流入(出)	(728,497)	147,674
本期現金及約當現金減少數	(33,457)	(58,449)
期初現金及約當現金餘額	175,529	233,978
期末現金及約當現金餘額	\$ 142,072	175,529
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 11,154	15,310
本期支付(退回)所得稅	\$ (364)	50,171
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付股利(列入應付票據及其他應付款項)	\$ 10,658	18,117
應付設備款(帳列其他應付款項)	\$ -	3,789
應付股票款	\$ 72,160	-
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動轉列公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 56,600	-

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳賢明

經理人：葉政星

會計主管：鄔家鈺

第一伸銅科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

第一伸銅科技股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於民國五十八年七月八日。本公司從事之主要業務為各種銅製品與銅片之製銷與加工及廢銅鐵之買賣及代理業務等。本公司股票業已於台灣證券交易所上市。

本公司之最終母公司為華榮電線電纜股份有限公司。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司僱用之員工人數分別為263人及272人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金及主要為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，或因營業所產生，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債主要為交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償或因營業而發生，預計將於正常營業週期中清償者，列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就帳面價值超過可回收金額之部份，認列減損損失，嗣後若有證據顯示以

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

前年度認列之減損損失可能已不存在或減少，應即予迴轉，資產之帳面價值應增加至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

資產如已依法令規定辦理重估價，則其減損損失應先減少股東權益項下之「未實現重估增值」，如有不足，方於損益表認列減損損失。

(五)現金及約當現金

本公司所稱約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而利率變動對其價值影響甚少之自投資日起三個月內到期或清償之商業本票。

(六)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

此類金融商品包括以交易為目的及原始認列時指定公平價值變動列入損益兩類。以交易為目的之金融商品係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，另本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效避險工具外，餘應歸類為此類金融商品。指定公平價值變動列入損益之金融商品係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評估績效之一組金融資產、金融負債或其組成於原始認列時，將其指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債。本類金融商品於原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(七)備供出售金融資產

本公司指定為備供出售金融資產，原始認列以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八)以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

(九)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款(含存出保證金)係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

此類金融資產係以攤銷後成本衡量，並自民國一〇〇年一月一日起針對此類金融資產，評估以攤銷後成本衡量之金額，是否存在客觀證據，顯示重大個別資產發生減損，以及非屬重大之個別資產單獨或共同發生減損。對於減損之評估，本公司係就違

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

約可能性之歷史趨勢、復原時間及遭受損失之金額等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況作必要之調整，加以綜合評估。減損損失列為當期損益，認列減損之金融資產帳面價值係藉由備抵帳戶調降之。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額係藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

民國一〇〇年一月一日前各類應收款備抵壞帳之提列係依應收款項之可收現性評估提列。備抵壞帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等及帳齡分析等並考量內部授信政策後提列。

(十)衍生性金融商品

本公司持有之衍生性金融商品包括以交易為目的及用以規避因營運及財務活動所暴露之風險為目的二類。惟當所持有用以規避因營運及財務活動之風險為目的之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(十一)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能或實際產量孰高者分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，成本採加權平均法計算並於資產負債表日以成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十二)採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司具表決權股權百分之二十以上，除有證據顯示本公司不具重大影響力，或未達百分之二十但具重大影響力之長期股權投資，除編製財務季報表外，採權益法評價並認列投資損益；惟對持股具有控制能力之被投資公司，則按季採權益法評價。

採權益法評價之長期股權投資，若被投資公司增發新股時，本公司非按持股比例認購致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整資本公積，若應減少資本公積而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記保留盈餘。

本公司與採權益法評價被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

長期股權投資若出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額，則按出售比例轉列當期損益。惟其中若有被投資公司處分固定資產利益轉列者，則依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，轉回保留盈餘。

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，並於持有期間依法得以辦理重估。重大增添、改良及重置支出予以資本化。為購建固定資產並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產科目。固定資產折舊按成本依估計使用年限採平均法計提，重估增值則依重估日之剩餘使用年限按平均法計算提列折舊。每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。處分固定資產之損益列為營業外收入及利益或營業外費用及損失。主要固定資產耐用年數如下：

1.房屋及建築：	5~50年
2.機器設備：	1~25年
3.運輸設備：	3~ 6年
4.辦公設備：	2~10年

非供營業使用之出租資產則轉列其他資產。

(十四)無形資產

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

本公司取得電腦軟體之成本於攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，以平均法分二到三年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估其殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十五)遞延費用

電力線路補助費按五年平均攤銷；自來水管管徑加大工程按十年平均攤銷。

(十六)退休金

本公司於民國七十七年訂立職工退休辦法，適用於所有正式任用員工，依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算，屬確定給付退休金辦法。

本公司依勞動基準法規定，按月依核定提撥率提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行；並於民國八十七年九月奉准將按月提撥退休準備金中之部份，另依「營利事業設置職工退休基金保管運用及分配辦法」之規定，按月另撥存於本公司職工退休基金管理委員會於台灣銀行開立之專戶，實際支付退休金時，先自準備金專戶支用。惟職工退休基金已自民國九十年二月起停止提撥。

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

採確定給付退休金辦法之退休金會計處理依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定完成精算，累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，即最低退休金負債，於資產負債表認列為應計退休金負債，若帳載之應計退休金負債低於此下限金額，則應將其不足部分補列為應計退休金負債，若該補列金額未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，其對方科目列為無形資產項下之「遞延退休金成本」；若超過該合計數，其超過部分列為股東權益項下之「未認列為退休金成本之淨損失」。各年度認列之淨退休金成本(退休金費用)，包括當期成本及過渡性淨資產或淨給付義務、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限攤銷之數。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，儲存於勞工保險局勞工退休金個人專戶。本公司職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理，採確定退休金辦法部份，提撥數列為當期費用。

(十七)股份基礎給付交易

股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理。

(十八)收入認列

銷貨收入係於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。

(十九)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

因研究發展所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(二十)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為變動當期損益。

(廿一)普通股每股盈餘

普通股基本每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(廿二)營運部門

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款，包括應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金等，應適用該公報「放款及應收款」之認列、續後評價及減損等規定。惟相關會計原則變動，對本公司民國一〇〇年度本期淨損及基本每股虧損並無影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)金融資產

各類金融資產明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
股票投資－群光電子(股)公司	\$ -	23,610
股票投資－合晶科技(股)公司	-	94
	<u>\$ -</u>	<u>23,704</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動：		
信託資產－群光電子(股)公司股票	<u>\$ -</u>	<u>49,650</u>
備供出售金融資產－流動：		
股票投資－金居開發銅箔(股)公司	<u>\$ 52,111</u>	<u>53,815</u>
備供出售金融資產－非流動：		
股票投資－華榮電線電纜(股)公司	<u>\$ 2,336,686</u>	<u>988,246</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－環華證券金融(股)公司	\$ 11,566	11,566
股票投資－亞太電信(股)公司	-	-
股票投資－中興商業銀行(股)公司	-	-
股票投資－EILINK CORPORATION	-	-
股票投資－統亞國際科技(股)公司	-	-
	<u>\$ 11,566</u>	<u>11,566</u>
其他金融資產－非流動：		
展新創業投資(股)公司	\$ 3,372	3,372
統亞國際科技(股)公司	-	-
	<u>\$ 3,372</u>	<u>3,372</u>

上述公平價值變動列入損益之金融資產皆為上市/上櫃股票，因該金融資產具有活絡市場公開報價，且本公司以公平價值基礎評估績效，故將其列為公平價值變動列入損益之金融資產。於民國一〇一年度及一〇〇年度因其公平價值變動產生之淨評價利益(損失)分別為31,351千元及(19,518)千元，分別列入損益表金融資產評價利益淨額及金融資產評價損失淨額。

列入備供出售金融資產－非流動之被投資公司係本公司之母公司。

本公司為投資理財目的以本公司為受益人將所持有之部分股票信託予銀行，依合約條款，本公司未喪失對該金融資產之控制，依財務會計準則公報第三十三號「金融

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」規定，本公司未除列該金融資產，並將該信託股票列為公平價值變動列入損益之金融資產－非流動。惟於民國一〇一年度，前述股票已終止信託，故本公司將該信託股票自公平價值變動列入損益之金融資產－非流動轉列公平價值變動列入損益之金融資產－流動56,600千元。

備供出售金融資產(含流動及非流動)列入股東權益調整項目之未實現利益(損失)變動如下：

	101年度	100年度
期初餘額	\$ (770,755)	(22,744)
直接認列為股東權益調整項目	818,175	(748,011)
期末餘額	<u>\$ 47,420</u>	<u>(770,755)</u>

以成本衡量之金融資產之股票投資因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

展新創業投資(股)公司於民國九十七年度經股東會決議進行解散清算，惟截至民國一〇一年十二月三十一日止，尚未完成清算。本公司將剩餘投資帳面金額帳列其他金融資產－非流動，並依估計可收回金額與帳面價值孰低評價。

統亞國際科技(股)公司於民國一〇一年十一月一日已於經濟部為破產登記，惟截至民國一〇一年十二月三十一日止，尚未完成破產程序。本公司於民國一〇一年十二月三十一日將其由以成本衡量之金融資產－非流動轉列為其他金融資產－非流動。

另本公司於民國一〇〇年度從事衍生性商品－預售銅原料之遠期契約交易，於民國一〇〇年度因承作此遠期契約交易，所產生之交易利益計6,156千元，列入損益表什項收入。於民國一〇〇年十二月三十一日，所承作之預售銅原料遠期契約皆已結清。

(二)應收帳款讓售

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司將部份應收帳款以無追索權方式出售予國內金融機構，茲將相關資訊明細列示如下：

101.12.31								
應收讓售						重要之		
承購人	出售金額	除列金額	已預支金額	價金餘額	讓售額度	年利率	擔保品	移轉條款
台新國際 商業銀行	\$ 34,235	34,235	30,815	3,420	USD6,200千元	0.95%~1.11%	本票	註1~2
台新國際 商業銀行	-	-	-	-	27,000	-	本票	註1~2
中華開發 工業銀行	70,280	70,280	-	70,280	240,000	-	本票	註1~2
	<u>\$ 104,515</u>	<u>104,515</u>		<u>73,700</u>				

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

100.12.31								
承購人	出售金額	除列金額	已預支金額	應收讓售		年利率	擔保品	重要之 移轉條款
				價金餘額	讓售額度			
台新國際 商業銀行	\$ 18,404	18,404	6,783	11,621	USD3,000千元	1.76%~1.96%	本票	註1~2
中華開發 工業銀行	59,417	59,417	-	59,417	240,000	-	本票	註1~2
	<u>\$ 77,821</u>	<u>77,821</u>		<u>71,038</u>				

註1.本公司與承購人(銀行)同意各筆應收帳款承購價金為各該應收帳款債權金額(含稅)於扣除本公司與相對人依雙方交易條件所認可之銷貨折讓或銷貨退回金額及其他相關費用後之金額。

註2.銀行以無追索權方式承購應收帳款，銀行須承擔相對人非因商業糾紛所生之不為給付或發生財務困難不能付款之信用風險。

上述已移轉不具追索權之應收帳款讓售價金餘額，列入資產負債表其他應收款。

(三)存貨

其明細如下：

	101.12.31	100.12.31
製成品	\$ 263,271	303,571
減：備抵損失	5,854	39,227
小計	<u>257,417</u>	<u>264,344</u>
在製品	646,262	1,040,448
減：備抵損失	6,564	81,018
小計	<u>639,698</u>	<u>959,430</u>
原物料	504,063	943,157
減：備抵損失	3,385	57,738
小計	<u>500,678</u>	<u>885,419</u>
在途存貨	117,638	285,277
減：備抵損失	-	30
小計	<u>117,638</u>	<u>285,247</u>
	<u>\$ 1,515,431</u>	<u>2,394,440</u>

列入營業成本項下之存貨相關損失(利益)明細如下：

	101年度	100年度
未分攤固定製造費用	\$ 66,147	57,082
存貨跌價損失(回升利益)	(162,210)	167,762
出售下腳收益	(3,963)	(4,785)
存貨盤虧(盈)	2	(225)
	<u>\$ (100,024)</u>	<u>219,834</u>

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)採權益法之長期股權投資

	101.12.31		100.12.31	
	持股比例	金額	持股比例	金額
東方油品(股)公司	18.00 %	\$ <u>3,300</u>	18.00 %	<u>3,068</u>

於民國一〇一年度及一〇〇年度本公司依被投資公司經會計師查核簽證財務報表認列之投資利益分別為232千元及161千元。

(五)固定資產及出租資產

- 1.本公司之土地曾於民國六十七年底、七十年底、七十七年底、八十四年底及八十九年七月底先後依當時公告現值予以重估，並依法提列土地增值稅準備。另土地以外之固定資產亦以民國六十八年底為重估基準日辦理重估。於民國九十四年度因土地稅法第三十三條修正，依新稅率重新計算分別調整減列土地重估之增值稅準備及調整增列未實現重估增值。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，土地重估之增值稅準備均為264,866千元，列於資產負債表各項準備項下。

- 2.於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，列入固定資產之重估增值明細如下：

項 目	101.12.31	100.12.31
土地	\$ 480,749	480,749
房屋及建築	204	204
機器設備	-	22
辦公設備	-	39
	<u>\$ 480,953</u>	<u>481,014</u>

- 3.於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之出租資產明細如下：

101.12.31						
項 目	成 本	重估增值	累計折舊	合 計	累計減損	淨 額
土地	\$ 7,254	199,306	-	206,560	15,891	190,669
房屋及建築	88,163	-	11,470	76,693	-	76,693
機器設備	1,773	-	681	1,092	-	1,092
合計	<u>\$ 97,190</u>	<u>199,306</u>	<u>12,151</u>	<u>284,345</u>	<u>15,891</u>	<u>268,454</u>

100.12.31						
項 目	成 本	重估增值	累計折舊	合 計	累計減損	淨 額
土地	\$ 7,254	199,306	-	206,560	15,891	190,669
房屋及建築	88,163	-	8,413	79,750	-	79,750
機器設備	1,773	-	496	1,277	-	1,277
合計	<u>\$ 97,190</u>	<u>199,306</u>	<u>8,909</u>	<u>287,587</u>	<u>15,891</u>	<u>271,696</u>

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)短期借款及應付短期票券

1.短期借款明細如下：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>年利率區間</u>	<u>金 額</u>	<u>年利率區間</u>
信用借款	\$ 301,000	1.26%~1.33%	1,045,607	1.24%~1.33%
信用狀借款	<u>167,932</u>	1.17%~1.33%	<u>144,358</u>	1.26%~1.85%
	<u>\$ 468,932</u>		<u>1,189,965</u>	

2.應付短期票券明細如下：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>年利率區間</u>	<u>金 額</u>	<u>年利率區間</u>
應付商業本票	\$ 450,000	1.18%	450,000	1.18%
減：應付商業本票折價	<u>407</u>		<u>555</u>	
	<u>\$ 449,593</u>		<u>449,445</u>	

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚有未動用之借款額度分別約為2,692,807千元及2,840,783千元。

(七)退休金

本公司確定給付制之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	\$ 2,051	1,382
利息成本	3,201	3,765
退休基金資產預期報酬	(403)	(671)
過渡性淨給付義務攤銷	-	-
	<u>\$ 4,849</u>	<u>4,476</u>

精算假設如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
折現率	1.875 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	1.250 %	1.25 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	1.875 %	2.00 %

本公司確定給付制之退休基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ 90,816	64,485
非既得給付義務	<u>57,119</u>	<u>76,990</u>
累積給付義務	147,935	141,475
未來薪資增加之影響數	<u>19,127</u>	<u>18,571</u>

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

預計給付義務	167,062	160,046
退休基金資產公平價值	<u>(8,353)</u>	<u>(19,093)</u>
提撥狀況	158,709	140,953
退休金損失未攤銷餘額	(34,601)	(11,394)
補列未認列為退休金成本之淨損失	<u>15,474</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	<u>\$ 139,582</u>	<u>129,559</u>

上述退休基金資產係專戶儲存於台灣銀行之退休準備金帳戶，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日退休金負債包括應即撥付退休準備金專戶之金額分別為0千元及177千元，列於資產負債表應付票據，餘分別為139,582千元及129,382千元，列於資產負債表其他負債。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司符合職工退休辦法之員工退休既得給付分別為114,913千元及84,074千元。

另本公司民國一〇一年度及一〇〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,135千元及6,624千元，期末尚未提撥至勞工保險局之應付款項分別為1,026千元及1,069千元，列於資產負債表應付費用。

(八)所得稅

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

本公司民國九十二年度之增資擴展生產「233銅」之投資計畫，業經經濟部工業局核定為符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」之規定，上述增資擴展計畫已於民國九十七年三月獲主管機關核准增資擴展計畫完成，並自民國九十七年一月一日起開始免稅。

本公司之所得稅利益組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期所得稅費用	\$ -	14,161
遞延所得稅利益	<u>(4,812)</u>	<u>(30,289)</u>
所得稅利益	<u>\$ (4,812)</u>	<u>(16,128)</u>

本公司所得稅利益估計數與損益表所列繼續營業單位稅前淨利(損)計算之所得稅額間之差異如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
繼續營業單位稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 2,389	(8,559)
證券交易利益	(5,269)	-
未實現金融資產交易及評價損失	-	3,318
股利免計入所得額	(1,003)	(10,189)

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

採權益法認列之投資利益	(40)	(27)
其他依稅法調整數	8	1
免稅所得	-	(1,192)
備抵遞延所得稅資產評價變動數	(897)	442
以前年度所得稅調整數	-	78
所得稅利益	<u>\$ (4,812)</u>	<u>(16,128)</u>

本公司遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
退休金依稅法規定調整數	\$ (897)	442
存貨淨變現價值損失(回升利益)	(27,575)	28,519
機器設備耐用年限財稅差異	182	181
虧損扣抵	31,443	-
備抵遞延所得稅資產評價變動數	897	(442)
外銷收入歸屬年度財稅差異	(26)	-
其他	788	1,589
遞延所得稅利益	<u>\$ 4,812</u>	<u>30,289</u>

本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 36,963	32,649
備抵評價－遞延所得稅資產	-	-
	36,963	32,649
遞延所得稅負債	(98)	(30)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 36,865</u>	<u>32,619</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 21,482	21,995
備抵評價－遞延所得稅資產	(5,522)	(6,419)
	15,960	15,576
遞延所得稅負債	(1,420)	(1,602)
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 14,540</u>	<u>13,974</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 58,445</u>	<u>54,644</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 1,518</u>	<u>1,632</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 5,522</u>	<u>6,419</u>

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

產生上述遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵及其個別所得稅影響數如下：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	所得稅		所得稅	
	金額	影響數	金額	影響數
遞延所得稅資產：				
備抵存貨損失	\$ 15,804	2,687	178,013	30,262
退休金依稅法規定調整數	124,108	21,098	129,382	21,995
虧損扣抵	184,956	31,443	-	-
未分攤固定製造費用依稅法				
規定調整數	16,666	2,833	14,037	2,387
固定資產財稅差異調整數	2,261	384	-	-
		<u>\$ 58,445</u>		<u>54,644</u>
遞延所得稅負債：				
機器設備耐用年限財稅差異	\$ 8,356	1,420	9,422	1,602
外銷收入歸屬年度財稅差異	155	26	-	-
未實現兌換利益	423	72	178	30
		<u>\$ 1,518</u>		<u>1,632</u>

本公司應退所得稅餘額之組成說明如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
當期所得稅費用	\$ -	(14,161)
暫繳及扣繳稅款	5	17,353
以前年度所得稅調整	-	78
以前年度應退所得稅餘額	<u>3,270</u>	<u>384</u>
期末應退所得稅餘額	<u>\$ 3,275</u>	<u>3,654</u>

上述之應退所得稅列入資產負債表預付款項及其他流動資產項下。

依所得稅法規定，本公司稅務之虧損得以扣除以後十年度之課稅所得額。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司估計可資扣抵虧損及其期限如下：

<u>虧損發生年度</u>	<u>金額</u>	<u>得扣抵之最後年度</u>
民國一〇一年度	<u>\$ 184,956</u>	民國一一一年度

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊說明如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>14,872</u>	<u>14,419</u>

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
中華民國境內居住者股東盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>-</u>

本公司未分配盈餘中分屬於民國八十六年度以前與民國八十七年度以後之資訊如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
八十六年度(含)以前	\$ -	-
八十七年度(含)以後	<u>18,867</u>	<u>(33,890)</u>
	\$ <u>18,867</u>	<u>(33,890)</u>

(九)股東權益

1.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金予股東。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後淨利提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。本公司於民國一〇一年六月十二日經股東常會決議以法定盈餘公積33,890千元彌補虧損。

3.特別盈餘公積

依原證期會(89)台財證(一)第100116號函之規定，自分派民國八十八年度盈餘起，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

4.盈餘分配

依本公司章程規定，每年度盈餘於彌補以往年度虧損後之淨額提列10%之法定盈餘公積，直至累積金額已達本公司資本總額為止，其餘額視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘，再就其餘額提列員工紅利3%及董監事酬勞

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

2%，其餘由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會同意。

本公司在營業上所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境以求永續經營及長遠發展，股利政策將著重穩定性原則，董事會擬具盈餘分配議案時，應考量未來獲利狀況及營運資金規劃，得酌予保留部分盈餘，其中分配現金股利之比例，以不低於當年度所分配股利總額之10%為原則。

民國一〇一年度之盈餘預計不擬分配，故無估列員工紅利及董監酬勞。

民國一〇〇年度為虧損故無須估列員工紅利及董監酬勞。

本公司於民國一〇〇年六月二十七日股東常會決議民國九十九年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)：	
現金	\$ <u><u>1.1</u></u>
員工紅利及董事、監察人酬勞：	
員工紅利	\$ 11,737
董事及監察人酬勞	<u>7,824</u>
	\$ <u><u>19,561</u></u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會擬訂之議案並無差異，分派之員工紅利及董監酬勞與民國九十九年度財務報表估列數亦無差異。另本公司民國一〇〇年度因營運虧損，虧損撥補議案業經民國一〇一年六月十二日股東常會決議。以上相關資訊可由公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十)每股盈餘

民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司每股盈餘(虧損)之計算如下：

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)				
本期淨利(損)	\$ <u>14,055</u>	<u>18,867</u>	<u>(50,348)</u>	<u>(34,220)</u>
加權平均流通在外股數	<u>359,622,165</u>	<u>359,622,165</u>	<u>359,622,165</u>	<u>359,622,165</u>
	\$ <u>0.04</u>	<u>0.05</u>	<u>(0.14)</u>	<u>(0.10)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)				
本期淨利(損)	\$ <u>14,055</u>	<u>18,867</u>	<u>(50,348)</u>	<u>(34,220)</u>
加權平均流通在外股數	359,622,165	359,622,165	359,622,165	359,622,165
具稀釋作用之潛在普通股之影響－尚 未經股東會決議且得採股票發放之 員工分紅(註)	-	-	-	-

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

計算稀釋每股盈餘(虧損)之加權平均

流通在外股數	<u>359,622,165</u>	<u>359,622,165</u>	<u>359,622,165</u>	<u>359,622,165</u>
	<u>\$ 0.04</u>	<u>0.05</u>	<u>(0.14)</u>	<u>(0.10)</u>

註：民國一〇〇年度為淨損，將潛在普通股列入將產生稀釋作用，故不列入。

(十一)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款項等，除現金及約當現金，其帳面價值即為公平價值外，其餘此類商品因到期日甚近，其於資產負債表日之帳面價值應屬其公平價值之合理估計值。

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司其餘非以公平價值衡量之金融資產之公平價值資訊如下：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
以成本衡量之金融資產－\$	11,566	-	11,566	-
非流動				
其他金融資產－非流動	3,372	3,372	3,372	3,372
存出保證金	12	12	71	71
金融負債：				
存入保證金	60	60	213	213

上述金融商品估計公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)以成本衡量之金融資產－非流動：係投資於未公開上市櫃公司股權，因其未於公開市場交易，實務上無法估計其公平價值。
 - (2)其他金融資產－非流動：係清算中之股權投資，以估計可回收之金額為其估計之公平價值。
 - (3)存出(入)保證金：因其收回(退回)期限無法預期，故以帳面價值為其公平價值估計值。
- 2.金融資產或金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產一流動、公平價值變動列入損益之金融資產－非流動、備供出售金融資產一流動及備供出售金融資產－非流動，係以公開市場報價決定外，其餘係以前段所述方式估計之。
- 3.本公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動公平價值風險之金融負債分別為918,525千元及1,639,410千元。另本公司並無重大具利率變動之公平價值風險之金融資產或具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債。

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為46千元及35千元，利息費用總額分別為11,029千元及15,232千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司銀行存款、應收(付)帳款及短期借款等部分係以外幣計算，將因市場匯率波動而產生匯率風險。

本公司投資之上市/上櫃股票依持有目的分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。另本公司之短期借款及應付短期票券為固定利率之金融商品，故其公平價值將隨市場利率變動而變動。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於銀行存款、應收票據及帳款。

本公司銀行存款存放於不同之金融機構，因本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，故認為本公司之銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

另應收票據及帳款金融商品，因銷售客戶主要集中在製造同業及經銷商客戶，為減低信用風險，本公司除持續評估該等客戶之財務狀況外，並於必要時要求客戶開立信用狀支付貨款後再行出貨，且本公司定期評估應收帳款及票據收回之可能性。於民國一〇一年十二月三十一日，本公司應收票據及應收帳款餘額有21.7%係來自同一家客戶，使本公司有信用風險顯著集中之情形。另於民國一〇〇年十二月三十一日，本公司無信用風險顯著集中之情形。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司並無重大具市場利率變動之現金流量風險之金融商品。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
華榮電線電纜股份有限公司 (以下簡稱華榮電線公司)	本公司之母公司
東方油品股份有限公司 (以下簡稱東方油品公司)	採權益法評價之被投資公司

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

亞太電信股份有限公司

本公司之母公司為該公司董事

(以下簡稱亞太電信公司)

全體董事、監察人、總經理

本公司主要管理階層

及副總經理

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨、銷售勞務及應收款項

民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司對華榮電線公司之銷貨及加工收入金額分別為42,133千元及185,562千元，分別佔本公司各該期營業收入淨額之1.01%及3.36%。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因此項交易產生之應收款項餘額分別為0千元及8,215千元，分別佔本公司應收票據及帳款餘額之0%及1.97%，列入資產負債表應收帳款－關係人。

本公司對華榮電線公司銷貨收款期限為一個月，對一般客戶之收款期限為一至三個月。民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司售予關係人之產品，無相同銷售條件之交易可資比較，售價分別約為成本之100.13%~132.89%及102.40%~151.86%。

2.進貨、購買勞務及應付款項

民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司向華榮電線公司之進貨金額分別為74,510千元及172,025千元，分別佔本公司各該期進貨淨額之2.60%及3.67%。另本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度支付華榮電線公司加工支出金額分別為104千元及881千元，列入損益表營業成本。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因上述進貨及加工交易產生之應付款項分別為0千元及8,189千元，分別佔本公司應付票據及帳款餘額之0%及5.82%，列入資產負債表應付帳款－關係人。

本公司對關係人之付款期限為一個月，對一般廠商之付款期限為一至三個月。民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司向華榮電線公司採購之產品及勞務除部份產品屬單一進貨廠商無其他非關係人之類似進貨項目可供比較外，其餘之進貨價格與非關係人之進貨價格並無顯著不同。

3.資產出租

本公司出租土地予東方油品公司，依租約規定，每月租金於當月收取，租金視當地租金行情由雙方議定。民國一〇一年度及一〇〇年度租金收入皆為1,152千元，列入損益表什項收入。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因此項交易產生之應收款項均已收訖。

4.其他

(1)本公司因華榮電線公司提供本公司行政及資訊等管理服務及向華榮電線公司租用辦公室而支付華榮電線公司管理服務費用及租金費用如下：

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
管理服務費用	\$ 24,000	24,000
租金費用	240	240
	<u>\$ 24,240</u>	<u>24,240</u>

管理服務費用及租金費用，依華榮電線公司每月請款支付之。上述費用列入損益表營業費用。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因上述交易產生之應付款項均已付訖。

- (2)本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度支付亞太電信公司電信費用分別為258千元及222千元，列入損益表營業成本。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因上述交易產生之應付票據分別為1千元及0千元，列入資產負債表應付票據。

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
薪資	\$ 6,252	6,510
獎金及特支費	515	4,498
業務執行費用	530	540
員工紅利	-	-

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司為購買原料及設備已開出尚未使用之信用狀金額分別約為85,233千元及169,448千元，其中已繳保證金均為0千元。
- (二)於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司已簽訂重大之設備及工程合約而尚未執行之金額分別為11,622千元及95,892千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用彙總說明如下：

性質別	功能別	101年度			100年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		129,303	15,799	145,102	139,271	16,630	155,901
勞健保費用		13,018	1,166	14,184	13,858	1,193	15,051
退休金費用		9,895	1,089	10,984	10,112	988	11,100
其他用人費用		5,953	2,611	8,564	6,771	3,287	10,058
折舊費用		144,667	-	144,667	156,668	-	156,668
攤銷費用		266	-	266	243	1	244

(二)其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31		100.12.31	
	匯 率	帳面金額	匯 率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	29.04	\$ 31,394	30.275	45,419
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	29.04	156,548	30.275	148,747
日幣	0.3364	122	0.3906	4,438

(三)國際會計準則轉換相關資訊

- 1.依原行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)函規定，上市公司應自民國一〇二年起依行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	
	(或負責人員)	目前執行情形
(1)評估階段		
◎成立專案小組	IFRS專案小組	已完成
◎訂定採用IFRSs轉換計畫	會計處	已完成
◎完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	會計處	已完成
◎完成IFRSs合併個體之辨認	會計處	已完成

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

◎完成IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計處	已完成		
◎完成資訊系統調整之評估	IFRS專案小組	已完成		
◎完成內部控制應做調整之評估	IFRS專案小組	已完成		
(2)準備階段				
◎決定IFRSs會計政策	董事會 及會計處	已完成		
◎決定所選用IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇	董事會 及會計處	已完成		
◎完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	IFRS專案小組	已完成		
(3)實施階段				
◎完成編制IFRSs開帳日資產負債表	會計處	已完成		
◎完成編制IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	會計處	進行中		
(四)謹就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：				
1.民國一〇一年一月一日財務狀況調節表				
	<u>我國會計準則</u>	<u>影響金額</u>	<u>IFRSs</u>	<u>備註</u>
流動資產	\$ 3,217,151	122,181	3,339,332	(1)(2)
投 資	1,055,902	(2,604)	1,053,298	(4)
不動產、廠房及設備	1,208,809	(29,628)	1,179,181	(5)
無形資產	124	-	124	
其他資產	286,590	64,309	350,899	(1)(5)
				(9)(12)
總資產	\$ 5,768,576	154,258	5,922,834	
流動負債	\$ 1,845,127	2,531	1,847,658	(6)
土地增值稅準備	264,866	(264,866)	-	(7)
其他負債	129,595	286,326	415,921	(1)(7)
				(8)
總負債	2,239,588	23,991	2,263,579	
股 本	3,596,222	-	3,596,222	
資本公積	4,619	-	4,619	

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

保留盈餘	467,151	364,622	831,773	(2)(6) (7)(8) (12)
其他股東權益項目	<u>(539,004)</u>	<u>(234,355)</u>	<u>(773,359)</u>	(4)(7)
股東權益	<u>3,528,988</u>	<u>130,267</u>	<u>3,659,255</u>	
負債及股東權益總額	<u><u>\$ 5,768,576</u></u>	<u><u>154,258</u></u>	<u><u>5,922,834</u></u>	

2.民國一〇一年十二月三十一日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	備註
流動資產	\$ 2,102,142	154,505	2,256,647	(1)(2) (3)
投資	2,354,924	(2,013)	2,352,911	(4)
不動產、廠房及設備	1,177,458	(44,803)	1,132,655	(5)
無形資產	100	-	100	
其他資產	283,685	83,603	367,288	(1)(5) (9)(12)
總資產	<u><u>\$ 5,918,309</u></u>	<u><u>191,292</u></u>	<u><u>6,109,601</u></u>	
流動負債	\$ 1,163,245	2,279	1,165,524	(6)
土地增值稅準備	264,866	(264,866)	-	(7)
其他負債	139,642	294,194	433,836	(1)(7) (8)
總負債	<u>1,567,753</u>	<u>31,607</u>	<u>1,599,360</u>	
股本	3,596,222	-	3,596,222	
資本公積	4,619	-	4,619	
保留盈餘	486,018	377,975	863,993	(2)(3) (6)(7) (8)(12)
其他股東權益項目	263,697	(218,290)	45,407	(4)(7) (8)
股東權益	<u>4,350,556</u>	<u>159,685</u>	<u>4,510,241</u>	
負債及股東權益總額	<u><u>\$ 5,918,309</u></u>	<u><u>191,292</u></u>	<u><u>6,109,601</u></u>	

3.民國一〇一年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	備註
營業收入	\$ 4,166,969	-	4,166,969	
營業成本	<u>4,119,580</u>	<u>(689)</u>	<u>4,118,891</u>	(10)
營業毛利	47,389	689	48,078	
營業費用	<u>73,177</u>	<u>17</u>	<u>73,194</u>	(10)

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

營業淨損	(25,788)	672	(25,116)
營業外收入及利益	57,664	36,750	94,414 (11)
營業外費用及損失	<u>17,821</u>	<u>-</u>	<u>17,821</u>
稅前淨利	14,055	37,422	51,477
所得稅利益	<u>(4,812)</u>	<u>12</u>	<u>(4,800) (10)</u>
稅後淨利	18,867	37,410	56,277
其他綜合損益			
確定福利計劃之精算損失	-	(24,057)	(24,057) (8)
備供出售金融資產公允價值淨變動數	<u>-</u>	<u>818,766</u>	<u>818,766 (13)</u>
本期綜合淨利	<u>\$ 18,867</u>	<u>832,119</u>	<u>850,986</u>

4.各項調節說明

- (1)本公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產一流動32,619千元及36,865千元，重分類至遞延所得稅資產一非流動之金額分別為34,251千元及38,383千元，重分類至遞延所得稅負債一非流動之金額分別為1,632千元及1,518千元。
- (2)本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日依IFRSs規定，將部分原帳列以成本衡量之金融資產一非流動金額皆為0千元之股票投資重分類為公平價值變動列入損益之金融資產一流動，並依公允價值調整其帳面金額，分別使其增加公平價值變動列入損益之金融資產一流動154,800千元及191,550千元，並同額調整增加未分配盈餘分別為154,800千元及191,550千元。
- (3)本公司於民國一〇一年十二月三十一日存貨因累積帶薪假預期成本及因我國會計準則於精算假設有關折現率之採用不同於IFRSs因此調整存貨及未分配盈餘均減少180千元。
- (4)本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日依IFRSs規定，除部分以成本衡量之金融資產一非流動重分類於(2)外，其餘原帳列以成本衡量之金融資產一非流動金額皆為11,566千元之股票投資重分類轉入備供出售金融資產一非流動，並依公允價值減少其帳面價值分別為2,604千元及2,013千元，並增加股東權益項下金融商品之未實現損失分別為2,604千元及2,013千元。
- (5)本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日依IFRSs規定，將原帳列固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產一長期預付款項下，金額計30,477千元

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

及45,482千元；原帳列其他資產項下之遞延費用重分類至固定資產項下之金額分別為849千元及679千元。

- (6)本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為流動負債項下之應計負債，並調整減少未分配盈餘之金額分別為2,531千元及2,279千元。
- (7)本公司有關固定資產帳面值之決定，於轉換日採用IFRSs第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRSs 1)規定之認定成本豁免，選擇以本公司於民國一〇〇年十二月三十一日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日並因此將原依我國會計準則帳列股東權益其他調整項目項下之資產重估增值重分類至未分配盈餘項下，並依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，其金額皆為231,751千元。另原土地增值稅準備264,866千元重分類至遞延所得稅負債—非流動。
- (8)本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損失，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損失，本公司採用IFRSs第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRSs 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日將該等精算損失立即認列於其他負債應計退休金負債項下之金額為19,828千元，並調整減少未分配盈餘之金額為19,828千元。另民國一〇一年度因採用IAS第十九號公報「員工福利」認列未分配盈餘加項之金額為601千元，亦使其他負債相較民國一〇一年一月一日轉換日應減列之金額為601千元。我國現行會計準則規定精算損益係採緩衝區法認列於損益表中，並認列最低退休金負債，不同於IFRSs規定，精算損益認列於其他綜合損益，民國一〇一年度因此差異應調整增列其他綜合損失24,057千元、其他負債8,583千元及減列其他股東權益項下之未認列退休金成本淨損失15,474千元。
- (9)本公司帳列其他資產—出租資產項下之土地及房屋建築目前持有之目的係為賺取租金或資產增值利益，依此目的適用IFRSs後將重分類至其他資產—投資性不動產項下。
- (10)民國一〇一年度因累積帶薪假預期成本及因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用不同於IFRSs，因此調整減少營業成本689千元、增加營業費用17千元及所得稅費用增加12千元。
- (11)以成本衡量之金融資產—非流動轉入公平價值變動列入損益之金融資產—流動，於民國一〇一年度因公允價值調整認列之利益為36,750千元。

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

(12)本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因適用IFRSs增加遞延所得稅資產並相對增加未分配盈餘金額分別為430千元及417千元。

(13)本公司依IFRSs規定，於民國一〇一年度將原依我國會計準則直接認列於股東權益之備供出售金融資產公允價值當期淨變動利益818,766千元列入綜合損益表之其他綜合損益項下。

(五)依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.固定資產/投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依行政院金融監督管理委員會管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- 3.部分原帳列以成本衡量之金融資產於轉換日選擇使用先前認列金融工具指定之豁免項目，將其分類為「備供出售金融資產」或「公平價值變動列入損益之金融資產」。

(六)本公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第一號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇一年度，本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	101.12.31				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	市價或股權 淨值	
本公司	金居開發銅箔(股) 公司股票	本公司之母公司為 該公司董事	備供出售金融資 產—流動	5,875,000	52,111	2.78 %	52,111	
本公司	東方油品(股)公司 股票	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之長期 股權投資	369,900	3,300	18.00 %	3,300	
本公司	華榮電線電纜(股) 公司股票	本公司之母公司	備供出售金融資 產—非流動	186,934,824	2,336,686	29.54 %	2,336,686	
本公司	環華證券金融(股) 公司股票		以成本衡量之金 融資產—非流動	1,314,152	11,566	0.18 %	13,951	(註2)

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司	亞太電信(股)公司股票	本公司之母公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000,000	-	0.46 %	163,536	(註2)
本公司	中興商業銀行(股)公司股票		以成本衡量之金融資產—非流動	3,760,381	-	1.01 %	-	(註1)
本公司	EILINK CORPORATION 股票		以成本衡量之金融資產—非流動	111,000	-	1.34 %	-	(註1)
本公司	展新創業投資(股)公司股票		其他金融資產—非流動	1,012,088	3,372	6.15 %	-	清算中
本公司	統亞國際科技(股)公司股票		其他金融資產—非流動	5,913,250	-	4.84 %	-	破產宣告

註1：無公開市價，且本公司尚無法取其財務報表資料核算淨值。

註2：係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之民國一〇一年度財務報表核算淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				評價調整	期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分(損)益		股 數	金 額
本公司	股票/華榮電線電纜(股)公司	備供出售金融資產—非流動	集中市場	該公司為本公司之母公司	135,934,824	988,246	51,000,000	528,560	-	-	-	-	819,880	186,934,824	2,336,686
本公司	股票/群光電子(股)公司股票	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	集中市場	-	475,532	23,610	1,051,643 (註1)	56,600 (註2)	1,527,175	104,271	104,629	(358)	24,419	-	-

註1：係由公平價值變動列入損益之金融資產—非流動轉入1,000,000股及獲配股票股利51,643股。

註2：係由公平價值變動列入損益之金融資產—非流動轉入。

- 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	東方油品(股)公司	高雄市	各類油品買賣	5,400	5,400	369,900	18.00 %	3,300	1,290	232	具有重大影響力之被投資公司

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性及損益、資產與負債資訊

本公司主要為從事銅片單一產品製造及銷售，歸屬為單一部門，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表相同。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

第一伸銅科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊

本公司來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產 品 及 勞 務 名 稱</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
銅片	\$ 3,964,873	5,249,992
加工收入	202,096	269,910
合 計	<u>\$ 4,166,969</u>	<u>5,519,902</u>

2.地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
臺 灣	\$ 2,563,910	3,473,566
中 國	778,513	1,103,552
其他國家	824,546	942,784
合 計	<u>\$ 4,166,969</u>	<u>5,519,902</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
臺 灣	<u>\$ 1,446,703</u>	<u>1,481,549</u>

(三)重要客戶資訊：

本公司銷貨收入佔損益表營業收入金額10%以上客戶之明細如下：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔營業收入 淨額百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔營業收入 淨額百分比</u>
甲	<u>\$ 468,879</u>	<u>11.25</u>	<u>198,119</u>	<u>3.59</u>

第一伸銅科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
現金	零用金	\$ <u>164</u>
銀行存款	活期存款	
	台 幣	141,407
	外幣US\$7,276.39(Rate=NT29.04)	211
	支票存款	<u>290</u>
	小 計	<u>141,908</u>
	合 計	<u><u>\$ 142,072</u></u>

第一伸銅科技股份有限公司
備供出售金融資產—流動明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>金 融 商 品</u>	<u>股 數</u>	<u>面 額(元)</u>	<u>總 額</u>	<u>取得成本</u>	<u>公 平 價 值</u>		<u>備 註</u>
					<u>單 價(元)</u>	<u>總 價</u>	
股票：							
金居開發銅箔(股)公司	5,875,000	\$ 10	58,750	<u>136,895</u>	8.87	<u>52,111</u>	

應收票據明細表

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
捷仕美精工股份有限公司	營 業	\$ 4,063
信晟金屬有限公司	"	3,823
其他(每戶餘額未達應收票據5%者合併列報)	"	<u>300</u>
合 計		<u>\$ 8,186</u>

第一伸銅科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
一詮精密工業股份有限公司	營 業	\$ 53,548
台灣福興工業股份有限公司	"	42,126
曄晟工業股份有限公司	"	18,150
利汎科技股份有限公司	"	16,538
鎧蔚企業有限公司	"	16,079
其他(每戶餘額未達應收帳款5%者合併列報)	"	<u>92,121</u>
合 計		<u><u>\$ 238,562</u></u>

其他應收款明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
其他應收款	應收帳款讓售予銀行之價款	\$ 73,700
	進貨開狀價差	2,359
	代墊之水電費款及其他	<u>53</u>
合 計		<u><u>\$ 76,112</u></u>

第一伸銅科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>		<u>備 註</u>
	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>	
製 成 品	\$ 263,271		
減：備抵損失	<u>5,854</u>		
	<u>257,417</u>	266,108	
在 製 品	646,262		
減：備抵損失	<u>6,564</u>		
	<u>639,698</u>	667,443	
原 物 料	504,063		
減：備抵損失	<u>3,385</u>		
	<u>500,678</u>	501,439	
在途存貨	117,638		
減：備抵損失	<u>-</u>		
	<u>117,638</u>	117,648	
合 計	<u><u>\$ 1,515,431</u></u>		

第一伸銅科技股份有限公司
 預付款項及其他流動資產明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付購料款		係預付進口原料款		\$	9,671
預付費用		係預付保險費及履約保證書手續費等			589
用品盤存		文具用品期末盤存			9
其他流動資產		暫付貿易推廣費及營業稅等			2,628
留抵稅額		營業稅申報留抵稅款			16,631
應收退稅款		營所稅退稅款			<u>3,275</u>
合 計				\$	<u><u>32,803</u></u>

遞延所得稅資產－流動明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
遞延所得稅資產－流動		認列暫時性差異等之所得稅影響數		\$	<u><u>36,865</u></u>

第一伸銅科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加			本期減少		期末餘額			市價或股權淨額		提供擔保 或質押情形
	股數	金 額	股數	金 額		股數	金 額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總值	
東方油品股份有限公司	369,900	\$ 3,068	-	232	(註1)	-	-	369,900	18.00%	3,300	8.92	3,300	-

註1：係依權益法評價之調整。

第一伸銅科技股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加			本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情形	備 註
	股 數	帳 面 價 值	股 數	金 額		股 數	金 額	股 數	帳 面 價 值		
華榮電線電纜股份有限公司	135,934,824	\$ <u><u>988,246</u></u>	51,000,000	<u><u>1,348,440</u></u>	(註1)	-	<u><u>-</u></u>	186,934,824	<u><u>2,336,686</u></u>	-	-

註1：係本期新增購入之成本528,560千元及依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，依公平價值重新評估之評價調整數819,880千元。

第一伸銅科技股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情形	備 註
	股數	帳面價值	股數	金 額	股數	金 額	股數	帳面價值		
環華證券金融股份有限公司	1,314,152	\$ 11,566	-	-	-	-	1,314,152	11,566	-	-
亞太電信股份有限公司	15,000,000	-	-	-	-	-	15,000,000	-	-	-
中興商業銀行股份有限公司	3,760,381	-	-	-	-	-	3,760,381	-	-	-
EILINK CORPORATION	111,000	-	-	-	-	-	111,000	-	-	-
統亞國際科技股份有限公司	5,913,250	-	-	-	5,913,250	(註1)	-	-	-	-
合 計		<u>\$ 11,566</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>11,566</u>		

註1：係重分類至其他金融資產－非流動。

第一伸銅科技股份有限公司
其他金融資產－非流動明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>股</u> <u>數</u>	<u>帳面價值</u>	<u>備</u> <u>註</u>
展新創業投資股份有限公司股票	1,012,088	\$ 3,372	註1
統亞國際科技股份有限公司股票	5,913,250	<u>-</u>	註2
合 計		<u><u>\$ 3,372</u></u>	

註1：業於民國九十七年度經股東會決議解散進行清算，惟截至民國一〇一年十二月三十一日止，尚未完成清算。

註2：業於民國一〇一年度於經濟部為破產登記，惟截至民國一〇一年十二月三十一日止，尚未完成破產程序。

第一伸銅科技股份有限公司

固定資產與累計折舊變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期				期末餘額	提供保證 或抵押情形
		增	加	減	少		
成 本：							
土地	\$ 18,813	-		-	-	18,813	-
房屋及建築	327,963		127	-	-	328,090	-
機器設備	3,197,991		70,585		4,934	3,263,642	-
運輸設備	13,608	-		-	-	13,608	-
辦公設備	15,396		501		72	15,825	-
小 計	3,573,771		71,213		5,006	3,639,978	
重估增值：							
土地	480,749	-		-	-	480,749	-
房屋及建築	204	-		-	-	204	-
機器設備	22	-			22	-	-
辦公設備	39	-			39	-	-
小 計	481,014	-			61	480,953	
未完工程	5,011		27,221		-	32,232	-
預付設備款	30,477		15,005		-	45,482	-
合 計	4,090,273		113,439		5,067	4,198,645	
累計折舊：							
房屋及建築	212,130		7,181		-	219,311	-
機器設備	2,645,325		136,039		4,835	2,776,529	-
運輸設備	12,290		431		-	12,721	-
辦公設備	11,719		1,016		109	12,626	-
合 計	2,881,464		144,667		4,944	3,021,187	
固定資產淨額	\$ 1,208,809		(31,228)		123	1,177,458	

第一伸銅科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ 124	72	96	100

其他資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
出租資產		
土地		\$ 206,560
房屋及建築		88,163
機器設備		1,773
小計		296,496
減：累計折舊		(12,151)
累計減損		(15,891)
		<u>\$ 268,454</u>
存出保證金	承租停車位保證金	<u>\$ 12</u>
遞延費用	係線路補助費及自來水管管徑加大工程	<u>\$ 679</u>
遞延所得稅資產－非流動	認列暫時性差異等之所得稅影響數	<u>\$ 14,540</u>

第一伸銅科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>借款種類</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契約期間</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
信用借款	金融機構借款	\$ 301,000	一年以內	1.26%~1.33%	註	無
信用狀借款	金融機構借款	167,932	一年以內	1.17%~1.33%	註	無
		<u>\$ 468,932</u>				

註：短期借款之綜合融資額度計3,718,672千元。

應付短期票券明細表

<u>項 目</u>	<u>保證或承兌機關</u>	<u>契約期限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>發行金額</u>	<u>金 額</u>	
					<u>未攤銷應付 短期票券折價</u>	<u>帳面價值</u>
應付商業本票	兆豐票券高雄分公司	一年以內	1.18%	\$ 300,000	281	299,719
應付商業本票	中華票券高雄分公司	一年以內	1.18%	100,000	114	99,886
應付商業本票	萬通票券高雄分公司	一年以內	1.18%	50,000	12	49,988
合 計				<u>\$ 450,000</u>	<u>407</u>	<u>449,593</u>

第一伸銅科技股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
財政部高雄市國稅局	代扣稅款	\$ 2,444
沛華實業股份有限公司	運 費	175
其他(每戶餘額未達應付票據5%者合併列報)		<u>459</u>
合 計		<u><u>\$ 3,078</u></u>

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
Panasonic Corporation	營 業	\$ 22,918
健和興端子股份有限公司	"	9,326
國樑木業有限公司	"	5,422
其他(每戶餘額未達應付帳款5%者合併列報)	"	<u>68,926</u>
合 計		<u><u>\$ 106,592</u></u>

第一伸銅科技股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資	應付民國一〇一年十二月下期員工薪資等	\$ 8,702
應付獎金	應付員工獎金	8,324
應付水電費	應付工廠水電及燃料費	15,711
應付保險費	應付員工勞保及健保費	2,313
其 他	應付勞務費、福利金、利息、退休金、佣金、關稅及稅捐等	6,120
合 計		<u>\$ 41,170</u>

其他應付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
應付股利	應付股東股利	\$ 401
應付股票款	應付股票款	72,160
其 他	應付逾期股利等	10,295
合 計		<u>\$ 82,856</u>

第一伸銅科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
預收款		預收貨款等		\$	8,258
暫收款		溢收貨款等			2,233
代收款		代扣勞保費及健保費等			<u>533</u>
合 計				\$	<u><u>11,024</u></u>

其他負債明細表

項	目	摘	要	金	額
應計退休金負債		估列之應計退休金負債		\$	139,582
存入保證金		工程履約保證金			<u>60</u>
				\$	<u><u>139,642</u></u>

第一伸銅科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>單 位</u>	<u>平均單位 售價(元)</u>	<u>金 額</u>
高性能銅片	4,174,493	公斤	295.64	\$ 1,234,142
紅銅片	3,114,968	公斤	274.00	853,503
黃銅片	3,447,582	公斤	209.91	723,693
磷青銅片	828,215	公斤	299.76	248,269
鎳銅片	222,575	公斤	334.09	74,361
鍍錫銅片	2,005,967	公斤	271.16	543,942
其他				<u>286,963</u>
銷貨收入淨額合計				3,964,873
加工收入				<u>202,096</u>
合 計				<u><u>\$ 4,166,969</u></u>

第一伸銅科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原料	\$ 929,927
加：本期進料	1,964,057
減：銷售原料	70,676
期末原料	492,559
盤虧	<u>2</u>
耗用原料	<u>2,330,747</u>
期初物料	13,230
加：本期進料	214,160
減：期末物料	<u>11,504</u>
耗用物料	<u>215,886</u>
直接人工	129,303
製造費用	<u>422,170</u>
製造成本合計	3,098,106
加：期初在製品	1,040,448
本期購入在製品	682,483
減：期末在製品	<u>646,262</u>
製成品成本	4,174,775
加：期初製成品	303,571
減：期末製成品	<u>263,271</u>
產銷成本	4,215,075
銷售原料成本	70,676
存貨回升利益	(162,210)
出售下腳收益	(3,963)
盤虧	<u>2</u>
營業成本	<u><u>\$ 4,119,580</u></u>

第一伸銅科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪資支出	薪資及獎金	\$ 14,396
勞務費	關係企業管理服務費及會計師、律師等服務公費	25,715
出口費用	報關費、海運費、商港服務費等	7,977
運費	銷貨運費	6,783
佣金支出	銷售佣金	4,114
其他	職工福利、交際費、旅費、退休金、保險費、訓練費、租金支出、文具用品、書報費、車輛用費、郵電費及研究發展費等	14,192
合計		\$ <u>73,177</u>

第一伸銅科技股份有限公司
營業外收入及利益、營業外費用及損失明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
營業外收入及利益：		
利息收入	銀行存款之利息收入	\$ 46
採權益法認列之投資收益	依權益法認列之投資收益	232
股利收入	現金股利收入	5,902
兌換利益淨額	外幣資產及負債收付匯率及評價差額	8,707
處分固定資產利益	處分固定資產利益	176
金融資產評價利益淨額	金融資產依公平價值評價利益	31,351
什項收入	租賃收入	10,411
	出售廢料包材收入	652
	其他	187
合 計		<u>\$ 57,664</u>
營業外費用及損失：		
利息費用	短期借款及短期票券之利息支出	\$ 11,029
處分固定資產損失	處分固定資產損失	20
處分投資損失	處分投資損失	358
什項支出	出租資產折舊等	6,414
合 計		<u>\$ 17,821</u>