

股票代碼：4419

松懋工業股份有限公司
財 務 報 告
民國 100 年度

地址：彰化縣北斗鎮四海路一段 1 號

電話：(04) 888 - 3072

松懋工業股份有限公司
財務報告目錄
民國 100 年度

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師查核報告書	4
四、資產負債表	5
五、損益表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8~9
八、財務報表附註	10~36
(一)公司組織及沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10~16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16~28
(五)關係人交易	29~33
(六)質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33

會計師查核報告書

NO.18991000A

松懋工業股份有限公司董事會 公鑒：

松懋工業股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、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。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」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，第一段所述之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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達松懋工業股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營結果及現金流量情形。

松懋工業股份有限公司民國 100 年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程式予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達松懋工業股份有限公司民國 100 年度財務報表個重要會計科目之明細內容。

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：_____
鄭 憲 修

會計師：_____
曾 國 富

核准文號：金管證六字第 0930146900 號

金管證六字第 0930159560 號

民 國 101 年 3 月 29 日

松懋工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		負 債 及 股 東 權 益		附 註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產		\$ 246,541	56	\$ 227,243	50	21xx	流動負債		\$ 173,180	39	\$ 185,931	41
110 0	現金及約當現金	二、四	30,666	7	16,070	3	2100	短期借款	十一	88,196	20	87,600	19
131 0	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	二、五	866	-	-	-	2120	應付票據	十八	57,464	13	50,798	11
112 0	應收票據	二、六、十九	24,213	5	26,351	6	2140	應付帳款	十八	13,500	3	17,890	4
113 0	應收票據-關係人	二、六、十八	21,246	5	17,055	4	2170	應付費用	十八	12,051	3	23,086	5
114 0	應收帳款淨額	二、六	38,140	9	34,469	8	2272	一年內到期長期借款	十二	-	-	3,237	1
115 0	應收帳款-關係人	二、六、十八	12,816	3	27,844	6	2280	其他流動負債		1,969	-	3,320	1
120x	存 貨	二、七	101,172	23	79,679	17	2420	長期借款	十二	-	-	5,713	1
128 0	其他流動資產	十八	15,304	4	23,661	5	28xx	其他負債					
129 1	受限制資產-流動	十九	2,118	-	2,114	1	2810	應計退休金負債	二、十三	1,339	-	1,619	1
14xx	基金及長期投資						2xxx	負債總計		174,519	39	193,263	43
148 0	以成本衡量之金融資產- 非流動	二、八	6,614	1	10,754	2	3xxx	股東權益	十四				
15xx	固定資產	二、九、十、十八、十九	154,275	35	175,831	39	31xx	股 本					
150 1	土 地		27,233	6	31,568	7	3110	普通股股本		352,982	80	352,982	77
152 1	房屋及建築		67,820	16	67,622	15	32xx	資本公積					
153 1	機器設備		214,849	49	226,744	50	3211	普通股溢價		1,000	-	1,000	-
155 1	運輸設備		2,207	-	2,424	1	3280	其 他		54	-	54	-
157 1	營業器具		14,951	3	14,207	3	33xx	保留盈餘					
168 1	其他設備		28,570	7	27,949	6	3350	待彌補虧損		(86,493)	(19)	(91,602)	(20)
							3xxx	股東權益合計		267,543	61	262,434	57
								重大承諾事項及或有負債					

15xy	成本及重估增值		355,630	81	370,514	82						
15x9	減：累計折舊		(186,158)	(42)	(180,054)	(39)						
159 9	累計減損		(16,555)	(4)	(16,555)	(4)						
167 0	未完工程及預付設備款		1,358	-	1,926	-						
18xx	其他資產		34,632	8	41,869	9						
182 0	存出保證金	十八	28,668	7	34,926	8						
183 0	遞延費用	二	5,964	1	5,352	1						
188 7	受限制資產-非流動	十九	-	-	1,591	-						
	資產總計		\$ 442,062	100	\$ 455,697	100		負債及股東權益總計		\$ 442,062	100	\$ 455,697 100

(後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱)

董事長：陸 泰 陽

經理人：蔡 昆 忠

會計主管：李 金 山

松懋工業股份有限公司

損 益 表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	100 年 度		99 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、十八	\$ 479,862	101	\$ 429,980	102
4170	減：銷貨退回		(1,617)	-	(2,943)	(1)
4190	減：銷貨折讓		(4,152)	(1)	(3,102)	(1)
4100	營業收入淨額		474,093	100	423,935	100
5000	營業成本	二、七、十八	(446,696)	(94)	(415,942)	(98)
5910	營業毛利		27,397	6	7,993	2
6000	營業費用	二、十八	(36,969)	(8)	(36,153)	(9)
6100	推銷費用		(19,123)	(4)	(14,290)	(4)
6200	管理及總務費用		(14,275)	(3)	(12,272)	(3)
6300	研究發展費用		(3,571)	(1)	(9,591)	(2)
6900	營業淨損		(9,572)	(2)	(28,160)	(7)
7100	營業外收入及利益		17,962	4	49,647	12
7110	利息收入	十八	949	-	1,204	-
7122	股利收入		1,142	1	-	-
7130	處分固定資產利益		5,867	1	59	-
7140	處分投資利益	八	4,660	1	-	-
7160	兌換利益		528	-	-	-
7283	固定資產減損迴轉利益	十	-	-	46,087	11
7480	什項收入		4,816	1	2,297	1
7500	營業外費用及損失		(3,281)	(1)	(4,722)	(1)
7510	利息費用		(3,147)	(1)	(3,260)	(1)
7530	處分固定資產損失		-	-	(844)	-
7560	兌換損失		-	-	(580)	-
7640	金融資產評價損失	五	(134)	-	-	-
7880	什項支出		-	-	(38)	-
7900	稅前淨利		5,109	1	16,765	4
8110	所得稅費用	二、十五	-	-	-	-
9600	本期淨利		\$ 5,109	1	\$ 16,765	4
	普通股每股盈餘(元)	十六	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
9750	本期淨利		\$ 0.14	\$ 0.14	\$ 0.49	\$ 0.49

(後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱)

董事長：陸泰陽

經理人：蔡昆忠

會計主管：李金山

松懋工業股份有限公司

股東權益變動表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	資 本 公 積		未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計
		普通股溢價	其 他		
民國 99 年 1 月 1 日餘額	\$ 332,982	\$ -	\$ 54	\$ (108,367)	\$ 224,669
現金增資	20,000	1,000	-	-	21,000
民國 99 年度淨利	-	-	-	16,765	16,765
民國 99 年 12 月 31 日餘額	352,982	1,000	54	(91,602)	262,434
民國 100 年度淨利	-	-	-	5,109	5,109
民國 100 年 12 月 31 日餘額	\$ 352,982	\$ 1,000	\$ 54	\$ (86,493)	\$ 267,543

(後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱)

董事長：陸泰陽

經理人：蔡昆忠

會計主管：李金山

松懋工業股份有限公司

現金流量表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	100 年 度	99 年 度
營業活動之現金流量：		
本期稅後淨利	\$ 5,109	\$ 16,765
調整項目：		
折舊費用及閒置產能折舊	19,581	29,205
各項攤提	2,587	2,757
備抵呆帳提列數	1,118	-
備抵銷貨折讓提列數	449	-
存貨跌價及呆滯回升利益	(7,359)	
處分投資利益	(4,660)	-
處分固定資產利益	(5,867)	(59)
處分固定資產損失	-	844
固定資產減損迴轉利益	-	(46,087)
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產 一流動增加	(866)	-
應收票據	2,138	(9,456)
應收票據—關係人	(4,191)	(16,787)
應收帳款	(5,238)	1,855
應收帳款—關係人	15,028	(17,641)
存 貨	(14,134)	961
其他流動資產	8,357	(6,984)
應付票據(含關係人)	6,666	26,163
應付帳款(含關係人)	(4,390)	4,731
應付費用	(11,035)	12,260
其他流動負債	(1,009)	(5,274)
應計退休金負債	(280)	(292)
營業活動之淨現金流入(出)	2,004	(7,039)

松懋工業股份有限公司

現金流量表(續)

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	100 年 度	99 年 度
投資活動之現金流量：		
受限制資產—流動(增加)減少	\$ (4)	\$ 5,400
受限制資產—非流動減少(增加)	1,591	(1,591)
以成本衡量之金融資產—非流動增加	(1,320)	-
處分以成本衡量金融資產價款	10,120	-
處分固定資產價款	13,613	539
購置固定資產	(6,113)	(6,689)
存出保證金減少	6,258	5,363
遞延資產增加	(3,199)	(2,233)
投資活動之淨現金流入	20,946	789
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	596	(17,039)
長期借款增加	-	10,000
長期借款償還	(8,950)	(1,050)
現金增資	-	21,000
融資活動之淨現金流(出)入	(8,354)	12,911
本期現金及約當現金增加數	14,596	6,661
期初現金及約當現金餘額	16,070	9,409
期末現金及約當現金餘額	\$ 30,666	\$ 16,070
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 3,147	\$ 3,348
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 5,771	\$ 3,940
期初應付設備款	342	3,091
期末應付設備款	-	(342)
本期支付現金	\$ 6,113	\$ 6,689

(後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱)

董事長：陸泰陽

經理人：蔡昆忠

會計主管：李金山

松懋工業股份有限公司

財務報表附註

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

(金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、公司組織及沿革

松懋工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 80 年 9 月 7 日。主要營業項目為人造纖維絲及其相關產品之生產、加工及為車床、加工機及其相關零件之製造及銷售。本公司於民國 90 年 6 月 26 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票正式掛牌上櫃。

本公司截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日，員工人數分別為 72 人及 73 人。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)本公司之財務報表主要係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。

(二)資產與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，或屬營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因營業而發生，預期將於企業之正常營業週期中清償，或主要為交易目的發生或預期須於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負

債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(三)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。

(四)約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

(五)公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六)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，其他應收款係不屬

於應收票據及帳款之其他應收款項。

本公司民國 100 年 1 月 1 日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其回收可能性評估提列。

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之放款及應收款納入適用範圍，本公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損，應認列減損(呆帳)損失。針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再已組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加狀況，以及與應收款項違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。認列之減損損失金額係為金融資產之帳面金額與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。像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，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，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，迴轉之金額認列於當期損益。

(七)備抵銷貨折讓

備抵銷貨折讓係依據近年實際發生折讓經驗，衡量資產負債表日應收帳

款餘額評估提列。

(八)存 貨

存貨以成本為入帳基礎，依加權平均法計價，期末存貨除就呆滯部分提列備抵呆滯損失外，按成本與淨變現價值孰低法評價。比較成本與淨變現價值孰低時採逐項比較法，原料、物料以重置成本，在製品、商品及製成品以淨變現價值為市價。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本之推銷費用後之餘額。

(九)以成本衡量之金融資產及負債

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十)固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。重大添置、改良及更新作為資本支出，修理及維護支出則以當期費用處理，報廢或處分時之損益，均作為營業外收支處理。

折舊係依行政院頒佈之固定資產耐用年數，採直線法計算提列，並預留殘值一年。

主要設備耐用年數如下：

房屋及建築	3 ~ 50 年
機器設備	3 ~ 15 年
運輸設備	5 年
生財器具	1 ~ 9 年

(十一)遞延資產

遞延資產係線路補助費及噴嘴，以取得成本為入帳基礎，分二至八年按平法攤銷。

(十二)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十三)外幣交易之換算

本公司非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新臺幣金額入帳。

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

(十四)退休金辦法

本公司訂有職工退休辦法，並按月依已付固定薪資總額提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行保管運用。

本公司採確定給付退休辦法，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依退休辦法之精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

支付退休金時，先自退休基金撥付，倘有不足則先行沖轉退休金負

債，仍不足時，以當期費用入帳。

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定(舊制)，或適用該條例之退休金制度(新制)並保留適用該條例前之工作年資(保留舊制年資)。對適用退休新制之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

(十五)所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將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，將可減除暫時性差異、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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分成流動與非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。以前年度所得稅之高低估，列為當期所得稅之調整。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

「所得基本稅額條例」自民國 95 年 1 月 1 日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度

之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(十六) 收入及成本

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

三、會計原則變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起,採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報並未對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。本公司於首次適用時依公報規定揭露前期之營運部門資訊俾與民國 100 年度財務報表比較。

四、現金及約當現金

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
零用金	\$ 200	\$ 200
銀行存款	30,458	15,843
外幣存款	8	27

合 計	\$ 30,666	\$ 16,070
-----	-----------	-----------

五、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	100年12月31日	99年12月31日
交易目的金融資產	\$ 1,000	\$ -
交易目的金融資產—評價調整	(134)	-
合 計	\$ 866	\$ -

本公司民國 100 年度，交易目的金融資產產生之淨損失為 134 仟元。

六、應收票據及帳款

	100年12月31日	99年12月31日
應收票據—非關係人	\$ 24,213	\$ 26,351
應收票據—關係人	21,246	17,055
應收票據合計	45,459	43,406
應收帳款—非關係人	42,470	37,231
減：備抵呆帳	(3,722)	(2,603)
備抵銷貨折讓	(608)	(159)
應收帳款—非關係人淨額	38,140	34,469
應收帳款—關係人	12,816	27,844
應收帳款合計	50,956	62,313
合 計	\$ 96,415	\$ 105,719

應收票據提供擔保情形，請詳附註十九之說明。

七、存 貨

	100年12月31日	99年12月31日
原 料	\$ 25,426	\$ 20,127
在 製 品	36,255	43,816
製 成 品	39,491	15,736

淨 額	\$ 101,172	\$ 79,679
-----	------------	-----------

(一)民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 46,952 千元及 54,311 千元。

(二)當期認列之存貨相關費損：

	100 年 度	99 年 度
已出售存貨成本	\$ 437,451	\$ 401,942
少分攤固定製造費用	16,854	11,045
閒置產能成本	-	12,089
存貨盤(盈)損	(250)	503
存貨跌價及呆滯回升利益	(7,359)	(9,637)
營業成本	\$ 446,696	\$ 415,942

八、以成本衡量之金融資產-非流動

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
金豐機器工業(股)公司	\$ 6,614	\$ 10,754

(一)本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(二)本公司於民國 100 年 7 月 13 日處分以成本衡量之金融資產計 5,460 千元，處分價款為 10,120 千元，處分投資利益 4,660 千元。

(三)本公司於民國 100 年 12 月購入以成本衡量之金融資產計 1,320 千元。

九、固定資產

100 年 12 月 31 日

項 目	成 本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土 地	\$ 27,233	\$ -	\$ -	\$ 27,233
房屋及建築	67,820	(38,875)	-	28,945
機器設備	214,849	(113,036)	(16,555)	85,258
運輸設備	2,207	(2,042)	-	165
營業器具	14,951	(11,307)	-	3,644
其他設備	28,570	(20,898)	-	7,672
未完工程及 預付設備款	1,358	-	-	1,358
合 計	\$ 356,988	\$ (186,158)	\$ (16,555)	\$ 154,275

99 年 12 月 31 日

項 目	成 本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土 地	\$ 31,568	\$ -	\$ -	\$ 31,568
房屋及建築	67,622	(35,782)	-	31,840
機器設備	226,744	(114,411)	(16,555)	95,778
運輸設備	2,424	(1,968)	-	456
營業器具	14,207	(10,024)	-	4,183
其他設備	27,949	(17,869)	-	10,080
未完工程及 預付設備款	1,926	-	-	1,926
合 計	\$ 372,440	\$ (180,054)	\$ (16,555)	\$ 175,831

固定資產提供抵押擔保情形請詳附註十九之說明。

十、非金融資產減損

減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	100 年 12 月 31 日	
	減 損 損 失 (迴轉利益)	累 計 減 損
工業部門	\$ -	\$ 16,555
	99 年 12 月 31 日	
	減 損 損 失 (迴轉利益)	累 計 減 損
化纖部門	\$ (4,091)	\$ -
工業部門	(41,996)	16,555
合 計	\$ (46,087)	\$ 16,555

民國 100 年及 99 年度本公司分別依據獨立估價師評估報告評估之淨公允價值及本公司評估之資產未來使用價值計算其可回收金額，民國 99 年度並就可回收金額高於帳面價值者予以認列資產減損迴轉利益 46,087 仟元。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，認列資產累計減損皆為 16,555 仟元。

十一、短期借款

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
抵押借款	\$ 88,196	\$ 87,600

(一)有關資產提供抵押擔保情形，請參閱附註十九說明。

(二)民國 100 年及 99 年度實際借款利率分別為 2.678% ~ 3.27% 及 2.625%

% ~ 3.1%。

十二、長期借款

銀 行	償 還 期 限	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
第一銀行	自民國 99 年 8 月起開始每月償還，至民國 100 年 9 月償清	\$ -	\$ 8,950
減：一年內到期部分		-	(3,237)
長期借款餘額		\$ -	\$ 5,713

民國 99 年度實際借款利率為 4.26% ~ 4.29%。

十三、職工退休金

(一)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國 100 年及 99 年度本公司撥存於台灣銀行之退休準備金帳戶之餘額分別為 5,258 仟元及 5,067 仟元。

(二)本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之基金提撥狀況與帳載應計退

休金負債調節如下：

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(2,939)	(2,767)
累積給付義務	(2,939)	(2,767)
未來薪資增加之影響數	(827)	(748)
預計給付義務	(3,766)	(3,515)
退休基金資產公平價值	5,258	5,067
提撥狀況	1,492	1,552
未認列過渡性淨給付義務	64	129
未認列退休金利益	(2,964)	(3,377)
未認列前期服務成本	69	77
應計退休金負債	\$ (1,339)	\$ (1,619)

假設如下：

	100 年 度	99 年 度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加	2.25%	2.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00%	2.00%
	100 年 度	99 年 度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	70	64
退休基金資產預期報酬	(102)	(99)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	64	64

未認列前期服務成本攤銷數	8	8
未認列退休金損失之攤銷數	(191)	(212)
淨退休金成本	\$ (151)	\$ (175)

(四)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6 % 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年及 99 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,337 仟元及 1,147 仟元。

十四、股東權益

(一)股本

本公司額定股本為 500,000 仟元，實收資本額為 352,982 仟元，每股面額 10 元，均為普通股，截至民國 100 年 12 月 31 日流通在外股數為 35,298,194 股。

本公司於民國 100 年 6 月 22 日股東會決議通過擬以不超過 4,000,000 股額度，授權董事會以私募方式辦理現金增資，現金增資用途為增加營運資金。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制，且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(二)資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外不得使用，但超過票面金

額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得所產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

(三)待彌補虧損

- 1.本公司章程規定，公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積並依法提撥特別盈餘公積，如尚有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘累積為可分配盈餘。前述累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。分派盈餘時，除分派股息外，如尚有餘額，依股東會決議保留或分派之。分派時應先分派股東紅利 92%，員工紅利 4% 及董事監察人酬勞 4%。
- 2.本公司之股利政策基於公司正處營業成熟期，獲利穩定且財務結構健全，惟鑑於未來數年仍有重大之擴廠計劃暨資本支出，故未來三年股利政策為股東股息及股利之 20% ~ 70% 以現金股利發放；惟公司有重大投資計畫，如無法取得其他資金支應或營運資金供應短缺時，上述發放現金股利之比例酌以降低，惟以不低於 20% 為限。
- 3.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。依據民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 20% 之部分除得撥充資本外，尚得以現金分配。
- 4.依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應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末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累

積之股東權益減項金額，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。嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

5.自民國 87 年度起，按修訂之所得稅法規定當年度之盈餘未作分配者，需就該未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅。

6.本公司民國 99 年度及 98 年度均為累積虧損，故未決議分配盈餘及配發員工紅利與董監酬勞。有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

十五、所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅費用調節如下：

	100 年 度	99 年 度
因稅法改變產生之變動影響數	\$ -	\$ (10,980)
遞延所得稅資產淨變動	-	10,980
以前年度所得稅調整	-	-
未分配盈餘加徵 10%	-	-
所得稅費用	\$ -	\$ -

(二)遞延所得稅資產與負債：

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產—流動	\$ 8,516	\$ 10,679
備抵評價	(8,516)	(10,679)
淨遞延所得稅資產—流動	\$ -	\$ -

遞延所得稅資產—非流動	\$	48,816	\$	46,140
備抵評價		(48,816)		(46,140)
淨遞延所得稅資產—非流動	\$	-	\$	-

(三)淨遞延所得稅資產明細如下：

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
流 動		
呆帳損失	\$ 461	\$ 258
備抵存貨呆滯損失	7,982	9,233
備抵銷貨折讓	103	27
其 他	(30)	1,161
小 計	8,516	10,679
減：備抵評價	(8,516)	(10,679)
淨遞延所得稅資產 - 流動	\$ -	\$ -
非流動		
虧損扣抵	\$ 45,978	\$ 43,051
資產減損損失	2,610	2,814
退休金費用	228	275
小 計	48,816	46,140
減：備抵評價	(48,816)	(46,140)
淨遞延所得稅資產 - 非流動	\$ -	\$ -

所得稅法第 39 條條文於民國 98 年 1 月修正，將營利事業虧損扣抵年限由 5 年延長為 10 年。

營利事業所得稅稅率原於民國 98 年 5 月經立法院通過修正所得稅法，自民國 99 年起由百分二十五調降為百分之二十，後又於民國 99 年 5 月修正，自民國 99 年起由百分二十降為百分之十七，本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(四)截至民國 100 年 12 月 31 日止，未使用之虧損扣抵數明細如下：

發生年度	可抵減金額	最後扣抵減年度
民國 92 年度(核定數)	\$ 26,071	102 年
民國 94 年度(核定數)	26,642	104 年
民國 95 年度(核定數)	26,607	105 年
民國 96 年度(核定數)	9,912	106 年
民國 97 年度(核定數)	53,718	107 年
民國 98 年度(核定數)	84,541	108 年
民國 99 年度(申報數)	25,750	109 年
民國 100 年度(估計數)	17,221	110 年
合 計	\$ 270,462	

(五)本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

(六)兩稅合一相關資訊

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 652	\$ 457
	100 年 度	99 年 度
(預計)實際盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

十六、每股盈餘

	金 額		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>民國 100 年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 5,109	\$ 5,109	35,298	\$ 0.14	\$ 0.14
<u>民國 99 年度</u>					
基本每股虧損					
本期淨利	\$ 16,765	16,765	34,504	\$ 0.49	\$ 0.49

十七、用人、折舊、折耗及攤銷費用

	100 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 17,575	\$ 18,826	\$ 36,401
薪資費用	14,734	15,090	29,824
勞健保費用	1,408	1,387	2,795
退休金費用	616	850	1,466
其他用人費用	817	1,499	2,316
折舊費用	17,863	1,718	19,581
攤銷費用	2,561	26	2,587
	99 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 13,892	\$ 15,814	\$ 29,706
薪資費用	11,527	12,370	23,897
勞健保費用	1,071	1,294	2,365
退休金費用	487	778	1,265
其他用人費用	807	1,372	2,179
折舊費用	27,221	1,984	29,205
攤銷費用	2,747	10	2,757

十八、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
鼎力金屬工業股份有限公司 (以下簡稱鼎力金屬)	該公司董事長與本公司董事長為同一人
陸力鋼鐵工業股份有限公司 (以下簡稱陸力鋼鐵)	該公司董事長為本公司董事長之一親等親屬
台灣動力工業有限公司 (以下簡稱台灣動力)	該公司董事長為本公司董事長之一親等親屬
金豐機器工業股份有限公司 (以下簡稱金豐機器)	本公司董事長為該公司法人董事之代表人
金豐(中國)機器工業股份有限公司 (以下簡稱金豐機器(中國))	實質關係人
金豐(寧波)機器工業股份有限公司 (以下簡稱金豐機器(寧波))	實質關係人
中龍機械工業股份有限公司 (以下簡稱中龍機械)	實質關係人
榮鑫實業股份有限公司 (以下簡稱榮鑫實業)	該公司負責人為本公司董事(註)

註:該公司負責人係民國 99 年 6 月 23 日被選任為本公司董事，自始為關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及加工收入

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	%	金 額	%
金豐機器	\$ 81,098	17	\$ 67,140	16
榮鑫實業	30,330	6	11,006	3
金豐機器(中國)	13,010	3	5,543	1
鼎力金屬	4,085	1	4,129	1
金豐機器(寧波)	2,397	1	-	-
其他	64	-	127	-
合 計	\$ 130,984	28	\$ 87,945	21

本公司銷售予關係人之價格係依一般銷售價格辦理，金豐機器收款條件為銷貨後月結 150 天，鼎力金屬收款條件為銷貨後月結 90 天，金豐機器(中國)及金豐機器(寧波)收款條件為預收訂金 30%尾款出貨前 T/T，榮鑫實業及陸力鋼鐵收款條件皆為銷貨後月結 60 天。

2.進 貨

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	%	金 額	%
榮鑫實業	\$ 48,667	14	\$ 20,251	7
中龍機械	8,572	3	23,143	8
合 計	\$ 57,239	17	\$ 43,394	15

本公司與關係人之進貨價格與非關係人並無重大差異，榮鑫實業付款條件為進貨後月結 60 天付款與一般廠商相同；中龍機械付款條件為進貨後支付全部貨款，惟自民國 99 年 9 月起改為訂購時預付 30%，出貨時再支付尾款。

3.製造費用

	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		
	費 用	應付票據	應付費用	費 用	應付票據	應付費用
鼎力金屬	\$ 4,774	\$ 369	\$ 571	\$ 4,810	\$ 393	\$ 356
其 他	179	-	-	548	-	-
合 計	\$ 4,953	\$ 369	\$ 571	\$ 5,358	\$ 393	\$ 356

上述費用係本公司於民國 100 年支付關係人廠房租賃之水電費等及 99 年度透過關係人取得派遣人力支援及廠房租賃之水電費等相

關費用及期末尚未支付款項。

4.其他交易事項

	100年12月31日		99年12月31日	
	租金支出	存出保證金	租金支出	存出保證金
鼎力金屬	\$ 7,457	\$ 28,421	\$ 7,607	\$ 34,680

本公司於民國 97 年 12 月 28 日與鼎力金屬簽訂「廠房租賃合約」，主要係供工業部門生產使用，租賃期間自民國 98 年 1 月 1 日起至民國 109 年 12 月 31 日止，共計 12 年。租金計算係參考承租時鄰近地區之租金價格及出租面積，依雙方書面約定每月租金 600 仟元(含稅)，並扣除租賃押金以年利率 3% 設算息後，按月給付 500 仟元(含稅)。惟民國 99 年 11 月 30 日雙方約定 99 年度起應付租金自存出保證金抵扣，截至民國 100 年 12 月 31 日止共抵扣 11,579 仟元，民國 100 年及 99 年度押金設算利息收入(帳列利息收入)分別為 896 仟元及 1,200 仟元。

5.應收票據

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	%	金額	%
金豐機器	\$ 17,649	39	\$ 16,882	39
榮鑫實業	3,569	8	-	-
其他	28	-	173	-

合 計	\$ 21,246	47	\$ 17,055	39
-----	-----------	----	-----------	----

6.應收帳款

	100年12月31日		99年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
金豐機器	\$ 10,495	21	\$ 21,419	33
榮鑫實業	2,264	4	6,268	10
其 他	57	-	157	-
合 計	\$ 12,816	25	\$ 27,844	43

7.預付貨款(表列其他流動資產)

	100年12月31日		99年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
中龍機械	\$ -	-	\$ 7,714	33

8.應付票據

	100年12月31日		99年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
榮鑫實業	\$ 16,242	28	\$ 4,852	10
其 他	489	1	467	1
合 計	\$ 16,731	29	\$ 5,319	11

9.應付帳款

	100年12月31日		99年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
榮鑫實業	\$ 3,414	25	\$ 1,576	10

10.財產交易

本公司民國 100 年度出售堆高機設備予關係人 - 鼎力金屬，處分

價款等於帳面價值 136 仟元。

11.董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	100 年 度	99 年 度
薪 資	\$ 2,386	\$ 2,161

十九、抵質押資產明細

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日，本公司資產提供擔保其帳面價值明細如下：

名 稱	擔保之性質	帳 面 價 值	
		100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
固定資產	短期借款	\$ 48,041	\$ 52,383
應收票據	短期借款	15,419	21,756
備償戶(帳列受限制 資產-流動)	短期借款	2,118	2,114
備償戶(帳列受限制 資產-非流動)	長期借款	-	1,591
合 計		\$ 65,578	\$ 77,844

二十、重大承諾事項及或有負債

(一)截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總額計 20,200 仟元，尚未支付價款計 2,920 仟元。

(二)本公司於民國 96 年 7 月 26 日與董事長及專業人士等簽訂「在大氣層環境下製造鋰的鎂合金的方法」之專利權讓與契約書及技術指導合約，取得價款分別依本公司工業部門當年度自結稅後盈餘 3% 計算，累積總金額分別不超過 60,000 仟元及 26,567 仟元，付款方式係於次年六月底前支付。

(三)本公司與關係人之租賃交易，請詳附註十八之說明。

廿一、重大之災害損失：無。

廿二、重大期後事項：無。

廿三、金融商品交易相關資訊

(一)風險管理政策

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括銀行借款、公平價值變動列入損益之金融資產與銀行存款等，藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司金融商品之主要風險為利率變動之現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。

(二)公平價值資訊

1.非衍生性金融商品

	100年12月31日		99年12月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 158,733	\$ 158,733	\$ 160,420	\$ 160,420
以成本衡量之金融資產	6,614	-	10,754	-
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	171,211	171,211	188,324	188,324

2.衍生性金融商品：無。

(三)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1.短期金融商品係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及長期

借款(含一年內到期)。

2.公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價。

(四)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評估方法估計之金額	
	100年12月31日	99年12月31日	100年12月31日	99年12月31日
金融資產				
現金及銀行存款	\$ -	\$ -	\$ 30,666	\$ 16,070
公平價值變動列入損益之金融資產	866	-	-	-
受限制資產	-	-	2,118	3,705
應收票據及款項	-	-	96,415	105,719
存出保證金	-	-	28,668	34,926
金融負債				
短期借款	-	-	88,196	87,600
應付票據及款項	-	-	83,015	91,774
長期借款(含一年內到期)	-	-	-	8,950

(五)本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 32,584 仟元及 19,575 仟元，金融負債分別為 88,196 仟元及 96,550 仟元。

(六)財務風險資訊

1.市場風險

本公司交易目的金融資產，係依公開市場之公平價值衡量，故公開市場價格之波動，將使交易目的金融資產價值隨之變動。

2.信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款和應收帳款之金融商品。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認

為本公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。本公司為減低信用風險，持續評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失在管理當局預期之內。本公司未顯著集中與單一客戶或單一交易相對人進行交易，故本公司無顯著信用風險集中之情形。

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之受益憑證係具開放且可贖回性質，故預期可輕易以接近公平價值之價格贖回。

4.利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，部份係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

廿四、其 他

(一)財務報表表達

民國 99 年度財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 100 年度財務報表比較。

(二)具重大影響之外幣金融資產及負債資訊：

金額單位：外幣元/新台幣仟元

	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						

美 元 \$344,990 30.325 \$ 10,462 \$237,123 29.18 \$ 6,919

(三)事先揭露採用 IFRSs 資訊

1.依行政院金融監督管理委員會以下簡稱(金管會)民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定,上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計基金會)翻譯並由金管會發布之國際會計準則(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,該計畫係由李金山副總經理統籌負責,謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下:

計畫內容	預計完成時間	主要執行單位	目前執行情形
1.成立專案小組	98年12月	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
2.訂定採用IFRSs轉換計畫	98年12月	財會部門、稽核部門	已完成
3.完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	99年6月	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
4.完成IFRSs合併個體之辨認	不適用		
5.完成IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影	100年6月	財會部門	已完成

計畫內容	預計完成時間	主要執行單位	目前執行情形
響之評估			
6.完成資訊系統應做調整之評估	100年12月	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	100年12月	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
8.決定IFRSs會計政策	100年12月	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
9.決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	100年12月	財會部門、稽核部門	已完成
10.完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	101年3月	財會部門、稽核部門、資訊部門	積極評估中
11.完成編製IFRSs 2012年度(民國101年)比較財務資訊之編製。	102年4月	財會部門、稽核部門、資訊部門	積極評估中
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	102年6月	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	積極評估中

2.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：

會計議題	差異說明
員工福利	確定福利計劃下之應計退休金負債並無最低退休金負債補列之規定且對於精算定義亦有所不同，應計退休金負債須重新予以精算。
首次採用	(1)在首次適用IFRS時，除特別得選擇免適用及強制排除之項目外，應追溯調整所有資產負債項目。 (2)由先前一般公認會計原則轉換為IFRSs時所作之調整，該差異應調整保留盈餘或其他適當權益項目。

3.本公司係以會計基金會目前已翻譯並由金管會已發布之 2010 年 IFRSs 正體中文版本以及金管會於民國 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則或解釋，本公司上述之評估結果，可能受下列已發布或研修中之國際會計準則影響：

準則/ 解釋編號	主要內容	於下列日期以後開始之年度期間生效
國際財務報導準則 (修正)	2010年國際財務報導準則之改善	2010年7月1日及2011年1月1日
國際財務報導準則第1號 (修正)	國際財務報導準則第7號揭露比較資訊對首次採用者之有限豁免	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號 (修正)	嚴重高度通貨膨脹及為首次採用者移除固定日期	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號 (修正)	揭露—金融資產之移轉	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號 (修訂)	金融工具	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	2013年1月1日
國際會計準則第1號 (修正)	其他綜合損益項目之表達	2012年7月1日
國際會計準則第12號 (修正)	遞延所得稅：標的資產之回收	2012年1月1日
國際會計準則第19號 (修正)	員工福利	2013年1月1日
國際會計準則第27號 (修正)	單獨財務報表	2013年1月1日
國際會計準則第28號 (修正)	投資關聯企業及合資	2013年1月1日

廿五、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

編號	項 目	說 明
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。	附表一
4	累積買進或賣出同一證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性金融商品交易。	無

(二)轉投資相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

附表一

期末持有有價證券情形

持有之 公 司	有價證券 種 類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
					股數/單位 (仟股)	帳面金額	比 率	市 價	
本公司	股 票	金豐機器工業股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產— 非流動	788	\$ 6,614	0.461%	\$ 13,869	註
本公司	基 金	統一新亞洲科技能源基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	100	\$ 866	-	\$ 866	-

註：本公司持有之標的無活絡市場公開報價，其市價係以民國 99 年 12 月 31 日經會計師查核簽證報表列示。

廿六、營運部門財務資訊揭露

(一)產業別資訊：

	100 年 度		
	化 織 部 門	工 業 部 門	合 計
來自企業以外客戶之收入	\$ 314,630	\$ 159,463	\$ 474,093
來自企業之收入	-	-	-
收入合計	\$ 314,630	\$ 159,463	\$ 474,093
部門成本及費用	\$ (317,276)	\$ (166,389)	\$ (483,665)
部門損益	\$ (2,646)	\$ (6,926)	\$ (9,572)
公司一般收入			17,962
公司一般費用			(134)
利息費用			(3,147)
繼續營業部門稅前淨利			\$ 5,109
可辨認資產總額	\$ 179,143	\$ 198,007	\$ 377,150
累計減損	-	(16,555)	(16,555)
可辨認資產淨額	\$ 179,143	\$ 181,452	\$ 360,595
以成本衡量之金融資產			6,614
公司一般資產			74,853
資產合計			\$ 442,062
折舊費用	\$ 4,387	\$ 15,194	\$ 19,581
資本支出額	\$ 4,376	\$ 1,964	\$ 6,340
	99 年 度		
	化 織 部 門	工 業 部 門	合 計
來自企業以外客戶之收入	\$ 266,413	\$ 157,522	\$ 423,935
來自企業之收入	-	-	-
收入合計	\$ 266,413	\$ 157,522	\$ 423,935
部門成本及費用	\$ (273,036)	\$ (179,059)	\$ (452,095)
部門損益	\$ (6,623)	\$ (21,537)	\$ (28,160)
公司一般收入			3,560
公司一般費用			(1,462)
利息費用			(3,260)
減損回升利益	4,091	41,996	46,087
繼續營業部門稅前淨利			\$ 16,765
可辨認資產總額	\$ 155,946	\$ 221,837	\$ 377,783
累計減損	-	(16,555)	(16,555)
可辨認資產淨額	\$ 155,946	\$ 205,282	\$ 361,228
以成本衡量之金融資產			10,754
公司一般資產			83,715
資產合計			\$ 455,697
折舊費用	\$ 9,734	\$ 19,471	\$ 29,205
資本支出額	\$ 2,139	\$ 4,911	\$ 7,050

(二)主要產品收入：

本公司繼續營業單位主要產品之收入分析如下：

產 品 種 類	100 年 度	99 年 度
化 纖 產 品	\$ 314,630	\$ 226,413
工 業 產 品	159,463	157,522
合 計	\$ 474,093	\$ 423,935

(三)地區別資訊：

本公司無國外營運部門，另本公司民國 100 年及 99 年度來自外部客戶收入依明細如下：

地 區	100 年 度	99 年 度
中 國	\$ 40,235	\$ 21,853
印 尼	32,246	30,563
合 計	\$ 72,481	\$ 52,416

(四)重要客戶資訊：

本公司民國 100 年及 99 年度單一客戶銷貨收入占損益表銷貨收入金額百分之十以上者，明細如下：

客 戶	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔營業收入 淨額百分比	金 額	佔營業收入 淨額百分比
甲	\$ 88,557	19	\$ 105,238	25
乙	81,098	17	67,140	16
合計	\$ 169,655	36	\$ 172,378	41

廿七、財務報表之核准

本公司財務報表業已於民國 101 年 3 月 29 日經董事會核准並通過發布。

現金及約當現金明細表

民國 100 年 12 月 31 日

明細表 1

項 目	摘 要	金 額
零 用 金		\$ 200
活期存款		30,458
活期存款—外幣		8
合 計		\$ 30,666

註：兌換率：

歐元 1：39.38、美元 1：30.325、港幣 1：3.927、日圓 1：0.3926

公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表

民國 100 年 12 月 31 日

明細表 2

證券名稱	摘要	股數 / 單位(仟)	面值	總額	取得成本	市價		備註
						單價	總價	
交易目的金融資產：								
統一新亞洲科技能源 基金		100	-	\$ 866	\$ 1,000	\$ 8.66	\$ 866	

應收票據明細表

民國 100 年 12 月 31 日

明細表 3

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
全晉實業(股)公司		\$ 9,004	
和錫興業(股)公司		5,253	
銘寶企業(股)有限公司		1,383	
源聯興業(股)有限公司		1,343	
冠洲機械(股)有限公司		1,251	
今元製模(股)有限公司		1,210	
其 他		4,769	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額 5%
小 計		24,213	
關係人：			
金豐機器工業(股)公司		17,649	
榮鑫實業(股)公司		3,569	
鼎力金屬工業(股)公司		27	
陸力鋼鐵工業(股)公司		1	
小 計		21,246	
合 計		45,459	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		\$ 45,459	

應收帳款明細表

民國 100 年 12 月 31 日

明細表 4

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
INDONESIA TAROKO TEXTILE CORPORATION P.T.		\$ 10,459	
全晉實業(股)公司		6,257	
和鋁興業(股)公司		5,931	
永全懋股份有限公司		3,494	
其 他		16,329	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額 5%
小 計		42,470	
關係人：			
金豐機器工業(股)公司		10,495	
榮鑫實業(股)公司		2,264	
鼎力金屬工業(股)公司		57	
小 計		12,816	
合 計		55,286	
減：備抵呆帳		(3,722)	
備抵銷貨折讓		(608)	

淨	額		\$ 50,956
---	---	--	-----------

存 貨 明 細 表

民國 100 年 12 月 31 日

明細表 5

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 36,357	\$ 33,268	淨變現價值
在 製 品		54,317	37,739	淨變現價值
製 成 品		57,450	42,900	淨變現價值
合 計		148,124	\$ 113,907	
減：備抵存貨跌價及 呆滯損失		(46,952)		
淨 額		\$ 101,172		

固定資產變動明細表

民國 100 年度

明細表 6

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	提供擔保 或抵押情形
土 地	\$ 31,568	\$ -	\$ (4,335)	\$ -	\$ 27,233	詳附註十九
房屋及建築	67,622	198	-	-	67,820	詳附註十九
機器設備	226,744	3,788	(15,968)	285	214,849	詳附註十九
運輸設備	2,424	62	(279)	-	2,207	
營業器具	14,207	482	(71)	333	14,951	
其他設備	27,949	1,191	(570)	-	28,570	
未完工程及 預付設備款	1,926	50	-	(618)	1,358	
合 計	\$ 372,440	\$ 5,771	\$(21,223)	\$ -	\$ 356,988	

固定資產累計折舊明細表

民國 100 年度

明細表 7

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額	備 註
房屋及建築	\$ 35,782	\$ 3,093	\$ -	\$ 38,875	
機器設備	114,411	11,753	(13,128)	113,036	
運輸設備	1,968	218	(144)	2,042	
營業器具	10,024	1,354	(71)	11,307	
其他設備	17,869	3,163	(134)	20,898	
合 計	\$ 180,054	\$ 19,581	\$(13,477)	\$ 186,158	

短期借款明細表

民國 100 年 12 月 31 日

明細表 8

債 權 人	摘 要	期末餘額	契 約 期 限	利率區間%	融資額度	抵押或擔保	備註
合作金庫-溪湖分行	抵押借款	\$ 35,000	100/12/30~101/12/30	2.678%~3.145 %	\$ 35,000	土地、應收票據	
兆豐銀行-中台中分行	抵押借款	53,196	100/8/29~101/6/17	3.27%	70,000	土地、廠房、應收票據	
合 計		\$ 88,196			\$ 105,000		

應付票據明細表

民國 100 年 12 月 31 日

明細表 9

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
瑞懋電機有限公司		\$ 15,817	
寶元科技(股)公司		8,696	
其 他		16,220	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額 5%
小 計		40,733	
關係人：			
榮鑫實業(股)公司		16,242	
鼎力金屬工業(股)公司		369	
金豐機器工業(股)公司		120	
小 計		16,731	
合 計		\$ 57,464	

應付帳款明細表

民國 100 年 12 月 31 日

明細表 10

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
瑞懋電機有限公司		\$ 5,399	
樺涵化學纖維(股)公司		1,068	
其 他		3,619	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額 5%
小 計		10,086	
關係人：			
榮鑫實業(股)公司		3,414	
合 計		\$ 13,500	

營業收入明細表

民國 100 年度

明細表 11

項 目	數 量	金 額	備 註
化 纖 部 門	約 8,340 仟碼等	\$ 319,658	
工 業 部 門	約 15 仟台等	160,204	
營業收入合計		479,862	
減：銷貨退回及折讓		(5,769)	
淨 額		\$ 474,093	

營業成本明細表

民國 100 年度

明細表 12

項 目	摘 要	金 額	備 註
直接原料			
期初原料		\$ 34,357	
加：本期進料		298,113	
原料盤盈		99	
減：原料出售		(76,621)	
轉列費用		(213)	
期末原料		(36,357)	
原料耗用		219,378	
直接人工		10,854	
製造費用(詳明細表 13)		99,323	
製造成本		329,555	
期初在製品		64,396	
加：製成品轉入		64,872	
在製品盤盈		451	
減：轉入研發費用		(44)	
其他		(771)	
期末在製品		(54,317)	
產銷成本		404,142	
期初製成品		35,237	
加：外購製成品		44,851	
減：製成品盤損		(300)	
轉列費用		(535)	
轉入在製品		(65,115)	
期末製成品		(57,450)	
製成品銷售成本		360,830	
原料出售成本		76,621	
調整：少分攤固定製造費用		16,854	
存貨跌價及呆滯回升利益		(7,359)	
存貨盤盈		(250)	
營 業 成 本		\$ 446,696	

製造費用明細表

民國 100 年度

明細表 13

項 目	摘 要	金 額	備 註
代工費用		\$ 46,016	
水 電 費		18,070	
折 舊		17,863	
租金費用		7,457	
包 裝 費		5,378	
其 他		21,393	每一零星科目金額均未 超過本科目金額 5%
減：少分攤固定製造費用		(16,854)	
合 計		\$ 99,323	

推銷費用明細表

民國 100 年度

明細表 14

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 6,807	每一零星科目金額均未 超過本科目金額 5%
運 費		2,952	
出 口 費 用		1,500	
呆 帳 費 用		1,118	
其 他 費 用		6,746	
合 計		\$ 19,123	

管理費用明細表

民國 100 年度

明細表 15

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 6,651	每一零星科目金額均未 超過本科目金額 5%
勞 務 費		1,605	
其 他		6,019	
合 計		\$ 14,275	

研究費用明細表

民國 100 年度

明細表 16

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 1,405	每一零星科目金額均未 超過本科目金額 5%
折 舊		802	
其 他		1,364	
合 計		\$ 3,571	