

股票代碼：4419

松懋工業股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國 101 年及 100 年上半年度

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 101 年上半年度

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	10~41
(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	17~26
(五)關係人交易	27~31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31

項 目	頁 次
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)金融商品交易相關資訊	32 ~ 34
(十一)其他	34 ~ 39
(十二)附註揭露事項	39 ~ 40
1.重大交易事項相關資訊	39 ~ 40
2.轉投資相關資訊	-
3.大陸投資資訊	-
(十三)營運部門財務資訊揭露	41
(十四)財務報表之核准	41
九、重要會計科目明細表	42 ~ 55

會計師查核報告書

NO.18991012A

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 101 年及 100 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 101 年及 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 101 年上半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 101 年上半年度財務報表各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 8 月 28 日

松懋工業股份有限公司

資產負債表

民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	101年6月30日		100年6月30日		負 債 及 股 東 權 益		附 註	101年6月30日		100年6月30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		\$ 267,521	58	\$ 275,784	56	21xx	流動負債		\$ 163,140	36	\$ 215,040	44
1100	現金及約當現金	二、四	20,956	4	41,622	9	2100	短期借款	十一	94,677	21	93,995	19
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	二、五	930	-	999	-	2120	應付票據	十八	37,729	8	63,227	13
1120	應收票據淨額	二、六、十九	14,176	3	28,874	6	2140	應付帳款	十八	20,675	5	17,446	3
1130	應收票據-關係人	二、六、十八	14,341	3	36,470	7	2170	應付費用	十八	7,187	2	18,518	4
1140	應收帳款淨額	二、六	64,732	14	38,050	8	2261	預收貨款	十八	1,097	-	14,999	3
1150	應收帳款-關係人	二、六、十八	13,150	3	21,856	4	2272	一年內到期長期借款	十一	-	-	3,307	1
120x	存 貨	二、七、十八	128,134	28	95,687	19	2280	其他流動負債		1,775	-	3,548	1
1280	其他流動資產	十八	9,086	2	8,818	2	2420	長期借款	十二	-	-	4,043	1
1291	受限制資產-流動	十九	2,016	1	3,408	1	28xx	其他負債					
14xx	基金及長期投資						2810	應計退休金負債	二、十三	1,339	-	1,619	-
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	二、八	14,956	3	10,754	2	2xxx	負債總計		164,479	36	220,702	45
15xx	固定資產	二、九、十、 八、十九	148,535	32	166,037	34	31xx	股 東 權 益					
1501	土 地		27,233	6	31,568	6	31xx	股 本					
1521	房屋及建築		67,159	14	67,717	14	3110	普通股股本	十四	392,982	86	352,982	72
1531	機器設備		215,164	47	214,362	44	32xx	資本公積					
1551	運輸設備		2,207	1	2,207	-	3211	普通股溢價	十四	1,000	-	1,000	-
1571	營業器具		14,963	3	14,200	3	3280	其 他		54	-	54	-
1681	其他設備		29,277	6	27,657	6	33xx	保留盈餘					
							3350	累積虧損	十四	(96,900)	(22)	(83,143)	(17)
							3xxx	股東權益合計		297,136	64	270,893	55

松懋工業股份有限公司

損 益 表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101 年上半年度		100 年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、十八	\$ 178,397	102	\$ 297,092	101
4170	減：銷貨退回		(1,096)	(1)	(648)	-
4190	減：銷貨折讓		(1,866)	(1)	(1,700)	(1)
4100	營業收入淨額		175,435	100	294,744	100
5000	營業成本	二、七、十七、十八	(169,959)	(97)	(271,464)	(92)
5910	營業毛利		5,476	3	23,280	8
6000	營業費用	二、十七	(16,205)	(9)	(18,303)	(6)
6100	推銷費用		(7,333)	(4)	(9,703)	(3)
6200	管理及總務費用		(6,408)	(4)	(7,136)	(2)
6300	研究發展費用		(2,464)	(1)	(1,464)	(1)
6900	營業淨(損)利		(10,729)	(6)	4,977	2
7100	營業外收入及利益		1,764	1	5,336	2
7110	利息收入	十八	413	-	485	-
7130	處分固定資產利益		-	-	3,406	1
7250	壞帳轉回利益		549	-	-	-
7310	金融資產評價利益	二、五	64	-	-	-
7480	什項收入		738	1	1,445	1
7500	營業外費用及損失		(1,442)	(1)	(1,854)	(1)
7510	利息費用		(1,349)	(1)	(1,699)	(1)
7560	兌換損失		(79)	-	(154)	-
7640	金融資產評價損失	二、五	-	-	(1)	-
7880	什項支出		(14)	-	-	-
7900	繼續營業單位稅前淨(損)利		(10,407)	(6)	8,459	3
8110	所得稅費用	二、十五	-	-	-	-
9600	本期淨(損)利		\$ (10,407)	(6)	\$ 8,459	3
	普通股每股(虧損)盈餘(元)	十六	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	本期淨(損)利		\$ (0.28)	\$ (0.28)	\$ 0.24	\$ 0.24

(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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	資 本 公 積		保 留 盈 餘		合 計
		普通股溢價	其 他	法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	
民國 100 年 1 月 1 日餘額	\$ 352,982	\$ 1,000	\$ 54	\$ -	\$ (91,602)	\$ 262,434
民國 100 年上半年度淨利	-	-	-	-	8,459	8,459
民國 100 年 6 月 30 日餘額	\$ 352,982	\$ 1,000	\$ 54	\$ -	\$ (83,143)	\$ 270,893
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 352,982	\$ 1,000	\$ 54	\$ -	\$ (86,493)	\$ 267,543
現金增資	40,000	-	-	-	-	40,000
民國 101 年上半年度淨損	-	-	-	-	(10,407)	(10,407)
民國 101 年 6 月 30 日餘額	\$ 392,982	\$ 1,000	\$ 54	\$ -	\$ (96,900)	\$ 297,136

(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 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年上半年度	100 年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期稅後淨(損)利	\$ (10,407)	\$ 8,459
調整項目：		
折舊費用及閒置產能折舊	9,134	10,213
各項攤提	1,010	1,489
備抵呆帳(迴轉利益)提列數	(549)	404
備抵銷貨折讓(迴轉)提列數	(483)	65
存貨跌價及呆滯回升利益	(10,020)	(2,709)
處分固定資產利益	-	(3,406)
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— 流動增加	(64)	(999)
應收票據	10,037	(2,523)
應收票據—關係人	6,905	(19,415)
應收帳款	(25,560)	(4,050)
應收帳款—關係人	(334)	5,988
存 貨	(16,942)	(13,299)
其他流動資產	6,218	14,843
應付票據(含關係人)	(19,735)	12,429
應付帳款(含關係人)	7,175	(444)
應付費用	(4,864)	(4,568)
預收貨款	1,097	12,205
其他流動負債	(670)	3,258
營業活動之淨現金流(出)入	(48,052)	17,940

松懋工業股份有限公司

現金流量表(續)

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年上半年度	100 年上半年度
投資活動之現金流量：		
受限制資產—流動減少(增加)	102	(1,294)
受限制資產—非流動減少	-	1,426
取得以成本衡量之金融資產	(8,342)	-
購置固定資產	(2,918)	(4,067)
處分固定資產價款	-	6,818
存出保證金減少	3,196	3,106
遞延資產增加	(177)	(3,172)
投資活動之淨現金流(出)入	(8,139)	2,817
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	6,481	6,395
長期借款償還	-	(1,600)
現金增資	40,000	-
融資活動之淨現金流入	46,481	4,795
本期現金及約當現金(減少)增加數	(9,710)	25,552
期初現金及約當現金餘額	30,666	16,070
期末現金及約當現金餘額	\$ 20,956	\$ 41,622
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,335	\$ 1,688
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 3,394	\$ 3,831
期初應付設備款(表列其他流動負債)	-	342
期末應付設備款(表列其他流動負債)	(476)	(106)
本期支付現金	\$ 2,918	\$ 4,067
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ -	\$ 3,307

(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 101 年及 100 年 6 月 30 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 101 年及 100 年 6 月 30 日，員工人數分別為 73 人及 85 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)工程合約

本公司承包之工程合約，凡工期超過一年以上且工程損益可合理估計時，採用完工比例法，按工程投入成本佔估計工程總成本比例衡量完工程度，餘則採全部完工法認列相關收入與成本。預估工程成本高於工程總價款時，不論採用何種方法，均於預估損失年度全額認列為工程損失。同一工程之在建工程成本餘額超過預收工程款餘額總額時，預收工程款列為在建工程成本之減項，並列為流動資產項下；預收工程款餘額超過在建工程成本餘額時，在建工程成本列為預收工程款之減項，並列為流動負債項下。

(十)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。

(十一)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
什項設備	2～10年

(十二)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。

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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 年上半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 101 年上半年度財務報表比較。

四、現金及約當現金

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 252	\$ 200
銀行存款	17,641	34,239
外幣存款	3,063	7,183
合 計	\$ 20,956	\$ 41,622

五、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
交易目的金融資產	\$ 1,000	\$ 1,000
交易目的金融資產—評價調整	(70)	(1)
合 計	\$ 930	\$ 999

本公司民國 101 年及 100 年上半年度交易目的金融資產產生之淨利益(損失)分別為 64 仟元及(1)仟元。

六、應收票據及帳款

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
應收票據—非關係人	\$ 14,176	\$ 28,874
應收票據—關係人	14,341	36,470
應收票據合計	28,517	65,344
應收帳款—非關係人	68,030	41,282
減：備抵呆帳	(3,173)	(3,008)
備抵銷貨折讓	(125)	(224)
應收帳款—非關係人淨額	64,732	38,050
應收帳款—關係人	13,150	21,856
應收帳款合計	77,882	59,906
合 計	\$ 106,399	\$ 125,250

應收票據提供擔保情形，請詳附註十九之說明。

七、存 貨

	101年6月30日	100年6月30日
原 料	\$ 29,102	\$ 22,424
在 製 品	35,442	39,918
在建工程	10,213	-
製 成 品	53,377	33,345
淨 額	\$ 128,134	\$ 95,687

(一)民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 36,932 仟元及 51,602 仟元。

(二)當期認列之存貨相關費損：

	101年上半年度	100年上半年度
已出售存貨成本	\$ 163,023	\$ 266,201
少分攤固定製造費用	6,967	8,044
存貨盤損(盈)	150	(72)
存貨跌價及呆滯回升利益	(10,020)	(2,709)
工程成本	9,839	-
營業成本	\$ 169,959	\$ 271,464

(三)在建工程及預收工程款

1.在建工程及預收工程款明細如下：

	101年6月30日		
	在建工程	預收工程款	淨額
完工比例法 - P101001	\$ 10,172	\$ 9,524	\$ 648
全部完工法 - P101002	9,565	-	9,565
合 計	\$ 19,737	\$ 9,524	\$ 10,213

2.截至民國 101 年 6 月 30 日止，重大已承包而尚未完工之工程明細如下：

工程 案號	合約總價 (未含稅)	估計總成本	完工比例	預定完 工年度	累積已認列 淨(損)利
P10100 1	\$ 46,371	\$ 44,853	21.94%	102	\$ 333

八、以成本衡量之金融資產—非流動

	101年6月30日	100年6月30日
金豐機器工業(股)公司	\$ 14,956	\$ 10,754

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。

九、固定資產

項 目	101年6月30日			
	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	67,159	39,563	-	27,596
機器設備	215,164	116,980	16,555	81,629
運輸設備	2,207	2,099	-	108
營業器具	14,963	11,893	-	3,070
其他設備	29,277	22,328	-	6,949
未完工程及 預付設備款	1,950	-	-	1,950
合 計	\$ 357,953	\$ 192,863	\$ 16,555	\$ 148,535

項 目	100年6月30日			
	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	67,717	37,382	-	30,335
機器設備	214,362	107,343	16,555	90,464
運輸設備	2,207	1,948	-	259
營業器具	14,200	10,713	-	3,487
其他設備	27,657	19,425	-	8,232

未完工程及 預付設備款	1,692	-	-	1,692
合 計	\$ 359,403	\$ 176,811	\$ 16,555	\$ 166,037

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：

	101 年 6 月 30 日	
	減 損 損 失 (回升利益)	累 計 減 損
工 業 部 門	\$ -	\$ 16,555
	100 年 6 月 30 日	
	減 損 損 失 (回升利益)	累 計 減 損
工 業 部 門	\$ -	\$ 16,555

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，認列資產累計減損皆為 16,555 千元。

十一、短期借款

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
抵押借款	\$ 94,677	\$ 93,995
信用借款	-	-
合 計	\$ 94,677	\$ 93,995

(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 101 年及 100 年上半年度實際借款利率分別為 2.678% ~ 3.27% 及 2.69% ~ 3.1%。

十二、長期借款

銀 行	償 還 期 限	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
-----	---------	----------------	----------------

第一銀行	自民國 99 年 8 月起開始每月償還，至民國 102 年 8 月償清	\$	-	\$	7,350
減：一年內到期部分			-		(3,307)
長期借款餘額		\$	-	\$	4,043

民國 100 年上半年度實際借款利率為 4.35%。

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，並於民國 101 年 3 月 16 日經府勞動字第 1010070833 號函核准，自民國 101 年 4 月 1 日起至民國 102 年 3 月 31 日止暫停提撥 1 年。民國 101 年及 100 年 6 月 30 日本公司撥存於台灣銀行之退休準備金帳戶之餘額分別為 5,300 仟元及 5,147 仟元。

(二)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 101 年及 100 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 614 仟元及 686 仟元。

十四、股東權益

(一)股本

本公司民國 100 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日額定股本均為 500,000 仟元，實收資本額均為 352,982 仟元，每股面額 10 元，均為普通股，截至民國 100 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日流通在外股數均為 35,298,194 股。

本公司於民國 101 年 3 月 29 日經董事會決議私募股數 4,000 仟股，每股認購價 10 元，合計募集資金為 40,000 仟元，並訂民國 101 年 4 月 12 日為增資基準日，於民國 101 年 4 月 23 日經經授中字第 10131905600 號函核准登記完成。

本公司民國 101 年 6 月 30 日之額定股本為 500,000 仟元，實收資本額為 392,982 仟元，每股面額 10 元，均為普通股，截至民國 101 年 6 月 30 日流通在外股數為 39,298,194 股。

本公司於民國 101 年 6 月 27 日股東會決議通過擬以不超過 8,000 仟股額度，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，自前期末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 100 年度及 99 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：

	101 年上半年度	100 年上半年度
因稅法改變產生之變動影響數	\$ -	\$ -
遞延所得稅資產淨變動	-	-
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：

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
遞延所得稅資產-流動	\$ 11,085	\$ 9,119
備抵評價	(11,085)	(9,119)
淨遞延所得稅資產-流動	\$ -	\$ -
遞延所得稅資產-非流動	\$ 48,051	\$ 46,414
備抵評價	(48,051)	(46,414)
淨遞延所得稅資產-非流動	\$ -	\$ -

(三)淨遞延所得稅資產明細如下：

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
流 動		
呆帳損失	\$ 353	\$ 293
備抵存貨呆滯損失	6,279	8,773

備抵銷貨折讓	21	38
虧損扣抵	4,432	-
其他	-	15
小計	11,085	9,119
減：備抵評價	(11,085)	(9,119)
淨遞延所得稅資產 - 流動	\$ -	\$ -
	101年6月30日	100年6月30日
非流動		
虧損扣抵	\$ 45,009	\$ 43,325
資產減損損失	2,814	2,814
退休金費用	228	275
小計	48,051	46,414
減：備抵評價	(48,051)	(46,414)
淨遞延所得稅資產 - 非流動	\$ -	\$ -

(四)截至民國 101 年 6 月 30 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(申報數)	16,075	110 年
民國 101 年度(估計數)	21,511	111 年
合計	\$ 290,827	

(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

	101年6月30日	100年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 652	\$ 457
	101年上半年度	100年上半年度
(預計)實際盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

十六、每股盈餘(虧損)

	金額		加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(虧損)(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>民國 101 年上半年度</u>					
基本每股虧損					
本期淨損	\$ (10,407)	\$ (10,407)	37,056	\$ (0.28)	\$ (0.28)
<u>民國 100 年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 8,459	\$ 8,459	35,298	\$ 0.24	\$ 0.24

十七、用人、折舊、折耗及攤銷費用

	101 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	\$ 6,268	\$ 8,902	\$ 15,170
薪資費用	5,151	7,069	12,220
勞健保費用	562	762	1,324
退休金費用	212	434	646
其他用人費用	343	637	980
折舊費用	\$ 8,360	774	\$ 9,134
攤銷費用	\$ 977	33	\$ 1,010

	100 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計

用人費用	\$	10,267	\$	8,710	\$	18,977
薪資費用		8,724		6,842		15,566
勞健保費用		772		668		1,440
退休金費用		351		400		751
其他用人費用		420		800		1,220
折舊費用	\$	9,300	\$	913	\$	10,213
攤銷費用	\$	1,477	\$	12	\$	1,489

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
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)機械工業有限公司 (以下簡稱金豐機器(中國))	實質關係人
金豐精密機械科技有限公司 (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
亞通能源科技股份有限公司 (以下簡稱亞通能源)	該公司董事長為本公司董事長
榮鑫實業股份有限公司 (以下簡稱榮鑫實業)	該公司董事長為本公司董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及加工收入

101 年上半年度

100 年上半年度

	金 額	%	金 額	%
金豐機器	\$ 21,931	13	\$ 47,876	16
榮鑫實業	10,976	7	16,787	6
金豐機器 (中國)	-	-	5,917	2
鼎力金屬	515	-	3,908	1
其他	17	-	13	-
合 計	\$ 33,439	20	\$ 74,501	25

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)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

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
鼎力金屬	\$ 43,512	34	\$ -	-
榮鑫實業	12,031	9	19,298	9
中龍機械	-	-	8,572	4
合 計	\$ 55,543	43	\$ 27,870	13

本公司與關係人之進貨價格與非關係人並無重大差異，鼎力金屬付款條件為訂購時支付 90%，尾款待收到客戶款項時支付；榮鑫實業付款條件為進貨後月結 60~90 天付款與一般廠商相同；中龍機械付款條件為訂購時預付 30%，出貨時再支付尾款。

3.製造費用

	101年6月30日			100年6月30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	\$ 2,499	\$ 1,099	\$ 591	\$ 2,236	\$ 1,138	\$ 358
其他	-	-	-	64	-	-
合計	\$ 2,499	\$ 1,099	\$ 591	\$ 2,300	\$ 1,138	\$ 358

4.其他交易事項

	101年6月30日			100年6月30日		
	租金支出	應付費用	存出保證金	租金支出	應付費用	存出保證金
鼎力金屬	\$ 3,805	\$ 591	\$25,225	\$ 3,729	\$ 358	\$31,820
亞通能源	134	-	-	-	-	-
合計	\$ 3,939	\$ 591	\$25,225	\$ 3,729	\$ 358	\$31,820

(1)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」，主要係供輕金屬事業部生產使用，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 101 年 6 月 30 日止共抵扣 14,775 仟元。民國 101 年上半年度押金設算息收入(帳列利息收入)計 385 仟元。

(2)有關本公司與亞通能源之設備安裝工程交易資訊，請詳附註七、(三)「在建工程及預收工程款」之預收工程款說明。

5. 應收票據

	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	%	金額	%
金豐機器	\$ 12,133	43	\$ 27,486	42
榮鑫實業	2,127	7	7,212	11
鼎力金屬	69	-	1,772	3
其他	12	-	-	-
合計	\$ 14,341	50	\$ 36,470	56

6. 應收帳款

	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	%	金額	%
金豐機器	\$ 10,309	13	\$ 17,358	28
榮鑫實業	2,472	3	2,770	4
鼎力金屬	369	-	1,728	3
合計	\$ 13,150	16	\$ 21,856	45

7. 應付票據

	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	%	金額	%
榮鑫實業	\$ 4,846	13	\$ 9,901	16
鼎力金屬	1,099	3	1,138	2
金豐機器	-	-	67	-
合計	\$ 5,945	16	\$ 11,106	18

8. 應付帳款

	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	%	金額	%
榮鑫實業	\$ 4,651	22	\$ 3,303	19
鼎力金屬	4,569	22	-	-

合 計	\$	9,220	44	\$	3,303	19
9.預收貨款						
		101年6月30日			100年6月30日	
		金 額	%		金 額	%
金豐機器 (中國)	\$	-	-	\$	6,886	46
金豐機器		-	-		1,071	7
合 計	\$	-	-	\$	7,957	53

10.財產交易

本公司民國 100 年上半年度出售堆高機設備予關係人—鼎力，處分價款等於帳面價值 136 仟元。

十九、抵質押資產明細

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 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	
		101年6月30日	100年6月30日
固定資產	短期借款	\$ 47,475	\$ 52,877
應收票據	短期借款	11,780	18,552
備償戶(帳列受限制 資產—流動)	短期借款	2,016	3,408
備償戶(帳列受限制 資產—非流動)	長期借款	-	165
合 計		\$ 61,271	\$ 75,002

二十、重大承諾事項及或有負債

(一)截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總

額計 1,500 仟元，尚未支付價款計 1,050 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輕金屬材料事業部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

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 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	\$ 154,843	\$ 154,843	\$ 202,265	\$ 202,265
以成本衡量之金融 資產	14,956	-	10,754	-
金融負債：				

公平價值與帳面價值 相等之金融負債	160,268	160,268	200,536	200,536
----------------------	---------	---------	---------	---------

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、應付費用及長期負債(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	
	101年6月30日	100年6月30日	101年6月30日	100年6月30日
金融資產				
現金及銀行存款	\$ -	\$ -	\$ 20,956	\$ 41,622
公平價值變動列入 損益之金融資產	930	999	-	-
受限制資產	-	-	2,016	3,573
應收票據及款項	-	-	106,399	125,250
存出保證金	-	-	25,472	31,820
金融負債				
短期借款	-	-	94,677	93,995
應付票據及款項	-	-	65,591	99,191
長期借款(含一年內 到期)	-	-	-	7,350

(五) 本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 22,720 仟元及 44,995 仟元，金融負債分別為 94,677 仟元及 101,345 仟元。

(六)重大財務風險資訊

1.市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並未使用任何衍生金融工具管理風險。

2.信用風險

本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項及銀行存款。營運相關之信用風險與財務風險係分別管理。

3.流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、及足夠的銀行融資額度可確保企業有充足的財務彈性。

廿四、其 他

(一)財務報表表達

民國 100 年上半年度財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 101 年上半年度財務報表比較。

(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

<u>金融資產</u>	101 年 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	\$ 1,674,991	29.93	\$ 50,132	\$ 618,204	28.775	\$ 17,789

(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及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1.成立專案小組	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	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	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響之評估	財會部門	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	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	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	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。	財會部門、稽核部門	已完成

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
10.完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門、稽核部門、資訊部門	已完成
11.完成編製 IFRSs2012 年度(民國 101 年)比較財務資訊之編製。	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	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：(受限於部份法令政策之不確定性(如受賦稅署有關國際財務報導準則轉換之所得稅法相關修訂條文尚未定案)，將導致公司開帳日資產負債表之影響金額可能因前述法令之修訂尚未能確定，致下列轉換財務報表或有可能有所調整)

民國 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

會計項目	附註	我國會計準則	影響金額	IFRSs
預付退休金	(2)	-	1,451	1,451
其他資產		442,062	608	442,670
總資產		442,062	2,059	444,121
應計退休金負債	(1)	1,339	(1,339)	-
其他負債		173,180	608	173,788
總負債		174,519	(731)	173,788
股本		352,982	-	352,398
資本公積		1,054	-	1,054
保留盈餘	(3)	(86,493)	2,790	(83,703)
股東權益		267,543	2,790	270,333

說明：

- (1)本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整，使得應計退休金負債減少 1,339 仟元。
- (2)本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整，使得預付退休金增加 1,451 仟元。
- (3)本公司因確定福利計畫之調整使得保留盈餘增加 2,790 仟元。

民國 101 年 6 月 30 日財務狀況調節表

會計項目	附註	我國會計準則	影響金額	IFRSs
預付退休金	(2)	-	1,451	1,451
其他資產		461,615	125	461,740
總資產		461,615	1,576	463,191
應計退休金負債	(1)	1,339	(1,339)	-
其他負債		163,140	125	163,265
總負債		164,479	(1,214)	163,265
股本		392,982	-	392,982
資本公積		1,054	-	1,054
保留盈餘	(3)	(96,900)	2,790	(94,110)
股東權益		297,136	2,790	299,926

說明：

(1)本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整，使得應計退休金負債減少 1,339 仟元。

(2)本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整，使得預付退休金增加 1,451 仟元。

(3)本公司因確定福利計畫之調整使得保留盈餘增加 2,790 仟元。

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日損益調節表

會計項目	附註	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入		175,435	-	175,434
營業成本		(169,959)	-	(169,959)
營業毛利		5,476	-	5,476
營業費用		(16,205)	-	(16,205)
其他收益及費損	(1)	-	655	655
營業淨(損)利		(10,729)	655	(10,074)
營業外收益及費損		322	(655)	(333)
稅前淨損		(10,407)	-	(10,407)
所得稅費用		-	-	-
稅後淨損		(10,407)	-	(10,407)

說明：

(1)本公司將屬營業活動性質之業外收益重分類至其他收益及費損，金額計 655 千元。

3.依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上本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說明如下：

(1)認定成本

本公司於轉換至國際財務報導準則日並未對任何不動產、廠房及設備項目選擇依其公允價值衡量。不動產、廠房及設備係依國際財務報導準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(2)員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。

4.本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRSs 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，以及未來主管機關可能針對採用 IFRSs 之相關事項發布函令規範。故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定而有所影響。

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	1,459	\$ 14,956	0.854%	\$ 25,686	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	\$ 930	—	\$ 930	

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 日經會計師查核之報表淨值列示。

廿六、營運部門財務資訊揭露

營運部門資訊：

本公司依據不同業務區分營運部門，並分為化纖及工業部門兩個應報導營運部門。管理階層個別監督營運部門之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估。

	101 年 上 半 年 度		
	化 纖 部 門	工 業 部 門	合 計
來自企業以外客戶之收入	\$ 79,293	\$ 96,142	\$ 175,435
來自企業之收入	-	-	-
收入合計	\$ 79,293	\$ 96,142	\$ 175,435
部門成本及費用	\$ (84,452)	\$ (101,712)	\$ (186,164)
部門損益	\$ (5,159)	\$ (5,570)	\$ (10,729)
公司一般收入			1,764
公司一般費用			(93)
利息費用			(1,349)
繼續營業部門稅前淨利			\$ (10,407)
可辨認資產總額	\$ 153,653	\$ 248,889	\$ 402,542
累計減損	-	(16,555)	(16,555)
可辨認資產淨額	\$ 153,653	\$ 232,334	\$ 385,987
以成本衡量之金融資產			14,956
公司一般資產			60,672
資產合計			\$ 461,615
折舊費用	\$ 1,722	\$ 7,412	\$ 9,134
資本支出額	\$ 371	\$ 2,431	\$ 2,802

	100 年 上 半 年 度		
	化 纖 部 門	工 業 部 門	合 計
來自企業以外客戶之收入	\$ 200,888	\$ 93,856	\$ 294,744
來自企業之收入	-	-	-
收入合計	\$ 200,888	\$ 93,856	\$ 294,744
部門成本及費用	\$ (195,572)	\$ (94,195)	\$ (153,873)
部門損益	\$ 5,316	\$ (339)	\$ 4,977
公司一般收入			5,336
公司一般費用			(155)
利息費用			(1,699)
繼續營業部門稅前淨利			\$ 8,459
可辨認資產總額	\$ 184,359	\$ 224,513	\$ 406,678
累計減損	-	(16,555)	(16,555)
可辨認資產淨額	\$ 184,359	\$ 207,958	\$ 392,317
以成本衡量之金融資產			10,754
公司一般資產			88,524
資產合計			\$ 491,595
折舊費用	\$ 2,422	\$ 7,791	\$ 10,213
資本支出額	\$ 3,749	\$ 316	\$ 4,065

廿七、財務報表之核准

本公司財務報表業已於民國 101 年 8 月 28 日經董事會核准並通過發布。

現金及約當現金明細表

民國 101 年 6 月 30 日

明細表 1

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 52
零 用 金		200
活期存款		17,641
活期存款—外幣		3,063
合 計		\$ 20,956

註：兌換率：

歐元 1：37.36、美元 1：29.93、港幣 1：3.823、日圓 1：0.3734

公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表

民國 101 年 6 月 30 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	-	\$ 930	\$ 1,000	\$ 9.3	\$ 930	

應收票據明細表

民國 101 年 6 月 30 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		\$ 5,811	
日月新國際開發有限公司		2,111	
其 他		6,254	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額 5%
小 計		14,176	
關係人：			
金豐機器工業(股)公司		12,133	
榮鑫實業(股)公司		2,127	
鼎力金屬工業(股)公司		69	
陸力鋼鐵(股)公司		12	
小 計		14,341	
合 計		28,517	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		\$ 28,517	

應收帳款明細表

民國 101 年 6 月 30 日

明細表 4

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
DELTA MICS		\$ 16,248	
DEALY SWEDEN AB		16,248	
Fast Toys Ltd.		14,442	
永全懋(股)公司		3,925	
其 他		17,167	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額 5%
小 計		68,030	
關係人：			
金豐機器工業(股)公司		10,309	
榮鑫實業(股)公司		2,472	
鼎力金屬工業(股)公司		369	
小 計		13,150	
合 計		81,180	
減：備抵呆帳		(3,173)	
備抵銷貨折讓		(125)	
淨 額		\$ 77,882	

存 貨 明 細 表

民國 101 年 6 月 30 日

明細表 5

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 35,961	\$ 29,482	重置成本
在 製 品		53,116	41,329	淨變現價值
製 成 品		65,776	54,629	淨變現價值
在建工程淨額		10,213	10,213	
合 計		165,066	\$ 135,653	
減：備抵存貨跌價及 呆滯損失		(36,932)		
淨 額		\$ 128,134		

固定資產變動明細表

民國 101 年上半年度

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	\$ 27,233	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,233	詳附註十九
房屋及建築	67,820	57	(718)	-	67,159	詳附註十九
機器設備	214,849	1,993	(1,678)	-	215,164	
運輸設備	2,207	-	-	-	2,207	
營業器具	14,951	45	(33)	-	14,963	
其他設備	28,570	707	-	-	29,277	
未完工程及 預付設備款	1,358	592	-	-	1,950	
合 計	\$ 356,988	\$ 3,394	\$ (2,429)	\$ -	\$ 357,953	

固定資產累計折舊明細表

民國 101 年上半年度

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	\$ 38,875	\$ 1,406	\$ (718)	\$ 39,563	
機器設備	113,036	5,622	(1,678)	116,980	
運輸設備	2,042	57	-	2,099	
營業器具	11,307	619	(33)	11,893	
其他設備	20,898	1,430	-	22,328	
合 計	\$ 186,158	\$ 9,134	\$ (2,429)	\$ 192,863	

短期借款明細表

民國 101 年 6 月 30 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%~2.845 %	\$ 35,000	土地、應收票據	
兆豐銀行-中台中分行	抵押借款	59,677	101/02/01~102/01/31	3.27%	70,000	土地、廠房	
合 計		\$ 94,677			\$ 105,000		

應付票據明細表

民國 101 年 6 月 30 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		\$ 13,708	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額 5%
寶元科技(股)公司		2,732	
春茂實業(股)公司		2,381	
福大棉業(股)公司		4,130	
其 他		8,833	
小 計		31,784	
關係人：			
榮鑫實業(股)公司		4,846	
鼎力金屬工業(股)公司		1,099	
小 計		5,945	
合 計		\$ 37,729	

應付帳款明細表

民國 101 年 6 月 30 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		\$ 3,695	
Ferrostaal Piping Supply		3,641	
樺訥化學纖維(股)公司		1,068	
其 他		3,051	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額 5%
小 計		11,455	
關係人：			
榮鑫實業(股)公司		4,651	
鼎力金屬工業(股)公司		4,569	
小 計		9,220	
合 計		\$ 20,675	

營業收入明細表

民國 101 年上半年度

明細表 11

項 目	數 量	金 額	備 註
化 織 部 門	約 3,147 仟碼等	\$ 81,825	
工 業 部 門	約 4 仟台等	86,400	
銷貨收入小計		168,225	
減：銷貨退回及折讓		(2,962)	
銷貨收入淨額		165,263	
工程收入		10,172	
營業收入合計		\$ 175,435	

營業成本明細表
民國 101 年上半年度

明細表 12

項 目	摘 要	金 額	備 註
直接原料			
期初原料		\$ 36,357	
加：本期進料		69,336	
減：原料出售		(13,181)	
轉列費用		(16)	
原料盤虧		(72)	
期末原料		(35,961)	
原料耗用		56,463	
直接人工		3,782	
製造費用(詳明細表 13)		36,716	
製造成本		96,961	
期初在製品		54,317	
加：製成品轉入		25,628	
其他		547	
減：轉入研發費用		(1)	
在製品盤虧		(37)	
期末在製品		(53,116)	
產銷成本		124,299	
期初製成品		57,450	
加：外購製成品		16,295	
減：轉列費用		(269)	
製成品盤虧		(41)	
轉入在製品		(25,628)	
期末製成品		(65,776)	
製成品銷售成本		106,330	
期初商品存貨		-	
加：本期進貨		43,512	
減：期末商品存貨		-	
商品銷售成本		43,512	
原料出售成本		13,181	
調整：少分攤固定製造費用		6,967	
存貨跌價及呆滯回升利益		(10,020)	
存貨盤損		150	
工程成本		9,839	
營 業 成 本		\$ 169,959	

製造費用明細表

民國 101 年上半年度

明細表 13

項 目	摘 要	金 額	備 註
加工費用		\$ 15,526	
水 電 費		6,726	
折 舊		8,360	
租金費用		3,805	
其 他		9,226	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額 5%
減：少分攤固定製造費用		(6,967)	
合 計		\$ 36,716	

推 銷 費 用 明 細 表

民國 101 年上半年度

明細表 14

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 3,299	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額 5%
運 費		1,145	
其 他 費 用		2,889	
合 計		\$ 7,333	

管 理 費 用 明 細 表

民國 101 年上半年度

明細表 15

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 2,483	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額 5%
勞 務 費		811	
其 他		3,114	
合 計		\$ 6,408	

研究費用明細表

民國 101 年上半年度

明細表 16

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 1,171	每一零星客戶金額均未 超過本科目金額 5%
折 舊		422	
保 險 費		128	
其 他		743	
合 計		\$ 2,464	