

松懋工業股份有限公司

財務報告

民國九十七年度及九十六年度

(股票代碼 4419)

公司地址：彰化縣北斗鎮四海路一段一號

電話：(04)8883-072

松懋工業股份有限公司  
民國九十七年度及九十六年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	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	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響	12
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 20
	(五) 關係人交易	21 ~ 24
	(六) 質押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24
	(八) 重大之災害損失	24
	(九) 重大之期後事項	24 ~ 25

項	目	頁	次
(十)	其他	25	~ 27
(十一)	附註揭露事項	28	
	1. 重大交易事項相關資訊	28	
	2. 轉投資事業相關資訊	28	
	3. 大陸投資資訊	28	
(十二)	部門別財務資訊	29	~ 30
九、	重要會計科目明細表	31	~ 43

會計師查核報告

(98)財審報字第 08003981 號

松懋工業股份有限公司 公鑒：

松懋工業股份有限公司民國九十七年十二月三十一日及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、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公司管理階層之責任，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」及中華民國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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國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九十七年十二月三十一日及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

蕭珍琪

會計師

洪淑華

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(80)台財證(一)第 50317 號

(85)台財證(六)第 68701 號

中華民國九十八年四月二十八日

松懋工業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 97 年及 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日			97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 21,769	4	\$ 18,125	3	2100 短期借款(附註四(八)及六)	\$ 144,659	27	\$ 52,000	8
1120 應收票據淨額(附註五(二)及六)	45,936	9	28,903	5	2110 應付短期票券(附註四(九))	20,000	4	-	-
1140 應收帳款淨額(附註四(二)及五(二))	49,281	9	102,411	16	2120 應付票據(附註五(二))	16,535	3	50,813	8
1190 其他金融資產 - 流動(附註四(十五)、五(二)及六)	40,767	8	5,148	1	2140 應付帳款(附註五(二))	9,520	2	23,940	4
120X 存貨(附註四(三))	136,353	25	200,277	32	2170 應付費用(附註五(二))	10,227	2	14,363	2
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十五))	-	-	4,598	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十)及六)	-	-	3,167	1
1298 其他流動資產 - 其他	10,873	2	15,412	2	2280 其他流動負債	13,717	2	1,082	-
11XX 流動資產合計	304,979	57	374,874	60	21XX 流動負債合計	214,658	40	145,365	23
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(四))	15,440	3	16,221	3	其他負債				
1440 其他金融資產 - 非流動	604	-	1,067	-	2810 應計退休金負債(附註四(十一))	2,221	-	2,168	1
成本					2820 存入保證金	-	-	100	-
1501 土地	31,568	6	31,568	5	28XX 其他負債合計	2,221	-	2,268	1
1521 房屋及建築	68,469	13	57,695	9	2XXX 負債總計	216,879	40	147,633	24
1531 機器設備	223,125	41	114,255	18	股東權益				
1551 運輸設備	2,544	-	2,265	1	股本				
1571 營業器具	14,222	3	13,377	2	3110 普通股股本	332,982	62	332,982	53
1681 其他設備	26,150	5	24,568	4	資本公積(附註四(十三))				
15XY 成本及重估增值	366,078	68	243,728	39	3211 普通股溢價	252,014	47	252,014	40
15X9 減：累計折舊	( 132,415)	( 25)	( 121,510)	( 19)	3280 其 他	54	-	54	-
1599 減：累計減損	( 27,438)	( 5)	( 4,072)	( 1)	保留盈餘(附註四(十四))				
1670 未完工程及預付設備款	5,570	1	99,920	16	3310 法定盈餘公積	15,593	3	15,593	3
15XX 固定資產淨額	211,795	39	218,066	35	3350 待彌補虧損	( 278,344)	( 52)	( 125,275)	( 20)
其他資產					3XXX 股東權益總計	322,299	60	475,368	76
1830 遞延費用(附註四(六))	6,360	1	10,958	2	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十五))	-	-	1,815	-	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 539,178	100	\$ 623,001	100
18XX 其他資產合計	6,360	1	12,773	2					
1XXX 資產總計	\$ 539,178	100	\$ 623,001	100					

後附財務報表附註為本報表之一部份，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 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股損失為新台幣元外)

	97 年 度			96 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
4110 銷貨收入(附註五(二))	\$	540,518	103	\$	623,525	102		
4170 銷貨退回	(	4,810)	( 1)	(	2,214)	( 1)		
4190 銷貨折讓	(	8,803)	( 2)	(	7,883)	( 1)		
4100 銷貨收入淨額		526,905	100		613,428	100		
5110 銷貨成本(附註五(二))	(	532,601)	( 101)	(	586,900)	( 96)		
5910 營業毛(損)利	(	5,696)	( 1)		26,528	4		
營業費用								
6100 推銷費用	(	21,497)	( 4)	(	22,684)	( 4)		
6200 管理及總務費用	(	18,862)	( 4)	(	23,875)	( 4)		
6300 研究發展費用	(	2,751)	-	(	2,919)	-		
6000 營業費用合計	(	43,110)	( 8)	(	49,478)	( 8)		
6900 營業淨損	(	48,806)	( 9)	(	22,950)	( 4)		
營業外收入及利益								
7110 利息收入(附註五(二))		79	-		2,620	1		
7140 處分投資利益		469	-		2,256	-		
7480 什項收入		3,043	-		7,862	1		
7100 營業外收入及利益合計		3,591	-		12,738	2		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	5,197)	( 1)	(	4,567)	-		
7530 處分固定資產損失	(	19)	-		-	-		
7560 兌換損失	(	1,448)	-		-	-		
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	66,326)	( 13)	(	5,469)	( 1)		
7630 減損損失(附註四(五))	(	23,366)	( 4)		-	-		
7880 什項支出	(	5,084)	( 1)	(	97)	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	101,440)	( 19)	(	10,133)	( 1)		
7900 繼續營業單位稅前淨損	(	146,655)	( 28)	(	20,345)	( 3)		
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(	6,414)	( 1)		-	-		
9600 本期淨損	(\$	153,069)	( 29)	(\$	20,345)	( 3)		
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後		
普通股每股損失(附註四(十六))								
9750 本期淨損	(\$	4.40)	(\$	4.60)	(\$	0.69)	(\$	0.69)

後附財務報表附註為本報表之一部份，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 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積		保留盈餘		合計
		普通溢價	其他	法定盈餘公積	待彌補虧損	
<u>96 年 度</u>						
96 年 1 月 1 日餘額	\$ 245,482	\$ 33,264	\$ 54	\$ 15,593	(\$ 104,930)	\$ 189,463
現金增資	87,500	-	-	-	-	87,500
普通股溢價發行	-	218,750	-	-	-	218,750
96 年度淨損	-	-	-	-	(20,345)	(20,345)
96 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 332,982</u>	<u>\$ 252,014</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 15,593</u>	<u>(\$ 125,275)</u>	<u>\$ 475,368</u>
<u>97 年 度</u>						
97 年 1 月 1 日餘額	\$ 332,982	\$ 252,014	\$ 54	\$ 15,593	(\$ 125,275)	\$ 475,368
97 年度淨損	-	-	-	-	(153,069)	(153,069)
97 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 332,982</u>	<u>\$ 252,014</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 15,593</u>	<u>(\$ 278,344)</u>	<u>\$ 322,299</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，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 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨損	(\$            153,069)	(\$            20,345)
調整項目		
折舊費用	28,016	15,761
各項攤提	4,834	4,664
備抵呆帳提列數	1,851	2,124
備抵銷貨折讓提列數(迴轉數)	373	( 1,973)
存貨備抵跌價及呆滯損失	66,327	5,469
處分投資利益	(        469)	(    2,256)
處分固定資產損失	19	-
資產減損損失	23,366	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	(    17,034)	25,025
應收帳款(含關係人)	50,908	( 48,482)
其他金融資產-流動	(    24,266)	(    4,933)
存貨	(        2,403)	14,882
其他流動資產-其他	4,538	(    4,576)
遞延所得稅資產	6,413	-
應付票據(含關係人)	(    30,378)	(    8,308)
應付帳款(含關係人)	(    14,420)	11,163
應付費用	(        4,136)	(    1,588)
其他流動負債	12,635	(    1,339)
應計退休金負債	53	296
營業活動之淨現金流出	<u>(        46,842)</u>	<u>(        14,416)</u>

(續次頁)



松懋工業股份有限公司  
現金流量表  
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	97 年 度	96 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>		
受限制資產-流動(增加)減少	(\$ 11,354)	\$ 12,082
以成本衡量之金融資產-非流動減少	1,250	6,159
處分固定資產取得價款	623	57
購置固定資產	( 49,652)	( 121,349)
遞延費用增加	( 236)	( 1,772)
存出保證金減少	463	454
投資活動之淨現金流出	( 58,906)	( 104,369)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款本期舉借(償還)數	92,659	( 135,473)
應付短期票券淨變動數	20,000	( 20,000)
長期借款本期償還數	( 3,167)	( 24,584)
存入保證金減少	( 100)	( 50)
現金增資	-	306,250
融資活動之淨現金流入	109,392	126,143
本期現金及約當現金增加	3,644	7,358
期初現金及約當現金餘額	18,125	10,767
期末現金及約當現金餘額	\$ 21,769	\$ 18,125
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 5,128	\$ 4,732
<b>僅有部份現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 45,752	\$ 127,212
期初應付設備款(表列應付票據及其他流動負債)	5,863	-
期末應付設備款(表列應付票據及其他流動負債)	( 1,964)	( 5,863)
本期支付現金	\$ 49,651	\$ 121,349

後附財務報表附註為本報表之一部份，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 97 年及 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國 80 年 9 月 7 日，經多次增資後，截至民國 97 年 12 月 31 日止，實收資本額為 332,982 仟元。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台買賣中心核准股票正式掛牌上櫃。截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司員工總人數為 66 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(四) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(五) 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。

(六) 存 貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原料及在製品以重置成本為市價，製成品則以淨變現價值為市價。

(七) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產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。

(八) 固定資產

1. 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資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列折舊，到期已提足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為4~50年，機器設備為2~9年，運輸設備為5~9年，生財器具為3~5年，其他設備為2~10年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用，處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(九) 遞延費用

遞延費用主要係線路補助費及噴嘴等，依直線法分2~8年平均攤銷。

(十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，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。

#### (十一) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十二) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，將暫時性差異及投資抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，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，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出及人才培訓支出等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十三) 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，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。

#### (十四) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動對本公司並無重大影響。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金及約當現金

	97年12月31日	96年12月31日
庫存現金	\$ 319	\$ 301
銀行存款	21,382	14,421
外幣存款	38	2,990
支票存款	30	413
	<u>\$ 21,769</u>	<u>\$ 18,125</u>

##### (二)應收帳款淨額

	97年12月31日	96年12月31日
應收帳款	\$ 54,416	\$ 105,322
減：備抵呆帳	( 4,762)	( 2,911)
減：備抵銷貨折讓	( 373)	-
	<u>\$ 49,281</u>	<u>\$ 102,411</u>

##### (三)存 貨

	97年12月31日	96年12月31日
原 料	\$ 92,095	\$ 67,457
在 製 品	76,161	56,825
製 成 品	50,605	92,176
	218,861	216,458
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 82,508)	( 16,181)
	<u>\$ 136,353</u>	<u>\$ 200,277</u>

##### (四)以成本衡量之金融資產

項 目	97年12月31日	96年12月31日
金豐機器工業(股)公司	<u>\$ 15,440</u>	<u>\$ 16,221</u>

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。

(五) 固定資產

	97 年	12 月	31 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
地 址	\$ 31,568	\$ -	\$ 31,568
房 屋 及 建 築	68,469	( 31,437)	37,032
機 器 設 備	223,125	( 81,424)	141,701
運 輸 設 備	2,544	( 1,530)	1,014
營 業 器 具	14,222	( 6,576)	7,646
其 他 設 備	26,150	( 11,448)	14,702
未完工程及預付設備款	5,570	-	5,570
	<u>\$ 371,648</u>	<u>(\$ 132,415)</u>	<u>239,233</u>
減：累計減損			( 27,438)
			<u>\$ 211,795</u>

	96 年	12 月	31 日
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
地 址	\$ 31,568	\$ -	\$ 31,568
房 屋 及 建 築	57,695	( 29,183)	28,512
機 器 設 備	114,255	( 78,430)	35,825
運 輸 設 備	2,265	( 1,192)	1,073
營 業 器 具	13,377	( 4,160)	9,217
其 他 設 備	24,568	( 8,545)	16,023
未完工程及預付設備款	99,920	-	99,920
	<u>\$ 343,648</u>	<u>(\$ 121,510)</u>	<u>222,138</u>
減：累計減損			( 4,072)
			<u>\$ 218,066</u>

(六) 遞延費用

	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
噴 嘴	\$ 7,058	\$ 11,094
其 他	730	1,292
	<u>7,788</u>	<u>12,386</u>
減：累計減損	( 1,428)	( 1,428)
	<u>\$ 6,360</u>	<u>\$ 10,958</u>

(七) 非金融資產減損

減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	97年1月1日至12月31日	
	減損損失	累計減損
化纖事業部	\$ 1,645	\$ 5,717
工具機事業部	1,067	1,067
輕金屬事業部	20,654	20,654
	<u>\$ 23,366</u>	<u>\$ 27,438</u>

民國 97 年度本公司依據資產未來使用價值計算其可回收金額，並就可回收金額低於帳面價值者予以認列資產減損損失計 23,366 仟元，截至民國 97 年 12 月 31 日止，認列資產減損損失計 27,438 仟元。

(八) 短期借款

	97年12月31日	96年12月31日
抵押借款	\$ 144,659	\$ 52,000
利率區間	3.2%~3.85%	3.1%~3.43%

上列擔保借款之擔保品，請詳附註六說明。

(九) 應付短期票券

	97年12月31日	96年12月31日
應付商業本票	\$ 20,000	\$ -
短期票券發行利率	2.78%	-

上述應付短期票券係由聯邦票券金融股份有限公司保證與承兌。

(十) 長期借款

貸款性質	借款期限	97年12月31日	96年12月31日
信用借款	自93年7月起按月分期償還至98年7月	\$ -	\$ 3,167
減：一年內到期之長期借款		-	(3,167)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
利率區間		-	3.46%

本公司與上述部分借款銀行協議於借款存續期間，應維持一定水準之財務比率，若有未符合該項財務比率者，借款利息依約定借款利率加計 0.475% 計息，直至改善該約定水準之財務比率止，本公司已提早清償所有長期借款。

(十一) 退休金計劃

1. 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個月之平均薪資計算，15年以內（含）的服務年資每滿一年給予2個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予1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97年度及96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4,720仟元及6,424仟元。

本公司依確定給付退休辦法之精算報告認列相關資訊如下：

(1)精算假設：

	97 年 度	96 年 度
折現率	2.50%	2.75%
退休基金資產預期報酬率	2.50%	2.75%
薪資調整率	2.25%	2.25%

(2)退休金提撥狀況表：

	97年12月31日	96年12月31日
即得給付義務	\$ -	(\$ 1,637)
非既得給付義務	( 2,266)	( 6,263)
累積給付義務	( 2,266)	( 7,900)
未來薪資增加之影響數	( 818)	( 1,902)
預計給付義務	( 3,084)	( 9,802)
退休基金資產公平價值	4,720	6,451
提撥狀況	1,636	( 3,351)
未認列過渡性淨給付義務	258	322
未認列退休金(利益)損失	( 4,207)	761
未認列前期服務成本	92	100
應計退休金負債	(\$ 2,221)	(\$ 2,168)
既得給付	\$ -	(\$ 2,409)

(3)淨退休金成本明細：

	97年12月31日	96年12月31日
服務成本	\$ 161	\$ 469
利息成本	260	238
基金資產之預期報酬	( 172)	( 168)
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
當期淨退休金成本	\$ 321	\$ 611



2. 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 97 年度及 96 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,623 仟元及 1,707 仟元。

#### (十二) 股本

本公司於民國 95 年 6 月 23 日股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日為 96 年 6 月 15 日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數計 8,750 仟股，每股認購價格為 35 元，此增資案已募得 306,250 仟元。該私募增資案業於民國 96 年 8 月 6 日辦理變更登記完成。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(民國 96 年 9 月 4 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。

#### (十三) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十四) 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. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

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未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，得就迴轉部份分派盈餘。
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. 截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司待彌補虧損為 278,344 仟元，已達實收資本額二分之一。
7. 本公司民國 96 年度及 95 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。

(十五) 所得稅

	97 年 度	96 年 度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅 (\$	36,664)	(\$ 5,086)
永久性差異之所得稅影響數	13,710	3,815
備抵評價之所得稅影響數	29,368	1,271
所得稅費用	6,414	-
遞延所得稅淨變動數	( 6,414)	-
扣繳稅額	( 7)	( 6)
應退所得稅	(\$ 7)	(\$ 6)

1. 民國97年及96年12月31日之遞延所得稅資產餘額如下：

	97年12月31日	96年12月31日
遞延所得稅資產－流動	\$ 22,121	\$ 5,180
遞延所得稅資產－流動備抵評價	( 22,121)	( 582)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,598</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 27,659	\$ 21,645
遞延所得稅資產－非流動備抵評價	( 27,659)	( 19,830)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,815</u>

2. 民國97年及96年12月31日因暫時性差異及虧損扣抵所產生遞延所得稅資產之明細如下：

	97年12月31日		96年12月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
呆帳損失	\$ 5,208	\$ 1,302	\$ 446	\$ 111
備抵存貨呆滯損失	82,508	20,627	16,181	4,045
備抵銷貨折讓	373	93	2,911	728
其他	396	99	1,186	296
		22,121		5,180
減：備抵評價		(22,121)		(582)
		\$ -		\$ 4,598
非流動項目：				
虧損扣抵	\$ 79,320	\$ 19,830	\$ 79,320	\$ 19,830
資產減損損失	28,866	7,216	4,876	1,218
退休金費用	2,451	613	2,385	597
		27,659		21,645
減：備抵評價		(27,659)		(19,830)
		\$ -		\$ 1,815

3. 截至民國97年12月31日止，本公司可供抵減以後年度課稅所得之虧損扣抵有效期間如下：

申報年度	金額	最後抵減年度	備註
92年	\$ 26,071	民國101年	核定數
94年	26,642	民國103年	核定數
95年	26,607	民國104年	核定數
	\$ 79,320		

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國95年度。

5. 本公司分配盈餘時，除非屬中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比例計算之股東可扣抵稅額。截至民國97年12月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為457仟元。

6. 本公司民國97年度營運虧損，故決議不盈餘分配及發放員工紅利及董監酬勞。

(十六) 普通股每股損失

	97 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		加權平均流 通在外股數	每股損失	
	金 稅 前	額 稅 後		稅 前	稅 後
普通股每股損失					
本期淨損	(\$146,655)	(\$153,069)	33,298 仟股	(\$ 4.40)	(\$ 4.60)

	96 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		加權平均流 通在外股數	每股損失	
	金 稅 前	額 稅 後		稅 前	稅 後
普通股每股損失					
本期淨損	(\$ 20,345)	(\$20,345)	29,319 仟股	(\$ 0.69)	(\$ 0.69)

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	民 國 97 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 21,299	\$ 13,454	\$ 34,753
勞健保費用	1,564	1,143	2,707
退休金費用	856	1,088	1,944
其他用人費用	1,162	1,509	2,671
	<u>\$ 24,881</u>	<u>\$ 17,194</u>	<u>\$ 42,075</u>
折舊費用	<u>\$ 26,812</u>	<u>\$ 1,204</u>	<u>\$ 28,016</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,834</u>

性 質 別	民 國 96 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 23,089	\$ 14,248	\$ 37,337
勞健保費用	1,809	1,517	3,326
退休金費用	1,377	941	2,318
其他用人費用	2,169	1,275	3,444
	<u>\$ 28,444</u>	<u>\$ 17,981</u>	<u>\$ 46,425</u>
折舊費用	<u>\$ 14,916</u>	<u>\$ 845</u>	<u>\$ 15,761</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,382</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 4,664</u>

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
榮鑫實業股份有限公司(榮鑫實業)	該公司董事長為本公司之董事(註1)
鼎力金屬工業股份有限公司(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(陸力鋼鐵)	該公司董事長與本公司董事長為同一人
陸泰陽	本公司董事長
王潤泰	本公司監察人
李久恆	本公司董事
王素枝	實質關係人
偉裕營造股份有限公司	實質關係人
中龍機械工業股份有限公司(中龍機械)	實質關係人(註2)
台灣鎂綠科技股份有限公司(台灣鎂綠)	實質關係人

註1：自民國96年3月起，該董事已卸任。

註2：原台灣日創工業股份有限公司於民國97年11月更名為中龍機械工業股份有限公司。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷 貨

	97年1月1日至12月31日		96年1月1日至12月31日	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
台灣鎂綠	\$ 3,048	1	\$ -	-
鼎力金屬	2,733	1	8,076	1
中龍機械	9	-	-	-
榮鑫實業	-	-	4,993	1
	<u>\$ 5,790</u>	<u>2</u>	<u>\$ 13,069</u>	<u>2</u>

本公司銷售予台灣鎂綠之原物料係依成本加計 3%，其餘依一般銷售價格辦理；中龍機械、台灣鎂綠及鼎力金屬收款條件為銷貨後月結 90 天收款，餘為銷貨後月結 60 天收款，一般客戶收款條件為 60 天~90 天。

#### 2. 進 貨

	97年1月1日至12月31日		96年1月1日至12月31日	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
榮鑫實業	\$ -	-	\$ 14,321	4
陸力鋼鐵	-	-	788	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 15,109</u>	<u>4</u>

本公司與關係人之進貨價格及付款條件與非關係人並無重大差異；付款條件為進貨後月結 60~90 天付款與一般廠商相同。

3. 人力支援費用(帳列直接人工及製造費用-什項費用)

本公司於民國 97 年度及 96 年度透過關係人-鼎力金屬取得派遣人力支援之相關費用分別為 9,216 仟元及 5,681 仟元。截至民國 97 年及民國 96 年 12 月 31 日止，應付未付費用分別為 670 仟元及 548 仟元。

4. 租金支出

	97 年 度		96 年 度	
	金 額	應付費用	金 額	應付費用
鼎力金屬	\$ 1,615	\$ 159	\$ -	\$ -

上述租賃標的物主要係供輕金屬事業部生產之用，其租金計算係參考承租時鄰近地區之租金價格及出租之面積而決定，付款方式係當月月底開票支付當月租金。

5. 應收票據

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	金 額	佔應收票據 淨額百分比	金 額	佔應收票據 淨額百分比
台灣鎂綠	\$ 3,200	7	\$ -	-
鼎力金屬	2,481	5	-	-
	\$ 5,681	12	\$ -	-

截至民國98年3月16日止，已全數收回應收款項。

6. 應收帳款

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	金 額	佔應收帳款 淨額百分比	金 額	佔應收帳款 淨額百分比
鼎力金屬	\$ 181	-	\$ -	-
榮鑫實業	-	-	65	-
	\$ 181	-	\$ 65	-

7. 應付票據

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	金 額	佔應付票據 淨額百分比	金 額	佔應付票據 淨額百分比
鼎力金屬	\$ 1,327	8	\$ 2,787	5
榮鑫實業	-	-	2,693	5
其 他	-	-	2	-
	\$ 1,327	8	\$ 5,482	10

8. 應付帳款

	97 年 12 月 31 日		96 年 12 月 31 日	
	金 額	佔應付帳款 淨額百分比	金 額	佔應付帳款 淨額百分比
榮鑫實業	\$ -	-	\$ 2,447	10

9. 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

97年1月1日至12月31日：無此情形。

	96 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日			本 期	
	最 高 餘 額	發 生 日 期	金 額	利 率	利 息 收 入
偉裕營造	\$45,000	96.07	\$ -	12%	\$ 2,496
			期 末 餘 額		應 收 利 息
					\$ 349

截至民國97年3月25日止，已全數收回應收款項。

10. 應付資金融通款(表列其他應付款-關係人)

97年1月1日至12月31日：無此情形。

	96 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日			本 期	
	最 高 餘 額	發 生 日 期	金 額	利 率	利 息 支 出
陸泰陽	\$46,600	96年3月	\$ -	-	\$ -
王素枝	3,040	96年3月	-	-	-
李久恆	2,000	96年3月	-	-	-
王潤泰	160	96年3月	-	-	-
	\$51,800		期 末 餘 額		應 付 利 息
					\$ -

11. 財產交易

本公司民國 97 年度向關係人-台灣日創購入機器設備合約總價款為 11,664 仟元，該購買條件係按一般交易價格辦理。至於付款條件為簽約時給付 3 成訂金，尾款於驗收完成後立即付款。截至民國 97 年 12 月 31 日止，已驗收完成並表列機器設備計 7,776 仟元，尚未完成安裝驗收而帳列預付設備款計 1,354 仟元。

本公司民國 96 年度分別向關係人-鼎力金屬及偉裕營造購入模具設備及配電工程價款分別為 2,600 仟元及 1,331 仟元。該購買條件係按一般交易價格辦理，至於付款條件則係依驗收後 30 天內付款。截至民國 96 年 12 月 31 日止，其他應付款分別為 0 仟元及 1,261 仟元。

## 12. 董事、監察人、總經理及副經理等主要管理階層薪酬資訊

	97 年 度		96 年 度	
薪資(註1)	\$	2,096	\$	1,857
業務執行費用(註2)		228		96
合計	\$	2,324	\$	1,953

註1：薪資包括：薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

註2：業務執行費用包括：車馬費、特支費、各種津貼等實物提供。

## 13. 其他

截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司原預計銷售產品予中龍機械預收貨款 11,359 仟元，其後因故而取消交易。

## 六、質押之資產

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	97年12月31日	96年12月31日	
固定資產－淨額	\$ 56,311	\$ 46,729	長短期借款擔保
應收票據	30,218	15,535	短期借款
備償戶(帳列其他金融資產-流動)	11,354	-	短期借款
	<u>\$ 97,883</u>	<u>\$ 62,264</u>	

## 七、重大承諾事項及或有事項

- 截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總額計 34,818 仟元，尚未支付價款計 4,754 仟元。
- 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。
- 本公司於民國 97 年 12 月 28 日與鼎力金屬工業股份有限公司簽訂「廠房租賃合約」，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，租金支付方式為每月 600 仟元(含稅)，須於年度中一次或分次繳納。另本公司須於民國 98 年度一次或分次支付租賃押金計 40,000 仟元予鼎力金屬工業股份有限公司，該租賃押金每月以年利率 3% 設算息扣抵當月租金費用。該租賃押金業已於民國 98 年 2 月 9 日全數支付完畢。

## 八、重大之災害損失

無此事項。



## 九、重大之期後事項

1. 本公司於民國 97 年 9 月 15 日處分以成本衡量之金融資產計 9,360 仟元，處分價款為 14,400 仟元，因買主遲未支付交易價款，本公司雖已辦理過戶但基於保障債權，遂將該股票存放於本公司保管。惟截至民國 97 年 12 月 31 日止，買主仍未付款，本公司於民國 98 年 3 月 18 日與買主協商同意，將原號碼之原股票無條件過戶回本公司，同時視為未處分之會計處理。
2. 本公司與萬銀機械股份有限公司因雙方對於機器設備款共計 7,392 仟元有所爭議，萬銀公司於民國 98 年 3 月 23 日向桃園地方法院對本公司提出訴訟追討上訴款項，並依 98 年度重訴字第 85 號案件審理中。截至財務報告出具日止，法院尚未做出判決且訴訟案件發展尚難論斷，故未將上列金額估列入帳。

## 十、其他

### (一)財務報表表達

民國 96 年度財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 97 年度財務報表比較。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平價值：

金 融 資 產	97 年 12 月 31 日			96 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公 平 價 值		帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品						
一 資產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 158,357	\$ -	\$ 158,357	\$ 155,654	\$ -	\$ 155,654
以成本衡量之金融資產	15,440	-	-	16,221	-	-
	<u>\$ 173,797</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,357</u>	<u>\$ 171,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,654</u>
一 負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 214,658	\$ -	\$ 214,658	\$ 142,298	\$ -	\$ 142,298
長期借款(含一年內到期)	-	-	-	3,167	-	3,167
	<u>\$ 214,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214,658</u>	<u>\$ 145,465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,465</u>

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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、其他金融資產-流動及非流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(關係人)、應付費用、其他應付款-關係人、其他流動負債及存入保證金。
2. 長期借款(含一年內到期長期負債)係採浮動利率，故帳面價值即公平市價。

(三) 具利率變動風險之金融資產及負債

本公司民國 97 年及 96 年 12 月 31 日具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 144,659 仟元及 55,167 仟元。

(四) 非公平價值變動認列損益之金融資產及負債當期認列之損益

本公司民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日非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 0 仟元及 124 仟元及利息費用總額分別為 5,197 仟元及 4,567 仟元。

(五) 財務風險控制及財務避險策略

本公司執行適當之風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

2. 信用風險：

(1) 本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司借款交易對象皆係信用良好之金融機構，故本公司之借款交易相對人違約之可能性甚低。

3. 流動性風險：

(1) 本公司之應收款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(2) 本公司投資以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

本公司借入款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使短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。

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通情形：無此事項。
2. 為他人背書保證情形：無此事項。
3. 期末持有有價證券情形：  
民國97年12月31日：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	比 率 (%)	末 市 價	備 註
松懋工業股份有限公司	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-流動	1,978	\$ 15,440	1.16%	\$ 31,292	註

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97年12月31日自結報表淨值列示。

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：無此事項。
5. 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：無此事項。
6. 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：無此事項。
7. 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：無此事項。
8. 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：無此事項。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此事項。

### (二)轉投資事業相關資訊

無此情形。

### (三)大陸投資資訊

無此情形。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

民國97年度：

	化纖廠	工具機廠	輕金屬廠	合計
來自企業以外客戶之收入	\$ 385,395	\$ 44,507	\$ 97,003	\$ 526,905
來自企業之收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 385,395</u>	<u>\$ 44,507</u>	<u>\$ 97,003</u>	<u>\$ 526,905</u>
部門成本及費用	<u>(\$ 410,373)</u>	<u>(\$ 46,687)</u>	<u>(\$ 118,651)</u>	<u>(\$ 575,711)</u>
部門損益	<u>(\$ 24,978)</u>	<u>(\$ 2,180)</u>	<u>(\$ 21,648)</u>	<u>(\$ 48,806)</u>
公司一般收入				3,591
公司一般費用				( 72,877)
利息費用				( 5,197)
減損損失	( 1,645)	( 1,067)	( 20,654)	( 23,366)
繼續營業部門稅前淨損				<u>(\$ 146,655)</u>
可辨認資產總額	\$ 203,664	\$ 42,960	\$ 275,452	\$ 522,076
累計減損	( 5,717)	( 1,067)	( 20,654)	( 27,438)
可辨認資產淨額	<u>\$ 197,947</u>	<u>\$ 41,893</u>	<u>\$ 254,798</u>	<u>\$ 494,638</u>
以成本衡量之金融資產				15,440
公司一般資產				29,100
資產合計				<u>\$ 539,178</u>
折舊費用	\$ 10,135	\$ 3,240	\$ 14,641	\$ 28,016
資本支出金額	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 49,658</u>	<u>\$ 50,898</u>

民國96年度：

	化纖廠	工具機廠	輕金屬廠	合計
來自企業以外客戶之收入	\$ 535,808	\$ 77,352	\$ 268	\$ 613,428
來自企業之收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 535,808</u>	<u>\$ 77,352</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 613,428</u>
部門成本及費用	<u>(\$ 553,316)</u>	<u>(\$ 79,636)</u>	<u>(\$ 518)</u>	<u>(\$ 633,470)</u>
部門損益	<u>(\$ 17,508)</u>	<u>(\$ 2,284)</u>	<u>(\$ 250)</u>	<u>(\$ 20,042)</u>
公司一般收入				9,830
公司一般費用				( 5,566)
利息費用				( 4,567)
繼續營業部門稅前淨損				<u>( 20,345)</u>
可辨認資產總額	\$ 371,089	\$ 56,126	\$ 144,639	\$ 571,854
累計減損	( 4,072)	-	-	( 4,072)
可辨認資產淨額	<u>\$ 367,017</u>	<u>\$ 56,126</u>	<u>\$ 144,639</u>	<u>\$ 567,782</u>
以成本衡量之金融資產				16,221
公司一般資產				38,998
資產合計				<u>\$ 623,001</u>
折舊費用	\$ 12,037	\$ 2,890	\$ 834	\$ 15,761
資本支出金額	<u>\$ 1,223</u>	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 119,366</u>	<u>\$ 121,350</u>

(二) 地區別資訊

本公司無國外營運部門，因此不適用財務會計準則公報第 20 號「地區別資訊」揭露之規定。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司民國97年度及96年度外銷銷貨收入淨額明細如下：

<u>地</u>	<u>區</u>	<u>97 年 度</u>	<u>96 年 度</u>
亞	洲	\$ 91,594	\$ 91,402
南	洲	19,397	43,024
美			
合	計	<u>\$ 110,991</u>	<u>\$ 134,426</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司民國97年度及96年度單一客戶銷貨收入占損益表銷貨收入金額10%以上者，明細如下：

<u>客 戶</u>	<u>97 年 度</u>		<u>96 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>估營業收 入淨額 百分比</u>
甲公司	\$ 70,594	13	\$ 156,087	25
乙公司	66,029	13	72,155	12
丙公司	63,467	12	64,922	11
	<u>\$ 200,090</u>	<u>38</u>	<u>\$ 293,164</u>	<u>48</u>

松懋工業股份有限公司  
應收票據明細明細表  
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
吳紡股份有限公司		\$ 6,691	
翔騰金屬制品有限公司		6,200	
全晉實業股份有限公司		6,072	
鎬鋁實業有限公司		4,633	
渤揚股份有限公司		4,008	
丸曾西裝社股份有限公司		2,695	
其 他		<u>9,956</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		40,255	
關係人			
台灣鎂綠科技股份有限公司		3,200	
鼎力金屬工業股份有限公司		<u>2,481</u>	
		5,681	
減：備抵呆帳		<u>-</u>	
		<u>\$ 45,936</u>	

松懋工業股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
INDONESIA TAROKO TEXTILE CORPORATION		\$ 25,922	
全晉實業股份有限公司		4,362	
昊紡股份有限公司		3,754	
其他		<u>20,197</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%。
		54,235	
關係人			
鼎力金屬工業股份有限公司		181	
減：備抵呆帳		( 4,762)	
備抵銷貨折讓		<u>( 373)</u>	
		<u>\$ 49,281</u>	



松懋工業股份有限公司

存貨明細表

民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 92,095	\$ 70,594	重置成本
在 製 品	76,161	38,250	重置成本
製 成 品	50,605	27,509	淨變現價值
	218,861	\$ 136,353	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 82,508)		
	\$ 136,353		

(以下空白)

松懋工業股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 重 分 類	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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,568	全數作為短期借款之擔保
房 屋 及 建 築	57,695	1,115	10,648	( 1,019)	30	68,469	部份作為短期借款之擔保
機 器 設 備	114,255	18,397	24,182	( 15,528)	81,819	223,125	部份作為長期借款之擔保
運 輸 設 備	2,265	279	-	-	-	2,544	無
營 業 器 具	13,377	285	560	-	-	14,222	無
其 他 設 備	24,568	10,138	( 35,390)	( 1,205)	28,039	26,150	無
預 付 設 備 款	99,920	15,538	-	-	( 109,888)	5,570	無
	<u>\$ 343,648</u>	<u>\$ 45,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,752)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 371,648</u>	

(以下空白)

松懋工業股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重 分 類</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
房屋及建築	\$ 29,183	\$ 3,262	(\$ 1,019)	\$ 11	\$ 31,437	
機器設備	78,429	18,518	( 15,528)	5	81,424	
運輸設備	1,192	338	-	-	1,530	
營業器具	4,160	2,408	-	8	6,576	
其他設備	<u>8,546</u>	<u>3,490</u>	<u>( 564)</u>	<u>( 24)</u>	<u>11,448</u>	
	<u>\$ 121,510</u>	<u>\$ 28,016</u>	<u>(\$ 17,111)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,415</u>	

(以下空白)

松懋工業股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>利 率</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
合作金庫—溪湖分行	抵押借款	\$ 40,000	97.12.5~98.12.5	\$ 40,000	註	土地、應收票據
兆豐銀行—中台中分行	抵押借款	59,371	97.6.27~98.6.26	70,000	註	土地、廠房及應收票據
第一商業銀行—北斗分行	抵押借款	20,000	97.10.24~98.10.24	20,000	註	應收票據
元大銀行—大里分行	抵押借款	25,288	97.6.18~98.6.17	30,000	註	應收票據、備償戶
		<u>\$ 144,659</u>				

註：短期借款利率區間為3.2%~3.85%。

(以下空白)

松懋工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	摘	要	金	額	備	註
非關係人									
						\$	2,361		
							2,041		
							1,724		
							9,082		每一零星客戶餘額皆未 超過本科目金額5%。
							15,208		
關係人									
							1,327		
						\$	16,535		

(以下空白)

松懋工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
榮鑫實業股份有限公司		\$ 3,615	
聖碩工業爐股份有限公司		1,963	
萬銀機械股份有限公司		1,446	
寶元科技股份有限公司		901	
大証紡織股份有限公司		507	
其他		1,088	每一零星客戶餘額皆未 超過本科目金額5%。
		<u>\$ 9,520</u>	

(以下空白)

松懋工業股份有限公司  
營業收入淨額明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數 量 (註)</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
代織-布		約10,330仟碼	\$ 168,391	
氣燃絲-自製		約 1,399噸	107,027	
天絲		約 3,320仟碼	68,602	
氣燃絲-買賣		約 274噸	33,233	
胚布-買賣		約 716仟碼	18,426	
工具機		約 54台	44,528	
輕金屬		約 1,002仟支	<u>100,311</u>	
			540,518	
減：銷貨退回及折讓			( <u>13,613</u> )	
			<u>\$ 526,905</u>	

(以下空白)

松懋工業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初原料	\$ 67,457	
加：本期進料	401,821	
減：原料出售	( 78,690)	
轉列費用	( 608)	
原料盤損	( 504)	
期末原料	( 92,095)	
原料耗用	297,381	
直接人工	16,891	
製造費用	117,428	
製造成本	431,700	
期初在製品	56,825	
期末在製品	( 76,161)	
產銷成本	412,364	
期初製成品	92,176	
減：製成品盤盈	202	
轉列費用	( 226)	
期末製成品	( 50,605)	
製成品銷售成本	453,911	
原料出售成本	78,690	
營業成本合計	<u>\$ 532,601</u>	



松懋工業股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代 工 費 用		\$ 44,427	
折 舊		26,812	
水 電 費		12,145	
其 他		34,044	每一科目餘額均未超 過本科目金額5%
		\$ 117,428	

(以下空白)

松懋工業股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資 費 用		\$ 5,066	
出 口 費 用		4,676	
運 費		3,426	
呆 帳 費 用		1,851	
佣 金 費 用		1,753	
其 他 費 用		<u>4,725</u>	每一科目餘額均未超 過本科目金額5%
		<u>\$ 21,497</u>	

(以下空白)

松懋工業股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
 民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 7,117	
勞 務 費		1,693	
其 他		10,052	
		\$ 18,862	每一科目餘額均未超 過本科目金額5%

(以下空白)