

松懋工業股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十八及九十七年度第一季  
(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  
民國九十八及九十七年度第一季財務報表  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 11
	(三) 會計變動之理由及其影響	11 ~ 12
	(四) 重要會計科目之說明	12 ~ 18
	(五) 關係人交易	19 ~ 21
	(六) 質押之資產	21
	(七) 重大承諾事項及或有事項	21
	(八) 重大之災害損失	21
	(九) 重大之期後事項	21

項	目	頁	次
(十)	其他	21	~ 23
(十一)	附註揭露事項	24	
	1. 重大交易事項相關資訊	24	
	2. 轉投資事業相關資訊	24	
	3. 大陸投資資訊	24	
(十二)	部門別財務資訊	24	

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09000324 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九十八年三月三十一日及民國九十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至三月三十一日及民國九十七年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「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而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，松懋工業股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定。

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二十九日

松懋工業股份有限公司  
資產負債表  
民國98年及97年3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	98年3月31日		97年3月31日			98年3月31日		97年3月31日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 19,225	4	\$ 27,363	4	2100 短期借款(附註四(七)及六)	\$ 133,414	26	\$ 137,389	19
1120 應收票據淨額(附註五(二)及六)	17,085	3	44,510	6	2110 應付短期票券(附註四(八))	20,000	4	20,000	3
1140 應收帳款淨額(附註四(二)及五(二))	22,844	4	63,684	9	2120 應付票據(附註五(二))	9,115	2	52,482	7
1190 其他金融資產-流動(附註五(二)及六)	55,763	11	6,758	1	2140 應付帳款(附註五(二))	11,176	2	28,299	4
120X 存貨(附註四(三))	105,789	21	278,846	38	2150 應付帳款-關係人(附註五(二))	-	-	3,808	1
1260 預付款項(附註五(二))	13,148	3	18,405	2	2170 應付費用(附註五(二))	7,957	2	15,179	2
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十三))	-	-	4,598	1	2280 其他流動負債	36,609	7	1,474	-
1298 其他流動資產-其他(附註五(二))	10,125	2	11,607	2	21XX 流動負債合計	218,271	43	258,631	36
11XX 流動資產合計	243,979	48	455,771	63	其他負債				
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(四))	15,440	3	16,221	2	2810 應計退休金負債(附註四(九))	2,204	-	2,138	-
固定資產(附註四(五)及六)					2820 存入保證金	-	-	100	-
成本					2XXX 負債總計	220,475	43	260,869	36
1501 土地	31,569	6	31,568	4	股東權益				
1521 房屋及建築	68,222	13	57,443	8	股本(附註四(十))				
1531 機器設備	221,756	44	109,688	15	3110 普通股股本	332,982	65	332,982	46
1551 運輸設備	2,544	-	2,544	1	資本公積(附註四(十一))				
1571 營業器具	14,222	3	13,500	2	3211 普通股溢價	252,014	50	252,014	35
1681 其他設備	25,429	5	30,757	4	3280 其他	54	-	54	-
15XY 成本及重估增值	363,742	71	245,500	34	保留盈餘(附註四(十二))				
15X9 減：累計折舊	( 138,152)	( 27)	( 108,994)	( 15)	3310 法定盈餘公積	15,593	3	15,593	2
1599 減：累計減損	( 27,438)	( 5)	( 4,072)	( 1)	3350 待彌補虧損	( 312,079)	( 61)	( 134,131)	( 19)
1670 未完工程及預付設備款	6,020	1	110,313	15	3XXX 股東權益總計	288,564	57	466,512	64
15XX 固定資產淨額	204,172	40	242,747	33	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
其他資產									
1820 存出保證金(附註五(二))	40,304	8	1,078	-	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 509,039	100	\$ 727,381	100
1830 遞延費用(附註四(六))	5,144	1	9,749	2					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十三))	-	-	1,815	-					
18XX 其他資產合計	45,448	9	12,642	2					
1XXX 資產總計	\$ 509,039	100	\$ 727,381	100					

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所蕭珍琪、洪淑華會計師民國九十八年四月二十九日核閱報告。

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98年及97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>98年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>97年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨損	(\$ 33,735)	(\$ 8,856)
調整項目		
折舊費用	8,089	4,594
各項攤提	1,216	1,209
備抵呆帳回升利益	( 326)	( 1,069)
備抵銷貨折讓本期迴轉數	( 281)	-
存貨跌價及呆滯損失	7,552	459
處分固定資產損失	276	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	28,851	( 15,607)
應收帳款(含關係人)	27,043	39,796
其他金融資產-流動	( 6,776)	4,407
存貨	23,012	( 79,028)
其他流動資產	( 12,401)	( 14,601)
應付票據(含關係人)	( 7,861)	59
應付帳款(含關係人)	2,904	4,407
應付費用	( 2,435)	816
其他流動負債	22,893	392
應計退休金負債	( 17)	( 30)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>58,004</u>	<u>( 63,052)</u>

(續次頁)

松懋工業股份有限公司  
現金流量表  
民國98年及97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>98年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>97年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產-流動增加	(\$ 8,162)	(\$ 6,017)
處分固定資產價款	793	-
購置固定資產	( 2,234)	( 23,905)
存出保證金增加	( 39,700)	( 10)
投資活動之淨現金流出	( 49,303)	( 29,932)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款本期(償還)舉借數	( 11,245)	85,389
應付短期票券增加	-	20,000
長期借款本期償還數	-	( 3,167)
融資活動之淨現金(流出)流入	( 11,245)	102,222
本期現金及約當現金(減少)增加	( 2,544)	9,238
期初現金及約當現金餘額	21,769	18,125
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 19,225</u>	<u>\$ 27,363</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 865</u>
僅有部份現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 1,593	\$ 29,275
加：期初應付設備款(表列其他流動負債)	1,964	5,863
減：期末應付設備款(表列其他流動負債)	( 1,323)	( 11,233)
本期支付現金數	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 23,905</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
蕭珍琪、洪淑華會計師民國九十八年四月二十九日核閱報告。

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 98 年及 97 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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台買賣中心核准股票正式掛牌上櫃。截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司員工總人數為 71 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

存貨採永續盤存制，以實際成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。原期末存貨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，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨則以淨變現價值為市價。自民國 98 年 1 月 1 日起，固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。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及推銷費用後之餘額。

(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

遞延費用主係線路補助費及噴嘴等，並按其估計效益年數 2~8 年，採平均法攤銷。

#### (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。可回收金額係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) 收入成本

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承認。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

#### (一) 存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加 13,626 仟元及減少 7,552 仟元，此項會計原則變動對本公司民國 98 年第一季稅後淨利減少 4,760 仟元，每股損失增加 0.14 元。

(二) 員工分紅及董監酬勞

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) 現金及銀行存款

	<u>98 年 3 月 31 日</u>	<u>97 年 3 月 31 日</u>
庫存現金	\$ 230	\$ 351
銀行存款	18,930	13,985
外幣存款	65	13,027
	<u>\$ 19,225</u>	<u>\$ 27,363</u>

(二) 應收帳款淨額

	<u>98 年 3 月 31 日</u>	<u>97 年 3 月 31 日</u>
應收帳款	\$ 27,372	\$ 65,526
減：備抵呆帳	( 4,436)	( 1,842)
減：備抵銷貨折讓	( 92)	-
	<u>\$ 22,844</u>	<u>\$ 63,684</u>

(三) 存 貨

	<u>98 年 3 月 31 日</u>	<u>97 年 3 月 31 日</u>
原 料	\$ 81,529	\$ 113,027
在 製 品	70,660	79,669
製 成 品	43,660	102,790
	195,849	295,486
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 90,060)	( 16,640)
	<u>\$ 105,789</u>	<u>\$ 278,846</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
已出售存貨成本	\$ 84,338	\$ 120,778
存貨跌價及呆滯損失	7,552	459
少分攤固定製造費用	<u>6,074</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 97,964</u>	<u>\$ 121,237</u>

(四) 以成本衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
金豐機器工業(股)公司	<u>\$ 15,440</u>	<u>\$ 16,221</u>

1. 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。
2. 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。

(五) 固定資產

資 產 名 稱	<u>98 年 3 月 31 日</u>		
	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>帳 面 價 值</u>
土 地	\$ 31,569	\$ -	\$ 31,569
房 屋 及 建 築	68,222	( 31,900)	36,322
機 器 設 備	221,756	( 85,478)	136,278
運 輸 設 備	2,544	( 1,602)	942
營 業 器 具	14,222	( 7,147)	7,075
其 他 設 備	25,429	( 12,025)	13,404
未完工程及預付設備款	<u>6,020</u>	<u>-</u>	<u>6,020</u>
	<u>\$ 369,762</u>	<u>(\$ 138,152)</u>	<u>\$ 231,610</u>
減：累計減損			( 27,438)
			<u>\$ 204,172</u>

資 產 名 稱	97 年 3 月 31 日	
	成 本	累 計 折 舊
土 地	\$ 31,568	\$ -
房 屋 及 建 築	57,443	( 28,803)
機 器 設 備	109,688	( 65,199)
運 輸 設 備	2,544	( 1,282)
營 業 器 具	13,500	( 4,750)
其 他 設 備	30,757	( 8,960)
未完工程及預付設備款	110,313	-
	<u>\$ 355,813</u>	<u>(\$ 108,994)</u>
減：累計減損		( 4,072)
		<u>\$ 246,819</u>
		<u>\$ 242,747</u>

(六) 遞延費用

	98 年 3 月 31 日	97 年 3 月 31 日
噴 嘴	\$ 6,050	\$ 10,085
其 他	522	1,092
	6,572	11,177
減：累計減損	( 1,428)	( 1,428)
	<u>\$ 5,144</u>	<u>\$ 9,749</u>

(七) 短期借款

	98 年 3 月 31 日	97 年 3 月 31 日
抵押借款-金融機構	\$ 133,414	\$ 137,389
金融機構借款利率區間	2.15%~3.79%	3.1%~4.59%

上列擔保借款之擔保品，請詳附註六說明。

(八) 應付短期票券

	98 年 3 月 31 日	97 年 3 月 31 日
應付商業本票	\$ 20,000	\$ 20,000
短期票券發行利率	2.782%	2.68%

上述應付短期票券係由聯邦票券金融股份有限公司保證或承兌。

(九) 退休金

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 98 年及 97 年第一季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 29 仟元及 78 仟元，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 4,755 仟元及 5,846 仟元。

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 98 年及 97 年第一季本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 294 仟元及 441 仟元。

#### (十)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，增資後本公司實收資本額為 332,982 仟元。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，並於交付日(民國 96 年 9 月 4 日)滿三年後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。

#### (十一)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。

#### (十二)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 98 年 3 月 31 日止，本公司待彌補損為 312,079 仟元，已達實收資本額二分之一。
7. 本公司民國 97 年度及 96 年度均為累積虧損，故未決議分配盈餘及配發員工紅利及董監酬勞。

### (十三) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

	98年1月1日至3月31日	97年1月1日至3月31日
稅前淨損按法定稅率計算之	(\$ 8,434)	(\$ 2,214)
所得稅		
永久性差異之所得稅影響數	6,908	2,624
備抵評價之所得稅影響數	1,526	(410)
所得稅費用	-	-
扣繳稅額	-	(1)
應退所得稅	\$ -	(\$ 1)

#### 2. 民國98年及97年3月31日之遞延所得稅資產餘額如下：

	98年3月31日	97年3月31日
遞延所得稅資產－流動	\$ 23,647	\$ 11,803
遞延所得稅資產－流動備抵評價	(23,647)	(7,205)
	\$ -	\$ 4,598
遞延所得稅資產－非流動	\$ 27,659	\$ 15,127
遞延所得稅資產－非流動備抵評價	(27,659)	(13,312)
	\$ -	\$ 1,815



3. 民國98年及97年3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：

	98年3月31日		97年3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	\$ 4,436	\$ 1,109	\$ 446	\$ 111
備抵存貨呆滯損失	90,060	22,515	16,640	4,160
備抵銷貨折讓	92	23	1,842	461
虧損扣抵	-	-	26,071	6,518
其他	-	-	2,218	554
		23,647		11,803
減：備抵評價		(23,647)		(7,205)
		\$ -		\$ 4,598

	98年3月31日		97年3月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
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

4. 截至民國98年3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		

5. 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。

6. 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98年3月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為457仟元。

(十四) 普通股每股損失

	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	金 額		加權平均流 通在外股數	每 股 損 失	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
普通股每股損失					
本期純損	(\$ 33,735)	(\$ 33,735)	33,298 仟股	(\$ 1.01)	(\$ 1.01)
	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	金 額		加權平均流 通在外股數	每 股 損 失	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
普通股每股損失					
本期純損	(\$ 8,856)	(\$ 8,856)	33,298 仟股	(\$ 0.27)	(\$ 0.27)

(十五) 用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	98 年 1 月 1 日 至 3 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	\$ 2,779	\$ 2,900	\$ 5,679
勞健保費用	244	325	569
退休金費用	110	213	323
其他用人費用	140	287	427
	<u>\$ 3,273</u>	<u>\$ 3,725</u>	<u>\$ 6,998</u>
折舊費用	<u>\$ 7,485</u>	<u>\$ 604</u>	<u>\$ 8,089</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1,216</u>
性 質 別	97 年 1 月 1 日 至 3 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	\$ 6,597	\$ 3,809	\$ 10,406
勞健保費用	466	371	837
退休金費用	258	261	519
其他用人費用	357	404	761
	<u>\$ 7,678</u>	<u>\$ 4,845</u>	<u>\$ 12,523</u>
折舊費用	<u>\$ 4,337</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 4,594</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,209</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,209</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
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
中龍機械工業股份有限公司(中龍機械)	實質關係人(註)
台灣鎂綠科技股份有限公司(台灣鎂綠)	實質關係人
金豐機器工業股份有限公司(金豐機器)	本公司董事長為該公司董事

註：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

	98年1月1日至3月31日		97年1月1日至3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
鼎力金屬	\$ 4,539	6	\$ 33	-
金豐機器	251	-	-	-
台灣鎂綠	33	-	-	-
	<u>\$ 4,823</u>	<u>6</u>	<u>\$ 33</u>	<u>-</u>

本公司與關係人之銷貨價格與非關係人並無重大差異；除鼎力金屬及金豐機器收款條件分別為銷貨後月結 90 天及 150 天收款外，餘與一般客戶收款條件為銷貨後月結 60 天~90 天。

#### 2. 進 貨

	98年1月1日至3月31日		97年1月1日至3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
鼎力金屬	<u>\$ 27,078</u>	<u>52</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司向關係人進貨係依本公司所定規格採取訂單式生產，其進貨價格為最終售價之 96%計價，付款條件係訂購時支付貨款；惟自民國 98 年 4 月起付款條件改為：訂購時預付 50%，供應商出貨時再支付尾款。

#### 3. 人力支援費用(帳列製造費用-什項費用)

本公司於民國 98 年及 97 年第一季透過關係人-鼎力金屬取得派遣人力支援之相關費用為 1,556 仟元及 2,258 仟元。截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，應付未付費用分別為 502 仟元及 792 仟元。

4. 租金支出/存出保證金

	98年1月1日至3月31日			97年1月1日至3月31日	
	租金支出	應付費用	存出保證金	租金支出	應付費用
鼎力金屬	\$ 1,971	\$ 86	\$ 40,000	\$ 257	\$ 86

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)。

5. 應收票據

	98 年 3 月 31 日		97 年 3 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
鼎力金屬	\$ 2,267	13	\$ -	-
台灣鎂綠	46	-	-	-
	<u>\$ 2,313</u>	<u>13</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

6. 應收帳款

	98 年 3 月 31 日		97 年 3 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	\$ 2,084	9	\$ -	-

7. 應付票據

	98 年 3 月 31 日		97 年 3 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	\$ 1,539	17	\$ 1,264	2

8. 預付貨款

	98 年 3 月 31 日		97 年 3 月 31 日	
	金額	佔預付款項 總額百分比	金額	佔預付款項 總額百分比
鼎力金屬	\$ 12,886	98	\$ -	-

9. 財產交易

(1) 本公司民國 98 年第一季出售模具設備予關係人-台灣鎂綠，處分價款為 65 仟元，處分利益為 1 仟元，截至民國 98 年 3 月 31 日止，尚有處分設備應收未收款 58 仟元(帳列其他金融資產-流動)。

(2) 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 98 年 3 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。

#### 10. 其他

民國 97 年第四季，本公司原預計銷售產品予中龍機械，其後因故而取消交易。截至民國 98 年 3 月 31 日止表列預收貨款 31,622 仟元。

### 六、質押之資產

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	98年3月31日	97年3月31日	
固定資產—淨額	\$ 55,475	\$ 46,315	長短期借款擔保
應收票據	17,605	37,417	短期借款
備償戶(帳列其他金融資產-流動)	19,516	6,017	短期借款
	<u>\$ 92,596</u>	<u>\$ 89,749</u>	

### 七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 98 年 3 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。
2. 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。
3. 本公司與關係人之租賃交易，請詳附註五(二)之說明。
4. 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。

### 八、重大之災害損失

無此事項。

### 九、重大之期後事項

無此事項。

### 十、其他

#### (一) 財務報表表達

民國 97 年度第一季財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 98 年度

第一季財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	<u>98 年 3 月 31 日</u>			<u>97 年 3 月 31 日</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>	
		<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>		<u>公開報價 決定之價值</u>	<u>評價方法 估計之價值</u>
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	\$ 114,917	\$ -	\$ 114,917	\$ 143,393	\$ -	\$ 143,393
以成本衡量之金融資產-非流動	15,440	-	-	16,221	-	-
	<u>\$ 130,357</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,917</u>	<u>\$ 159,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,393</u>
一 負債						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	<u>\$ 218,271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218,271</u>	<u>\$ 258,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258,731</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：

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銀行存款、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、應付帳款-關係人、應付費用、其他流動負債及存入保證金。

(三) 具利率變動風險之金融資產及負債

本公司民國 98 年及 97 年 3 月 31 日具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 153,414 仟元及 157,389 仟元。

(四) 財務風險控制

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。

(五) 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. 資金貸與他人：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98年3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	未				備註
					股數(仟股)	帳面金額	比率(%)	市價		
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—非流動	1,978	\$ 15,440	1.16%	\$ 31,391		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98年3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

不適用。