

松懋工業股份有限公司

財務報告

民國九十九年及九十八年上半年度

(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)888-3072

松懋工業股份有限公司
民國九十九年及九十八年上半年度財務報告
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 ~ 13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 20
	(五) 關係人交易	20 ~ 23
	(六) 抵(質)押之資產	23
	(七) 重大承諾事項及或有事項	23
	(八) 重大之災害損失	24
	(九) 重大之期後事項	24

項	目	頁	次
(十)	其他	24 ~ 26	
(十一)	附註揭露事項	27	
	1. 重大交易事項相關資訊	27	
	2. 轉投資事業相關資訊	27	
	3. 大陸投資資訊	27	
(十二)	部門別財務資訊	27	
九、	重要會計科目明細表	28 ~ 40	

會計師查核報告

(99)財審報字第 10001383 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九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之損益表、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九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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 聯 合 會 計 師 事 務 所

洪淑華

會計師

蕭珍琪

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

(80)台財證(一)第 50317 號

中華民國九十九年八月三十日

松懋工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 99 年及 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產		99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日		負債及股東權益		99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 5,591	1	\$ 7,012	2	2100	短期借款(附註四(七)及六)	\$ 98,737	24	\$ 112,781	26
1120	應收票據淨額(附註五(二)及六)	27,987	7	28,772	6	2110	應付短期票券(附註四(八))	-	-	10,000	2
1140	應收帳款淨額(附註四(二)及五(二))	47,487	12	37,679	9	2120	應付票據(附註五(二))	24,718	6	14,544	3
1150	應收帳款-關係人淨額(附註五(二))	36,075	9	3,438	1	2140	應付帳款(附註五(二))	18,913	5	11,004	3
1190	其他金融資產-流動(附註六)	4,570	1	5,869	1	2170	應付費用(附註四(九)及五(二))	27,848	7	11,282	3
120X	存貨(附註四(三))	71,073	17	93,865	21	2280	其他流動負債(附註五(二))	6,158	1	9,702	2
1280	其他流動資產	12,232	3	15,738	4	21XX	流動負債合計	176,374	43	169,313	39
11XX	流動資產合計	205,015	50	192,373	44	其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(四))	10,754	3	15,440	3	2810	應計退休金負債(附註四(十))	1,911	1	2,204	-
固定資產(附註四(五)(六)及六)						28XX	其他負債合計	1,911	1	2,204	-
成本						2XXX	負債總計	178,285	44	171,517	39
1501	土地	31,568	8	31,568	7	股東權益					
1521	房屋及建築	67,728	16	68,222	16	股本(附註四(十一))					
1531	機器設備	224,722	55	221,886	50	3110	普通股股本	352,982	86	332,982	76
1551	運輸設備	2,424	1	2,544	1	資本公積(附註四(十二))					
1571	營業器具	14,151	3	14,199	3	3211	普通股溢價	1,000	-	-	-
1681	其他設備	27,423	7	25,510	6	3280	其 他	54	-	54	-
15XY	成本及重估增值	368,016	90	363,929	83	保留盈餘(附註四(十三))					
15X9	減：累計折舊	(160,527)	(40)	(145,116)	(33)	3350	待彌補虧損	(123,980)	(30)	(65,313)	(15)
1599	減：累計減損	(61,214)	(15)	(39,695)	(9)	3XXX	股東權益總計	230,056	56	267,723	61
1670	未完工程及預付設備款	2,988	1	6,084	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
15XX	固定資產淨額	149,263	36	185,202	42	負債及股東權益總計					
其他資產						1XXX		\$ 408,341	100	\$ 439,240	100
1820	存出保證金(附註五(二))	40,247	10	40,293	9						
1830	遞延費用	3,062	1	5,932	2						
18XX	其他資產合計	43,309	11	46,225	11						
1XXX	資產總計	\$ 408,341	100	\$ 439,240	100						

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所洪淑華、蕭珍琪會計師民國九十九年八月三十日查核報告。

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
損益表
民國99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	99 年 上 半 年 度			98 年 上 半 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五(二))								
4110	\$	201,955	102	\$	231,744	106		
4170	(	2,413)	(1)	(	10,790)	(5)
4190	(	1,827)	(1)	(	1,615)	(1)
4100		197,715	100		219,339	100		
營業成本(附註四(三)及五(二))								
5110	(	194,812)	(99)	(	244,744)	(112)
5910		2,903	1	(	25,405)	(12)	
營業費用								
6100	(	7,353)	(4)	(	8,977)	(4)
6200	(	5,894)	(3)	(	6,606)	(3)
6300	(	4,859)	(2)	(	2,099)	(1)
6000	(	18,106)	(9)	(	17,682)	(8)
6900	(	15,203)	(8)	(	43,087)	(20)
營業外收入及利益								
7110		597	1		544	-		
7130		24	-		-	-		
7160		211	-		905	1		
7250		-	-		762	-		
7480		510	-		1,057	1		
7100		1,342	1		3,268	2		
營業外費用及損失								
7510	(	1,715)	(1)	(	2,263)	(1)
7530		-	-	(	237)	-	
7630		-	-	(	12,257)	(6)	
7880	(	37)	-		-	-	
7500	(	1,752)	(1)	(	14,757)	(7)
9600	(\$	15,613)	(8)	(\$	54,576)	(25)		
稅 前 稅 後 稅 前 稅 後								
基本每股損失(附註四(十五))								
9750	(\$	0.44)	(\$	0.44)	(\$	1.64)	(\$	1.64)

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
洪淑華、蕭珍琪會計師民國九十九年八月三十日查核報告。

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
股東權益變動表
民國99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積			保 留 盈 餘		合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	其 他	法 定 盈 餘 公 積	累 積 虧 損	
<u>98 年 上 半 年 度</u>						
98年1月1日餘額	\$ 332,982	\$ 252,014	\$ 54	\$ 15,593	(\$ 278,344)	\$ 322,299
資本公積彌補虧損	-	(252,014)	-	-	252,014	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(15,593)	15,593	-
98年上半年度淨損	-	-	-	-	(54,576)	(54,576)
98年6月30日餘額	<u>\$ 332,982</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 65,313)</u>	<u>\$ 267,723</u>
<u>99 年 度</u>						
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
99年上半年度淨損	-	-	-	-	(15,613)	(15,613)
99年6月30日餘額	<u>\$ 352,982</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 123,980)</u>	<u>\$ 230,056</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所洪淑華、蕭珍琪會計師民國九十九年八月三十日查核報告。

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99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨損	(\$ 15,613)	(\$ 54,576)
調整項目		
折舊費用	8,536	15,085
各項攤提	1,386	1,878
備抵呆帳提列(轉列收入)數	842	(762)
備抵銷貨折讓提列(迴轉)數	674	(50)
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(5,902)	233
處分固定資產(利益)損失	(24)	237
資產減損(回升利益)損失	-	12,257
資產及負債科目之變動		
應收票據(含關係人)	(10,824)	17,164
應收帳款(含關係人)	(38,551)	8,976
其他金融資產-流動	(213)	(122)
存貨	15,469	42,255
其他流動資產	4,104	(3,466)
應付票據(含關係人)	2,223	(3,437)
應付帳款(含關係人)	5,679	1,484
應付費用	17,022	1,055
其他流動負債	(5,185)	23,984
應計退休金負債	-	(17)
營業活動之淨現金(流出)流入	(20,377)	62,178

(續次頁)

松懋工業股份有限公司
現金流量表
民國99年及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產-流動減少	\$ 3,498	\$ 5,622
購置固定資產	(2,238)	(600)
處分固定資產價款	159	1,060
存出保證金減少(增加)數	42	(39,689)
遞延費用增加	-	(1,450)
投資活動之淨現金流入(流出)	1,461	(35,057)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款本期償還數	(5,902)	(31,878)
應付短期票券淨變動數	-	(10,000)
現金增資	21,000	-
融資活動之淨現金流入(流出)	15,098	(41,878)
本期現金及約當現金減少	(3,818)	(14,757)
期初現金及約當現金餘額	9,409	21,769
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,591	\$ 7,012
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 1,740	\$ 2,320
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 2,061	\$ 2,046
期初應付設備款(表列其他流動負債)	3,091	1,964
期末應付設備款(表列其他流動負債)	(2,914)	(3,410)
本期支付現金數	\$ 2,238	\$ 600

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
洪淑華、蕭珍琪會計師民國九十九年八月三十日查核報告。

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 99 年及 98 年 6 月 30 日

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 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司員工總人數分別為 74 人及 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

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 3~50 年，機器設備為 3~15 年，運輸設備為 5 年，生財器具為 1~9 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，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。
4. 當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(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 9,480 仟元及減少 244 仟元，民國 98 年上半年度本期淨損增加 9,720 仟元，每股損失增加 0.29 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>99 年 6 月 30 日</u>	<u>98 年 6 月 30 日</u>
庫存現金	\$ 200	\$ 230
銀行存款	4,964	6,712
外幣存款	427	70
	<u>\$ 5,591</u>	<u>\$ 7,012</u>

(二)應收帳款淨額

	<u>99 年 6 月 30 日</u>	<u>98 年 6 月 30 日</u>
應收帳款	\$ 50,975	\$ 42,002
減：備抵呆帳	(2,491)	(4,000)
減：備抵銷貨折讓	(997)	(323)
	<u>\$ 47,487</u>	<u>\$ 37,679</u>

(三)存 貨

	<u>99 年 6 月 30 日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價及呆滯損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 36,883	(\$ 16,021)	\$ 20,862
在製品	54,107	(20,639)	33,468
製成品	38,129	(21,386)	16,743
合計	<u>\$ 129,119</u>	<u>(\$ 58,046)</u>	<u>\$ 71,073</u>

	<u>98 年 6 月 30 日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價及呆滯損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 64,681	(24,933)	\$ 39,748
在製品	66,228	(30,950)	35,278
製成品	45,697	(26,858)	18,839
合計	<u>\$ 176,606</u>	<u>(\$ 82,741)</u>	<u>\$ 93,865</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99 年 上 半 年 度	98 年 上 半 年 度
已出售存貨成本	\$ 194,289	\$ 235,264
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(5,902)	233
少分攤固定製造費用	6,197	9,236
存貨盤損	228	11
	<u>\$ 194,812</u>	<u>\$ 244,744</u>

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日
金豐機器工業(股)公司	<u>\$ 10,754</u>	<u>\$ 15,440</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

	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日	
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 31,568	\$ -	\$ 31,568
房屋及建築	67,728	(34,912)	32,816
機器設備	224,722	(98,517)	126,205
運輸設備	2,424	(1,840)	584
營業器具	14,151	(9,382)	4,769
其他設備	27,423	(15,876)	11,547
未完工程及預付設備款	2,988	-	2,988
	<u>\$ 371,004</u>	<u>(\$ 160,527)</u>	<u>\$ 210,477</u>
減：累計減損			(61,214)
			<u>\$ 149,263</u>

	98 年 6 月 30 日	97 年 6 月 30 日	
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 31,568	\$ -	\$ 31,568
房屋及建築	68,222	(32,776)	35,446
機器設備	221,886	(90,178)	131,708
運輸設備	2,544	(1,674)	870
營業器具	14,199	(7,654)	6,545
其他設備	25,510	(12,834)	12,676
未完工程及預付設備款	6,084	-	6,084
	<u>\$ 370,013</u>	<u>(\$ 145,116)</u>	<u>\$ 224,897</u>
減：累計減損			(39,695)
			<u>\$ 185,202</u>

(六) 非金融資產減損

減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	99年1月1日至6月30日	
	減損損失(回升利益)	累計減損
化纖事業部	\$ -	\$ 2,663
工具機事業部	-	1,067
輕金屬事業部	-	57,484
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,214</u>

	98年1月1日至6月30日	
	減損損失	累計減損
化纖事業部	\$ -	\$ 5,717
工具機事業部	-	1,067
輕金屬事業部	12,257	32,911
	<u>\$ 12,257</u>	<u>\$ 39,695</u>

民國99年上半年度及98年上半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分別計0仟元及12,257仟元，截至民國99年及98年6月30日止，認列資產累計減損分別計61,214仟元及39,695仟元。

(七) 短期借款

	99年6月30日	98年6月30日
抵押借款	\$ 93,737	\$ 112,781
信用借款	5,000	-
	<u>\$ 98,737</u>	<u>\$ 112,781</u>
利率區間	<u>2.505%~4.20%</u>	<u>2.1%~3.0%</u>

上列擔保借款之擔保品，請詳附註六說明。

(八) 應付短期票券

	99年6月30日	98年6月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 10,000
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或承兌。

(九) 應付費用

	99年6月30日	98年6月30日
應付加工費	\$ 14,721	\$ 646
應付代工費	3,083	2,787
應付租金	4,027	995
應付薪資	1,983	1,901
其他應付費用	4,034	4,953
	<u>\$ 27,848</u>	<u>\$ 11,282</u>

(十) 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99年及98年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本為58仟元及56仟元，撥存於台灣銀行之退休準備金帳戶之餘額則為4,975仟元及4,755仟元。
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99年及98年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為545仟元及595仟元。

(十一) 股本

本公司於民國98年6月10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99年5月26日，現金增資用途為增加營運資金，私募股數計2,000仟股，每股認購價格為10.5元，此增資案已募得21,000仟元。該私募增資案業於民國99年6月28日辦理變更登記完成，增資後本公司實收資本額為352,982仟元。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，且須於交付日（民國99年7月21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。

(十二)資本公積

1. 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。
2. 上述以超過票面金額發行股票所得之溢額轉入之資本公積，需經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該轉入資本公積撥充資本。

(十三)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. 本公司於民國 98 年 6 月 10 日股東會決議，以法定盈餘公積 15,593 仟元及資本公積-普通股溢價 252,014 仟元彌補累積虧損，經上述股東會決議之彌補虧損議案後，截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司待彌補虧損為 123,980 仟元。

7. 本公司民國 98 年度及 97 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。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 2,654)	(\$ 13,644)
永久性差異之所得稅影響數	12,476	14,023
備抵評價之所得稅影響數	(9,822)	(379)
所得稅費用	-	-
扣繳稅額	(1)	(2)
應退所得稅	(\$ 1)	(\$ 2)

2. 民國99年及98年6月30日之遞延所得稅資產餘額如下：

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 10,461	\$ 17,394
遞延所得稅資產－流動備抵評價	(10,461)	(17,394)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$ 53,301	\$ 22,127
遞延所得稅資產－非流動備抵評價	(53,301)	(22,127)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 民國99年及98年6月30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：

	<u>99年6月30日</u>		<u>98年6月30日</u>	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
呆帳損失	\$ 2,491	\$ 423	\$ 4,000	\$ 800
備抵存貨呆滯損失	58,046	9,868	82,741	16,548
備抵銷貨折讓	996	169	323	65
其他	3	1	(94)	(19)
		<u>10,461</u>		<u>17,394</u>
減：備抵評價		(10,461)		(17,394)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

非流動項目：

虧損扣抵	\$ 248,443	\$ 42,235	\$ 79,320	\$ 15,864
資產減損損失	62,642	10,649	28,866	5,773
退休金費用	2,451	<u>417</u>	2,451	<u>490</u>
		53,301		22,127
減：備抵評價		<u>(53,301)</u>		<u>(22,127)</u>
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

4. 截至民國99年6月30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102年	核定數
94年	26,642	民國104年	核定數
95年	26,607	民國105年	核定數
96年	9,912	民國106年	核定數
97年	53,718	民國107年	核定數
98年	84,541	民國108年	申報數
99年	20,952	民國109年	預計申報數
	<u>\$ 248,443</u>		

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 97 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 99 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 457 仟元。

(十五) 普通股每股損失

	99 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	
基本每股損失						
本期淨損	<u>(\$ 15,613)</u>	<u>(\$15,613)</u>	<u>35,298仟股</u>	<u>(\$ 0.44)</u>	<u>(\$ 0.44)</u>	
	98 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	
基本每股損失						
本期淨損	<u>(\$ 54,576)</u>	<u>(\$54,576)</u>	<u>33,298仟股</u>	<u>(\$ 1.64)</u>	<u>(\$ 1.64)</u>	

(十六) 用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	民 國 99 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	\$ 5,428	\$ 6,211	\$ 11,639
勞健保費用	473	642	1,115
退休金費用	217	386	603
其他用人費用	347	657	1,004
	<u>\$ 6,465</u>	<u>\$ 7,896</u>	<u>\$ 14,361</u>
折舊費用	<u>\$ 7,543</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 8,536</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1,386</u>

性 質 別	民 國 98 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	\$ 5,299	\$ 6,111	\$ 11,410
勞健保費用	479	671	1,150
退休金費用	217	434	651
其他用人費用	292	603	895
	<u>\$ 6,287</u>	<u>\$ 7,819</u>	<u>\$ 14,106</u>
折舊費用	<u>\$ 13,908</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ 15,085</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 1,878</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
台灣動力工業有限公司	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(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	實質關係人
榮鑫實業股份有限公司	該公司負責人為本公司董事(註1)

註1:該公司負責人係於民國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

	99 年 上 半 年 度		98 年 上 半 年 度	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
金豐機器	\$ 30,662	16	\$ 2,449	1
鼎力金屬	2,638	1	5,002	2
榮鑫實業	2,126	1	-	-
金豐機器(中國)	1,306	1	-	-
其他	121	-	-	-
	<u>\$ 36,853</u>	<u>19</u>	<u>\$ 7,451</u>	<u>3</u>

本公司銷售予關係人之價格係依一般銷售價格辦理；除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 天收款，金豐機器(中國)收款條件為出貨前 7 日 T/T 外，餘與一般客戶收款條件相同為銷貨後月結 60~120 天。

2. 進 貨

	99 年 上 半 年 度		98 年 上 半 年 度	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
榮鑫實業	\$ 5,321	4	\$ -	-
中龍機械	7,715	6	-	-
鼎力金屬	-	-	98,389	63
	<u>\$ 13,036</u>	<u>10</u>	<u>\$ 98,389</u>	<u>63</u>

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 60~90 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；而鼎力金屬進貨價格為最終售價之 94.5%計價，付款條件係訂購時支付全部貨款；惟自 98 年 4 月起改為訂購時預付 50%，出貨時再支付尾款。

3. 人力支援費用及水電費(帳列直接人工及製造費用)

	99 年 6 月 30 日			98 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	\$ 2,100	\$ 597	\$ 527	\$ 2,813	\$ 776	\$ 855
其他	457	320	-	-	-	-
	<u>\$ 2,557</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 855</u>

上述費用係本公司於民國99年及98年上半年度透過關係人-鼎力金屬等公司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. 租金支出/存出保證金

	99 年 6 月 30 日			98 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	<u>\$ 3,829</u>	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 3,905</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 40,000</u>

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)。民國 99 年上半年度押金設算息收入(表列利息收入)計 600 仟元。

5. 應收票據

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 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
榮鑫實業	\$ 549	2	\$ -	-
鼎力金屬	242	1	2,510	9
金豐機器	-	-	98	-
	<u>\$ 791</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,608</u>	<u>9</u>

6. 應收帳款

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 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
金豐機器	\$ 31,296	37	\$ 2,210	5
榮鑫實業	3,189	4	-	-
鼎力金屬	1,463	2	1,228	3
其他	127	-	-	-
	<u>\$ 36,075</u>	<u>43</u>	<u>\$ 3,438</u>	<u>8</u>

7. 應付票據

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 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
榮鑫實業	\$ 3,595	15	\$ -	-
金豐機器	-	-	206	1
	<u>\$ 3,595</u>	<u>15</u>	<u>\$ 206</u>	<u>1</u>

8. 應付帳款

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 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	\$ 5,679	30	\$ -	-
金豐機器	14	-	-	-
鼎力金屬	-	-	501	5
	<u>\$ 5,693</u>	<u>30</u>	<u>\$ 501</u>	<u>5</u>

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	99年6月30日	98年6月30日	
固定資產—淨額	\$ 53,035	\$ 55,134	短 期 借 款
應 收 票 據	23,512	25,000	短 期 借 款
備償戶(帳列其他金融資產—流動)	4,016	5,732	短 期 借 款
	<u>\$ 80,563</u>	<u>\$ 85,866</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總額計 23,000 仟元，尚未支付價款計 4,040 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，案經判決駁回原告之訴，目前係由台灣高等法院 99 年度重上字第 16 號民事庭強股審理中。截至財務報告出具日止，法院尚未做出判決，惟經委任律師評估本公司勝

訴之機會較大，故本財務報表未估列任何負債或損失。

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)營運改善計畫

本公司雖持續發生營運虧損，財務狀況未臻理想，但截至民國 99 年 6 月 30 日止之流動負債尚未超過流動資產，本公司擬定營運改善計畫，臚列於下：

1. 尋求可能之短期資金融通，以解決短期營運資金之需求。

2. 開發新產品，爭取訂單增加公司營收，提升毛利：

本公司積極投入新產品研發及生產，爭取訂單，以達公司產能規模，另一方面主動積極接洽原主要客戶，爭取追加訂單，以利於短期間內逐漸提升產能利用率。

3. 改善生產、提升效能及降低成本計畫：

(1) 針對不良率實施改善措施，改善生產效益，提升產品良率。

(2) 提升效能、降低營運成本：全面控管人事成本及費用支出，降低原物料庫存天數以降低營運成本支出。

本公司管理當局認為，透過上述計畫之採行，將能有效降低營運成本，改善經營績效及財務結構，以因應未來營運資金之需求。

(二) 金融商品之公平價值：

<u>金 融 資 產</u>	99 年 6 月 30 日			98 年 6 月 30 日		
	<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	\$ 161,957	\$ -	\$ 161,957	\$ 138,801	\$ -	\$ 138,801
以成本衡量之金融資產	<u>10,754</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,440</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 172,711</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,957</u>	<u>\$ 154,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,801</u>
一 負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	<u>\$ 173,163</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,163</u>	<u>\$ 161,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,844</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(含關係人)淨額、其他金融資產-流動及存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用及其他流動負債(扣除預收貨款)。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 99 年及 98 年 6 月 30 日具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 98,737 仟元及 122,781 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) 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發生違約之可能性甚低。

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99年6月30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		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	1,378	\$ 10,754	0.806%	\$ 23,278	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99年6月30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或實收資本額百分之二十以上者：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。

松懋工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
全晉實業股份有限公司		\$ 13,177	
宏暘織品開發有限公司		1,916	
亞太紡織有限公司		1,776	
豪聯塑膠工業股份有限公司		1,709	
阡懋實業股份有限公司		1,591	
其 他		7,027	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		<u>27,196</u>	
關係人			
榮鑫實業股份有限公司		549	
鼎力金屬工業股份有限公司		242	
		<u>791</u>	
減：備抵呆帳		-	
		<u>\$ 27,987</u>	

松懋工業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
非關係人									
						\$	12,769		
							9,140		
							5,461		
							23,605		每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%。
							50,975		
					減：備抵呆帳	(	2,491)		
					備抵銷貨折讓	(	997)		
						\$	47,487		
關係人									
						\$	31,296		
							3,189		
							1,463		
							127		
						\$	36,075		

松懋工業股份有限公司

存貨明細表

民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 36,883	\$ 27,727	淨變現價值
在 製 品	54,107	33,468	淨變現價值
製 成 品	38,129	24,101	淨變現價值
	129,119	\$ 85,296	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(58,046)		
	\$ 71,073		

(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 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,568	全數作為短期借款之擔保
房 屋 及 建 築	68,807	107	(1,186)	-	67,728	部份作為短期借款之擔保
機 器 設 備	226,606	414	(2,458)	160	224,722	無
運 輸 設 備	2,544	-	(120)	-	2,424	無
營 業 器 具	14,199	12	(60)	-	14,151	無
其 他 設 備	26,077	1,528	(182)	-	27,423	無
預 付 設 備 款	5,036	-	(1,888)	(160)	2,988	無
	<u>\$ 374,837</u>	<u>\$ 2,061</u>	<u>(\$ 5,894)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 371,004</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 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 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>期 末 餘 額</u>	<u>備 註</u>
房 屋 及 建 築	\$ 34,474	\$ 1,624	(\$ 1,186)	\$ 34,912	
機 器 設 備	96,747	4,230	(2,458)	98,519	
運 輸 設 備	1,818	142	(120)	1,840	
營 業 器 具	8,558	883	(60)	9,381	
其 他 設 備	14,265	1,657	(47)	15,875	
	<u>\$ 155,862</u>	<u>\$ 8,536</u>	<u>(\$ 3,871)</u>	<u>\$ 160,527</u>	

(以下空白)

松懋工業股份有限公司
短期借款明細表
民國 99 年 6 月 30 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	98.12.4~99.12.4	\$ 40,000	註	土地、應收票據
兆豐銀行－中台中分行	抵押借款	48,737	99.6.27~100.6.26	68,000	註	土地、廠房、應收票據
第一商業銀行－北斗分行	抵押借款	5,000	98.2.2~99.8.2	10,000	註	應收票據
第一商業銀行－北斗分行	信用借款	5,000	98.2.2~99.8.2	10,000	註	-
		<u>\$ 98,737</u>				

註：短期借款利率區間為2.505%~4.2%。

(以下空白)

松懋工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
瑞懋電機有限公司		\$ 7,518	
大証紡織股份有限公司		2,146	
聚隆纖維股份有限公司		1,802	
其他		8,740	每一零星客戶餘額皆未 超過本科目金額5%。
		20,206	
關係人			
榮鑫實業股份有限公司		3,595	
鼎力金屬工業股份有限公司		597	
其他		320	
		\$ 24,718	

(以下空白)

松懋工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
力鵬企業股份有限公司		\$ 3,532	
瑞懋有限公司		1,924	
宏洲化學股份有限公司		1,778	
焦作市安信鎂合金科技有限公司		1,471	
樺涵化學纖維股份有限公司		1,068	
其他		<u>3,447</u>	每一零星客戶餘額皆未 超過本科目金額5%。
		13,220	
關係人			
榮鑫實業股份有限公司		5,679	
金豐機器工業股份有限公司		<u>14</u>	
		<u>\$ 18,913</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 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>事 業 部</u>	<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>
化纖事業部	代織-布	約 5,021仟碼	\$ 80,629
化纖事業部	氣撚絲-自製	約 267噸	23,160
化纖事業部	胚布-買賣	約 847仟碼	20,595
化纖事業部	其他		4,570
工具機事業部	工具機	註	48,945
輕金屬事業部	棒材-擠製	約 294噸	21,181
輕金屬事業部	商品買賣		2,875
			201,955
減：銷貨退回及折讓			(4,240)
			\$ 197,715

註：含控制板 33套、工具機 12台及零件 1,049PCS。

松懋工業股份有限公司
營業成本明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
直接原料		
期初原料	\$ 47,751	
加：本期進料	127,105	
減：原料出售	(61,120)	
轉列費用	(204)	
原料盤損	(88)	
期末原料	(36,883)	
原料耗用	76,561	
直接人工	3,762	
製造費用	48,756	
製造成本	129,079	
期初在製品	57,533	
減：其他	(47)	
在製品盤損	(89)	
期末在製品	(54,107)	
產銷成本	132,369	
期初製成品	39,304	
減：製成品盤損	(51)	
轉列費用	(324)	
期末製成品	(38,129)	
製成品銷售成本	133,169	
原料出售成本	61,120	
調整：少分攤固定製造費用	6,197	
存貨跌價及呆滯回升利益	(5,902)	
存貨盤損	228	
營業成本合計	<u>\$ 194,812</u>	

松懋工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代 工 費 用		\$ 29,736	
折 舊		7,543	
水 電 費		5,187	
租 金 費 用		3,829	
其 他		8,658	每一科目餘額均未超 過本科目金額5%
		54,953	
減：少分攤固定製造費用		(6,197)	
		\$ 48,756	

(以下空白)

松懋工業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		\$ 2,372	
運 費		1,332	
呆 帳 費 用		842	
出 口 費 用		687	
折 舊 費 用		465	
其 他 費 用		<u>1,655</u>	每一科目餘額均未超 過本科目金額5%
		<u>\$ 7,353</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 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 1,985	
勞 務 費		1,194	
其 他		2,715	每一科目餘額均未超 過本科目金額5%
		\$ 5,894	

(以下空白)