

# 鎧鉅科技股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十八年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：台北縣樹林市柑園街二段一二二巷一號十樓

電話：(○二) 二六六八五六七八

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	17		三、
(四)重要會計科目之說明	17~34		四、
(五)關係人交易	35~37		一、
(六)質抵押之資產	38		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	38		三、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	38~39		四、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	40、42~43		五、
2.轉投資事業相關資訊	40、44~45		五、
3.大陸投資資訊	41、46~47		五、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	48~66		-

## 會計師查核報告

鎧鉅科技股份有限公司 公鑒：

鎧鉅科技股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七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、商業會計法及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，足以允當表達鎧鉅科技股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

鎧鉅科技股份有限公司民國九十八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程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

鎧鉅科技股份有限公司已另行編製民國九十八及九十七年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留核閱報告書在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 陳 慧 銘

會計師 林 宜 慧

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 九 十 八 年 八 月 二 十 六 日

鎧鉅科技股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 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(附註二及四)	\$ 45,074	3	\$ 17,632	1	2100	短期借款(附註十一)	\$ -	-	\$ 299,440	20
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二、五及二十)	-	-	250	-	2110	應付短期票券(附註十二)	20,000	1	-	-
1120	應收票據淨額(附註二及六)	14,062	1	37,831	3	2120	應付票據	36,637	3	67,479	5
1140	應收帳款淨額(附註二、七及二十 一)	133,095	10	120,579	8	2140	應付帳款	20,171	2	28,246	2
1160	其他應收款(附註二十一)	63,742	4	37,617	3	2160	應付所得稅(附註二及十七)	-	-	1,320	-
120X	存貨(附註二、三及八)	243,251	18	325,254	22	2170	應付費用	11,951	1	26,052	2
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十 七)	2,565	-	3,618	-	2210	其他應付款項	-	-	6,540	-
1291	受限制資產—流動(附註二十二)	-	-	19,674	1	2224	應付設備款	1,171	-	33,822	2
1298	其他流動資產(附註二及十五)	14,955	1	17,305	1	2270	一年內到期長期負債(附註十三)	16,469	1	68,669	5
11XX	流動資產合計	516,744	37	579,760	39	2288	應付租賃款—流動(附註十四)	37,477	3	26,666	2
	投 資(附註二及九)					2298	其他流動負債	5,879	-	8,321	1
1421	採權益法之長期股權投資	-	-	1,111	-	21XX	流動負債合計	149,755	11	566,555	39
14XX	投資合計	-	-	1,111	-		長期負債(附註十三及十四)				
	固定資產(附註二、十及二十二)					2420	長期借款	551,716	40	222,726	15
	成 本					2446	應付租賃款—非流動	17,520	1	27,697	2
1501	土 地	54,252	4	54,252	4	24XX	長期負債合計	569,236	41	250,423	17
1521	房屋及建築	30,126	2	30,126	2		各項準備				
1531	機器設備	682,265	50	677,665	46	2510	土地增值稅準備	48,747	4	48,747	3
1561	辦公設備	3,000	-	3,000	-		其他負債(附註二及十四)				
1611	租賃資產	54,363	4	54,363	4	2820	存入保證金	5,000	-	3,000	-
1681	其他設備	81,620	6	40,414	3	2850	股東往來(附註二十一)	27,030	2	-	-
15X1	成本合計	905,626	66	859,820	59	2882	未實現售後租回利益	493	-	1,031	-
15X8	重估增值	195,969	14	195,969	13	2888	其他負債—其他(附註九)	23,216	2	-	-
15X9	減：累計折舊	( 324,815 )	( 23 )	( 247,245 )	( 17 )	28XX	其他負債合計	55,739	4	4,031	-
1599	減：累計減損	-	-	( 362 )	-	2XXX	負債合計	823,477	60	869,756	59
1672	預付設備款	19,848	1	27,845	2		股東權益(附註二及十六)				
15XX	固定資產合計	796,628	58	836,027	57	3110	股 本	379,500	27	349,500	24
	其他資產(附註二、七及十七)					3150	待分配股票股利	-	-	30,000	2
1820	存出保證金	33,976	2	12,274	1	3140	預收股本	15,000	1	-	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	27,044	2	34,579	2		資本公積				
1888	其 他	6,374	1	8,291	1	3210	發行股票溢價	133,691	10	133,100	9
18XX	其他資產合計	67,394	5	55,144	4	3260	長期投資	-	-	591	-
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	20,216	1	20,050	1
						3320	特別盈餘公積	70	-	-	-
						3350	未分配盈餘	8,575	1	69,083	5
							股東權益其他調整項目				
						3420	累積換算調整數	237	-	( 38 )	-
						3XXX	股東權益合計	557,289	40	602,286	41
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,380,766	100	\$ 1,472,042	100		負債及股東權益總計	\$ 1,380,766	100	\$ 1,472,042	100

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月二十六日查核報告)

董事長：林柄達

經理人：蔡兆豐

會計主管：許文卿

鎧鉅科技股份有限公司

損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入(附註二及二十一)	\$ 172,041	102	\$ 269,311	102
4170 減：銷貨退回及折讓	( 4,014)	( 2)	( 5,960)	( 2)
4100 營業收入淨額	168,027	100	263,351	100
5000 營業成本(附註十八)	( 144,699)	( 86)	( 201,315)	( 77)
5910 營業毛利	<u>23,328</u>	<u>14</u>	<u>62,036</u>	<u>23</u>
營業費用(附註十八)				
6100 推銷費用	( 4,863)	( 3)	( 9,793)	( 4)
6200 管理及總務費用	( 36,086)	( 22)	( 15,035)	( 6)
6300 研究發展費用	( 6,914)	( 4)	( 6,232)	( 2)
6000 營業費用合計	( 47,863)	( 29)	( 31,060)	( 12)
6900 營業淨(損)利	( 24,535)	( 15)	<u>30,976</u>	<u>11</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	102	-	155	-
7130 處分固定資產利益	-	-	168	-
7160 兌換利益—淨額	3,477	2	-	-
7310 金融資產評價利益—淨額(附註二、五及二十)	-	-	250	-
7480 什項收入	<u>1,069</u>	<u>1</u>	<u>1,469</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>4,648</u>	<u>3</u>	<u>2,042</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	( 10,861)	( 6)	( 11,583)	( 4)
7521 採權益法認列之投資損失—淨額(附註九)	( 10,927)	( 7)	( 5,753)	( 2)

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十八年上半年度		九十七年上半年度					
		金	額 %	金	額 %				
7530	處分固定資產損失	\$	-	(\$	30)	-			
7560	兌換損失—淨額		-	(	4,040)	( 2)			
7880	什項支出	(	251)		-	-			
7500	營業外費用及損失 合計	(	22,039)	(	21,406)	( 8)			
7900	繼續營業單位稅前淨(損) 利	(	41,926)	(	25)	11,612	4		
8110	所得稅利益(附註二及十七)		764		1	9,164	4		
9600	本期淨(損)利	(	41,162)	(	24)	\$	20,776	8	
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註十九)								
9750	基本每股盈餘	(	1.10)	(	1.08)	\$	0.35	\$	0.63
9850	稀釋每股盈餘	(	1.10)	(	1.08)	\$	0.35	\$	0.62

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月二十六日查核報告)

董事長：林柄達

經理人：蔡兆豐

會計主管：許文卿

鎧鉅科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股本			待分配 股票股利	資本公積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	合 計
	普 通 股	預 收 股 本	本			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘		
九十八年一月一日餘額	\$ 379,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 133,691	\$ 20,050	\$ -	\$ 49,973	(\$ 70)	\$ 583,144
九十七年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	166	-	( 166)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	70	( 70)	-	-
現金增資	-	15,000	-	-	-	-	-	-	-	15,000
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	307	307
九十八年上半年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	( 41,162)	-	( 41,162)
九十八年六月三十日餘額	\$ 379,500	\$ 15,000	\$ -	\$ -	\$ 133,691	\$ 20,216	\$ 70	\$ 8,575	\$ 237	\$ 557,289
九十七年一月一日餘額	\$ 300,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 84,191	\$ 15,971	\$ -	\$ 88,926	\$ -	\$ 489,088
九十六年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	4,079	-	( 4,079)	-	-
股票股利	-	-	30,000	-	-	-	-	( 30,000)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 3,600)	-	( 3,600)
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	( 1,090)	-	( 1,090)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	( 1,850)	-	( 1,850)
現金增資	49,500	-	-	-	49,500	-	-	-	-	99,000
九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	20,776	-	20,776
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	( 38)	( 38)
九十七年六月三十日餘額	\$ 349,500	\$ -	\$ 30,000	\$ -	\$ 133,691	\$ 20,050	\$ -	\$ 69,083	(\$ 38)	\$ 602,286

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月二十六日查核報告)

董事長：林柄達

經理人：蔡兆豐

會計主管：許文卿

鎧鉅科技股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨(損)利	(\$ 41,162)	\$ 20,776
折舊費用及各項攤銷	40,941	37,680
呆帳損失	25,379	1,995
存貨盤盈(帳列銷貨成本)	( 58)	-
權益法認列之投資損失	10,927	5,753
借款評價利益	( 1,212)	-
處分固定資產利益(淨額)	-	( 138)
金融商品評價(利益)損失	-	( 294)
售後租回利益	( 265)	-
存貨跌價及呆滯損失(帳列銷貨成本)	-	2,100
遞延所得稅	881	( 10,608)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	10,586	( 26,133)
應收帳款	( 23,010)	17,745
其他應收款	43,810	( 37,445)
存 貨	65,805	( 26,629)
其他流動資產	6,267	1,735
應付票據	( 26,466)	21,987
應付帳款	1,416	( 22,115)
應付所得稅	( 3,439)	( 931)
應付費用	( 5,789)	2,474
其他流動負債	638	7,972
應計退休金負債	-	( 109)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>105,249</u>	<u>( 4,185)</u>
投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	-	( 6,915)
受限制存款增加	18,255	( 4,871)
購置固定資產	( 21,176)	( 135,180)
處分固定資產價款	-	54,719
存出保證金增加	( 21,703)	( 11,031)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
遞延費用增加	\$ -	(\$ 2,953)
其他應收款—關係人增加	( 61,625)	-
投資活動之淨現金流出	( 86,249)	( 106,231)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	( 10,000)	( 72,836)
存入保證金增加	2,000	3,000
舉借長期借款	-	89,900
償還長期借款	-	( 30,960)
現金增資	15,000	99,000
融資活動之淨現金流入	7,000	88,104
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	26,000	( 22,312)
期初現金及約當現金餘額	19,074	39,944
期末現金及約當現金餘額	\$ 45,074	\$ 17,632
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 12,093	\$ 11,135
支付所得稅	\$ 3,574	\$ 2,375
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
本期購置固定資產	\$ 1,238	\$ 213,811
應付租賃款減少(增加)	19,448	( 54,363)
應付設備款減少(增加)	490	( 24,268)
現金支付數	\$ 21,176	\$ 135,180
不影響現金流量及部分現金收付之投資 及融資活動		
期初應付股東紅利	\$ -	\$ -
本期分配股東紅利	-	3,600
期末應付股東紅利	-	( 3,600)
現金發放股東紅利	\$ -	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 上 半 年 度	九 十 七 年 上 半 年 度
期初應付董監酬勞及員工紅利	\$ -	\$ -
本期分配董監酬勞及員工紅利	-	2,940
期末應付董監酬勞及員工紅利	-	(2,940)
現金發放董監酬勞及員工紅利	\$ -	\$ -
一年內到期之長期負債	<u>\$ 16,469</u>	<u>\$ 68,669</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年八月二十六日查核報告)

董事長：林柄達

經理人：蔡兆豐

會計主管：許文卿

鎧鉅科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十八及九十七年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於八十九年十月二十六日。主要業務係從事手工具、鎢鋼刀具製造、資料儲存及處理設備製造、機器設備及電子材料批發業務等。

本公司於九十六年五月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

截至九十八年及九十七年六月三十日止，本公司員工人數分別為117人及191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制準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係包括自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

### 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；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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉於客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

### 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

#### 固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五十年；機器設備，三年至十年；辦公設備，三年至六年；租賃資產十年，其他設備，三年至八年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

#### 遞延費用

遞延費用係電腦軟體等各項未攤銷費用，按其性質分年攤提。

#### 資產減損

倘資產（主要為固定資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

#### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

#### 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

#### 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數及(二)可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評

價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 外幣交易及外幣財務報表之換算

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台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

#### 重分類

九十七年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年上半年度財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 存貨之會計處理準則

本公司自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」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對本期淨利並無影響。

#### 員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動使九十七年上半年度繼續營業單位稅前淨利減少 1,496 仟元，本期淨利減少 1,122 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.04 元。

### 四、現金及約當現金

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 573	\$ 324
銀行支票及活期存款	44,501	17,308
	<u>\$ 45,074</u>	<u>\$ 17,632</u>

### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產—流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250</u>

本公司九十七年上半年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

於九十八年及九十七年六月三十日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

九十八年六月三十日：無。

	幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>九十七年六月三十日</u>			
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	97.06.02~97.07.15	JPY30,000/NTD8,630
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	97.06.25~97.07.15	JPY26,000/NTD7,332
買入遠期外匯	歐元兌新台幣	97.06.25~97.07.01	EUR60/NTD2,838

於九十七年上半年度交易目的之金融商品產生之淨利益為 250 仟元。

#### 六 應收票據

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
應收票據—非關係人	\$ 14,204	\$ 38,213
減：備抵呆帳	( 142)	( 382)
	<u>\$ 14,062</u>	<u>\$ 37,831</u>

#### 七 應收帳款及催收款項

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
1.應收帳款—非關係人	\$ 137,249	\$ 95,940
應收帳款—關係人	3,602	28,578
減：備抵呆帳	( 7,756)	( 3,939)
	<u>\$ 133,095</u>	<u>\$ 120,579</u>
2.催收款項	\$ 30,198	\$ 898
減：備抵呆帳	( 30,198)	( 898)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 八 年 上 半 年 度			九 十 七 年 上 半 年 度		
	應收票據	應收帳款	催 收 款	應收票據	應收帳款	催 收 款
期初餘額	\$ 248	\$ 9,785	\$ 5,796	\$ 121	\$ 2,189	\$ 914
減：本期實際沖銷	-	( 23)	( 3,089)	-	-	-
加(減)：本期提列(迴轉)呆帳費用	( 106)	( 2,006)	27,491	261	1,750	( 16)
本期重分類	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 7,756</u>	<u>\$ 30,198</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 3,939</u>	<u>\$ 898</u>

催收款帳列其他資產項下。

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

九十八年上半年度：無。

交 易 對 象	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	額 度
九十七年上半年度					
中國信託商業銀行	\$ 37,956	\$ 631	\$ 14,265	3.720~4.408	\$ 50,000

上述額度可循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。讓售應收帳款保留款及相關款項帳列於其他應收款項下。

#### 八、存 貨

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
原 料	\$ 54,486	\$ 115,765
在 製 品	26,432	49,142
製 成 品	157,611	155,355
商 品	4,722	4,992
	<u>\$ 243,251</u>	<u>\$ 325,254</u>

九十八及九十七年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 11,404 仟元及 10,904 仟元。

九十八及九十七年上半年度與存貨相關之之銷貨成本分別為 144,699 仟元及 201,315 仟元，九十八年上半年度之銷貨成本包括存貨盤盈 58 仟元及出售下腳及廢料收入 176 仟元，九十七年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 2,100 仟元、出售下腳及廢料收入 422 仟元及存貨盤損 287 仟元。

## 九採權益法之長期股權投資

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	金 額	股權%	金 額	股權%
非上市(櫃)公司				
Topgreen Trading Co., Ltd.	(\$ 23,216)	100	\$ 1,111	100
加：長期投資貸餘轉列其他負債	23,216		-	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,111</u>	

本公司對 Topgreen Trading Co., Ltd. 因認列本期損失及順流交易產生之未實現利益，致長期投資產生貸餘，已轉列其他負債，於九十八年六月三十日為 23,216 仟元。

依權益法認列投資損失之內容如下：

	九十八年上半年度 投資(損)益	九十七年上半年度 投資(損)益
Topgreen Trading Co., Ltd.	<u>(\$ 10,927)</u>	<u>(\$ 5,753)</u>

九十八及九十七年上半年度按權益法認列之投資損益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。上述子公司 Topgreen Trading Co., Ltd.，並已另行編製合併財務報表。

## 十、固定資產

	九十八年上半年度							
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 資 產	其 他 設 備	預 付 設 備 款	合 計
<u>成 本</u>								
期初餘額	\$ 54,252	\$ 30,126	\$ 682,125	\$ 3,000	\$ 54,363	\$ 78,715	\$ 22,327	\$ 924,908
本期增加	-	-	140	-	-	1,098	-	1,238
本期重分類	-	-	-	-	-	1,807	( 2,479)	( 672)
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>54,252</u>	<u>30,126</u>	<u>682,265</u>	<u>3,000</u>	<u>54,363</u>	<u>81,620</u>	<u>19,848</u>	<u>925,474</u>
<u>重估增值</u>								
期初餘額	195,969	-	-	-	-	-	-	195,969
本期增加	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>195,969</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>195,969</u>
<u>累計折舊</u>								
期初餘額	-	4,733	256,866	2,112	2,854	19,885	-	286,450
折舊費用	-	296	31,338	50	2,446	4,235	-	38,365
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	<u>-</u>	<u>5,029</u>	<u>288,204</u>	<u>2,162</u>	<u>5,300</u>	<u>24,120</u>	<u>-</u>	<u>324,815</u>
期末淨額	<u>\$ 250,221</u>	<u>\$ 25,097</u>	<u>\$ 394,061</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 49,063</u>	<u>\$ 57,500</u>	<u>\$ 19,848</u>	<u>\$ 796,628</u>



三 應付短期票券

	九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
	利率	金額	利率	金額
應付商業本票	3.99%	\$ 20,000	-	\$ -
減：應付短期票券折價		-		-
		<u>\$ 20,000</u>		<u>\$ -</u>

三 長期借款

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
合作金庫		
借款總額 148,701 仟元，浮 動利率 2.55%~4.40%。借 款期間自 89.12.08~ 104.12.08。因債務協商本 金展延至 98.12 起，一年 內償還本金 5%	\$ 98,941	\$ 54,492
華南銀行		
借款總額 95,915 仟元，浮動 利率 1.71%~5.55%。借款 期間自 94.03.03~ 101.03.14。因債務協商本 金展延至 98.12 起，一年 內償還本金 5%	55,843	51,043
兆豐銀行		
借款總額 41,200 仟元，浮動 利率 3.08%~3.25%。借款 期間自 94.07.15~ 98.07.15。因債務協商本 金展延至 98.12 起，一年內 償還本金 5%	5,207	11,443
永豐銀行		
借款總額 7,000 仟元，浮動 利率 4.49%。借款期間自 95.07.19~97.07.19。	-	317

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
中華開發銀行		
借款總額 99,900 仟元，浮動 利率 2.01%~2.10%。借款 期間自 96.03.24~ 101.05.18。因債務協商本 金展延至 98.12 起，一年 內償還本金 5%	\$ 99,900	\$ 99,900
玉山銀行		
借款總額 75,000 仟元，浮動 利率 1.81%~2.56%。借款 期間自 96.12.31~ 102.03.28。因債務協商本 金展延至 98.12 起，一年 內償還本金 5%	68,325	46,700
新光銀行		
借款總額 30,000 仟元，浮動 利率 2.31%。借款期間自 97.03.27~100.03.25。因債 務協商本金展延至 98.12 起，一年內償還本金 5%	25,000	27,500
元大銀行		
借款總額 30,262 仟元，浮動 利率 2.24%~6.70%。借款 期間自 97.08.01~ 98.07.31。因債務協商本 金展延至 98.12 起，一年內 償還本金 5%	30,332	-
中信銀行		
借款總額 144,000 仟元，浮 動利率 2.07%。借款期間 自 97.03.31~98.03.31。因 債務協商本金展延至 98.12 起，一年內償還本 金 5%	144,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
台新銀行		
借款總額 35,517 仟元，浮動 利率 3.75%~4.63%。借款 期間自 97.09.18~ 98.09.17。因債務協商本金 展延至 98.12 起，一年內 償還本金 5%	\$ 35,517	\$ -
萬泰銀行		
借款總額 5,120 仟元，浮動 利率 2.55%。借款期間自 97.08.05~98.08.05。因債 務協商本金展延至 98.12 起，一年內償還本金 5%	5,120	-
	<u>568,185</u>	<u>291,395</u>
減：一年內到期部分	( <u>16,469</u> )	( <u>68,669</u> )
	<u>\$ 551,716</u>	<u>\$ 222,726</u>

公司因營運資金不足，遂向經濟部中小企業處申請銀行債務協商，於九十七年十一月二十七日接獲經濟部中企財密字第 09701904690 號函，委請銀行公會轉送公司最大債權金融機構中國信託商業銀行辦理債務協商會議，於九十七年十二月三日與各債權銀行協商債務展期議案，並於九十七年十二月三十一日取得債權額過半數債權銀行同意，其協商主要內容如下：

(一)借款展延部分：

各債權銀行自九十七年十一月七日起至九十八年十一月三十日止暫停所有本金償還，自九十八年十二月一日起至九十九年十一月三十日止，清償各債權銀行本金 5%，本金每月平均攤還，利率依現行加碼並揭露各行庫現行利率，展延期間正常繳息，展延期間屆滿前三個月由中信銀召集各債權銀行協商後續還款計劃或再辦理相關展期。

(二)停止法律訴追程序：

各債權銀行同意將截至九十七年十二月二日止各債權銀行所有帳戶存款餘額匯入財務監控專戶，往後匯入款比照辦理，原用於分

期攤還本金之應付票據，於展延期間屆滿前暫勿提示，並停止一切法律訴追程序。

四 應付租賃款

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
機器設備－隱含利率 6.5%	\$ 54,997	\$ 54,363
減：一年內到期之應付租賃款	( 37,477)	( 26,666)
	<u>\$ 17,520</u>	<u>\$ 27,697</u>

主要租約內容如下：

出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式
中泰租賃股份有限公司	機器設備一批	租期自九十七年六月至九十九年六月，每個月一期，共二十四期，第 1 期至第 12 期每月租金 2,398 仟元，第 13 期至第 24 期每月租金 2,371 仟元。
中租迪和股份有限公司	存貨一批	租期自九十七年八月至一〇一年八月，每個月一期，共四十八期第 1 期至第 8 期每月租金 850 仟元，每 9 期至第 16 期每月租金 830 仟元，第 17 期至第 24 期每月租金 800 仟元，每 25 期至第 32 期每月租金 700 仟元，第 33 期至第 40 期每月租金 670 仟元，第 41 期至第 48 期每月租金 620 仟元。

截至九十八年六月三十日止，未來應付租金列示如下：

期 間	金 額
九十八年度第三至四季	\$ 19,206
九十九年度	23,426
一〇〇年度	8,160
一〇一年度	4,960
減：未實現利息	( 755)
	<u>\$ 54,997</u>

五 員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公

司九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 1,638 仟元及 2,299 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十八及九十七年上半年度認列之退休金利益及成本分別為 40 仟元及 98 仟元。

## 六、股東權益

### 普通股

截至九十八年及九十七年六月三十日，本公司額定股本均為 500,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數為 50,000 仟股。九十八年六月三十日之實收股本為新台幣 379,500 仟元，計普通股 37,950 仟股。本公司於九十八年度辦理現金增資 40,000 仟元，截至九十八年六月三十日止預收股款 15,000 仟元，該增資案經行政院金融監督管理委員會金管證發字第 0980035335 號核准申報生效。

### 員工認股權證

本公司於九十六年十二月給與員工認股權證 3,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含以特定職等或付公司有特殊貢獻之本公司及國內外由本公司直接（間接）轉投資事業持股超過百分之五十之子公司全職員工為限。

認股權行使價格為未上市（櫃）前以不低於發行日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值；上市（櫃）後以不得低於發行日股票之收盤價格。

認股權證之存續期間為五年，認股權人自被授予員工認股權證屆滿二年後可按下列時程行使認股權：

<u>時</u>	<u>程</u>	<u>最高累積可行使</u>
屆滿 2 年		20%
屆滿 3 年		50%
屆滿 4 年		100%

九十八及九十七年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	單位	加權平均 行使價格(元)	單位	加權平均 行使價格(元)
<u>員工認股權</u>				
期初流通在外	3,000	\$ 16	3,000	\$ 16
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>3,000</u>		<u>3,000</u>	
期末可行使	<u>3,000</u>		<u>3,000</u>	
本期給與之認股權證加權 平均公平價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ 16</u>	

截至九十八及九十七年六月三十日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

九十八年六月三十日		九十七年六月三十日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$16	3.13	\$16	3.65

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，九十八及九十七年上半年度擬制資訊如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
本期淨(損)利	<u>(\$ 41,301)</u>	<u>\$ 18,932</u>
稅後基本每股盈餘(元)	<u>(\$ 1.09)</u>	<u>\$ 0.62</u>

#### 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(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

## 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，再依相關法令或主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘提列員工紅利百分之五～十五、董監事酬勞不得高於百分之三，餘數加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配之。

前項員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會制定之。

本公司股利政策係評估公司未來之資本預算，規劃未來之資金需求、財務結構及盈餘等情形。由於本公司企業生命週期正處於穩定成長階段，為持續擴充規模，以求永續經營與穩定成長，股利分配考量未來營運規模及對現金流量之需求，得以股利或現金股利方式為之，其中現金股利分派之比例不低於股利總額 10% 為原則。

公司因九十七年度發生退票，故本期並不估列員工分紅及董監酬勞之金額。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報表淨值為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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；當其餘額已達實收股本 50% 時，得以其半數撥充股本。

分配未分配盈餘時，除屬非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率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於九十八年六月十九日及九十七年六月十三日決議通過九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 166	\$ 4,079	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	70	-	-	-
現金股利	-	3,600	-	0.10
股票股利	-	30,000	-	0.86
員工紅利—現金	-	1,850	-	-
董監事酬勞—現金	-	1,090	-	-
	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 40,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.96</u>

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

九十八年六月十九日股東會決議不配發九十七年度員工紅利及董監酬勞，且九十七年度並無估列員工紅利及董監酬勞，故實際發放數與估列數並無差異。

#### 七、所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率(25%)計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅(利益)費用	(\$ 10,482)	\$ 2,893
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	53	48
暫時性差異		
金融負債評價利益	-	( 73)
兌換損益	( 497)	-
權益法認列之投資		
損失	2,732	1,438
呆帳損失超限	6,314	478
存貨跌價及呆滯損失	-	525
減損損失已實現	-	( 1,696)
其他	( 41)	( 263)

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年上半年度	九十七年上半年度
未分配盈餘加徵 10%	\$ 143	\$ 17
減：當期抵用之投資抵減	-	( 1,336)
減：五年免稅所得	-	( 695)
當期所得稅	( 1,778)	1,336
遞延所得稅		
暫時性差異	( 643)	( 10,608)
因稅法改變產生之變動		
影響數	1,524	
以前年度所得費用調整	133	108
所得稅利益	<u>(\$ 764)</u>	<u>(\$ 9,164)</u>

立法院於九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益。

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(二)遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
遞延所得稅資產—流動：		
備抵呆帳	\$ 9,831	\$ 896
存貨跌價及呆滯損失	2,851	2,726
金融商品評價利益	-	( 63)
職工福利認列差異	29	59
兌換利益	( 23)	-
其他	23	-
減：備抵評價	( 10,146)	-
	<u>\$ 2,565</u>	<u>\$ 3,618</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產—非流動：		
研究發展投資抵減	\$ 24,321	\$ 4,387
自動化設備投資投資抵減	21,495	28,599
職工福利認列差異	-	29
未實現資產減損損失	-	113
權益法認列投資損失	6,086	1,438
累積換算調整	( 60)	13
其 他	9	-
	<u>51,851</u>	<u>34,579</u>
減：備抵評價遞延所得稅資產—非流動	( 24,807)	( -)
	<u>\$ 27,044</u>	<u>\$ 34,579</u>

(三)九十八年上半年度符合「促進產業升級條例」之投資抵減辦法，尚未抵減所得稅之金額如下：

發生年度	抵 減 項 目	可抵減總額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
九十五	自動化設備	\$ 6,598	\$ 4,092	九十九年
九十六	"	7,396	7,396	一〇〇年
九十七	"	12,833	12,833	一〇一年
九十五	研究發展支出	2,015	2,015	九十九年
九十六	"	2,372	2,372	一〇〇年
九十七	"	17,108	17,108	一〇一年
		<u>\$ 48,322</u>	<u>\$ 45,816</u>	

(四)截至九十八年六月三十日止，本公司下列增資擴展產生之所得可享受五年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
增資擴展生產 249 其他金屬製品(鑽頭半成品)	九十六年~一〇〇年

(五)本公司截至九十五年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(六)兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	8,575	69,083
	<u>\$ 8,575</u>	<u>\$ 69,083</u>

九十八及九十七年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為9,808仟元及10,603仟元。

九十七及九十六年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為19.72%（預計）及12.95%（實際）。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

六 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 八 年 上 半 年 度			九 十 七 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 14,472	\$ 6,740	\$ 21,212	\$ 33,769	\$ 12,656	\$ 46,425
退休金	1,299	299	1,598	1,855	542	2,397
伙食費	965	289	1,254	2,040	402	2,442
福利金	149	59	208	314	84	398
員工保險費	1,970	1,026	2,996	2,657	1,391	4,048
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 18,855</u>	<u>\$ 8,413</u>	<u>\$ 27,268</u>	<u>\$ 40,635</u>	<u>\$ 15,075</u>	<u>\$ 55,710</u>
折舊費用	<u>\$ 34,708</u>	<u>\$ 3,657</u>	<u>\$ 38,365</u>	<u>\$ 34,501</u>	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 35,755</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,810</u>	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 1,925</u>

五、每股盈餘

(單位：新台幣元)

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十八年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期盈餘	(\$ 41,926)	(\$ 41,162)	37,950	(\$ 1.10)	(\$ 1.08)
具稀釋作用潛在普通					
股之影響					
員工認股權	-	-	-		
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期盈餘加					
潛在普通股之					
影響	(\$ 41,926)	(\$ 41,162)	37,950	(\$ 1.10)	(\$ 1.08)
<u>九十七年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期盈餘	\$ 11,612	\$ 20,776	33,166	\$ 0.35	\$ 0.63
具稀釋作用潛在普通					
股之影響					
員工認股權	-	-	233		
員工分紅	-	-	54		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期盈餘加					
潛在普通股之					
影響	\$ 11,612	\$ 20,776	33,453	\$ 0.35	\$ 0.62

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整，因追溯調整，九十七年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別由 0.38 元及 0.68 元減少為 0.35 元及 0.63 元。

三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	\$ -	\$ -	\$ 250	\$ 250
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	-	-	-	-

本公司九十七年六月三十日之非衍生性金融商品之帳面價值與估計公平價值相當。

(二) 本公司決定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、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及公平價值變動列入損益之金融負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為評估及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(三)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		評價方法估計之金額	
	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日	九十八年 六月三十日	九十七年 六月三十日
資 產				
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 250
負 債				
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	-	-	-	-

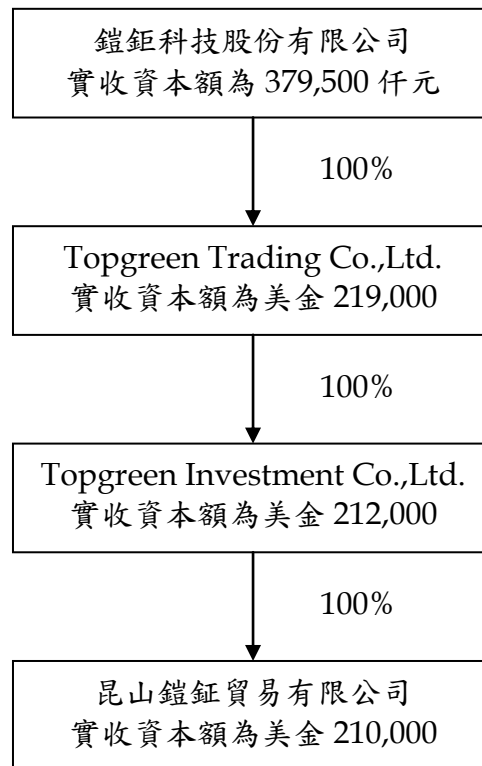
(四)本公司於九十七年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期利益為 250 仟元。

## 二 關係人交易

### (一)關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
昆山鎧鉦貿易有限公司（簡稱鎧鉦公司）	與本公司為同一聯屬公司
林柄達（原名林芳賢）	本公司董事長
林蔡蓁蓁（原名蔡孟怡）	本公司董事長之配偶
蔡兆豐	本公司董事
楊詠淳	本公司董事長二親等內之親屬
林宏潔	本公司董事長二親等內之親屬

(二)採權益法投資之長期股權組織圖



(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨收入

關 係 人 名 稱	九十八年上半年度		九十七年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
鎧鉅公司	\$ 4,796	2	\$ 28,578	11

上述交易條件與一般客戶相較無重大差異。

2.債權債務往來情形

關 係 人 名 稱	九 十 八 年 六 月 三 十 日		九 十 七 年 六 月 三 十 日	
	金 額	%	金 額	%
應收帳款 鎧鉅公司	\$ 3,602	3	\$ 28,578	23
其他應收款 "	3,342	5	-	-

### 3. 資金融通

		九 十 八 年 六 月 三 十 日			
		本 期			
	關 係 人 名 稱	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	性 質
其他應收款	鎧鉦公司	\$ 58,284	\$ 58,284	-	業務往來

		九 十 七 年 六 月 三 十 日			
		本 期			
	關 係 人 名 稱	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	性 質
其他應收款	-	\$ -	\$ -	-	-

#### 其他應付款 (帳列股東往來項下)

		九 十 八 年 六 月 三 十 日			
		本 期		期 末	
關 係 人 名 稱	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 %	利 息 費 用	應 付 利 息
林 柄 達	\$ 9,030	\$ 9,030	-	\$ -	\$ -
蔡 兆 豐	7,000	7,000	-	-	-
林 宏 潔	5,000	5,000	-	-	-
	<u>\$ 21,030</u>	<u>\$ 21,030</u>			

九十七年上半年度：無。

公司向股東借支，並無約定設算利息。

### 4. 提供擔保情形

九 十 八 年 上 半 年 度		九 十 七 年 上 半 年 度	
銀 行	關 係 人 名 稱	銀 行	關 係 人 名 稱
台新銀行	蔡 兆 豐	台新銀行	林 柄 達
台新銀行	林 宏 潔	中國信託商業銀行	
台新銀行	楊 詠 淳		

九 十 八 年 上 半 年 度		九 十 七 年 上 半 年 度	
擔 保 品 內 容	擔 保 品 內 容	擔 保 品 內 容	擔 保 品 內 容
房地產一座落於板橋	房地產一座落於板橋	土地一座落於三峽	
房地產一座落於板橋	房地產一座落於板橋		
房地產一座落於板橋			

### 三 質抵押之資產

本公司下列資產（按帳面價值列示）業經提供作為本公司向銀行借款之擔保品：

	九 十 八 年 六 月 三 十 日	九 十 七 年 六 月 三 十 日
受限制資產－質押定存（流動）	\$ -	\$ 500
－備償戶	-	10,127
－附買回中央公債	-	9,047
固定資產－土地	250,221	250,221
－房屋及建築	-	25,689
－機器設備	431,346	308,374
－其他設備	-	4,110
	<u>\$ 681,567</u>	<u>\$ 608,068</u>

三 重大承諾事項及或有事項：無

四 其 它

(一) 公司於九十七年度因受到全球不景氣之衝擊、產能擴充及大量購置機械設備之關係，導致資金週轉不靈發生存款不足退票之情事，公司為維持營運上所需之現金需求，採取以下因應措施：

1. 銀行融資：

到期融資債務本金的展延，請求本金展延一年。本金自九十八年十二月一日起至九十九年十一月三十日止，償還各債權銀行本金 5%，展延期間正常繳息，展延期間屆滿前 3 個月由中信銀召集各債權銀行協商後續還款計劃或再辦理相關展期。

2. 人工投入的成本管控：

工班排程與加班的改變，直接人員週六日無薪給假，間接人員每週六無薪給假。人工投入自九十七年度 190 人減少至目前的 117 人，減少人數中直接人員 80%，間接人員 20%，減少不必要人力之支出。

3. 採購策略：

檢討並改變採購策略，確實依客戶需求估計備料數量，並與往來供應商協議以年度採購預算，按季下單之採購方式購料，以降低庫存風險，並解決資金積壓流動性不足問題。

#### 4.營運策略

基於本公司成本更具競爭優勢之考量，將銷售策略由原有銷售之大接大複合式材料轉換為銷售大接小複合式材料，並已持續獲得客戶之訂單。本公司另積極開發外銷新客戶，並已陸續通過新客戶對產品效能之驗證，接獲下單訂購。

#### 5.股利政策：

紓困期間不發放現金股利。

(二)本公司對於存款不足退票後之因應策略已於上述說明，九十八年上半年度財務報表仍依繼續經營假設之基礎編制，並無因退票而導致之繼續經營疑慮而有所調整。

#### 五.附註揭露事項

(一)本公司重大交易事項相關資訊：

編號	內容	說明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表二
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、銷貨之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	從事衍生性商品交易。	附註五及二十

(二)轉投資事業相關資訊：

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。	附表三
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表四
5	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本額 20%以上。	無
6	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
7	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
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三)大陸投資資訊：

編號	內容	說明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目……等相關資訊	附表五
2	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項	附表五
3	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形	無
4	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業提供金融通情形	無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項	無

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元／美仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質 (註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註二)	資金貸與總限額 (註二)
											名稱	價值		
0	鎧鉅科技股份有限公司	昆山鎧鉅貿易有限公司	其他應收款	\$ 58,284 (USD 1,776)	\$ 58,284 (USD 1,776)	-	(1)	\$	-	\$ -	-	\$ -	\$ 111,458	\$ 222,916

註一：(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金必要者。

註二：依本公司資金貸與他人作業程序規定限額計算如下：

個別對象資金貸與限額：本公司 98.06.30 淨值百分之二十： $557,289 \times 20\% = 111,458$

資金貸與總限額：本公司 98.06.30 淨值百分之四十： $557,289 \times 40\% = 222,916$

(所稱淨值：以最近期經會計師查核簽證之財務報表為依據)

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
鎧鉅科技股份有限公司	Topgreen Trading Co., Ltd.	採權益法評價之子公司	採權益法之長期股權投資	219,000	其他負債 <u>\$ 23,216</u>	100	無市價資訊	

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／美金元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
鎧鉅科技股份有限公司	Topgreen Trading Co., Ltd.	Offshore Chambers, P.O.Box217, Apia Samoa	從事控股業務	\$ 6,915 USD 219,000	\$ 6,915 USD 219,000	219,000	100	其他負債 \$ 23,216	(\$ 18,136)	(\$ 10,927)	(註2)
Topgreen Trading Co., Ltd.	Topgreen Investment Co., Ltd.	Portcullis TrustNet Chambers P.O.Box 1225 Apia, Samoa	從事控股業務	USD 212,000	USD 212,000	212,000	100	(USD 672,983)	(USD 540,745)	(USD 540,745)	孫公司
Topgreen Investment Co., Ltd.	昆山鎧鉅貿易有限公司	江蘇省昆山市張浦鎮濱江北路150號	從事各類印刷電路板的鑽頭、銼刀及機械刀具的商業批發及進出口業務	USD 210,000	USD 210,000	-	100	(USD 674,983)	(USD 540,745)	(USD 540,745)	孫公司

註一：以上各被投資公司均採經會計師查核之同期間財務報表認列投資損益。

註二：含本期已實現銷貨毛利 8,567 仟元及未實現銷貨毛利 1,358 仟元。

附表四 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：美金元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
Topgreen Trading Co., Ltd.	非上市(櫃)公司： Topgreen Investment Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	212,000	(\$ 672,983)	100	無市價資訊	
Topgreen Investment Co., Ltd.	昆山鎧鉦貿易有限公司	"	"	-	( 674,983)	100	無市價資訊	

附表五 大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：美金元／新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列投資 損益(註二)	期末投資帳面 價值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
昆山鎰鈺貿易有限公司	從事各類印刷電 路板的鑽頭、銑 刀及機械刀具 的商業批發及 進出口業務	USD 210,000 NTD 6,631	(二)	USD 210,000 NTD 6,631	USD - NTD -	-	USD 210,000 NTD 6,631	100	(USD 540,745) (NTD 18,136) (二)-2	(USD 674,983) (NTD 22,146)	-

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - 3.其他。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：美元／新台幣仟元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 6,631 (USD 210,000)	NTD 6,631 (USD 210,000)	NTD 334,373

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現(損)益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
昆山鎰鈺貿易有限公司	同一聯屬公司	銷貨	\$ 4,796	雙方協議價格與一般客戶無重大差異	與一般客戶相同	類似	\$ 3,602	2	\$ 1,358

鎧鉅科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十八年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	合	計
庫存現金				\$	573
銀行存款					
	支票及活期存款				35,536
	外幣存款	主要係	271,443 美元，		<u>8,965</u>
		@32.81、其他（金額不	大，不予以彙總）		
					<u>\$ 45,074</u>

鎧鉅科技股份有限公司

應收票據明細表

民國九十八年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
昌 謙	貨 款	\$ 6,200
祥 裕	"	3,238
詠 宸	"	1,424
恩 盛	"	872
鼎 揚	"	789
其 他 (註)	"	<u>1,681</u>
		14,204
減：備抵呆帳		( <u>142</u> )
		<u>\$ 14,062</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

鎧鉅科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
建滔高科技	貨 款	\$ 39,717
CNEX	"	13,264
CSCO	"	5,971
其他（註）	"	<u>78,297</u>
		<u>137,249</u>
關係人		
鎧 鉅	貨 款	<u>3,602</u>
		140,851
減：備抵呆帳		( <u>7,756</u> )
		<u>\$133,095</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

鎧鉅科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十八年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	市價 (註)
原	料			\$ 54,486		\$ 54,709
在	製	品		26,432		41,605
製	成	品		157,611		203,510
商	品			<u>4,722</u>		<u>5,246</u>
				<u>\$ 243,251</u>		<u>\$ 305,070</u>

註：市價除原、物料係以九十八年六月三十日最近一筆進價為基礎外，  
在製品及製成品市價係為淨變現價值。

鎧鉅科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表五

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>
其他應收款		昆山鎧鉅代收款		\$ 5,401	
其他應收款—關係人		昆山鎧鉅資金貸放		58,284	
		其 他		<u>57</u>	
				<u>\$ 63,742</u>	

鎧鉅科技股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國九十八年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
留抵稅額		營業稅		\$ 4,032	
應收退稅款				1,781	
預付費用		資本租賃預付利息		7,778	
預付退休金		退休金		146	
其他(註)				<u>1,218</u>	
				<u>\$ 14,955</u>	

註：個別金額不大予以彙總。

鎧鉅科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		投資(損)益 (註一)	累 積 換 算 調 整 數	期 末 餘 額			市價或股權淨值(註三)		提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	持 股 比 例 %	金 額 (註二)	單 價 (元)	總 價	
非上市(櫃)公司普通股 Topgreen Trading Co., Ltd.	219,000	(\$ 12,679)	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 10,927)	\$ 390	219,000	100	(\$ 23,216)	-	\$ -	無

註一：經按會計師查核之九十八年上半年度財務報表計算。

註二：帳列其他負債項下。

註三：股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

鎧鉅科技股份有限公司  
 應付短期票券明細表  
 民國九十八年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元/美元

<u>借 款 種 類 及 債 權 人</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
應付短期票券	\$ 20,000	98.06.05~98.08.04	3.99%	30,000	附註二十二

鎧鉅科技股份有限公司

應付票據明細表

民國九十八年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
主 力 佳	貨 款	\$ 16,313
欣 竑	〃	10,675
業捷實業有限公司	〃	3,742
主 力 欣	〃	2,019
其他（註）	〃	<u>3,888</u>
		<u>\$ 36,637</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

鎧鉅科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
主力佳	貨 款	\$ 8,824
主力欣	〃	4,577
富翔國際有限公司	〃	1,504
威鑽材料國際有限公司	〃	1,303
其他（註）	〃	<u>3,963</u>
		<u>\$ 20,171</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

鎧鉅科技股份有限公司

應付費用明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資	6	月薪資	\$	4,423
水	電		費		1,401
利	息				582
保	險		費		1,205
其	他		(註)		<u>4,340</u>
					<u>\$ 11,951</u>

註：個別金額不大予以彙總

鎧鉅科技股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國九十八年六月三十日

明細表十二

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>
暫收款				\$	5,715
其他(註)					<u>164</u>
				\$	<u>5,879</u>

註：個別金額不大予以彙總。

鎧鉅科技股份有限公司

長期借款明細表

民國九十八年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

債權人	契約期限	償還辦法	年利率(%)	金 額			抵押或擔保
				一年內到期	一年以上到期	合 計	
合作金庫	89.12.08~104.12.08	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.55	\$ 881	\$ 29,327	\$ 30,208	請參閱附註二十一
	94.11.04~99.11.04	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	3.38	40	1,350	1,390	"
	94.11.11~99.11.04	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	3.38	127	4,231	4,358	"
	92.12.15~99.12.15	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	3.375	93	3,087	3,180	"
	96.08.03~101.08.03	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.435	284	9,466	9,750	"
	97.10.23~98.10.23	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	3.9	434	17,246	17,680	"
	97.10.23~98.10.23	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	4.4	66	2,309	2,375	"
華南銀行	97.10.23~98.10.23	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.78	875	29,125	30,000	"
	95.04.27~100.04.27	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	1.9	167	5,563	5,730	"
	94.03.03~99.03.03	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.525	75	2,489	2,564	"
	94.08.03~99.08.03	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.525	89	2,956	3,045	"
	96.03.14~101.03.14	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.69	73	2,447	2,520	"
	96.02.15~101.02.15	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.69	241	8,014	8,255	"
	95.08.31~100.08.31	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	1.71	120	3,991	4,111	"
	95.08.21~100.08.31	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.69	240	7,992	8,232	"
	95.04.12~100.04.12	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.31	178	5,914	6,092	"
	95.04.12~100.04.12	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.31	118	3,943	4,061	"
	97.08.18~98.08.18	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	5.55	80	2,811	2,891	"
兆豐銀行	97.08.18~98.08.18	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	5.55	115	4,022	4,137	"
	97.08.18~98.08.18	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	5.55	117	4,088	4,205	"
	94.07.15~98.07.15	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	3.075	45	1,627	1,672	"
	94.07.15~98.07.15	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	3.075	56	1,741	1,797	"
	95.03.31~98.01.11	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	3.25	14	478	492	"
	95.05.17~98.01.11	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	3.25	18	592	610	"
萬泰銀行	95.07.21~98.01.11	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	3.25	19	617	636	"
	97.08.05~98.08.05	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.55	149	4,971	5,120	"
台新銀行	97.09.18~98.03.17	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	3.75	875	29,125	30,000	"
	97.09.18~98.09.17	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	4.63	161	5,356	5,517	"
中華開發	96.05.18~101.05.18	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.014	642	21,358	22,000	"
	96.11.13~101.05.18	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.011	1,021	33,979	35,000	"
	96.12.10~101.05.18	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.102	496	16,504	17,000	"
	96.03.24~101.05.18	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.073	755	25,145	25,900	"
新光銀行	97.03.27~100.03.25	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.31	729	24,271	25,000	"

(接次頁)

(承前頁)

債權人	契約期限	償還辦法	年利率(%)	金額			抵押或擔保
				一年內到期	一年以上到期	合計	
中信銀行	97.03.31~98.03.31	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.07	\$ 1,458	\$ 48,542	\$ 50,000	"
	97.10.31~98.01.31	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.07	2,713	90,287	93,000	"
元大銀行	97.10.31~98.01.31	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.07	29	971	1,000	"
	97.08.01~98.07.31	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.24	176	5,843	6,019	"
	97.08.01~98.07.31	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.24	292	9,708	10,000	"
	97.08.01~98.07.31	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	4.878	161	5,642	5,803	"
	97.08.01~98.07.31	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	6.613	171	5,562	5,733	"
玉山銀行	97.08.01~98.07.31	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	6.7	83	2,694	2,777	"
	96.12.31~101.12.31	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	1.81	397	13,203	13,600	"
	97.02.14~102.02.14	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	1.81	434	14,441	14,875	"
	97.03.28~102.03.28	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	1.81	433	14,417	14,850	"
	97.09.23~98.03.23	展延至 98.12 起一年內還本金 5%	2.56	729	24,271	25,000	"
				<u>\$ 16,469</u>	<u>\$ 551,716</u>	<u>\$ 568,185</u>	

鎧鉅科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
營業收入					
	複合式材料			\$ 77,257	
	PCB 鑽頭／銑刀			83,509	
	機械刀具			5,360	
	其 他			<u>5,915</u>	
				172,041	
減：銷貨退回及折讓				( <u>4,014</u> )	
					<u>\$168,027</u>

鎧鉅科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
產銷成本	
期初原料	\$ 88,984
加：本期進料	13,139
製成品轉入	33
在製品轉入	-
商品轉入	-
其他	-
減：轉至商品	889
轉至營業費用	188
其他	10
期末原料	<u>54,486</u>
本期耗用原料	46,583
直接人工	12,312
製造費用	<u>51,981</u>
製造成本	110,876
加：期初在製品	18,277
製成品轉入	74,729
商品轉入	686
其他	29
減：轉至製成品	-
轉至原料	3,623
轉至商品	647
其他	-
期末在製品	<u>26,432</u>
製成品成本	173,895
加：期初製成品	195,469
製成品轉入	3,616
減：轉至在製品	74,729
轉至原料	33
其他	134
期末製成品	<u>157,611</u>
產銷成本	<u>140,473</u>
期初商品存貨	6,269
加：本期購入商品	2,617

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
	在製品轉入	\$	647
	原料轉入		890
減：	轉至營業費用		612
	轉至在製品		687
	期末商品存貨		<u>4,722</u>
	進銷成本		4,402
減：	下腳收入	(	<u>176)</u>
	營業成本合計		<u>\$144,699</u>

鎧鉅科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出				\$ 1,886	\$ 3,848	\$ 1,006
退 休 金				143	78	78
伙 食 費				81	152	56
旅 費				19	253	157
呆帳損失				23	25,356	-
廣 告 費				18	25	-
保 險 費				207	689	130
折舊費用				27	397	3,233
勞 務 費				-	1,313	-
出口費用				940	-	-
租金支出				190	840	167
其他費用（註）				<u>1,329</u>	<u>3,135</u>	<u>2,087</u>
				<u>\$ 4,863</u>	<u>\$ 36,086</u>	<u>\$ 6,914</u>

註：其他各別金額不大，予以彙總。

鎧鉅科技股份有限公司  
營業外收入－什項收入明細表  
民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
機台買賣收入		\$ 677
未實現售後租回利益 攤銷		264
客戶權利金收入		124
其他（註）		<u>4</u>
		<u>\$ 1,069</u>

註：其他各別金額不大，予以彙總。