

鐵研科技股份有限公司  
民國一〇〇年及九十九年度  
財務報表暨查核報告書  
(股票代號：3369)

公司地址：桃園縣蘆竹鄉海湖村20鄰中圳街176號  
電 話：032624980

# 鐵研科技股份有限公司

## 民國一〇〇年財務報告

### 目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	第 1	頁
二、	目錄	第 2	頁
三、	會計師查核報告	第 3~4	頁
四、	資產負債表	第 5	頁
五、	損益表	第 6	頁
六、	股東權益變動表	第 7	頁
七、	現金流量表	第 8~9	頁
八、	財務報表附註		
	(一)公司沿革	第 10	頁
	(二)重要會計政策之彙總說明	第 10~12	頁
	(三)會計變動之理由及其影響	第 12	頁
	(四)重要會計科目之說明	第 12~22	頁
	(五)關係人交易	第 22~25	頁
	(六)質押之資產	第 26	頁
	(七)重大承諾事項及或有事項	第 26	頁
	(八)重大之災害損失	第 26	頁
	(九)重大之期後事項	第 26	頁
	(十)其他	第 26	頁
	(十一)附註揭露事項	第 26	頁
	1. 重大交易事項相關資訊	第 26	頁
	2. 轉投資事業相關資訊	第 27	頁
	3. 大陸投資資訊	第 27	頁
	(十二)營運部門資訊	第 27	頁
九、	重要會計科目明細表		
十、	會計師公會印鑑證明書		

# 鐵研科技股份有限公司

## 會計師查核報告書

鐵研科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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。

本會計師等係依照「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之規定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。本會計師等相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師等之意見，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，足以允當表達鐵研科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

後附之民國一〇〇年度財務報表各科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師等採用第二段所述之查核程序予以查核，依本會計師等之意見，該等科目明細表係依照第三段所述之準則編製，足以允當表達鐵研科技股份有限公司民國一〇〇年度財務報表各科目之明細內容。

鐵研科技股份有限公司已編製民國一〇〇年及九十九年度合併財務報表，並經本會計師等出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

鐵研科技股份有限公司董事會 公鑒

寶業聯合會計師事務所

會計師：

會計師：

行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准文號金管證六字第0940102305號函

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 三 日

鐵研科技股份有限公司  
資產負債表

民國100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

	100.12.31			99.12.31			100.12.31			99.12.31			
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%			
<b>資產</b>													
流動資產													
1100 現金及約當現金(附註二(一)四(一))	\$ 107,050	11	\$ 23,852	2	2100 短期借款(附註四(十二))	\$ 43,500	6	\$ 26,176	2				
1120 應收票據淨額(附註二(二)四(二))	3,844	-	3,711	-	2120 應付票據	-	-	57	-				
1140 應收帳款淨額(附註二(二)四(三))	28,835	3	35,893	3	2140 應付帳款	4,029	-	5,979	1				
1150 應收帳款-關係人淨額(附註四(四)五)	14,161	1	55,405	5	2170 其他應付款項-關係人(附註五)	4,288	-	8,983	1				
1180 其他應收款-關係人(附註五)	296,195	29	387,513	34	2190 其他應付款項(附註四(十四))	2,253	-	96,154	8				
1190 其他金融資產-流動(附註四(五))	1	-	2	-	2210 預收款項	-	-	22,976	2				
120x 存貨(附註二(三)四(六))	39,066	4	50,400	4	2260 預收一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十五))	838	-	769	-				
1250 預付費用(附註四(七))	4,037	0	13,292	1	2270 其他流動負債	32,719	3	29,272	3				
1280 其他流動資產(附註四(八))	17,163	2	19,634	2	2280 流動負債合計	94	-	109	-				
11xx 流動資產合計	509,952	50	589,702	51	21xx 流動負債合計	87,721	9	190,485	17				
基金及長期投資													
1420 投資(附註二(四)四(九))	268,731	26	280,883	24	長期借款	157,670	15	190,298	16				
14xx 基金及長期投資合計	268,731	26	280,883	24	長期應付票據及款項(附註四(十六))	-	-	7,912	1				
固定資產(附註二(五)四(十))					長期負債合計	157,670	15	198,210	17				
土地					其他負債(附註四(十七))	24,411	2	32,558	3				
1501 房屋及建築	43,550	4	43,550	3	負債總額	269,802	26	421,253	37				
1521 機器設備	115,319	11	115,319	10	股本(附註四(十八))	1,192,087	116	992,087	86				
1531 其他設備	79,234	8	79,234	7	資本公積(附註二(六)四(二十))	252,145	25	394,945	29				
157x 成本及重估增值	80,828	8	80,233	7	保留盈餘(附註四(二十一))	( 714,388)	( 70)	( 605,985)	( 53)				
1599 減：累計減損-固定資產	( 318,931)	( 31)	( 318,336)	( 27)	法定盈餘公積(附註二(七))	23,837	2	23,837	2				
15x9 減：累積折舊	( 2,559)	( 0)	( 3,496)	( 0)	股東權益及其他調整項目合計	738,225	( 72)	( 629,832)	( 55)				
15xx 固定資產淨額	114,604	( 11)	91,273	( 8)	股東權益總額	27,598	3	7,133	1				
其他資產(附註二(十)四(十一))	201,768	20	223,567	19	負債及股東權益總額	757,442	74	728,170	63				
1800 出租資產	27,045	2	27,400	3	負債及股東權益總額	\$ 1,027,244	100	\$ 1,149,423	100				
1810 閒置資產	13,857	1	19,242	2									
1820 存出保證金	219	-	219	-									
1860 遞延所得稅資產-非流動	5,672	1	8,410	1									
18xx 其他資產合計	46,793	4	55,271	6									
資產總額	\$ 1,027,244	100	\$ 1,149,423	100									

(請參閱財務報表附註)

董事長

經理人

會計主管

**鐵研科技股份有限公司**  
**損 益 表**

民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	民國100年度		民國99年度	
		金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額				
4110	銷貨收入(附註二(八))	\$ 154,999	100	\$ 187,017	100
4100	銷貨收入淨額	154,999	100	187,017	100
	營業成本(附註二(八))	( 121,817)	( 79)	( 182,139)	( 97)
59	營業毛利				
5910	營業毛利(毛損)	33,182	21	4,878	3
5920	減：聯屬公司間未實現利益	7,444	5	3,458	2
5930	加：聯屬公司間已實現利益	( 3,458)	( 2)	( 1,253)	( 1)
59	營業毛利淨額	37,168	24	7,083	4
	營業費用(附註二(八))				
6100	推銷費用	( 3,780)	( 2)	( 5,416)	( 3)
6200	管理及總務費用	( 70,035)	( 45)	( 54,754)	( 29)
6300	研究發展費用	( 10,121)	( 7)	( 12,073)	( 6)
6000	營業費用合計	( 83,936)	( 54)	( 72,243)	( 39)
6900	營業淨利(淨損)	( 46,768)	( 30)	( 65,160)	( 35)
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	6,323	4	6,959	4
7120	權益法認列之投資收益	-	-	15,496	8
7130	處分固定資產利益	3,565	2	4,081	2
7160	兌換利益(附註二(十))	7,064	5	2,241	1
7210	租金收入	1,600	1	1,600	1
7480	什項收入	4,135	3	18,835	10
7100	營業外收入及利益合計	22,687	15	49,212	26
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	( 7,473)	( 5)	( 7,447)	( 5)
7520	投資損失	( 56,994)	( 37)	( 37,057)	( 20)
7560	兌換損失(附註二(十))	( 8,459)	( 5)	( 6,060)	( 3)
7880	什項支出	( 5,290)	( 3)	( 6,525)	( 3)
7500	營業外費用及損失合計	( 78,216)	( 50)	( 57,089)	( 31)
7900	繼續營業單位稅前損益	( 102,297)	( 66)	( 73,037)	( 39)
8110	所得稅費用(利益)(附註二(十一)四(二十二))	( 6,096)	( 4)	( 5,415)	( 3)
9600	本期淨利(淨損)	<u>\$ ( 108,393)</u>	<u>( 70)</u>	<u>\$ ( 78,452)</u>	<u>( 42)</u>
9750	基本每股盈餘(附註二(十二))	\$ ( 0.92)	-	\$ ( 0.79)	-
9850	稀釋每股盈餘 四(二十三))	\$ ( 0.92)	-	\$ ( 0.79)	-

(請參閱財務報表附註)

董事長

經理人

會計主管

鐵研科技股份有限公司  
股東權益變動表

民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	資本公積	保留盈餘				股東權益總計
			法定盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算調整數		
民國98年12月31日餘額	\$ 992,087	\$ 334,945	\$ 23,837	\$ ( 551,380)	\$ 24,561	\$ 824,050	
民國99年度稅後淨利(損)	-	-	-	( 78,452)	-	( 78,452)	
外幣財務報表換算所產生兌換差額 增減	-	-	-	-	( 17,428)	( 17,428)	
民國99年12月31日餘額	\$ 992,087	\$ 334,945	\$ 23,837	\$ ( 629,832)	\$ 7,133	\$ 728,170	
現金增資	200,000	( 82,800)	-	-	-	117,200	
民國100年度稅後淨利(損)	-	-	-	( 108,393)	-	( 108,393)	
外幣財務報表換算所產生兌換差額 增減	-	-	-	-	20,465	20,465	
民國100年度12月31日餘額	\$ 1,192,087	\$ 252,145	\$ 23,837	\$ ( 738,225)	\$ 27,598	\$ 757,442	

(請參閱財務報表附註)

董事長

經理人

會計主管

**鐵研科技股份有限公司**  
**現金流量表**  
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項目	民國100年度	民國99年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅後淨利(損)	\$( 108,393)	\$( 78,452)
調整項目		
折舊費用(含出租資產-折舊、其他損失)	27,790	22,834
備抵呆帳損失提列(迴轉收入)	( 78)	( 536)
權益法認列之投資(收益)損失	56,994	21,561
處分固定資產利益	( 3,534)	( 4,081)
未實現銷貨損失	( 7,444)	( 3,458)
已實現銷貨毛利	3,458	1,253
應收票據及帳款(增加)減少	7,403	( 3,281)
其他應收款減少	-	453
存貨減少	11,334	58,754
預付費用(增加)減少	9,255	( 4,217)
其他流動資產(增加)減少	( 888)	1,165
遞延所得稅資產(增加)減少	6,095	5,413
應付票據及帳款增加(減少)	( 2,006)	4,528
應付費用增加(減少)	( 4,705)	( 1,199)
其他應付款項減少	( 18,740)	( 21,345)
預收款項增加(減少)	69	( 3,043)
其他流動負債增加(減少)	( 14)	( 506)
應計退休金負債增加(減少)	( 30)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	( 23,434)	( 4,157)
<b>投資活動之現金流量</b>		
增加採權益法之長期股權投資	( 26,528)	( 9,097)
購置固定資產	( 5,780)	( 7,076)
處分固定資產價款	696	26,847
其他應收款-關係人(增加)減少	40,812	( 22,484)
其他金融資產(增加)減少	1	9,548
存出保證金(增加)減少	-	31
投資活動之淨現金流入(流出)	9,201	( 2,231)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	17,324	( 953)

(接次頁)



(承前頁)

**鐵研科技股份有限公司**  
**現金流量表**  
民國100年及99年1月1日至12月31日

項目	單位：新台幣仟元	
	民國100年度	民國99年度
長期借款減少(含一年內到期)	( 29,181)	( 6,791)
長期應付票據增加(減少)	( 7,912)	7,912
現金增資(私募)	117,200	-
融資活動之淨現金流入	97,431	168
本期現金及約當現金淨增減數	83,198	( 6,220)
期初現金及約當現金餘額	23,852	30,072
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 107,050</u>	<u>\$ 23,852</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 7,473</u>	<u>\$ 6,865</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 4</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 32,719</u>	<u>\$ 29,272</u>
購置固定資產		
本期增加數	1,544	892
加：期初應付設備款	4,236	10,420
減：期末應付設備款	-	( 4,236)
本期購置固定資產支付數	<u>\$ 5,780</u>	<u>\$ 7,076</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長

經理人

會計主管

鐵研科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國85年11月依公司法暨其他相關法令規定設立登記，本公司發行之股票自民國95年3月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，另於民國97年12月終止上櫃。

本公司主要業務為電磁材料(柔性氧化磁鐵芯)、機械器材、電子零件及組件之製造加工買賣及進出口貿易。

本公司截至100年及99年12月31日止之員工人數分別為50人及52人。

二、重要會計政策之彙總說明：

(一) 現金及約當現金

現金係指用途未受限制之庫存現金及各種銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金及即將到期(指投資日起三個月內到期或清償)，且利率變動對其價值影響甚少之投資等。

(二) 備抵呆帳

備抵呆帳係根據以往收帳經驗及衡量期末應收票據及帳款之可能發生呆帳情形予以估列。

(三) 存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及半成品，惟實際產量異常大於正常產能時，則以實際產量作為分攤基礎；變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，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逐項比較為基礎。成本係採月加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。若存貨係為供應銷售合約而保留者，其估計售價係以契約價格為基礎。

(四) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司表決權股份達20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價；當有證據顯示資產價值有重大減損時，應就其減損部份認列損失。
2. 海外轉投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

(五) 固定資產

1. 固定資產係以取得成本為入帳基礎；能延長耐用年數之重大改良、更新及增添部份，作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出作為當期費用處理。固定資產依有關規定予以重估增值時，應將重估金額扣除增值稅準備後之淨額以固定資產重估增值列於未實現重估增值項下。
2. 固定資產報廢或處分時，其帳列金額及累計折舊均自帳上沖銷，處分之利益列於營業外收入及利益，報廢或處分之損失則列為當期營業外費用及損失。
3. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續依估列尚可使用年限提列折舊。固定資產之耐用年數如下：

項	目	年	數		
房	屋	及	建	築	2 - 50 年
機	器	設	備	2 - 15 年	
其	他	設	備	2 - 11 年	

4. 另更新及增添部份之折舊按所屬固定資產之耐用年數提列，重大改良部份則按所屬固定資產之剩餘年限提列；對已提足折舊之固定資產繼續使用者，評估其耐用年限續就殘值提列折舊，未使用者其殘值轉列其他損失。

#### (六) 資本公積

資本公積係依有關法令規定，因長期投資按權益法評價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積僅能用於彌補虧損撥充股本，不得用以分配現金股利，至於以股票溢價及資產重估增值之資本公積撥充股本時，每年以一次及一定比例為限。股票溢價撥充者，並不得於現金增資年度即將該增資溢價發行之資本公積轉增資。

#### (七) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損或轉增資外不得使用之。

#### (八) 收入、成本及費用認列方法

收入於獲利過程已大部分完成，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。

#### (九) 員工退休金

本公司現有員工皆選擇適用「勞工退休金條例」之退休金制度，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

#### (十) 外幣交易

本公司以新台幣記帳，外幣計價之交易均於交易發生時按交易發生日之即期匯率換算成新台幣列帳。外幣債權債務因匯率變動，若交易發生日與結清日係在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額，列為當期之兌換損益，交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算，換算差額亦認列為當期之兌換損益。

#### (十一) 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤；將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期迴轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議盈虧撥補後列為當年度所得稅費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

#### (十二) 每股盈餘（虧損）

每股盈餘（虧損）之計算係以當期流通在外加權平均普通股數為計算基礎；現金增資者，以其流通期間計算加權平均股數，盈餘、資本公積或員工紅利轉增資者，在計算當期及以往每一會計期間之每股盈餘時，則按增資比例計算當期或追溯調整以前年度流通在外之加權平均股數。

#### (十三) 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。

#### (十四) 流動與非流動資產及負債之劃分原則

本公司係為經營電磁材料之研發、製造及買賣等相關業務，有關之資產與負債，係按12個月為營業週期，作為劃分流動與非流動之基準。

#### (十五) 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號『資產減損之會計處理準則』規定於資產負債表日對有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不在或減少，即予以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產存在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後金額。

#### (十六) 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於93年1月1日至96年12月31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。

#### (十七) 員工分紅與董監酬勞

自民國97年1月1日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國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，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。

#### (十八) 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門之決策，並評估該部門之績效、(3) 具個別分離之財務資訊。本公司選擇僅於合併財務報表揭露部門資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

(一) 本公司自民國100年1月1日起，採用會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，依規定於本年度開始重新衡量原始產生之放款及應收款，此項變動對本公司民國100年度財務報表並無重大影響。

(二) 本公司自民國100年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，該公報係用以取代原發布之財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。依據該公報之規範，企業應以主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果為基礎，重新辨識企業之營運部門並揭露相關營運部門之資訊。此項變動對本公司民國100年度財務報表不產生損益之影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

科 目	100.12.31	99.12.31
庫存現金	\$ 181	\$ 158
銀行存款	106,869	23,694
合 計	\$ 107,050	\$ 23,852

1. 上述現金及銀行存款均未提供質押或擔保。

2. 民國100年12月31日定期存款為7,500仟元，利率為1.265%-1.345%，期間為100.6.7-101.7.7

#### (二) 應收票據淨額

科 目	100.12.31	99.12.31
應收票據	\$ 3,644	\$ 3,711
合 計	\$ 3,644	\$ 3,711

(三) 應收帳款淨額

科目	100. 12. 31	99. 12. 31
應收帳款	\$ 28,987	\$ 36,323
減：備抵呆帳-應收帳款	(352)	(430)
合計	\$ 28,635	\$ 35,893

(四) 應收帳款-關係人

科目	100. 12. 31	99. 12. 31
應收帳款-關係人	\$ 14,161	\$ 55,405
合計	\$ 14,161	\$ 55,405

(五) 其他金融資產-流動

科目	100. 12. 31	99. 12. 31
受限制資產-活期存款	\$ 1	\$ 2
合計	\$ 1	\$ 2

(六) 存貨

科目	100. 6. 30.	99. 6. 30.
製成品	\$ 44,783	\$ 39,353
在製品	68,479	96,607
原料	18,054	36,710
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(92,250)	(122,270)
合計	\$ 39,066	\$ 50,400

1. 民國100年度與存貨相關之銷貨成本為121,817仟元，其中包括存貨跌價回升利益為30,020仟元，存貨淨盤虧2,021仟元及未分攤加工成本16,048仟元。
2. 民國99年度與存貨相關之銷貨成本為181,775仟元，其中包括存貨跌價損失為13,412仟元，存貨淨盤盈612仟元及未分攤加工成本18,232仟元。

(七) 預付款項

項目	100. 12. 31	99. 12. 31
預付貨款	- \$	6,989
預付保險費	\$ 334	357
用品盤存	179	97
預付所得稅	15	17
預付退休金(註)	2,576	2,578
其他	933	3,254
合計	\$ 4,037	\$ 13,292

註：本公司退休金相關資訊，請參閱附註四之16。

(八) 其他流動資產

科 目	100.12.31	99.12.31
留抵稅額	\$ 8,743	\$ 8,356
暫付款	435	-
應收退稅款	274	208
淨遞延所得稅資產	7,711	11,070
合 計	<u>\$ 17,163</u>	<u>\$ 19,634</u>

(九) 長期投資

1. 民國100年12月31日

被投資公司	金額	持股比率
權益法：		
鐵研科技(薩摩亞)股份有限公司	\$ 11,139	100%
湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	257,592	100%
合 計	<u>\$ 268,731</u>	

2. 民國99年12月31日

被投資公司	金額	持股比率
權益法：		
鐵研科技(薩摩亞)股份有限公司	\$ 16,998	100%
湯姆遜科技(薩摩亞)股份有限公司	263,477	100%
湯姆遜科技有限公司	408	100%
合 計	<u>\$ 280,883</u>	

1. 鐵研科技(薩摩亞)股份有限公司

(1) 係本公司持股100%，採權益法評價之被投資公司，該公司設立時之資本額為美金3,156仟元，截至民國100年12月31日本公司累計投資該公司美金3,156仟元，折合新台幣109,815仟元。

(2) 民國100年及99年度依會計師簽證之財務報表，分別認列投資損失5,859仟元及37,057仟元。

2. 湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司

(1) 本公司原係透過湯姆遜科技(薩摩亞)股份有限公司再投資湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司，民國100年為調整投資架構，將湯姆遜科技(薩摩亞)股份有限公司解散並清算，清算後本公司按原對該公司之帳列餘額取得湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司之全數股權。採權益法評價。

(2) 湯姆遜科技(薩摩亞)股份有限公司解散及清算前，本公司透過該公司轉投資湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司累計美金15,750仟元，折合新台幣512,610仟元，其中民國100年度新增投資計美金900仟元，折合新台幣26,933仟元；截至民國100年12月31日止，累計投資美金15,750仟元，折合新台幣512,610仟元。

(3) 民國100年及99年度依會計師簽證之財務報表，分別認列投資損失50,983仟元及投資收益15,496仟元，其匯率換算調整數調增20,465仟元及調減17,428仟元。前述損益之認列在湯姆遜科技(薩摩亞)股份有限公司解散及清算前，係透過該公司認列。

3. 湯姆遜科技有限公司

係本公司持股100%，採權益法評價之被投資公司，該公司設立時之資本額為500仟元，於民國100年11月申請解散及清算，清算後收回投資款405仟元。

(十) 固定資產

1. 民國100年12月31日

摘要	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	未折減餘額
土地	\$ 43,550	-	-	\$ 43,550
房屋及建築	115,319 \$	11,261	-	104,058
機器設備	79,234	47,710 \$	156	31,368
其他設備	80,828	55,633	2,403	22,792
合 計	\$ 318,931	\$ 114,604	\$ 2,559	\$ 201,768

2. 民國99年12月31日

摘要	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	未折減餘額
土地	\$ 43,550	-	-	\$ 43,550
房屋及建築	115,319 \$	8,436	-	106,883
機器設備	79,234	33,634 \$	633	44,967
其他設備	80,233	49,203	2,863	28,167
合 計	\$ 318,336	\$ 91,273	\$ 3,496	\$ 223,567

1. 固定資產利息資本化

民國100年及99年度利息支出總額7,473仟元及7,447仟元，利息資本化金額皆為0仟元。

2. 民國100年及99年度工廠之土地、廠房、部份機器設備及其他設備已提供作為銀行之借款擔保，請參閱附註六。

(十一) 其他資產

科 目	100. 12. 31	99. 12. 31
出租資產	\$ 27,045	\$ 27,400
閒置資產	13,857	19,242
存出保證金	219	219
催收款	2,194	2,194
減：備抵呆帳	(2,194)	(2,194)
淨遞延所得稅資產-非流動	5,672	8,410
合 計	\$ 46,793	\$ 55,271

1. 上述主要出租資產，依已簽訂租約，估計未來應收租金總額如下：

期 間	金 額
101年度	\$ 560
合 計	\$ 560

2. 本公司出租資產提供予銀行作為借款之擔保情形，請參閱附註六。

3. 閒置資產

科 目	100. 12. 31	99. 12. 31
閒置資產	\$ 27,026	\$ 28,928
減：累計折舊	(11,261)	(7,232)
減：累計減損	(1,908)	(2,454)
閒置資產淨額	\$ 13,857	\$ 19,242

## (十二) 短期借款

1. 民國100年12月31日

債權人	借款性質	利率區間	金額	備註
中國信託銀行	信用借款	3.95%	\$ 43,500	
合 計			<u>\$ 43,500</u>	

2. 民國99年12月31日

債權人	借款性質	利率區間	金額	備註
大眾銀行	信用借款	2.88%	\$ 26,176	
合 計			<u>\$ 26,176</u>	

## (十三) 應付費費用

科 目	100.12.31	99.12.31
應付薪資	\$ 2,646	\$ 3,567
應付利息	584	582
應付保險費	634	634
其他	424	4,210
合 計	<u>\$ 4,288</u>	<u>\$ 8,993</u>

## (十四) 其他應付款項

科 目	100.12.31	99.12.31
應付設備款	- \$	700
其他(應付本票)	-	22,276
合 計	<u>- \$</u>	<u>22,976</u>

## (十五) 長期借款

債權人	借款性質	100.12.31		99.12.31		期間	擔保品
		利率	金額	利率	金額		
永豐商銀	信用借款, 註1	3.05	\$ 18,209	2.88	\$ 21,262	98.2.24- 104.12.31	無
永豐商銀	擔保借款, 註2	3.05	17,599	2.88	20,143	98.2.26- 108.7.01	出租資產
合作金庫	擔保借款, 註3	3.05	54,552	2.88	57,230	95.7.13- 115.7.13	土地及建物
合作金庫	信用借款, 註1	3.05	63,885	2.88	77,186	98.2.23- 104.12.31	無
元大商銀	信用借款, 註1	3.05	16,804	2.88	20,383	98.2.23- 104.12.31	無
新光銀行	信用借款, 註1	3.05	19,340	2.88	23,366	98.2.24- 104.12.31	無
合 計			<u>190,389</u>		<u>219,570</u>		
減: 一年內到期之長期借款			<u>(32,719)</u>		<u>(29,272)</u>		
一年以後到期部份			<u>\$ 157,670</u>		<u>\$ 190,298</u>		



1. 本公司於民國97年度發生存款不足跳票，同年度提出重整，後於民國98年度撤銷重整後，積極與各債權銀行協商，於民國98年11月間與債權銀行達成協議，債權銀行之欠款本金展延之民國104年12月31日，民國99年度分四期償還3%本金，餘款自民國100年起分五年60期按月平均攤還本息。
2. 民國98年11月間與債權銀行達成協議，債權銀行之欠款本金展延之民國108年7月1日，民國99年度分四期償還3%本金，餘款自民國100年起，按月平均攤還本息。
3. 民國98年11月間與債權銀行達成協議，債權銀行之欠款本金展延之民國115年7月13日，民國99年度分四期償還3%本金，餘款自民國100年起，按月平均攤還本息。
4. 本公司提供資產作為上述長期借款之擔保品，請參閱附註六。

#### (十六) 其他應付票據

科 目	100.12.31	99.12.31
長期應付票據	- \$	7,912
合 計	- \$	7,912

本公司於民國99年度與部分員工結清舊制依勞動基準法之退休金，並開立支票抵付，將此一退休金以3.6%年利率借回週轉運用。

#### (十七) 其他負債

科 目	100.12.31	99.12.31
應計退休金負債(註)	- \$	30
存入保證金	\$ 280	280
遞延貸項-聯屬公司間利益	24,131	32,248
合 計	\$ 24,411	\$ 32,558

本公司依「勞動基準法」訂定職工退休辦法提撥退休金於台灣銀行，截至民國100年及99年12月31日止分別為2,958仟元及2,884仟元。本公司員工皆已選擇適用「勞工退休條例」之確定提撥退休金制度，原屬「勞動基準法」之確定給付退休金制度皆已結清。另依「勞工退休條例」本公司依員工薪資每月提撥6%至個人退休金專戶，民國100年及99年度計已提撥及認列退休金費用分別為1,547仟元及1,701仟元。

#### (十八) 股本

日 期	額 定 股 本	實 收 股 本	每 股 面 額	備 註
97. 1. 1.	\$ 1,800,000	\$ 756,997	10	
97. 4. 1.	1,800,000	758,547	10	現金增資(員工認股權)
97. 4. 11.	1,800,000	842,087	10	現金增資(私募)
97. 11. 14.	1,800,000	912,087	10	現金增資(私募)
98. 12. 10.	1,800,000	992,087	10	現金增資(私募)
100. 1. 27.	1,800,000	1,192,087	10	現金增資(私募)

#### (十九) 員工認股權

本公司分別於民國96年5月及93年7月分別發行員工認股權憑證2仟單位及2,907仟單位，每單位分別得認購普通股1,000股及1股。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1) 認股價格：於民國100年12月31日認股價格分別為每股22.5及9.3元。
- (2) 權利期間：認股權憑證之存續期間為10年。
- (3) 履約方式：以本公司發行新股交付。

(4)本公司係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，因行使價格不低於衡量日之股票市價，故並無酬勞成本。

(5)截至民國100年12月31日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

認股權憑證發行日期	發行單位總數	行使單位數	流通在外單位總數	認股價格(元)
93.07.22	2,907,000	398,750	261,250	9.30
96.05.07	2,000	-	540	22.50

(6)本公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		100年度	99年度
淨利	報表認列之淨利	(108,393)	(78,452)
	擬制淨利	(111,811)	(81,222)
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	(0.92)	(0.79)
	擬制每股盈餘	(0.95)	(0.82)

#### (二十) 資本公積

項目	100.12.31	99.12.31
發行溢價	\$ 251,966	\$ 334,766
處分資產增益	142	142
其他	37	37
合計	\$ 252,145	\$ 334,945

本公司於民國100年1月27日，辦理私募現金增資117,200仟元，發行普通股20,000仟股，每股發行價格5.86元，採折價發行，面額與發行價格間之差額計82,800仟元列為資本公積之減項。

#### (二十一) 盈餘分配

1. 依公司法及本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積外；依法提列特別盈餘公積，並視公司業務需要保留部份後，連同以前年度未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。前項盈餘分配案中，應提撥員工紅利百分之六至十五，及董監事酬勞百分之五，員工分配股票紅利之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司屬資金密集之產業，目前處於營運成長階段，股利政策將考慮公司所處之環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，股利發放將採股票股利及現金股利二方式配合處理，就前述可分配盈餘提撥股東股利之部份，其中現金股利不得低於股利總額百分之十。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包含未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項數額有減少時，得就該項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備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；當其餘額已超過實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

2. 本公司民國99年度員工紅利及董監酬勞估列金額均為0，上述估計於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若實際發配金額與估列數有差異時，則列為民國100年度之損益。
3. 本公司民國99年及98年度皆有待彌補虧損，故無盈餘分配之相關資訊。

## (二十二) 營利事業所得稅

1. 民國98年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案已奉稅捐稽徵機關核定並繳清稅款。
2. 民國99年度之營利事業所得稅已如期申報，正由稅捐稽徵機關審核中。
3. 民國100年及99年度所得稅估計如下：

	100年度	99年度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ (17,391)	\$ (12,416)
永久性差異：		
不符稅法調整數	53	187
小計	(17,338)	(12,229)
備抵評價金額	20,537	(36,395)
以前年度所得稅低估	2,897	54,039
所得稅費用	6,096	5,415
暫時性差異：		
已實現淨兌換損失	-	(56)
權益法認列之投資(收益)損失	9,689	3,665
呆帳迴轉收入超限數	(131)	(203)
淨遞延聯屬公司間損益	(615)	(634)
虧損扣抵	14,428	8,521
資產減損	(252)	(968)
存貨跌價回升利益	(5,103)	2,280
淨遞延銷貨毛利(損)	(678)	(374)
備抵評價金額	(20,537)	36,393
以前年度所得稅低估	(2,897)	(54,039)
預付所得稅	(11)	(4)
應付(退)所得稅	\$ (11)	\$ (4)

4. 時間性差異之所得稅影響數明細如下：

	100.12.31	99.12.31
a. 遞延所得稅資產總額	\$ 129,827	\$ 115,385
b. 遞延所得稅負債總額	-	-
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	116,444	95,905
d. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：(稅額)		
• 依權益法認列之國外投資損失所產生可減除暫時性差異	66,271	56,583
• 虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	42,331	28,930
• 存貨未實現跌價損失所產生之可減除暫時性差異	15,683	20,786
• 退休金成本提撥數之差異所產生之可減除暫時性差異	227	227
• 投資抵減所產生之可減除暫時性差異	-	1,868
• 遞延銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	3,947	5,240
• 備抵呆帳超限數所產生之可減除暫時性差異	608	739
• 資產減損所產生之可減除暫時性差異	760	1,012

5. 淨遞延所得稅資產(負債)

項 目	100.12.31		99.12.31	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
遞延所得稅資產	\$ 29,980	\$ 99,847	\$ 50,393	\$ 64,992
遞延所得稅負債	-	-	-	-
備抵評價金額	(22,269)	(94,175)	(39,323)	(56,582)
淨遞延所得稅資產 (負債)	\$ 7,711	\$ 5,672	\$ 11,070	\$ 8,410

6. 本公司截至民國100年12月31日止，依據所得稅法規定，虧損得於以後十年度申報營利事所得稅時，扣抵課稅所得額之金額明細如下：

	金額	有效期間
民國96年度虧損尚未抵減數	\$ 3,273	97.1.1-106.12.31
民國97年度虧損尚未抵減數	62,289	98.1.1-107.12.31
民國98年度虧損尚未抵減數	54,497	99.1.1-108.12.31
民國99年度虧損尚未抵減數	44,074	100.1.1-109.12.31
民國100年度虧損尚未抵減數	84,870	101.1.1-110.12.31
小計	249,003	
* 稅率	17%	
得抵減所得稅額	\$ 42,331	

7. 兩稅合一相關資訊：

	100.12.31	99.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 11,758	\$ 11,758
	100年度 (預計)	99年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

8. 未分配盈餘相關資訊：

	100.12.31	99.12.31
民國86年度以前	-	-
民國87年度以後	\$ (738,225)	\$ (629,832)
合 計	\$ (738,225)	\$ (629,832)

## (二十三) 每股盈餘(虧損)

係以本期淨利(損)除以當年度流通在外加權平均股數而得，計算如下：

	100年度		99年度	
稅前淨利(A)	\$	(102,297)	\$	(73,038)
稅後淨利(B)	\$	(108,393)	\$	(78,452)
本期期初流通在外股數(C)		99,209		99,209
現金增資		18,333		-
員工認股權憑證假設認購影響數		-		-
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數(D)		117,542		99,209
基本稅前每股盈餘(A/C)	\$	(0.86)	\$	(0.74)
基本稅後每股盈餘(B/C)	\$	(0.92)	\$	(0.79)
稀釋稅前每股盈餘(A/D)	\$	(0.86)	\$	(0.74)
稀釋稅後每股盈餘(B/D)	\$	(0.92)	\$	(0.79)

## (二十四) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100年度			99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	\$ 5,390	\$ 20,722	\$ 26,112	\$ 5,252	\$ 24,789	\$ 30,041
勞健保費用	1,319	1,985	3,304	823	1,438	2,261
退休金費用	724	823	1,547	1,084	1,182	2,266
其他用人費用	148	109	257	84	129	213
折舊費用	17,105	6,237	23,342	13,773	5,948	19,721
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

註：不含出租資產之折舊費用，帳列營業外費用及損失-什項支出科目項下。

## (二十五) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	100.12.31		99.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產：				
現金及約當現金	\$ 107,050	107,050	23,852	23,852
應收票據及帳款	46,440	46,440	95,009	95,009
其他應收款-關係人	296,195	296,195	387,513	387,513
其他金融資產-流動	1	1	2	2
長期投資	268,731	268,731	280,883	280,883
存出保證金	219	219	219	219
負債：				
短期借款	43,500	43,500	26,176	26,176
應付票據及帳款	4,029	4,029	6,036	6,036
應付費用	4,288	4,288	8,993	8,993
其他應付款-關係人	2,253	2,253	96,154	96,154
長期借款(含一年內到期長期負債)	190,389	190,389	227,482	227,482
存入保證金	280	280	280	280

1. 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) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應收關係企業款、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用等。
- (2) 長期股權投資因被投資公司未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，故以帳面價值作為其公平價值。
- (3) 其他金融資產及其他金融負債之未來收(付)現金額與帳面金額相近，故以帳面價值作為其公平價值。
- (4) 長期借款(含一年內到期負債)係以預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。因長期借款合同係約定浮動利率，則其帳面價值即等於公平價值。

2. 本公司民國100年及99年12月31日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別1仟元及2仟元，金融負債分別為233,889仟元及245,746仟元。

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司除按外幣計價交易之應收付款項受外匯匯率變動而產生價值變動之風險，此外並未持有受利率及市場價格變動產生價值波動之金融商品，惟外匯匯率變動會因應收付款項互抵，並不重大。

(2) 信用風險

信用風險係因交易對方未能履行義務而產生損失之風險，本公司對轉投資公司存有大額債權，本公司已按權益法認列投資損失。

(3) 流動性風險

本公司採權益法之長期股權投資均無活絡市場及其他應收款-關係人未定有收款計畫，預期其流動性風險較高。

## 五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
鐵研科技(薩摩亞)股份有限公司(鐵研薩摩亞公司)	為本公司百分之百持有之子公司
湯姆遜科技有限公司(湯姆遜公司)(註)	為本公司百分之百持有之子公司
湯姆遜科技(薩摩亞)股份有限公司(湯姆遜薩摩亞公司)(註)	為本公司百分之百持有之子公司
湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司(湯姆遜毛里求斯公司)	為本公司之孫公司
河源鐵研電子科技有限公司(河源鐵研公司)原名湯姆遜電子科技(連平)有限公司	為本公司之孫公司百分之百持有之子公司

註：該公司已於民國100年11月申請解散。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 本公司100年及99年度銷貨予關係人之金額如下：

關係人	100年度		99年度	
	金額	佔銷貨淨額百分比	金額	佔銷貨淨額百分比
河源鐵研公司	\$ 38,845	25%	\$ 49,945	27%
合計	\$ 38,845	25%	\$ 49,945	27%

(註) 本公司對關係人之銷售價格係以每月成本價格計價，付款條件於民國100年度視資金情況收支。

2. 本公司100年及99年度向關係人進貨之金額如下

關係人	100年度		99年度	
	金額	佔進貨淨額百分比	金額	佔進貨淨額百分比
河源鐵研公司	\$ 41,468	53%	\$ 46,297	56%
合計	\$ 41,468	53%	\$ 46,297	56%

(註) 本公司向關係人之進貨價格顆粒材係以每月成本價格計價，原料係以成本計價，付款條件於民國100年度係視資金情況收支。

3. 本公司100年及99年度委託關係人加工之金額如下：

關係人	100年度		99年度	
	金額	佔加工費百分比	金額	佔加工費百分比
鐵研薩摩亞公司	\$ 19,545	100%	\$ 22,359	100%
合計	\$ 19,545	100%	\$ 22,359	100%

(註) 本公司委託鐵研(薩摩亞)公司加工，係按鐵研(薩摩亞)公司之成本費用加價計算。

4. 什項收入

關係人	100年度		99年度	
	金額	佔什項收入百分比	金額	佔什項收入百分比
河源鐵研公司	\$ 3,654	88%	\$ 69	0%
合計	\$ 3,654	88%	\$ 69	0%

#### 5. 管理費用

關係人	100年度		99年度	
	金額	佔管理費用百分比	金額	佔管理費用百分比
鐵研薩摩亞公司	\$ 41,668	59%	\$ 24,360	45%
合計	\$ 41,668	59%	\$ 24,360	45%

(註) 本公司委託鐵研(薩摩亞)公司提供業務後勤支援，係按鐵研(薩摩亞)公司之銷管費用加價計算。

#### 6. 應收帳款

關係人	100年度		99年度	
	金額	佔應收款項百分比	金額	佔應收款項百分比
河源鐵研公司	\$ 14,161	33%	\$ 55,405	61%
合計	\$ 14,161	33%	\$ 55,405	61%

#### 7. 其他應收款

關係人	100年度		99年度	
	金額	佔其他應收款百分比	金額	佔其他應收款百分比
鐵研薩摩亞公司	\$ 108,347	61%	\$ 80,036	21%
河源鐵研公司	138,502	12%	245,352	63%
湯姆遜毛里求斯公司	49,346	27%	52,749	14%
湯姆遜薩摩亞公司	-	-	9,376	2%
合計	\$ 296,195	100%	\$ 387,513	100%

(註) 上述關係人之其他應收款，主要係貸與子公司做為營運週轉及代子公司購買原物料、固定資產及雜項購置等代墊款項。

#### 8. 其他應付款

關係人	100年度		99年度	
	金額	佔其他應付款百分比	金額	佔其他應付款百分比
河源鐵研公司	\$ 2,253	100%	\$ 95,885	80%
湯姆遜毛里求斯公司	-	-	269	1%
合計	\$ 2,253	100%	\$ 96,154	81%

(註) 上述關係人之其他應付款，係代工曾孫公司河源鐵研公司收取貨款。



## 9. 資金融通

(1) 民國100年12月31日

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	全年利息	
			總額	利率區間
鐵研薩摩亞公司	\$ 108,347	\$ 108,347	-	-
湯姆遜薩摩亞公司	9,376	-	-	-
湯姆遜毛里求斯公司	62,288	49,346	-	-
河源鐵研公司	245,352	138,502	\$ 5,783	3%
合計		\$ 296,195	\$ 5,783	

(2) 民國99年12月31日

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	全年利息	
			總額	利率區間
鐵研薩摩亞公司	\$ 85,371	\$ 80,036	-	-
湯姆遜薩摩亞公司	9,376	9,376	-	-
湯姆遜毛里求斯公司	52,749	52,749	-	-
河源鐵研公司	288,059	245,352	\$ 6,920	3%
合計		\$ 387,513	\$ 6,920	

## 10. 背書及保證

本公司截至民國100年12月31日及99年12月31日止為被投資公司湯姆遜毛里求斯公司提供背書及保證額度分別為0仟元及33,611仟元。

## 11. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層資訊：

項	目	100年度	99年度
薪	資	\$ 4,926	\$ 4,594
業	務 執 行 費 用	215	215
盈	餘 分 配 項 目		
	合計	\$ 5,141	\$ 4,809

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

(2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

## 六、質押之資產

資 產 名 稱	帳 面 價 值	
	100.12.31	99.12.31
土地及建築物	\$ 147,608	\$ 150,433
出租資產	27,045	27,400
受限制資產-流動	1	2
合 計	\$ 174,654	\$ 177,835

## 七、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司於93年4月與財團法人工業技術研究院簽訂「表面改質之電池正極材料及製法專利授權契約書」，本公司於使用該專利時應支付授權費用700仟元，並自量產該產品之年起，分五年每年定額支付權利金300仟元，總額計1,500仟元。

(二) 存出保證票據

項 目	100.12.31	99.12.31
其 他 應 付 款 ( 註 )	- \$	22,276
關 係 企 業 債 務 擔 保	-	33,611
合 計	- \$	55,887

(註) 本公司民國97年度與供應商及承包商等，協商債務，獲大多數廠商同意將債務改按月分期攤還，與各廠商協議結果不同分攤期亦有所差異，計劃在民國101年3月償付完畢，本公司依據協議結果，開立並交付逐月到期之應付本票予廠商，以作為債權憑證。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：

本公司於民國97年間發生存款不足之退票情形，公司乃向法院申請重整，並經法院裁定緊急保全處分，資產方才得以保全，並續再與債權人協商債務清償方式，已於民國98年第一季間，達成債務展延及分期支付之協議，並依協議內容撤回重整申請。民國98年度11月再度與各債權銀行達成協議，所有債權銀行之無不動產擔保之欠款本金延展至民國104年12月31日，民國99年度分四期償還本金3%，餘款自民國100年起分五年60期按月平均攤還本息。

## 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：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資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：附表三
9. 投資衍生性商品相關資訊：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 具有重大影響力或控制能力之被投資公司：附表四
2. 資金貸與他人：附表五
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：附表六
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資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 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。

(三) 大陸投資資訊：

1. 赴大陸投資相關資訊之揭露：附表七、附表八
2. 與大陸投資公司間接由第三地區事業所產生重大交易事項：請參閱轉投資事業相關資訊。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，因此個別財務報表不再揭露營運部門資訊。

附表一、資金貸與他人：

單位：新台幣千元

貸出資金之公司	貸與之對象	往來科目	貸與金額		利率區間	資金貸與性質	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	資金貸與總限額	備註
			最高餘額	期末餘額									
鐵研科技股份有限公司	鐵研科技(薩摩亞)股份有限公司	其他應收款	\$108,347	\$108,347	-	短期融通	\$61,213	應收帳款轉列	-	-	\$227,233	\$378,721	
	湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	其他應收款	62,288	49,346	-	短期融通	-	代辦原物料及營運週轉	-	-	\$227,233	\$378,721	
	河源鐵研電子科技有限公司	其他應收款	245,352	138,502	3%	短期融通	41,468	營運週轉	-	-	\$227,233	\$378,721	

註：資金貸與總額不得超過本公司貸與企業淨值之百分之五十，又可區分為下列兩種情形：

- ① 資金貸與有業務往來或行號者，而個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。
- ② 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之三十為限。

附表二、期末持有有價證券情形：

單位：仟元/仟股

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/淨值	
鐵研科技股份有限公司	股票	鐵研科技(薩摩亞)股份有限公司	長期投資	3,156	\$11,139	100%	\$11,139	
	股票	湯姆遜科技(毛求里斯)股份有限公司	長期投資	15,750	257,592	100%	257,592	

附表三、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：

單位：仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象	關係	應收關係人款 項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款 項期後收回金	帳列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
鐵研科技股份 有限公司	河源鐵研電子 科技有限公司	曾孫公司	\$138,502	-	-	轉列其他應收 款，並按年利 率3%計息	-	-

附表四、具有重大影響力或控制能力之被投資公司

單位：仟元

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		期數	期末持有		被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益	備註
				本期末	上期末		比率	帳面金額			
鐵研科技股份有限公司	鐵研科技(薩摩亞)股份有限公司	薩摩亞群島	加工電子零件、組件基座、磁鐵芯	\$109,816	\$109,816	3,156	100%	\$11,139	(\$5,859)		
	湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	薩摩亞群島	投資事業	512,610	485,677	15,750	100%	257,592	(49,225)		
湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	河源鐵研電子科技有限公司	廣東省	工模、元器製造、專用材料、新型電子器材	501,195	474,262	15,450	100%	286,199	(51,988)		

附表五、資金貸與他人：

單位：仟元

貸出資金之公司	貸與之對象	往來科目	貸與金額		利率區間	資金性質	業務往來金額	有短期融通資金之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
			最高餘額	期末餘額									
鐵研科技(薩摩亞)股份有限公司	鐵研科技公司	其他應收款	\$55,622	\$55,622	-	短期融通	-	代購及設備物料	-	-	\$227,233	\$378,721	
湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	鐵研科技公司	其他應收款	21,228	21,228	-	短期融通	-	原及週轉	-	-	\$227,233	\$378,721	



附表六、期末持有有價證券情形：

單位：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/淨值	
湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	股票	河源鐵研電子科技公司	子公司	長期投資	15,450	\$286,199	100	\$286,199	

附表七、赴大陸投資相關資訊之揭露

單位：美金千元  
新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資資金額		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2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
				匯出	收回	匯出	收回					
東莞石碼鐵研電子廠	加工電子零件、組件底座、磁鐵芯	\$109,816 (USD3,156)	註(1)	0	0	\$109,816 (USD3,156)	0	\$109,816 (USD3,156)	100%	(\$5,859)	\$11,139	0
河源鐵研電子科技公司	工模具製造、元器件專用材料、新型電子元器材	\$501,195 (USD15,450)	註(1)	\$26,933 (USD 900)	0	474,262 (USD14,550)	0	501,195 (USD15,450)	100%	(51,988)	286,199	0

註1：本公司經投審會(一〇〇)投審二字第10000218020號函核准，透過第三地區事業再轉投資大陸公司。

註2：依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

附表八

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
USD18,906 (NTD620,784)	USD18,906	\$454,465

鐵研科技股份有限公司

重要會計科目明細表

(金額除另註明外，以下均以新台幣元為單位)

(明細表一) 現金及約當現金

項 目	金 額		備 註	匯 率
	小 計	合 計		
零用金		\$181		
銀行存款		106,869		
活期存款	\$23,049			
定期存款	7,500			
外幣存款	76,320		主要包含	
			USD 2376仟元	
			HKD 44仟元	
			EUR 111仟元	
合 計		\$107,050		

(明細表二) 應收票據

客 戶 名 稱	金 額		備 註
	小 計	合 計	
應收票據-非關係人		\$3,644	
寶隆電子貿易有限公司	\$649		
三禮電子器材有限公司	366		HKD 94仟元
信詮實業(股)公司	1,656		HKD 78仟元
和瑞電子有限公司	299		
其 他	674		金額未達本科目金額 5%者彙總列示
應收票據總額		\$3,644	

(明細表三) 應收帳款(淨額)

客 戶 名 稱	金 額	備 註
應收帳款-非關係人		
航興實業股份有限公司	\$7,109	
艾科電子有限公司	8,646	USD 287仟元
精業電子湖州有限公司	5,843	
精業電子股份有限公司	4,203	
其 他	3,186	金額未達本科目金額5%者彙總列示
應收帳款總額	28,987	
減：備抵呆帳	(352)	
應收帳款淨額	\$28,635	

(明細表四) 存 貨(淨額)

項 目	成 本	備 註
原料存貨	\$18,054	
製成品	44,783	
在製品	68,479	
合 計	131,316	
減：備抵存貨跌價損失	(92,250)	
存 貨 淨 額	\$39,066	

(明細表五) 長期股權投資

公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		股權淨值		評價基礎	原始取得成本	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總價			
鏡研科技(薩摩亞)股份有限公司	3,156	\$16,998	-	0	-	\$5,859	3,156	\$11,139	-	\$11,139	權益法	NTD 109,815	
湯姆遜科技(薩摩亞)股份有限公司	14,850	263,477	900	\$27,520	15,750	290,997	0	0	-	0	權益法	NTD 512,610	
湯姆遜科技(毛求里斯)股份有限公司	14,850	0		273,696	16,104			257,592		257,592	權益法	NTD 512,610	
湯姆遜科技有限公司	50	408	-	0	-	408	50	0	-	0	權益法	NTD 500	
合計		\$280,883		\$301,216		\$313,958	3,206	\$268,731					



(明細表六) 固定資產

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
成本					
土地	\$43,550	0	0	0	\$43,550
房屋及建築	115,319	0	0	0	115,319
機器設備	79,234	0	0	0	79,234
其他設備	80,233	\$574	\$948	\$969	80,828
預付設備款	0	969	0	(969)	0
總 計	\$318,336	\$1,544	\$948	0	\$318,931

(明細表七) 累計折舊

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類(註)	期 末 餘 額
房 屋 及 建 築	\$8,436	\$2,825	0	0	\$11,261
機 器 設 備	33,634	14,076	0	0	47,710
其 他 設 備	49,203	7,378	\$948	0	55,633
合 計	\$91,273	\$24,279	\$948	0	\$114,604
累 計 減 損	\$3,496	0	\$937	0	\$2,559

## (明細表八) 其他資產

摘 要	金 額		備 註
	小 計	合 計	
出租資產		\$27,045	
出租資產	\$29,706		
累計折舊-出租資產	(2,661)		
閒置資產		13,857	
閒置資產	27,026		
累計折舊-閒置資產	(11,261)		
累計減損-閒置資產	(1,908)		
存出保證金		219	
催收款		0	
催收款	2,194		
減：備抵呆帳	(2,194)		
遞延所得稅資產-非流動		5,672	
合 計		\$46,793	

(明細表九) 短期借款

銀行名稱	貸款種類	金額		期間	利率	抵押或擔保
		台幣	原幣			
中國信託銀行	信用借款	\$43,500		100.08.10-101.08.09	3.950%	無

(明細表十) 長期借款明細表(含一年到期部分)

銀行名稱	貸款種類	金額		期間	利率	抵押或擔保
		台幣	原幣			
合作金庫	信用借款	\$18,466		98.2.23-104.12.31	2.970%	無
	信用借款	20,071		98.2.23-104.12.31	2.970%	無
	信用借款	15,004		98.2.23-104.12.31	2.970%	無
	信用借款	2,671		98.2.23-104.12.31	2.970%	無
	信用借款	7,673		98.2.23-104.12.31	2.970%	無
元大商業銀行	擔保借款	54,552		95.7.13-115.7.13	2.970%	土地及建物
	信用借款	8,244		98.2.23-104.12.31	2.970%	無
	信用借款	8,560		98.2.23-104.12.31	2.970%	無
永豐銀行	信用借款	18,209		98.2.26-104.12.31	2.970%	無
	擔保借款	17,599		98.2.26-108.7.1	2.970%	建物
新光銀行	信用借款	7,394		98.2.24-104.12.31	2.970%	無
	信用借款	11,946		98.2.24-104.12.31	2.970%	無
合計		\$190,389				

(明細表十一) 營業收入

品名	金額	備註
顆粒材料	\$37,169	
鋰電池正極材料	1,870	
其他	115,960	
營業收入總額	154,999	
減：銷貨退回	0	
銷貨折讓	0	
營業收入淨額	\$154,999	

(明細表十二) 營業成本表

摘 要	金 額		備 註
	小 計	合 計	
商品進貨成本		\$1,551	明細表十三
期初存貨			
加：本期進貨	\$1,551		
減：期末存貨	0		
原(物)料耗用		88,864	
期初存貨	36,710		
加：本期進貨	76,339		
原料盤盈	21		
減：其他	(6,152)		
期末存貨	(18,054)		
直接人工		1,435	
製造費用		29,095	
委託加工		19,545	
未分攤加工成本		(16,048)	
製造成本		124,442	
加：期初在製品		96,607	
減：在製品盤虧		(2,041)	
其他		(10,723)	
期末在製品		(68,479)	
製成品成本		139,806	
期初製成品		39,353	
減：製成品盤虧		(1)	
其他		(607)	
期末製成品		(44,783)	
製成品銷貨成本		133,768	
營業成本調整項目			
減：淨存貨盤盈		2,021	
存貨跌價損失		(30,020)	
加：未分攤加工成本		16,048	
營業成本合計		\$121,817	

(明細表十三) 製造費用

摘 要	金 額	備 註
間 接 人 工	\$3,955	
租 金 支 出	667	
文 具 用 品	1	
運 費	117	
修 繕 費	629	
包 裝 費	162	
水 電 費	3,420	
保 險 費	1,319	
稅 捐	5	
折 舊	17,105	
伙 食 費	148	
職 工 福 利	69	
訓 練 費	14	
加 班 費	83	
消 耗 品 費	326	
退 休 金	724	
其 他 費 用	351	
合 計	\$29,095	



(明細表十四) 營業費用

摘 要	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費	合 計
薪 資 支 出	\$1,976	\$17,524	\$1,222	\$20,722
租 金 支 出	0	98	0	98
文 具 用 品	1	81	21	103
旅 費	74	947	54	1,075
運 費	135	69	0	204
郵 電 費	764	773	76	1,613
修 繕 費	1	514	305	820
廣 告 費	0	3	0	3
保 險 費	178	1,515	292	1,985
交 際 費	21	146	0	167
稅 捐	7	376	11	394
呆 帳 損 失	0	0	0	0
各 項 折 舊	161	2,384	3,692	6,237
伙 食 費	9	77	23	109
職 工 福 利	5	31	10	46
研 究 費	0	0	3,574	3,574
訓 練 費	0	45	11	56
書 報 雜 誌	0	19	12	31
雜 項 購 置	0	48	78	126
出 口 費 用	257	25	0	282
加 班 費	0	272	7	279
退 休 金	118	579	126	823
手 續 費	0	293	0	293
交 通 費	1	140	4	145
包 裝 費	0	37	0	37
勞 務 費	0	1,831	0	1,831
其 他 費 用	72	42,208	603	42,883
合 計	\$3,780	\$70,035	\$10,121	\$83,936

(明細表十五) 營業外收支—其他收入／其他支出

摘 要	金 額	備 註
其他收入		
服務收入	\$3,654	
其他	481	
合 計	\$4,135	
其他支出		
出租資產折舊數	\$356	
閒置資產折舊數	4,092	
其他	842	
合 計	\$5,290	