

鐵研科技股份有限公司  
民國一〇二年及一〇一年上半年度  
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中圳街176號  
電 話：(03)2624980

鐵研科技股份有限公司  
民國一〇二年上半年度財務報告  
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 10~13	頁
(三)會計變動之理由及其影響	第 13	頁
(四)重要會計科目之說明	第 13~23	頁
(五)關係人交易	第 23~27	頁
(六)質押之資產	第 27	頁
(七)重大承諾事項及或有事項	第 27	頁
(八)重大之災害損失	第 27	頁
(九)重大之期後事項	第 27	頁
(十)其他	第 27	頁
(十一)附註揭露事項	第 27~28	頁
1. 重大交易事項相關資訊	第 27	頁
2. 轉投資事業相關資訊	第 27~28	頁
3. 大陸投資資訊	第 28	頁
(十二)營運部門資訊	第 28	頁
(十三)重要會計科目明細表	第 38~52	頁
(十四)會計師公會印鑑證明書	第 53	頁



寶業聯合會計師事務所  
KenWill United CPAs Firm

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 公鑒

鐵研科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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。

除下段所述者外，本會計師等係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規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。

如財務報告附註四之9所述，鐵研科技股份有限公司採權益法之長期股權投資，民國一〇二年及一〇一年上半年度分別認列投資收益17,715仟元及投資損失26,968仟元，其相關長期股權投資餘額分別為228,271仟元及239,082仟元係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列投資損益。另財務報表附註十一轉投資事業相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師並未依第二段所述之查核程序執行查核。

依本會計師等之意見，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資，若依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益或可能有所調整外，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」及「一般公認會計原則」之規定編製，足以允當表達鐵研科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。



寶業聯合會計師事務所  
KenWill United CPAs Firm


後附之民國一〇二年上半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四段所述之準則編製，足以允當表達鐵研科技股份有限公司民國一〇二年上半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一〇二年上半年度合併財務報表，並經本會計師等出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

寶業聯合會計師事務所

會計師：

會計師：

金煒復 

金昌民 

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 二 年 八 月 二 十 六 日

10692 台北市大安區忠孝東路四段 230 號 5 樓  
5F, No.230, Sec. 4, Zhongsiao E. Rd., Taipei 10692, Taiwan, R.O.C.  
T:+886 (2) 2721-0077, F:+886 (2) 2711-7005, [www.kenwillcpa.com.tw](http://www.kenwillcpa.com.tw)



## 鐵研科技股份有限公司

## 資產負債表

民國102年及101年6月30日

單位：新台幣仟元

		102.6.30		101.6.30		102.6.30		101.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產									
1100 現金及約當現金(附註二及四)	\$	8,038	2	21,361	3	43,500	6	\$	43,500
1120 應收票據淨額(附註二及四)		3,347	-	4,642	-	7,036	1		8,750
1140 應收帳款淨額(附註四)		31,420	4	36,666	4	12,281	1		19,823
1150 應收帳款-關係人淨額(附註四)						4,208	-		4,304
1160 其他應收款		24,101	3	59,117	6	2190	-		2,030
1180 其他應收款-關係人(附註五)		2	-	-	-	183	-		172
1190 其他金融資產-流動(附註四)		329,712	38	313,315	32	27,678	3		33,221
120x 存貨(附註二及四)		1	-	1	-				
1250 預付費用(附註四)		30,090	3	34,854	4	15,490	2		-
1280 其他流動資產(附註四)		2,212	-	6,800	1	214	-		107
11xx 流動資產合計		12,311	1	12,159	1	110,590	13		111,907
1420 基金及長期投資		441,234	51	488,915	51				12
14xx 投資(附註二及四)		228,271	26	239,082	25	86,937	10		140,934
基金及長期投資合計		228,271	26	239,082	25	3,776	-		-
固定資產(附註二及四)						90,713	10		140,934
土地									
房屋及建築		43,550	5	43,550	5	31,203	4		21,882
機器設備		115,319	13	115,319	12				
其他設備		83,519	10	80,622	8	232,506	27		274,723
減：累計減損-固定資產	(	81,441	9	81,127	8				
減：累積折舊	(	1,183)	-	(2,091)	-				
未完工程及預付設備款	(	136,084)	(16)	(126,826)	(13)	1,192,087	136		1,192,087
固定資產淨額		340	-	1,715	-	252,145	29		252,145
其他資產(附註四)		186,902	21	193,416	20	(834,405)	(96)		(777,881)
出租資產						23,837	2		23,837
閒置資產						(858,242)	(98)		(801,718)
存出保證金						30,564	4		24,917
遞延所得稅資產-非流動									
其他資產合計						640,391	73		691,268
資產總額	\$	872,897	100	\$	965,991	\$	872,897	\$	965,991
負債及股東權益總額									
負債									
流動負債									
短期借款(附註四)									
應付帳款									
應付帳款-關係人									
應付費用(附註四)									
其他應付款項-關係人									
預收款項									
一年或一營業週期內到期長期借款									
一年內到期長期應付票據及款項-非關係人									
其他流動負債									
流動負債合計									
長期負債									
長期借款(附註四)									
長期應付票據及款項(附註四)									
長期負債合計									
其他負債(附註四)									
負債總額									
股東權益									
股本(附註四)									
資本公積(附註二及四)									
保留盈餘(附註四)									
法定盈餘公積(附註二)									
未提撥保留盈餘									
累積換算調整數									
股東權益總額									
負債及股東權益總額									

(請參閱財務報表附註)



會計主管



經理人



董事長

## 鐵研科技股份有限公司

## 損益表

民國102年及101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	102. 1. 1~6. 30		101. 1. 1~6. 30	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入淨額				
4110	銷貨收入	\$ 75,205	100	\$ 95,241	100
4190	減：銷貨折讓	( 94)	-	-	-
4100	銷貨收入淨額	75,111	100	95,241	100
	營業成本(附註二)	83,574	111	95,296	100
59	營業毛利				
5910	營業毛利(毛損)	( 8,463)	( 11)	( 55)	-
5920	減：聯屬公司間未實現利益	( 5,045)	( 7)	8,168	9
5930	加：聯屬公司間已實現利益	( 3,708)	( 5)	( 7,444)	( 8)
59	營業毛損淨額	( 17,216)	( 23)	669	1
	營業費用(附註二)				
6100	推銷費用	2,080	3	1,522	2
6200	管理及總務費用	16,693	22	25,905	27
6300	研究發展費用	5,215	7	5,047	5
6000	營業費用合計	23,988	32	32,474	34
6900	營業淨利(淨損)	( 41,204)	( 55)	( 31,805)	( 33)
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	5,550	7	5,180	5
7120	投資收益(附註二)	17,715	24	-	-
7130	處分資產利益	31,020	41	1,806	2
7160	兌換利益(附註二)	1,964	3	1,614	2
7210	租金收入	667	1	800	1
7480	什項收入	95	-	965	1
7100	營業外收入及利益合計	57,011	76	10,365	11
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	3,502	4	3,651	4
7520	投資損失(附註二)	-	-	26,968	28
7560	兌換損失(附註二)	1,267	2	2,604	3
7880	什項支出	4,289	6	2,360	2
7500	營業外費用及損失合計	9,058	12	35,583	37
7900	繼續營業單位稅前損益	6,749	9	( 57,023)	( 60)
8110	所得稅費用(利益)(附註二及四)	1,336	2	6,470	7
9600	本期淨利(淨損)	\$ 5,413	7	\$( 63,493)	( 67)

	每股盈餘(虧損)	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(附註二及四)	\$ 0.06	\$ 0.05	\$( 0.48)	\$( 0.53)
9850	稀釋每股盈餘(附註二及四)	\$ 0.06	\$ 0.05	\$( 0.48)	\$( 0.53)

(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102年及101年1月1日至6月30日

項 目	普通股股本	資本公積	保留盈餘			累積換算調整數	單位：新台幣仟元
			法定盈餘公積	未提撥保留盈餘	股東權益總計		
民國102年1月1日期初餘額	\$ 1,192,087	\$ 252,145	\$ 23,837	\$ 863,655	\$ 18,129	\$ 622,543	
民國102年6月30日稅後淨損利	-	-	-	5,413	-	5,413	
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	12,435	12,435	
民國102年6月30日期末餘額	\$ 1,192,087	\$ 252,145	\$ 23,837	\$ 858,242	\$ 30,564	\$ 640,391	
民國101年1月1日期初餘額	1,192,087	252,145	23,837	(738,225)	27,598	757,442	
民國101年6月30日稅後淨損利	-	-	-	(63,493)	-	(63,493)	
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	(2,681)	(2,681)	
民國101年6月30日期末餘額	\$ 1,192,087	\$ 252,145	\$ 23,837	\$ 801,718	\$ 24,917	\$ 691,268	

(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102年及101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項目	102. 1. 1. ~6. 30	101. 1. 1. ~6. 30
營業活動之現金流量		
本期稅後淨利(損)	\$ 5,413	\$( 63,493)
調整項目		
折舊費用(含出租資產-折舊、其他損失)	8,629	13,911
備抵呆帳損失提列(迴轉收入)	181	72
權益法認列之投資(收益)損失	( 17,715)	26,968
處分資產利益	( 31,020)	( 1,806)
未實現銷貨損失	5,045	( 8,168)
已實現銷貨毛利	3,708	7,444
應收票據及帳款(增加)減少	269	( 9,101)
其他應收款(增加)減少	( 2)	-
存貨(增加)減少	10,638	4,212
預付費用(增加)減少	1,522	-
預付款項(增加)減少	-	( 2,763)
其他流動資產(增加)減少	-	( 1,408)
遞延所得稅資產(增加)減少	2,003	6,470
應付票據及帳款增加(減少)	3,479	4,721
應付費用增加(減少)	( 820)	16
預收款項增加(減少)	115	( 666)
其他流動負債增加(減少)	15	13
營業活動之淨現金流入(流出)	( 8,540)	( 23,578)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	( 1,160)	( 3,402)
處分固定資產價款	55,758	-
存出保證金增減	1,250	-
其他應收款-關係人(增加)減少	( 16,213)	( 42,475)
投資活動之淨現金流入(流出)	39,635	( 45,877)
融資活動之現金流量		
存入保證金增減	( 280)	-
長期借款增加(減少)(含一年內到期)	( 43,059)	( 16,234)
長期應付票據增加(減少)	( 7,976)	-
融資活動之淨現金流入	( 51,315)	( 16,234)

(接次頁)



(承前頁)

鐵研科技股份有限公司

現金流量表

民國102年及101年1月1日至6月30日

項目	單位：新台幣仟元	
	102. 1. 1. ~6. 30	101. 1. 1. ~6. 30
本期現金及約當現金淨增減數	( 20,220)	( 85,689)
期初現金及約當現金餘額	28,258	107,050
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,038</u>	<u>\$ 21,361</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>\$ 3,502</u>	<u>\$ 3,651</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 7</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>\$ 43,168</u>	<u>\$ 16,736</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

民國一〇二年及一〇〇年六月三十日

(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102年及101年6月30日止之員工人數分別為58人及54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、商業會計法及一般公認會計原則之規定編製。重要會計政策茲彙總說明如下：

(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
機	器	設	備
其	他	設	備
			2 - 50 年
			5 - 15 年
			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。

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102年及101年6月30日止皆為2,958仟元。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102年及101年上半年度計已提撥及認列退休金費用分別為755仟元及740仟元。

#### (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。



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：無。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

科 目	102. 6. 30	101. 6. 30
現金	\$ 161	\$ 213
銀行存款		
活期存款	5,558	7,757
支票存款	-	126
定期存款	-	2,600
外幣存款	2,319	10,665
合 計	<u>\$ 8,038</u>	<u>\$ 21,361</u>

1. 上述現金及銀行存款均未提供質押或擔保。

2. 民國101年6月30日定期存款為2,600仟元，利率為1.345%，期間為100.7.7-101.7.7。

(二) 應收票據淨額

科 目	102. 6. 30	101. 6. 30
應收票據	\$ 3,347	\$ 4,642
合 計	<u>\$ 3,347</u>	<u>\$ 4,642</u>

(三) 應收帳款淨額

科 目	102. 6. 30	101. 6. 30
應收帳款	\$ 32,025	\$ 37,090
減：備抵呆帳	(605)	(424)
合 計	<u>\$ 31,420</u>	<u>\$ 36,666</u>

(四) 應收帳款-關係人

科 目	102. 6. 30	101. 6. 30
應收帳款-關係人	\$ 24,101	\$ 59,117
合 計	<u>\$ 24,101</u>	<u>\$ 59,117</u>

(五) 其他金融資產-流動

科 目	102. 6. 30	101. 6. 30
受限制資產-活期存款	\$ 1	\$ 1
合 計	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>

(六) 存貨(淨額)

科 目	101. 6. 30	100. 6. 30
製 成 品	\$ 3,884	\$ 13,259
在 製 品	36,795	31,047
原 料	7,137	11,503
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(17,726)	(20,955)
合 計	<u>\$ 30,090</u>	<u>\$ 34,854</u>

1. 民國102年上半年度與存貨相關之銷貨成本為83,573仟元，其中包括存貨跌價回升利益為3,512仟元，存貨淨盤盈10仟元、存貨報廢1,134仟元及未分攤加工成本0仟元。
2. 民國101年上半年度與存貨相關之銷貨成本為95,296仟元，其中包括存貨跌價回升利益為71,295仟元，存貨淨盤盈6,498仟元、存貨報廢7,671仟元及未分攤加工成本2,036仟元。

(七) 預付款項

項 目	101. 6. 30	100. 6. 30
預付貨款	\$ 79	\$ 2,829
預付保險費	263	121
用品盤存	389	511
預付所得稅	9	18
其他	1,472	3,321
合計	<u>\$ 2,212</u>	<u>\$ 6,800</u>

(八) 其他流動資產

科 目	101. 6. 30	100. 6. 30
留抵稅額	\$ 9,415	\$ 10,094
應收退稅款	781	572
淨遞延所得稅資產	1,539	1,299
其他	576	194
合 計	<u>\$ 12,311</u>	<u>\$ 12,159</u>

(九) 長期投資

1. 民國102年6月30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	\$ 2,672	100%
湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	225,599	100%
合 計	<u>\$ 228,271</u>	

2. 民國101年6月30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	\$ 8,881	100%
湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	230,201	100%
合 計	<u>\$ 239,082</u>	

1. 鐵研科技(薩摩亞)股份有限公司

(1)該公司設立時之資本額為美金3,156仟元，截至民國102年6月30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102年及101年上半年度分別依該公司同期間未經會計師查核之財務報表，分別認列投資收益788仟元及投資損失2,258仟元。

2. 湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司

(1)該公司設立時之資本額為美金14,850仟元，截至民國102年6月30日本公司累計投資該公司美金15,750仟元，折合新台幣512,610仟元。

(2)民國102年及101年上半年度分別依該公司同期間未經會計師查核之財務報表，認列投資收益16,927仟元及投資損失24,710仟元暨匯率換算調整數增加12,435仟元及減少2,681仟元。

(十) 固定資產

1. 民國102年6月30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	\$ 14,600	-	100,719
機器設備	83,519	57,622	\$ 276	25,621
其他設備	81,441	63,862	907	16,672
預付設備款	340	-	-	340
合 計	\$ 324,169	\$ 136,084	\$ 1,183	\$ 186,902

2. 民國101年6月30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	\$ 12,374	-	102,945
機器設備	80,622	55,152	\$ 1,583	23,887
其他設備	81,127	59,300	508	21,319
預付設備款	1,715	-	-	1,715
合 計	\$ 322,333	\$ 126,826	\$ 2,091	\$ 193,416

1. 固定資產利息資本化

民國102年及101年上半年度利息支出總額3,502仟元及3,651仟元，利息資本化金額皆為0。

2. 民國102年及101年上半年度工廠之土地、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	102. 6. 30	101. 6. 30
出租資產	- \$	26,868
閒置資產	\$ 7,918	11,877
存出保證金	3,969	219
催收款	2,248	2,194
減：備抵呆帳	(2,248)	(2,194)
淨遞延所得稅資產-非流動	4,603	5,614
合 計	\$ 16,490	\$ 44,578

1. 閒置資產

科 目	102. 6. 30	101. 6. 30
閒置資產	\$ 27,026	\$ 27,026
減：累計折舊	(18,017)	(13,513)
減：累計減損	(1,091)	(1,636)
閒置資產淨額	\$ 7,918	\$ 11,877



(十二) 短期借款

1. 民國102年6月30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	3.90%	\$ 43,500	
合 計			<u>\$ 43,500</u>	

2. 民國101年6月30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>	

(十三) 應付費用

科 目	102.6.30	101.6.30
應付薪資	\$ 2,624	\$ 2,155
其他	1,584	2,149
合 計	<u>\$ 4,208</u>	<u>\$ 4,304</u>

(十四) 長期借款

債權人	借款性質	102.6.30		101.6.30		期間	擔保品
		利率	金額	利率	金額		
永豐商銀	信用借款 註1、4	3.05	\$ -	3.05	\$ 15,559	98.2.24- 104.12.31	無
永豐商銀	擔保借款 註2、4	3.05	-	3.05	17,133	98.2.26- 108.7.01	出租資產
合作金庫	擔保借款 註3	3.05	49,879	3.05	53,066	95.7.13- 115.7.13	土地及建 物
合作金庫	信用借款 註1	3.05	41,480	3.05	56,484	98.2.23- 104.12.31	無
元大商銀	信用借款 註1	3.05	10,743	3.05	14,815	98.2.23- 104.12.31	無
新光銀行	信用借款 註1	3.05	12,513	3.05	17,098	98.2.24- 104.12.31	無
合 計			<u>114,615</u>		<u>174,155</u>		
減：一年內到期之長期 借款			<u>(27,678)</u>		<u>(33,221)</u>		
一年以後到期部份			<u>\$ 86,937</u>		<u>\$ 140,934</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. 此項借款，本公司已於民國102年上半年度，提前清償完畢。
5. 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。

(十五) 其他應付票據

科 目	102. 6. 30	101. 6. 30
長期應付票據	\$ 19,266	-
減：一年內到期長期應付票據	(15,490)	-
合 計	\$ 3,776	-

(註) 係為向中租迪和股份有限公司以售後買回方式購回帳列存貨一批，並開立票據償付。

(十六) 其他負債

科 目	102. 6. 30	102. 6. 30
存入保證金	\$ -	280
遞延貸項-聯屬公司間利益	31,203	21,602
合 計	\$ 31,203	\$ 21,882

(十七) 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. 25.	1,800,000	758,547	10	現金增資(員工認股權)
97. 5. 7.	1,800,000	842,087	10	現金增資(私募)
97. 9. 1.	1,800,000	912,087	10	現金增資(私募)
97. 9. 30.	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)

(十八) 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102年6月30日認股價格分別為每股22.5元及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102年6月30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)
93.7.22	2,907,000	398,750	261,250	9.30
96.5.7	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：

		102.1.1~6.30	101.1.1~6.30
淨利	報表認列之淨利	5,413	(63,493)
	擬制淨利	3,704	(65,202)
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	0.05	(0.53)
	擬制每股盈餘	0.03	(0.55)

#### (十九) 資本公積

項目	102.6.30	101.6.30
發行溢價	\$ 251,966	\$ 251,966
處分資產增益	142	142
其他	37	37
合計	\$ 252,145	\$ 252,145

#### (二十) 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101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102年度之損益。
3. 本公司民國101年及100年度皆有待彌補虧損，故無盈餘分配之相關資訊。

(二十一) 營利事業所得稅

1. 民國99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101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102年及101年度所得稅估計如下：

	102. 1. 1~6. 30	101. 1. 1~6. 30
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 1,147	\$ (9,694)
永久性差異：		
小        計	1,147	(9,694)
備抵評價金額	153	9,612
以前年度所得稅估計差異	36	6,552
所得稅費用	1,336	6,470
暫時性差異：		
已實現淨兌換損失	(60)	-
未實現兌換(利益)損失	(120)	43
權益法認列之投資(收益)損失	(3,012)	4,585
呆帳迴轉收入超限數	32	(52)
淨遞延聯屬公司間損益	(307)	(307)
虧損扣抵	3,607	17,794
資產減損	(247)	(126)
存貨跌價回升利益	(812)	(12,120)
淨遞延銷貨毛利(損)	(228)	(123)
備抵評價金額	(153)	(9,612)
以前年度所得稅估計差異	(36)	(6,552)
預付所得稅	(1)	(7)
應付(退)所得稅	\$ (1)	\$ (7)

4. 時間性差異之所得稅影響數明細如下：

	102. 6. 30	101. 6. 30
a. 遞延所得稅資產總額	\$ 142,411	\$ 132,969
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	(136,269)	(126,056)
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之可減除暫時性差異	73,654	70,856
• 虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	61,119	53,419
• 存貨未實現跌價損失所產生之可減除暫時性差異	2,991	3,562
• 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
• 未實現兌換利益所產生應減除暫時性差異	(120)	43
• 遞延銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	3,589	3,672
• 備抵呆帳超限數所產生之可減除暫時性差異	690	556
• 資產減損所產生之可減除暫時性差異	261	634



5. 淨遞延所得稅資產(負債)

項 目	102. 6. 30		101. 6. 30	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
遞延所得稅資產	\$ 6,641	\$ 135,770	\$ 20,874	\$ 112,095
備抵評價金額	(5,102)	(131,167)	(19,575)	(106,481)
淨遞延所得稅資產	\$ 1,539	\$ 4,603	\$ 1,299	\$ 5,614

6. 本公司截至民國102年6月30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	42,592	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	57,326	101. 1. 1-110. 12. 31
民國101年度虧損尚未抵減數	128,757	102. 1. 1-111. 12. 31
民國102年度虧損尚未抵減數	21,215	103. 1. 1-112. 12. 31
小計	359,526	
* 稅率	17%	
得抵減所得稅額	\$ 61,119	

7. 兩稅合一相關資訊：

	102. 6. 30	101. 6. 30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 9,849	\$ 9,849
	102. 1. 1~6. 30	101. 1. 1~6. 30
	(預計)	(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

8. 未分配盈餘相關資訊：

	102. 6. 30	101. 6. 30
民國86年度以前	-	-
民國87年度以後	\$ (858,242)	\$ (801,718)
合 計	\$ (858,242)	\$ (801,718)

## (二十二) 每股盈餘 (虧損)

	102. 1. 1~6. 30	101. 1. 1~6. 30
稅前淨利(A)	\$ 6,749	\$ (57,023)
稅後淨利(B)	\$ 5,413	\$ (63,493)
本期流通在外加權平均股數(C)	119,209	119,209
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)	119,209	119,209
基本稅前每股盈餘(A/C)	\$ 0.06	\$ (0.48)
基本稅後每股盈餘(B/C)	\$ 0.05	\$ (0.53)
稀釋稅前每股盈餘(A/D)	\$ 0.06	\$ (0.48)
稀釋稅後每股盈餘(B/D)	\$ 0.05	\$ (0.53)

## (二十三) 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	102. 1. 1~6. 30			101. 1. 1~6. 30		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	3,811	\$ 11,813	\$ 15,624	2,794	\$ 9,881	\$ 12,675
勞健保費用	478	1,343	1,821	840	746	1,586
退休金費用	214	541	755	294	446	740
其他用人費用	296	556	852	196	401	597
折舊費用	4,476	2,026	6,502	8,805	2,949	11,754
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。

## (二十四) 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	102. 6. 30		101. 6. 30	
	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	\$ 8,038	8,038	21,361	21,361
應收票據及帳款	58,868	58,868	100,425	100,425
其他應收款-關係人	329,712	329,712	313,315	313,315
其他金融資產-流動	1	1	1	1
長期投資	228,271	228,271	239,082	239,082
存出保證金	3,969	3,969	219	219
負債：				
短期借款	43,500	43,500	43,500	43,500
應付票據及帳款	19,317	19,317	28,573	28,573
應付費用	4,208	4,208	4,304	4,304
其他應付款-關係人	-	-	2,030	2,030
長期借款(含一年內到期長期負債及票據)	133,881	133,881	174,155	174,155
存入保證金	-	-	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102年及101年6月30日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別7,877仟元及21,022仟元，金融負債分別為158,115仟元及217,655仟元。

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)	為本公司之子公司
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



(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 本公司102年及101年上半年度銷貨予關係人之金額如下：

關係人	102. 1. 1~6. 30		101. 1. 1~6. 30	
	金額	佔銷貨淨額百分比	金額	佔銷貨淨額百分比
湯姆遜毛里求斯公司	\$ 26,432	35%	-	-
河源鐵研公司	-	-	\$ 42,686	45%
合 計	\$ 26,432	35%	\$ 42,686	45%

(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102年上半年度視資金情況收支。

2. 本公司102年及101年上半年度向關係人進貨之金額如下

關係人	102. 1. 1~6. 30		101. 1. 1~6. 30	
	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	\$ 47,758	78%	\$ 40,251	59%
合 計	\$ 47,758	78%	\$ 40,251	59%

(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102年上半年度係視資金情況收支。

3. 代購物料

民國102年度河源鐵研公司委託本公司代採購物料之總金額為115仟元。

4. 本公司102年及101年上半年度委託關係人加工之金額如下：

關係人	102. 1. 1~6. 30		101. 1. 1~6. 30	
	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	-	-	\$ 5,872	100%
合 計	-	-	\$ 5,872	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。

5. 什項收入

關係人	102. 1. 1~6. 30		101. 1. 1~6. 30	
	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	\$ 6	6%	-	-
合 計	\$ 6	6%	-	-

6. 管理費用

關係人	102. 1. 1~6. 30		101. 1. 1~6. 30	
	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	-	-	\$ 10,777	42%
合 計	-	-	\$ 10,777	42%

(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。

7. 應收關係人款項

關係人	102. 6. 30		101. 6. 30	
	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	\$ 121	-	\$ 59,117	82%
湯姆遜毛里求斯公司	23,980	43%	-	-
合 計	\$ 24,101	43%	\$ 59,117	82%

8. 其他應收款

關係人	102. 6. 30		101. 6. 30	
	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	\$ 66,137	20%	\$ 82,221	38%
河源鐵研公司	165,422	50%	190,218	43%
湯姆遜毛里求斯公司	98,153	30%	40,876	19%
合 計	\$ 329,712	100%	\$ 313,315	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。

# 9. 應付關係人款項

關係人	102. 6. 30		101. 6. 30	
	金額	佔應付款項 百分比	金額	佔應付款項 百分比
河源鐵研公司	\$ 12,281	64%	19,823	69%
合 計	\$ 12,281	64%	19,823	69%

# 10. 其他應付款

關係人	102. 6. 30		101. 6. 30	
	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	-	-	\$ 2,030	100%
合 計	-	-	\$ 2,030	100%

(註) 上述關係人之其他應付款，係代工孫公司河源鐵研公司收取貨款。

# 11. 資金融通

(1) 民國102年6月30日

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	上半年利息	
			總 額	利率區間
鐵研薩摩亞公司	\$ 110,716	\$ 66,137	-	-
湯姆遜毛里求斯公司	98,153	98,153	-	-
河源鐵研公司	182,494	165,422	\$ 5,541	5%
合 計		\$ 329,712	\$ 5,541	

(2) 民國101年6月30日

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	上半年利息	
			總 額	利率區間
鐵研薩摩亞公司	\$ 108,347	\$ 82,221	-	-
湯姆遜毛里求斯公司	49,346	40,876	-	-
河源鐵研公司	190,218	190,218	\$ 4,779	5%
合 計		\$ 313,315	\$ 4,779	



## 12. 背書及保證

(1)本公司截至民國102年及101年6月30日止為被投資公司河源鐵研公司提供背書及保證額度分別為45,044仟元（美金1,500仟元）及44,955。上述背書及保證情形，係河源鐵研公司為營運資金所需而銀行融資，作為短期借款之保證。

## 六、質押之資產

資 產 名 稱	帳 面 價 值	
	102. 6. 30	101. 6. 30
土地及建築物	\$ 144,269	\$ 146,494
出租資產	-	26,868
受限制資產-流動	1	1
合 計	\$ 144,270	\$ 173,363

## 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。截至民國102年6月30日止尚未支付1,200仟元。

(二)本公司於101年8月與輔仁大學簽訂「具濃度梯度鋰電池正極材料計畫」產學合作案，總價1,808仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：無。

## 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：附表二
3. 期末持有有價證券情形：附表三
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：附表四。
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：附表五
2. 資金貸與他人：附表六
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：附表七

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：附表八、附表九
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 與金額	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	\$110,716	\$66,137	-	短期融 通	0	應收帳款 轉列	-	-	\$256,156	\$640,391	
	湯姆遜科技(毛 里求斯)股份有 限公司	其他應 收款	84,475	98,153	-	短期融 通	\$26,432	代購原物 料及營運 週轉	-	-	\$256,156	\$640,391	
	河源鐵研電子科 技有限公司	其他應 收款	182,494	165,422	5%	短期融 通	47,764	營運週轉	-	-	\$256,156	\$640,391	

註：資金貸與總額不得超過本公司貸與企業淨值之百分之一百，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本公司淨值百分之八十為限。
- 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四十為限。



附表二、為他人背書保證：

單位：新台幣仟元  
美金仟元

背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	關係						
鉦研科技股份有限公司	河源鉦研電子科技有限公司	孫公司	\$192,117	\$45,044	45,044 (USD 1,500)	-	7.03%	\$320,196

註：對單一企業之背書保證限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之三十，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。  
本公司對外背書保證之總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十。

附表三、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	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	\$2,672	100%	\$2,672	
	股票	湯姆遜科技 (毛求里斯) 股份有限公 司	長期投資	15,750	225,599	100%	225,599	

附表四、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：

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	孫公司	\$165,543	-	73,431	轉列其他應收 款，並按年利 率5%計息	-	-

單位：仟元



附表五、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	未 持 有		被投資公司本期損益	本公司認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末		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%	\$2,672	\$788	\$788	
	湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	毛里求斯共和國	投資事業	512,610	512,610	15,750	100%	225,599	16,927	16,927	
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	工具製造、元器零件、專用材料、新型電子元器材	501,195	501,195	15,450	100%	254,033	8,216	8,216	

附表六、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 (薩摩亞) 股份有限公司	河源鐵 研電子 科技有 限公司	其他應 收款	\$51,144	\$51,144	-	短期融通	-	代購設 備及原 物料	-	-	\$256,156	\$640,391	
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	其他應 收款	32,497	32,485	-	短期融通	-	原購及 物料運 營週轉	-	-	\$256,156	\$640,391	

附表七、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	
湯姆遜科技 (毛里求斯) 股份有限公司	股票	河源鐵研電 子科技有限 公司	子公司	長期投資	15,450	\$254,033	100	\$254,033	



附表八、赴大陸投資相關資訊之揭露

單位：美 金仟元  
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	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2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
東莞石碣鐵研電子廠	加工電子零件、組件基座、磁鐵芯	\$109,815 (USD3,156)	註(1)	\$109,815 (USD3,156)	0	0	\$109,815 (USD3,156)	100%	\$788	\$2,672	0
河源鐵研電子科技有限公司	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)	501,195 (USD15,450)	0	0	501,195 (USD15,450)	100%	8,216	254,033	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。

附表九

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	\$384,235

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，以下均以新台幣仟元為單位)

(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		\$161		
銀行存款		7,877		
活期存款	5,558			
定期存款	0			
外幣存款	2,319		主要包含	
			USD 42仟元	
			HKD 117仟元	
			EUR 15仟元	
合 計		\$8,038		



(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		\$3,347	
信詮實業(股)公司	\$1,866		
立升線圈有限公司	598		HKD 113仟元
和瑞電子有限公司	434		
剛松股份有限公司	153		USD 5仟元
其 他	296		金額未達本科目金額 5%者彙總列示
應收票據總額		\$3,347	

(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	\$15,154	
艾科電子有限公司	7,948	USD 267仟元
精業電子股份有限公司	5,506	
其 他	3,417	金額未達本科目金額5%者彙總列示
應收帳款總額	32,025	
減：備抵呆帳	(605)	
應 收 帳 款 淨 額	\$31,420	

(明細表四) 存 貨(淨額)

項 目	成 本	備 註
原料存貨	7,137	
製成品	3,884	
在製品	36,795	
合 計	47,816	
減：備抵存貨跌價損失	(17,726)	
存 貨 淨 額	\$30,090	



(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			
錫研科技(薩摩亞)股份有限公司	3,156	\$1,884	-	788	-	\$0	3,156	\$2,672	-	\$2,672	權益法	NTD 109,815	
湯姆遜科技(毛求里斯)股份有限公司	15,750	196,237		29,362		0	15,750	225,599		225,599	權益法	NTD 512,610	
合 計		\$198,121		\$30,150		\$0	18,956	\$228,271					

(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	83,470	\$38	0	\$11	83,519
其他設備	81,267	782	\$608	0	81,441
預付設備款	11	340	0	(11)	340
總 計	\$323,617	\$1,160	\$608	0	\$324,169

(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	\$13,487	\$1,113	0	0	\$14,600
機 器 設 備	54,286	3,336	0	0	57,622
其 他 設 備	61,978	2,492	\$608	0	63,862
合 計	\$129,751	\$6,941	\$608	0	\$136,084
累 計 減 損	\$1,622	0	\$439	0	\$1,183

(明細表八) 其他資產

摘 要	金 額		備 註
	小 計	合 計	
出租資產		0	
出租資產	0		
累計折舊-出租資產	0		
閒置資產		\$7,918	
閒置資產	\$27,026		
累計折舊-閒置資產	(18,017)		
累計減損-閒置資產	(1,091)		
存出保證金		3,969	
催收款		0	
催收款	2,248		
減：備抵呆帳	(2,248)		
遞延所得稅資產-非流動		4,603	
合 計		\$16,490	



(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	幣			
中國信託銀行	信用借款	\$43,500			101.08.9-102.08.09	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	\$12,017		98.2.23-104.12.31	3.050%	無
	信用借款	13,019		98.2.23-104.12.31	3.050%	無
	信用借款	9,752		98.2.23-104.12.31	3.050%	無
	信用借款	1,728		98.2.23-104.12.31	3.050%	無
	信用借款	4,964		98.2.23-104.12.31	3.050%	無
元大商業銀行	擔保借款	49,879		95.7.13-115.7.13	3.050%	土地及建物
	信用借款	5,271		98.2.23-104.12.31	3.050%	無
	信用借款	5,472		98.2.23-104.12.31	3.050%	無
新光銀行	信用借款	4,784		98.2.24-104.12.31	3.050%	無
	信用借款	7,729		98.2.24-104.12.31	3.050%	無
合 計		\$114,615				

(明細表十一) 營業收入

品 名	金 額	備註
顆粒材料	\$18,735	
鋰電池正極材料	8,275	
其他	48,195	
營業收入總額	75,205	
減：銷貨退回	0	
銷貨折讓	(94)	
營業收入淨額	\$75,111	

(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		\$47,158	明細表十三
期初存貨			
加：本期進貨	\$47,158		
減：期末存貨	0		
原(物)料耗用		14,959	
期初存貨	7,854		
加：本期進貨	14,459		
減：其他	(217)		
期末存貨	(7,137)		
直接人工		980	
製造費用		11,666	
製造成本		74,763	
加：期初在製品		38,009	
減：在製品盤虧		11	
其他		(908)	
期末在製品		(36,795)	
製成品成本		75,080	
期初製成品		17,238	
減：製成品盤虧		(1)	
其他		(204)	
製成品報廢		(1,134)	
期末製成品		(3,884)	
製成品銷貨成本		87,095	
營業成本調整項目			
減：淨存貨盤盈		(10)	
存貨跌價回升利益		(3,512)	
營業成本合計		\$83,573	



(明細表十三) 製造費用

摘 要	金 額	備 註
間 接 人 工	\$2,831	
租 金 支 出	334	
運 費	9	
修 繕 費	294	
包 裝 費	78	
水 電 費	1,533	
保 險 費	478	
折 舊	4,476	
伙 食 費	296	
職 工 福 利	35	
雜 項 購 置	5	
訓 練 費	1	
加 班 費	111	
進 口 費 用	152	
消 耗 品 費	246	
退 休 金	214	
其 他 費 用	573	
合 計	\$11,666	

(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	\$878	\$10,363	\$573	\$11,814
租 金 支 出	0	49	0	49
文 具 用 品	0	25	13	38
旅 費	66	453	47	566
運 費	141	2	3	146
郵 電 費	275	287	28	590
修 繕 費	1	185	56	242
廣 告 費	215	5	0	220
保 險 費	106	1,190	47	1,343
交 際 費	2	71	0	73
捐 贈	0	30	0	30
稅 捐	0	727	0	727
各 項 折 舊	43	539	1,444	2,026
伙 食 費	31	430	95	556
職 工 福 利	3	24	2	29
研 究 費	0	0	2,424	2,424
訓 練 費	0	16	9	25
書 報 雜 誌	0	8	1	9
雜 項 購 置	0	46	69	115
出 口 費 用	53	7	0	60
加 班 費	2	48	0	50
退 休 金	56	466	19	541
檢 驗 費	0	0	33	33
手 續 費	0	71	0	71
交 通 費	2	97	1	100
公 會 費	21	0	0	21
勞 務 費	0	1,063	0	1,063
樣 品 費	183	0	0	183
其 他 費 用	2	491	351	844
合 計	\$2,080	\$16,693	\$5,215	\$23,988

(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		
代購品收入	\$6	
下腳收入	89	
合 計	\$95	
其他支出		
出租資產折舊數	\$148	
閒置資產折舊數	1, 979	
其他	2, 162	
合 計	\$4, 289	

# 台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1021241

號

會員姓名：(1) 余煒楨

(2) 金昌民

事務所名稱：寶業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市大安區忠孝東路四段 230 號 5 樓

事務所電話：(02)2721-0077

事務所統一編號：99622091


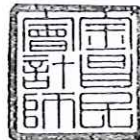
會員證書字號：(1) 台省會證字第 3123 號  
(2) 台省會證字第 1691 號

委託人統一編號：97272386

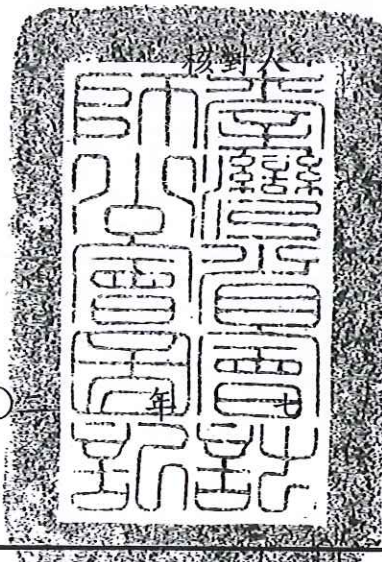
印鑑證明書用途：辦理鐵研科技股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至

一〇二年六月三十日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	余煒楨	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	金昌民	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國 一〇二 年 月 12 日