

鐵研科技股份有限公司
民國一〇二年及一〇一年度
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
民國一〇二年度財務報告
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	10~12	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	26~27	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	26	頁
3. 大陸投資資訊	第	26	頁
(十二)營運部門資訊	第	27	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			



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民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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一〇二年及一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

後附之民國一〇二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一〇二年度財務報表各科目之明細內容。



寶業聯合會計師事務所
KenWill United CPAs Firm

鐵研科技股份有限公司已編製民國一〇二年及一〇一年度合併財務報表，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：

金昌民 

會計師：

楊弼龔 

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 三 年 三 月 二 十 六 日

單位：新台幣仟元

	102.12.31			101.12.31			
	金額	%	金額	%	金額	%	
資產							
流動資產							
1100 現金及約當現金(附註二及四)	\$ 25,861	3	\$ 28,258	2	2100 短期借款(附註四)	\$ 43,500	5
1120 應收票據淨額(附註二及四)	1,876	-	3,163	-	2140 應付帳款	4,812	1
1140 應收帳款淨額(附註四)	44,737	5	32,054	4	2150 應付帳款-關係人	-	-
1150 應收帳款-關係人淨額(附註四及五)	26,187	3	16,526	2	2170 應付費用(附註四)	4,217	1
1178 其他應收款	2	-	-	-	2210 其他應付款項(附註四)	2,812	-
1180 其他應收款-關係人(附註五)	272,909	33	322,860	36	2260 預收款項	683	-
1190 其他金融資產-流動(附註四)	1	-	1	-	一年或一年內到期長期借款	23,639	2
120x 存貨(附註二及四)	29,466	4	40,728	5	一年內到期長期應付票據及款項-非關係人	12,604	2
1250 預付費用(附註四)	6,801	1	3,734	-	與待出售非流動資產直接相關之負債	77,186	9
1275 待出售非流動資產	143,156	17	14,024	2	其他流動負債	134	-
1280 其他流動資產(附註四)	14,640	2	461,348	51	流動負債合計	169,587	20
11xx 流動資產合計	565,636	68	1,98,121	22	21xx 長期負債	29,798	4
基金及長期投資					長期借款(附註四)	2,128	-
1420 投資(附註二及四)	212,691	26	198,121	22	長期應付票據及款項(附註四)	31,926	4
14xx 基金及長期投資合計	212,691	26	198,121	22	其他負債(附註四)	24,980	3
固定資產(附註二及四)					負債總額	226,493	27
1501 土地	-	-	43,550	4	股東權益	1,192,087	143
1521 房屋及建築	-	-	115,319	13	股本(附註四)	252,145	30
1531 機器設備	84,237	10	83,470	9	資本公積(附註二及四)	(870,083)	(104)
1681 其他設備	84,697	10	81,267	9	保留盈餘(附註四)	23,837	3
15xx 成本及重估增值	168,934	20	323,606	35	法定盈餘公積(附註二)	(893,920)	(107)
1599 減：累計減損-固定資產	(765)	(1)	(1,622)	(1)	未提撥保留盈餘	32,670	4
15x9 減：累積折舊	(126,738)	(15)	(129,751)	(14)	股東權益及其他調整項目合計	606,819	73
1670 未完工程及預付設備款	769	-	11	-	股東權益總額	898,414	100
15xx 固定資產淨額	42,200	5	192,244	21	負債及股東權益總額	833,312	100
其他資產(附註二及四)							
1800 出租資產	-	-	26,691	3			
1810 閒置資產	5,938	1	9,898	1			
1820 存出保證金	2,719	-	5,219	1			
1860 遞延所得稅資產-非流動	4,128	-	4,893	1			
18xx 其他資產合計	12,785	1	46,701	6			
資產總額	\$ 833,312	100	\$ 898,414	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

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4100	銷貨收入淨額				
4110	銷貨收入	\$ 177,184	100	\$ 181,041	100
4170	銷貨退回	-	-	(3)	-
4190	銷貨折讓	(94)	-	(63)	-
4100	銷貨收入淨額	177,090	100	180,975	100
	營業成本	(184,039)	(104)	(185,599)	(102)
59	營業毛利				
5910	營業毛利(毛損)	(6,949)	(4)	(4,624)	(3)
5920	減：聯屬公司間未實現利益	(502)	-	3,708	2
5930	加：聯屬公司間已實現利益	(3,708)	(2)	(7,444)	(4)
59	營業毛損淨額	(11,159)	(6)	(8,360)	(5)
	營業費用				
6100	推銷費用	(3,728)	(2)	(3,667)	(2)
6200	管理及總務費用	(33,669)	(19)	(40,698)	(22)
6300	研究發展費用	(10,621)	(6)	(9,624)	(5)
6000	營業費用合計	(48,018)	(27)	(53,989)	(29)
6900	營業淨利(淨損)	(59,177)	(33)	(62,349)	(34)
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	7,404	5	11,566	6
7121	權益法認列之投資收益	29	-	-	-
7130	處分固定資產利益	32,700	18	3,611	2
7160	兌換利益(附註二)	3,660	2	1,991	1
7210	租金收入	667	-	1,600	1
7480	什項收入	252	-	1,458	1
7100	營業外收入及利益合計	44,712	25	20,226	11
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(6,377)	(4)	(7,307)	(4)
7520	投資損失	-	-	61,141	(34)
7560	兌換損失	(2,307)	(1)	(4,297)	(2)
7880	什項支出	(6,413)	(4)	(4,657)	(3)
7500	營業外費用及損失合計	(15,097)	(9)	(77,402)	(43)
7900	繼續營業單位稅前損益	(29,562)	(17)	(119,525)	(66)
8110	所得稅費用(利益)(附註二及四)	(703)	-	(5,905)	(3)
9600	本期淨利(淨損)	<u>\$ (30,265)</u>	<u>(17)</u>	<u>\$ (125,430)</u>	<u>(69)</u>

	每股盈餘(虧損)		稅前		稅後	
9750	基本每股盈餘(附註二及四)	\$ (0.25)	\$ (0.25)	\$ (1.00)	\$ (1.05)	
9850	稀釋每股盈餘(附註二及四)	\$ (0.25)	\$ (0.25)	\$ (1.00)	\$ (1.05)	

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



鐵研利技股份有限公司
股東權益變動表

民國102年及至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			累積換算調整數	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100年12月31日餘額	\$ 1,192,087	\$ 252,145	\$ 23,837	\$(738,225)	\$ 27,598	\$ 757,442	
民國101年度稅後淨利(損)	-	-	-	(125,430)	-	(125,430)	
外幣財務報表換算所產生兌換差額 增減	-	-	-	-	9,469	(9,469)	
民國101年度12月31日餘額	\$ 1,192,087	\$ 252,145	\$ 23,837	\$(863,655)	\$ 18,129	\$ 622,543	
民國102年度稅後淨利(損)	-	-	-	(30,265)	-	(30,265)	
外幣財務報表換算所產生兌換差額 增減	-	-	-	-	14,541	14,541	
民國102年度12月31日餘額	\$ 1,192,087	\$ 252,145	\$ 23,837	\$(893,920)	\$ 32,670	\$ 606,819	

(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12月31日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

項目	102年度	101年度
融資活動之淨現金流入(流出)	(69,583)	(5,473)
本期現金及約當現金淨增減數	(2,397)	(78,792)
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	\$ 25,861	\$ 28,258
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 6,377	\$ 7,307
本期支付所得稅	\$ 1	\$ 7
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	\$ 39,427	\$ 49,530
固定資產轉列待出售非流動資產	\$ 143,156	\$ -
與待出售非流動資產直接相關之負債	\$ 77,186	\$ -
購置固定資產		
本期增加數	4,544	4,686
本期購置固定資產支付數	\$ 4,544	\$ 4,686

(請參閱財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



鐵研科投股份有限公司

現金流量表

民國102年及101年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

項目	102年度	101年度
營業活動之現金流量		
本期稅後淨利(損)	\$ (30,265)	\$ (125,430)
調整項目		
折舊費用(含出租資產-折舊、其他損失)	16,802	18,524
備抵呆帳損失提列(迴轉收入)	(140)	307
權益法認列之投資(收益)損失	(29)	61,141
處分固定資產(利益)損失	(32,700)	(3,611)
未實現銷貨損失	502	(3,708)
已實現銷貨毛利	3,708	7,444
應收票據及帳款(增加)減少	(11,256)	(3,191)
其他應收款(增加)減少	(2)	-
存貨(增加)減少	11,262	(1,662)
預付費用(增加)減少	(3,067)	303
其他流動資產(增加)減少	(554)	(1,987)
遞延所得稅資產(增加)減少	703	5,905
催收款(增加)減少	-	(55)
應付票據及帳款增加(減少)	1,255	(472)
應付費用增加(減少)	(810)	740
其他應付款項增加(減少)	2,812	-
預收款項增加(減少)	30,256	(670)
其他流動負債增加(減少)	35	5
營業活動之淨現金流入(流出)	(11,488)	(46,417)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(5,807)	(4,686)
處分固定資產價款	55,758	-
存出保證金(增加)減少	2,500	(5,000)
其他應收款-關係人(增加)減少	26,223	(17,216)
投資活動之淨現金流入(流出)	78,674	(26,902)
融資活動之現金流量		
存入保證金增加(減少)	(280)	-
長期借款增加(減少)(含一年內到期)	(56,792)	(32,715)
長期應付票據增加(減少)	(12,511)	27,242

(接次頁)

鐵研科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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102年及101年12月31日止之員工人數分別為48人及57人。

二、重要會計政策之彙總說明：

本公司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) 待出售非流動資產

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。分類為待出售非流動資產或待處分群組，係以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續提列。

待出售非流動資產或待出售處分群組，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產或待出售處分群組之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原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」得迴轉之金額。

(五) 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。

(六) 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 - 11 年
			2 - 15 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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年度計已提撥及認列退休金費用分別為1,535仟元及1,519仟元。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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. 12. 31	101. 12. 31
庫存現金	\$ 119	\$ 348
銀行存款	25,742	27,910
合 計	\$ 25,861	\$ 28,258

上述現金及銀行存款均未提供質押或擔保。

(二) 應收票據淨額

科 目	102. 12. 31	101. 12. 31
應收票據	\$ 1,876	\$ 3,163
合 計	\$ 1,876	\$ 3,163

(三) 應收帳款淨額

科 目	102. 12. 31	101. 12. 31
應收帳款	\$ 45,202	\$ 32,659
減：備抵呆帳-應收帳款	(465)	(605)
合 計	\$ 44,737	\$ 32,054

(四) 應收帳款-關係人

科 目	102. 12. 31	101. 12. 31
應收帳款-關係人	\$ 26,187	\$ 16,526
合 計	\$ 26,187	\$ 16,526

(五) 其他金融資產-流動

科 目	102. 12. 31	101. 12. 31
受限制資產-活期存款	\$ 1	\$ 1
合 計	\$ 1	\$ 1

(六) 存貨

科 目	102. 12. 31	101. 12. 31
製 成 品	\$ 3,338	\$ 17,238
在 製 品	36,842	38,009
原 料	6,503	7,854
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(17,217)	(22,373)
合 計	\$ 29,466	\$ 40,728

1. 民國102年度與存貨相關之銷貨成本為184,039仟元，其中包括存貨跌價回升利益為5,156仟元，存貨淨盤虧20仟元及未分攤加工成本10,652仟元。

2. 民國101年度與存貨相關之銷貨成本為185,599仟元，其中包括存貨回升利益為69,877仟元，存貨淨盤盈1,762仟元及未分攤加工成本2,036仟元。

(七) 預付款項

項 目	102. 12. 31	101. 12. 31
預付貨款	\$ 765	\$ 54
預付保險費	319	376
用品盤存	536	450
預付所得稅	10	19
其他	5,171	2,835
合 計	\$ 6,801	\$ 3,734

(八) 待出售非流動資產

科 目	102.12.31	101.12.31
待出售固定資產	\$ 143,156	-
合 計	\$ 143,156	-
與待出售非流動資產直接相關之負債		
銀行借款	\$ 47,445	-
預收款項	29,741	-
合 計	\$ 77,186	-

本公司於民國102年出售海湖廠區不動產，業已完成買賣合約簽訂，於103年3月19日完成過戶登記，此項交易之不動產帳列成本143,156仟元，並設定抵押擔保，向銀行借款47,445仟元，出售價金218,000仟元，買方於簽約時預付簽約金29,741仟元。本公司與買方協議，由本公司向買方租回三年，租金支出以交易價金每年3%計算，然本公司閒置未用的部分買方可出租予第三方或自用，其出租予他人或自用的部分則依面積比例減免本公司之租金。

(九) 其他流動資產

科 目	102.12.31	101.12.31
留抵稅額	\$ 8,907	\$ 10,558
暫付款	2,420	306
應收退稅款	666	561
代付款項	-	14
淨遞延所得稅資產	2,647	2,585
合 計	\$ 14,640	\$ 14,024

(十) 長期投資

1. 民國102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	\$ 2,570	100%
湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	210,121	100%
合 計	\$ 212,691	

2. 民國101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	\$ 1,884	100%
湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	196,237	100%
合 計	\$ 198,121	

3. 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102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102年及101年度依會計師簽證之財務報表，分別認列投資收益686仟元及投資損失9,255仟元。

4. 湯姆遜科技(毛里求斯)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14,850仟元，截至民國102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。

(2)民國102年及101年度依會計師簽證之財務報表，分別認列投資損失9,271仟元及51,886仟元，其匯率換算調整數調增14,541仟元及調減9,469仟元。

(十一) 固定資產

1. 民國102年12月31日

摘要	成	本	累	計	折	舊	累	計	減	損	未	折	減	餘	額
機器設備	\$	84,237	\$	60,952	\$	210	\$	23,075							
其他設備		84,697		65,786		555		18,356							
預付設備款		769		-		-		769							
合 計	\$	169,703	\$	126,738	\$	765	\$	42,200							

2. 民國101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	\$	13,487		-		101,832							
機器設備		83,470		54,286	\$	342		28,842							
其他設備		81,267		61,978		1,280		18,009							
預付設備款		11		-		-		11							
合 計	\$	323,617	\$	129,751	\$	1,622	\$	192,244							

3. 固定資產利息資本化

民國102年及101年度利息支出總額6,377仟元及7,307仟元，利息資本化金額皆為0仟元。

4. 民國102年及101年度固定資產已提供作為銀行之借款擔保，請參閱附註六。

(十二) 其他資產

科 目	102.12.31	101.12.31
出租資產	- \$	26,691
閒置資產	\$ 5,938	9,898
存出保證金	2,719	5,219
催收款	2,248	2,248
減：備抵呆帳	(2,248)	(2,248)
淨遞延所得稅資產-非流動	4,128	4,893
合 計	\$ 12,785	\$ 46,701

1. 閒置資產

科 目	102.12.31	101.12.31
閒置資產	\$ 27,026	\$ 27,026
減：累計折舊	(20,270)	(15,765)
減：累計減損	(818)	(1,363)
閒置資產淨額	\$ 5,938	\$ 9,898

(十三) 短期借款

1. 民國102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101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>	

(十四) 應付費用

科目	102.12.31	101.12.31
應付薪資	\$ 2,665	\$ 3,007
應付利息	365	511
應付保險費	446	324
其他	742	1,186
合計	<u>\$ 4,218</u>	<u>\$ 5,028</u>

(十五) 長期借款

債權人	借款性質	102.12.31		101.12.31		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	\$ -	3.05	\$ 13,490	98.2.24-104.12.31	無
永豐商銀	擔保借款, 註2	3.05	-	3.05	16,043	98.2.26-108.7.01	出租資產
合作金庫	擔保借款, 註3	3.05	-	3.05	51,556	95.7.13-115.7.13	土地及建物
合作金庫	信用借款, 註1	3.05	34,610	3.05	48,966	98.2.23-104.12.31	無
元大商銀	信用借款, 註1	3.05	8,660	3.05	12,795	98.2.23-104.12.31	無
新光銀行	信用借款, 註1	3.05	10,167	3.05	14,824	98.2.24-104.12.31	無
合計			<u>53,437</u>		<u>157,674</u>		
減: 一年內到期之長期借款			<u>(23,639)</u>		<u>(33,731)</u>		
一年以後到期部份			<u>\$ 29,798</u>		<u>\$ 123,943</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，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至民國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；於民國102年度處分抵押擔保品，並提前清償完畢。
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。民國102年簽訂出售合約轉列與待出售非流動資產直接相關之負債科目。
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) 長期應付票據

科 目	102. 12. 31	101. 12. 31
其他應付票據	\$ 14,732	27,242
一年內到期長期應付票據	(12,604)	(15,799)
合 計	\$ 2,128	11,443

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

(十七) 其他負債

科 目	102. 12. 31	101. 12. 31
存入保證金	- \$	280
遞延貸項-聯屬公司間利益	\$ 24,980	24,256
合 計	\$ 24,980	\$ 24,536

(十八) 股本(最近五年)

日 期	額 定 股 本	實 收 股 本	每 股 面 額 (元)	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102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102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：

項目		102年度	101年度
淨利	報表認列之淨利	(30,265)	(125,430)
	擬制淨利	(33,683)	(128,848)
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	(0.25)	(1.05)
	擬制每股盈餘	(0.28)	(1.08)

(二十) 資本公積

項目	102.12.31	101.12.31
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二十五時，得以其半數撥充股本。

2. 本公司民國102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103年度之損益。

3. 本公司民國102年及101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年度	101年度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ (5,025)\$	(20,319)
永久性差異：		
土地免稅	(3,037)	-
不符稅法調整數	89	-
小計	(7,973)	(20,319)
備抵評價金額	8,640	19,673
所得稅估計差異	36	6,551
所得稅費用	703	5,905
暫時性差異：		
已實現淨兌換損失	(60)	-
未實現淨兌換(收益)損失	(132)	60
權益法認列之投資(收益)損失	(5)	10,394
呆帳迴轉收入超限數	42	50
淨遞延聯屬公司間損益	(593)	(615)
虧損扣抵	9,119	21,925
資產減損	(238)	(252)
存貨跌價回升利益	(876)	(11,879)
淨遞延銷貨毛利(損)	716	635
備抵評價金額	(8,640)	(19,672)
所得稅估計差異	(36)	(6,551)
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：

	102.12.31	101.12.31
a. 遞延所得稅資產總額	\$ 151,532	\$ 143,594
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	144,757	136,116
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	76,661	76,666
• 虧損扣抵所產生之可減除暫時性差異	66,632	57,548
• 存貨未實現跌價損失所產生之可減除暫時性差異	2,927	3,804
• 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
• 未實現兌換損失所產生應課稅暫時性差異	(132)	60
• 遞延銷貨毛利所產生之可減除暫時性差異	4,247	4,123
• 備抵呆帳超限數所產生之可減除暫時性差異	701	658
• 資產減損所產生之可減除暫時性差異	269	508

5. 淨遞延所得稅資產(負債)

項 目	102. 12. 31		101. 12. 31	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
遞延所得稅資產	\$ 4,667	\$ 146,865	\$ 26,411	\$ 117,183
遞延所得稅負債	-	-	-	-
備抵評價金額	(2,020)	(142,737)	(23,826)	(112,290)
淨遞延所得稅資產 (負債)	\$ 2,647	\$ 4,128	\$ 2,585	\$ 4,893

6. 本公司截至民國102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	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	53,643	103. 1. 1-112. 12. 31
小計	391,954	
* 稅率	17%	
得抵減所得稅額	\$ 66,632	

7. 兩稅合一相關資訊：

	102. 12. 31	101. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 9,849	\$ 9,849
	102年度 (預計)	101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：

	102. 12. 31	101. 12. 31
民國86年度以前	-	-
民國87年度以後	\$ (893,920)	\$ (863,655)
合 計	\$ (893,920)	\$ (863,655)

(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：

	102年度		101年度	
稅前淨利(A)	\$	(29,562)	\$	(119,525)
稅後淨利(B)	\$	(30,265)	\$	(125,430)
本期期初流通在外股數(C)		119,209		119,209
現金增資		-		-
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)	\$	(0.25)	\$	(1.00)
基本稅後每股盈餘(B/C)	\$	(0.25)	\$	(1.05)
稀釋稅前每股盈餘(A/D)	\$	(0.25)	\$	(1.00)
稀釋稅後每股盈餘(B/D)	\$	(0.25)	\$	(1.05)

(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	102年度			101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	\$ 6,501	\$ 25,069	\$ 31,570	\$ 6,595	\$ 20,563	\$ 27,158
勞健保費用	794	2,211	3,005	1,062	2,289	3,351
退休金費用	365	1,170	1,535	485	1,034	1,519
其他用人費用	520	1,177	1,697	476	904	1,380
折舊費用	8,888	3,807	12,695	9,121	5,090	14,211
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	102.12.31		101.12.31	
	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	\$ 25,861	25,861	28,258	28,258
應收票據及帳款	72,800	72,800	51,743	51,743
其他應收款-關係人	272,909	272,909	322,860	322,860
其他金融資產-流動	1	1	1	1
長期投資	212,691	212,691	198,121	198,121
存出保證金	2,719	2,719	5,219	5,219
負債：				
短期借款	43,500	43,500	43,500	43,500
應付票據及帳款	4,812	4,812	17,624	17,624
應付費用	4,218	4,218	5,028	5,028
長期借款(含一年內到期長期負債及長期票據)	68,169	68,169	184,916	184,916
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12月31日具利率變動之現金流量風險之金融資產皆為1仟元，金融負債分別為111,669仟元及228,416仟元。

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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(毛里求斯)股份有限公司(湯姆遜毛里求斯公司)	為本公司百分之百持有之子公司
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年度銷貨予關係人之金額如下：

關係人	102年度		101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	\$ -	-	\$ 64,569	35%
湯姆遜毛里求斯公司	54,027	31%	11,184	6%
合計	\$ 54,027	31%	\$ 75,753	41%

(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年度視資金情況收支。

2. 本公司102年及101年度向關係人進貨之金額如下

關係人	102年度		101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	\$ 117,660	78%	\$ 104,448	68%
合計	\$ 117,660	78%	\$ 104,448	68%

(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年度係視資金情況收支。

3. 代購物料

本公司委託河源鐵研公司民國102年度代採購物料128仟元。

4. 本公司102年及101年度委託關係人加工之金額如下：

關係人	102年度		101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	\$ -	-	\$ 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年度		101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	\$ 6	2%	\$ 211	14%
湯姆遜毛里求斯	11	4%	2	-
合計	\$ 17	6%	\$ 213	14%

6. 管理費用

關係人	102年度		101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	\$ -	-	\$ 10,777	26%
合計	\$ -	-	\$ 10,777	26%

(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. 應收帳款

關係人	102年度		101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	\$ 121	-	\$ 5,300	11%
湯姆遜毛里求斯公司	26,066	37%	11,226	23%
合計	\$ 26,187	37%	\$ 16,526	34%

8. 其他應收款

關係人	102年度		101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	\$ 66,137	24%	\$ 65,793	31%
河源鐵研公司	156,426	57%	182,494	33%
湯姆遜毛里求斯公司	50,346	19%	74,573	36%
合計	\$ 272,909	100%	\$ 322,860	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. 應付帳款-關係人

關係人	102.12.31		101.12.31	
	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	\$ -	-	\$ 14,067	80%
合計	\$ -	-	\$ 14,067	80%

10. 資金融通(其他應收款)

(1)民國102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	\$ 110,716	\$ 66,137	-	-
湯姆遜毛里求斯公司	84,475	50,346	-	-
河源鐵研公司	186,981	156,426	\$ 7,390	5%
合計		\$ 272,909	\$ 7,390	

(2)民國101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	\$ 110,716	\$ 65,793	-	-
湯姆遜毛里求斯公司	74,573	74,573	-	-
河源鐵研公司	190,218	182,494	\$ 11,480	5%
合計		\$ 322,860	\$ 11,480	

11. 背書及保證

本公司截至民國102年12月31日及101年12月31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45,035仟元(美金1,500仟元)及43,680仟元。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。

12. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層資訊：

項	目	102年度	101年度
薪	資	\$ 5,010	\$ 4,956
業	務	219	180
盈	餘		
	分		
	配		
	項		
	目		
	合	\$ 5,229	\$ 5,136
	計		

- (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	
	102.12.31	101.12.31
土地及建築物(註)	\$ 143,156	\$ 145,382
出租資產	-	26,691
受限制資產-流動	1	1
合 計	\$ 143,157	\$ 172,074

註：102年度帳列待出售非流動資產

七、重大承諾事項及或有事項

1. 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12月31日止尚未支付300仟元。
2. 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1,801仟元，預計執行期間102年7月至103年7月，完成新型正極材料合成、製作、測試及研究報告供本公司使用。
3. 本公司出售海湖廠房，並與買方簽訂租回3年之租賃契約，相關說明請參閱四(八)。

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：附表四
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：附表五
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：附表六
2. 資金貸與他人：附表七
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：附表八
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：附表九、附表十

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	-	-	\$242,728	\$606,819	
	湯姆遜科技(毛里求斯)股份有限公司	其他應收款	84,475	50,346	-	短期融通	\$54,027	代購原物料及營運週轉	-	-	\$242,728	\$606,819	
	河源鐵研電子科技有限公司	其他應收款	186,981	156,426	5%	短期融通	117,660	營運週轉	-	-	\$242,728	\$606,819	

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						
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	\$182,046	\$45,044	45,036 (USD 1,500)	-	7.42%	\$303,410

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（雙方向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係	帳列科目	期末			備註
				股數	帳面金額	持股比例%	
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	\$2,570	100%	\$2,570
	股票	湯姆遜科技(毛求里斯)股份有限公司	長期投資	15,750	210,121	100%	210,121

附表四、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：

單位：仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	金額
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	進貨	\$117,660	78%	月結120天	-	-	-

附表五、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	孫公司	\$156,426	-	53,394	轉列其他應收 款，並按年利 率5%計息	-	-

附表六、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	\$109,815	\$109,815	3,156	100%	\$2,570	\$686	\$686	
	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%	210,121	(9,271)	(9,271)	
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、新型器材	501,195	501,195	15,450	100%	205,573	(9,679)	(9,679)	
河源鐵研電子有限公司	東莞鋰研電子有限公司	廣東省	工模、元器製造、專用材料、新型器材	4,822	0	1,000	100%	4,912	(2)	(2)	

附表七、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	業務來 往金額	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	河源電 子科技 有限公司	其他應 收款	\$51,844	\$51,844	-	短期融通	-	設 購及原 代備物 料	-	-	\$242,728	\$606,819	
湯姆遜科 技(毛里 斯)股份 有限公司	河源電 子科技 有限公司	其他應 收款	32,497	9,185	-	短期融通	-	原及週 購料運 代物營 轉	-	-	\$242,728	\$606,819	

附表八、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	河源鐵研電子科技公司	子公司	長期投資	15,450	\$205,573	100	\$205,573	
河源鐵研電子公司	股票	東莞鋰研電子有限公司	子公司	長期投資	1,000	4,912	100	4,912	

附表九、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	被投資公司本期損益(註2)	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						
東莞石碣鐵研電子廠	加工電子零件、組件底座、磁鐵芯	\$109,815 (USD3,156)	註(1)	\$109,815 (USD3,156)	0	0	\$109,815 (USD3,156)	\$686	100%	\$686	\$2,570	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)	(9,679)	100%	(9,679)	205,573	0
東莞鋰研電子有限公司	工模具製造、元器件專用材料、新型電子元器材	\$4,822 (USD160)	註(3)	0	0	0	0	(2)	100%	(2)	4,912	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。

註3：河源鐵研電子科技有限公司以自有資金RMB1,000仟元投資東莞鋰研電子有限公司，折合為美金160仟元。

註4：河源鐵研電子有限公司業經投審會(一〇二)經審二字第10200021420號函核准撤銷本投資案，累計自台灣匯出累積投資金額為USD300仟元，惟註銷後之相關款項尚未匯回台灣。

附表十

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	NTD 364,091

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		\$119		
銀行存款		25,742		
活期存款	21,037			
外幣存款	4,705		主要包含	
			USD 151仟元	
			HKD 55仟元	
			RMB 1仟元	
合 計		\$25,861		

(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		\$1,876	
信詮實業(股)公司	\$1,345		
和瑞電子有限公司	339		HKD 89仟元
其 他	192		金額未達本科目金額 5%者彙總列示
應收票據總額		\$1,876	

(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	\$20,413	
艾科電子有限公司	7,754	USD 263仟元
精業電子股份有限公司(泰國)	5,951	USD 201仟元
精業電子股份有限公司	5,223	
其 他	5,861	金額未達本科目金額5%者彙總列示
應收帳款總額	45,202	
減：備抵呆帳	(465)	
應收帳款淨額	\$44,737	

(明細表四) 存 貨(淨額)

項 目	成 本	備 註
原料存貨	6,503	
製成品	3,338	
在製品	36,842	
合 計	46,683	
減：備抵存貨跌價損失	(17,217)	
存 貨 淨 額	\$29,466	

(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			
鐵研科技(薩摩亞)股份有限公司	3,156	\$1,884	-	\$686	-	0	3,156	\$2,570	-	\$2,570	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		13,884	0	0	15,750	210,121		210,121	權益法	NTD 512,610	
合計		\$198,121		\$14,570		\$0	18,956	\$212,691					

(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	(43,550)	0
房屋及建築	115,319	0	0	(115,319)	0
機器設備	83,470	\$416	0	\$351	\$84,237
其他設備	81,267	4,128	\$852	154	84,697
預付設備款	11	1,263	0	(505)	769
總 計	\$323,617	\$5,807	\$852	(158,869)	\$169,703

註：重分類至待出售非流動資產

(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	\$2,226	0	(15,713)	0
機 器 設 備	54,286	6,666	0	0	\$60,952
其 他 設 備	61,978	4,660	\$852	0	65,786
合 計	\$129,751	\$13,552	\$852	(15,713)	\$126,738
累 計 減 損	\$1,622	0	\$857	0	\$765

註：重分類至待出售非流動資產

(明細表八) 其他資產

摘 要	金 額		備 註
	小 計	合 計	
閒置資產		\$5,938	
閒置資產	\$27,026		
累計折舊-閒置資產	(20,270)		
累計減損-閒置資產	(818)		
存出保證金		2,719	
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		4,128	
合 計		\$12,785	

(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		102.11.8-103.2.10	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	\$10,197		98.2.23-104.12.31	3.050%	無
	信用借款	10,779		98.2.23-104.12.31	3.050%	無
	信用借款	8,196		98.2.23-104.12.31	3.050%	無
	信用借款	1,404		98.2.23-104.12.31	3.050%	無
	信用借款	4,034		98.2.23-104.12.31	3.050%	無
元大商業銀行	信用借款	4,249		98.2.23-104.12.31	3.050%	無
	信用借款	4,411		98.2.23-104.12.31	3.050%	無
新光銀行	信用借款	6,280		98.2.24-104.12.31	3.050%	無
	信用借款	3,887		98.2.24-104.12.31	3.050%	無
合 計		\$53,437				

(明細表十一) 營業收入

品 名	金 額	備註
顆粒材料	\$46,329	
鋰電池正極材料	9,512	
其他	121,343	
營業收入總額	177,184	
減：銷貨退回	0	
銷貨折讓	(94)	
營業收入淨額	\$177,090	

(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		\$117,061	明細表十三
期初存貨			
加：本期進貨	\$117,061		
減：期末存貨	0		
原(物)料耗用		34,809	
期初存貨	7,854		
加：本期進貨	33,754		
減：原料盤虧	(17)		
其他	(279)		
期末存貨	(6,503)		
直接人工		1,916	
製造費用		21,801	
製造成本		175,587	
加：期初在製品		38,009	
在製品盤盈		14	
減：其他		(1,131)	
期末在製品		(36,842)	
製成品成本		175,637	
期初製成品		17,238	
加：本期進貨			
減：製成品報廢		(1,134)	
製成品盤虧		(18)	
其他		(345)	
期末製成品		(3,338)	
製成品銷貨成本		188,040	
營業成本調整項目			
加：淨存貨盤虧		21	
存貨報廢		1,134	
減：存貨跌價回升利益		(5,156)	
營業成本合計		\$184,039	

(明細表十三) 製造費用

摘 要	金 額	備 註
間 接 人 工	\$4,585	
租 金 支 出	668	
文 具 用 品	2	
運 費	11	
修 繕 費	509	
包 裝 費	175	
水 電 費	3,293	
保 險 費	812	
折 舊	8,888	
伙 食 費	520	
職 工 福 利	50	
雜 項 購 置	5	
訓 練 費	1	
加 班 費	192	
交 通 費	18	
進 口 費 用	155	
消 耗 品 費	516	
退 休 金	365	
其 他 費 用	1,036	
合 計	\$21,801	

(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	\$1,530	\$21,291	\$2,248	\$25,069
租 金 支 出	0	98	0	98
文 具 用 品	1	67	13	81
旅 費	89	1,054	65	1,208
運 費	254	8	16	278
郵 電 費	584	603	58	1,245
修 繕 費	7	346	288	641
廣 告 費	337	5	0	342
保 險 費	215	2,376	202	2,793
交 際 費	23	189	3	215
捐 贈	0	30	0	30
稅 捐	0	878	0	878
各 項 折 舊	89	1,061	2,657	3,807
伙 食 費	66	896	216	1,178
職 工 福 利	5	57	9	71
研 究 費	0	6	3,901	3,907
訓 練 費	4	39	9	52
書 報 雜 誌	0	15	2	17
雜 項 購 置	2	52	88	142
出 口 費 用	106	14	0	120
加 班 費	2	91	0	93
退 休 金	110	963	98	1,171
檢 驗 費	0	0	33	33
手 續 費	0	127	0	127
交 通 費	13	219	1	233
勞 務 費	0	1,927	0	1,927
樣 品 費	245	0	0	245
進 口 運 費	46	0	4	50
其 他 費 用	0	1,257	710	1,967
合 計	\$3,728	\$33,669	\$10,621	\$48,018

(明細表十五) 營業外收支—什項收入／什項支出

摘 要	金 額	備 註
什項收入		
代購品收入	\$23	
下腳收入	89	
備抵呆帳迴轉收入	140	
合 計	\$252	
什項支出		
出租資產折舊數	\$148	
閒置資產折舊數	3,959	
在製品耗損	144	
其他	2,162	
合 計	\$6,413	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1031212

號

會員姓名：(1)金昌民
(2)楊弼龔

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：台省會證字第 1691 號


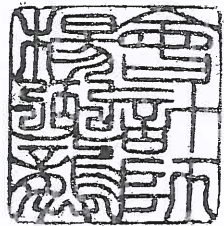
委託人統一編號：97272386

台省會證字第 2610 號

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起至

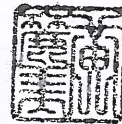
一〇二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	金昌民	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	楊弼龔	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 一〇三 年 十二月 三十一 日

台省財證字第 1031212 號

