

附表 A

項次	名稱	金額
A	現金費用【 $(B + C - D - E - F) \div 365 \times G$ 】	
B	營業費用	
C	營業外費用	
D	折舊	
E	兌換損失	
F	其他非現金費用	
G	營運資金周轉日數	
H	備用材料費【 $(I \div 12) \times J$ 】	
I	使用材料費	
J	材料平均購儲期間（月）	
K	可避免營運資金（ $A + H$ ）	