

福大棉業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

一〇一

民國 年度第一季

一〇〇

地址：台中市梧棲區港埠路一段 237 號

電話：(〇四)二六三九三二五六

福大棉業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告目錄

壹、	封面	第 1	頁
貳、	目錄	第 2	頁
參、	會計師核閱報告	第 3	頁
肆、	資產負債表	第 4	頁
伍、	損益表	第 5	頁
陸、	現金流量表	第 6 - 7	頁
柒、	財務報表附註	第 8 - 30	頁
	一、公司沿革	第 8	頁
	二、重要會計政策之彙總說明	第 8 - 12	頁
	三、會計變動之理由及其影響	第 1 2	頁
	四、重要會計科目之說明	第 12 - 21	頁
	五、關係人交易	第 21 - 22	頁
	六、抵(質)押之資產	第 2 3	頁
	七、重大承諾事項及或有事項	第 2 3	頁
	八、重大之災害損失	第 2 3	頁
	九、重大之期後事項	第 2 3	頁
	十、其他事項	第 2 3	頁
	十一、附註揭露事項	第 2 3	頁
	(一)重大交易事項及轉投資事業相關資訊	第 23 - 24	頁
	(二)大陸投資資訊	第 2 4	頁
	十二、營運部門資訊	第 2 4	頁
	十三、採用 IFRSs 相關事項揭露	第 24 - 29	頁

會計師核閱報告

福大棉業股份有限公司 公鑒

福大棉業股份有限公司民國一〇一年三月三十一日及民國一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師之核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

群智聯合會計師事務所

(95)金管證(六)字第 134197 號

主管機關核准文號

金管證(六)字第 0960003779 號

會計師：黃 奕 睿

會計師：呂 松 裕

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 十 四 日

福大棉業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

科目 代號	資 產	附 註	一〇一年三月底		一〇〇年三月底		科目 代號	負 債 及 股 東 權 益	附 註	一〇一年三月底		一〇〇年三月底	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金	四(一)	\$ 9,971	0.7	\$ 44,260	3.4	2100	短期銀行借款	四(十)及六	\$ 238,676	17.6	\$ 11,585	0.9
1120	應收票據—淨額	二及四(二)	61,828	4.6	32,200	2.4	2120	應付票據		47,889	3.5	36,392	2.7
1140	應收帳款—淨額	二及四(三)	88,605	6.5	32,552	2.4	2140	應付帳款		55,598	4.1	22,579	1.7
1210	存貨—淨額	二及四(四)	218,031	16.1	196,525	14.7	2170	應付費用		13,967	1.0	10,899	0.8
1220	待售房地—淨額	二及四(五)	—	—	—	—	2210	其他應付款	五(二)	27,727	2.0	146,379	10.9
1260	預付款項	二	30,065	2.2	24,656	1.8	2260	預收款項		4,891	0.4	4,640	0.3
1286	遞延所得稅資產	二及四(十五)	—	—	18,069	1.3	2270	一年內到期之長期銀行借款	四(十一)及六	50,000	3.7	331,244	24.7
1291	受限制資產	二及六	7,534	0.6	35,383	2.6	2280	其他流動負債		109	—	362	—
1298	其他流動資產		4,340	0.3	2,395	0.2	21XX	流動負債合計		438,857	32.3	564,080	42.0
11XX	流動資產合計		420,374	31.0	386,040	28.8							
	基金及投資							長期負債					
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	二及四(六)	—	—	—	—	2420	長期銀行借款	四(十一)及六	150,000	11.1	17,976	1.3
	固定資產							各項準備					
	成本						2440	長期應付票據		3,000	0.2	7,500	0.6
1501	土地		54,902	4.1	54,902	4.2	24XX	長期負債合計		153,000	11.3	25,476	1.9
1511	土地改良		1,884	0.1	1,885	0.1	2510	土地增值稅準備	二及四(七)	65,903	4.9	30,373	2.3
1521	房屋及建築		344,009	25.4	342,653	25.5		其他負債					
1531	機器設備		632,434	46.7	632,028	47.1	2820	存入保證金		33	—	33	—
1551	運輸設備		9,778	0.7	9,778	0.7	2850	股東往來	五(二)	173,442	12.8	174,500	13.0
1561	辦公設備		483	—	356	—	28XX	其他負債合計		173,475	12.8	174,533	13.0
1681	其他設備		313,564	23.1	315,358	23.5	2XXX	負債合計		831,235	61.3	794,462	59.2
1670	預付設備款		887	0.1	187	—		股東權益					
15X8	重估增值		231,915	17.1	149,897	11.2	3110	股本	一及四(十三)	687,474	50.7	537,474	40.1
15XY	成本及重估增值合計		1,589,856	117.3	1,507,044	112.3	32XX	資本公積		19,547	1.4	19,547	1.5
15X9	減: 累計折舊		(608,806)	(44.9)	(555,960)	(41.5)	3220	庫藏股票交易	二	684	0.1	684	—
1599	減: 累計減損		(50,063)	(3.7)	(50,063)	(3.7)	3260	長期股權投資		—	—	—	—
15XX	固定資產淨額		930,987	68.7	901,021	67.1	3350	累積虧損	四(十五)	(259,417)	(19.1)	(40,291)	(3.0)
	其他資產						3460	未實現重估增值	四(七)	75,800	5.6	29,313	2.2
1810	閒置資產—淨額	二及四(八)	3,587	0.3	3,587	0.3	3XXX	股東權益合計		524,088	38.7	546,727	40.8
1820	存出保證金		32	—	32	—	1XXX	負債及股東權益總計		\$ 1,355,323	100.0	\$ 1,341,189	100.0
1830	遞延費用	二	343	—	1,410	0.1							
1848	催收款項—淨額	二及四(九)	—	—	—	—							
1860	遞延所得稅資產	二及四(十五)	—	—	49,099	3.7							
18XX	其他資產合計		3,962	0.3	54,128	4.1							
1XXX	資產總計		\$ 1,355,323	100.0	\$ 1,341,189	100.0							

後附之附註係本財務報表之一部分
(請參閱群智聯合會計師事務所民國一〇一年四月十四日會計師核閱報告)

董事長: 楊燈霖

經理人: 楊浩維

會計主管: 莊清揚

福大棉業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘(虧損)為元外，餘為新台幣仟元

科目代號	項 目	附 註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入	二				
4110	銷貨收入		\$ 279,159	101.9	\$ 274,241	100.1
4170	銷貨退回		4,919	1.8	268	0.1
4190	銷貨折讓		164	0.1	—	—
4000	營業收入淨額		274,076	100.0	273,973	100.0
5000	營業成本	四(十四)	276,014	100.7	256,388	93.6
5910	營業毛利(損)		(1,938)	(0.7)	17,585	6.4
	營業費用	四(十四)				
6100	推銷費用		6,008	2.2	4,980	1.8
6200	管理及總務費用		4,361	1.6	4,110	1.5
6300	研究發展費用		284	0.1	—	—
6000	營業費用合計		10,653	3.9	9,090	3.3
6900	營業淨利(損)		(12,591)	(4.6)	8,495	3.1
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1	—	6	—
7130	處分固定資產利益	二	656	0.2	105	—
7160	兌換利益—淨額	二	695	0.3	1,927	0.7
7210	租金收入		79	—	174	0.1
7480	其他		272	0.1	3,879	1.4
7100	營業外收入及利益合計		1,703	0.6	6,091	2.2
	營業外費用及損失					
7510	利息支出	五(二)	5,578	2.0	4,819	1.8
7880	其他		50	—	77	—
7500	營業外費用及損失合計		5,628	2.0	4,896	1.8
7900	稅前淨利(損)		(16,516)	(6.0)	9,690	3.5
8110	所得稅費用	二及四(十五)	—	—	1,647	0.6
9600	本期淨利(損)		\$ (16,516)	(6.0)	\$ 8,043	2.9
	普通股每股盈餘(虧損)(元)	二及四(十六)	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ (0.24)	\$ (0.24)	\$ 0.18	\$ 0.15

後附之附註係本財務報表之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國一〇一年四月十四日會計師核閱報告)

董事長：楊燈霖

經理人：楊浩維

會計主管：莊清揚

福大棉業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量		
本期淨利(損)	\$ (16,516)	\$ 8,043
調整項目		
折舊費用	13,619	13,787
各項攤提	38	471
遞延所得稅	—	1,647
存貨回升利益	(14,000)	(6,000)
其他收入	—	(3,000)
處分固定資產利益	(656)	(105)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(24,768)	(17,277)
應收帳款	(29,491)	(17,696)
存貨	(30,242)	(37,875)
預付款項	630	39,566
其他流動資產	(73)	109
應付票據(含長期應付票據)	21,973	21,863
應付帳款	40,848	(56,173)
應付費用	153	(1,826)
其他應付款	31	(619)
預收款項	4,891	4,640
其他流動負債	(3,003)	(158)
營業活動之淨現金流出	<u>(36,566)</u>	<u>(50,603)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(69)	(1,317)
受限制資產減少(增加)	8,914	(15,678)
處分固定資產價款	656	105
投資活動之淨現金流入(出)	<u>9,501</u>	<u>(16,890)</u>

(接下頁)

福大棉業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(承上頁)

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加(減少)	22,199	(34,303)
應付資金融通款增加(減少)	(2,500)	49,000
舉借長期銀行借款	—	74,120
融資活動之淨現金流入	<u>19,699</u>	<u>88,817</u>
本期現金淨增加(減少)數	(7,366)	21,324
期初現金餘額	17,337	22,936
期末現金餘額	<u>\$ 9,971</u>	<u>\$ 44,260</u>
現金流量資訊補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 5,313</u>	<u>\$ 4,747</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 331,244</u>

後附之附註係本財務報表之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國一〇一年四月十四日會計師核閱報告)

董事長：楊燈霖

經理人：楊浩維

會計主管：莊清揚

福大棉業股份有限公司

財務報表附註

一〇一年度第一季及一〇〇年度第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於五十九年四月三日登記設立，截至一〇一年三月底止，額定資本額為 1,680,000 仟元，實收資本額 687,474 仟元，每股面額 10 元，分為 68,747,403 股。

本公司以產銷各類棉紗、各種混紡紗、合成纖維紡織品等產品與委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出租、出售及廠房出租等為主要業務。

本公司股票自八十六年七月二十三日起於櫃檯買賣交易市場正式掛牌。

本公司一〇一年度第一季及一〇〇年度第一季之平均員工人數分別為 107 人及 102 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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，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，其中包含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。

營業週期

有關產銷紡織品業務其營業週期短於一年，係按一年為劃分流動及非流動之依據，惟委託營造廠商興建商業大樓及國民住宅出售業務，其營業週期長於一年，有關營建之資產及負債，係按營建業務之營業週期作為劃分流動及非流動之基礎。

備抵呆帳

本公司自一〇〇年一月一日起開始適用財務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，依規定於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收帳款之減損跡象。當有客觀證據顯示，應收帳款因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量減少者，該應收帳款則視為已減損。減損金額係以該應收帳款之帳面金額與預期未來現金流量的差額計算，再藉由備抵評價科目調整減少應收帳款的帳面價值並認列為當期損失。當應收款項實際無法回收時，則沖抵備抵評價科目。

存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎，淨變現價值係指正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。固定製造費用係以正常產能分攤。

營建會計

本公司係以包工包料方式委託營造廠商建屋預售，如已符合下列六項條件，則採完工比例法認列售屋利益，惟售地利益仍遞延至工程完工後所有權移轉予客戶時方予認列，如未符合下列六條件則以全部完工法認列售屋利益及售地利益。

- (一)工程之進度已逾籌劃階段，工程之建造可隨時進行。
- (二)預售契約總額已達估計工程總成本。
- (三)買方支付之價款已達契約總價款百分之十五。
- (四)應收契約款之收現性可合理估計。
- (五)履行合約所須投入工程總成本與年底完工程度均可合理估計。
- (六)歸屬於售屋契約之成本可合理辨認。

與營建有關之會計科目其會計處理，說明如下：

1. 營建存貨－待建土地、在建土地及在建工程

營建存貨係採成本與市價孰低法評價。購進土地之相關成本列為待建土地成本，俟積極開發營建時，再轉列在建土地，投入各項工程成本時列記「在建工程－營建成本」，按完工比例法認列之售屋利益列記「在建工程－售屋利益」，工程完工後轉入待售房地。

2. 待售房地

已完工未移轉所有權之待售房地，期末並按成本與市價孰低法評價。

3. 遞延行銷費用

係預售房地之推銷費用，發生時列為流動資產。採全部完工法認列售屋損益時，於完工時全部轉銷；採完工比例法時，則依銷售面積及完工比例轉銷。

4. 預收房地款

預售營建存貨所預收之價款列記預收房地款，俟工程完工後所有權移轉予客戶時，認列出售房地收入。

5. 出售房地收入及出售房地成本

(1)全部完工法

係依建坪面積及土地持分面積就已銷售且實際移轉予客戶時，自預收房地款及待售房地轉列為出售房地收入及出售房地成本。

(2)完工比例法

係以按年底完工比例計算之累積出售房屋收入及其成本，減除上年度已認列之累積出售房屋收入及其成本後之差額認列；出售土地收入及出售土地成本則俟工程完工後所有權移轉或實際交付客戶時方予認列。

以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產若無法可靠衡量公平價值，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

固定資產及閒置資產

固定資產及閒置資產係以成本(或成本加重估增值)減累計折舊及累計減損計價。重大之更新及改良作為資本支出；維護及修理支出則列為當年度費用。固定資產因購置、建造而發生有關之利息支出，依據利息資本化之會計原則處理，列為固定資產之成本。辦理資產重估時，重估增值金額除借記增加固定資產外，另貸記未實現重估增值及土地增值稅準備。

折舊係採直線法按下列估計耐用年數計提：房屋及建築，三至三十五年；機器設備，二至二十年；運輸設備，五至六年；辦公設備，二至九年；其他設備，二至二十年。固定資產重估增值，係按資產重估時之剩餘耐用年數計提折舊。已屆耐用年限仍繼續使用者，按估計尚可使用年數依原方法續提折舊。

固定資產及閒置資產出售或報廢時，其相關之成本、重估增值、累計折舊及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損失及利益，列為當年度營業外收入及利益或營業外費用及損失。

遞延費用

遞延費用係動力線路裝置費及紡嘴等，採直線法平均攤銷。

職工退休金

自九十四年七月一日起，員工應自確定提撥退休辦法及確定給付退休辦法中擇一採用，如屬確定提撥辦法，係自員工提供服務期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用；如屬確定給付退休辦法，則係按精算結果認列退休金費用。

庫藏股票

本公司買回公司股票時，係以購買成本入帳；庫藏股票之帳面價值係按股票種類及收回原因分別予以加權平均計算。

因認股權證持有人認股而交付庫藏股票，以認購價格及認股權帳面價值之合計數作為庫藏股票之處分價值，因庫藏股票交易所產生的差額則調整資本公積，當該項資本公積餘額不足時，則借記未分配盈餘。

證券持有人行使轉換權利而交付庫藏股票時。以轉換日普通股與轉換證券兩者公平市價較明確者作為庫藏股票之處分價格。

員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依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。

所得稅

本公司之所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間之所得稅分攤；即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，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，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額。

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，無相關之資產或負債者，依其預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度費用。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當期所得稅。

依「所得基本稅額條例」計算之基本稅額與按所得稅法規定計算之一般所得稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，係按交易發生時之匯率所折算之新台幣金額入帳。外幣資產及負債以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之差額，列為結清當期之損益。外幣資產及負債之期末餘額，再按期末之即期匯率予以換算，因而產生之兌換差額處理如下：因外幣長期股權投資而產生者，該項差額作為換算調整數並列於股東權益項下；其他外幣資產及負債，其差額則列為當期損益。

資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產進行減損測試，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。可回收金額係取淨公平價值及使用價值之較高者。資產(商譽除外)於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若資產可

回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，即應予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值，減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

收入認列

銷貨收入原則上係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時始予認列。

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

普通股每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)除以普通股發行流通在外加權平均股數計算，未分配盈餘或資本公積轉增資之股數，採追溯調整方式計算之。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動對本公司一〇一年第一季財務報表並無重大影響。

本公司自一〇〇年一月一日起，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」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
庫存現金	\$ 39	\$ 94
支票存款	303	3,532
活期存款	7,742	39,301
外幣存款	1,887	1,333
	<u>\$ 9,971</u>	<u>\$ 44,260</u>

(二) 應收票據－淨額

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
應收票據	\$ 62,022	\$ 32,394
減：備抵呆帳	(194)	(194)
淨 額	\$ 61,828	\$ 32,200

(三) 應收帳款－淨額

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
應收帳款	\$ 93,370	\$ 37,317
減：備抵呆帳	(4,765)	(4,765)
淨 額	\$ 88,605	\$ 32,552

(四) 存貨－淨額

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
原料	\$ 42,828	\$ 99,772
物料	747	1,014
在製品	8,030	14,069
製成品	182,926	82,170
	234,531	197,025
減：備抵跌價損失	(16,500)	(500)
淨 額	\$ 218,031	\$ 196,525

一〇一年第一季營業成本包括存貨跌價回升利益 14,000 仟元，主要原料價格上漲，致一〇一年三月底存貨相關備抵跌價損失下降。

(五) 待售房地－淨額

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
福大名城	\$ 1,878	\$ 1,878
減：備抵跌價損失	(1,878)	(1,878)
淨 額	\$ —	\$ —

(六) 基金及投資

	一〇一年三月底		一〇〇年三月底	
	金額	持股%	金額	持股%
以成本衡量之金融資產－非流動				
福田海外(股)公司	\$ —	17.1	\$ —	17.1

1. 本公司所持有之福田海外(股)公司股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。
2. 上述金融資產未提供質押或擔保。

(七) 固定資產

累計折舊明細如下：

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
房屋及建築	\$ 107,751	\$ 97,537
機器設備	328,615	300,639
運輸設備	9,401	9,227
辦公設備	320	295
其他設備	162,719	148,262
	\$ 608,806	\$ 555,960

1. 一〇一年第一季及一〇〇年第一季均無利息資本化情形。
2. 本公司於一〇〇年第四季辦理土地重估，重估後資產重估增值總額增加 82,018 仟元，土地增值稅準備增加 35,531 仟元及未實現重估增值增加 46,487 仟元。
3. 固定資產提供擔保情形，請詳附註六項下說明。

(八) 閒置資產－淨額

項 目	一 〇 一 年 三 月 底			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土地	\$ 3,587	\$ —	\$ —	\$ 3,587

項 目	一 〇 〇 年 三 月 底			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土地	\$ 3,587	\$ —	\$ —	\$ 3,587

(九) 催收款項－淨額

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
催收款項	\$ —	\$ 95,678
減：備抵呆帳	—	(95,678)
淨 額	\$ —	\$ —

(十)短期銀行借款

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
購料借款	\$ 186,676	\$ 11,585
信用借款	52,000	—
	<u>\$ 238,676</u>	<u>\$ 11,585</u>

1. 購料借款一〇一年三月底及一〇〇年三月底年利率分別為 2.00%~2.62%及 6.20%，分別於一〇一年四月至十二月及一〇〇年八月到期。
2. 信用借款一〇一年三月底年利率為 2.62%~3.00%，於一〇一年四月至九月到期。
3. 本公司提供資產作為短期銀行借款之擔保情形，請詳附註六項下說明。

(十一)長期銀行借款

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
銀行抵押借款— 年利率 101 年 3 月底為 2.67%，借款期間自 100.4 至 105.4	\$ 200,000	\$ —
銀行購料借款— 年利率 100 年 3 月底為 2.375%，借款期間自 98.3 至 100.11(已於 100.4 提前償還)	—	157,966
銀行抵押借款— 年利率 100 年 3 月底為 2.375%，借款期間自 98.4 至 100.11(已於 100.4 提前償還)	—	80,000
銀行抵押借款— 年利率 100 年 3 月底為 2.375%，借款期間自 96.11 至 101.11(已於 100.4 提前償還)	—	32,388
銀行購料借款— 年利率 100 年 3 月底為 1.796%~1.93%，借款期間自 100.3 至 102.10(已於 100.4 提前償還)	—	78,866
	<u>200,000</u>	<u>349,220</u>
減：一年內到期部分	<u>(50,000)</u>	<u>(331,244)</u>
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 17,976</u>

本公司提供資產作為長期銀行借款之擔保情形，請詳附註六項下說明。

(十二) 職工退休金

自九十四年七月一日勞工退休金條例施行後，依該條例規定，本公司目前係針對選擇適用新制退休金之員工，按其每月薪資 6%提繳退休金至勞工保險局勞工退休金專戶。一〇一年第一季及一〇〇年第一季分別認列 611 仟元及 503 仟元之退休金費用。

(十三) 股東權益

本公司為因應償還借款之需求，於一〇〇年七月董事會決議通過，擬辦理現金增資發行普通股 15,000 仟股，每股發行價格及面額均為 10 元。經主管機關核准後，訂定一〇〇年十二月五日為現金增資基準日，並於一〇〇年十二月十六日完成變更登記。

依公司法之規定，法定盈餘公積應提列至其餘額達資本總額時為止。法定盈餘公積除用以彌補虧損外，當公司無虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金，但以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

依照相關法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用。惟公司無虧損者，其超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，得按股東原有股份之比例發給新股或現金；其發給新股者，每年以一次為限，並不得於現金增資年度即將該現金增資溢價轉增資，且每次增資不得超過規定之限額。

本公司章程規定之股利政策如下：股利分派係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，為健全公司財務結構及滿足股東對現金流入之需求，故以發放現金股利為主，但為考慮公司之發展與對資金之需求，視情況得配發股票股利。每年度自稅後盈餘中提撥分配之比率，除依公司章程規定外，應配合當年度獲利狀況、未來獲利狀況、公司財務狀況、未來發展及公司對資金之需求及維持股利穩定水準等因素而後擬定。

本公司年度決算後如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，提列百分之五為員工紅利，餘額由董事會依據下列情況擬訂分派議案，提請股東會決議分派之。

(1)可供分配數額達實收資本額 30%以上時，應至少提出 5%分配現金股利。

(2)但有下列情事之一者，則保留不予分配或辦理盈餘轉增資發放股票股利。

A. 負債佔股東權益(淨值)之比率高於 100%以上時。

B. 次年度有重大投資計劃或原投資計劃尚在進行中。

年度終了後，董事會決議發放之員工紅利及董監酬勞金額有重大變動時，該變動應調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

另依證期局規定，應就帳列股東權益減項金額自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分併入可分派盈餘。

本公司於一〇〇年六月九日股東會決議通過，截至九十九年底止本公司為累積虧損，故擬不分派股利。本公司九十九年度及九十八年度係為累積虧損，並無盈餘可供分配，故亦未配發員工紅利及董監事酬勞。

上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(十四) 用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 8,649	\$ 3,189	\$ 11,838
勞健保費用	860	275	1,135
退休金費用	441	170	611
其他用人費用	—	1,071	1,071
	9,950	4,705	14,655
折舊費用	13,222	397	13,619
攤銷費用	38	—	38
	\$ 23,210	\$ 5,102	\$ 28,312
	一〇〇年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 10,135	\$ 4,647	\$ 14,782
勞健保費用	648	148	796
退休金費用	417	86	503
其他用人費用	6	—	6
	11,206	4,881	16,087
折舊費用	13,530	257	13,787
攤銷費用	471	—	471
	\$ 25,207	\$ 5,138	\$ 30,345

(十五)所得稅

1. 帳列稅前淨利(損失)依法定稅率計算之所得稅與當期所得稅調節如下：

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
稅前淨利(損失)按法定稅率計算之稅額	\$ (2,808)	\$ 1,647
暫時性差異	(3,249)	(1,683)
虧損扣抵	6,057	36
當期所得稅	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

2. 所得稅費用組成如下：

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
當期所得稅	\$ —	\$ —
存貨回升利益	2,380	1,020
減損損失	144	—
遞延兌換損益	571	—
遞延其他損失	154	663
遞延所得稅	3,249	1,683
虧損扣抵	(6,057)	(36)
備抵評價金額之調整	2,808	—
所得稅費用	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,647</u>

3. 一〇一年三月底及一〇〇年三月底遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	一〇一年三月底		一〇〇年三月底	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產—流動：				
遞延呆帳損失	\$ 3,948	\$ 671	\$ 99,544	\$ 16,922
備抵存貨及待售房地跌價損失	18,246	3,102	2,246	382
遞延其他評價損失	7,500	1,275	4,500	765
		<u>5,048</u>		<u>18,069</u>
遞延所得稅負債—流動：				
未實現兌換利益	(384)	(65)	—	—
備抵評價金額		(4,983)		—
淨 額		<u>\$ —</u>		<u>\$ 18,069</u>

	一〇一年三月底		一〇〇年三月底	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產—非流動：				
遞延其他損失	\$ 7,779	\$ 1,322	\$ 11,379	\$ 1,935
遞延減損損失	82,268	13,986	86,518	14,708
		15,308		16,643
虧損扣抵	737,231	125,329	732,096	124,456
備抵評價金額		(140,637)		(92,000)
淨 額		\$ —		\$ 49,099

4. 截至一〇一年三月底止，本公司虧損扣抵得用於抵減以後年度課稅所得額及所得稅額之說明如下：

發生年度	虧損金額	已使用之 虧損扣抵	尚可抵減之虧 損扣抵金額	所得稅 影響數	最後可抵 減年度
96	\$ 72,027	\$ —	\$ 72,027	\$ 12,244	106
97	228,350	—	228,350	38,820	107
98	203,860	—	203,860	34,656	108
99	91,683	—	91,683	15,586	109
100	105,681	—	105,681	17,966	110
101	35,630	—	35,630	6,057	111
	<u>\$ 737,231</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 737,231</u>	<u>\$ 125,329</u>	

5. 本公司所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

6. 兩稅合一相關資訊

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 18,263</u>	<u>\$ 18,263</u>

本公司一〇一年度及一〇〇年度均屬累積虧損，故預計及實際之盈餘分配稅額扣抵比率均為零。

累積虧損之組成項目如下：

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
八十七年度(含)以後	<u>\$ (259,417)</u>	<u>\$ (40,291)</u>

(十六)每股盈餘(虧損)

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
本期淨利(損)(A)	<u>\$ (16,516)</u>	<u>\$ 8,043</u>
期初已發行股數(仟股)	<u>68,747</u>	<u>53,747</u>
本期約當流通在外股數(B)(仟股)	<u>68,747</u>	<u>53,747</u>
每股盈餘(虧損)(A÷B)(元)	<u>\$ (0.24)</u>	<u>\$ 0.15</u>

(十七) 金融商品之揭露

一、衍生性金融商品：無。

二、非衍生性金融商品帳面價值及公平價值：

	一〇一年三月底		一〇〇年三月底	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
金融資產				
現金	\$ 9,971	\$ 9,971	\$ 44,260	\$ 44,260
應收票據及帳款－淨額	150,433	150,433	64,752	64,752
受限制資產	7,534	7,534	35,383	35,383
以成本衡量之金融資產	—	—	—	—
—非流動				
存出保證金	32	32	32	32
催收款項－淨額	—	—	—	—
金融負債				
短期銀行借款	238,676	238,676	11,585	11,585
應付票據及帳款	103,487	103,487	58,971	58,971
長期應付票據	3,000	3,000	7,500	7,500
長期銀行借款(含一年 內到期部分)	200,000	200,000	349,220	349,220
存入保證金	33	33	33	33

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之帳面價值作為公平價值，由於此類商品到期日甚近，其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、受限制資產、短期銀行借款及應付票據及帳款。
2. 以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
3. 催收款項之帳面價值係減除備抵呆帳後之預計收回金額，故以帳面價值為其公平價值。
4. 長期銀行借款及長期應付票據以其預期現金流量之折現值估計其公平價值，本公司之長期銀行借款及長期應付票據係隨市場利率之變動按浮動利率計息，故其預期現金流量之折現值應等於帳面價值。
5. 存出(入)保證金因到期日無法確定，以致實務上無法估計其公平市價，故以帳面價值為其公平價值。

三、本公司具利率變動之公平價值及現金流量風險之金融商品如下：

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
公平價值風險		
銀行存款—定存	\$ —	\$ 14,303
現金流量風險		
銀行借款	438,676	360,805

四、非衍生性金融資產財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率變動之風險。

2. 信用風險

係交易對手到期無法按約定條件履約之風險，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司交易對象皆為國內信用良好之銀行，應收款項已評估授信風險及提列備抵呆帳，預期不致產生重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司已取得金融機構足夠之貸款授信額度並取得股東之資金挹注，故短期間未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之長、短期銀行借款，若屬浮動利率之債務，市場利率變動將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
楊燈霖	本公司董事長
楊燈雄	本公司之董事
楊浩維	本公司總經理
楊國華	本公司之董事
林宗賢	本公司之董事
楊文田	本公司董事長二親等內之親屬
楊燈南	本公司董事長二親等內之親屬
楊燈勝	本公司董事長二親等內之親屬
楊志斌	本公司總經理二親等內之親屬

(二)本公司與關係人間之重大交易事項如下

資金融通

一〇一年第一季：

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
楊燈霖	\$ 11,808	\$ 11,808	3.5%	\$ 86
楊燈南	43,100	33,100	3.5%	315
楊燈勝	35,000	30,000	3.5%	267
楊燈雄	34,000	34,000	3.5%	297
楊文田	15,067	14,567	3.5%	132
楊志斌	34,500	29,500	3.5%	286
楊浩維	13,500	13,500	3.5%	116
帳列股東往來		166,475		
楊國華	36,000	6,000	3.5%	52
帳列其他應付款		6,000		
		\$ 172,475		\$ 1,551

資金融通期間長於一年者帳列股東往來，其餘帳列其他應付款；借款利率一

〇一年第一季為 3.5%。

一〇〇年第一季：

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
楊燈霖	\$ 20,300	\$ 14,300	3%	\$ 141
楊燈南	43,100	43,100	3%	319
楊燈勝	35,000	35,000	3%	259
楊燈雄	34,000	34,000	3%	250
楊文田	48,100	48,100	3~6%	372
帳列股東往來		174,500		
楊浩維	18,000	18,000	3~6%	153
楊國華	21,000	16,000	3~6%	234
林宗賢	15,000	15,000	6%	244
帳列其他應付款		49,000		
		\$ 223,500		\$ 1,972

資金融通期間長於一年者帳列股東往來，其餘帳列其他應付款；借款利率一

〇〇年第一季為 3%~6%。

六、抵(質)押之資產

下列資產業已提供予金融機構作為長、短期銀行借款暨其信用額度之擔保品：

	一〇一年三月底	一〇〇年三月底
受限制資產—流動		
受限制資產—定期存款	\$ —	\$ 14,303
受限制資產—活期存款	7,534	21,080
	<u>7,534</u>	<u>38,383</u>
固定資產		
土地(含重估增值)	288,702	206,684
房屋及建築—淨額	228,678	237,272
機器設備—淨額	271,896	303,458
其他設備—淨額	16	83
	<u>789,292</u>	<u>747,497</u>
	<u>\$ 796,826</u>	<u>\$ 782,880</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年三月底止，除財務報表及其他附註另有說明及列示者外，本公司計有下列重大承諾事項及或有事項：

1. 因銀行借款開立之存出保證票據餘額為 33,000 仟元。
2. 因購料借款已開立未使用之信用狀餘額為新台幣 34,112 仟元及美金 186 仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他事項：無。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項及轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表一。
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

以上者：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者：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者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.直接或間接具有重大影響力或控制力之被投資公司相關資訊：無。

(二)大陸投資資訊：無。

十二、營運部門資訊

(一)部門別及產業別資訊

本公司主要產業部門係產銷各類棉紗、各種混紡紗、合成纖維紡織品及尼龍絲等產品，屬單一產業。

(二)地區別資訊

本公司外銷銷貨總額明細如下：

地區別	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
亞洲	\$ 94,448	34.5	\$ 61,141	22.3

(三)重要客戶資訊

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
甲	\$ 60,900	22.2	\$ 94,105	34.3
乙	—	—	34,398	12.6
丙	—	—	27,515	10.0
	\$ 60,900	22.2	\$ 156,018	56.9

十三、採用 IFRSs 相關事項揭露

依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一)採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形：

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理特助統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
<p>1. 評估階段： (98 年 7 月 1 日至 100 年 12 月 31 日)</p> <p>(1)成立專案小組及擬定轉換計畫。</p> <p>(2)第一階段 IFRS 教育訓練：透過派外受訓及內部教育訓練的課程，培育種子講師，以期轉換工作之順利推行。</p> <p>(3)現行會計政策與 IFRSs 差異辨認，並針對現行銷售、採購、生產及財務等作業流程進行評估，以降低轉換階段實際執行的困難度。</p> <p>(4)重要會計政策的影響分析：針對影響重大的會計議題，找出問題點及潛在風險，以期適時擬定改善計畫。</p> <p>(5)評估 IFRS1「首次採用國際會計準則」得選擇豁免選項之適用與否。</p> <p>(6)評估企業資訊系統與內控制度，因應未來轉換計畫進行時，所應配合與調整之相關作業。</p>	<p>財會部門 管理部門</p> <p>財會部門</p> <p>財會部門</p> <p>財會部門</p> <p>資訊部門 稽核部門</p>	<p>已完成 已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p>
<p>2. 準備階段： (99 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日)</p> <p>(1)「首次採用國際會計準則」相關豁免選項之選擇與影響評估。</p> <p>(2)採行 IFRS 後，公司相關重大會計政策的調整。</p> <p>(3)蒐集與國際會計準則相關之公報法令與資訊，並進行適當修正與調整工作。</p> <p>(4)第二階段 IFRS 教育訓練：持續辦理相關人員的教育訓練工作。</p> <p>(5)設計、修改相關資訊系統，並進行模擬測試與分析結果，持續追蹤調整差異。</p>	<p>財會部門</p> <p>財會部門 財會部門</p> <p>管理部門</p> <p>資訊部門</p>	<p>已完成</p> <p>已完成 已完成</p> <p>已完成</p> <p>已完成</p>
<p>3. 實施階段： (101 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日)</p> <p>(1)轉換日開帳資產負債表之編製。</p> <p>(2)依 IFRSs 編製 101 年度比較財務資訊。</p> <p>(3)持續追蹤現行資訊系統與 IFRS 系統之運作情形。</p> <p>(4)對資訊系統與財務報導流程之內部控制制度的調整。</p>	<p>財會部門 財會部門 資訊部門</p> <p>稽核部門</p>	<p>已完成 持續進行中 持續進行中</p> <p>持續進行中</p>

(二)截至一〇一年三月三十一日，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1.一〇一年一月一日資產負債之調節

項目	我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	說明
	金額	報導準則之影響	報導準則 金額	
資產				
流動資產				
現金	\$ 17,337	\$ —	\$ 17,337	
應收票據—淨額	37,060	—	37,060	
應收帳款—淨額	59,114	—	59,114	
存貨—淨額	173,789	19,508	193,297	(1)
待售房地—淨額	—	—	—	
預付款項	30,695	(19,508)	11,187	(1)
遞延所得稅資產	—	—	—	
受限制資產	16,448	—	16,448	
其他流動資產	4,267	—	4,267	
流動資產合計	<u>338,710</u>	<u>—</u>	<u>338,710</u>	
基金及投資				
以成本衡量之金	—	—	—	
融資產—非流動				
固定資產	<u>944,537</u>	<u>3,587</u>	<u>948,124</u>	(2)
其他資產				
閒置資產—淨額	3,587	(3,587)	—	(2)
存出保證金	32	—	32	
遞延費用	381	—	381	
遞延所得稅資產	—	—	—	
其他資產合計	<u>4,000</u>	<u>(3,587)</u>	<u>413</u>	
資產總計	<u>\$ 1,287,247</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,287,247</u>	
負債及股東權益				
流動負債				
短期銀行借款	\$ 216,477	\$ —	\$ 216,477	
應付票據	25,016	—	25,016	
應付帳款	14,750	—	14,750	
應付費用	13,814	—	13,814	
其他應付款	79,163	—	79,163	
一年內到期之長期銀行借款	33,333	—	33,333	
其他流動負債	3,112	—	3,112	
流動負債合計	<u>385,665</u>	<u>—</u>	<u>385,665</u>	

長期負債				
長期銀行借款	166,667	—	166,667	
長期應付票據	3,900	—	3,900	
長期負債合計	<u>170,567</u>	<u>—</u>	<u>170,567</u>	
各項準備				
土地增值稅準備	65,903	(65,903)	—	(3)
其他負債				
遞延所得稅負債	—	65,903	65,903	(3)
— 土地增值稅準備				
存入保證金	33	—	33	
股東往來	124,475	—	124,475	
其他負債合計	<u>124,508</u>	<u>65,903</u>	<u>190,411</u>	
負債合計	<u>746,643</u>	<u>—</u>	<u>746,643</u>	
股東權益				
股本	687,474	—	687,474	
資本公積				
庫藏股票交易	19,547	—	19,547	
長期股權投資	684	—	684	
累積虧損	(242,901)	75,800	(167,101)	(4)
未實現重估增值	75,800	(75,800)	—	(4)
股東權益合計	<u>540,604</u>	<u>—</u>	<u>540,604</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,287,247</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,287,247</u>	

2.一〇一年三月三十一日資產負債之調節

項目	我國一般公認會計原則	轉換至國際財務 報導準則之影響	國際財務 報導準則	說明
	金額		金額	
資產				
流動資產				
現金	\$ 9,971	\$ —	\$ 9,971	
應收票據—淨額	61,828	—	61,828	
應收帳款—淨額	88,605	—	88,605	
存貨—淨額	218,031	10,243	228,274	(1)
待售房地—淨額	—	—	—	
預付款項	30,065	(10,243)	19,822	(1)
遞延所得稅資產	—	—	—	
受限制資產	7,534	—	7,534	
其他流動資產	4,340	—	4,340	
流動資產合計	<u>420,374</u>	<u>—</u>	<u>420,374</u>	
基金及投資				
以成本衡量之金 融資產—非流動	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	

固定資產	930,987	3,587	934,574	(2)
其他資產				
閒置資產－淨額	3,587	(3,587)	—	(2)
存出保證金	32	—	32	
遞延費用	343	—	343	
遞延所得稅資產	—	—	—	
其他資產合計	3,962	—	375	
資產總計	<u>\$ 1,355,323</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,355,323</u>	
負債及股東權益				
流動負債				
短期銀行借款	\$ 238,676	\$ —	\$ 238,676	
應付票據	47,889	—	47,889	
應付帳款	55,598	—	55,598	
應付費用	13,967	—	13,967	
其他應付款	27,727	—	27,727	
預收款項	4,891	—	4,891	
一年內到期之長期銀行借款	50,000	—	50,000	
其他流動負債	109	—	109	
流動負債合計	<u>438,857</u>	<u>—</u>	<u>438,857</u>	
長期負債				
長期銀行借款	150,000	—	150,000	
長期應付票據	3,000	—	3,000	
長期負債合計	<u>153,000</u>	<u>—</u>	<u>153,000</u>	
各項準備				
土地增值稅準備	65,903	(65,903)	—	(3)
其他負債				
遞延所得稅負債	—	65,903	65,903	(3)
— 土地增值稅準備				
存入保證金	33	—	33	
股東往來	173,442	—	173,442	
其他負債合計	<u>173,475</u>	<u>—</u>	<u>173,475</u>	
負債合計	<u>831,235</u>	<u>—</u>	<u>831,235</u>	
股東權益				
股本	687,474	—	687,474	
資本公積				
庫藏股票交易	19,547	—	19,547	
長期股權投資	684	—	684	
累積虧損	(259,417)	75,800	(183,617)	(4)
未實現重估增值	75,800	(75,800)	—	(4)
股東權益合計	<u>524,088</u>	<u>—</u>	<u>524,088</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,355,323</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,355,323</u>	

3.本公司採用 IFRSs 編製之綜合損益表與採我國一般公認會計準則編製之損益表項目及金額皆相同，故不予另外編列調節說明。

4.各項調節說明：

(1)轉換至 IFRSs 後，備用零件依性質重分類至存貨，截至一〇一年一月一日及三月三十一日金額分別為 19,508 仟元及 10,243 仟元。

(2)原帳列閒置資產依 IFRSs 規定應重分類至不動產、廠房及設備，截至一〇一年一月一日及三月三十一日金額均為 3,587 仟元。

(3)帳列土地依法令規定重估價所提列之土地增值稅準備依 IFRSs 規定轉列遞延所得稅負債—非流動，截至一〇一年一月一日及三月三十一日金額均為 65,903 仟元。

(4)原帳列未實現重估增值轉換至 IFRSs 後轉列累積虧損，截至一〇一年一月一日及三月三十一日金額均為 75,800 仟元。

(三)依 IFRSs 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部份，擇要說明如下：

對部份不動產、廠房及設備依新發布之「證券發行人財務報告編製準則」規定，以先前一般公認會計原則之重估價作為認定成本之豁免，其餘之不動產、廠房及設備符合 IAS16 之成本模式規定，故得以帳面價值作為轉換日之認定成本。

(四)本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 作為上開評估之依據。惟現行之會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響之金額，及依 IFRSs 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

附表一：期末持有有價證券資訊

一〇一年三月底

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數	帳面金額	持股比率	市價	
福大棉業(股)公司	股 票	福田海外(股)公司	被投資公司董事長與公司董事係二親等內之親屬	以成本衡量之金融資產－非流動	3,629,000 股	\$ -	17.1%	\$ -	無