

福大材料科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

—○—

民國 年前三季

—○○

地址：台中市梧棲區港埠路一段二三七號

電話：(○四)二六三九三二五六

福大材料科技股份有限公司

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 8-26	頁
	一、公司沿革	第 8	頁
	二、重要會計政策之彙總說明	第 8-13	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 13-21	頁
	五、關係人交易	第 21-23	頁
	六、抵(質)押之資產	第 23	頁
	七、重大承諾事項及或有事項	第 23	頁
	八、重大之災害損失	第 23	頁
	九、重大之期後事項	第 23	頁
	十、其他事項	第 23	頁
	十一、附註揭露事項	第 23-24	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 24	頁
	十二、部門別財務資訊	第 24	頁
	十三、採用 IFRSs 相關事項揭露	第 24	頁

會計師核閱報告

福大材料科技股份有限公司 公鑒

福大材料科技股份有限公司(以下簡稱福大公司)民國一〇一年九月三十日及民國一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇〇年一月一日至九月三十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公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四(六)所述，福大公司民國一〇一年九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額為 29,853 仟元，及民國一〇一年一月一日至九月三十日依權益法認列之投資損失淨額為 147 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，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。

福大公司另已編製其與子公司民國一〇一年前三季之合併財務報表，備供參考。

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 十 月 十 八 日

福大材料科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

科目代號	一〇一一年九月月底		一〇一〇年九月月底		附註	一〇一一年九月月底		一〇一〇年九月月底	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產									
流動資產									
1100 現金	\$ 32,984	2.6	\$ 58,066	4.2	四(一)	\$ 206,148	16.2	\$ 335,036	24.4
1120 應收票據淨額	58,678	4.6	14,243	1.0	二及四(二)	35,533	2.8	17,743	1.3
1140 應收帳款淨額	48,922	3.8	99,316	7.2	二及四(三)	114,857	9.0	41,624	3.1
1210 存貨淨額	175,244	13.7	234,208	17.1	二及四(四)	16,089	1.3	10,240	0.8
1220 待售房地淨額	—	—	—	—	二及四(五)	27,662	2.1	85,437	6.2
1260 預付款項	16,780	1.3	14,013	1.0	—	20,551	1.5	8,324	0.6
1286 遞延所得稅資產	—	—	20,770	1.5	二及四(十四)	50,000	3.9	20,883	1.5
1298 其他流動資產	5,535	0.5	18,064	1.3	六	101	—	234	—
11XX 流動資產合計	338,143	26.5	458,680	33.3	—	470,941	36.8	519,471	37.9
基金及投資									
1421 採權益法之長期股權投資	29,853	2.3	—	—	二及四(六)	—	—	—	—
1480 以成本衡量之金融資產—非流動	—	—	—	—	—	—	—	—	—
14XX 基金及投資合計	29,853	2.3	—	—	—	—	—	—	—
固定資產									
成本									
1501 土地	54,902	4.3	54,902	4.0	—	—	—	—	—
1511 土地改良	1,884	0.1	1,884	0.1	—	—	—	—	—
1521 房屋及建築	344,010	27.0	344,010	25.1	—	129,167	10.1	179,167	13.0
1531 機器設備	627,361	49.2	632,434	46.1	—	1,200	0.1	4,800	0.3
1551 運輸設備	9,928	0.8	9,778	0.7	—	130,367	10.2	183,967	13.3
1561 辦公設備	483	—	356	—	—	—	—	—	—
1681 其他設備	313,564	24.6	315,357	23.0	—	33	—	33	—
1670 預付設備款	2,722	0.2	849	0.1	—	173,442	13.6	160,508	11.7
15X8 重估增值	231,915	18.2	149,897	10.9	—	173,475	13.6	160,541	11.7
15XY 成本及重估增值合計	1,586,769	124.4	1,509,467	110.0	—	840,686	65.8	894,352	65.1
15X9 減：累計折舊	(632,464)	(49.6)	(585,839)	(42.7)	—	—	—	—	—
1599 減：累計減損	(49,948)	(3.9)	(50,063)	(3.6)	—	—	—	—	—
15XX 固定資產淨額	904,357	70.9	873,565	63.7	—	65,903	5.2	30,373	2.2
其他資產									
1810 閒置資產淨額	3,587	0.3	3,587	0.3	—	—	—	—	—
1820 存出保證金	182	—	32	—	—	—	—	—	—
1830 遞延費用	267	—	419	—	—	19,547	1.5	19,547	1.4
1860 遞延所得稅資產	—	—	36,956	2.7	—	684	0.1	684	—
18XX 其他資產合計	4,036	0.3	40,994	3.0	—	(947,802)	(27.2)	(108,131)	(7.8)
1XXX 資產總計	\$ 1,276,389	100.0	\$ 1,373,239	100.0	—	\$ 1,276,389	100.0	\$ 1,373,239	100.0
負債及股東權益總計									
股東權益									
3110 股本	687,474	53.9	687,474	53.9	一及四(十二)	687,474	53.9	537,474	39.1
32XX 資本公積	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3220 庫藏股票交易	—	—	3,587	0.3	—	—	—	—	—
3260 長期股權投資	182	—	32	—	—	19,547	1.5	19,547	1.4
3350 累積虧損	267	—	419	—	—	684	0.1	684	—
3460 未實現重估增值	—	—	36,956	2.7	—	(947,802)	(27.2)	(108,131)	(7.8)
3XXX 股東權益合計	4,036	0.3	40,994	3.0	—	435,703	34.2	478,887	34.9
1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,276,389	100.0	\$ 1,373,239	100.0	—	\$ 1,276,389	100.0	\$ 1,373,239	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一〇一一年十月十八日會計師查核報告)

董事長：楊煜霖

經理人：楊浩偉

會計主管：莊清揚

福大材料科技股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(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	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入	二				
4110	銷貨收入		\$ 757,056	101.7	\$ 889,611	100.3
4170	銷貨退回		10,972	1.5	2,438	0.3
4190	銷貨折讓		1,692	0.2	189	—
4000	營業收入淨額		744,392	100.0	886,984	100.0
5000	營業成本	四(十三)	795,505	106.9	889,896	100.3
5910	營業毛損		(51,113)	(6.9)	(2,912)	(0.3)
	營業費用	四(十三)				
6100	推銷費用		19,195	2.5	14,334	1.6
6200	管理及總務費用		13,836	1.9	12,571	1.4
6300	研究發展費用		2,760	0.4	2,116	0.3
6000	營業費用合計		35,791	4.8	29,021	3.3
6900	營業損失		(86,904)	(11.7)	(31,933)	(3.6)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		39	—	75	—
7130	處分固定資產利益	二	—	—	105	—
7160	兌換利益—淨額	二	600	0.1	—	—
7210	租金收入		238	—	443	0.1
7480	其他		1,351	0.2	2,600	0.3
7100	營業外收入及利益合計		2,228	0.3	3,223	0.4
	營業外費用及損失					
7510	利息支出	五(二)	15,341	2.1	16,375	1.9
7521	採權益法認列之投資損失	二及四(六)	147	—	—	—
7530	處分固定資產損失	二	1,261	0.2	—	—
7560	兌換損失—淨額	二	—	—	3,078	0.3
7880	其他		3,476	0.4	545	0.1
7500	營業外費用及損失合計		20,225	2.7	19,998	2.3
7900	稅前淨損		(104,901)	(14.1)	(48,708)	(5.5)
8110	所得稅費用	二及四(十四)	—	—	11,089	1.3
9600	本期淨損		\$ (104,901)	(14.1)	\$ (59,797)	(6.8)
	普通股每股虧損(元)	二及四(十五)				
9750	基本每股虧損		稅前	稅後	稅前	稅後
	本期淨損		\$ (1.53)	\$ (1.53)	\$ (0.91)	\$ (1.11)

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十月十八日會計師查核報告)

董事長：楊燈霖

經理人：楊浩維

會計主管：莊清揚

福大材料科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量		
本期淨損	\$ (104,901)	\$ (59,797)
調整項目		
遞延所得稅	—	11,089
折舊費用	40,781	43,667
各項攤提	114	3,872
採權益法認列之投資損失	147	—
處分固定資產損失(利益)	1,261	(105)
存貨跌價回升利益	(13,500)	(200)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(21,618)	680
應收帳款	10,192	(84,460)
存貨	12,045	(81,358)
預付款項	13,915	48,558
其他流動資產	732	1,655
應付票據	10,517	515
應付帳款	100,107	(37,128)
應付費用	2,275	(2,485)
其他應付款	(34)	(60)
預收款項	17,565	8,324
其他流動負債	(25)	(287)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>69,573</u>	<u>(147,520)</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產減少	14,448	2,488
長期股權投資增加	(30,000)	—
存出保證金增加	(150)	—
遞延費用增加	—	(3,758)
購置固定資產	(36,755)	(3,741)
處分固定資產價款	34,893	105
投資活動之淨現金流出	<u>(17,564)</u>	<u>(4,906)</u>

(接下頁)

福大材料科技股份有限公司
現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日
(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)

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
融資活動之現金流量		
償還長期銀行借款	(23,533)	(75,100)
短期銀行借款增加(減少)	(10,329)	289,148
應付資金融通款減少	(2,500)	(26,492)
融資活動之淨現金流入(出)	(36,362)	187,556
本期現金淨增加數	15,647	35,130
期初現金餘額	17,337	22,936
期末現金餘額	\$ 32,984	\$ 58,066
現金流量資訊補充揭露		
本期支付利息	\$ 15,189	\$ 16,224
部分影響現金流量之投資活動		
購置固定資產	\$ 36,755	\$ 3,977
減：期末應付設備款	—	(236)
支付現金	\$ 36,755	\$ 3,741
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	\$ 50,000	\$ 20,833

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十月十八日會計師查核報告)

董事長：楊燈霖

經理人：楊浩維

會計主管：莊清揚

福大材料科技股份有限公司

財務報表附註

一〇一年前三季及一〇〇年前三季

(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，係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，截至一〇一年九月底止，額定資本額為 1,680,000 仟元，實收資本額為 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。

本公司一〇一年前三季及一〇〇年前三季之平均員工人數分別為 99 人及 104 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

本公司依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. 遞延推銷費用

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。

採權益法之長期股權投資

持有被投資公司普通股股權比例達百分之二十(含)以上或具有重大影響力者，係採權益法評價，本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」處理。採權益法評價之被投資公司每年發生之損益，本公司應按約當持股比例認列投資損益，發放現金股利時，則作為投資減項。

本公司合併財務報表之編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對本公司直接或間接持有表決權股份逾百分之五十以上，或雖未逾百分之五十，但對其具有實質控制能力之被投資公司，均編入合併財務報表。

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、出租資產及閒置資產

固定資產、出租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。重大更新及改良作為資本支出；維護及修理支出則列為當期費用。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、出租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，列為當期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」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，包含於當年度所得稅。

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實際收付結清時，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一〇〇年前三季並無重大影響。

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

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
庫存現金	\$ 27	\$ 38
支票存款	32	105
活期存款	29,703	49,044
外幣存款	3,222	8,879
	<u>\$ 32,984</u>	<u>\$ 58,066</u>

(二)應收票據—淨額

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
應收票據	\$ 58,872	\$ 14,437
減：備抵呆帳	(194)	(194)
淨 額	<u>\$ 58,678</u>	<u>\$ 14,243</u>

(三)應收帳款—淨額

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
應收帳款	\$ 53,688	\$ 104,082
減：備抵呆帳	(4,766)	(4,766)
淨 額	<u>\$ 48,922</u>	<u>\$ 99,316</u>

(四)存貨—淨額

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
原料	\$ 32,876	\$ 70,001
物料	1,000	1,171
在製品	5,259	-
製成品	153,109	169,336
	192,244	240,508
減：備抵跌價損失	(17,000)	(6,300)
淨 額	\$ 175,244	\$ 234,208

一〇一年前三季及一〇〇年前三季營業成本分別包括存貨跌價回升利益 13,500 仟元及 200 仟元，因原料價格上漲，致存貨相關備抵跌價損失下降。

(五)待售房地—淨額

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
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

1. 長期股權投資明細如下：

	一〇一年九月底		一〇〇年九月底	
	金額	持股%	金額	持股%
採權益法之長期股權投資				
福泰紡織(股)公司	\$ 29,853	50.0	\$ -	-
以成本衡量之金融資產—非流動				
福田海外(股)公司	\$ -	17.1	\$ -	17.1

2. 依權益法認列之投資損益明細如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
福泰紡織(股)公司	\$ (147)	\$ -
投資損失—淨額	\$ (147)	\$ -

3. 本公司於民國一〇一年六月十五日經董事會決議投資設立福泰紡織(股)公司，投資金額為 30,000 仟元。

4. 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。

5. 上述金融資產均未提供質押或擔保。

(七) 固定資產

累計折舊明細如下：

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
房屋及建築	\$ 112,940	\$ 102,561
機器設備	338,944	317,179
運輸設備	9,476	9,333
辦公設備	339	303
其他設備	170,765	156,463
	<u>\$ 632,464</u>	<u>\$ 585,839</u>

1. 一〇一年前三季及一〇〇年前三季均無利息資本化情形。
2. 固定資產提供抵質押擔保情形，請詳附註六項下說明。

(八) 閒置資產－淨額

項目	一〇一年九月底			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土地	\$ 3,587	\$ —	\$ —	\$ 3,587

項目	一〇〇年九月底			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土地	\$ 3,587	\$ —	\$ —	\$ 3,587

(九) 短期銀行借款

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
信用借款	\$ 70,000	\$ 80,000
購料借款	136,148	255,036
	<u>\$ 206,148</u>	<u>\$ 335,036</u>

1. 信用借款一〇一年九月底及一〇〇年九月底年利率均為 2.69%，分別於一〇二年五月及一〇一年四月到期。
2. 購料借款一〇一年九月底及一〇〇年九月底年利率分別為 2.22%~2.78%及 2.27%~3.25%，分別於一〇一年十二月至一〇二年六月及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)長期銀行借款

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
銀行抵押借款— 年利率 101 年 9 月底及 100 年 9 月底均為 2.70%，借款期間自 100.4 至 105.4	\$ 179,167	\$ 200,000
減：一年內到期部分	(50,000)	(20,833)
一年以上到期部分	\$ 129,167	\$ 179,167

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。

(十一)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。一〇一年前三季及一〇〇年前三季分別認列 1,674 仟元及 1,542 仟元之退休金費用。

(十二)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。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。

(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%以上者。

B. 次年度有重大投資計劃或原投資計劃尚在進行中。

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，嗣後當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。

本公司於一〇一年六月九日股東會決議通過，截至一〇〇年底止本公司為累積虧損，故擬不分派股利。本公司一〇〇年度及九十九年度係為累積虧損，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。

(十三) 用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年前三季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 23,579	\$ 9,748	\$ 33,327
勞健保費用	2,365	816	3,181
退休金費用	1,171	503	1,674
其他用人費用	111	3,324	3,435
	27,226	14,391	41,617
折舊費用	39,570	1,211	40,781
攤銷費用	114	—	114
	\$ 66,910	\$ 15,602	\$ 82,512

	一〇〇年前三季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 28,551	\$ 9,751	\$ 38,302
勞健保費用	2,364	561	2,925
退休金費用	1,221	321	1,542
其他用人費用	36	1,744	1,780
	<u>32,172</u>	<u>12,377</u>	<u>44,549</u>
折舊費用	42,927	740	43,667
攤銷費用	3,872	—	3,872
	<u>\$ 78,971</u>	<u>\$ 13,117</u>	<u>\$ 92,088</u>

(十四)所得稅

1. 帳列稅前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 前三季	一〇〇年 前三季
稅前損失按法定稅率計算之所得稅額	\$ (17,833)	\$ (8,281)
永久性差異	501	—
暫時性差異	(3,721)	712
虧損扣抵	21,053	7,569
當期所得稅	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

2. 所得稅費用組成如下：

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
當期所得稅	\$ —	\$ —
存貨回升利益	2,295	34
遞延兌換損益	533	(1,205)
遞延減損損失	434	—
遞延其他損失	459	459
遞延所得稅	3,721	(712)
虧損扣抵	(21,053)	(7,569)
備抵評價金額之調整	17,332	19,370
所得稅費用	<u>\$ —</u>	<u>\$ 11,089</u>

3. 一〇一年及一〇〇年九月底遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	一〇一年九月底		一〇〇年九月底	
	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
遞延兌換損失(利益)	(159)	(27)	7,084	1,205
備抵存貨及待售房地跌價損失	18,746	3,187	8,046	1,368
遞延其他評價損失	7,500	1,275	7,500	1,275
備抵評價金額		(5,106)		—
淨 額		\$ —		\$ 20,770
遞延所得稅資產-非流動				
遞延減損損失	\$ 80,568	\$ 13,697	\$ 86,518	\$ 14,708
遞延其他損失	5,979	1,016	9,579	1,628
虧損扣抵	825,444	140,326	776,411	131,990
備抵評價金額		(155,039)		(111,370)
淨 額		\$ —		\$ 36,956

4. 截至一〇一年九月底止，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	\$ 12,245	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	123,843	—	123,843	21,053	111
	\$ 825,444	\$ —	\$ 825,444	\$ 140,326	

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：

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 18,263	\$ 18,263

本公司一〇〇年度及九十九年度均屬累積虧損，故預計及實際之盈餘分配稅額扣抵比率均為零。

(十五) 每股虧損

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
本期淨損(A)	\$ (104,901)	\$ (59,797)
期初已發行股數(仟股)	68,747	53,747
本期約當流通在外股數(B)(仟股)	68,747	53,747
每股虧損(A÷B)(元)	\$ (1.53)	\$ (1.11)

(十六) 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

	一〇一年九月底		一〇〇年九月底	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
金融資產				
現金	\$ 32,984	\$ 32,984	\$ 58,066	\$ 58,066
應收票據及款項—淨額	107,600	107,600	113,559	113,559
以成本衡量之金融資產	—	—	—	—
存出保證金	182	182	32	32
受限制資產	2,000	2,000	17,217	17,217
金融負債				
短期銀行借款	206,148	206,148	335,036	335,036
應付票據及款項	150,390	150,390	59,367	59,367
長期應付票據	1,200	1,200	4,800	4,800
長期銀行借款(含一年 內到期部分)	179,167	179,167	200,000	200,000
存入保證金	33	33	33	33

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之帳面價值作為其公平價值，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、應收票據及款項、受限制資產、短期銀行借款及應付票據及款項。
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. 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。
4. 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>一〇一年九月底</u>	<u>一〇〇年九月底</u>
公平價值風險		
受限制流動資產－銀行存款	\$ 2,000	\$ —
現金流量風險		
銀行借款	385,315	535,036

四、非衍生性金融商品財務風險資訊

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	本公司之董事
楊國華	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
福泰紡織(股)公司	按權益法評價之被投資公司

(二)本公司與上項關係人間之交易事項如下：

1. 資金融通

一〇一年前三季：

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%	\$ 293
楊燈南	43,100	33,100	3.5%	896
楊燈勝	35,000	30,000	3.5%	793
楊燈雄	34,000	34,000	3.5%	893
楊浩維	13,500	13,500	3.5%	353
楊文田	15,067	14,567	3.5%	379
楊志斌	34,500	29,500	3.5%	803
帳列股東往來		166,475		
楊國華	36,000	6,000	3.5%	157
帳列其他應付款		6,000		
		\$ 172,475		\$ 4,567

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；借款利率為3.5%。

一〇〇年前三季：

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
楊燈霖	\$ 20,300	\$ 8,808	3.5%	\$ 368
楊燈南	43,100	43,100	3.5%	1,063
楊燈勝	35,000	35,000	3.5%	863
楊燈雄	34,000	34,000	3.5%	838
楊浩維	18,000	13,500	3.5%	502
楊文田	48,100	26,100	3.5%	1,319
帳列股東往來		160,508		
楊國華	21,000	6,000	3.5%	148
帳列其他應付款		6,000		
		\$ 166,508		\$ 5,101

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；借款利率一〇〇年一月至四月為3%~6%，自一〇〇年五月起修改為3.5%~6%，八月起均為3.5%。

2. 財產交易

本公司向關係人出售設備明細如下：

一〇一年前三季

關係人名稱	交易內容	售價	取得成本	處分利益
福泰紡織(股)公司	機器設備	\$ 33,337	\$ 33,147	\$ 190

一〇〇年前三季：無。

六、抵(質)押之資產

下列資產業已提供予金融機構作為長、短期銀行借款及其信用額度之擔保品：

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底
受限制資產—活期存款(帳列其他流動資產)	\$ 2,000	\$ 17,217
固定資產		
土地及土地改良(含重估增值)	288,701	206,683
房屋及建築—淨額(含重估增值)	221,269	233,736
機器設備—淨額	261,068	284,061
其他設備—淨額	5	52
	771,043	724,532
	\$ 773,043	\$ 741,749

七、重大承諾事項及或有事項

- 截至一〇一年九月底止，本公司因銀行借款及購料所開立之存出保證票據餘額為 45,000 仟元。
- 截至一〇一年九月底止，本公司已開立未使用信用狀餘額為 129,073 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

- 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. 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。
 5. 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。
 6. 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。
 7. 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。
 8. 從事衍生性商品交易：無。
 9. 直接或間接具有重大影響力或有控制力之被投資公司相關資訊：詳附表二。
- (二)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第四十一號第5段規定，本公司已於合併財務報表揭露部門別資訊，因此個別財務表不揭露部門別資訊。

十三、採用 IFRSs 相關事項揭露

本公司已於合併財務報表揭露 IFRSs 相關資訊。

附表一：期末持有有價證券資訊

單位：新台幣仟元

一〇一一年九月底

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	持股比例	市價(註1)	
福大材料科技(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%	\$ —	提供擔保或質押股數 無
福大材料科技(股)公司	股票	福泰紡織(股)公司	按權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,000,000股	\$ 29,853	50.0%	\$ 29,853	無

註1：未上市或上櫃公司係以所取得最近期之財務報表及持股比例計算。

附表二 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

一〇一一年九月底

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		股數	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
				本期期末	上期期末		比率	帳面金額			
福大材料科技(股)公司	福泰紡織(股)公司	台灣	產銷各類棉紗、各類混紡紗等	30,000	—	3,000,000	50.00	29,853	(294)	(147)	子公司

單位：新台幣仟元