

福大材料科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年前三季
(僅代編，未經會計師核閱)

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及其子公司

合併財務報表目錄

壹、封面	第 1	頁
貳、目錄	第 2	頁
參、合併資產負債表	第 3	頁
肆、合併損益表	第 4	頁
伍、合併現金流量表	第 5 - 6	頁
陸、合併財務報表附註	第 7 - 26	頁
一、簡化揭露事項之規定	第 7	頁
二、重要會計政策之彙總說明	第 7 - 8	頁
三、會計變動之理由及其影響	第 8	頁
四、重要會計科目之說明	第 8 - 16	頁
五、關係人交易	第 16 - 17	頁
六、抵(質)押之資產	第 17	頁
七、重大承諾事項及或有事項	第 17	頁
八、重大之災害損失	第 18	頁
九、重大之期後事項	第 18	頁
十、其他	第 18	頁
十一、附註揭露事項	第 18	頁
(一)重大交易事項及轉投資事業相關資訊	第 18	頁
(二)大陸投資資訊	第 18	頁
十二、營運部門資訊	第 18	頁
十三、採用 IFRSs 相關事項揭露	第 19 - 24	頁

福大材料科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年九月三十日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

會計科目 目代號	一〇一年九月三十日		會計科目 目代號	一〇一年九月三十日	
	金額	%		金額	%
流動資產			負債及股東權益		
現金	\$ 52,394	4.0	短期銀行借款	\$ 206,148	15.7
應收票據—淨額	58,678	4.5	應付票據	40,994	3.1
應收帳款—淨額	48,516	3.7	應付帳款	114,857	8.8
存貨—淨額	175,653	13.4	應付費用	16,124	1.2
待售房地—淨額	—	—	其他應付款	27,662	2.1
預付款項	22,209	1.7	預收款項	20,551	1.6
遞延所得稅資產	—	—	一年內到期長期負債	50,000	3.8
其他流動資產	7,495	0.6	其他流動負債	101	—
流動資產合計	364,945	27.9	流動負債合計	476,437	36.3
基金及投資			長期負債		
以成本衡量之金融資產—非流動	—	—	長期銀行借款	129,167	9.8
			長期應付票據	1,200	0.1
固定資產			長期負債合計	130,367	9.9
成本					
土地	54,902	4.2	各項準備	65,903	5.0
土地改良	1,884	0.1	土地增值稅準備	—	—
房屋及建築	344,010	26.2	其他負債	33	—
機器設備	627,361	47.8	存入保證金	173,442	13.2
運輸設備	9,928	0.8	股東往來	173,475	13.2
辦公設備	483	—	其他負債合計	846,182	64.4
其他設備	313,564	23.9			
預付設備款	41,122	3.1	股東權益	687,474	52.4
重估增值	231,915	17.7	股本	19,547	1.5
成本及重估增值合計	1,625,169	123.8	資本公積	684	0.1
減：累計折舊	(632,484)	(48.2)	庫藏股交易	(347,802)	(26.5)
減：累計減損	(49,948)	(3.8)	保留盈餘	75,800	5.8
固定資產淨額	942,737	71.8	未實現重估增值	435,703	33.3
其他資產			少數股權	29,853	2.3
閒置資產—淨額	3,587	0.3	股東權益合計	465,556	35.6
存出保證金	182	—	負債及股東權益總計	\$ 1,311,738	100.0
遞延費用	267	—			
遞延所得稅資產	—	—			
其他資產合計	4,036	0.3			
資產總計	\$ 1,311,738	100.0			

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：楊登霖

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及其子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

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	
			金 額	%
	營業收入			
4110	銷貨收入		\$ 757,056	101.7
4170	銷貨退回		10,972	1.5
4190	銷貨折讓		1,692	0.2
4000	營業收入淨額		744,392	100.0
5000	營業成本	四(十四)	795,657	106.9
5910	營業毛損		(51,265)	(6.9)
	營業費用	四(十四)		
6100	推銷費用		19,195	2.5
6200	管理及總務費用		13,979	1.9
6300	研究發展費用		2,760	0.4
6000	營業費用合計		35,934	4.8
6900	營業損失		(87,199)	(11.7)
	營業外收入及利益			
7110	利息收入		41	-
7160	兌換利益—淨額		600	0.1
7210	租金收入		238	-
7480	其他		1,351	0.2
7100	營業外收入及利益合計		2,230	0.3
	營業外費用及損失			
7510	利息支出	五(二)	15,341	2.1
7530	處分固定資產損失		1,261	0.2
7880	其他		3,476	0.4
7500	營業外費用及損失合計		20,078	2.7
7900	稅前淨損		(105,047)	(14.1)
8110	所得稅費用	四(十)	-	-
9600	合併淨損		<u>\$ (105,047)</u>	<u>(14.1)</u>
	歸屬子：			
	母公司股東		\$ (104,901)	(14.1)
	少數股權		(146)	-
			<u>\$ (105,047)</u>	<u>(14.1)</u>
	普通股每股虧損(元)	四(十五)		
9750	基本每股虧損		稅前	稅後
	本期淨損		<u>\$ (1.53)</u>	<u>\$ (1.53)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分

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及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇一年一月一日至九月三十日
 (未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年前三季
營業活動之現金流量	
合併淨損	\$ (105,047)
調整項目：	
折舊費用	40,781
各項攤提	114
處分固定資產損失	1,261
存貨跌價回升利益	(13,500)
營業資產及負債之淨變動	
應收票據	(21,618)
應收帳款	10,598
存貨	11,636
預付款項	8,486
其他流動資產	(1,228)
應付票據	15,978
應付帳款	100,107
應付費用	2,309
其他應付款	(34)
預收款項	17,565
其他流動負債	(25)
營業活動之淨現金流入	67,383
投資活動之現金流量	
受限制資產減少	14,448
存出保證金增加	(150)
購置固定資產	(75,155)
處分固定資產價款	34,893
投資活動之淨現金流出	(25,964)
融資活動之現金流量	
償還長期銀行借款	(23,533)
短期銀行借款減少	(10,329)
應付資金融通款減少	(2,500)
少數股權增加	30,000
融資活動之淨現金流出	(6,362)

(接下頁)

福大材料科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年一月一日至九月三十日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

(承上頁)

	<u>一〇一年前三季</u>
本期現金淨增加數	35,057
期初現金餘額	17,337
期末現金餘額	<u>\$ 52,394</u>
現金流量資訊補充揭露	
本期支付利息	<u>\$ 15,189</u>
不影響現金流量之融資活動	
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 50,000</u>

後附之附註係本財務報表之一部分

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及其子公司

合併財務報表附註

一〇一年前三季

(未經會計師核閱)

(金額除特別註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、簡化揭露事項之規定

福大材料科技股份有限公司(以下簡稱本公司)依照行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 用人、折舊及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

二、重要會計政策之彙總說明

依據行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號函令規定，於編製季報合併財務報表時附註得簡化揭露，故該等已簡化之附註揭露事項未依證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則予以揭露。本公司業已編製民國一〇一年上半年度之財務報表，並經會計師於民國一〇一年八月二十三日出具無保留意見之查核報告在案，為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務報表與前述已查核之財務報表一併參閱。本公司會計政策與前述已編製之財務報表除下列所述外，餘皆相同，爰不再揭露。

除上述說明外，合併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。

重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

1. 合併財務報表之編製主體及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接/間接 持股或出資比例
本公司	福泰紡織(股)公司	產銷各類棉紗、各 類混紡紗等	50.0%

2. 未列入合併財務報表之子公司：無。

3. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

4. 子公司營業之特殊風險：無。

5. 子公司將資金移轉母公司之能力受有重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。

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

	一〇一年九月底
庫存現金	\$ 27
支票存款	32
活期存款	49,113
外幣存款	3,222
	<u>\$ 52,394</u>

(二)應收票據—淨額

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

(三)應收帳款—淨額

	一〇一年九月底
應收帳款	\$ 53,282
減：備抵呆帳	(4,766)
淨 額	<u>\$ 48,516</u>

(四)存貨—淨額

	一〇一年九月底
原料	\$ 32,876
物料	1,000
在製品	5,668
製成品	153,109
	192,653
減：備抵跌價損失	(17,000)
淨 額	\$ 175,653

一〇一年前三季營業成本包括存貨跌價回升利益 13,500 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
福大名城	\$ 1,878
減：備抵跌價損失	(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	
	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

2. 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。

3. 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：

	<u>一〇一年九月底</u>	
房屋及建築	\$	112,940
機器設備		338,944
運輸設備		9,476
辦公設備		339
其他設備		170,765
	\$	<u>632,464</u>

1. 一〇一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	<u>一〇一年九月底</u>			
	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

	<u>一〇一年九月底</u>	
信用借款	\$	70,000
購料借款		136,148
	\$	<u>206,148</u>

1. 信用借款一〇一年九月底年利率為 2.69%，於一〇二年五月到期。
2. 購料借款一〇一年九月底年利率為 2.22%~2.78%，於一〇一年十二月至一〇二年六月到期。
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

	<u>一〇一年九月底</u>
銀行抵押借款— 年利率 101 年 9 月底為 2.70%， 借款期間自 100.4 至 105.4	\$ 179,167
減：一年內到期部分	(50,000)
一年以上到期部分	<u>\$ 129,167</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。

(十一) 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：

	<u>一〇一年 前三季</u>
稅前損失按法定稅率計算之所得稅額	\$ (17,833)
永久性差異	501
暫時性差異	(3,721)
虧損扣抵	21,053
當期所得稅	<u>\$ —</u>

2. 所得稅費用組成如下：

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

3. 一〇一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	
	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
遞延兌換損失(利益)	(159)	(27)
備抵存貨及待售房地跌價損失	18,746	3,187
遞延其他評價損失	7,500	1,275
備抵評價金額		(5,106)
淨 額		\$ —
遞延所得稅資產-非流動		
遞延減損損失	\$ 80,568	\$ 13,697
遞延其他損失	5,979	1,016
虧損扣抵	825,444	140,326
備抵評價金額		(155,039)
淨 額		\$ —

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
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 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) 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。一〇一年前三季認列 1,678 仟元之退休金費用。

(十四) 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	\$ 9,801	\$ 33,380
勞健保費用	2,365	824	3,189
退休金費用	1,171	507	1,678
其他用人費用	111	3,325	3,436
	27,226	14,457	41,683
折舊費用	39,570	1,211	40,781
攤銷費用	114	—	114
	\$ 66,910	\$ 15,668	\$ 82,578

(十五) 合併每股虧損

	金額(分子)		股數 (分母) (仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年前三季：					
基本每股虧損：					
屬於母公司普通股股東之本期虧損	\$ (104,901)	\$ (104,901)	68,747	\$ (1.53)	\$ (1.53)

(十六)金融商品之帳面價值與公平市價

	一〇一年九月底		
	帳面價值	公開報價	評價方法
金融資產			
現金	\$ 52,394	\$ 52,394	\$ —
應收票據及款項—淨額	107,194	—	107,194
以成本衡量之金融資產	—	—	—
存出保證金	182	—	182
受限制資產	2,000	2,000	—
金融負債			
短期銀行借款	206,148	—	206,148
應付票據及款項	155,851	—	155,851
長期應付票據	1,200	—	1,200
長期銀行借款(含一年 內到期部分)	179,167	—	179,167
存入保證金	33	—	33

合併公司估計金融商品公平市價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. 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。
3. 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。
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。
5. 合併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：

	一〇一年九月底
公平價值風險	
受限制流動資產	\$ 2,000
—銀行存款	
現金流量風險	
銀行借款	385,315

6. 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

(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		
		<u>\$ 172,475</u>		<u>\$ 4,567</u>

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%。

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
受限制資產—活期存款(帳列其他流動資產)	\$ 2,000
固定資產	
土地及土地改良(含重估增值)	288,701
房屋及建築—淨額(含重估增值)	221,269
機器設備—淨額	261,068
其他設備—淨額	5
	<u>771,043</u>
	<u>\$ 773,043</u>

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：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. 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、營業部門資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定揭露部門資訊如下：

	<u>一〇一年前三季</u>	
收入		
來自外部客戶收入	\$	744,392
部門損益	\$	(87,199)
		<u>一〇一年九月底</u>
部門總資產	\$	1,311,738

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>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>

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
3. 實施階段： (101年1月1日至102年12月31日)		
(1)轉換日開帳資產負債表之編製。	財會部門	已完成
(2)依 IFRSs 編製 101 年度比較財務資訊。	財會部門	持續進行中
(3)持續追蹤現行資訊系統與 IFRS 系統之運作情形。	資訊部門	持續進行中
(4)對資訊系統與財務報導流程之內部控制制度的調整。	稽核部門	持續進行中

(二)截至一〇一年九月三十日，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 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	\$ 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	338,710	—	338,710	
基金及投資				
以成本衡量之金 融資產—非流動	—	—	—	
固定資產	944,537	3,587	948,124	(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	4,000	(3,587)	413	
資產總計	\$ 1,287,247	\$ —	\$ 1,287,247	

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>	

2.一〇一年九月三十日資產負債之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務		國際財務	說明
項目	金額	報導準則之影響	金額	報導準則	
資產					
流動資產					
現金	\$ 52,394	\$ —	\$ 52,394		
應收票據—淨額	58,678	—	58,678		
應收帳款—淨額	48,516	—	48,516		
存貨—淨額	175,653	13,257	188,910		(1)
待售房地—淨額	—	—	—		
預付款項	22,209	(13,257)	8,952		(1)
遞延所得稅資產	—	—	—		
其他流動資產	7,495	—	7,495		
流動資產合計	364,945	—	364,945		
基金及投資					
以成本衡量之金融資產	—	—	—		
—非流動	—	—	—		
基金及投資合計	—	—	—		
固定資產	942,757	3,587	946,344		(2)
其他資產					
閒置資產—淨額	3,587	(3,587)	—		(2)
存出保證金	182	—	182		
遞延費用	267	—	267		
遞延所得稅資產	—	—	—		
其他資產合計	4,036	(3,587)	449		
資產總計	\$ 1,311,738	\$ —	\$ 1,311,738		
負債及股東權益					
流動負債					
短期銀行借款	\$ 206,148	—	\$ 206,148		
應付票據	40,994	—	40,994		
應付帳款	114,857	—	114,857		
應付費用	16,124	—	16,124		
其他應付款	27,662	—	27,662		
預收款項	20,551	—	20,551		
一年內到期之長期銀行借款	50,000	—	50,000		
其他流動負債	101	—	101		
流動負債合計	476,437	—	476,437		

長期負債				
長期銀行借款	129,167	—	129,167	
長期應付票據	1,200	—	1,200	
長期負債合計	<u>130,367</u>		<u>130,367</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>65,903</u>	<u>239,378</u>	
負債合計	<u>846,182</u>	<u>—</u>	<u>846,182</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	(347,802)	75,800	(272,002)	(4)
未實現重估增值	75,800	(75,800)	—	(4)
非控制權益	29,853	—	29,853	
股東權益合計	<u>465,556</u>	<u>—</u>	<u>465,556</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,311,738</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,311,738</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九月三十日金額分別為 19,508 仟元及 13,257 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九月三十日金額均為 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九月三十日金額均為 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九月三十日金額均為 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

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 率	市 價	
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

附表二 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

一〇一年九月底

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		股本持有 比率	帳面金額	本公司認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末				
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	29,853	(147)	子公司
								(294)	

單位：新台幣仟元