

福大材料科技股份有限公司

(原名福大棉業股份有限公司)

財務報表暨會計師查核報告

一〇一

民國 年度

一〇〇

地址：台中市梧棲區港埠路一段二三七號

電話：(〇四)二六三九三二五六

福大材料科技股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告目錄

壹、封面	第 1	頁
貳、目錄	第 2	頁
參、會計師查核報告	第 3 - 4	頁
肆、資產負債表	第 5	頁
伍、損益表	第 6	頁
陸、股東權益變動表	第 7	頁
柒、現金流量表	第 8 - 9	頁
捌、財務報表附註	第 10-31	頁
一、公司沿革	第 1 0	頁
二、重要會計政策之彙總說明	第 10-15	頁
三、會計變動之理由及其影響	第 1 5	頁
四、重要會計科目之說明	第 16-24	頁
五、關係人交易	第 25-27	頁
六、抵(質)押之資產	第 2 8	頁
七、重大承諾事項及或有事項	第 2 8	頁
八、重大之災害損失	第 2 8	頁
九、重大之期後事項	第 2 8	頁
十、其他事項	第 2 8	頁
十一、附註揭露事項	第 28-29	頁
(一)重大交易事項及轉投資事業相關資訊	第 28-29	頁
(二)大陸投資資訊	第 2 9	頁
十二、營運部門資訊	第 2 9	頁
十三、採用 IFRSs 相關事項揭露	第 2 9	頁
玖、重要會計科目明細表	第 32-53	頁

會計師查核報告

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(原名福大棉業股份有限公司,以下簡稱福大公司)民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表,暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則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,足以允當表達福大公司民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況,暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

福大公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表,主要係供補充分析之用,亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見,該等科目明細表在所有重大方面係依照第三段所述之準則編製,足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

福大公司已編製民國一〇一年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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 二 年 三 月 六 日

福大材料科技股份有限公司
(原名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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

科目代號	資 產	附 註	一〇一年底		一〇〇年底		科目代號	負 債 及 股 東 權 益	附 註	一〇一年底		一〇〇年底	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債						
1100	現金	四(一)	\$ 57,181	4.6	\$ 17,337	1.3	2100	短期銀行借款	四(九)及六	\$ 317,695	25.4	\$ 216,477	16.8
1120	應收票據—淨額	二、四(二)及五(三)	37,481	3.0	37,060	2.9	2120	應付票據	五(三)	26,066	2.1	25,016	1.9
1140	應收帳款—淨額	二、四(三)及五(三)	44,636	3.6	59,114	4.6	2140	應付帳款	五(三)	52,154	4.2	14,750	1.1
1210	存貨—淨額	二及四(四)	149,365	11.9	173,789	13.5	2170	應付費用		10,980	0.9	13,814	1.1
1220	待售房地—淨額	二及四(五)	—	—	—	—	2210	其他應付款	五(二)	27,632	2.2	79,163	6.1
1260	預付款項		17,294	1.4	30,695	2.4	2270	一年內到期之長期銀行借款	四(十)及六	50,000	4.0	33,333	2.6
1286	遞延所得稅資產	二及四(十四)	—	—	—	—	2280	其他流動負債		11,061	0.8	3,112	0.3
1291	受限制資產	六	5,834	0.5	16,448	1.3	21XX	流動負債合計		495,588	39.6	385,665	29.9
1298	其他流動資產		3,435	0.2	4,267	0.3		長期負債					
11XX	流動資產合計		315,226	25.2	338,710	26.3	2420	長期銀行借款	四(十)及六	116,667	9.3	166,667	13.0
	基金及投資	二及四(六)					2440	長期應付票據		300	—	3,900	0.3
1421	採權益法之長期股權投資		35,670	2.9	—	—	24XX	長期負債合計		116,967	9.3	170,567	13.3
1480	以成本衡量之金融資產—非流動		—	—	—	—		各項準備					
14XX	基金及投資合計		35,670	2.9	—	—	2510	土地增值稅準備	二及四(七)	65,903	5.3	65,903	5.1
	固定資產	二、四(七)及六						其他負債					
	成本						2820	存入保證金		33	—	33	—
1501	土地		54,902	4.4	54,902	4.3	2850	股東往來	五(二)	173,344	13.9	124,475	9.7
1511	土地改良		1,884	0.2	1,884	0.2	28XX	其他負債合計		173,377	13.9	124,508	9.7
1521	房屋及建築		344,009	27.5	344,009	26.7	2XXX	負債合計		851,835	68.1	746,643	58.0
1531	機器設備		627,422	50.1	632,434	49.1		股東權益	一及四(十二)				
1551	運輸設備		9,929	0.8	9,779	0.8	3110	股本		687,474	54.9	687,474	53.4
1561	辦公設備		483	—	483	—	32XX	資本公積					
1681	其他設備		313,564	25.0	315,358	24.5	3220	庫藏股票交易	二	19,547	1.6	19,547	1.5
1670	預付設備款		8,492	0.7	887	0.1	3260	長期股權投資		684	0.1	684	0.1
15X8	重估增值		231,915	18.5	231,915	18.0	3350	累積虧損	四(十四)	(383,867)	(30.7)	(242,901)	(18.9)
15XY	成本及重估增值合計		1,592,600	127.2	1,591,651	123.7	3460	未實現重估增值	四(七)	75,800	6.0	75,800	5.9
15X9	減：累計折舊		(646,073)	(51.6)	(597,051)	(46.4)	34XX	股東權益合計		399,638	31.9	540,604	42.0
1599	減：累計減損		(49,948)	(4.0)	(50,063)	(3.9)	1XXX	負債及股東權益總計		\$ 1,251,473	100.0	\$ 1,287,247	100.0
15XX	固定資產淨額		896,579	71.6	944,537	73.4							
	其他資產												
1810	閒置資產—淨額	二及四(八)	3,587	0.3	3,587	0.3							
1820	存出保證金		182	—	32	—							
1830	遞延費用	二	229	—	381	—							
1860	遞延所得稅資產	二及四(十四)	—	—	—	—							
18XX	其他資產合計		3,998	0.3	4,000	0.3							
1XXX	資產總計		\$ 1,251,473	100.0	\$ 1,287,247	100.0							

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
(原名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十二月三十一日

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	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入	二及五(二)				
4110	銷貨收入		\$ 985,773	101.3	\$ 1,114,507	100.3
4170	銷貨退回		11,532	1.2	3,656	0.3
4190	銷貨折讓		1,850	0.2	338	—
4000	營業收入淨額		972,391	99.9	1,110,513	100.0
5000	營業成本	四(十三)	1,041,380	107.1	1,162,432	104.7
5910	營業毛損		(68,989)	(7.2)	(51,919)	(4.7)
	營業費用	四(十三)				
6100	推銷費用		26,132	2.7	29,610	2.6
6200	管理及總務費用		18,222	1.9	20,964	1.9
6300	研究發展費用		3,188	0.3	2,447	0.2
6000	營業費用合計		47,542	4.9	53,021	4.7
6900	營業損失		(116,531)	(12.1)	(104,940)	(9.4)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		70	—	142	—
7121	採權益法認列之投資收益—淨額	二及四(六)	157	—	—	—
7130	處分固定資產利益—淨額	二	—	—	105	—
7160	兌換利益—淨額	二	114	—	—	—
7210	租金收入		317	—	522	0.1
7480	其他		1,465	0.2	3,076	0.3
7100	營業外收入及利益合計		2,123	0.2	3,845	0.4
	營業外費用及損失					
7510	利息支出	五(二)	20,142	2.1	22,007	2.0
7530	處分固定資產損失—淨額	二及五(三)	1,261	0.1	—	—
7560	兌換損失—淨額	二	—	—	727	0.1
7880	其他		4,668	0.5	1,923	0.2
7500	營業外費用及損失合計		26,071	2.7	24,657	2.3
7900	稅前損失		(140,479)	(14.4)	(125,752)	(11.3)
8110	所得稅費用	二及四(十四)	—	—	68,815	6.2
9600	本期淨損		\$ (140,479)	(14.4)	\$ (194,567)	(17.5)
	普通股每股虧損(元)	二及四(十五)	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股虧損		\$ (2.04)	\$ (2.04)	\$ (2.29)	\$ (3.55)

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

(原名福大棉業股份有限公司)

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積				累 積 虧 損	未 實 現 重 估 增 值	股 東 權 益 合 計
	股 本	庫 藏 股 票 交 易	長 期 股 權 投 資	合 計			
一〇〇年一月一日餘額	\$ 537,474	\$ 19,547	\$ 684	\$ 20,231	\$ (48,334)	\$ 29,313	\$ 538,684
現金增資	150,000	—	—	—	—	—	150,000
未實現重估增值	—	—	—	—	—	46,487	46,487
一〇〇年度淨損	—	—	—	—	(194,567)	—	(194,567)
一〇〇年十二月三十一日餘額	687,474	19,547	684	20,231	(242,901)	75,800	540,604
一〇一年度淨損	—	—	—	—	(140,479)	—	(140,479)
未依持股比增資之股權淨值變動調整數	—	—	—	—	(487)	—	(487)
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 687,474	\$ 19,547	\$ 684	\$ 20,231	\$ (383,867)	\$ 75,800	\$ 399,638

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
(原名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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
本期淨損	\$ (140,479)	\$ (194,567)
調整項目		
遞延所得稅	—	68,815
折舊費用	54,391	54,878
各項攤提	152	3,910
採權益法認列之投資收益—淨額	(157)	—
存貨跌價損失(回升利益)	(17,000)	24,000
處分固定資產損失(利益)—淨額	1,261	(105)
其他損失	1,200	—
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(421)	(22,137)
應收帳款(含關係人)	14,478	(44,258)
存貨	41,424	(45,139)
預付款項	12,201	31,876
其他流動資產	832	(1,764)
應付票據(含長期應付票據)	(2,550)	6,887
應付帳款(含關係人)	37,404	(64,002)
應付費用	(2,834)	1,089
其他應付款	(64)	(302)
其他流動負債	7,949	2,591
營業活動之淨現金流入(出)	<u>7,787</u>	<u>(178,228)</u>
投資活動之現金流量		
長期股權投資增加	(36,000)	—
購置固定資產	(42,192)	(3,906)
存出保證金增加	(150)	—
遞延費用增加	—	(3,758)
處分固定資產價款	34,498	105
受限制資產減少	10,614	3,257
投資活動之淨現金流出	<u>(33,230)</u>	<u>(4,302)</u>

(接下頁)

福大材料科技股份有限公司
(原名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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
融資活動之現金流量		
現金增資	—	150,000
銀行借款增加	101,218	170,589
償還長期銀行借款	(33,333)	(75,100)
應付資金融通款減少	(2,598)	(68,558)
融資活動之淨現金流入	65,287	176,931
本期現金淨增加(減少)數	39,844	(5,599)
期初現金餘額	17,337	22,936
期末現金餘額	\$ 57,181	\$ 17,337
現金流量資訊補充揭露		
本期支付利息	\$ 19,889	\$ 21,956
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	\$ 33,333

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
(原名福大棉業股份有限公司)

財務報表附註

一〇一一年度及一〇〇年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

福大材料科技股份有限公司(以下簡稱本公司)原名福大棉業股份有限公司，於五十九年四月三日登記設立，截至一〇一年底止，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。民國一〇一年六月五日經股東會決議更名為福大材料科技股份有限公司，並於一〇一年七月十三日完成變更登記。

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。

本公司一〇一一年度及一〇〇年度之平均員工人數分別為 98 人及 105 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

本公司之確定給付退休金會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，以資產負債表日為衡量日完成精算，提撥之退休基金若高於淨退休金成本，其差額應認列為預付退休金，累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，應認列最低退休金負債，並依精算報告之淨退休金成本攤提退休金費用。

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一〇〇年度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

	一〇一年底	一〇〇年底
庫存現金	\$ 46	\$ 22
支票存款	621	817
活期存款	49,532	11,815
外幣存款	6,982	4,683
	<u>\$ 57,181</u>	<u>\$ 17,337</u>

(二)應收票據—淨額

	一〇一年底	一〇〇年底
應收票據	\$ 37,675	\$ 37,254
減：備抵呆帳	(194)	(194)
淨 額	<u>\$ 37,481</u>	<u>\$ 37,060</u>

(三)應收帳款—淨額

	一〇一年底	一〇〇年底
應收帳款	\$ 49,402	\$ 63,880
減：備抵呆帳	(4,766)	(4,766)
淨 額	<u>\$ 44,636</u>	<u>\$ 59,114</u>

(四)存貨—淨額

	一〇一年底	一〇〇年底
原料	\$ 34,089	\$ 31,310
物料	630	784
在製品	4,097	5,186
製成品	124,049	167,009
	<u>162,865</u>	<u>204,289</u>
減：備抵跌價損失	(13,500)	(30,500)
淨 額	<u>\$ 149,365</u>	<u>\$ 173,789</u>

一〇一年度及一〇〇年度營業成本分別包括存貨跌價回升利益 17,000 仟元及存貨跌價損失 24,000 仟元，係分別因出清庫存及受國際價格下跌所影響。

(五)待售房地—淨額

	一〇一年底	一〇〇年底
福大名城	\$ 1,878	\$ 1,878
減：備抵跌價損失	(1,878)	(1,878)
淨 額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(六)基金及投資

1. 長期股權投資明細如下：

	一〇一年底		一〇〇年底	
	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	\$ 30,169	50.0	\$ —	—
福澤食品科技(股)公司	5,501	50.0	—	—
	<u>\$ 35,670</u>		<u>\$ —</u>	
以成本衡量之金融資產—非流動				
福田海外(股)公司	<u>\$ —</u>	17.1	<u>\$ —</u>	17.1

2. 依權益法認列之投資損益明細如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	持股%	金額	持股%
福泰紡織(股)公司	\$ 169		\$ —	
福澤食品科技(股)公司	(12)		—	
投資收益—淨額	<u>\$ 157</u>		<u>\$ —</u>	

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. 本公司於民國一〇一年十一月二十二日經董事會決議參與福澤食品科技(股)公司現金增資，投資金額為 6,000 仟元。
5. 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。
6. 配合財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，本公司一〇一年度已將具控制能力之被投資公司，納入合併報表編製範圍。
7. 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：

	一〇一年底	一〇〇年底
房屋及建築	\$ 115,534	\$ 105,157
機器設備	345,885	321,653
運輸設備	9,518	9,369
辦公設備	349	310
其他設備	174,787	160,562
	<u>\$ 646,073</u>	<u>\$ 597,051</u>

1. 一〇一年度及一〇〇年度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 底			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土地	<u>\$ 3,587</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 3,587</u>

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

(九) 短期銀行借款

	一〇一年底	一〇〇年底
購料借款	\$ 235,695	\$ 184,477
抵押借款	—	20,000
信用借款	82,000	12,000
	<u>\$ 317,695</u>	<u>\$ 216,477</u>

1. 購料借款年利率於一〇一年底及一〇〇年底分別為 2.17%~2.75%及 1.49%~3.08%，分別於一〇二年五月至七月及一〇一年四月至一〇一年九月到期。
2. 抵押借款年利率於一〇〇年底為 2.69%，於一〇一年四月到期。
3. 信用借款年利率於一〇一年底及一〇〇年底分別為 2.69%~3.25%及 3.08%，分別

於一〇二年四月至五月及一〇一年九月到期。

4. 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

	一〇一年底	一〇〇年底
銀行抵押借款— 年利率 100 年底及 101 年底均為 2.74%， 借款期間均為自 100.4 至 105.4	\$ 166,667	\$ 200,000
減：一年內到期部分	(50,000)	(33,333)
一年以上到期部分	\$ 116,667	\$ 166,667

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。一〇一年及一〇〇年度分別認列 2,153 仟元及 2,132 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。

(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。

本公司於一〇一年六月五日股東會決議通過，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

	一〇一年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 29,942	\$ 14,148	\$ 44,090
勞健保費用	3,007	1,103	4,110
退休金費用	1,477	676	2,153
其他用人費用	154	4,199	4,353
	<u>34,580</u>	<u>20,126</u>	<u>54,706</u>
折舊費用	52,768	1,623	54,391
攤銷費用	152	—	152
	<u>\$ 87,500</u>	<u>\$ 21,749</u>	<u>\$ 109,249</u>

	一〇〇年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 36,754	\$ 12,758	\$ 49,512
勞健保費用	3,187	816	4,003
退休金費用	1,657	475	2,132
其他用人費用	54	5,557	5,611
	<u>41,652</u>	<u>19,606</u>	<u>61,258</u>
折舊費用	53,911	967	54,878
攤銷費用	3,910	—	3,910
	<u>\$ 99,473</u>	<u>\$ 20,573</u>	<u>\$ 120,046</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：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前損失按法定稅率計算之稅額	\$ (23,882)	\$ (21,378)
永久性差異	15	2
暫時性差異	(4,359)	3,410
虧損扣抵	28,226	17,966
當期所得稅	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

2. 所得稅費用組成如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
當期所得稅	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

存貨跌價回升利益(損失)	2,890	(4,080)
減損損失	578	578
呆帳損失	(24)	(14)
兌換損益	507	(506)
其他損失	408	612
遞延所得稅	4,359	(3,410)
虧損扣抵	(28,226)	5,148
以前年度所得稅調整	—	16,265
備抵評價金額之調整	23,867	50,812
所得稅費用	\$ —	\$ 68,815

3. 一〇一年底及一〇〇年底遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	一〇一年底		一〇〇年底	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動				
未實現呆帳損失	\$ 4,088	\$ 695	\$ 3,948	\$ 671
未實現存貨及待售房地跌價損失	15,246	2,592	32,246	5,482
未實現兌換損失	(4)	(1)	2,979	506
未實現其他評價損失	8,700	1,479	7,500	1,275
		4,765		7,934
備抵評價金額		(4,765)		(7,934)
淨 額		\$ —		\$ —
非流動				
未實現其他損失	\$ 5,079	\$ 864	\$ 8,679	\$ 1,476
未實現減損損失	79,718	13,552	83,118	14,130
		14,416		15,606
虧損扣抵	867,637	147,498	701,601	119,272
備抵評價金額		(161,914)		(134,878)
淨 額		\$ —		\$ —

4. 截至一〇一年底止，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：

年度	可抵減之 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	166,036	—	166,036	28,226	111
	\$ 867,637	\$ —	\$ 867,637	\$ 147,498	

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

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

本公司一〇一年底及一〇〇年底均屬累積虧損，故預計及實際之稅額扣抵比率均為零。

累積虧損之組成項目如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
八十七年度(含)以後	\$ (383,867)	\$ (242,901)

(十五) 每股虧損

	一〇一年度	一〇〇年度
本期淨損 (A)	\$ (140,479)	\$ (194,567)
期初已發行股數(仟股)	68,747	53,747
一〇〇年度現金增資(仟股)	—	1,069
本期約當流通在外股數(B)(仟股)	68,747	54,816
每股虧損(A÷B)(元)	\$ (2.04)	\$ (3.55)

(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

	一〇一年底			一〇〇年底		
	帳面價值	公開報價	評價方法	帳面價值	公開報價	評價方法
金融資產						
現金	\$ 57,181	\$ 57,181	\$ —	\$ 17,337	\$ 17,337	\$ —
應收票據及帳款—淨額	82,117	—	82,117	96,174	—	96,174
以成本衡量之金融資產—非流動	—	—	—	—	—	—
存出保證金	182	—	182	32	—	32
受限制流動資產	5,834	5,834	—	16,448	16,448	—
金融負債						
短期銀行借款	317,695	—	317,695	216,477	—	216,477
應付票據及帳款	78,220	—	78,220	39,766	—	39,766
長期應付票據	300	—	300	3,900	—	3,900
長期銀行借款(含一年內到期部分)	166,667	—	166,667	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. 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。
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市價。

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：

	一〇一年底	一〇〇年底
公平價值風險	\$ —	\$ —
現金流量風險		
銀行借款	484,362	416,477

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

關係人名稱	簡稱	與本公司之關係
楊燈霖	楊燈霖	本公司董事長
楊燈雄	楊燈雄	本公司之董事
楊浩維	楊浩維	本公司之董事
楊國華	楊國華	本公司之董事
林宗賢	林宗賢	本公司之董事
楊文田	楊文田	本公司董事長二親等內之親屬
楊燈南	楊燈南	本公司董事長二親等內之親屬
楊燈勝	楊燈勝	本公司董事長二親等內之親屬
楊志斌	楊志斌	本公司總經理二親等內之親屬
福泰紡織(股)公司	福泰公司	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

一〇一年度：

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
楊燈霖	\$ 11,808	\$ 11,710	3.5%	\$ 391
楊浩維	13,500	13,500	3.5%	472
楊燈南	43,100	33,100	3.5%	1,187
楊燈勝	35,000	30,000	3.5%	1,058
楊燈雄	34,000	34,000	3.5%	1,193
楊文田	15,067	14,567	3.5%	508
楊志斌	34,500	29,500	3.5%	1,064
帳列股東往來		166,377		
楊國華	36,000	6,000	3.5%	211
帳列其他應付款		6,000		
		<u>\$ 172,377</u>		<u>\$ 6,084</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%。

一〇〇年度：

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%~3.5%	\$ 445
楊燈南	43,100	18,100	3%~3.5%	1,504
楊燈勝	35,000	35,000	3%~3.5%	1,172
楊浩維	18,000	13,500	3%~6%	621
楊燈雄	34,000	34,000	3%~3.5%	1,138
楊文田	48,100	15,067	3%~6%	1,517
林宗賢	15,000	—	6%	419
帳列股東往來		124,475		
楊國華	21,000	6,000	3%~3.5%	646
帳列其他應付款		6,000		
		\$ 130,475		\$ 7,462

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八月為3%~6%，自一〇〇年九月起修改為3.5%。

2. 營業收入

關係人名稱	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
福泰公司	\$ 7,022	0.7	\$ —	—

(A) 交易價格依一般或議定價格銷售。

(B) 收款條件係依雙方議定或一般收款條件。

3. 進貨

關係人名稱	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
福泰公司	\$ 1,759	0.2	\$ —	—

(A) 交易價格依一般或議定價格購進。

(B) 付款條件係依雙方議定或一般付款條件。

4. 財產交易

本公司向關係人出售設備明細如下：

一〇一年度

關係人名稱	交易內容	售價	取得成本	處分利益
福泰公司	機器設備	\$ 32,942	\$ 32,752	\$ 190

一〇〇年度：無。

(三)截至一〇一年底及一〇〇年底止，因上述交易產生之應收(付)關係人款項彙總如下：

1. 應收關係人款項

	關係人名稱	一〇一年底		一〇〇年底	
		金額	%	金額	%
(1) 應收票據	福泰公司	\$ 1,707	4.6	\$ —	—
(2) 應收帳款	福泰公司	\$ 3,429	7.7	\$ —	—

2. 應付關係人款項

	關係人名稱	一〇一年底		一〇〇年底	
		金額	%	金額	%
(1) 應付票據	福泰公司	\$ 1,201	4.6	\$ —	—
(2) 應付帳款	福泰公司	\$ 647	1.2	\$ —	—

3. 主要管理階層薪酬總額資訊：

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
薪資、獎金、特支費、 業務執行費用及紅利	\$ 4,258	\$ 3,938

本公司主要管理階層包含董事、監察人、董事長、總經理、副總經理及財務主管。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

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：

	<u>一〇一年底</u>	<u>一〇〇年底</u>
受限制資產－活期存款 (帳列受限制資產－流動)	\$ 5,834	\$ 16,448
固定資產		
土地(含重估增值)	288,701	288,701
房屋及建築－淨額	218,934	231,206
機器設備－淨額	251,645	275,457
其他設備－淨額	—	21
	<u>759,280</u>	<u>795,385</u>
	<u>\$ 765,114</u>	<u>\$ 811,833</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年底止，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 45,000 仟元。
2. 因購料借款已開立未使用之信用狀餘額為新台幣 61,649 仟元及美元 56 仟元。
3. 已簽訂廠房新建工程之合約總價款約為 89,800 仟元，尚未支付 83,520 仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

為償還銀行借款及建廠所需，擬募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，預計發行 3,000 張，每張面額新台幣 100 仟元，依面額十足發行，合計發行總金額為新台幣 300,000 仟元整，並於民國一〇二年一月二十九日經主管機關准予募集。

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、營運部門資訊

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，因此個別財務報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

一〇一年底

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(註1)	提供擔保或質押股數
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	\$ -	17.10%	\$ -	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	\$ 30,169	50.00%	\$ 30,169	無
福大材料科技(股)公司	股 票	福澤食品科技(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	600,000 股	\$ 5,501	50.00%	\$ 5,501	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

一〇一年底

單位：新台幣仟元

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	股數	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	30,169	339	169	子公司
福大材料科技(股)公司	福澤食品科技(股)公司	台灣	農、畜產品批發等	6,000	—	600,000	50.00	5,501	(759)	(12)	子公司

福大材料科技股份有限公司
重要會計科目明細表目錄

明細表一	現金明細表
明細表二	應收票據—淨額明細表
明細表三	應收帳款—淨額明細表
明細表四	存貨—淨額明細表
明細表五	預付款項明細表
明細表六	基金及投資變動明細表
明細表七	固定資產—成本變動明細表
明細表八	固定資產—累計折舊變動明細表
明細表九	閒置資產—成本變動明細表
明細表十	遞延費用變動明細表
明細表十一	短期銀行借款明細表
明細表十二	應付票據明細表
明細表十三	應付帳款明細表
明細表十四	應付費用明細表
明細表十五	其他應付款明細表
明細表十六	長期銀行借款明細表
明細表十七	營業收入—淨額明細表
明細表十八	營業成本明細表
明細表十九	製造費用明細表
明細表二十	營業費用明細表
明細表二十一	營業外收入及利益、費用及損失明細表

福大材料科技股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表一

單位：除另予註明者外，
餘為新台幣仟元

項 目	摘 要			小 計	合 計
	幣 別	金 額	匯 率		
庫存現金					\$ 46
銀行存款					
支票存款				\$ 621	
活期存款				49,532	
外幣活存	USD	240,573.81	29.02	6,982	
	EUR	7.69	38.49	—	57,135
					<u>\$ 57,181</u>

福大材料科技股份有限公司

應收票據—淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
內新紡織(股)公司	貨款票據	\$ 4,882
弘裕企業(股)公司	貨款票據	7,085
詮順實業有限公司	貨款票據	5,123
達永豐實業有限公司	貨款票據	5,948
乙通紡織有限公司	貨款票據	3,681
恆發興業股份有限公司	貨款票據	2,278
其他(各戶餘額皆未超過本科目金額5%)	貨款票據	<u>8,678</u>
		37,675
減：備抵呆帳		<u>(194)</u>
淨 額		<u><u>\$ 37,481</u></u>

福大材料科技股份有限公司

應收帳款—淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
弘裕企業(股)公司	貨 款	\$ 4,621
INVISTA (KOREA) LTD.	貨 款	6,478
福泰紡織(股)有限公司	貨 款	3,429
GRANDEUR FIBER CO., LTD.	貨 款	7,527
嶼昇實業有限公司	貨 款	5,618
P.P.H LEGS So. Z.o.o	貨 款	5,997
POONGWON CO., LTD.	貨 款	1,697
其他(各戶餘額皆未超過本科目金額5%)	貨 款	<u>14,035</u>
		49,402
減：備抵呆帳		<u>(4,766)</u>
淨 額		<u><u>\$ 44,636</u></u>

福大材料科技股份有限公司

存貨—淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>成 本</u>	<u>淨 變 現 價 值</u>
原料	\$ 34,089	\$ 34,036
物料	630	627
在製品	4,097	4,019
製成品	<u>124,049</u>	<u>112,557</u>
	162,865	<u>\$ 151,239</u>
減：備抵跌價損失	<u>(13,500)</u>	
淨額	<u>\$ 149,365</u>	

福大材料科技股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
用品盤存	機器設備零件及消耗品盤存	\$ 24,020
其他	預付保險費等	<u>1,974</u>
		25,994
減：備抵跌價損失		<u>(8,700)</u>
淨 額		<u><u>\$ 17,294</u></u>

福大材料科技股份有限公司
基金及投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額			本 期 增 加 (減 少)					期 末 餘 額			提供擔保或 質押情形
	股 數	持 股 比 例 %	金 額	股 數	增 資	未依持股比增資之股 權淨值變動調整數	投資(損)益	合 計	股 數	持 股 比 例	金 額	
採權益法之長期股權投資：												
福泰紡織(股)公司	—	—	\$ —	3,000,000	\$ 30,000	\$ —	\$ 169	\$30,169	3,000,000	50.00%	\$ 30,169	無
福澤食品科技(股)公司	—	—	—	600,000	6,000	(487)	(12)	5,501	600,000	50.00%	5,501	無
			—		36,000	(487)	157	35,670			35,670	
以成本衡量之金融資產：												
福田海外(股)公司	3,629,000	17.10%	—	—	—	—	—	—	3,629,000	17.10%	—	無
			\$ —		\$ 36,000	\$ (487)	\$ 157	\$35,670			\$ 35,670	

福大材料科技股份有限公司

固定資產－成本變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額			期 末 餘 額					
	成 本	重 估 增 值	合 計	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	成 本	重 估 增 值	合 計
土 地	\$ 54,902	\$231,915	\$ 286,817	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 54,902	\$231,915	\$ 286,817
土地改良	1,884	—	1,884	—	—	—	1,884	—	1,884
房屋及建築	344,009	—	344,009	—	—	—	344,009	—	344,009
機器設備	632,434	—	632,434	1,371	6,628	245	627,422	—	627,422
運輸設備	9,779	—	9,779	—	—	150	9,929	—	9,929
辦公設備	483	—	483	—	—	—	483	—	483
其他設備	315,358	—	315,358	69	1,863	—	313,564	—	313,564
預付設備款	887	—	887	40,752	32,752	(395)	8,492	—	8,492
	<u>\$ 1,359,736</u>	<u>\$231,915</u>	<u>\$ 1,591,651</u>	<u>\$ 42,192</u>	<u>\$41,243</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$1,360,685</u>	<u>\$231,915</u>	<u>\$ 1,592,600</u>

註一：上列資產提供抵質押擔保情形，請詳財務報表附註六項下說明。

福大材料科技股份有限公司
 固定資產－累計折舊變動明細表
 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>期末餘額</u>
房屋及建築	\$ 105,157	\$ 10,377	\$ —	\$ —	\$ 115,534
機器設備	321,653	27,737	3,505	—	345,885
運輸設備	9,369	149	—	—	9,518
辦公設備	310	39	—	—	349
其他設備	160,562	16,089	1,864	—	174,787
	<u>\$ 597,051</u>	<u>\$ 54,391</u>	<u>\$ 5,369</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 646,073</u>
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>期末餘額</u>
累計減損	<u>\$ 50,063</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 49,948</u>

註一：本年度折舊費用54,391仟元，帳列情形如下：

<u>科目</u>	<u>金額</u>
製造費用	\$ 52,768
推銷費用	344
管理及總務費用	1,279
	<u>\$ 54,391</u>

福大材料科技股份有限公司

閒置資產－成本變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

		期 初 餘 額						期 末 餘 額		
		成 本	重 估 增 值	合 計	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	成 本	重 估 增 值	合 計
土	地	\$ 3,587	\$ —	\$ 3,587	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 3,587	\$ —	\$ 3,587

福大材料科技股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額
台電線路補助費	攤銷5年			\$	381			\$	—			\$	152			\$	229		

註：本期攤銷數152仟元，帳列情形如下：

科	目	金	額
製	—各項攤提	\$	152

福大材料科技股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>借款種類</u>	<u>債 權 人</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>還款期限</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵質押或擔保品</u>
購料借款	台灣銀行中港分行	\$ 235,695	102.5~102.7	2.17~2.75%	390,000 仟元	詳附註六
信用借款	台灣銀行中港分行	82,000	102.4~102.5	2.69~3.25%	150,000 仟元	—
		<u>\$ 317,695</u>				

福大材料科技股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
聚隆(股)公司	貨 款	\$ 9,653
弘裕企業(股)公司	貨 款	3,953
台灣電力公司		3,900
廣優(股)公司	貨 款	3,644
源大(股)公司	貨 款	1,603
其他(各戶餘額皆未超過本科目金額5%)		<u> 3,313</u>
		<u><u> \$ 26,066</u></u>

福大材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘	要	金	額
力鵬企業(股)公司	貨	款	\$	20,285
中國石油工業化學開發(股)公司	貨	款		19,152
展頌(股)公司	貨	款		5,108
弘裕企業(股)公司	貨	款		3,953
聚隆(股)公司	貨	款		2,659
其他(各戶餘額皆未超過本科金額5%)	貨	款		997
			\$	<u>52,154</u>

福大材料科技股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付薪資		12月份薪資、退休金、年終獎金		\$	5,453
應付水電費		12月份水電費			3,887
應付利息		銀行借款利息等			817
其他(各項科目餘額皆未超過本科目金額5%)					823
				\$	<u>10,980</u>

福大材料科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>			
股東往來及其他借款—非關係人		資	金	融	通	款	\$	21,000
股東往來及其他借款—關係人		資	金	融	通	款		6,000
其他								632
							\$	<u>27,632</u>

福大材料科技股份有限公司

長期銀行借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類</u>	<u>債 權 人</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>一年以內到期</u>	<u>一年以上到期</u>	<u>契 約 期 間</u>	<u>利 率 (%)</u>	<u>抵 質 押 或 擔 保 品</u>
抵押借款	台灣銀行台中港分行	<u>\$ 166,667</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 116,667</u>	100.4~105.4	2.74%	詳附註六

福大材料科技股份有限公司

營業收入—淨額明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>產 品</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>
銷貨收入	尼龍絲	8,462,336 公斤	\$ 883,784
	胚布	1,955,241 碼	33,654
	其他	680,994 公斤	68,335
			<u>985,773</u>
減：銷貨退回及折讓			<u>(13,382)</u>
營業收入淨額			<u>\$ 972,391</u>

福大材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初原料	\$ 31,310	
加：本期進料淨額	732,761	
減：期末原料	(34,089)	
原料銷售	(18,463)	
耗用原料		\$ 711,519
期初物料	784	
加：本期進料淨額	21,963	
減：期末物料	(630)	
物料銷售	(17)	
耗用物料		22,100
直接人工		24,389
製造費用(明細表十九)		177,117
製造成本		935,125
加：期初在製品		5,186
減：期末在製品		(4,097)
製成品成本		936,214
加：期初製成品		167,009
本期進貨		79,723
減：期末製成品		(124,049)
其他		(388)
自製產品銷貨成本		1,058,509
加：出售原料成本		18,463
出售物料成本		17
減：出售下腳及廢料收入		(18,609)
存貨跌價回升利益轉銷貨成本		(17,000)
營業成本		\$ 1,041,380

福大材料科技股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
動力費		\$	60,052
折舊費用			52,768
消耗品費			34,965
其他(各項科目餘額皆未超過本科目金額5%)			29,332
		\$	<u>177,117</u>

福大材料科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資支出	\$ 8,066	\$ 5,230	\$ 852	\$ 14,148
外銷費用	8,862	—	—	8,862
運費	2,552	—	—	2,552
折舊費用	344	1,279	—	1,623
職工福利	—	4,199	—	4,199
佣金支出	1,975	—	—	1,975
勞務費	—	1,449	—	1,449
其他(註)	4,333	6,065	2,336	12,734
	<u>\$ 26,132</u>	<u>\$ 18,222</u>	<u>\$ 3,188</u>	<u>\$ 47,542</u>

註：各項科目餘額皆未超過本科目金額5%。

福大材料科技股份有限公司
營業外收入及利益、費用及損失明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
營業外收入及利益	
利息收入	\$ 70
採權益法認列之投資收益－淨額	157
兌換利益－淨額	114
租金收入	317
其他	1,465
	\$ 2,123
 營業外費用及損失	
利息支出	\$ 20,142
處分固定資產損失	1,261
其他	4,668
	\$ 26,071