

股票代碼：4402

福大材料科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國108年度及107年度

公司地址：臺中市梧棲區頂寮里四維中路157巷1號1樓

電話：(04)26393256

# 目 錄

項	目	頁	次
一、	封面		
二、	目錄		
三、	會計師查核報告	1~4	
四、	個體資產負債表	5	
五、	個體綜合損益表	6	
六、	個體權益變動表	7	
七、	個體現金流量表	8~9	
八、	個體財務報表附註		
	(一)公司沿革	10	
	(二)通過財務報告之日期及程序	10	
	(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	
	(四)重大會計政策之彙總說明	13~28	
	(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~30	
	(六)重要會計項目之說明	31~51	
	(七)關係人交易	52~54	
	(八)質押之資產	55	
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55	
	(十)重大之災害損失	55	
	(十一)重大之期後事項	55	
	(十二)其他	55~69	
	(十三)附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	69	
	2. 轉投資事業相關資訊	69	
	3. 大陸投資資訊	70	
	(十四)部門資訊	70	



## 會計師查核報告

福大材料科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

福大材料科技股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達福大材料科技股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與福大材料科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對福大材料科技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對福大材料科技股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

### 資金管理

事項說明：

現金及約當現金、其他流動資產-美金定存及銀行長短期借款請詳個體財務報表附註六、十三、十七及十八。

經檢視福大公司之現金及約當現金、其他流動資產-美金定存及長短期借款，顯示管理階層對

於現金及投資之運用、評估、操作及核准等資金之管理對公司之個體財務報表影響重大；因此，本會計師將資金管理列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

- 瞭解內部控制制度中，管理階層對資金管理及運用所執行之控制程序是否適當。
- 針對借款之財務成本予以核算，並評估其合理性。
- 取得本期處分投資之相關文件，並核對簽核流程是否與核決權限表一致。
- 針對現金及約當現金之金額重大交易執行抽核，並評估其合理性。
- 針對美金定存之外幣予以核算，並評估其合理性。

### **強調事項**

福大材料科技股份有限公司於民國107年8月7日遭台北地方法院檢察署就其涉嫌違反證券交易法案件搜索並約談相關人員，該案已於民國108年12月24日業經台北地方檢察署偵查終結，提起公訴，且委託律師處理中，目前本集團之財務及營運未受前述事件之影響。

### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估福大材料科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算福大材料科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

福大材料科技股份有限公司之治理單位（監察人）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執

行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對福大材料科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使福大材料科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致福大材料科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

卓群聯合會計師事務所

葉璨增

會計師：

曾友龍

葉璨增


曾友龍



行政院金融監督管理委員會核准簽證文號

金管證六字第0980023303號

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 十 九 日

  
 福元材料科技股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 13,555	2	\$ 18,888	2	2100	短期借款(附註四及十七)	\$ 173,529	30	\$ 442,353	48
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	-	-	-	-	2150	應付票據	1,018	-	263	-
1140	合約資產-流動(附註二二)	-	-	318	-	2160	應付票據-關係人(附註二九)	-	-	2,563	-
1150	應收票據淨額(附註四及八)	1,095	-	1,549	-	2170	應付帳款	8,794	2	3,806	1
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及二九)	15,427	3	718	-	2180	應付帳款-關係人(附註二九)	683	-	773	-
1170	應收帳款淨額(附註四及八)	423	-	29,568	3	2280	租賃負債-流動(附註四及十五)	764	-	-	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及二九)	7,448	1	542	-	2200	其他應付款	3,400	1	9,587	1
1200	其他應收款	408	-	1,650	-	2300	其他流動負債	96	-	1,030	-
1210	其他應收款-關係人淨額(附註四及二九)	26,464	5	5,590	1	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四及十八)	-	-	25,755	3
1220	本期所得稅資產(附註四及二六)	37	-	97	-	21XX	流動負債合計	188,284	33	486,130	53
130X	存貨(附註四及九)	1,356	-	6,994	1		非流動負債				
1410	預付款項	1,289	-	6,232	1		租賃負債-非流動(附註四及十五)	2,523	-	-	-
1460	待出售非流動資產(附註十一)	36,942	7	75,303	8		長期借款(附註四及十八)	-	-	299,164	33
1470	其他流動資產(附註十三)	311,163	55	1,190	-	2540	遞延所得稅負債-所得稅(附註四及二六)	2,979	1	53,543	6
11XX	流動資產合計	415,607	73	148,639	16	2600	其他非流動負債	-	-	21,033	2
						25XX	非流動負債合計	5,502	1	373,740	41
	非流動資產						負債總計	193,786	34	859,870	94
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及七)	-	-	-	-		權益				
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	-	-		普通股股本(附註二十)	459,918	81	459,918	50
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	34,154	6	21,582	2	31XX	資本公積(附註二一)	23,191	4	23,191	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十四)	7,691	1	39,102	4	3110	保留盈餘(附註二二)	(131,100)	(23)	(558,944)	(61)
1755	使用權資產(附註四及十五)	3,260	1	-	-		待彌補虧損				
1760	投資性不動產淨額(附註四及十六)	104,561	19	708,960	78	3200	其他權益				
1915	預付設備款	-	-	-	-	3300	重估增值	19,907	4	134,277	15
1920	存出保證金	429	-	29	-	3350	權益總計	371,916	66	58,442	6
15XX	非流動資產合計	150,095	27	769,673	84	3400					
						3460					
						3XXX					
1XXX	資產總計	\$ 565,702	100	\$ 918,312	100		負債及權益總計	\$ 565,702	100	\$ 918,312	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(請參閱後附財務報表附註暨卓群聯合會計師事務所民國109年3月19日查核報告)

董事長：楊燈霖



經理人：楊浩維



會計主管：何子龍



福大材料科技股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新臺幣仟元  
 (除每股虧損為新臺幣元外)

代 碼	項 目	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二三)	\$ 68,750	100	\$ 104,179	100
5000	營業成本(附註九及二五)	( 73,800)	( 107)	( 128,632)	( 123)
5900	營業毛損	( 5,050)	( 7)	( 24,453)	( 23)
	營業費用(附註二五)				
6100	推銷費用	( 7,320)	( 11)	( 12,883)	( 12)
6200	管理費用	( 30,037)	( 44)	( 28,700)	( 28)
6450	預期信用減損利益	—	—	1,710	2
6000	營業費用合計	( 37,357)	( 55)	( 39,873)	( 38)
6900	營業淨損	( 42,407)	( 62)	( 64,326)	( 61)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註二四)	14,518	21	19,461	19
7020	其他利益及損失(附註二四)	368,410	536	( 30,845)	( 30)
7050	財務成本(附註二四)	( 6,298)	( 9)	( 20,235)	( 19)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額(附註十二)	( 17,428)	( 25)	( 49,997)	( 48)
7000	營業外收入及支出合計	359,202	523	( 81,616)	( 78)
7900	稅前淨利(損)	316,795	461	( 145,942)	( 139)
7950	所得稅費用(附註二六)	—	—	—	—
8000	繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 316,795	461	(\$ 145,942)	( 139)
8100	停業單位損益(附註十)	(\$ 3,321)	( 5)	(\$ 61,157)	( 59)
8200	本期淨利(損)	\$ 313,474	456	(\$ 207,099)	( 199)
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8312	重估增值	—	—	—	—
8300	其他綜合損益(淨額)	—	—	—	—
8500	本期綜合損益總額	\$ 313,474	456	(\$ 207,099)	( 199)
	每股盈餘(附註二七)				
9710	繼續營業單位淨利(淨損)	\$ 6.89		(\$ 3.17)	
9720	停業單位淨利(淨損)	(\$ 0.07)		(\$ 1.33)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分  
 (請參閱後附財務報表附註暨卓群聯合會計師事務所民國109年3月19日查核報告)

董事長：楊燈霖



經理人：楊浩維



會計主管：何子龍





福大材料科技股份有限公司

個體權益變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘				其他權益項目		權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	待彌補虧損	合計	重估增值	
<u>民國107年1月1日至12月31日</u>							
107年1月1日餘額	\$ 459,918	\$ 23,191	\$ —	\$ ( 351,845)	\$ ( 351,845)	\$ 134,277	\$ 265,541
107年1月1日至12月31日淨損	—	—	—	( 207,099)	( 207,099)	—	( 207,099)
本期綜合損益總額	—	—	—	( 207,099)	( 207,099)	—	( 207,099)
107年12月31日餘額	\$ 459,918	\$ 23,191	\$ —	\$ ( 558,944)	\$ ( 558,944)	\$ 134,277	\$ 58,442

	保留盈餘				其他權益項目		權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	待彌補虧損	合計	重估增值	
<u>民國108年1月1日至12月31日</u>							
108年1月1日餘額	\$ 459,918	\$ 23,191	\$ —	\$ ( 558,944)	\$ ( 558,944)	\$ 134,277	\$ 58,442
108年1月1日至12月31日淨利	—	—	—	313,474	313,474	—	313,474
投資性不動產因除列而重分類其他權益至保留盈餘	—	—	—	114,370	114,370	( 114,370)	—
本期綜合損益總額	—	—	—	313,474	313,474	( 114,370)	199,104
108年12月31日餘額	\$ 459,918	\$ 23,191	\$ —	\$ ( 131,100)	\$ ( 131,100)	\$ 19,907	\$ 371,916

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(請參閱後附財務報表附註暨卓群聯合會計師事務所民國109年3月19日查核報告)

董事長：楊燈霖



經理人：楊浩維



會計主管：何子龍



福大材料科技股份有限公司

個體現金流量表

民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

項	目	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量：			
繼續營業單位稅前淨利(損)		\$ 316,795	(\$ 145,942)
停業單位稅前淨損		( 3,321)	( 61,157)
本期稅前淨利(損)		\$ 313,474	(\$ 207,099)
調整項目：			
不影響現金流量之收益費損項目			
預期信用減損損失(利益)		—	( 1,710)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失		—	435
存貨跌價損失(回升利益)		( 14,593)	1,594
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)		3,906	( 1,968)
處分及報廢投資性不動產利益		( 448,390)	—
折舊費用		8,548	34,841
不動產、廠房及設備減損損失		20,000	42,578
待出售非流動資產減損損失		28,686	—
待出售非流動資產處分損失		10,113	—
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額		17,428	50,093
利息收入		( 6,202)	( 189)
利息費用		6,298	20,235
與營業活動相關之資產及負債科目之淨變動			
合約資產		318	( 318)
應收票據		454	1,601
應收票據-關係人		( 14,709)	( 340)
應收帳款		29,145	( 9,676)
應收帳款-關係人		( 6,906)	( 68)
其他應收款		1,502	1,847
其他應收款-關係人		( 20,814)	( 5,590)
存貨		20,231	31,509
預付款項		4,943	10,596
其他流動資產		( 225)	( 546)
應付票據		755	( 8,973)
應付票據-關係人		( 2,563)	1,360
應付帳款		( 22,223)	( 35,335)
應付帳款-關係人		( 90)	( 324)
其他應付款		( 5,726)	( 8,816)
其他流動負債		( 934)	( 14,759)
營運產生之現金流出		( 77,574)	( 99,022)
收取之利息		5,942	167
支付之利息		( 6,759)	( 20,309)
支付之所得稅		( 50,564)	—
營業活動之淨現金流出		( 128,955)	( 119,164)

(接次頁)

福大材料科技股份有限公司

個體現金流量表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
(承前頁)		
投資活動之現金流量		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ —	(\$ 9,000)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	—	\$ 22,296
取得其他金融資產-流動	( 309,748)	\$ —
取得採權益法之投資	( 30,000)	—
取得不動產、廠房及設備	( 7,736)	( 43,571)
待出售非流動性資產工程款	( 3,283)	—
處分不動產、廠房及設備	7,345	3,320
處分投資性不動產	1,080,000	—
處分待出售非流動性資產價款	2,845	—
存出保證金減少(增加)	( 400)	589
預付設備款減少	—	10,779
投資活動之淨現金流入(出)	739,023	( 15,587)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	( 268,824)	64,125
舉借長期借款	—	55,860
償還長期借款	( 324,919)	( 7,941)
租賃本金償還	( 625)	—
其他非流動負債增加(減少)	( 21,033)	1,715
籌資活動之淨現金流入(出)	( 615,401)	113,759
本期現金及約當現金減少數	( 5,333)	( 20,992)
期初現金及約當現金餘額	18,888	39,880
期末現金及約當現金餘額	\$ 13,555	\$ 18,888

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(請參閱後附財務報表附註暨卓群聯合會計師事務所民國109年3月19日查核報告)

董事長：楊燈霖



經理人：楊浩維



會計主管：何子龍



福大材料科技股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國108年及107年1月1日至12月31日  
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

福大材料科技股份有限公司(以下簡稱本公司)原名為福大棉業股份有限公司，於民國59年4月3日登記設立，截至民國108年12月31日止，額定資本額為1,680,000仟元，實收資本額為459,918仟元，每股面額10元，分為45,991,830股。民國101年6月5日經股東會決議更名為福大材料科技股份有限公司，並於民國101年7月13日完成變更登記。本公司之主要業務活動為棉梭織布製造、絲織、麻織、棉織、毛織品批發、電子器材及電子設備批發等。

本公司股票自民國86年7月23日起於證券櫃檯買賣中心正式掛牌。

本公司民國108年及107年12月31日止員工人數分別為21人及31人。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告業已於民國109年3月19日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRSIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱「IFRSs」)。

除下列說明外，適用修正證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動

IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用IFRS 16時，本公司將選擇僅就108年1月1日以後簽訂（或變動）之合約依IFRS 16評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依IFRS 16之過渡規定處理。

#### 本公司為承租人

首次適用IFRS 16時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司擬採用IFRS 16「租賃」之簡易追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按IFRS 16處理之影響調整於民國108年1月1日。

目前依IAS17以營業租賃處理之協議，於108年1月1日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用IAS36評估減損。

本公司預計將適用權宜作法：使用單一折現率衡量租賃負債。

#### 本公司為出租人

對於公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

#### 108年1月1日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用之調整	108年3月1日 (註)
使用權資產	\$ -	\$ 3,912	\$ 3,912
資產影響	\$ -	\$ 3,912	\$ 3,912

租賃負債—流動	\$	-	\$	751	\$	751
租賃負債—非流動		-	\$	3,161	\$	3,161
負債影響	\$	-	\$	3,912	\$	3,912

註：該租賃合約開始日為108年3月1日

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(二) 109年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日（註1）
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」	2020年1月1日（註2）
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日（註3）

註1：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

(三) IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日（註1）
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

1. IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重

大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，個體公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要重大會計政策如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### （一）遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### （二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及投資性不動產外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」暨相關權益項目。

### (三) 外幣交易

本公司之個體財務報告係以功能性貨幣新台幣表達。

#### 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。



2. 有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

(1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。

(2) 主要為交易目的而持有該負債。

(3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### (五) 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，係用於滿足短期現金承諾。

#### (六) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

本公司於原始認列時，依IFRS 9及「證券發行人財務報告編製準則」之規定將適用範圍之金融資產分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款與其他應收款等。

購買或出售之金融資產及負債，採交易日會計處理。所有金融資產係以原始公允價值認列，若非為公允價值變動列入損益之投資則須加計直接可歸屬之交易成本。透過損益按公允價值衡量之金融資產係以公允價值為原始衡量，交易成本直接認列於損益項下。

### 1. 金融資產

#### A. 分類及其後續評價

##### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，後續評價係以公允價值變動認列於當期損益。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

非持有供交易之權益工具投資於原始認列時作一不可撤銷之選擇，將其公允價值變動列報於其他綜合損益，此類金融資產後續評價係以公允價值衡量且公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失不得重分類至損益，直接認列於保留盈餘項下。

另同時符合下列兩條件之債務工具投資，按透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- (a) 管理金融資產之經營模式：以收取合約現金流量及出售金融資產為目的。
- (b) 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產續後評價係以公允價值衡量且公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

c. 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量：

- (a) 管理金融資產之經營模式：以收取合約現金流量為目的。
- (b) 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產續後採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

d. 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係於商品或勞務移轉控制且具有無條件收取對價之權利，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公允價值衡量，續後以有效利息法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量，若期間短以致折現之影響不重大則以原始金額衡量。

#### B. 金融資產之除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- a. 來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- b. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- c. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額依其金融資產分類認列於損益或直接認列於保留盈餘。

移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額及已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之累計利益或損失之總和間之差額依其金融資產分類認列於損益或直接認列於保留盈餘。

#### C. 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失，對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡

量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

## 金融負債

### A. 分類及其後評價

本公司發行之負債及權益工具，係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，分類為金融負債或權益。

#### a. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

#### b. 按攤銷後成本衡量之金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

### B. 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改（不論是否因財務困難），以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列於損益。

### (七) 存貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。淨變現價值係指預期正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。固定製造費用係基

於生產設備之正常產能以分攤至加工成本。實際產量若異常高於該期間之正常產能，則按實際產量分攤固定製造費用。變動製造費用係以生產設備之實際使用狀況為基礎分攤至每單位產量。

#### (八) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款

與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (九)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損之金額列報。成本包括購買價格減除商業折扣、讓價及為使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之直接可歸屬成本，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第23號「借款成本」予以資本化之金額。若負有復原義務，尚包括拆卸、移除該資產及復原其所在地點之原始估計成本。

不動產、廠房及設備項目之部分重置時所發生的成本，若重置之項目其未來經濟效益很有可能流入本公司，且其成本能可靠衡量，則該成本應認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中，該等被重置部分之帳面金額應予以除列。日常維修成本於發生時認列為損益。

折舊係於該資產達到預期運作方式之必要狀態及地點時開始提列，並於資產耐用年限內採直線法沖銷其成本減除殘值後之金額。

折舊以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	3~35年
機器設備	3~20年
運輸設備	3~8年
辦公設備	3~8年
其他設備	3~20年

融資租賃而持有之資產以與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊。如無法合理確定租賃期間屆滿時將取得該

租賃資產之所有權，則該租賃資產應於租賃期間與耐用年限兩者孰短之期間內提足折舊。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以淨處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

#### (十)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採公允價值模式。投資性不動產公允價值變動所產生之利益或損失，於發生當期認列為損益。按公允價值模式續後衡量之投資性不動產不適用國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」之衡量規定。

#### (十一)待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

#### (十二)非金融資產之減損

除存貨及遞延所得稅資產外，本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產之帳面金額可能已減損或於以前期間所認列除商譽外之資產減損損失，可能已不復存在或已減少。若有任一跡象存在，則估計該個別資產之可回收金額。若無法估計該個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。本公司測試現金產生單位減損時，應辨認與該受評現金產生單位相關之全部共用資產。若共用資產帳面金額之一部分可依合理而一致之基礎分攤至該現金產生單位時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則

分攤至可依合理而一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之稅前比率予以評估。

資產或現金產生單位之可收回金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當商譽外之減損損失於後續期間已不復存在或已減少而迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修改後之估計可回收金額。惟增加後之帳面金額不得超過該資產或現金產生單位若未於以前期間認列減損損失之時所應有之帳面金額。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

認列資產減損損失或資產減損損失之迴轉後，資產未來期間之折舊(或攤銷)費用，應依修改後之資產帳面金額減除其殘值(如有時)，於剩餘耐用年限內依直線法分攤而予以調整。

### (十三)員工福利

#### 1. 退休金

##### 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### 2. 員工酬勞及董監酬勞



員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

#### (十四) 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

##### 1. 商品銷售

本公司製造太陽能相關零組件及紡織用之紗及布，並銷售予下游廠商。銷貨收入於產品之控制移轉予下游廠商時認列，即當產品被交付予下游廠商，下游廠商對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響下游廠商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予下游廠商，且下游廠商依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

本公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天至60天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部份；然有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，本公司需承擔須於後續移轉商品之義務，故認列為合約負債。

本公司亦有自行電站架設後，依供電合約提供電力予台灣電力股份有限公司，於電力控制移轉後，台灣電力股份有限公司尚未完成抄表過程，而產生未有無條件收取對價之權利時，應認列合約資產。

##### 2. 財務組成部分

本公司與下游廠商簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予

下游廠商，與下游廠商付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

### 3. 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

### 4. 勞務收入

本公司之勞務收入主要係提供委託架設太陽能電站，並按合約完成進度予以認列收入。

## (十五) 租賃

### 108 年

公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 2. 公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用[IFRS 16.60]，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。（若租賃期間屆滿時將取得所有權，或使用權資產之成本反映購買選擇權之行使）若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含（請依合約條款說明）固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若〔（請依公司之合約修改）租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動〕，公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## (十六)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。本公司對於投資子公司、關聯企業以及合資權益所產生之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

本公司於每一資產負債表日檢視遞延所得稅資產之帳面金額。若已不再很有可能有足夠之課稅所得以供遞延所得稅資產之部分或全部之利益使用，針對無法使用之部分，減少遞延所得稅資產之帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產

負債表日予以重新檢視，若未來課稅所得使遞延所得稅資產之回收變成很有可能，於可回收之範圍內，認列先前未認列之遞延所得稅資產。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之交易或事項相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

#### (十七) 普通股每股盈餘

本公司列示歸屬於普通股股東之基本每股盈餘。普通股每股盈餘係以歸屬於本公司普通股股東之損益除以普通股流通在外加權平均股數計算；但以盈餘或資本公積轉增資而新增之股數，則採追溯調整計算。

#### (十八) 營運部門報導

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面價值金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

#### 1. 投資性不動產

本公司持有之某些不動產目的係為賺取租金或資本增值，然其他部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出

租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產 5%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

## 2. 收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本公司為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本公司為代理人)。當本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本公司為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本公司並未控制該等商品或勞務，則本公司為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。本公司依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- (1) 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- (3) 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

## (二) 重要會計估計及假設

### 1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整，請詳附註二四之說明。

### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市

場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動，請詳附註九之說明。

### 3. 金融資產之估計減損

應收帳款及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八「應收票據及帳款」。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失(請揭露可能影響程度)。

### 4. 非金融資產減損評估

由於資產減損評估過程中，需依據對資產使用模式及產業特性之主觀判斷，以估計特定資產(資產群組)預期所產生之未來現金流量，並決定計算該資產使用價值所使用之適當折現率。任何由於經濟狀況或公司策略之改變所導致的估計變動，均可能在未來造成重大資產減損，請詳附註七之說明。

### 5. 租賃期間(適用於108年)

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

### 6. 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整(例如，資產特性及附有擔保等因素)納入考量。



## 六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 53	\$ 8
支票存款	85	28
活期存款	10,353	16,352
外幣存款	<u>3,064</u>	<u>2,500</u>
合計	<u>\$ 13,555</u>	<u>\$ 18,888</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註三四(三)。
3. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
非流動：		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非公開發行公司股票		
福田海外股份有限公司	\$ 36,455	\$ 36,455
減：累計減損	<u>(36,455)</u>	<u>(36,455)</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產權益工具	\$ -	(\$ 472)
合計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 472)</u>

2. 相關信用風險資訊，請詳附註三四(三)之說明。
3. 民國108及107年12月31日資訊，請詳附註三四(三)之說明。

## 八、應收票據及帳款

流動：

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 9,624	\$ 10,078
備抵損失-應收票據	( 8,529)	( 8,529)
合計	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 1,549</u>
應收帳款	\$ 9,125	\$ 38,270
備抵銷貨退回及折讓	-	-
備抵損失-應收帳款	( 8,702)	( 8,702)
合計	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 29,568</u>

在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國108年12月31日、107年12月31日信用風險最大之暴險金額為1,095仟元及1,549仟元；最能代表本公司應收帳款於民國108及107年12月31日信用風險最大之暴險金額為423仟元及29,568仟元。相關信用風險資訊請詳附註三四(三)。

上列備抵呆帳-應收票據，主要係皇古科技有限公司(以下稱皇古公司)所欠貸款8,529仟元未足清償，台灣台北地方法院已於107年9月11日裁准核發支付命令，惟皇古公司向法院聲明異議，目前台灣台北地方法院107年度補字第2130號受理中。

民國108及107年度有關應收帳款減損所提列之預期信用減損損失變動及帳齡分析資料如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
108年1月1日至12月31日			
期初餘額	\$ 17,231	\$ -	\$ 17,231
當期發生/或迴轉之金額	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 17,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,231</u>

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
107年1月1日至12月31日			
期初餘額	\$ 86,399	\$ -	\$ 86,399
當期發生/或迴轉之金額	3,919	-	3,919
因無法收回而沖銷	(73,087)	-	(73,087)
期末餘額	<u>\$ 17,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,231</u>

本公司民國108及107年度個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額。

應收款項(包括應收票據及帳款)淨額之帳齡分析如下：

	未逾期	已逾期但尚未減損之應收帳款		合計
	且未減損	60天內	61天以上	
108年12月31日	<u>\$ 1,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,518</u>
107年12月31日	<u>\$ 30,167</u>	<u>\$ 950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,117</u>

## 九、存貨

	108年12月31日	107年12月31日
商品	\$ 1,454	\$ 3,346
物料	-	22,828
製成品	8	15,529
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(106)	(34,709)
合計	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ 6,994</u>

備抵存貨跌價損失變動如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 34,709	\$ 33,115
本期提列損失(回升利益)	(14,593)	1,594
本期報廢沖轉	(20,010)	-
期末餘額	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 34,709</u>

本公司除因銷貨而轉列之營業成本外，其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	(\$ 14,493)	\$ 1,594
產能差異轉列費用	7,743	25,749
出售下腳收入	<u>-</u>	<u>(210)</u>
小計	(6,750)	27,133
減：屬停業單位之銷貨成本	<u>-</u>	<u>(27,341)</u>
合計	<u>(\$ 6,750)</u>	<u>(\$ 208)</u>

## 十、停業單位

1. 本公司之湖口文化廠因受到電子材原物料價格波動過大及代工成本過高，本業連續虧損，於民國 107 年 8 月 10 日經董事會核准本公司之湖口文化廠於民國 107 年 8 月 15 日起歇業，故將生產線之電子材料部門列為停業單位。

2. 停業單位之現金流量資訊如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業活動現金流量	(\$ 452)	\$ 54,576
投資活動現金流量	-	5,325
籌資活動現金流量	<u>7,425</u>	<u>12,096</u>
總現金流量	<u>\$ 6,973</u>	<u>\$ 71,997</u>

3. 停業單位經營結果重新衡量認列結果之分析如：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業收入淨額	\$ 1,194	\$ 209,685
營業成本	(4,515)	(254,841)
營業費用	-	(11,716)
營業收入及支出	<u>-</u>	<u>(4,285)</u>
停業單位稅前淨損	(3,321)	(61,157)
所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
停業單位	<u>(\$ 3,321)</u>	<u>(\$ 61,157)</u>

4. 來自繼續營業單位及停業單位歸屬於本公司業主之收益金額，請詳附註二七之說明。

## 十一、待出售非流動資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
待出售機器及其他設備（詳下說明1）	\$ 31,239	\$ 42,130
待出售其他設備（詳下說明2）	34,389	44,198
減：累計減損	( 28,686)	( 11,025)
	<u>\$ 36,942</u>	<u>\$ 75,303</u>

1. 本公司董事會於民國 107 年 8 月 10 日決議，本公司之子公司福盈光電股份有限公司因電子材原物料價格波動過大及代工成本過高，致本業連續虧損，擬自民國 107 年 8 月 15 日起歇業，故基於資產管理考量，本公司擬出售相關生產電池片之機器設備（原帳列不動產、廠房及設備項下），並預計於 12 個月內完成處分程序。
2. 本公司董事會於民國 107 年 8 月 10 日決議，基於充實營運資金考量，擬出售太陽能電站（原帳列不動產、廠房及設備項下），並預計於 12 個月內完成處分程序。
3. 本公司民國 108 年 12 月 31 日之待出售非流動資產累計減損損失為 26,686 仟元，係生產電池片之機器設備減損損失。生產電池片之機器設備減損損失之評價方法，請詳附註十四。太陽能電站減損評估係依據獨立外部鑑價專家之評估結果。外部鑑價專家係按成本（重置成本）法作為待出售非流動資產公允價值之評價依據，其評價技術係經訪查市場行情之新品市價後，推算重置成本價格，並以成本價格扣減折舊及其他應扣減部分，以求得太陽能電站之價格。

## 十二、採權益法之投資

被投資公司名稱	<u>108年12月31日</u>		<u>107年12月31日</u>	
	金額	持股比 例	金額	持股比 例
福泰紡織股份有限公司	\$35,025	100.00	\$46,465	100.00
福盈光電股份有限公司	( 376)	100.00	(24,388)	100.00
小計	<u>34,649</u>		<u>22,077</u>	
減：累計減損	(495)		(495)	
合計	<u>\$34,154</u>		<u>\$21,582</u>	

本公司於民國 106 年 10 月 16 日業經董事會決議投資設立福盈光電

股份有限公司，投資金額為12,000仟元，持股比例為100%，該公司主要營業項目為再生能源電子零件交易和製造。

#### 1. 子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國108年度合併財務報告附註四(三)。

2. 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額如下：

被投資公司名稱	108年度	107年度
福泰紡織股份有限公司	\$(11,440)	\$(13,612)
福盈光電股份有限公司	(5,988)	(36,385)
合計	\$(17,428)	\$(49,997)

### 十三、其他流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
其他金融資產—流動	\$ 310,593	\$ 845
其他流動資產	570	345
合計	\$ 311,163	\$ 1,190

其他金融資產—流動係三個月以上之定期存款。質押之資訊，參閱附註三十。

### 十四、不動產、廠房及設備

	土地	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良物	未完工程	合計
<b>成本：</b>							
108年1月1日	\$ -	\$525,440	\$3,407	\$161,663	\$ -	\$ -	\$690,510
增添	-	-	-	92	1,331	3,137	4,560
處分	-	(221,134)	(960)	(155,087)	-	-	(377,181)
重分類-其他	3,587	-	-	58	-	(690)	2,955
108年12月31日	\$ 3,587	\$304,306	\$2,447	\$ 6,726	\$ 1,331	\$ 2,447	\$320,844
<b>折舊：</b>							
108年1月1日	\$ -	\$414,738	\$3,047	\$131,955	\$ -	\$ -	\$549,740
折舊費用	-	6,492	90	1,166	148	-	7,896
處分	-	(176,090)	(960)	(126,715)	-	-	(303,765)
重分類	-	(220)	-	-	-	-	(220)
108年12月31日	\$ -	\$244,920	\$2,177	\$ 6,406	\$ 148	\$ -	\$253,651

	土 地	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良物	未完工程	合計
<b>減損：</b>							
108年1月1日	\$ -	\$82,894	\$ -	\$ 18,773	-	\$ -	\$101,667
減損損失	-	20,000-	-	-	-	-	20,000
處分	-	(43,622)	-	(18,543)	-	-	(62,165)
108年12月31日	\$ -	\$59,272	\$ -	\$ 230	\$ -	\$ -	\$ 59,502
<b>淨帳面金額：</b>							
108年12月31日	\$ 3,587	\$ 114	\$ 270	\$ 90	\$ 1,183	\$ 2,447	\$ 7,691
<b>成本：</b>							
107年1月1日	\$ -	\$564,995	\$6,432	\$170,108	\$ -	\$ 11,455	\$752,990
增添	-	-	360	30,321	-	-	30,681
處分	-	(2,348)	(3,385)	-	-	-	(5,733)
重分類-其他	-	(37,207)	-	(38,766)	-	(11,455)	(87,428)
107年12月31日	\$ -	\$525,440	\$3,407	\$161,663	\$ -	\$ -	\$690,510
<b>折舊：</b>							
107年1月1日	\$ -	\$400,091	\$ 6,400	\$125,067	\$ -	\$ -	\$531,558
折舊費用	-	20,583	32	11,277	-	-	31,892
處分	-	(228)	(3,385)	-	-	-	(3,613)
重分類	-	(5710)	-	(4,388)	-	-	(10,097)
107年12月31日	\$ -	\$414,738	\$ 3,047	\$131,955	\$ -	\$ -	\$549,740
<b>減損：</b>							
107年1月1日	\$ -	\$71,827	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$71,827
減損損失	-	18,456	-	22,409-	-	-	40,865-
處分	-	(7,389)	-	(3,636)	-	-	(11,025)
107年12月31日	\$ -	\$82,894	\$ -	\$ 18,773	\$ -	\$ -	\$101,667
<b>淨帳面金額：</b>							
107年12月31日	\$ -	\$27,808	\$ 360	\$10,934	\$ -	\$ -	\$39,102

1. 本公司民國108及107年12月31日之不動產、廠房及設備累計減損損失分別為59,502仟元及101,667仟元，減損評估係依據獨立外部鑑價專家之評估結果。外部鑑價專家係按成本(重置成本)法作為不動產、廠房及設備公允價值之評價依據。
2. 本公司已於民國105年第1季起採委外加工方式生產，本公司所持有之梧棲及彰濱廠區土地及廠房，已轉為賺取租金或資本增值或兩者兼具之目的，自民國105年1月1日符合投資性不動產定義，故將土地、房屋及建築自不動產、廠房及設備重分類至投資性不動產。請詳附註十六「投資性不動產」之說明。
3. 福大公司於民國106年9月11日向光陽光電股份有限公司購入太陽能設備，交易價款總計48,000仟元。

## 十五、租賃協議

### 1. 使用權資產

	<u>108年12月31日</u>
<u>使用權資產帳面金額</u>	
建築物	\$ 3,260
	<u>108年1月1日</u>
	<u>至12月31日</u>
使用權資產之增添	\$ 3,912
	<u>\$ 3,912</u>
<u>使用權資產之折舊費用</u>	
建築物	<u>\$ 652</u>

### 2. 租賃負債

	<u>108年12月31日</u>
<u>租賃負債帳面金額</u>	
流動	<u>\$ 764</u>
非流動	<u>\$ 2,523</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	2.00%

### 3. 承租活動及條款說明

本公司上述承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。



## 十六、投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
108年1月1日	\$566,901	\$142,059	\$708,960
處分或報廢	(486,992)	(117,407)	(604,399)
增添	-	-	-
公允價值變動(損)益	-	-	-
108年12月31日	\$ 79,909	\$ 24,652	\$104,561
107年1月1日	\$566,901	\$142,059	\$708,960
處分或報廢	-	-	-
增添	-	-	-
公允價值變動(損)益	-	-	-
107年12月31日	\$566,901	\$142,059	\$708,960

1. 本公司投資性不動產於民國108年1月17日經由母公司董事會決議處分，總價款是1,080,000仟元，扣除相關佣金等支出及繳納土地增值稅後，餘額列為處分利益。

2. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108年度	107年度
投資性不動產之租金收入	\$ 3,068	\$ 7,421
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	-
小計	3,068	7,421
減：屬停業單位之租金收入及營運費用	-	-
合計	\$ 3,068	\$ 7,421

3. 投資性不動產公允價值基礎：

本公司持有之投資性不動產為都市計畫內台中市彰濱工業區土地及廠房，座落於彰化縣線西鄉，主要用以賺取租金收入及資本增值。

民國108年及107年12月31日之相關假設分別說明如下：

(1) 本公司主要投資性不動產所在地、估價方法、估價事務所、估價師

姓名及估價日期列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
標的	彰濱工業區土地及廠房	彰濱工業區土地及廠房
所在地	彰化縣線西鄉	彰化縣線西鄉

估價方法	收益法	收益法
估價事務所	正心不動產估價師聯合事務所	正心不動產估價師聯合事務所
估價師	黃昭閔、陳仲政	黃昭閔、陳仲政
估價基準日	108年12月31日	107年12月31日

(2)本公司持有之土地及廠房於近一年之平均出租率、過去收益數額之變動狀態、當地租金及相似標的租金比較等相關資訊請詳下表。

彰濱工業區：	108年12月31日	107年12月31日
本案推估租金(元/坪/月)	193元	180元
當地租金及市場相似標的租金行情	120元~350元	150元~250元
過去一年收益數額	2,285,400元	2,380,000元

(3)本公司持有之投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下。當預估未來淨現金流入增加或折現率降低時，公允價值將會增加。

彰濱工業區：	108年12月31日	107年12月31日
預估未來現金流入	\$6,284	\$5,322
預估未來現金流出	(876)	(568)
預估未來淨現金流入	\$5,407	\$4,754
折現率	2.50%	2.30%
收益資本化率	3.14%	2.28%

投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入、期末處份價值，並考量閒置損失等因素。租金收入係參考當地租金及相似標的之租金比較資訊用以決定每年租金成長區間，收益分析期間係以10年估算；押金利息收入係以一年期存款之利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、管理費及維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率及推估。

折現率係採中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金

小額存款機動利率加3碼，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬決定。

投資性不動產價值均委外估價。其投資性不動產民國108及107年12月31日之公允價值分別係於民國109年2月及民國108年1月由具備我國不動產估價師資格之正心不動產估價師聯合事務所黃昭閔估價師、陳仲政估價師及許信強估價師進行估價。依據複核結論，該等公允價值尚屬合理。

4. 本公司投資性不動產已提供作為銀行借款之擔保品，請詳附註三十「質押之資產」之說明。

5. 投資性不動產公允價值資訊，請詳附註三四(四)。

## 十七、短期借款

1. 短期借款明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
信用借款	\$ -	\$ -
擔保借款	<u>173,529</u>	<u>442,353</u>
合計	<u>\$ 173,529</u>	<u>\$ 442,353</u>
期末餘額利率區間	<u>1.30%~2.52%</u>	<u>2.34%~2.68%</u>
未使用額度	<u>\$ 213,843</u>	<u>\$ 93,110</u>

2. 上列短期借款提供之擔保品，請詳附註三十「質押之資產」之說明。

## 十八、長期借款

<u>借款性質</u>	<u>貸款機構</u>	<u>契約時間</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
擔保借款	陽信銀行-	106.06.23~113.06.22	\$ -	\$ 271,000
	台中分行	107.07.03~114.07.03	-	19,100
擔保借款	彰化商銀-	107.06.28~121.12.28	-	18,161
	清水分行	107.08.13~122.02.13	-	16,658
小計			<u>\$ -</u>	<u>\$ 324,919</u>
減：一年內到期部分			-	( 25,755)
合計			<u>\$ -</u>	<u>\$ 299,164</u>
利率區間				<u>2.40%~2.64%</u>

上列長期抵押借款提供之擔保品，請詳附註三十「質押之資產」之說明。

## 十九、退休金

### 確定提撥計畫

自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國108及107年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本如下：

108及107年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
退休金成本	\$ 669	\$ 509
減：屬停業單位之退休金成本	-	( 45)
合計	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 464</u>

## 二十、股本

截至民國108及107年12月31日止，本公司額定股本均為1,680,000仟元，每股面額10元，皆為168,000仟股，已發行股本皆為459,918仟元，每股面額10元，皆為45,992仟股。

### 二一、資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫藏股票交易	\$ 19,547	\$ 19,547
失效認股權	3,644	3,644
合計	<u>\$ 23,191</u>	<u>\$ 23,191</u>

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回

之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。上列庫藏股票交易產生之資本公積係未轉讓股份予員工之庫藏股票於註銷庫藏股票時，其帳面金額低於面值與股票發行溢價之和時之差額。

## 二二、未分配盈餘（待彌補虧損）

### 1. 未分配盈餘及股利政策

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，提列5%為員工紅利，次就其餘額提列10%為法定盈餘公積，並依法令規定提列特別盈餘公積後，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：

(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。

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。

### 2. 盈餘分配案

本公司民國108年度及107年度均為累積虧損，故未決議分配盈餘。

有關本公司董事會通過員工酬勞及股東會決議之盈餘分配案相

關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註二五「員工福利費用」。

## 二三、營業收入

	108年12月31日	107年12月31日
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 70,005	\$ 323,972
加工收入	-	1,639
其他營業收入	-	-
減：退回及折讓	( 61)	( 11,747)
小計	69,944	313,864
減：停業單位之客戶合約收入	( 1,194)	( 209,685)
合計	<u>\$ 68,750</u>	<u>\$ 104,179</u>

### 1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	108年度		
	紡織	電子材料與售電	合計
依市場別及認列時點區分			
集團收入淨額	\$ 67,238	\$ 2,706	\$ 69,944
減：停業單位之收入	-	( 1,194)	( 1,194)
合計	<u>\$ 67,238</u>	<u>\$ 1,512</u>	<u>\$ 68,750</u>
主要地區市場			
台灣	\$ 45,491	\$ 2,706	\$ 48,197
歐洲	-	-	-
亞洲	21,747	-	21,747
合計	<u>\$ 67,238</u>	<u>\$ 2,706</u>	<u>\$ 69,944</u>
時點			
於某一時點認列之收入	\$ 67,238	\$ 1,533	\$ 68,771
隨時間逐步認列之收入	-	1,173	1,173
合計	<u>\$ 67,238</u>	<u>\$ 2,706</u>	<u>\$ 69,944</u>

依市場別及認列時點區分	107年度		
	紡織	電子材料	合計
集團收入淨額	\$ 70,224	\$ 243,640	\$ 313,864
減：停業單位之收入	-	(209,685)	(209,685)
合計	<u>\$ 70,224</u>	<u>\$ 33,955</u>	<u>\$ 104,179</u>
主要地區市場			
台灣	\$ 3,570	\$ 144,365	\$ 147,935
歐洲	-	99,052	99,052
亞洲	66,654	223	66,877
合計	<u>\$ 70,224</u>	<u>\$ 243,640</u>	<u>\$ 313,864</u>
時點			
於某一時點認列之收入	\$ 70,224	\$ 234,817	\$ 305,041
隨時間逐步認列之收入	-	8,823	8,823
合計	<u>\$ 70,224</u>	<u>\$ 243,640</u>	<u>\$ 313,864</u>

## 2. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產如下：

	108年12月31日	107年12月31日
合約資產-流動：		
其他(售電合約)	\$ -	\$ 318
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318</u>

### (1) 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。合約資產隨著供電時間增加而上升。

(2) 本公司之銷售合約皆短於一年，依據IFRS 15規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

## 二四、營業外收入及支出

### 1. 其他收入

	108年度	107年度
租金收入	\$ 3,068	\$ 7,421
利息收入	6,202	189
其他收入	5,248	17,487
小計	14,518	25,097
減：停業單位之其他收入	-	(5,636)
合計	<u>\$ 14,518</u>	<u>\$ 19,461</u>

福大公司於民國105年7月5日及8月16日向華旭光電股份有限公司(以下簡稱華旭公司)分批購買多晶矽，轉售予第三人上海巨忻新材料科技有限公司(以下簡稱巨忻公司)，遭巨忻公司向福大公司主張貨品有給付延遲、規格與約定不合之兩項缺失，進而要求折讓部分買賣價金，於民國107年7月6日與華旭公司經調解後達成協議由華旭公司賠償福大公司1,200仟元，福大公司於107年8月10日業已收到該賠償款，帳列「其他收入」。

## 2. 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 11,139)	\$ 764
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	( 472)
處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益	( 3,906)	1,969
處分及報廢投資性不動產利益	448,390	-
不動產、廠房及設備減損損失	( 20,000)	( 31,554)
待出售非流動資產減損損失	( 28,686)	( 11,025)
待出售非流動資產處分損失	( 10,113)	-
其他損失	( 6,136)	( 448)
小計	\$ 368,410	(\$ 40,766)
減：停業單位之其他(利益)及損失	-	( 9,921)
合計	<u>\$ 368,410</u>	<u>(\$ 30,845)</u>

## 3. 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用：		
銀行借款之利息	\$ 6,247	\$ 19,925
股東往來	\$ 51	\$ 310
其他	-	-
小計	6,298	20,235
減：停業單位之財務成本	-	-
合計	<u>\$ 6,298</u>	<u>\$ 20,235</u>



## 二五、員工福利費用

1. 員工福利費用及折舊費用依功能別彙總如下：

	108年度		
	屬營業成本	屬營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 771	\$ 11,077	\$ 11,848
勞健保費用	138	1,203	1,341
退休金費用	58	611	669
董事酬金	-	1,370	1,370
其他員工福利	18	398	416
折舊費用	7,743	805	8,548
攤銷費用	-	-	-
小計	8,728	15,464	24,192
減：停業單位之營業費用	-	-	-
合計	\$ 8,728	\$ 15,464	\$ 24,192
	107年度		
	屬營業成本	屬營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 2,417	\$ 10,276	\$ 12,693
勞健保費用	215	1,342	1,557
退休金費用	62	447	509
董事酬金	-	1,250	1,250
其他員工福利	9	662	671
折舊費用	26,387	8,454	34,841
攤銷費用	-	-	-
小計	29,090	22,431	51,521
減：停業單位之營業費用	-	(4,562)	(4,562)
合計	\$ 29,090	\$ 17,869	\$ 46,959

2. 依福大公司章程規定，福大公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%。

年度終了後，董事會決議發放之員工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。

3. 福大公司民國 108 及 107 度皆處於累積虧損階段，故並未估列員工酬勞。

4. 福大公司董事會通過及股東會決議之員工及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

## 二六、所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 313,474)	(\$ 145,943)
停業單位損益	( 3,321)	( 61,156)
稅前淨損	(\$ 316,795)	(\$ 207,099)
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	( 63,359)	( 41,420)
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	-	20
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	<u>63,359</u>	<u>41,400</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 遞延所得稅負債金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
遞延所得稅負債		
土地增值稅	<u>\$ 2,979</u>	<u>\$ 53,543</u>

3. 現行稅法規範如下：

依107年2月7日公布之所得稅法修正條文，本公司自107年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

4. 本公司以前年度之營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關皆核定至民國105年度。
5. 截至民國108年12月31日止，本公司尚可使用之虧損扣抵明細如下：

發生年度	可扣除金額	已扣除金額	未扣抵金額	可抵減年度
98(核定)	203,860	( 23,522)	180,338	99~108
99(核定)	34,932	-	34,932	100~109
100(核定)	105,639	-	105,639	101~110
101(核定)	163,021	-	163,021	102~111
102(核定)	153,745	( 342)	153,403	103~112
103(核定)	80,902	-	80,902	104~113
104(核定)	176,786	-	176,786	105~114
105(核定)	223,459	-	223,459	106~115
106(申報)	106,048	-	106,048	107~116
107(申報)	191,424	-	191,424	108~117
108(申報)	113,084	-	113,084	109~118
合計	<u>\$ 1,552,900</u>	<u>(\$ 23,864)</u>	<u>\$ 1,529,036</u>	

#### 6. 未認列之遞延所得稅資產

截至民國108及107年12月31日止，本公司因非很有可能課稅所得而未認列遞延所得稅資產金額分別為342,606仟元及381,224仟元。

#### 二七、每股盈餘

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘(虧損)：			
歸屬於普通股股東繼續營業單位之本期淨利	\$ 316,795	45,992	\$ 6.89
歸屬於普通股股東停業單位之本期淨損	( 3,321)		( 0.07)
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 313,474</u>		<u>\$ 6.82</u>
	107年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘(虧損)：			
歸屬於普通股股東繼續營業單位之本期淨損	(\$ 145,942)	45,992	(\$ 3.17)
歸屬於普通股股東停業單位之本期淨損	( 61,157)		( 1.33)
歸屬於普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 207,099)</u>		<u>(\$ 4.50)</u>

## 二八、營業租賃協議

### 1. 公司為承租人

#### (1) 租賃協議

承租標的	租賃期間	每月租金 及支付方法	存出保證金
關係人			
彰化縣建築物	103年12月26日至 113年12月25日	每月租金共計 180仟元，每月 支付租金。	360仟元
彰化縣建築物	106年9月1日至126 年8月31日	每月租金共計10 仟元，每月支付 租金。	—
非關係人			
新竹縣建築物	107年1月1日至112 年12月31日	第一年至第三年 每月租金為770 仟元，第四年至 第六年每月租金 為790仟元，每 月支付租金。	2,000仟元
台中市建築物	108年3月1日至113 年2月29日	每月租金為69仟 元，每月支付租 金69仟元。	144仟元
台中市建築物	108年4月1日至108 年4月15日	租金為160仟元 ，，簽約時支付 租金。	—
台中市建築物	108年4月1日至108 年6月30日	每月租金為 1,200仟元，每 月支付租金	1,200仟元
影印機	於107年1月7日至 109年11月7日陸續 到期	每月租金共計6 仟元，每月支付 租金。	—

#### (2) 認列為費用之給付

	108年度	107年度
最低租賃給付	\$ 8,212	\$ 10,713
減：屬停業單位之最低租賃給付	( 3,164)	( 9,326)
合計	\$ 5,048	\$ 1,387

## (3) 不可取消之營業租賃承諾－費用

	108年12月31日	107年12月31日
一年內	\$ 895	\$ 3,512
超過一年但未超過五年	2,469	1,512
五年以上	137	14,610
小計	3,501	19,634
減：屬停業單位之不可取消營業租賃承諾	-	(3,080)
合計	<u>\$ 3,501</u>	<u>\$ 16,554</u>

## 2. 公司為出租人

## (1) 租賃協議

承租標的	租賃期間	每月租金及支付方法	存出保證金
關係人			
彰化縣建築物	103年12月26日至113年12月25日	每月租金共計180仟元，每月收取租金。	360仟元
彰化縣建築物	106年9月1日至126年8月31日	每月租金共計10仟元，每月收取租金。	
非關係人			
台中市建築物 (倉庫)	105年9月1日起	依倉庫坪數定額計價，每月依實際情形收取租金。	
台中市建築物 (倉庫及車位)	106年9月16日至108年3月15日	依倉庫坪數及車位數定額計價，每月依實際情形收取租金。	123仟元

## (2) 認列為收入之取得

	108年度	107年度
最低租賃給付	\$ 782	\$ 5,233
減：屬停業單位之認列為收入之取得	-	(91)
合計	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 5,142</u>

## 二九、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及子公司之最終控制者。

### (二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
福泰紡織股份有限公司(福泰公司)	本公司之子公司
福盈光電股份有限公司(福盈公司)	本公司之子公司
楊燈霖	本公司董事長
楊浩維	本公司總經理
楊燈雄	本公司之主要管理階層之近親
楊文田	本公司之主要管理階層之近親
楊燈南	本公司之主要管理階層之近親
楊燈勝	本公司之主要管理階層之近親
楊志斌	本公司之主要管理階層之近親
楊佳緯	本公司之主要管理階層之近親

### (三) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
子公司-福盈公司	\$ 41,998	\$ 4,407

上開銷貨係按一般銷貨條件(市場行情價格)辦理。銷售予各關係人收款條件除考量關係企業資金運用而彈性調整外，一般約定收款期限介於一至二個月之間。商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

#### 2. 進 貨

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
子公司-福盈公司	\$ -	\$ 59,541
子公司-福泰公司	4,324	28,736
	\$ 4,324	\$ 88,277

上開進貨係按一般進貨條件(市場行情價格)辦理。向關係人進貨之付款條件除考量關係企業資金運用而彈性調整外，一般約定付款方式約介於一至二個月之間，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款）

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據	子公司-福泰公司	\$ 15,427	\$ 718
應收帳款	子公司-福泰公司	7,448	542
		<u>\$ 22,875</u>	<u>\$ 1,260</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國108及107年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付票據	子公司-福泰公司	\$ -	\$ 2,563
應付帳款	子公司-福泰公司	683	773
		<u>\$ 683</u>	<u>\$ 3,336</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

5. 借款給關係人及預付貨款

期末餘額(帳列其他流動資產)

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他應收款	子公司-福盈公司	\$ 26,464	\$ 5,590
預付貨款	子公司-福盈公司	-	689
		<u>\$ 26,464</u>	<u>\$ 6,279</u>

6. 向關係人借款

(1) 期末餘額(帳列其他非流動負債)

<u>關係人類別</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
母公司之主要管理階層		
楊燈霖	\$ -	\$ 21,000

(2) 利息費用

關係人類別	108年度	107年度
母公司之主要管理階層		
楊燈霖	\$ 38	\$ 80
楊浩維	13	8
母公司之主要管理階層之近親		
楊燈南	-	45
楊燈勝	-	10
楊燈雄	-	58
楊文田	-	104
楊志斌	-	-
	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 305</u>

本公司於民國108及107年度向關係人借款最高餘額分別為24,000千元及55,285千元，其借款利率皆為3.5%。

7. 其他關係人交易

本公司與關係人其他交易事項列示如下：

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
租金收入	子公司-福泰公司	\$ 2,285	\$ 2,280
其他收入	子公司-福盈公司	2,738	4,562
其他費用	子公司-福盈公司	-	362
		<u>\$ 5,023</u>	<u>\$ 7,204</u>

8. 關係人提供背書保證情形

關係人類別	性質	108年12月31日	107年12月31日
母公司之主要管理階層	背書保證餘額	<u>\$ 46,856</u>	<u>\$ 767,272</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 4,737</u>

本公司主要管理階層包含董事、監察人、總經理、副總經理及財務主管。



### 三十、質押之資產

本公司提供下列資產作為借款用途之擔保品：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
投資性不動產-土地	\$ 79,909	\$ 566,901
投資性不動產-房屋及建築等	24,652	142,059
質押活期存款(帳列其他流動資產)	<u>310,593</u>	<u>845</u>
合計	<u>\$ 415,154</u>	<u>\$ 709,805</u>

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國108及107年12月31日本公司因銀行借款及購料所開立之存出保證票據餘額分別為176,200仟元及545,000仟元。

(二)民國108及107年12月31日本公司已開立未使用之信用狀餘額分別為20,628仟元及21,101仟元。

### 三二、重大之災害損失

無此情形。

### 三三、重大之期後事項

無此情形。

### 三四、其他

(一)本公司於民國107年8月7日遭台北地方法院檢察署就其涉嫌違反證券交易法案件搜索並約談相關人員，該案處於偵查階段中，且目前本公司之財務及營運未受前述事件之影響。

(二)本公司董事長楊燈霖、總經理楊浩維、前財務長莊清揚107年度因違反證券交易法等案件，業經台北地方檢察署偵查終結，提起公訴，目前委請律師處理中，上述訴訟案件並未對本公司之財務及營運有所影響。

(三)資本管理

本公司進行資本管理以確保公司內各企業能夠於繼續經營之

前提下，短期藉由爭取銀行授信額度及處分閒置設備及部分投資性不動產以取得最適營運資金。依照經濟環境及業務考量不定期檢視公司資本結構並依循法令規定，調整整體資本結構。

#### (四) 金融工具

##### 1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	375,360	58,844
放款及應收款(註3)	-	-
合計	<u>\$ 375,360</u>	<u>\$ 58,844</u>

註1：本公司自民國107年1月1日起採用IFRS 9規定，依照IFRS 9之過渡規定選擇不重編比較期間。

註2：包括現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)、應收票據及帳款淨額、其他應收款、其他金融資產-流動及存出保證金。

註3：包括現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)、應收票據及帳款淨額、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

<u>金融負債</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 173,529	\$ 442,353
應付票據	1,018	2,826
應付帳款	9,477	4,579
其他應付款	3,400	9,587
長期借款(包括一年內到期長期負債)	-	324,919
存入保證金	-	33
合計	<u>\$ 187,424</u>	<u>\$ 784,297</u>

##### 2. 風險管理政策

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制

制度進行覆核。於財務計劃執行期間，內部稽核人員除持續覆核相關人員執行作業是否遵循關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序外，並每季對本公司董事會提出報告。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

本公司於資產負債表日受匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	108年12月31日			107年12月31日		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$ 10,462	29.980	\$ 313,657	\$ 632	30.715	\$ 19,411
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

上述匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收款項及應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國108及107年12月31日當新台幣相對於美金升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司民國108及107年度之損益將分別增加或減少3,137仟元及194仟元。兩期分析係採用相同基礎。

另，本公司民國108及107年度貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)之彙總金額分別為損失11,139仟元及利益764仟元。

##### 價格風險

本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國108及107年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失均為零。

#### 現金流量及公允價值利率風險

本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。

本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約變動利率調整時重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。

當借款利率變動0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國108及107年度之稅後淨利將分別減少或增加434仟元及1,918仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

本公司於資產負債表日之受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項目	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 37,948	\$ 91,170
金融負債	10,495	27,863
具現金流量利率風險		
金融資產	-	-
金融負債	173,529	767,272

## (2) 信用風險

本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。

本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別客戶的風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、本公司內部授信額度評估、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

本公司之信用風險主要係集中於公司公司當期前十大客戶，截至民國108及107年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為24.15%及21.04%。

本公司採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

- A. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- B. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。

本公司按產品類型及客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

針對已違約之應收款項，本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額已提列備抵損失，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信

用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按產品類型及客戶評等之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司民國108年12月31日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

108年12月31日	未逾期	已逾期		合計
		60天以內	61天以上	
預期損失率	-%	-%	100.00%	
帳面金額總額	\$ 1,517	\$ -	\$ 17,232	\$ 18,749
備抵損失	-	-	( 17,232)	( 17,232)
攤銷後成本	<u>\$ 1,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,517</u>

本公司採簡化作法之應收票據及應收帳款和合約資產之備抵損失變動表如下：

108年度	應收票據及帳款	合約資產
期初餘額- IAS 39	\$ 17,232	\$ -
初次適用 IFRS 9之調整	-	-
期初餘額- IFRS 9	17,232	-
本期提列	-	-
因無法收回而沖銷	-	-
期末餘額	<u>\$ 17,232</u>	<u>\$ -</u>

### (3) 流動性風險

現金流量預測是由本公司內各營運個體執行，並由財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

<u>非衍生金融工具</u>	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合計</u>
108年12月31日					
短期借款	\$ 173,529	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 173,529
應付款項	10,495	-	-	-	10,495
其他應付款	3,400	-	-	-	3,400
長期借款(包含 一年內到期)	-	-	-	-	-
股東往來(帳列 其他非流動負債)	-	-	-	-	-
107年12月31日					
短期借款	\$ 442,353	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 442,353
應付款項	27,863	-	-	-	27,863
其他應付款	7,405	-	-	-	7,405
長期借款(包含 一年內到期)	25,755	20,674	20,674	257,816	324,919
股東往來(帳列 其他非流動負債)	21,000	-	-	-	21,000

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

#### (五)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

(1)除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值：

	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
108年12月31日				
金融負債：				
長期借款(包含一年內到期)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
107年12月31日				
金融負債：				
長期借款(包含一年內到期)	\$ 324,919	\$ -	\$ 324,919	\$ -

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

長期借款(含一年內到期長期負債)以其在資產負債表上之帳面金額估計其公允價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其已照市場情況調整。而且本公司在借款合同上亦無特殊之借款條件，故本公司之借款利率應近似於市場利率。以其預期現金流量之折現值估計其公允價值，約當於其帳面金額。

3.以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

	金融資產	第一等級	第二等級	第三等級	合計
108年12月31日					
透過損益按公允價值					
衡量之金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
投資性不動產(註)	-	-	104,561	104,561	104,561
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,561</u>	<u>\$ 104,561</u>	
107年12月31日					
透過損益按公允價值					
衡量之金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
投資性不動產(註)	-	-	708,960	708,960	708,960
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 708,960</u>	<u>\$ 708,960</u>	

註：係採用公允價值模式之投資性不動產。



4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	開放型基金
市場報價	淨值

5. 民國108及107年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國108及107年度第三級變動情形，請詳附註十四之說明。

7. 民國108及107年度無自第三級轉入及轉出之情形。

8. 本公司對於公允價值歸類於第三等級投資性不動產之評價流程係由本公司財務部依金管會公告之評價方法及參數假設委由外部估價師鑑價。

本公司另訂定之投資性不動產公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

項目	投資性不動產
107年12月31日公允價值	\$ -
評價技術	收益法
觀察輸入值	折現率及收益資本化率
區間	折現率及收益資本化率請詳附註六(八)說明
輸入值與公允價值關係	折現率及收益資本化率愈高，公允價值愈低。

10. 有關不動產、廠房及設備屬閒置部分，已於民國108年第三季增提減損，該減損金額係由本公司財務部依金管會公告之評價方法及參數假設委由外部估價師鑑價，並與設備回收廠商估價金額兩者相較取低者，再與帳面金額之差額提列；有關待出售非流動資產部分，已於民國107年第三季增提減損，該減損金額係委由外部估價師鑑價低於帳面金額之差額提列，此估價金額均屬第三層級之公允價值。

11. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

(六) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款二類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整

體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

#### 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

#### (2) 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間發生之單一或多項損失事項，致使金融

資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵項目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本公司針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵項目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵項目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

### (3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。

B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。

C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

#### (4) 金融負債及權益工具

##### 負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

##### 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

##### 金融負債

本公司符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為以攤銷後成本衡量之金融負債。

##### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，

於原始認列後，續後以有效利率衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本以計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

(5) 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(6) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

2. 金融資產帳面金額自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節說明如下：

	透過損益按			
	公允價值衡量	以成本衡量	合計	其他權益
IAS 39	\$ 13,731	\$ -	\$ 13,731	\$ -
轉入透過損益按公允價值 衡量(權益工具)	-	-	-	-
IFRS 9	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,731</u>	<u>\$ -</u>

於 IAS 39 分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」及「以成本衡量金融資產」之權益工具分別計 13,731 仟元及 0 仟元，因未符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「透過損益按公允價

值衡量之金融資產」。

3. 民國106年12月31日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

106年12月31日

開放型基金	\$	13,935
金融資產評價調整	(	204)
	\$	<u>13,731</u>

民國106年1月1日至9月30日認列透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益金額為768仟元。

(2) 以成本衡量之金融資產－非流動

106年12月31日

被投資公司名稱	金額	持股%
福田海外股份有限公司	\$ 36,455	17.13
減：累計減損	( 36,455)	
合計	\$ <u>-</u>	

A. 本公司持有之股票投資因非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

B. 本公司評估轉投資福田海外股份有限公司的未來展望獲利機會後，歷年所提列永久性損失累計為36,455仟元。

### 三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	附表一
2	為他人背書保證	附表二
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無此情形
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	無此情形

編號	項 目	附表
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上	附表四
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	無此情形
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	無此情形
9	從事衍生工具交易	無此情形
10	被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊	附表五

## (二)大陸投資資訊

編號	項 目	附表
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式…等相關資訊	無此情形
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項： (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比 (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比 (3)財產交易金額及其所產生之損益數額 (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的 (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額 (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項	無此情形 無此情形 無此情形 無此情形 無此情形 無此情形

## 三六、營運部門財務資訊

本公司業已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。



附表一、資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	是否 為關 係人	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (董事會核准額度) (註8)	實際動支餘 額	利率 區間	資金貸與 性質(註4)	業務往來金額 (註5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限 額(註7)	資金貸與總限額(註7)
													名稱	價值		
0	本公司	福盈光電 股份有限 公司	其他應收款	是	5,940	-	-	3.50%	有短期融 通資金之 必要者	-	營業週轉	-	-	-	本公司對外資金貸與總 額以不超過本公司淨值 百分之三十為限。 (金額為111,575仟元)	本公司對外資金貸與總 額以不超過本公司淨值 百分之三十為限。 (金額為111,575仟元)
0	本公司	福泰紡織 股份有限 公司	其他應收款	是	30,464	35,000	27,464	2.00%	有短期融 通資金之 必要者	-	營業週轉	-	-	-	本公司對外資金貸與總 額以不超過本公司淨值 百分之三十為限。 (金額為111,575仟元)	本公司對外資金貸與總 額以不超過本公司淨值 百分之三十為限。 (金額為111,575仟元)

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會

決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準

則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報

之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

附表二為他人背書保證

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高背 書 保證餘額 (註4)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註5)	實 際 動 支 金 額 (註6)	以財產擔保 之 保 證 金 額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之比 率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註3)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證 (註7)	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證 (註7)	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 (註7)	備註
		公司名稱	關 係 (註2)											
0	福大材料科 技股份 有限公司	福泰紡織股 份有限公司	(4)	\$ -	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -	Y	N	N	註8

註1： 編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3： 應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4： 當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5： 應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6： 應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7： 屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8： 於108年7月15日董事會取消對子公司福泰紡織股份有限公司之背書保證一案。

附表三、期末持有有價證券情形(不包含投資子公司關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
	種類	名稱			單位數(股)	帳面金額	比率	公允價值(註一)	
本公司	-	福田海外股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	3,629.00	-	17.13%	-	

註一：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；受益憑證係按107年12月31日之基金淨資產價值計算；股票係按107年12月31日之市價計算。

附表四處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
福大材料科技股份有限公司	台中市梧棲區港埠路一段237號 台中市梧棲區民權段1590-00、1590-01、1590-3地號 949-3、949-4、949-5、949-9建號	108/01/17	-	\$ 600,267	\$ 1,080,000	已全數收款	\$ 444,620	全聯實業股份有限公司	無	充實營運資金 改善財務結構 及增加現金流量	鑑價報告	無

註1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣10元者，有關實收資本額20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母  
公司業主之權益10%計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

附表五、被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

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	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
福大材料科技股份有限公司	福泰紡織股份有限公司	台灣	產銷各類棉紗、各類混紡紗等	\$70,000	\$70,000	7,000,000	100.00%	\$35,025	\$(11,440)	\$(11,440)	子公司
福大材料科技股份有限公司	福盈光電股份有限公司	台灣	再生能源電子零件交易和製造	12,000	12,000	1,200,000	100.00%	(24,388)	(5,988)	(5,988)	子公司

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流 動變動明細表		明細表五
採權益法之長期股權投資變動明細表		明細表六
短期借款明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		明細表九
長期借款明細表		明細表十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
製造費用明細表		明細表十三
推銷費用明細表		明細表十四
管理費用明細表		明細表十五
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總明細表		明細表十六

福大材料科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國108年12月31日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	合 計
庫存現金及零用金		\$ 53
銀行存款		
支票存款		85
活期存款		10,353
外幣存款	美金102.21仟元，兌換率為USD\$1： NTD\$29.98	3,064
		\$ 13,555

福大材料科技股份有限公司

應收票據明細表

民國108年12月31日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
皇古科技有限公司	\$ 8,529
GRANDEUR	1,095
減：備抵呆帳	( 8,529)
	<u>\$ 1,095</u>



福大材料科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國108年12月31日

明細表三

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	金	額
洛陽	巨子	有限	公司	\$	7,915
NETTEX					1,210
減：備抵呆帳				(	<u>8,702</u> )
				\$	<u>423</u>

福大材料科技股份有限公司

存貨明細表

民國108年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	淨 變 現 價 值
商品	\$ 1,454	1,356
原料	-	-
製成品	8	-
減：備底存貨跌價損失	( 106)	-
	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ 1,356</u>

福大材料科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國108年度

明細表五

單位：除另與註明者外，  
為新台幣仟元

名稱	期 股 數	初 帳 面 價 值	本 期 股 數	增 加 金 額	本 期 股 數	減 少 金 額	期 股 數	末 金 額	提供擔保或 質押情形
福田海外股份有限公司	3,629,000	\$ 36,455	-	\$ -	-	\$ -	3,629,000	\$ 36,455	無
減：累計減損(註)		(36,455)	-	-				(36,455)	
淨 額	<u>3,629,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,629,000</u>	<u>\$ -</u>	無

福大材料科技股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國108年度

明細表六

單位：新台幣仟元／股

被投資公司名稱	期	金	本	期	增	加	本	期	減	少	採用權益法計價之 增(減)金額	期	末	餘	市價(註1) 單價(元)	提供擔保或 質押情形	
	初	額	期	數	金	額	期	數	金	額		末	餘	額			總
	股數(仟股)	金額	股	數	金額	金額	股	數	金額	金額		股數(仟股)	持股比例%	金額			
非上市櫃公司																	
福泰紡織股份有限公司	7,000	\$46,465	-	-	-	-	-	-	-	(11,440)		7,000	100	\$35,025	-	-	無
福盈光電股份有限公司		(24,388)	-		30,000		-			(5,988)		-	100	(376)	-	-	無
累計減損		(495)	-				-					-	-	(495)			
		\$21,582	-		30,000		-			(17,428)		-	-	\$34,154			

註1：均係非上市櫃公司，無市價資訊。

福大材料科技股份有限公司

短期借款明細表

民國108年12月31日

明細表七

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利率區間(%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
擔保借款	一銀沙鹿分行	\$ 93,000	108.05.16-109.05.16	1.35	\$ 100,000	質押存款
擔保借款	陽信台中分行	40,000	108.12.23-109.12.23	1.50	99,000	質押存款
擔保借款	兆豐中台中分行	27,000	108.05.27-109.05.26	1.30	60,000	質押存款
開發信用狀購料貸款	一銀沙鹿分行	13,529	108.08.07-109.08.07	2.52	註一	土地、建築物及質押存款
短期借款總計		<u>\$ 173,529</u>				

註一：一銀沙鹿分行之短期借款總額度為150,000元

福大材料科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國108年12月31日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
聚隆纖維股份有限公司	貨 款	\$ 3,082
良濤科技企業股份有限公司	"	1,769
展頌股份有限公司	"	1,579
慶發漁具工廠股份有限公司	"	1,201
力麗企業股份有限公司	"	811
其他（註）	"	<u>352</u>
		<u>\$ 8,794</u>

註：未達合計數5%者彙總列示。

福大材料科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國108年12月31日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資			"	\$ 1,585	
應付勞務費			"	1,050	
其他(註)			"	<u>765</u>	
				<u>\$ 3,400</u>	

註：未達合計數5%者彙總列示。

福大材料科技股份有限公司

營業收入明細表

民國108年度

明細表十一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名	稱	銷售數量 (仟個)	金	額
銷貨收入				
絲		7,713	\$	46,942
布		480		10,981
棉		237		8,358
電子材料		331		1,533
發電收入		260		1,173
其他		15		1,023
銷貨退回與折讓		—	(	62)
銷貨收入淨額		—		69,944
加工收入		—		—
收入淨額小計			\$	<u>69,944</u>
減：停業單位之收入			(	<u>1,194</u> )
合計			\$	<u>68,750</u>



福大材料科技股份有限公司

營業成本明細表

民國108年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商品	
期初存貨	\$3,346
本期進貨	63,398
期末存貨	(1,453)
進銷成本	<u>65,291</u>
期初原料	
加：本期進料	0
原料盤虧	0
減：期末原料	0
本期耗料	0
加：期初物料	22,828
本期進料	0
減：期末物料	(22,828)
本期耗料	-
直接人工	238
製造費用	<u>9,275</u>
製造成本	74,804
加：本期製成品轉入	107
減：其他	0
製成品成本	<u>74,911</u>
加：期初製成品	15,529
本期進貨	-
製成品盤盈	-
減：期末製成品	(8)
其他	(342)
製成品營業成本	90,090
加：存貨報廢損失	2,818
減：存貨回升利益	<u>(14,593)</u>
小計	<u>\$78,315</u>
減：停業部門銷貨成本	<u>(4,515)</u>
繼續營業部門銷貨成本	<u>\$73,800</u>

福大材料科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國108年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
折舊成本		\$ 7,712
間接人工		908
其他費用（註）		<u>655</u>
		<u>\$ 9,275</u>

註：金額在本科目餘額百分之五以下者彙總列示。

福大材料科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國108年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 3,116
什 費	811
交際費	650
旅 費	575
出口費用	434
修繕費	343
其他(註)	<u>1,391</u>
小計	<u>\$ 7,320</u>
減：停業單位之推銷費用	<u>-</u>
合計	<u>\$ 7,320</u>

註：未達合計數5%者彙總列示。

福大材料科技股份有限公司

管理費用明細表

民國108年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪	資 支 出	\$	8,079
什	費		5,370
租	金 支 出		5,042
勞	務 費		2,641
車	馬 費		1,370
其	他 (註)		<u>7,535</u>
小	計	\$	<u>30,037</u>
減：	停業單位之營業費用		<u>-</u>
合	計	\$	<u>30,037</u>

註：未達合計數5%者彙總列示。

福大材料科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

民國108及107年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

	108年度		
	屬營業成本	屬營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 771	\$ 11,077	\$ 11,848
勞健保費用	138	1,203	1,341
退休金費用	58	611	669
董事酬金	-	1,370	1,370
其他員工福利	18	398	416
折舊費用	7,743	805	8,548
攤銷費用		-	-
小計	8,728	15,464	24,192
減：停業單位之營業費用	-	-	-
合計	<u>\$ 8,728</u>	<u>\$ 15,464</u>	<u>\$ 24,192</u>
	107年度		
	屬營業成本	屬營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 2,417	\$ 10,276	\$ 12,693
勞健保費用	215	1,342	1,557
退休金費用	62	447	509
董事酬金	-	1,250	1,250
其他員工福利	9	662	671
折舊費用	26,387	8,454	34,841
攤銷費用	-	-	-
小計	29,090	22,431	51,521
減：停業單位之營業費用	-	(4,562)	(4,562)
合計	<u>\$ 29,090</u>	<u>\$ 17,869</u>	<u>\$ 46,959</u>

說明：截至民國108及107年12月31日止，本公司員工人數分別為21人及31人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1091384

號

會員姓名：(1) 葉臻增 會計師

(2) 曾友龍 會計師

事務所名稱：卓群聯合會計師事務所

事務所地址：台北市中山區錦州街423號7樓

事務所電話：(02)2505-5000

事務所統一編號：81583498

會員證書字號：(1) 北市會證字第4054號

委託人統一編號：56349214

(2) 北市會證字第3957號

印鑑證明書用途：辦理福大材料科技股份有限公司108年度(自民國108年1月1日至108年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	葉臻增	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	曾友龍	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國



月

13

日

裝訂線

上  
下  
身  
言  
生  
人  
身