

東華合纖股份有限公司
及子公司

合併財務報表
民國一〇一及一〇〇年第一季
(未經會計師核閱)

地址：新竹縣竹北市泰和里一二五號

電話：(〇三) 五五五二二一一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	-		-
四、合併資產負債表	3		-
五、合併損益表	4~5		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	6~7		-
八、合併財務報表附註			-
(一) 重要會計政策之彙總說明	8		一
(二) 合併財務報表編製基礎	8		二
(三) 會計變動之理由及其影響	8~9		三
(四) 重要會計科目之說明	9~20		四~十八
(五) 關係人交易	21~23		十九
(六) 質抵押之資產	23~24		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	24		二一
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項	-		-
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	24		二二
(十一) 營運部門財務資訊	24		二三
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	25		二四
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	25~37		二五

東華合纖股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及銀行存款(附註四及十八)	\$ 67,899	3	\$ 66,008	3	2100	短期借款(附註十二、十八及二四)	\$ 164,637	7	\$ 306,682	12
1320	備供出售金融商品—流動淨額(附註五及十八)	1,690	-	-	-	2110	應付短期票券(附註十三及十八)	59,972	3	59,995	2
1120	應收票據淨額(附註六及十八)	3,193	-	11,441	-	2120	應付票據(附註十八及十九)	30,579	2	25,633	1
1130	應收票據—關係人(附註六、十八及十九)	7,000	-	-	-	2140	應付帳款(附註十八及二四)	249,234	11	380,371	15
1140	應收帳款淨額(附註六、十八及二四)	37,605	2	154,121	6	2170	應付費用(附註十五、十八及十九)	73,804	3	54,088	2
1150	應收帳款—關係人(附註六、十八及十九)	3,683	-	8,950	-	2210	其他應付款項(附註十八)	3,307	-	41,863	2
1178	其他應收款(附註十八)	31,248	1	31,602	1	2272	一年內到期之長期借款(附註十四及十八)	15,600	1	15,600	1
1210	存貨(附註七)	442,991	20	449,758	18	2298	其他流動負債	5,362	-	15,509	-
1286	遞延所得稅資產—流動	1,632	-	1,913	-	21XX	流動負債合計	602,495	27	899,741	35
1291	受限制資產—流動(附註十八及二十)	31,076	1	89,309	3		長期負債				
1298	其他流動資產	13,777	1	12,307	1	2420	長期借款(附註十四及十八)	27,100	1	42,700	2
11XX	流動資產合計	641,794	28	825,409	32	2510	土地增值稅準備	280,955	12	297,488	11
	投資(附註八、九及十八)						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	87,421	4	90,672	3	2810	應計退休金負債	95,524	4	99,705	4
1421	採權益法之長期股權投資	14,065	1	14,673	1	2820	存入保證金(附註十八)	109	-	64	-
14XX	投資合計	101,486	5	105,345	4	28XX	其他負債合計	95,633	4	99,769	4
	固定資產(附註十、十九及二十)					2XXX	負債合計	1,006,183	44	1,339,698	52
	成 本						母公司股東權益				
1501	土 地	31,070	1	32,381	1	31XX	股本(附註十六)	1,319,276	58	1,319,276	51
1521	房屋及建築	222,431	10	222,431	9	32XX	資本公積(附註十六)	1,612	-	1,612	-
1531	機器設備	2,851,448	125	2,772,908	108	3350	待彌補虧損(附註十六)	(97,714)	(4)	(142,287)	(5)
1541	水電設備	60,559	3	60,559	2		股東權益其他項目				
1551	運輸設備	20,908	1	21,558	1	3430	未認為退休金成本之淨損失	(26,129)	(1)	(20,692)	(1)
1681	雜項設備	41,137	2	38,294	1	3450	金融商品未實現利益(附註十六)	23	-	-	-
15X8	重估增值	1,206,197	53	1,262,347	49	3460	未實現重估增值(附註十六)	136,807	6	144,798	6
15XY	成本及重估增值	4,433,750	195	4,410,478	171	3480	庫藏股票(附註九及十六)	(69,533)	(3)	(69,533)	(3)
15X9	減：累計折舊	(2,937,812)	(129)	(2,861,494)	(111)		母公司股東權益合計	1,264,342	56	1,233,174	48
1599	減：累計減損	(92,139)	(4)	(92,139)	(3)	3610	少數股權	135	-	156	-
1670	未完工程及預付設備款	32,862	1	59,764	2	3XXX	股東權益合計	1,264,477	56	1,233,330	48
15XX	固定資產合計	1,436,661	63	1,516,609	59						
	無形資產										
1781	專門技術	1,077	-	1,365	-						
	其他資產										
1810	閒置資產(附註十一及二十)	53,700	2	89,824	4						
1820	存出保證金(附註十八)	25,489	1	24,469	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	10,453	1	10,007	-						
18XX	其他資產合計	89,642	4	124,300	5						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,270,660	100	\$ 2,573,028	100		負債及股東權益總計	\$ 2,270,660	100	\$ 2,573,028	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林河輝

經理人：林壯儒

會計主管：葉燕玲

東華合纖股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
	營業收入 (附註十九)			
4110	\$ 934,023	100	\$ 879,751	100
4170	(1,070)	-	-	-
4190	(3,162)	-	(2,315)	-
4000	929,791	100	877,436	100
5000	838,527	90	778,588	88
5910	91,264	10	98,848	12
	營業費用 (附註十九)			
6100	32,125	3	24,506	3
6200	19,168	2	17,068	2
6300	4,655	1	443	-
6000	55,948	6	42,017	5
6900	35,316	4	56,831	7
	營業外收入及利益			
7110	234	-	164	-
7160	5,010	1	-	-
7480	47	-	439	-
7100	5,291	1	603	-
	營業外費用及損失			
7510	3,382	1	2,326	1
7521	763	-	748	-
7560	-	-	1,600	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一一年第一季		一〇〇年第一季					
		金	額 %	金	額 %				
7620	閒置資產折舊費用	\$	-	\$	437	-			
7880	什項支出		-		1,010	-			
7500	營業外費用及損失								
	合計		<u>4,145</u>		<u>6,121</u>	<u>1</u>			
7900	稅前淨利		36,462		51,313	6			
8110	所得稅費用	(<u>1,239</u>)	(<u>14,532</u>)	(<u>2</u>)			
9600	合併總純益	\$	<u>35,223</u>	\$	<u>36,781</u>	<u>4</u>			
	歸屬予：								
9601	母公司股東	\$	35,228	\$	36,786	4			
9602	少數股權	(<u>5</u>)	(<u>5</u>)	-			
		\$	<u>35,223</u>	\$	<u>36,781</u>	<u>4</u>			
代碼		稅	前	稅	前	稅	後		
	每股盈餘(附註十七)								
9750	基本每股盈餘(歸屬母 公司)	\$	<u>0.30</u>	\$	<u>0.29</u>	\$	<u>0.42</u>	\$	<u>0.30</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林河輝

經理人：林壯儒

會計主管：葉燕玲

東華合纖股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(此合併財務報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 35,223	\$ 36,781
折舊費用	20,275	16,611
閒置資產折舊費用	-	437
各項攤銷	72	71
採權益法認列之投資損失	763	748
遞延所得稅費用	1,239	14,532
淨退休金成本變動數	(2,446)	(2,323)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據淨額	929	(9,439)
應收票據—關係人	(1,000)	-
應收帳款淨額	79,741	(121,293)
應收帳款—關係人	2,692	(3,964)
其他應收款	(13,886)	(9,810)
存貨	(72,031)	495
其他流動資產	(8,665)	2,221
應付票據	11,938	(7,616)
應付帳款	(58,076)	106,382
應付費用	(9,850)	(16,014)
其他應付款項	(4,148)	(482)
其他流動負債	2,048	13,629
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(15,182)</u>	<u>20,966</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產—流動減少	93,677	7,152
購置固定資產	(10,828)	(16,556)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>82,849</u>	<u>(9,404)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(69,203)	(8,266)
應付短期票券增加(減少)	43	(1)
償還長期借款	(3,900)	(3,900)
融資活動之淨現金流出	<u>(73,060)</u>	<u>12,167</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
本期現金及銀行存款減少	(\$ 5,393)	(\$ 605)
期初現金及銀行存款餘額	<u>73,292</u>	<u>66,613</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 67,899</u>	<u>\$ 66,008</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 3,545	\$ 2,508
減：資本化利息	(<u>145</u>)	(<u>316</u>)
本期支付利息（不含利息資本化）	<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ 2,192</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 6,827	\$ 46,841
加：期初應付設備款(帳列其他應付款項)	6,154	5,374
減：期末應付設備款(帳列其他應付款項)	(<u>2,153</u>)	(<u>35,659</u>)
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 10,828</u>	<u>\$ 16,556</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林河輝

經理人：林壯儒

會計主管：葉燕玲

東華合纖股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司一〇一及一〇〇年第一季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

二、合併財務報表編製基礎

一〇一及一〇〇年第一季合併財務報表之主體係包括本公司及子公司(以下簡稱合併公司)，列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	
本公司	東燁投資股份有限公司	一般投資業	90.00	90.00	以下簡稱東燁公司

子公司均已編入合併財務報表，合併公司間之內部交易已於合併財務報表中銷除。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

合併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」。主要之修訂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，對一〇〇年第一季淨利並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

合併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」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報後對合併公司部門別資訊之報導方式並無重大影響。

四、現金及銀行存款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
零用金	\$ -	\$ 20
銀行存款		
支票存款	65,744	63,614
活期存款	1,087	1,321
外幣存款	268	253
定期存款	800	800
	<u>\$ 67,899</u>	<u>\$ 66,008</u>

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內上市股票		
華南金融控股股份有限公司	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年第一季金融商品未實現（損）益之變動請參閱附註十六（四）。

六、應收票據／應收帳款／催收款

（一）應收票據淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 3,204	\$ 11,733
減：備抵呆帳	(<u>11</u>)	(<u>292</u>)
	<u>\$ 3,193</u>	<u>\$ 11,441</u>

(二) 應收票據－關係人

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據－關係人	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ -</u>

(三) 應收帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$ 37,814	\$154,561
減：備抵呆帳	(<u>209</u>)	(<u>440</u>)
	<u>\$ 37,605</u>	<u>\$154,121</u>

(四) 應收帳款－關係人

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	<u>\$ 3,683</u>	<u>\$ 8,950</u>

(五) 催收款項淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
催收款	\$ 2,376	\$ 41,175
減：備抵呆帳	(<u>2,376</u>)	(<u>41,175</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年 第一季			一〇〇年 第一季		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 50	\$ 21	\$ 2,376	\$ 24	\$ 52	\$41,140
加：本期提列呆帳 費用	-	188	-	292	388	35
減：本期迴轉	(39)	-	-	-	-	-
加(減)：本期重 分類	-	-	-	(<u>24</u>)	-	-
期末餘額	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 2,376</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$41,175</u>

(七) 合併公司信用狀應收帳款讓售之相關資訊如下：

一〇一年三月三十一日				
交易對象	讓售金額	已收現金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
第一銀行	\$ 244,236	\$ -	\$ 244,236	2.36~3.94
華南銀行	295,131	-	295,131	2.15~3.41
台灣銀行	18,617	-	18,617	2.59~4.23
	<u>\$ 557,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 557,984</u>	

一〇〇年三月三十一日				
交易對象	讓售金額	已收現金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
第一銀行	\$ 157,211	\$ -	\$ 157,211	2.63~2.79
華南銀行	142,491	-	142,491	2.17~2.94
	<u>\$ 299,702</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 299,702</u>	

合併公司對讓售予銀行之應收遠期信用狀，於出售時扣除相關費用後交付之，無須承擔應收款項無法收回之風險。

七、存貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
製成品	\$204,162	\$246,081
在製品	47,895	80,198
原料	51,217	84,495
物料	139,717	37,299
商品存貨	-	1,685
	<u>\$442,991</u>	<u>\$449,758</u>

(一) 一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 32,510 仟元及 22,373 仟元。

(二) 一〇一年第一季與存貨相關之營業成本為 838,527 仟元，其中包括存貨回升利益 7,223 仟元；一〇〇年第一季與存貨相關之營業成本為 778,588 仟元，其中包括出售下腳收入 929 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	股數(仟股)	帳面金額	股權%	股數(仟股)	帳面金額	股權%
國內非上市(櫃)普通股						
台菱紡織股份有限公司	58	\$ 85,921	19.48	58	\$ 89,172	19.48
新竹高爾夫俱樂部股份有限公司	-	<u>1,500</u>	-	-	<u>1,500</u>	-
		<u>\$ 87,421</u>			<u>\$ 90,672</u>	

(一) 合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(二) 本公司經參考台菱紡織股份有限公司之財務報表及相關可茲證明之資料評估，仍有減損跡象，故本公司於一〇〇年度認列減損損失3,251仟元。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
國內非上市(櫃)公司普通股				
碳能科技股份有限公司	<u>\$ 14,065</u>	17.36	<u>\$ 14,673</u>	17.36

(一) 依權益法認列之投資損失情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
碳能科技股份有限公司	<u>(\$ 763)</u>	<u>(\$ 748)</u>

(二) 因適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，合併公司將東燁公司為維護本公司信用及股東權益之必要而買入之本公司股票，視為買回庫藏股票交易處理。依東燁公司於九十一年初持有本公司股票之帳面價值，按持股比例轉列庫藏股票，其持有本公司股票相關資訊如下：

被投資公司	一〇一年三月三十一日				一〇〇年三月三十一日	
	本公司對其持股比例%	股數(仟股)	首次適用時單價(元)	總額	視同庫藏股票目前市價	視同庫藏股票金額
東燁投資股份有限公司	90.00	10,933	\$ 7.06	\$ 77,259	\$ 76,750	\$ 69,533

		一〇〇年三月三十一日					視同視同	
		本公司對其股數		首次適用時市值		庫藏股	庫藏股	
被投資公司	持股比例%	(仟股)	單價(元)	總額	目前市值	金額	金額	
東燁投資股份有限公司	90.00	10,933	\$ 7.06	\$ 77,259	\$ 116,600	\$ 69,533		

東燁公司一〇一及一〇〇年第一季均未出售其持有之本公司股票。

十、固定資產

成本	一〇〇年第一季							未完工程及 預付設備款	合計
	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	雜項設備	合計		
期初餘額	\$ 31,070	\$ 222,431	\$ 2,851,161	\$ 60,559	\$ 20,908	\$ 40,834	\$ 26,625	\$ 3,253,588	
本期增加	-	-	287	-	-	303	6,237	6,827	
期末餘額	31,070	222,431	2,851,448	60,559	20,908	41,137	32,862	3,260,415	
重估增值									
期初餘額	922,496	85,053	184,874	12,056	-	1,718	-	1,206,197	
期末餘額	922,496	85,053	184,874	12,056	-	1,718	-	1,206,197	
累計折舊									
期初餘額	-	263,729	2,544,477	59,205	13,549	36,577	-	2,917,537	
折舊費用	-	316	18,791	434	566	168	-	20,275	
期末餘額	-	264,045	2,563,268	59,639	14,115	36,745	-	2,937,812	
累計減損									
期初餘額	-	26,020	64,254	-	-	1,865	-	92,139	
期末餘額	-	26,020	64,254	-	-	1,865	-	92,139	
期末淨額	\$ 953,566	\$ 17,419	\$ 408,800	\$ 12,976	\$ 6,793	\$ 4,245	\$ 32,862	\$ 1,436,661	

成本	一〇〇年第一季							未完工程及 預付設備款	合計
	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	雜項設備	合計		
期初餘額	\$ 32,381	\$ 222,431	\$ 2,718,525	\$ 60,559	\$ 21,558	\$ 37,212	\$ 68,388	\$ 3,161,054	
本期增加	-	-	9,161	-	-	1,082	36,598	46,841	
本期重分類	-	-	45,222	-	-	-	(45,222)	-	
期末餘額	32,381	222,431	2,772,908	60,559	21,558	38,294	59,764	3,207,895	
重估增值									
期初餘額	978,646	85,053	184,874	12,056	-	1,718	-	1,262,347	
期末餘額	978,646	85,053	184,874	12,056	-	1,718	-	1,262,347	
累計折舊									
期初餘額	-	262,466	2,476,366	57,468	12,495	36,088	-	2,844,883	
折舊費用	-	316	15,150	434	642	69	-	16,611	
期末餘額	-	262,782	2,491,516	57,902	13,137	36,157	-	2,861,494	
累計減損									
期初餘額	-	26,020	66,119	-	-	-	-	92,139	
期末餘額	-	26,020	66,119	-	-	-	-	92,139	
期末淨額	\$ 1,011,027	\$ 18,682	\$ 400,147	\$ 14,713	\$ 8,421	\$ 3,855	\$ 59,764	\$ 1,516,609	

- (一) 一〇一及一〇〇年第一季利息資本化前之利息費用總額分別為 3,527 仟元及 2,642 仟元，利息資本化金額分別為 145 仟元及 316 仟元，資本化利率分別為 2.02% 及 1.94%。
- (二) 合併公司於一〇〇年十二月間計有十三筆土地由新竹縣政府徵收，合併公司除列土地成本 1,311 仟元、土地重估增值 56,150 仟元、土地增值稅準備 16,533 仟元及未實現重估增值 7,991 仟元，收取土地

地價補償費及內含按公告土地現值加發之四成獎勵金 75,987 仟元，並認列處分利益 43,050 仟元。

(三) 合併公司固定資產提供抵押擔保之情形，請參閱附註二十。

十一、閒置資產

	一	〇	一	年	第	一	季
	土	地	機	器	設	備	合
							計
<u>成 本</u>							
期初餘額	\$	27,742		\$	3,162		\$ 30,904
期末餘額		27,742			3,162		30,904
<u>重估增值</u>							
期初餘額		30,203			-		30,203
期末餘額		30,203			-		30,203
<u>累計減損</u>							
期初餘額		4,245			3,162		7,407
期末餘額		4,245			3,162		7,407
期末淨額	\$	53,700		\$	-		\$ 53,700

	一	〇	〇	年	第	一	季
	土	地	房	屋	及	建	築
							機
							器
							設
							備
							合
							計
<u>成 本</u>							
期初餘額	\$	38,362	\$	62,157	\$	1,023,418	\$ 1,123,937
期末餘額		38,362		62,157		1,023,418	1,123,937
<u>重估增值</u>							
期初餘額		30,203		-		-	30,203
期末餘額		30,203		-		-	30,203
<u>累計折舊</u>							
期初餘額	-		20,530		766,062		786,592
折舊費用		-	332		105		437
期末餘額		-	20,862		766,167		787,029
<u>累計減損</u>							
期初餘額		12,093		9,245		255,949	277,287
期末餘額		12,093		9,245		255,949	277,287
期末淨額	\$	56,472	\$	32,050	\$	1,302	\$ 89,824

(一) 其他資產－閒置資產係已土地重劃之閒置土地及已停工之土地、廠房與設備，提供抵押擔保之情形，請參閱附註二十。

(二) 合併公司於一〇〇年間出售地號 2282 土地之一部分及被徵收已停工之廠房與設備，扣除土地增值稅後之出售價款及建築改良補償費及非合法建築改良救濟金共計 66,065 仟元，並認列處分利益 31,247 仟元。

十二、短期借款

借 款 性 質	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	利率區間%	金 額	利率區間%
購料借款	\$ 84,637	1.747~1.933	\$ 164,682	1.49~2.14
抵押借款	<u>80,000</u>	2.08	<u>142,000</u>	2.04
	<u>\$ 164,637</u>		<u>\$ 306,682</u>	

(一) 截至一〇一年三月三十一日止，尚未動用之短期授信額度為 732,631 仟元。

(二) 合併公司為短期借款所提供質抵押擔保之情形，請參閱附註二十及二一(二)。

十三、應付短期票券

	一〇一年三月三十一日		利 率	金 額
	保 證 機 構	發 行 期 間		
應付商業本票	中華票券	101.02.24~101.04.24	1.598%	\$ 60,000
減：應付短期票券折價				(28)
				<u>\$ 59,972</u>

	一〇〇年三月三十一日		利 率	金 額
	保 證 機 構	發 行 期 間		
應付商業本票	中華票券	100.03.04~100.04.06	1.288%	\$ 60,000
減：應付短期票券折價				(5)
				<u>\$ 59,995</u>

合併公司為應付短期票券提供質抵押擔保之情形，請參閱附註二十。

十四、一年內到期之長期借款／長期借款

行 庫 名 稱	性 質	借 款 內 容	一〇一年	一〇〇年
			三月三十一日	三月三十一日
華南商業銀行	抵押借款	借款額度：70,000 仟元 借款期間：98.11.13~103.11.13 還款辦法：自 99.07.15 起，以每三個月為一期，共分十八期，平均攤還本金及按月支付利息。 利 率：101 及 100 年 3.05%	\$ 42,700	\$ 58,300
減：一年內到期 長期借款			(15,600)	(15,600)
			<u>\$ 27,100</u>	<u>\$ 42,700</u>

合併公司為長期借款所提供質抵押擔保之情形，請參閱附註二十。

十五、應付費用

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
薪資及獎金	\$ 16,241	\$ 5,062
運費	15,659	9,920
佣金	12,602	11,703
出口費用	3,448	1,722
其他	<u>25,854</u>	<u>25,681</u>
	<u>\$ 73,804</u>	<u>\$ 54,088</u>

十六、股東權益

(一) 股本

一〇一年及一〇〇年三月三十一日本公司額定股本均為 2,638,553 仟元，實收股本均為 1,319,276 仟元，分為 131,928 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

依照法令規定，資本公積得彌補公司虧損外，超過票面金額發行股票所得之溢額（包括庫藏股票交易等）產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。依據一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
因長期投資而發生	<u>\$ 1,612</u>	<u>\$ 1,612</u>

(三) 盈餘分配及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補歷年虧損，次提百分之十為法定盈餘公積後，酌提特別盈餘公積，其餘由董事會擬具分配案提請股東會議決，惟董事及監察人酬勞不高於分配數百分之五，員工紅利不低於分配數百分之一。分配股東股利時，其現金股利維持介於百分之三十至七十之間，但得依內外經營環境之變化調整之。

本公司截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止均為待彌補虧損，無盈餘可供分配，因此一〇一及一〇〇年第一季尚無應付員工紅利及董監酬勞之估列情形。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

依財政部證券暨期貨管理委員(89)台財證(一)第 100116 號函規定，上市櫃公司除依法提列法定盈餘公積外，應依證交法第四十一條規定，就當年度發生帳列股東權益減項金額（惟庫藏股票除外），如金融商品之未實現損失、累積換算調整數等，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘，提列相同數額之特別盈餘公積。屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。

另依(91)台財證(一)第 170010 號函規定，本公司仍應就子公司在期末因持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，得就該部分金額依持股比率迴轉特別盈餘公積。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之虧損撥補資訊，請至臺灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

(四) 金融商品未實現（損）益

一〇一年第一季金融商品未實現（損）益之變動組成項目如下：

	備 供 出 售 金融資產－流動
<u>一〇一年第一季</u>	
期初餘額	(\$ 32)
直接認列為股東權益調整項目	<u>55</u>
期末餘額	<u>\$ 23</u>

(五) 未實現重估增值

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
未實現重估增值	<u>\$136,807</u>	<u>\$144,798</u>

本公司於一〇〇年十二月間計有十三筆土地由新竹縣政府徵收，故未實現重估增值減少 7,991 仟元。

(六) 庫藏股票

本公司買回之股份，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

十七、每股盈餘

	一〇一年		第	一季	
	金額 (分子)	股數 (分母)		每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後	(仟股)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於本公司普通股					
股東之本期淨利	<u>\$ 36,467</u>	<u>\$ 35,228</u>	<u>120,995</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.29</u>

	一〇〇年		第	一季	
	金額 (分子)	股數 (分母)		每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後	(仟股)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於本公司普通股					
股東之本期淨利	<u>\$ 51,318</u>	<u>\$ 36,786</u>	<u>120,995</u>	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.30</u>

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
資 產	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相等				
金融資產	\$ 207,193	\$ 207,193	\$ 385,900	\$ 385,900
備供出售金融資產—流動	1,690	1,690	-	-
以成本衡量之金融資產	87,421	-	90,672	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債</u>				
公平價值與帳面價值相等				
金融負債	\$ 581,642	\$ 581,642	\$ 868,696	\$ 868,696
長期借款(含一年內到期 之長期借款)	42,700	42,700	58,300	58,300

(二) 合併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上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收款項、其他應收款、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付款項及其他應付款項等。
2. 備供出售金融資產—流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市(櫃)公司股票，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，因此不列示其公平價值。
4. 長期借款因採浮動利率，預期其帳面價值與公平價值相當。
5. 存出保證金及存入保證金以帳面價值為公平價值之參考。

(三) 合併公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
<u>資產</u>				
備供出售金融資產—流動	\$ 1,690	\$ -	\$ -	\$ -

(四) 合併公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產(定期存款及短期票券)分別為 31,785 仟元及 62,734 仟元。具利率變動之現金流量風險之金融資產(活期存款、外幣存款及備償戶)分別為 1,446 仟元及 6,589 仟元，金融負債(短期借款、應付短期票券及長期借款)分別為 267,309 仟元及 424,977 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

市場風險主要係市場利率及匯率變動之風險。合併公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日所持有之外幣金融資產及外幣金融負債，將因市場匯率之改變，而使其價值隨之變動。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。合併公司各金融資產之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數及表外承諾及保證之合約為評估對象。合併公司交易對象均為信用良好之金融機構及公司組織，預期無重大之信用風險。合併公司所持有之各種金融商品最大信用暴險金額（不含擔保品之公平價值），除下表所分析者外，與其帳面價值相同。

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額
表外承諾及保證	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,000</u>

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故預期未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

合併公司之銀行借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十九、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
中菱股份有限公司(中菱公司)	其董事長與本公司董事長為同一人
昱德纖維股份有限公司(昱德公司)	其董事長為本公司董事
林河輝	為本公司董事長
林河宏	為本公司董事
林壯儒	為本公司總經理

(二) 與關係人間之重大交易

1. 銷 貨

關係人名稱	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	佔合併營業收入淨額%	金額	佔合併營業收入淨額%
昱德公司	\$ 39,660	4	\$ 64,398	7

上項與關係人之銷貨，交易價格及收款條件與一般客戶比較並無重大差異。

2. 應收(付)關係人款項

(1) 應收票據及帳款－關係人

關係人名稱	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	佔各該科目餘額%	金額	佔各該科目餘額%
應收票據－關係人				
昱德公司	\$ 7,000	100	\$ 18,000	20
應收帳款－關係人				
昱德公司	\$ 3,683	100	\$ 8,950	100

上述應收昱德公司之票據於一〇〇年三月三十一日帳列受限制資產－流動項下。

(2) 應付票據－關係人

關係人名稱	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	佔各該科目餘額%	金額	佔各該科目餘額%
應付票據－關係人				
中菱公司	\$ 29,256	96	\$ 24,088	94

3. 未完工程及預付設備款

關係人名稱	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
中菱公司	\$ 38	\$ 826

上述未完工程及預付設備款係本公司委託中菱公司設計碳纖維開發設備等工程產生之人力支出。

4. 應付費用

關係人名稱	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	佔各該科目餘額%	金額	佔各該科目餘額%
中菱公司	\$ 16,252	22	\$ 10,664	20

5. 租賃

關係人名稱	標的物	租賃期間	支付方式	租金支出
中菱公司	湖口鄉倉庫	101.01.01~101.12.31	每月支付	\$ 840

關係人名稱	標的物	租賃期間	支付方式	租金支出
中菱公司	湖口鄉倉庫	100.01.01~100.12.31	每月支付	\$ 840

關係人名稱	項目	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
中菱公司	存出保證金	\$ 10,000	39	\$ 10,000	41

上列存出保證金係合併公司向中菱公司承租湖口鄉倉庫之押金及委託該公司負責亞克力棉條成品之打包及原料、成品運送之履約保證金。

6. 其他

關係人名稱	項 目	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
中菱公司	營業成本—原物料運費	\$ 26,195	3	\$ 12,081	2
中菱公司	營業成本—修繕費	945	-	1,004	-
中菱公司	營業成本—雜費	1,339	-	1,668	-
中菱公司	營業費用—運費	3,902	7	3,567	8
中菱公司	營業費用—進出口費用	2,663	5	3,355	8
中菱公司	營業費用—研究費	352	1	-	-
中菱公司	營業外收入—利息收入	144	62	115	71

上列運費及進出口費用係合併公司委託中菱公司負責亞克力棉條成品之打包及原料、成品之運送。

上列研究費係合併公司委託中菱公司修改碳纖開發設備配線配管之支出。

7. 保證情形

(1) 合併公司提供關係人之保證金額如下：

關係人名稱	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
中菱公司	\$ -	\$ 40,000

(2) 合併公司與銀行簽訂借款合同係由林河輝董事長、林河宏董事及林壯儒總經理為連帶保證人。合併公司委託中華票券公司發行商業本票係由林河輝董事長為連帶保證人。

二十、質抵押之資產

下列資產於一〇一年及一〇〇年三月三十一日已設定質押或抵押予金融機構、稅捐稽徵機關或作為雇用外勞之保證金。

項	目	內	容	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
受限制資產－流動		活期存款		\$ 91	\$ 5,015
		短期票券		30,985	61,934
		應收票據		-	4,360
		應收票據－關係人		-	18,000
				<u>\$ 31,076</u>	<u>\$ 89,309</u>
固定資產		土地		\$ 943,599	\$ 998,299
		房屋及建築		12,190	12,543
		機器設備		102,197	115,743
			<u>\$ 1,057,986</u>	<u>\$ 1,126,585</u>	
其他資產		閒置資產－土地		<u>\$ 31,028</u>	<u>\$ 31,028</u>

一〇〇年三月三十一日上列質抵押資產中之短期票券為 30,977 仟元，係為關係人中菱公司背書保證而提供予金融機構之擔保品。

二一、重大承諾事項及或有事項

(一) 合併公司截至一〇一年三月三十一日已開立尚未使用信用狀餘額為美金 8,185 仟元及台幣 206,800 仟元。

(二) 合併公司截至一〇一年三月三十一日為長短期借款所開立予金融機構之保證票據金額計 730,000 仟元。

二二、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

二三、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司一〇一及一〇〇年第一季之主要經營業務均為從事「聚丙烯腈合成纖維」(東華龍)之製造，為合併公司單一重要營業部門，故不適用部門財務資訊之揭露。

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>應收帳款</u>						
美金	\$ 658	29.46	\$ 19,403	\$ 4,192	29.35	\$ 123,035
<u>金融負債</u>						
<u>短期借款</u>						
美金	753	29.56	22,254	5,592	29.45	164,682
<u>應付帳款</u>						
美金	2,104	29.56	62,187	2,131	29.45	62,767
日幣	945	0.36	341	-	-	-

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由林壯儒總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程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
(1) 成立專案小組	總經理室	已完成
(2) 訂定採用 IFRS 轉換計畫	財務部	已完成
(3) 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務部	已完成
(4) 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務部	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
(5) 完成 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務部	已完成
(6) 完成資訊系統應做調整之評估	總經理室	已完成
(7) 完成內部控制應做調整之評估	稽核室	已完成
(8) 決定 IFRSs 會計政策	財務部	已完成
(9) 決定所選用 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	財務部	已完成
(10) 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財務部	已完成
(11) 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊	財務部	積極進行中
(12) 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽核室	積極進行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併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表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
流動資產				
現金及銀行存款	\$ 73,292	\$ -	\$ 73,292	
備供出售金融商品—流 動淨額	1,635	-	1,635	
應收票據淨額	4,122	-	4,122	
應收票據—關係人	6,000	-	6,000	
應收帳款淨額	117,346	-	117,346	
應收帳款—關係人	6,375	-	6,375	
其他應收款	17,362	-	17,362	
存 貨	370,960	-	370,960	
遞延所得稅資產—流動	2,361	(2,361)	-	5(2)
受限制資產—流動	124,753	-	124,753	
其他流動資產	5,112	-	5,112	
流動資產合計	<u>729,318</u>	<u>(2,361)</u>	<u>726,957</u>	
投 資				
以成本衡量之金融資產 —非流動	87,421	(87,421)	-	5(12)
備供出售金融資產—非 流動	-	87,421	87,421	5(12)
採權益法之長期股權投 資	14,828	-	14,828	
投資合計	<u>102,249</u>	<u>-</u>	<u>102,249</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
固定資產				
成 本	\$ 3,226,963	\$ 30,904	\$ 3,257,867	5(5)
重估增值	1,206,197	30,203	1,236,400	5(5)
減：累計折舊	(2,917,537)	-	(2,917,537)	
減：累計減損	(92,139)	(7,407)	(99,546)	5(5)
未完工程及預付設備款	26,625	(26,625)	-	5(4)
固定資產合計	<u>1,450,109</u>	<u>27,075</u>	<u>1,477,184</u>	
無形資產				
專門技術	1,149	-	1,149	
其他資產				
閒置資產	53,700	(53,700)	-	5(5)
存出保證金	25,489	-	25,489	
預付款項—非流動	-	26,625	26,625	5(4)
遞延所得稅資產—非流 動	10,963	2,361	13,324	5(2)
其他資產合計	<u>90,152</u>	<u>(24,714)</u>	<u>65,438</u>	
資 產 總 計	<u>\$ 2,372,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,372,977</u>	
負債及股東權益				
流動負債				
短期借款	\$ 233,840	\$ -	\$ 233,840	
應付短期票券	59,929	-	59,929	
應付票據	18,641	-	18,641	
應付帳款	307,310	-	307,310	
應付費用	83,654	14	83,668	5(8)
其他應付款項	11,456	-	11,456	
一年內到期之長期借款	15,600	-	15,600	
其他流動負債	3,314	-	3,314	
流動負債合計	<u>733,744</u>	<u>14</u>	<u>733,758</u>	
長期負債				
長期借款	31,000	-	31,000	
各種準備				
土地增值稅準備	280,955	(280,955)	-	5(1)
其他負債				
應計退休金負債	97,970	31,566	129,536	5(6)(7)
存入保證金	109	-	109	
遞延所得稅負債—土地 增值稅準備	-	280,955	280,955	5(1)
其他負債合計	<u>98,079</u>	<u>312,521</u>	<u>410,600</u>	
負債準備—非流動				
員工福利負債準備—非 流動	-	260	260	5(9)
負債合計	<u>1,143,778</u>	<u>31,840</u>	<u>1,175,618</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
母公司股東權益				
股本	\$ 1,319,276	\$ -	\$ 1,319,276	
資本公積	1,612	(1,612)	-	5(10)
特別盈餘公積	-	1,560	1,560	(三)
待彌補虧損	(132,942)	132,942	-	5(3)(6)(8) (9)(10)(11) (三)
股東權益其他項目				
未認列為退休金 成本之淨損失	(26,129)	26,129	-	5(7)
金融商品未實現 損失	(32)	-	(32)	
未實現重估增值	136,807	(136,807)	-	5(3)
庫藏股票	(69,533)	(54,052)	(123,585)	5(11)
母公司股東權益 合計	1,229,059	(31,840)	1,197,219	
少數股權	140	-	140	
股東權益合計	<u>1,229,199</u>	<u>(31,840)</u>	<u>1,197,359</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 2,372,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,372,977</u>	

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
流動資產				
現金及銀行存款	\$ 67,899	\$ -	\$ 67,899	
備供出售金融商品— 流動淨額	1,690	-	1,690	
應收票據淨額	3,193	-	3,193	
應收票據—關係人	7,000	-	7,000	
應收帳款淨額	37,605	-	37,605	
應收帳款—關係人	3,683	-	3,683	
其他應收款	31,248	-	31,248	
存 貨	442,991	-	442,991	
遞延所得稅資產—流 動	1,632	(1,632)	-	5(2)
受限制資產—流動	31,076	-	31,076	
其他流動資產	<u>13,777</u>	<u>-</u>	<u>13,777</u>	
流動資產合計	<u>641,794</u>	<u>(1,632)</u>	<u>640,162</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
投 資				
以成本衡量之金融資 產—非流動	\$ 87,421	(\$ 87,421)	\$ -	5(12)
備供出售金融資產— 非流動	-	86,938	86,938	5(12)
採權益法之長期股權 投資	<u>14,065</u>	<u>-</u>	<u>14,065</u>	
投資合計	<u>101,486</u>	<u>(483)</u>	<u>101,003</u>	
固定資產				
成 本	3,227,553	30,904	3,258,457	5(5)
重估增值	1,206,197	30,203	1,236,400	5(5)
減：累計折舊	(2,937,812)	-	(2,937,812)	
減：累計減損	(92,139)	(7,407)	(99,546)	5(5)
未完工程及預付設備 款	<u>32,862</u>	<u>(32,862)</u>	<u>-</u>	5(4)
固定資產合計	<u>1,436,661</u>	<u>20,838</u>	<u>1,457,499</u>	
無形資產				
專門技術	<u>1,077</u>	<u>-</u>	<u>1,077</u>	
其他資產				
閒置資產	53,700	(53,700)	-	5(5)
存出保證金	25,489	-	25,489	
預付款項—非流動	-	32,862	32,862	5(4)
遞延所得稅資產—非 流動	<u>10,453</u>	<u>1,632</u>	<u>12,085</u>	5(2)
其他資產合計	<u>89,642</u>	<u>(19,206)</u>	<u>70,436</u>	
資 產 總 計	<u>\$ 2,270,660</u>	<u>(\$ 483)</u>	<u>\$ 2,270,177</u>	
負債及股東權益				
流動負債				
短期借款	\$ 164,637	\$ -	\$ 164,637	
應付短期票券	59,972	-	59,972	
應付票據	30,579	-	30,579	
應付帳款	249,234	-	249,234	
應付費用	73,804	8	73,812	5(8)
其他應付款項	3,307	-	3,307	
一年內到期之長期借 款	15,600	-	15,600	
其他流動負債	<u>5,362</u>	<u>-</u>	<u>5,362</u>	
流動負債合計	<u>602,495</u>	<u>8</u>	<u>602,503</u>	
長期負債				
長期借款	<u>27,100</u>	<u>-</u>	<u>27,100</u>	
各種準備				
土地增值稅準備	<u>280,955</u>	<u>(280,955)</u>	<u>-</u>	5(1)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
其他負債				
應計退休金負債	\$ 95,524	\$ 30,553	\$ 126,077	5(6)(7)
存入保證金	109	-	109	
遞延所得稅負債—土 地增值稅準備	-	280,955	280,955	5(1)
其他負債合計	<u>95,633</u>	<u>311,508</u>	<u>407,141</u>	
負債準備—非流動				
員工福利負債準備— 非流動	-	266	266	5(9)
負債合計	<u>1,006,183</u>	<u>30,827</u>	<u>1,037,010</u>	
母公司股東權益				
股 本	1,319,276	-	1,319,276	
資本公積	1,612	(1,612)	-	5(10)
特別盈餘公積	-	1,560	1,560	(三)
待彌補虧損/保留盈 餘	(97,714)	133,955	36,241	5(3)(6)(8) (9)(10)(11) (三)
股東權益其他項目				
未認列為退休金 成本之淨損失	(26,129)	26,129	-	5(7)
金融商品未實現 利益(損失)	23	(483)	(460)	5(12)
未實現重估增值	136,807	(136,807)	-	5(3)
庫藏股票	(69,533)	(54,052)	(123,585)	5(11)
母公司股東權益 合計	<u>1,264,342</u>	<u>(31,310)</u>	<u>1,233,032</u>	
少數股權	<u>135</u>	<u>-</u>	<u>135</u>	
股東權益合計	<u>1,264,477</u>	<u>(31,310)</u>	<u>1,233,167</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 2,270,660</u>	<u>(\$ 483)</u>	<u>\$ 2,270,177</u>	

3. 一〇一年第一季綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 929,791	\$ -	\$ 929,791	
營業成本	<u>838,527</u>	<u>-</u>	<u>838,527</u>	
營業毛利	91,264	-	91,264	
營業費用	<u>55,948</u>	<u>(1,013)</u>	<u>54,935</u>	5(6)(8)(9)
營業淨利	35,316	1,013	36,329	
營業外收益及費損	<u>1,146</u>	<u>-</u>	<u>1,146</u>	
稅前淨利	36,462	1,013	37,475	
所得稅費用	<u>(1,239)</u>	<u>-</u>	<u>(1,239)</u>	
稅後淨利	<u>\$ 35,223</u>	<u>\$ 1,013</u>	36,236	
其他綜合損益				
備供出售金融資產未 實現損失			(428)	5(12)
本期綜合損益總額			<u>\$ 35,808</u>	

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

借款成本

合併公司選擇針對符合要件資產有關之借款成本，於其資本化開始日發生於轉換至 IFRSs 日之後開始適用國際會計準則第 23 號「借款成本」之規定。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。

轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司土地值稅準備重分類至遞延所得稅負債－土地增值稅之金額皆為 280,955 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 1,632 仟元及 2,361 仟元。

(3) 不動產、廠房及設備之衡量基礎

中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。

轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司未實現重估增值重分類至保留盈餘之金額皆為 136,807 仟元。

(4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司預付設備款重分類至非流動資產－預付款項之金額分別為 32,862 仟元及 26,625 仟元。

(5) 閒置資產

中華民國一般公認會計原則下，若固定資產發生閒置或已無使用價值時，應將原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產或其他資產並繼續攤提折舊，並評估減損及進行減損測試。轉換至 IFRSs 後，並無轉列至其他資產項目之規定。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司閒置資產依帳面價值重分類至不動產、廠房及設備皆為 53,700 仟元。

(6) 未認列過渡性淨給付義務／確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 56,682 仟元及 57,695 仟元，調整減少保留盈餘 57,695 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整減少 1,013 仟元。

(7) 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。

轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日分別調整減少應計退休金負債及未認列退休金成本之淨損失 26,129 仟元。

(8) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期帶薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積帶薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之帶薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及至一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整減少應付費用 8 仟元及增加應付費用 14 仟元，調整減少保留盈餘 14 仟元。另一〇一年第一季薪資費用調整減少 6 仟元。

(9) 員工福利－長期員工福利

中華民國一般公認會計原則下，長期員工福利未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於長期員工福利，應於員工提供勞務而增加其未來應得之長期員工福利給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因長期員工福利之會計處理分別調整增加員工福利負債準備－非流動 266 仟元及 260 仟元，調整減少保留盈餘 260 仟元。另一〇一年第一季薪資費用調整增加 6 仟元。

(10) 投資關聯企業發行新股，投資公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日將資本公積－長期投資重分類至保留盈餘之金額皆為 1,612 仟元。

(11) 庫藏股票

中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以九十一年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。

轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日將庫藏股帳面金額認列至原始投資成本，調整增加保留盈餘及庫藏股票之金額皆為 54,052 仟元。

(12) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產—非流動之金額分別為 86,938 仟元及 87,421 仟元；另一〇一年第一季備供出售金融資產未實現評價損失減少 483 仟元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 136,807 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 1,560 仟元予以提列特別盈餘公積。

(四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。