

福懋興業股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十七年上半年度
及民國九十六年上半年度(重編)

公司地址：雲林縣斗六市石榴路 317 號
電 話：(05)557-3966
聯絡電話：(02)8770-1688

財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3~4
四、合併資產負債表	5
五、合併損益表	6
六、合併股東權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9~11
(二)重要會計政策之彙總說明	11~21
(三)會計變動之理由及其影響	21~22
(四)重要會計科目之說明	22~41
(五)關係人交易	42~46
(六)質押之資產	46
(七)重大承諾事項及或有事項	47~48
(八)重大之災害損失	48
(九)重大之期後事項	48
(十)其他	
1. 金融商品之資訊	49~53
2. 財務報表重編之理由及影響	53
3. 其他	54
4. 母公司與子公司業務關係及重要交易往來情形	54~56
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	56~61
2. 轉投資事業相關資訊	61~62
3. 大陸投資資訊	63

會計師核閱報告

福懋興業股份有限公司 公鑒：

福懋興業股份有限公司及其子公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日(重編)之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日(重編)之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表之子公司中，如附註二所述除福懋科技股份有限公司外其餘子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之資產總額分別為新台幣 9,740,177 千元及 9,473,595 千元，分別佔合併資產總額約 11.57% 及 11.74%，合計負債總額分別為新台幣 5,930,378 千元及 5,330,957 千元，分別佔合併負債總額約 19.09% 及 22.81%，民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之本期淨(損)益分別為新台幣(154,287)千元及 19,178 千元，分別佔合併總純益約(4.71)% 及 0.46%。另如合併財務報表附註四 7. 所述，福懋興業股份有限公司及其子公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日對於採權益法評價認列之長期股權投資分別為 90,679 千元及 85,652 千元，分別佔合併資產總額約 0.11% 及 0.11%，其民國九十七年上半年度及民國九十六年上半年度所認列之投資收益(損失)分別為 3,270 千元及(602)千元，分別佔合併總純益約 0.10% 及(0.01)%，及附註十部分轉投資資訊係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列及揭露。

依本會計師意見，除第三段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，第一段所述之合併財務報表在所有重大方面並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大性方面，有違反證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則而需修正之情事。

如財務報表附註十.(二).所述，有關福懋興業股份有限公司及其子公司之備供出售金融資產-流動及非流動項下對於被投資公司發放之現金股利原會計記錄及財務報表表達係於取得時認列股利收入，惟依據財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」規定係於除息日認列股利收入，故管理階層重新檢討前述事項之會計處理，決定調整股利收入之認列時點，並重編民國九十六年上半年度合併財務報表，以增加前述股利收入會計處理所編製合併財務報表之比較性。本會計師認為重編合併財務報表理由尚屬允當；此項重編使福懋興業股份有限公司及其子公司民國九十六年六月三十日總資產及股東權益均增加新台幣 1,573,275 仟元。

如財務報表附註三所述，福懋興業股份有限公司及其子公司自民國九十七年一月一日起，依(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理。

安永會計師事務所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證(六)第 0930133943 號
金管證(六)第 0950104133 號

鄭 戊 水

會計師：

林 麗 凰

中華民國九十七年八月十四日

福懋興業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十七年六月三十日
及民國九十六年六月三十日(重編)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	附 註	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日(重編)		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日(重編)	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二、四.1	\$2,474,022	2.94	\$2,445,902	2.97	2100	短期借款	四.12	\$5,247,602	6.24	\$3,724,221	4.53
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二、四.2	589,343	0.70	-	-	2110	應付短期票券淨額	四.13	1,958,555	2.33	-	-
1320	備供出售金融資產－流動	二、四.3	1,087,306	1.29	481,495	0.59	2183	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	二、四.2	91	-	-	-
1120	應收票據淨額	二、四.4	182,374	0.22	497,708	0.60	2120	應付票據		84,540	0.10	102,765	0.12
1140	應收帳款淨額	"	5,244,096	6.23	4,324,268	5.25	2140	應付帳款		2,040,665	2.43	1,844,967	2.24
1150	應收關係人款項淨額	"	1,375,213	1.63	1,140,846	1.39	2150	應付關係人款項	五.3	1,549,682	1.84	1,573,206	1.91
1190	其他應收款	四.5	2,700,159	3.21	2,024,290	2.44	2160	應付所得稅	二、四.18	147,847	0.18	483,393	0.59
1210	存貨淨額	二、四.6	8,218,149	9.77	7,930,113	9.64	2170	應付費用	五.4	1,029,034	1.21	901,739	1.10
1260	預付款項		650,544	0.77	399,872	0.49	2210	其他應付款		6,249,119	7.43	2,975,546	3.62
1286	遞延所得稅資產－淨額－流動	二、四.18	259,077	0.31	259,887	0.32	2272	一年內到期之長期借款		854,816	1.02	651,319	0.79
1298	其他流動資產		303,622	0.36	278,079	0.34	2280	其他流動負債		298,190	0.35	236,963	0.29
	流動資產合計		23,083,905	27.43	19,782,460	24.03		流動負債合計		19,460,141	23.13	12,494,119	15.19
14xx	基金及投資淨額						24XX	長期附息負債					
1421	採權益法之長期股權投資	二、四.7	90,679	0.11	85,652	0.10	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動	二、四.2	-	-	221,175	0.27
1431	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	二、四.2	8,188	0.01	-	-	2420	長期借款	二、四.14	10,407,396	12.37	10,061,836	12.22
1450	備供出售金融資產－非流動	二、四.8	32,808,504	38.99	38,212,160	46.43		長期負債合計		10,407,396	12.37	10,283,011	12.49
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二、四.9	1,175,306	1.40	1,049,841	1.28	28XX	其他負債					
	基金及投資合計		34,082,677	40.51	39,347,653	47.81	2810	應計退休金負債	二、四.15	1,056,979	1.26	507,476	0.61
15XX	固定資產淨額	二、四.10					2888	其他負債－其他		81,100	0.10	88,419	0.11
	成 本							其他負債合計		1,138,079	1.36	595,895	0.72
1501	土 地		1,348,150	1.60	1,348,150	1.64		負債合計		31,005,616	36.86	23,373,025	28.40
1511	土地改良		71,998	0.09	68,601	0.08							
	房屋設備		7,746,800	9.21	7,477,388	9.09	3XXX	股東權益	二、四.16				
1531	機器設備		28,227,392	33.55	24,844,238	30.19	31XX	股 本		16,846,646	20.02	16,846,646	20.47
1551	運輸及交通設備		223,005	0.27	221,609	0.27	32XX	資本公積					
1681	什項設備		8,241,968	9.80	7,574,578	9.20	3250	受贈資產		2,032	-	2,032	-
	成本合計		45,859,313	54.52	41,534,564	50.47	3260	長期股權投資		696,936	0.83	83,312	0.10
15X9	減：累計折舊		(26,616,122)	(31.63)	(24,599,923)	(29.89)		資本公積合計		698,968	0.83	85,344	0.10
1671	未完工程		4,446,311	5.28	3,157,044	3.84	33XX	保留盈餘					
1672	預付土地及工程設備款		710,648	0.84	737,924	0.90	3310	法定盈餘公積		4,776,711	5.68	4,039,332	4.91
	固定資產合計		24,400,150	29.01	20,829,609	25.32	3320	特別盈餘公積		1,675,123	1.99	1,294,725	1.57
17XX	無形資產						3350	未分配盈餘		4,479,844	5.32	6,225,093	7.56
1770	遞延退休金成本		69,880	0.08	-	-		保留盈餘合計		10,931,678	12.99	11,559,150	14.04
1782	土地使用權	二、四.11	418,581	0.50	208,617	0.25	34XX	股東權益其他調整項目					
			488,461	0.58	208,617	0.25	3420	累積換算調整數	二、四.7	160,894	0.19	202,541	0.25
18XX	其他資產						3430	未認為退休金成本之淨損失		(386,653)	(0.46)	-	-
1800	出租資產	四.10	-	-	641	-	3451	備供出售金融資產未實現損益		22,197,602	26.38	28,142,844	34.19
1811	閒置資產	二、四.10	625,115	0.74	636,507	0.77		股東權益其他調整項目合計		21,971,843	26.11	28,345,385	34.44
1830	未攤銷費用	二、四.11	150,243	0.18	137,463	0.17	3510	庫藏股票		(26,488)	(0.03)	(26,488)	(0.03)
1860	遞延所得稅資產－非流動	二、四.18	580,182	0.69	510,779	0.62		母公司股東權益		50,422,647	59.93	56,810,037	69.03
1880	其他什項資產	四.10	725,881	0.86	848,261	1.03	3610	少數股權		2,708,351	3.22	2,118,928	2.58
	其他資產合計		2,081,421	2.47	2,133,651	2.59		股東權益合計		53,130,998	63.14	58,928,965	71.60
	資產總計		\$84,136,614	100.00	\$82,301,990	100.00		承諾及或有事項					
								負債及股東權益總計		\$84,136,614	100.00	\$82,301,990	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王文淵

經理人：謝式銘

會計主管：林振南

福懋興業股份有限公司及子公司
合併損益表
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六年一月一日至六月三十日(重編)
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣千元

代碼	項 目	附 註	97年上半年度		96年上半年度(重編)	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	五(二).1				
4111	銷貨收入		\$21,711,342	99.77	\$20,321,960	99.97
4170	減:銷貨退回及折讓		(70,873)	(0.33)	(90,142)	(0.45)
4110	銷貨淨額		21,640,469	99.44	20,231,818	99.52
4600	勞務收入		113,974	0.52	82,490	0.41
4800	其他營業收入		7,720	0.04	13,721	0.07
4110	營業收入淨額		21,762,163	100.00	20,328,029	100.00
5000	營業成本	五(二).2				
5110	銷貨成本		17,958,127	82.52	13,544,635	66.63
5600	勞務成本		71,126	0.33	78,389	0.39
5800	其他營業成本		1,434,871	6.59	4,235,499	20.84
	營業成本		19,464,124	89.44	17,858,523	87.86
5910	營業毛利		2,298,039	10.56	2,469,506	12.14
6000	營業費用					
6100	推銷費用	四.17/五(二)	788,374	3.62	858,008	4.22
6200	管理費用	"	381,145	1.75	361,478	1.78
	營業費用合計		1,169,519	5.37	1,219,486	6.00
6900	營業利益		1,128,520	5.19	1,250,020	6.14
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		18,261	0.08	44,686	0.22
7121	權益法認列之投資收益	四.7	3,270	0.02	-	-
7122	股利收入	"	2,459,189	11.30	1,580,118	7.78
7130	處分固定資產利益		15,998	0.07	-	-
7140	處分投資利益	四.8/及十(五)	126,945	0.58	3,576,227	17.59
7160	兌換利益		-	-	16,710	0.08
7210	租金收入		-	-	270	-
7220	出售下腳及廢料收入		34,084	0.16	27,200	0.13
7310	金融資產評價利益	四.2/十(一)	38,638	0.18	1,482	0.01
7320	金融負債評價利益	"	75,468	0.35	11,158	0.06
7480	什項收入		218,826	1.01	122,454	0.60
	營業外收入及利益合計		2,990,679	13.75	5,380,305	26.47
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	四.10	278,317	1.28	289,265	1.42
7521	採權益法認列之投資損失		-	-	602	-
7530	處分固定資產損失		-	-	3,206	0.02
7550	存貨盤損		12,513	0.06	29,337	0.14
7560	兌換損失		44,053	0.20	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失		-	-	10,107	0.05
7630	減損損失		-	-	7,370	0.03
7880	什項支出	七	89,939	0.42	58,176	0.29
	營業外費用及損失合計		424,822	1.96	398,063	1.95
7900	稅前合併淨利		3,694,377	16.98	6,232,262	30.66
8110	所得稅費用	四.18	415,744	1.91	478,983	2.36
9600	合併總純益		\$3,278,633	15.07	\$5,753,279	28.30
	歸屬於:					
9601	母公司股東		\$3,026,579	13.91	\$5,588,313	27.49
9600	少數股權		252,054	1.16	164,966	0.81
			\$3,278,633	15.07	\$5,753,279	28.30
			稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘(元):					
	普通股每股盈餘					
	繼續營業部門淨利		\$2.19	\$1.95	\$3.70	\$3.42
	合併總純益		\$2.19	\$1.95	\$3.70	\$3.42
	母公司股東			\$1.80		\$3.32
	少數股權			0.15		0.10
	合併公司			\$1.95		\$3.42

(請參閱合併財務報表附註)

董事長:王文淵

經理人:謝式銘

會計主管:林振南

福懋興業股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六年一月一日至六月三十日(重編)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	股本	資本公積		保留盈餘			股東權益其他調整項目				總計		
		受贈資產	長期股權投資	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	未認列為退休金成本之淨損失	累積換算調整數	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票		母公司股東權益合計	少數股權
九十六年一月一日餘額	\$16,846,646	\$2,032	95,596	\$3,698,943	\$927,946	\$3,713,182	\$(107,583)	\$166,312	\$23,623,890	\$(26,488)	\$48,940,476	\$1,175,638	\$50,116,114
九十五年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積				340,389		(340,389)					-		-
特別盈餘公積					682,971	(682,971)					-		-
現金股利						(2,358,530)					(2,358,530)		(2,358,530)
董監酬勞及員工紅利						(10,704)					(10,704)		(10,704)
特別盈餘公積回轉					(316,192)	316,192					-		-
換算調整數								36,229			36,229		36,229
九十六年上半年度稅後淨利(重編)						5,588,313					5,588,313	164,966	5,753,279
備供出售金融資產未實現損益									4,485,355		4,485,355		4,485,355
未認列為退休金成本之淨損失回轉							\$107,583				107,583		107,583
認列被投資公司股東權益調整數									33,599		33,599		33,599
按出售比例迴轉資本公積數			(12,284)								(12,284)		(12,284)
被投資公司之其他股東權益變動											-	778,324	778,324
九十六年六月三十日餘額	\$16,846,646	\$2,032	\$83,312	\$4,039,332	\$1,294,725	\$6,225,093	\$-	\$202,541	\$28,142,844	\$(26,488)	\$56,810,037	\$2,118,928	\$58,928,965
九十七年一月一日餘額	\$16,846,646	\$2,032	696,936	\$4,039,332	\$1,294,725	\$8,010,571	\$(386,653)	\$274,490	\$30,058,121	\$(26,488)	\$60,809,712	\$3,051,776	\$63,861,488
九十六年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積				737,379		(737,379)					-		-
特別盈餘公積					894,042	(894,042)					-		-
現金股利						(5,390,927)					(5,390,927)		(5,390,927)
董監酬勞及員工紅利						(48,602)					(48,602)		(48,602)
特別盈餘公積回轉					(513,644)	513,644					-		-
換算調整數								(113,596)			(113,596)		(113,596)
九十七年上半年度稅後淨利						3,026,579					3,026,579		3,026,579
備供出售金融資產未實現損益									(7,691,661)		(7,691,661)		(7,691,661)
少數股權淨變動數											-	(343,425)	(343,425)
認列被投資公司股東權益調整數									(168,858)		(168,858)		(168,858)
按出售比例迴轉資本公積數											-		-
九十七年六月三十日餘額	\$16,846,646	\$2,032	\$696,936	\$4,776,711	\$1,675,123	\$4,479,844	\$(386,653)	\$160,894	\$22,197,602	\$(26,488)	\$50,422,647	\$2,708,351	\$53,130,998

(請參閱財務報表附註)

董事長：王文淵

經理人：謝式銘

會計主管：林振南

福懋興業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六年一月一日至六月三十日(重編)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	九十七年上半年度	九十六年上半年度(重編)
營業活動之現金流量：		
合併總純益	\$3,278,633	\$5,753,279
調整項目：		
折 舊	1,475,456	1,260,119
各項攤銷	77,160	59,763
金融資產負債評價淨利益	(114,106)	(9,676)
存貨跌價回升(利益)損失	(91,234)	10,107
減損損失	-	7,370
提列退休金費用	69,852	87,881
退休金提撥數	(32,500)	(42,859)
權益法認列之投資損(益)	(3,270)	602
處分資產損失(利益)淨額	(15,998)	3,206
處分投資利益	(126,945)	(3,576,227)
應收票據及帳款淨額增加數(含關係企業)	(1,039,479)	(1,179,422)
其他應收款(增加)減少數	(2,455,103)	(1,649,756)
存貨(增加)減少數	302,055	(160,641)
預付款項(增加)減少數	235,212	(28,656)
其他流動資產增加數	(91,185)	(122,752)
應付票據及帳款增加數(含關係企業)	198,226	32,708
應付所得稅增加(減少)數	(466,452)	225,613
應付費用減少數	(315,014)	(234,402)
其他流動負債增加數	179,223	119,972
遞延所得稅資產淨變動數	241,801	(5,728)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,306,332</u>	<u>550,501</u>
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產一流動(增加)減少數	(242,959)	1,649,738
公平價值變動列入損益之金融負債一非流動減少數	-	(7,123)
處分固定資產價款	2,626	11,521
出售投資價款	452,360	4,848,186
購置固定資產價款	(2,531,802)	(2,387,841)
購置投資價款	(468,185)	(464,569)
存出保證金增加數	(54,443)	(128,552)
未攤銷費用增加數	(66,613)	(73,231)
其他資產減少數	47,748	78,293
無形資產增加數	(1,143)	(8,198)
設質之定期存款(增加)減少數	1,809	(134)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(2,860,602)</u>	<u>3,518,090</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加數	451,650	376,304
應付短期票券增加(減少)	472,282	(600,000)
長期借款增加數	993,219	980,107
償還長期負債	(620,486)	(3,802,631)
其他應付款減少數	(199,749)	(154,476)
其他負債增加數	14,521	1,254
發放現金股息及紅利	(3,449)	(10,552)
發放董監酬勞及員工紅利	(48,602)	-
少數股權淨變動數	(19,399)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>1,039,987</u>	<u>(3,209,994)</u>
匯率影響數	57,686	16,445
本期現金及約當現金增加(減少)數	(456,597)	875,042
期初現金及約當現金	2,930,619	1,570,860
期末現金及約當現金	<u>\$2,474,022</u>	<u>\$2,445,902</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$287,195</u>	<u>\$271,030</u>
本期支付所得稅	<u>\$606,299</u>	<u>\$403,710</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$854,816</u>	<u>\$651,319</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：王文淵

經理人：謝式銘

會計主管：林振南

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

福懋興業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國九十七年六月三十日
及民國九十六年六月三十日(重編)
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

(一)福懋興業股份有限公司(以下簡稱福懋興業)，創立於民國六十二年四月十九日，設廠於雲林縣斗六市。目前以產銷尼龍多富達布、輪胎簾布、高密度聚乙烯袋、棉紗、混紡紗、人造棉紗、合成纖維紗、織布及染整等製品加工、防彈背心、夾克、工業用工作服、前述織物再加工產品及經營加油站供售汽油、柴油等油品為主要業務。福懋興業各事業部之經營業務項目如下：

事業部門	主要產銷業務
第一事業部	聚胺織物、聚酯織物、純棉織物、混紡織物及傘骨等
第二事業部	簾布、塑膠袋等
油品事業部	經營加油站以供售汽油、柴油、煤油及小包裝石油產品等
其他	純棉紗、混紡紗、防護性織品等

(二)福懋科技股份有限公司(以下簡稱福懋科技)，成立於民國七十九年九月十一日，總公司設立於新竹科學園區內，原以產製及銷售鉅片為主業，民國八十五年度開始於雲林縣斗六市籌設積體電路構裝、測試廠，並將總公司遷移至雲林縣斗六市，而原園區內則改設為分公司。於新竹科學園區之分公司因存在效益不大，董事會決議通過撤銷新竹科學園區分公司案，並於民國九十七年一月一日終止營運。目前以接受委託各型積體電路之構裝、測試及模組之加工及研究開發為主要業務。

(三)福懋興業(中山)有限公司(以下簡稱福懋(中山))原名中山錦福紡織有限公司(於民國八十九年四月十九日獲准更名為福懋興業(中山)有限公司)設於民國八十一年，同年十二月三日取得中華人民共和國國家工商行政管理局核准設立登記之營業執照，為福懋興業股份有限公司獨資投資，資金之匯入方式係透過福懋(香港)有限公司。主要經營生產純棉綸、滌綸胚布、色布、印花布及然絲加工紗等產品。

福懋(中山)為促進經營效率，提升競爭力，以民國九十三年十二月一日為合併基準日吸收合併福懋輕工(中山)有限公司與福懋化纖(中山)有限公司。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

- (四)福懋越南責任有限公司(以下簡稱福懋越南)，原名皇帝龍責任有限公司，民國八十七年十一月更名為越南瑞圓纖維責任有限公司，復於民國八十八年六月經越南政府核准更名為福懋越南責任有限公司，設立於越南隆安省檳瀝縣，經越南國家合作及投資委員會核准在案，自民國八十二年十二月十四日至民國一百一十二年十二月十四日止，於越南從事紡紗、織布、染整、地毯、窗簾及清潔用品等製造、加工與供銷業務之經營。
- (五)宏懋開發股份有限公司(以下簡稱宏懋開發)於民國七十九年九月二十日奉准設立登記，原為福懋開發股份有限公司，於民國八十一年二月二十日經經濟部核准更名為宏懋開發股份有限公司。主要業務為接受委託辦理市地之重劃、住宅及大樓開發租售，於民國九十二年四月十五日又核准增加新市鎮、新社區開發及特定專業區開發等業務。
- (六)福懋興業(香港)有限公司(以下簡稱福懋(香港))，成立於民國七十八年四月十一日。目前以銷售尼龍布及聚胺織物為主要業務。
- (七)福懋瑞業(香港)有限公司(以下簡稱福懋瑞業)，創立於民國九十年十月三十一日，總辦事處設於香港尖沙咀。目前以銷售 3XDRY、Nanosphere、Keptec、Dynatec、Spirit 及 Reflex 的高科技性能布為主要業務。
- (八)福義有限公司(F.T.C. INTERNATIONAL S.R.L.)(以下簡稱福義)，創立於民國八十二年四月二十一日，設於義大利北部科模市，創立初期設有倉庫，以供應當地染整、印花廠之本白胚布為主。民國八十九年後因市場變化，當地本白布需求減少，因此廢除倉庫改為福懋駐歐市接單據點。從事染定及多層次加工之男女流行布料訂單的接訂及聯繫事宜。
- (九)廈門象嶼福懋進出口貿易有限公司(以下簡稱廈門象嶼)，創立於民國八十三年八月二十四日，經廈門象嶼保稅區管委會(1994)廈門保稅委辦審字 125 號文批准設立。主要以從事進出口貿易、轉口貿易、商品展示、商品出口加工、倉儲業務及黑白、彩圖的設計、繪製等。
- (十)福懋(同奈)責任有限公司(FORMOSA TAFFETA (DONG NAI) CO., LTD.)(以下簡稱福懋(同奈))，創立於民國九十三年六月二十五日，設於越南同奈省仁澤工業三區，以生產尼龍、聚酯長纖產品為主，提供客戶多樣化的選擇及就地取材便捷服務。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

(十一)福懋興業(常熟)有限公司(以下簡稱福懋(常熟))，設立於民國九十四年，同年四月四日取得中華人民共和國國家工商行政管理局核准設立登記之營業執照，為福懋興業(香港)有限公司獨資投資。設於大陸江蘇省常熟市常熟東南經濟開發區內，創立初期設有染整廠及加工廠，以生產耐龍長纖織布之染色加工布種為主。福懋(常熟)於民國九十五年七月一日開始主要營業活動，並產生營業收入，主要經營織物面料的織染及後整理加工等產品。

(十二)福懋貿易(上海)有限公司(以下簡稱福懋(上海))，設立於民國九十六年，同年七月二十日取得上海市工商行政管理局核准設立登記之營業執照，為福懋(香港)有限公司獨資投資。設立於大陸江蘇省上海市內，以從事紡織品、輪胎簾布、輸送帶簾布等產品之批發及進口、佣金代理及相關配套服務。

(十三)以下除各別註明外，係以合併公司簡稱福懋興業及子公司。

(十四)本公司及合併子公司截至民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日員工人數分別為8,171人及8,420人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本公司及子公司合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1.合併概況

福懋興業依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體之子公司如下：

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比(%)		說 明
			97.06.30	96.06.30	
福懋興業	福懋科技(股)公 司	接受委託各型積體電路之購裝、測試及模組之加工及研究開發	65.68	69.16	-
福懋興業	福懋興業(中山)有 限 公 司	生產純棉綸、滌綸胚布、色布、印花布及然絲加工紗等	100.00	100.00	-
福懋興業	福懋越南責任有 限 公 司	從事紡紗、織布、染整、地毯、窗簾及清潔用品等製造、加工與供銷業務之經營	100.00	100.00	-
福懋興業	宏懋開發(股)公 司	接受委託辦理市地之重劃、住宅及大樓開發租售與新市鎮、新社區開發及特定專業區開發等業務	99.40	99.40	-
福懋興業	福懋興業(香港)有 限 公 司	銷售尼龍布及聚胺織物等	99.86	99.86	-
福懋興業	福懋瑞業(香港)有 限 公 司	銷售3XDRY、Nanosphere、Keptec、Dynatec、Spirit及Reflex的高科技性能布等	43.00	43.00	註一
福懋興業	福懋義有限公司	從事染定及多層次加工之男女流行布料訂單的接訂及聯繫事宜	100.00	100.00	-
福懋興業	廈門象嶼福懋進出口貿易有 限 公 司	從事進出口貿易、轉口貿易、商品展示、商品出口加工、倉儲業務及黑白、彩圖的設計及繪製等	100.00	100.00	-
福懋興業	福懋(同奈)責任有 限 公 司	生產尼龍、聚酯長纖產品	100.00	100.00	-
福懋興業(香港)	福懋興業(常熟)有 限 公 司	生產耐龍長纖織布之染色加工布種、織物面料的織染及後整理加工等	100.00	100.00	-
福懋興業(香港)	福懋貿易(上海)有 限 公 司	從事紡織品、輪胎簾布、輸送帶簾布等產品之批發及進出口	100.00	-	註二

註一：福懋興業佔福懋瑞業董事會半數之席次。

註二：民國九十六年度適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，首次納入合併報表編製主體。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括母公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- (1) 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- (2) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- (3) 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (4) 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- (5) 其他具有控制能力者。

(二) 流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、正常營業過程中預期將變現或備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

(三) 外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以新台幣為記帳單位。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。合併公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列為股東權益項下之累積換算調整數。

(四)約當現金

合併公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資。

(五)金融資產及金融負債

合併公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、避險之衍生性金融資產、以成本衡量之金融資產及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

合併公司依慣例交易購買或出售之金融資產，若屬權益商品者，採交易日會計，若屬債務商品—受益憑證及衍生性商品則採交割日會計。慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

合併公司持有之金融資產或金融負債種類如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產或負債

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

2. 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、無活絡市場之債券投資及以成本衡量之金融資產之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

3. 以成本衡量之金融資產

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或興櫃股票且未具重大影響力或與該等股票連動且其清償需交付該等股票之衍生性商品，若其公平價值無法可靠衡量，則應以成本衡量。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

合併公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融負債及避險之衍生性金融負債，係以公平價值衡量。

(六)備抵壞帳

備抵壞帳之提列係依各應收款項之可收現性斟酌提列。

(七)存 貨

存貨以成本與市價孰低為評價基礎，採月加權平均法計算成本，市價則採淨變現價值或重置成本。

(八)長期工程合約

1. 長期工程合約之工期在一年內者，其工程損益之認列係採全部完工法。
2. 長期工程合約之工期超過一年以上，其工程損益之認列係採完工比例法，而完工比例之認列係以工程成本比例法為之。
3. 在建工程餘額超過預收工程餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；預收工程款餘額超過在建工程餘額時，在建工程列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

(九)採權益法評價之長期股權投資及待處分長期股權投資

採權益法評價之長期股權投資，如因持股比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。帳上若有因長期股權投資產生所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

投資其他企業之股權，具有下列情形之一者，應列為採權益法評價之長期股權投資：

1. 對被投資公司有控制能力者。
2. 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，未具有控制能力者。但有證據顯示對被投資公司無重大影響力者，不在此限。
3. 持有被投資公司有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司有重大影響力。

另評估對被投資公司是否具有重大影響力時，應將目前已可執行或轉換之潛在表決權列入考量。

對被投資公司有重大影響力但未達控制能力者，若因認列被投資公司之虧損，致對該被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運者，應按持股比例繼續認列投資損失。因此項處理致使對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為負債。若屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，應由合併公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益應先歸屬至合併公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

帳列投資成本與股權淨值間之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

合併公司與採權益法評價被投資公司間交易及該等被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以消除。交易損益如屬折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限分年認列；其餘交易所產生者，於實現年度認列。

合併公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致使投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減保留盈餘。

合併公司對於一年內高度很有可能出售之子公司，歸類為待處分長期股權投資，並停止採權益法評價，改依帳面價值與淨公平價值孰低者評價，並單獨列示於資產負債表。因評價而造成之損失或迴轉之利益認列為當期損益。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

(十)固定資產及其折舊

固定資產購置時以實際成本計價入帳，並得依法辦理重估價。重大增添、改良及重置支出予以資本化。固定資產折舊係就估計使用年限採平均法計提，已達耐用年限而仍可使用者，依估計仍可使用年數續提折舊。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產科目。處分固定資產之盈益或損失列為營業外收入及利益或支出及損失。

若係長期轉供出租使用之固定資產，則轉列其他資產－出租資產項下，其折舊費用則列為營業外支出。

若屬閒置之固定資產，則轉列其他資產－閒置資產項下，並以淨變現價值評價；其與帳面價值之差額提列資產減損損失。

(十一)無形資產

依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，原始認列無形資產時，係以成本衡量。但政府捐助所取得之無形資產，則按公平價值認列。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限或非確定年限。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

非確定耐用年限之無形資產不攤銷，並於資產負債表日評估是否有事件及情況繼續證明該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限時，視為會計估計變動處理。

(十二)未攤銷費用及土地使用權

未攤銷費用係技術合作費、權利金及電路補助費等，係以實際成本為入帳基礎並分別按其估計可提供效益年限，採平均法攤銷。土地使用權係取得土地使用權所支付之權利金，予以資本化列入無形資產，自福懋(中山)取得台港澳僑投資企業批准證書日起，依土地使用權證所載土地使用權年限(民國八十三年六月至民國一三〇年十一月)平均攤銷，福懋(常熟)取得台港澳僑投資企業批准證書日起，依土地使用權

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

證所載土地使用權年限(民國九十六年一月至民國一四六年十二月)平均攤銷。另福懋(同奈)土地使用權，係自使用證准許日起四十六年(民國九十三年九月至民國一四〇年四月)平均攤銷。

(十三)退休金

合併個體中福懋興業、福懋科技及宏懋開發訂有職工退休辦法，涵蓋各該公司所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。

福懋興業、福懋科技及宏懋開發對於正式員工每年就已付薪資總額分別以百分之二、百分之二、百分之八提撥勞工退休準備金，並設專戶儲存於中央信託局，專供員工退休給付之用。

合併公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以期末資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依證券暨期貨管理委員會之規定，自民國八十五年一月一日起認列淨退休金成本，包括當期成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益以十五年採直線法攤銷之數。實際支付退休金時，先自準備金專戶支用，如有不足，列為當期費用。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，合併公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

(十四)庫藏股票

自民國九十一年起，福懋興業於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有之福懋興業股票視同庫藏股票處理，該庫藏股之成本作為股東權益之減項。

(十五)金融資產及負債之除列

1.金融資產

合併公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

即除列該金融資產或部分金融資產。當合併公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，合併公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

2.金融負債

當合併公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當合併公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

(十六)金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

1.以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，合併公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

2.備供出售之金融資產

備供出售之金融資產若已減損，合併公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本（減已回收之本金及調整攤銷額）與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

(十七)非金融資產之減損

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

合併公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依該公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，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。

(十八) 衍生性金融商品與避險交易

合併公司從事遠期外匯合約及利率交換等之衍生性金融商品交易，以規避匯率及利率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

若不符合避險會計條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

(十九) 收入認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨退回及折讓於實際發生期間列為銷貨之減項，相關銷貨成本則認列為銷貨成本之減項。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值及市場價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

宏懋開發因市地重劃業務而獲得土地作為報酬者，於抵費地過戶登記完成時以合理之估價方法認列收入。另出售房屋及土地時於房屋及土地過戶完成時認列銷貨收入。

(二十) 資本支出與收益支出之劃分

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

凡支出之效益達兩年以上且金額具重大性者列為資產，其餘列為費用或損失。

(廿一)所得稅

本公司預計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」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。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，與將可減除暫時性差異、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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，俟股東會決議後列為當期所得稅費用。

配合九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

(廿二)員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

(廿三)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算；盈餘及資本公積轉增資之股數，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該號公報規定，合併公司於民國九十六年六月三十日評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限，並按合理而有系統之方法攤銷，該新公報之適用對合併公司民國九十六年上半年度之損益並無重大影響，且無形資產並無減損跡象需進行測試。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

(二) 母公司自民國九十七年一月一日起，採用基金會新發布之(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國九十七年上半年度淨利減少 15,000 千元，使母公司股東每股稅後盈餘減少 0.009 元。

合併子公司福懋科技自民國九十七年一月一日起，採用基金會新發布之(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國九十七上半年度淨利減少 1,242 仟元，每股盈餘減少 0.003 元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.06.30	96.06.30
庫存現金及零用金	\$ 11,562,343	\$11,338,484
銀行存款	1,763,082,830	2,043,825,996
定期存款	115,148,882	50,894,285
約當現金		
商業本票	584,227,861	339,842,902
	\$ 2,474,021,916	\$ 2,445,901,667

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

金融商品名稱	97.6.30	96.6.30
公平價值變動列入損益之金融資產		
一流動及非流動		
債券型基金—成本	\$527,991,956	\$-
評價利益	1,237,260	-
	529,229,216	-
衍生性金融商品	68,302,089	-
	\$597,531,305	\$-
公平價值變動列入損益之金融負債		
一流動及非流動		
衍生性金融商品	\$(90,829)	\$(221,175,304)
	\$(90,829)	\$(221,175,304)

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，其衍生性金融商品明細如下：

			97.6.30		
			帳面價值		
銀行別	期間	名目本金(千元)	資產	負債	
遠期外匯合約：					
台北富邦—流動	97年~97年	預購 USD	2,501	\$2,629,510	\$(90,829)
"	"	預售 USD	2,501	825,600	
華南商銀—流動	97年~97年	預售 USD	31,900	1,791,263	-
利率交換合約：					
台北富邦—流動	93年~98年	NTD 2,500,000	35,520,066		-
法國巴黎銀行—流動	93年~98年	NTD 1,000,000	19,347,926		-
台北富邦—非流動	93年~98年	USD 600,000	8,187,724		-
公平價值變動列入損益之金融資產(負債)—流動及非流動			\$68,302,089		\$(90,829)

			96.6.30		
			帳面價值		
銀行別	期間	名目本金(千元)	資產	負債	
遠期外匯合約：					
台北富邦—流動	96年~96年	預購 USD	760	\$-	\$-
台北富邦—流動	96年~96年	預售 USD	760	-	-
利率交換合約：					
台北富邦—非流動	93年~98年	USD 600,000	-		(21,143,673)
台北富邦—非流動	93年~98年	NTD 2,500,000	-		(96,459,433)
法國巴黎銀行					
—非流動	93年~98年	NTD 1,000,000	-		(103,572,198)
公平價值變動列入損益之金融資產(負債)—流動及非流動			\$-		\$(221,175,304)

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

3. 備供出售金融資產—流動

金融商品名稱	97.6.30	96.6.30
備供出售金融資產-流動		
上市股票—成本	\$1,370,896,210	\$348,978,991
評價利益(損失)	(283,590,369)	132,515,929
	<u>\$1,087,305,841</u>	<u>\$481,494,920</u>

4. 應收票據及帳款淨額

	97.6.30	96.6.30
應收票據	\$183,897,439	\$502,097,751
減：備抵壞帳	(1,523,414)	(4,389,336)
應收票據淨額	<u>\$182,374,025</u>	<u>\$497,708,415</u>
應收帳款	\$5,308,163,254	\$4,403,777,110
減：備抵壞帳	(64,066,982)	(79,508,912)
應收帳款淨額	<u>\$5,244,096,272</u>	<u>\$4,324,268,198</u>
應收票據—關係人	\$10,028,334	\$12,261,254
應收帳款—關係人	1,365,184,852	1,128,584,873
減：備抵呆帳	-	-
應收款項—關係人淨額	<u>\$1,375,213,186</u>	<u>\$1,140,846,127</u>

5. 其他應收款

(1) 其他應收款—非關係人

	97.6.30	96.6.30
應收短期票券利息	\$4,447,199	\$-
應收下腳款	6,494,943	2,253,931
應收退稅款	1,627,641	476,986
其他	111,232,049	427,509,217
合計	<u>123,801,832</u>	<u>430,240,134</u>

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

(2) 其他應收款－關係人

	97.6.30	96.6.30
應收股利	2,461,049,311	1,573,275,434
應收逾期款	34,201,318	7,821,395
應收購油補助款	69,930,392	-
應收油券款	6,165,419	10,018,145
應收其他	5,008,996	2,934,961
小計	2,576,355,436	1,594,049,935
合計	\$2,700,157,268	\$2,024,290,069

上列其他應收款－關係人－應收股利明細如下：

	97.6.30	96.6.30
應收股利－台塑石化(股)公司	\$2,378,357,391	\$1,554,831,146
應收股利－台化纖維(股)公司	71,242,920	18,444,288
應收股利－廣越企業(股)公司	11,449,000	-
合計	\$2,461,049,311	\$1,573,275,434

其他應收款－關係人－應收逾期款請參附註五.(二).3.。

其他應收款－關係人－應收購油補助款、應收油券款請參附註五.(二).6.。

其他應收款－關係人－應收其他等請參附註五.(二).6.。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

6. 存 貨

	97.6.30	96.6.30
原 料	\$1,521,328,321	\$1,268,775,016
物 料	605,046,916	598,185,685
寄存品	949,605	7,063,439
在製品	2,077,910,616	1,790,775,877
製成品	4,180,314,966	4,257,162,473
在途存料	433,647,968	405,529,732
託外加工料品等	145,935,247	100,554,837
在建房地	30,205,784	16,241,434
待售房地	48,842,407	44,760,051
	9,044,181,830	8,489,048,544
減：備抵跌價及呆滯損失	(826,033,042)	(558,936,039)
存貨淨額	8,218,148,788	\$7,930,112,505

(一)在建房地明細如下：

工 程 名 稱	97.06.30			96.06.30		
	在建工程	工程毛 利	預收工程 款	在建工程	工程毛 利	預收工程 款
全部完工法：						
斗南北銘市地重劃	\$ 915,050	-	-	474,691	-	-
縣府東側市地重劃	27,378,854	-	-	9,403,645	-	-
民生公園景觀改善 工程	-	-	-	1,346,503	-	-
成功市場重劃(工三 工四)	1,911,880	-	-	5,016,595	-	-
合 計	\$ 30,205,784	-	-	16,241,434	-	-

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

(二)營建土地係宏懋開發承辦斗六市民生自辦市地重劃工程而換入斗六市大潭段社口小段448-1地號土地，共計65.95平方公尺，另承辦斗南北銘市地重劃工程而購買斗南鎮北銘段514、514-1、536、537、539、540~543、543-1地號土地，共計88,499平方公尺及承辦縣府東側市地規劃而購買斗六市大潭段大潭小段51-57、51-158、156-11、514-43地號土地，共計129平方公尺。

7. 採權益法之長期股權投資

(一)合併公司帳列權益法評價之長期股權投資之明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>97.06.30</u>	<u>95.06.30</u>
投資金額 持股%	投資金額 持股%	投資金額 持股%
廣越企業(股)公司	\$ <u>90,678,966</u> 24.49	<u>\$85,652,104</u> 24.49

(二)合併公司對採權益法評價之長期股權投資之投資收益明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
廣越企業(股)公司	\$ <u>3,269,562</u>	<u>\$(602,248)</u>

(三)合併公司對採權益法評價之長期股權投資所認列之累積換算調整數明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>97.06.30</u>	<u>96.06.30</u>
廣越企業(股)公司	\$ <u>347,408</u>	<u>\$(330,999)</u>

上述投資利益及累積換算調整數係採該公司自行編製未經會計師核閱之財務報表加以評價認列。

(四)合併公司採權益法評價之長期股權投資之原始投資成本明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>97.06.30</u>	<u>96.06.30</u>
廣越企業(股)公司	\$ <u>85,000,000</u>	<u>\$85,000,000</u>

合併公司於民國九十六年度收取自採權益法評價之被投資公司，所配發之現金股利，而帳列長期股權投資減項之金額計11,449,000元。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

8. 備供出售金融資產－非流動

被投資公司	97.06.30	96.06.30
	投資金額	投資金額
南亞科技(股)公司	\$4,339,211,058	\$9,243,961,657
台塑石化(股)公司	28,469,292,943	28,968,198,630
	\$32,808,504,001	\$38,212,160,287

合併公司於民國九十七年上半年度，認列南亞科技(股)公司及台塑石化(股)公司因以公平價值衡量而產生之金融資產未實現損失1,478,192,778元及6,074,596,907元，帳列為股東權益調整項目。截至九十七年及九十六年六月底止，累積之評價利益帳列股東權益調整項目分別為22,384,444,385元及28,081,138,437元。

合併公司於民國九十七年及九十六年上半年度處分台塑石化股份，其明細如下：

	97年上半年度	96年上半年度
處分股數	1,608,000	2,330,000
售價	\$140,586,258	\$167,395,202
處分成本	25,124,450	33,635,600
處分利益	\$115,461,808	\$133,759,602
配發股利(帳列股利收入項下)	2,378,357,391	\$1,554,831,146

9. 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	97.6.30		96.6.30	
	投資金額	持股%	投資金額	持股%
德亞樹脂(股)公司	\$3,000,000	10.00	\$3,000,000	10.00
欣雲天然氣(股)公司	3,099,600	1.20	3,099,600	1.20
普實創業投資(股)公司	47,897,172	3.17	47,897,172	3.17
亞太投資(股)公司	100,000,000	2.35	100,000,000	2.35
智達電子(股)公司 (原名-力原通訊(股)公司)	10,761,518	4.16	16,463,001	5.59
Genesis Semiconductor Inc.	486,481	2.50	486,481	5.41
台灣興業責任有限公司	1,009,928,536	10.00	878,764,844	10.00
台商投資協會	133,275	10.00	129,464	-
	\$1,175,306,582		\$1,049,840,562	

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

- (一) 合併公司依經濟部投資審議委員會經(86)投審二字第 86717060 號函核准，匯款投資美國 Genesis Semiconductor Inc.，截至民國九十七年六月三十日止已匯出 USD175,000。
- (二) 合併公司為增強市場競爭力，與台灣化學纖維(股)公司、南亞塑膠工業(股)公司及金車(股)公司共同對外投資於越南成立台灣興業責任有限公司，本公司經經濟部投資審議委員會經審二字第 91015980 號、經審二字第 091051316 號、經審二字第 092019871 號、經審二字第 092042632 號、經審二字第 093017882 號及經審三字第 09500254050 號、經審三字第 09600034470 號及經審三字第 09600283160 號函核准，截至民國九十七年六月三十日止已匯出 USD30,210,000。
- (三) 合併公司以成本衡量之智達電子(股)公司(原力原通訊(股)公司)民國九十五年十月五日經股東臨時會通過減資 245,000,000 元以彌補虧損，減資比率為 50%，本公司經此減資後持股降為 1,955,000 股。惟該公司續於民國九十六年九月二十七日經股東臨時會通過減資 148,575,000 元以彌補虧損，減資比率為 42.45%，本公司減資後持股為 1,125,102 股，原始投資成本減為 10,761,518 元。
- 本公司因上述減資案分別於民國九十六年及九十五年度第四季間認列投資減損損失分別為 5,701,483 元及 32,186,999 元，帳列各年度減損損失項下。另該公司為配合營運發展，自民國九十六年七月起改名為「智達電子股份有限公司」。
- (四) 合併公司原始投資 GENESIS SEMICONDUCTOR INC.於民國九十四年度對 GENESIS SEMICONDUCTOR INC. 提列永久性下跌之投資損失 4,717,611 元。另於民國九十五年經評估後，認列投資之減損損失為 4,653,767 元，帳列減損損失項下。

10. 固定資產淨額

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度利息資本化前之利息總額分別為 306,002,780 元及 192,706,965 元，利息資本化金額分別為 27,686,077 元及 23,553,478 元，民國九十七年及九十六年上半年度資本化利率分別為 2.7%~3.05% 及 1.63~3.5%。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

民國九十七年及九十六年六月三十日福懋興業公司預付土地款分別為 333,838,205 元及 333,671,298 元，其中 320,186,299 元及 320,168,150 元已全數取得第三人名義之權狀，並已全數設定抵押予合併公司，因係農業用之土地，已予轉列其他什項資產－其他項下，其設定金額分別為 526,350,000 元及 515,850,000 元。

子公司宏懋開發截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，計有帳列土地金額均為 47,882,160 元，因尚未供營業使用而轉列至其他什項資產－其他項下。另該等土地均計有 3,476,709 元係信託於該公司員工項下。

本公司所購買石榴班段 540、556 號土地及建築物，合約總價款 27,485,000 元，截至民國九十四年十二月三十一日止已全部付清，且已於民國九十六年完成過戶予合併公司。

本公司及子公司截至民國九十七年及九十六年六月三十日止之帳列土地及預付土地款(合計金額分別為 608,349,068 元及 608,200,310 元，係減除累積減損 77,880,705 元後之淨額)，因未供作營業使用，已予轉列其他什項資產－閒置資產項下。

另福懋科技因 IC 封裝測試廠部份設備暫時閒置及民國九十年起因停產鉬製品，而將相關設備一併轉入閒置資產項下。截至民國九十七年及九十六年上半年度累計減損金額分別為 8,767,630 元及 7,369,544 元。截至民國九十七年及九十六年六月三十日閒置資產帳面價值分別為 16,766,265 元及 28,306,693 元。

合併公司已提供部份機器設備及雜項設備等固定資產予各金融機構作為各項借款之擔保品，請參附註六。

11. 無形資產－土地使用權

	<u>97.06.30</u>	<u>96.06.30</u>
土地使用權-福懋興業	\$ 22,326,747	\$24,406,760
土地使用權-福懋(中山)	40,912,523	40,922,281
土地使用權-福懋(常熟)	220,349,280	-
土地使用權-福懋(同奈)	134,991,751	143,287,898
	<u>\$ 418,580,301</u>	<u>\$208,616,939</u>

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

- (一)福懋興業之土地使用權係支付加油站設置權及土地承租權之讓渡金，且依合約之土地承租年限攤提，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，帳載未攤銷土地使用權金額分別為 22,326,747 元及 24,406,760 元。
- (二)福懋(中山)向廣東省中山市神灣鎮人民政府承租該省中山市神灣鎮定溪村西江邊一片土地計伍佰零捌畝所支付之土地使用權租金，取得成本為 HKD12,598,932。使用期間自國土使用證准許日起五十年。簽約期自民國八十年十一月二十日至民國一百三十年十一月二十日為止，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，帳載未攤銷土地使用權金額分別為 40,912,523 元及 40,922,281 元。
- (三)福懋(常熟)向江蘇省常熟市國土資源局承租東南經濟開發區澎湖路及古里鎮小康村上之兩筆土地計貳拾陸萬柒仟壹佰柒拾貳平方公尺所支付之土地使用權租金，取得成本為 RMB51,440,365。使用期間自國土使用證准許日起五十年，簽約期間自民國九十六年一月一日至民國一百四十六年十二月三十一日為止，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，帳載未攤銷土地使用權金額分別為 220,349,280 元及 0 元。
- (四)福懋(同奈)向台灣興業責任有限公司承租該省同奈省仁澤縣台灣興業公司工業區一片土地計貳拾萬捌仟伍佰柒拾伍點壹平方公尺，截至民國九十七年六月三十日止，總支付之土地使用權價款，折合新台幣計 156,375,455 元。使用期間自使用證准許日起四十六年，簽約期間自民國九十三年九月一日至民國一百四十年四月一日為止，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，帳載未攤銷土地使用權金額分別為 134,991,751 元及 143,287,898 元。

12. 短期借款

借款種類	97.6.30	96.6.30
購料借款	\$1,024,244,577	\$1,697,061,523
抵押借款	30,000,000	-
信用借款	4,193,358,290	2,027,159,733
	<u>\$5,247,602,867</u>	<u>\$3,724,221,256</u>
利 率	<u>1.31%~5.29%</u>	<u>1.21%~6.088%</u>

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

13. 應付短期票券

	97.6.30		96.6.30	
	金額	利率區間%	金額	利率區間%
應付商業本票	\$1,960,000,000	2.06 ~2.3422	\$-	-
減：應付票券折價	(1,444,854)		-	
	\$1,958,555,146		\$-	

14. 長期借款

貸款銀行	摘要	償還期間	還本日	97.6.30		96.6.30	
				金額	利率%	金額	利率%
華銀民生	進口機器設備中期貸款 USD2,000萬案	97.10.02~102.10.02	每六個月一期計 11 期 每 年 10/2,4/2 還款	\$521,844,729	0.9818~4.9227	235,567,823	5.8562
京城竹崎	94.11.28~97.11.28 三年期信用借款	到期清償	97.11.28	-	-	200,000,000	2.1500
華銀民生	96.06.21~98.06.21 二年期信用借款	到期清償	98.06.21	-	-	800,000,000	2.3000
華銀民生	97.06.20~99.06.20 二年期信用借款	到期清償	99.06.20	800,000,000	2.6900	-	-
板信民生	96.06.04~99.06.04 三年期信用借款	到期清償	99.06.04	-	-	200,000,000	2.1500
兆豐營業	96.06.27~99.06.27 三年期信用借款	到期清償	99.06.27	500,000,000	2.6670	500,000,000	3.0053
兆豐國外	96.06.27~99.06.27 三年期信用借款	到期清償	99.06.27	1,000,000,000	2.6670	1,000,000,000	3.5263
一銀敦化	95.11.22~98.11.22 三年期信用借款	到期清償	98.11.22	1,000,000,000	2.8090	1,000,000,000	2.3060
中國信託	96.09.28~98.09.28 二年期信用借款	到期清償	98.09.28	200,000,000	2.6960	-	-
中國信託	95.09.18~97.08.30 二年期信用借款	到期清償	97.08.30	-	-	200,000,000	3.0570
合作金庫	97.02.13~100.02.13 三年期信用借款	到期清償	100.02.13	300,000,000	2.6900	-	-
合作金庫	96.02.05~101.02.05 五年期信用借款	到期清償	101.02.05	-	-	300,000,000	2.2800
台灣中小企 銀	97.03.28~100.03.28 三年期信用借款	到期清償	100.03.28	1,000,000,000	2.7500	-	-
台灣中小企 銀	95.03.29~98.01.14 三年期信用借款	到期清償	98.01.14	-	-	1,000,000,000	2.4400
台灣工銀	97.06.20~100.06.20 三年期信用借款	到期清償	100.06.20	10,000,000	2.9116	-	-
中華開發	97.05.29~99.06.14 二年期信用借款	到期清償	99.06.14	50,000,000	2.6270	-	-
中華開發	95.6.14~98.06.14 三年期信用借款	到期清償	98.06.14	-	-	50,000,000	3.0450
中華開發	97.05.29~99.06.14 二年期信用借款	到期清償	99.06.14	100,000,000	2.6300	-	-
中華開發	95.10.02~98.06.14 三年期信用借款	到期清償	98.06.14	-	-	100,000,000	2.8920
玉山銀行	96.06.22~99.06.22	到期清償	99.06.22	200,000,000	2.7000	200,000,000	3.0500

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

貸款銀行	摘要	償還期間	還本日	97.6.30		96.6.30	
				金額	利率%	金額	利率%
新光商銀	三年期信用借款 97.06.24~100.06.24 三年期信用借款	到期清償	100.06.24	250,000,000	2.8200	-	-
新光商銀	95.06.14~98.06.14 三年期信用借款	到期清償	98.06.14	-	-	50,000,000	2.8100
新光商銀	95.10.02~98.10.02 三年期信用借款	到期清償	98.10.02	-	-	200,000,000	2.8100
台北富邦	97.04.11~99.04.13 二年期信用借款	到期清償	99.04.13	1,000,000,000	2.6800	-	-
台北富邦	96.05.09~98.04.13 二年期信用借款	到期清償	98.04.13	-	-	1,000,000,000	2.2474
盤谷銀行	96.10.02~98.10.02 二年期信用借款	到期清償	98.10.02	200,000,000	2.7000	-	-
盤谷銀行	95.10.02~97.10.02 二年期信用借款	到期清償	97.10.02	-	-	200,000,000	2.3100
台中商銀	97.06.27~100.06.27 三年期信用借款	到期清償	100.06.27	200,000,000	2.7170	-	-
台中商銀	95.10.02~98.04.10 三年期信用借款	到期清償	98.04.10	-	-	200,000,000	2.2930
中華開發 銀行	進口機器設備貸 款 NTD4 億案	92.04.23~ 97.04.23	每三個月為 一期，分 21 期平均償還	-	-	36,479,485	2.2380~ 2.3330
中華開發 銀行	機器貸款 NTD4 億案	94.02.12~ 98.02.12	每三個月為 一期，分 17 期平均償還	44,434,074	2.5180~ 2.7180	94,441,999	2.2380~ 3.1450
台灣工銀	機器貸款 NTD6 億	94.07.15~ 97.04.15	每三個月為 一期，分 12 期平均償還	-	-	131,664,000	2.5159~ 2.5476
永豐銀行	機器貸款及信用 貸款 NTD5.5 億	94.09.24~ 99.09.24	每三個月為 一期，分 20 期平均償還	104,000,000	2.7990~ 2.8230	156,000,000	2.2600~ 2.3300
兆豐銀行	機器貸款 NTD7 億	96.04.21~ 99.10.21	每六個月一 期，計 8 期， 每 年 4/21,10/21 還款	375,000,000	2.6000~ 2.6600	525,000,000	2.4000~ 2.4350
兆豐銀行	機器貸款 NTD7 億	97.11.09~ 101.05.09	每六個月一 期，計 10 期，每 年 11/9,5/9 還 款	700,000,000	2.6000~ 2.6600	700,000,000	2.4000~ 2.4350
中國國際 商 銀	信用借款	96.11.10~ 100.05.10	每六個月一 期，計 8 期 平均償還	-	-	230,009,918	SIBOR +0.75
兆豐銀行	信用貸款 NTD3 億	到期清償	100.02.24	700,000,000	2.6000~ 2.6600	-	-
玉山銀行	信用貸款 NTD2 億	95.08.22~ 97.11.22	每三個月一 期，計 10 期，每 年 11/22,2/22,5 /22,8/22 還 款	30,000,000	2.6900	90,000,000-	2.3000~ 2.5300
土地銀行	信用貸款 NTD5 億	到期清償	99.09.19	500,000,000	2.6150~ 2.6590	-	-
中國國際 商 銀	信用借款	95.06~ 100.12	每六個月一 期 計 8 期償還	66,185,249	6.1200	92,194,641	SIBOR +0.75
中國信託	信用借款	93~	每六個月一	161,307,199	5.5500~	-	-

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

貸款銀行	摘要	償還期間	還本日	97.6.30		96.6.30	
				金額	利率%	金額	利率%
商 銀		100.5.10	期		6.0700		
中國國際	95.2.9~101.2.9	97.2.9 ~	計 8 期償還	265,017,534	3.3310~	239,873,878	SIBOR
商 銀	信用借款	101.8.9	每六個月一		4.6325		+0.75
京城銀行	信用貸款	95.11.11~	期計 9 期償			255,000,000	2.1000~
	NTD3 億	100.08.11	還	-	-		2.1500
日本三井	95.2~100.2	98.2 ~	每三個月為	561,439,832	3.4563~	726,923,238	LIBOR
住友銀行	聯貸借款	100.2	一期，分 20		6.9660		+0.40
中國建設	"	"	期平均償還	277,492,961	3.4563~	-	-
銀行	"	"	依合約按期	77,720,412	6.9660	-	-
交通銀行	"	"	還款	17,769,995	3.4563~	-	-
中國工商	"	"		50,000,000	6.9660	-	-
商 銀	信用貸款	97.11.16~	12 期償還		3.0400	-	-
兆豐銀行		100.11.16					
合 計				11,262,211,985		10,713,154,982	
減：一年內到期部份轉列流動負債				(854,816,095)		(651,319,277)	
一年後到期之長期負債				\$ 10,407,395,890		\$ 10,061,835,705	

長期借款之擔保品，請詳附註六。

合併公司截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，未來五年內到期之長期負債，明細如下：

	97.6.30	96.6.30
96.07.01~97.06.30	\$-	\$651,319,277
97.07.01~98.06.30	854,816,095	4,472,398,712
98.07.01~99.06.30	6,141,861,477	4,290,170,503
99.07.01~100.06.30	3,720,897,408	863,170,503
100.07.01~101.06.30	402,315,572	307,551,226
100.07.01以後	142,321,433	128,544,761
	\$11,262,211,985	\$10,713,154,982

15. 退休金

	97.6.30	96.6.30
本期認列退休金費用	\$134,944,580	\$87,881,319
勞工退休準備金餘額	\$661,516,885	\$682,544,062
應計退休金負債餘額	\$1,056,978,850	\$507,476,402
其他資產－其他什項資產(預付退休金)餘額	\$19,328,980	\$16,904,513

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制，對於適用該條例之員工，合併公司民國九十七年及九十六年上半年度提列之退休金費用分別為 42,715,336 元及 87,881,319 元。

16. 股東權益

(一) 股本

本公司截至民國九十七年及九十六年六月三十日實收股本總額均為 16,846,646,370 元，分為 1,684,664,637 股，每股面額 10 元，股票全部上市。

(二) 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。依證券交易法規定以資本公積撥充資本時，應先彌補虧損，且若以超過票面金額發行股票所得之溢價轉入資本公積撥充資本，依行政院金融監督管理委員會證券期貨局規定每年以一次為限，應俟增資或其他事由所產生該次資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。以資本公積撥充資本之比率，其以超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與所得之資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。

依證交法及相關法令規定，長期股權投資採權益法所認列之資本公積，不得比照公司法之規定，用以增資。

(三) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本；惟依證券交易法規定，以法定盈餘公積擴充資本時，應先彌補虧損。

(四) 盈餘分配及股利政策

本公司依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額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。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

另，本公司依公司法及公司章程之規定，決算之盈餘如有包含依權益法認列之投資收益及未使用之所得稅抵減額時，於分派股息前應先將是項收益轉列特別盈餘公積項下，俟該項收益實現後，再轉回未分配盈餘；每年決算時如有盈餘，除依法提繳所得稅後，應先彌補以往年度發生之虧損，再提列 10% 法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積，再提股息，如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東常會決議分派之。前項特別盈餘公積包含：(一)、因特殊用途所提列之盈餘公積。(二)、依權益法認列之投資收益。(三)、因金融商品交易認列之淨評價收益；惟其累積數減少時應同額調減特別盈餘公積，並以本項之提列數為限。(四)、其他依法令規定提列之特別盈餘公積。本公司應按當年度扣息後可分配盈餘，提撥最高 1% 之董監察人酬勞金及 0.1%~1% 之員工紅利，其提撥金額並作為當年度費用。

本公司九十七年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額計為 20,000 千元，其估列基礎，係以截至九十七年上半年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積、特別盈餘公積及股東股息等因素後餘額，以章程所定之成數為基礎，估列 0.1%~1% 及 1% 作為估列員工紅利及董監酬勞之成數，由於福懋興業公司係以現金發放員工紅利及董監酬勞，是以將該等估列金額直接認列為本年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後於民國九十八年度之股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國九十八年度之損益。

本公司民國九十六年度盈餘分配議案，業經董事會及股東會決議通過，配發員工現金紅利 32,401,376 元及董監事酬勞 16,200,688 元，該年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘為 4.38 元，如將員工紅利及董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 4.35 元，詳細之盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國九十五年度盈餘分配議案，業經董事會及股東會決議通過，配發員工現金紅利 7,135,996 元及董監事酬勞 3,567,998 元，該年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘為 2.02 元，如將員工紅利及董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 2.01 元，詳細之盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

截至民國九十七年六月三十日止，本公司帳列歷年來股東尚未領取之現金股利計為 22,308,402 元，帳列其他應付款及其他負債項下。

本公司所營事業屬成熟期產業，每年獲利相當穩定，股利政策採現金股利、盈餘轉增資與資本公積轉增資三種方式搭配發放，就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積、特別盈餘公積、董事監察人酬勞金及員工紅利後，至少

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

分配 50% 以上，並以發放現金股利為優先，盈餘轉增資及資本公積轉增資合計之比例，以不超過當年全部股利之 50%。

上開股利政策，業經民國九十七年三月二十七日之董事會決議通過，並於民國九十七年六月二十七日經股東會決議修正。

(五) 庫藏股票

本公司之轉投資公司—宏懋開發股份有限公司截至民國九十七年及九十六年六月三十日持有本公司股票 3,043,228 股，九十七年及九十六年上半年度均無增(減)變動，每股帳面價值為 8.76 元，期末每股市價分別為 29.95 元及 36.00 元。

17. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本公司發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	97.1.1-97.6.30			96.1.1-96.6.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	1,907,000,502	549,718,285	2,456,718,787	1,457,856,600	397,889,358	1,855,745,958
勞健保費用	88,288,727	27,106,007	115,394,734	82,169,631	31,041,800	113,211,431
退休金費用	94,737,831	16,332,295	111,070,126	74,655,455	13,255,864	87,881,319
其他用人費用	45,719,355	14,053,084	59,772,439	35,302,931	24,979,052	60,281,983
折舊費用(註)	1,361,168,363	102,212,138	1,463,380,501	1,134,890,771	117,351,404	1,252,242,175
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	73,863,124	3,296,663	77,159,787	55,972,890	3,789,518	59,762,408

註：未含帳列營業外費用及損失之折舊。

18. 所得稅

(一) 依中華民國所得稅法規定，合併公司之營利事業所得稅以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

(二) 福懋興業、福懋科技與宏懋開發因設立於中華民國境內，故其營利事業所得稅稅率為 25%。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

- (三) 依大陸地區稅法規定福懋(中山)營利事業所得稅率最高為 24%，惟因福懋(中山)屬出口型企業，可按規定減半徵收，故福懋(中山)按 12%計繳企業所得稅。
- (四) 福懋越南獲越南政府核准營業年度開始前 15 年所得稅稅率為 10%；之後每年度為 25%，並自有營業淨利起四年免稅，之後四年減半課稅，惟預計民國九十七年及九十六年上半年度並無所得稅稅負。
- (五) 福懋(同奈)獲越南政府核准營業年度(民國九十五年十月)起前十二年所得稅稅率為 15%；之後每年度為 28%，並自有營業淨利起三年免稅，之後四至十年營業所得稅稅率(15%或 28%)優惠減免 50%，第十六年起，依營業所得稅稅率(15%或 28%)辦理納稅。惟預計民國九十七年及九十六年上半年度並無所得稅稅負。

(六) 合併公司所得稅費用組成如下：

	97 年上半年度	96 年上半年度
當期所得稅費用(利益)	\$173,700,421	\$484,611,571
遞延所得稅費用	242,043,738	(5,627,902)
	\$415,744,159	\$478,983,669

(七) 合併公司個別損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	97 年上半年度	96 年上半年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$1,036,746,831	\$1,310,982,214
分離課稅利息收入稅率差額	(375,778)	(129,299)
證券交易淨所得	(31,736,643)	(894,314,131)
投資抵減變動數	(169,471,403)	(101,191,314)
未分配盈餘加徵 10%所得稅費用	124,636,017	77,264,415
未實現金融負債評價	46,799,197	-
所得稅估計變動	25,700,488	4,071,771
現金股利收入	(610,892,919)	791,376
權益法認列之投資損益變動數	(75,260,374)	(123,375,480)
其他依稅法規定帳外調整	348,330	40,472
備抵遞延所得稅資產評價金額變動數	-	(82,674,294)
最低稅負調整數	69,250,413	287,517,939
	\$415,744,159	\$478,983,669

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

(八) 合併公司之遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	97 年上半年度	96 年上半年度
未實現兌換(損)益淨額	\$(1,627,742)	\$(1,981,044)
未實現存貨跌價損失	22,198,658	(941,278)
未實現金融資產評價(利益)損失	1,667,337	(1,369,666)
未實現金融負債評價利益損失	18,867,040	4,243,545
未實現資產減損	-	(1,842,386)
退休金費用超限	(14,170,151)	(9,090,972)
未實現投資(損)益淨額	-	(2,502,150)
投資抵減變動數	215,058,685	90,429,671
所得稅估計變動	-	100,672
其他依稅法規定帳外調整	49,911	-
備抵遞延所得稅資產評價金額變動	-	(82,674,294)
	\$242,043,738	\$(5,627,902)

(九) 遞延所得稅資產(負債)之主要內容如下：

	97.6.30	96.6.30
遞延所得稅資產：		
逾期票券未實現投資損失	\$33,825,350	\$33,825,350
未實現存貨跌價損失	148,896,232	90,836,367
未實現金融負債評價損失	-	5,285,918
未實現金融資產跌價損失	9,139,595	9,139,595
未實現資產減損	21,662,084	21,312,562
退休金費用超限	134,262,011	106,793,521
備抵壞帳超限	10,039,410	10,039,410
投資抵減	517,081,829	709,411,410
未實現兌換損失	2,886,751	3,436,949
會計原則變動所得稅影響數	52,061,818	52,061,818
其他依稅法規定帳外調整	3,243	-
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(7,960,192)	-
	\$921,898,131	\$1,042,142,900

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

	97.6.30	96.6.30
遞延所得稅負債：		
未實現金融資產利益	\$3,667,840	\$117,355
未實現金融負債利益	18,627,639	3,643,106
未實現兌換利益		-
退休金差異	4,832,245	-
權益法認列之投資利益	55,511,835	193,186,563
	\$82,639,559	\$196,947,024
	97.6.30	96.6.30
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	\$-	\$-
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	\$-	\$74,529,605
遞延所得稅資產淨額－流動	\$259,076,623	\$259,887,113
遞延所得稅資產淨額－非流動	\$580,181,949	\$510,779,158

(十) 依據促進產業升級條例之規定，投資扣抵可用以抵減當年度應納所得稅之半數，每年扣抵數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額扣抵。

截至民國九十七年六月三十日止，所得稅抵減之法令依據、抵減項目、尚未抵減餘額及最後抵減年度如下：

	法令依據	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
福懋科技	促進產業升級條例第六條	研究發展	\$4,855,132	民國九十九年度
福懋科技	"	自動化設備	73,262,708	民國九十九年度
福懋科技	"	自動化設備	234,906,124	民國一〇〇年度
	"	人才培訓	174,556	民國一〇〇年度
	"	研究發展	1,614,952	民國一〇〇年度
	"	自動化設備	48,312,987	民國一〇一年度
福懋興業	促進產業升級條例第六條	自動化設備	56,463,694	民國一〇一年度
	"	研究發展	8,897,790	民國九十九年度
	"	"	29,398,337	民國一〇〇年度
	"	"	17,156,897	民國一〇一年度
	"	人才培訓	360,461	民國九十八年度
	"		1,227,698	民國九十九年度
	"		1,238,420	民國一〇〇年度

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

法令依據	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
〃	〃	1,130,842	民國一〇一年度
促進產業升級條例第八條	新興重要 策略性產業 股東投資	38,081,231	民國九十八年度
		<u>\$517,081,829</u>	

(十一) 「所得基本稅額條例」於民國九十五年一月一日起施行，對設立於中華民國境內之各公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，將未來年度應繳納之最低所得稅稅額納入考量。截至民國九十七年及九十六年六月三十日合併公司估計最低稅負應繳納之所得稅額分別為 147,761,964 元及 363,000,510 元。

(十二) 兩稅合一相關資訊

福懋興業兩稅合一相關資訊如下：

	97.6.30	96.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$938,562,671</u>	<u>\$25,283,137</u>
八十七年及以後年度未分配盈餘	<u>\$4,479,843,316</u>	<u>\$4,651,817,300</u>
	97 年度(預計)	96 年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率(現金股利)	<u>11.01%</u>	<u>8.39%</u>

本公司預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含當年度之應付所得稅。

惟依所得稅法規定，非中華民國境內居住的個人及在中華民國境內無固定營業場所的營利事業，在中華民國境內取得公司分配的股利或盈餘總額所含被投資公司已繳納的營利事業所得稅額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額的應扣繳稅額。但因被投資公司的盈餘未分配，依規定應加徵百分之十營利事業所得稅的部份，則不在此限。

(十三) 福懋興業、福懋科技及宏懋開發營利事業所得稅均已核定至民國九十四年度。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

五、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
台灣化學纖維股份有限公司 (以下簡稱台化纖維)	合併公司之母公司(註)
台灣塑膠工業股份有限公司 (以下簡稱台灣塑膠)	本公司之董事長為其常務董事法人代表
南亞塑膠工業股份有限公司 (以下簡稱南亞塑膠)	本公司之董事長為其常務董事
台塑石化股份有限公司 (以下簡稱台塑石化)	本公司之董事長與該公司董事長為二親等
鼎大股份有限公司 (以下簡稱鼎大)	本公司之總經理為其董事長
鼎祐興業股份有限公司 (以下簡稱鼎祐興業)	本公司之總經理為其董事長
鼎鐘股份有限公司 (以下簡稱鼎鐘)	本公司之總經理為其董事
德亞樹脂股份有限公司 (以下簡稱德亞樹脂)	本公司之為其法人董事
株式會社裕源 (以下簡稱裕源)	本公司之總經理與其負責人為一親等
廣越股份有限公司 (以下簡稱廣越)	本公司之採權益法評價之被投資公司
裕毛屋企業股份有限公司 (以下簡稱裕毛屋)	本公司之總經理為其董事長
南亞科技股份有限公司 (以下簡稱南亞科技)	對子公司福懋科技具有重大影響力
南亞電路板股份有限公司 (以下簡稱南亞電路板)	子公司福懋科技董事長與該公司總經理為二親等
其他(兩年度金額均未超過該科目 關係人交易金額合計數之百分之 十者)	係財務會計準則公報第六號定義之關係人

(註) 台灣化學纖維股份有限公司原對本公司採權益法評價，但未具控制力，本公司於97年6月27日股東會改選董事，改選後台灣化學纖維股份有限公司董事席次由4席增加1席共5席，超過董事總席次9席之半數，具有控制能力。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

(二) 與關係人間之重大交易事項：

1. 營業收入：

	97上半年度		96上半年度	
	金額	佔營業 收入淨額%	金額	佔營業 收入淨額%
南亞科技	\$ 2,847,702,475	13.09	\$ 2,370,727,477	11.66
裕 源	148,884,767	0.68	149,479,940	0.73
廣 越	180,007,525	0.83	112,042,028	0.55
鼎祐興業	79,425,816	0.36	77,475,999	0.38
鼎 鐘	34,896,769	0.16	21,836,667	0.11
台化纖維	59,542,063	0.27	16,847,063	0.08
其 他	31,239,100	0.15	19,120,062	0.10
	<u>\$ 3,381,698,515</u>	<u>15.54</u>	<u>\$ 2,767,529,236</u>	<u>13.61</u>

合併之子公司福懋科技自民國八十六年三月接受南亞科技公司委託對各型積體電路進行封裝測試之加工業務，價格係依協議方式，於月結請款之日起 60 天內收款。

合併公司除對裕源之收款條件為交貨後 120 天內以電匯方式收款，餘收款期間為交貨當月最後一筆交易日期起算二個月，商品係依一般價格出售予關係人。

2. 進 貨：

	97上半年度		96上半年度	
	金額	佔營業 成本淨額%	金額	佔營業 成本淨額%
台塑石化	\$4,100,652,101	21.07	\$4,924,340,338	27.57
台化纖維	2,079,887,606	10.69	2,003,629,642	11.22
南亞塑膠	467,718,805	2.40	551,748,114	3.09
南亞電路板	302,133,990	1.55	213,787,422	1.20
台灣塑膠	181,358,790	0.93	145,670,037	0.82
德亞樹脂	35,290,390	0.18	42,668,341	0.24
南亞科技	60,100,465	0.31	9,623,522	0.05
其 他	43,339,261	0.22	18,638,305	0.10
	<u>\$7,270,481,408</u>	<u>37.35</u>	<u>\$7,910,105,721</u>	<u>44.29</u>

合併公司向台塑石化進貨以油品為主，規格繁多，民國九十七年及九十六年上半年度平均單價分別為 26.4288~36.33 元及 22.471~27.6541 元，貨款分別於次月及每半個月以信匯方式付款。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

合併公司向南亞塑膠進貨以原料為主，規格繁多，民國九十七年及九十六年上半年度平均單價分別為 56~235 元及 46~320.9 元，貨款均於次月十五日以信匯方式付款。

合併公司向台灣塑膠進貨以原料為主，規格繁多，民國九十七年及九十六年上半年度平均單價分別為 2.44~54.6 元及 1.35~43.6 元，貨款均於次月十五日以信匯方式付款。

合併公司向德亞樹脂進貨，民國九十七年及九十六年上半年度平均單價分別為 52~620 元及 52~220 元，貨款均於次月二十二日以信匯方式付款。

合併公司向台化纖維進貨以原料為主，規格繁多，民國九十七年及九十六年上半年度平均單價分別為 80~260 元及 72~260 元，貨款均為開具二個月期票。

合併公司向南亞科技及南亞電路板進貨之付款條件為驗收合格後 45 日付款，價格係依協議方式決定。

合併公司向關係人進貨，係依一般條件辦理。

3. 應收(付)票據及帳款

	97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%
應收票據：				
鼎祐興業	\$5,536,635	2.88	\$4,494,404	0.88
鼎鐘	-	-	3,550,410	0.70
廣越	4,491,699	2.33	2,222,406	0.43
鼎大	-	-	1,994,034	0.39
	<u>\$10,028,334</u>	<u>5.21</u>	<u>\$12,261,254</u>	<u>2.40</u>
應收帳款：				
南亞科技	\$ 1,117,146,941	16.90	\$ 933,287,707	17.12
裕源	100,929,019	1.53	97,839,794	1.79
廣越	88,059,690	1.33	41,718,687	0.76
鼎祐興業	30,538,336	0.46	37,926,727	0.70
鼎鐘	12,539,208	0.19	8,586,032	0.16
台化纖維	13,302,638	0.20	2,251,793	0.04
其他	2,669,020	0.05	6,954,133	0.13
	<u>\$ 1,365,184,852</u>	<u>20.66</u>	<u>\$1,128,584,873</u>	<u>20.70</u>

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

	97.6.30		96.6.30	
	金額	%	金額	%
其他應收款(註)：				
裕源	\$ 34,201,318	0.94	\$ 7,821,395	0.39
應付票據：				
台化纖維	\$332,368,317	79.72	\$664,457,066	86.61
應付帳款：				
台塑石化	\$547,159,260	16.79	\$296,013,980	10.75
台化纖維	426,411,330	13.09	348,877,456	12.67
南亞塑膠	71,907,987	2.21	103,296,016	3.75
南亞電路板	128,914,162	3.96	115,898,256	4.21
台灣塑膠	27,489,350	0.84	18,620,076	0.68
德亞樹脂	6,243,110	0.19	7,132,660	0.26
南亞科技	8,836,644	0.27	15,181,449	0.55
其他	351,663	0.01	3,728,827	0.13
	<u>\$1,217,313,506</u>	<u>37.36</u>	<u>\$908,748,720</u>	<u>33.00</u>

註：係因逾期未收，而自應收帳款轉列其他應收款項下。

4. 佣金支出

合併公司委由裕源提供勞務而銷貨予第三者時，係以貨款 3% 支付佣金，其明細如下(帳列應付費用項下)：

	97 年上半年度	96 年上半年度
裕 源	<u>\$2,984,193</u>	<u>\$4,484,412</u>

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，合併公司因上述交易所產生尚未支付之應付佣金金額分別為 2,984,193 元及 4,484,412 元(帳列應付費用項下)。

5. 股利收入

請參閱附註四.5 其他應收款說明。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

6. 其 他

合併公司於民國九十七年上半年度間向關係人台化纖維購置機器設備金額計 19,012,000 元，該等購置款均已全數付訖。

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度收受關係人—台塑石化之油券，由合併公司先行代付油品，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，尚未向台塑石化收取之油品金額分別為 6,165,419 元及 10,018,145 元(帳列其他應收款項下)。

因市場油價調漲，合併公司於民國九十七年上半年度向關係人台塑石化購買油品，台塑石化給予合併公司之購油補助款金額為 69,930,392 元(帳列其他應收款項下)。

另，福懋科技於民國九十七年度出售原材料與關係人南亞科技，截至民國九十七年六月三十日止，尚未收取之金額為 5,008,996 元(帳列其他應收款項下)。

六、抵押之資產

合併公司因向金融機構借款等所提供之擔保品明細如下：

抵質押資產	內 容	97.6.30	96.6.30
固定資產	建築物、機器設備、 雜項資產及預付設 備款	\$1,852,714,500	\$2,476,901,560
遞延費用	IC 構裝測試模治具	131,486,624	58,200,504
其他金融資產—非流動	質押存單	5,804,997	4,620,135
其他金融資產—流動	質押存單	18,425,440	10,428,610
		<u>\$2,008,431,561</u>	<u>\$2,550,150,809</u>

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

七、重大承諾事項及或有事項

合併公司承諾及或有事項如下：

1. 截至民國九十七年及九十六年六月三十日止因營運需要而取得客戶貨款、工程發包及人力仲介保證等存入保證票據分別為 436,491,060 元及 1,195,700,025 元。
2. 截至民國九十七年及九十六年六月三十日止因營運需要而支付客戶貨款、銀行貸款及配額等存出保證票據分別為 275,122,722 元及 292,124,156 元。
3. 截至民國九十七年及九十六年六月三十日止為進口原料向銀行開立而未使用之信用狀金額分別為 760,103,527 元及 1,208,799,644 元。
4. 合併公司對接受委託各型積體電路之構裝測試之加工品，負有保管責任，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止保管之數量如下：

	97.6.30		96.6.30	
	數 量	市價(每顆)	數 量	市價(每顆)
(1)在製品：FBGA	10,818,678	USD1.05~3.00	6,045,450	USD2.35~2.70
TSOP	16,387,630	USD0.28~1.10	12,639,128	USD0.43~2.46
模 組	346,747	USD11.5~63.8	159,632	USD11~350
其 他	454,763	USD1.3~5.2	155,123	
	<u>28,007,818</u>		<u>18,999,333</u>	
(2)製成品：SOJ	-	-	63,708	USD0.4
FBGA	9,667,608	USD1.05~3.00	5,062,704	USD2.35~2.70
TSOP	10,659,173	USD0.28~1.10	9,758,564	USD0.43~2.46
模 組	21,980	USD11.5~63.8	52,982	USD11~350
其 他	791,124	USD1.3~5.2	338,150	
	<u>21,139,885</u>		<u>15,276,108</u>	
	<u>49,147,703</u>		<u>34,275,441</u>	

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

5. 合併公司於民國八十六年一月十日及一月三十日分別向法國東方銀行香港分行購買泰國 One Holding 公司所發行之短期票券票面金額合計 1,000 萬美元(原帳列短期投資)，扣除利息差額後實際支付新台幣 270,602,801 元(USD9,838,339.96)，合併公司與法國東方銀行香港分行雙方定於民國八十六年四月十日及四月十一日由法國東方銀行按票面金額支付。由於泰國 One Holding 公司發生財務危機，致法國東方銀行香港分行到期並未如期返還價款，合併公司目前已委任香港律師對法國東方銀行香港分行進行訴訟追討。經合併公司與香港委任律師討論，委任律師認為依目前既有證據顯示，合併公司應可向法國東方銀行香港分行求償，基於會計穩健原則，合併公司於民國八十六年度先行估計認列 50%投資損失 135,301,401 元(列於當年度營業外支出項下)，並將全額轉列其他什項資產－其他應收款，截至民國九十七年六月三十日止，上述訴訟案尚在進行中，而由於敗訴之一方需支付雙方所有之律師費及開庭費等，故合併公司提供港幣 4,375,594.94 元(新台幣 17,025,440 元)之定存(帳列其他什項資產－其他)及開立港幣 4,321,170.50 元之信用狀以作為擔保之用。
6. 合併公司和宜拓企業公司於民國八十一年十月七日雙方協議合作籌設水泥廠，在民國八十一、八十二年間依協議要項先後支付宜拓公司及其董事長盧東燦分別為 30,000 千元及 20,000 千元，帳列於存出保證金，雙方因故停止合作，惟盧東燦先生於民國八十九年向臺灣臺北地方法院檢察署提起偽造文書之訴訟，經判決不起訴處分，截至民國九十七年六月三十日止，其曾多次向法院聲請再議均判決不起訴處分。由於前述已付之保證金尚未能取回，是以合併公司於民國九十六年第四季間就該等款項全數提列損失，帳列當年度營業外支出之什項支出項下。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

十、其他

(一) 衍生性金融商品

民國九十七年及九十六年六月三十日，合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融資產				
利率交換合約-流動	\$54,867,992	NTD 3,500,000,000	\$-	-
利率交換合約-非流動	8,187,724	NTD 600,000,000	-	-
	<u>\$63,055,716</u>			
遠期外匯合約	\$2,629,510	買入 USD2,501,003.02 JPY253,620,400	\$-	買入 USD760,000 NTD24,868,720
	2,616,863	賣出 USD34,401,003.02 NTD1,021,569,690		賣出 USD760,000 JPY87,622,680
	<u>\$5,246,373</u>			
衍生性金融負債				
利率交換合約	\$-	-	\$(221,175,304)	NTD3,500,000,000 USD600,000
遠期外匯合約	\$90,829	同上述買入	\$-	-

上述衍生性金融商品在財務報表上，遠期外匯合約列為公平價值變動列入損益之金融負債—流動項下；利率交換合約列於公平價值變動列入損益之金融資產或負債—流動及非流動項下。

合併公司於民國九十七年及九十六年上半年度止，尚未交割結清之遠期外匯合約及利率交換合約，因該等交易未能符合使用避險會計之要件，致採用交易目的之會計處理。是以上述衍生性金融商品在財務報表上，列為公平價值變動列入損益之金融資產或負債項下。截至民國九十七年六月三十日，因公平價值變動產生之未實現評價利益為 90,350,365 元(分別帳列金融資產評價利益 60,628,216 元及金融負債評價利益 29,722,149 元)。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

(二) 公平價值之資訊

1. 民國九十七年及九十六年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	97.6.30		96.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
衍生性金融資產				
利率交換合約	\$63,055,716	\$63,055,716	\$-	\$-
遠期外匯合約	5,246,373	5,246,373	-	-
衍生性金融負債				
利率交換合約	-	-	221,175,304	221,175,304
遠期外匯合約	90,829	90,829	-	-

其餘各項非衍生性金融資產及非衍生性金融負債之公平價值均接近於帳面價值。

2. 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。此方法應用於現金及約當現金、屬其他金融資產—流動、應收/應付票據及帳款、短期銀行借款等科目。
- ② 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。合併公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
- ③ 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，惟若長期借款利率屬市場浮動利率時，則其公平價值亦約等於帳面價值。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

3. 合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

單位：新台幣千元

金 融 商 品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	97.6.30	96.6.30	97.6.30	96.6.30
<u>金融資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	2,474,022	2,445,902	-	-
公平價值變動列入損益之金融資產	589,343	-	-	-
－流動				
備供出售金融資產－流動	1,087,306	481,495	-	-
備供出售金融資產－非流動	32,808,504	38,212,160	-	-
應收款項淨額(含關係人)	-	-	6,801,683	5,962,822
其他應收款	-	-	2,700,159	2,024,290
其他應收款－非流動(帳列其他什項資產－其他項下)	-	-	149,248	149,248
<u>金融負債－非衍生性</u>				
短期借款及應付短期票券	-	-	7,206,157	3,724,221
應付款項(含關係人)	-	-	3,674,887	3,520,938
應付費用	-	-	1,029,034	901,739
其他應付款	-	-	6,249,119	2,975,546
長期借款(含一年內到期)	-	-	11,262,212	10,713,155
<u>金融資產－衍生性(含流動及非流動)</u>				
利率交換合約	-	-	63,056	-
遠期外匯合約	-	-	5,246	-
<u>金融負債－衍生性(含流動及非流動)</u>				
利率交換合約	-	-	-	221,175
遠期外匯合約	-	-	91	-

4. 財務風險資訊

① 市場風險

合併公司從事之利率交換合約及遠期外匯合約，其公平價值將隨市場利率、匯率變動而變動，市場利率若上升，將使利率交換合約之公平價值下降。

合併公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

合併公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

②信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、權益證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。約當現金係投資於三個月內到期之短期票券。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及上市股票。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之客戶集中在廣大之相關產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。

③流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司所持有之衍生性金融商品除具有槓桿倍數效果之利率交換合約外，無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故流動風險並不重大。合併公司投資之債券型基金及上市股票均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售。

④利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長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，市場利率增加，將使合併公司每年之現金流出增加。

茲將合併公司截至民國九十七年六月三十日止金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

(1) 固定利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
約當現金	\$ 584,227,861	-	-	-	-	-	584,227,861
一短期票券							
應付短期票券 (1,958,555,146)		-	-	-	-	-	(1,958,555,146)

(2) 浮動利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
銀行存款	1,878,231,712	-	-	-	-	-	1,878,231,712
長短期借款 (6,102,418,962)	(6,141,861,477)	(3,720,897,408)	(402,315,572)	(142,321,433)	-	-	(16,509,814,852)

(三) 財務報表重編之理由及影響

1. 重編財務報表之理由：

本公司九十六年度以前年度認列『備供出售金融資產—流動及非流動』等上市公司股票之現金股利於各該年度獲配之時收取才予以入帳約在七月，然依財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」規定股利應於除息日認列為股利收入，且除息日之選定，應維持一貫之原則。惟合併公司管理階層於本年度重新檢討前述交易事項之會計處理，又因自九十七年上半年度始併入台化纖維(股)公司之合併主體中，為與合併公司之母公司台化纖維(股)公司之股利收入認列之會計政策一致於除息交易日入帳，因而參酌台化纖維(股)公司相關之會計處理方式及財務會計準則公報內容後，決定調整民國九十七年上半年度股利收入之認列時點，並重編民國九十六年上半年度財務報表。

2. 重編合併公司民國九十六年上半年度合併財務報表，其影響者情形如下：

九十六年上半年度

會計科目	重編前金額	重編後金額	影響金額
<u>資產負債表</u>			
其他應收款	\$451,015	\$2,024,290	\$1,573,275
未分配盈餘	4,651,818	6,225,093	1,573,275
<u>損益表</u>			
股利收入	6,843	1,580,118	1,573,275
本期稅前合併淨利	4,658,987	6,232,262	1,573,275
合併總純益	4,180,004	5,753,279	1,573,275
歸屬於母公司股東	4,015,038	5,588,313	1,573,275

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

(四)重分類：

民國九十六年上半年度之合併財務報表中若干金額為配合民國九十七年上半年度合併財務報表表達已做適當之重分類，惟是項重分類對財務報表之表達無重大影響。

(五)母公司與子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：

民國九十七年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%) (註1)
0	福懋興業	福懋興業(中山)	母公司對子公司	其他應收款	323,404,829	120天	0.4

民國九十六年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%) (註1)
0	福懋興業	福懋興業(中山)	母公司對子公司	其他應收款	216,741,739	120天	0.3

註1：其餘母公司與子公司及子公司間交易金額未達合併總營收或總資產比率之1%或金額未達1億元以上，故未揭露。

1. 子公司持有母公司股份之情形：請詳附註四 16(五)。
2. 福懋興業於民國九十六年間於公開市場上處分福懋科技(股)公司股份計56,810,000股，總售價為4,495,074,200元，減除相關處分成本後，產生處分利益為3,451,028,938元。另福懋興業亦將此出售股份所產生之資本公積及其他股東權益調整數予以轉出，金額計33,779,755元，帳列處分投資利益項下。因此，福懋興業於民國九十六年度因處分福懋科技(股)公司股份總計認列處分投資利益3,484,808,693元。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

3. 聯屬公司間業已清除之交易事項(惟若各子公司之總資產及營業收入均未達福懋興業各該項金額10%者，則未揭露之。):

交易內容	會計科目	借(貸)金額
1. 合併公司間長期投資及股東權益之沖銷	普通股股本-福懋科技	4,422,222
	資本公積-福懋科技	2,411,111
	法定盈餘公積-福懋科技	339,430
	特別盈餘公積-福懋科技	214,676
	累積盈虧-福懋科技	1,582,782
	合併借項	69,581
	備供出售金融資產未實現損益-福懋科技	(92,982)
	長期股權投資-福懋興業	(5,900,412)
	長期股權投資-宏懋開發	(19,797)
	少數股權	(3,026,611)
2. 合併公司間現金股利、董監酬勞之沖銷	採權益法之投資利益-宏懋開發	631
	採權益法之投資利益-福懋興業	460,627
	長期股權投資-宏懋開發	647
	長期股權投資-福懋興業	468,859
	累積盈虧-福懋科技	(930,764)
3. 合併公司間少數股權利益、現金股利、董監酬勞之沖銷	少數股權淨利	243,486
	少數股權	243,953
	累積盈虧-福懋科技	(487,439)
4. 合併公司間金融商品未實現損益之沖銷	少數股權	87,756
	長期股權投資-福懋興業	168,546
	長期股權投資-宏懋開發	315
	備供出售金融商品未實現損益-福懋科技	(256,617)
5. 合併公司間內部交易之沖銷	應付帳款-關係人-福懋科技	77
	應付費用-福懋科技	3,724
	銷貨-福懋興業	3,838
	銷貨-福懋科技	6
	其他收入-福懋興業	20,888
	進貨-福懋興業	(6)
	進貨-福懋科技	(846)
	管理費用-福懋科技	(23,880)
	應收帳款-關係人-福懋興業	(77)
	其他應收款-關係人-福懋興業	(3,724)
	房屋及建築-福懋興業	375,941
	土地-福懋興業	8,561
	預付設備款-福懋興業	49

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

	管理費用-折舊-福懋興業	5,961
	累折-出租資產-福懋興業	60,596
	累折-房屋及建築-福懋興業	(60,596)
	其他支出-出租資產折舊-福懋興業	(5,961)
	出租資產-福懋興業	(384,551)

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	內 容	說 明
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。	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 20% 以上。	附表二
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	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 20% 以上。	附表三
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表四
9	從事衍生性商品交易	請詳附註 八

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

附表一、合併公司期末持有有價證券情形：

民國九十七年六月三十日

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人係屬	帳列科目	97.6.30			
					股數 (單位)	帳面金額 (註 1)	持股 比率%	市價 (註 3)
合併公司	債券基金	ING - 債券基金	-	公平價值變動之資產	32,121,720.47	\$495,869,423	-	15.4372
"	"	保誠 - 威寶基金	-	"	2,599,694.	33,359,793	-	12.8322
"	股票	台灣化學纖維(股)公司	合併公司之母公司	備供出售之金融資產	10,475,560	626,438,488	-	59.80
"	"	太平洋電線電纜	-	"	165	-	-	-
"	"	台灣塑膠工業(股)公司	合併公司董事長為其常務董事 事法人代表	"	576	42,163	-	73.20
"	"	南亞塑膠工業(股)公司	合併公司董事長為其常務董事	"	463,515	29,896,717	-	64.50
"	"	華亞科技(股)公司	-	"	2,403,020	42,773,756	-	17.80
"	"	廣越企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法 之長期 股權投資	5,724,500	90,678,966	24.49	15.84
"	"	南亞科技(股)公司	合併公司董事長為該公司董事	備供出售金融資產 - 非流動	292,431,233	3,991,686,330	6.23	13.65
"	"	台塑石化(股)公司	合併公司董事長與該公司董事長為二親等	備供出售金融資產 - 非流動	354,978,715	28,469,292,943	3.84	80.20
"	"	德亞樹脂(股)公司	合併公司為其 董事	以成本衡量之金融資產 - 非流動	14,400	3,000,000	10.00	-
"	"	欣雲天然氣(股)公司	-	"	323,908	3,099,600	1.20	-
"	"	普實創業投資(股)公司	-	"	6,690,134	47,897,172	3.17	-
"	"	亞太投資(股)公司	合併公司董事長為該公司董事 事法人代表	"	10,000,000	100,000,000	2.35	-
"	"	Genesis Semi Inc.	實質關係人	"	355,802 (投資金額 USD175,000)	224,988	2.50	-
"	"	智達電子(股)公司	合併公司為其 董事	"	837,352	7,884,018	2.16	-

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人係	帳列科目	97.6.30			
					股數(單位)	帳面金額(註1)	持股比率%	市價(註3)
"	"	台灣興業有限公司	合併公司董事長為該公司董事長	"	投資金額 USD30,210,000	1,009,928,536	10.00	-
福懋科技	"	台灣塑膠	-	備供出售金融資產－流動	350	25,620	-	25,620
"	"	南亞塑膠	-	"	300,406	19,376,187	-	19,376,187
"	"	台化纖維	-	"	5,864,552	350,700,210	-	350,700,210
"	"	台塑石化	-	"	225,096	18,052,699	-	18,052,699
"	"	南亞科技	對福懋科技具有重大影響力	備供出售金融資產－非流動	25,459,687	347,524,728	0.54	347,524,728
"	"	Genesis Semi Inc.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	355,802	261,493	2.91	261,493
"	"	智達電子	-	"	287,750	2,877,500	0.74	2,034,024

註1：帳面金額係未扣除金融資產未實現損益及未含外幣換算調整數之餘額。

註2：市價之填寫方法如下：

①有公開市價者，係指會計期間最末一日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

②無公開市價者，股票請填每股淨值，餘得免填。

註3：福懋科技除 Genesis Semi Inc 係已扣除永久性跌價損失4,717,611元外，其餘帳面金額係指原始購入成本。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

附表二、合併公司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：
民國九十七年上半年度

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	與公司之關係	初買		入賣				出		期末	
					股數(單位)	金額	股數(單位)	金額	股數(單位)	售價	帳面成本	處分損益		股數(單位)
合併公司	建弘-全家福基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	1,203,738.81	\$201,218,183	-	\$-	1,203,738.81	\$201,403,559	\$201,218,183	\$185,376	-	-
"	兆豐-國際寶鑽債券基金	"	-	-	12,908,666.88	150,937,169	-	-	12,908,666.88	151,059,629	150,937,169	122,460	-	-
"	ING—債券基金	"	-	-	-	-	46,024,647.93	709,701,433 (註2)	13,902,927.46	213,990,858	213,832,010	158,848	32,121,720.47	495,869,423
"	保誠—威寶基金	"	-	-	7,062,448.20	89,868,241	58,383,230.50	746,135,827 (註3)	62,845,984.70	803,533,157	802,644,275	888,882	2,599,694.00	33,359,793
"	元大一萬泰基金	"	-	-	-	-	15,566,179.20	221,500,000	15,566,179.20	221,634,846	221,500,000	134,846	-	-
"	台灣化學纖維(股)公司	備供出售之金融資產—流動	-	-	9,474,560.00	786,388,480	1,601,000.00	112,946,915	600,000.00	48,832,957	272,896,907 (註4)	4,234,957	10,475,560.00	626,438,488
"	台塑石化(股)公司	備供出售之金融資產—非流動	-	-	354,320,715.00	34,369,109,355	2,266,000.00	199,904,945	1,608,000.00	140,586,258	6,099,721,357 (註5)	115,461,808	354,978,715.00	28,469,292,943
福懋科技	元大萬泰基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	11,938,873.02	170,000,000	11,938,873.02	170,032,235	170,000,000	32,235	-	-

(註1)期末金額係含金融資產評價調整數。

(註2)係含本期金融資產評價調整數1,101,433元。

(註3)係含本期金融資產評價調整數135,827元。

(註4)係含本期金融資產評價股東權益調整數228,298,907元。

(註5)係含本期金融資產評價股東權益調整數6,074,596,907元。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

附表三、合併公司與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

民國九十七年上半年度

進(銷)貨之公司	交易對象	與交易關係之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授期	信間	單價	授期	信間	餘額	
合併公司	株式會社裕源	合併公司總經理與其負責人為一親等	銷貨	148,884,767	1.45	交貨後 120 天	-	-	應收帳款 100,929,019	31.88	-
"	廣越企業(股)公司	採權益法投資之被投資公司	銷貨	180,007,525	1.75	交貨後 60 日以信匯方式收款	-	-	應收票據 4,491,699 應收帳款 88,059,690	44.79 27.82	-
"	台灣化學纖維(股)公司	合併公司之母公司	進貨	2,079,887,606	20.22	二個月期票	-	-	應付票據 332,368,317 應付帳款 426,411,330	100.00 38.52	-
"	南亞塑膠工業(股)公司	合併公司董事長為其常務董事	進貨	467,718,805	4.55	次月 15 日以信匯方式付款	-	-	應付帳款 71,907,987	6.49	-
"	台塑石化(股)公司	合併公司董事長與該公司董事長為二親等	進貨	4,100,652,101	39.87	次月及每半個月以信匯方式付款	-	-	應付帳款 547,159,260	49.43	-
"	台灣塑膠工業(股)公司	合併公司董事長為其常務董事法人代表	進貨	181,358,790	1.76	次月 15 日以信匯方式付款	-	-	應付帳款 27,489,350	2.48	-
福懋科技(股)公司	南亞科技(股)公司	對福懋科技具有重大影響力	銷貨	2,847,702,475	52.76	月結請款之日起 60 天內收款	-	-	1,117,146,941	51.83	-
"	南亞電路板(股)公司	福懋科技董事長與該公司總經理為二親等	進貨	302,133,990	6.41	驗收合格請款後 45 天收款	-	-	(128,914,162)	(15.03)	-

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

附表四、合併公司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：

民國九十七年六月三十日

帳列應收款項公司	交易對象	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率 %	逾期應收關係人款項		應收關係人款期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
福懋興業	福懋興業(中山)有限公司	採權益法評價之被投資公司	應收帳款 20,532,413 其他應收款 323,404,829	2.82 0.22	68,529,076	視子公司資金寬鬆情況予以適時收回	-	已併入一般應收帳款一併評估
"	株式會社裕源	本公司總經理與其負責人為一親等	應收帳款 100,929,019 其他應收款 34,201,318	1.44 6.05				
福懋科技(股)公司	南亞科技(股)公司	對福懋科技具有重大影響力	1,117,146,941	5.50	-	-	22,842,962	-

(二)轉投資事業相關資訊：

編號	內容	說明
1	被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊。	附表五
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	無
5	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 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

註：上述第6~10項若被投資公司之總資產或營業收入均未達本公司各該項金額百分之十者，依規定得不揭露相關資訊。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣元為單位)

附表五、被投資公司名稱、所在地.....等相關資訊：

民國九十七年六月三十日：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	在區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			持股比例× 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資 (損)益	本期被投資公司 股利分派情形		備 註
					97.6.30	96.12.31	股 數	比率 (%)	帳面金額 (註1)				股票股利	現金股利	
福懋興業	廣越企業(股)公司	台北市南京東路五段356號6樓		各種成衣加工、製造及買賣布疋加工及買賣，前項產品之進出口貿易業務	85,000,000	85,000,000	5,724,500	24.49	90,678,966	90,678,966	14,431,790	3,269,562	-	11,449,000	-

註1：帳面金額係未扣除金融資產未實現損益及未含外幣換算調整數。

福懋興業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

(三)大陸投資資訊

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、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

民國九十七年六月三十日

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值(註一)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
福懋興業(中山)有限公司	生產錦綸、滌綸胚布、色布、印花布摺絲加工紗等產品	人民幣381,210,896 (US\$46,400,000)	經由第三地區匯款投資大陸公司	1,402,084,690 (匯出US\$46,388,800 機器等作價US\$11,200)	-	-	1,402,084,690 (匯出US\$46,388,800 機器等作價US\$11,200)	100%	(28,575,187)	1,661,895,878	-
廈門象嶼福懋進出口貿易有限公司	經營進出口、轉口貿易、商品展示、出口加工、食儲運輸、黑白、彩圖設計繪製業務	人民幣4,803,186 (US\$570,000)	"	15,272,570 (US\$570,000 已全部匯出)	-	-	15,272,570 (US\$570,000 已全部匯出)	100%	(250,360)	10,123,025	-
福懋興業(常熟)有限公司	從事高檔織物面料的織染及後整理加工	人民幣145,068,000 (US\$18,000,000)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	586,079,500 (US\$18,000,000)	-	-	586,079,500 (US\$18,000,000)	100%	(131,904,054)	355,483,420	-
福懋貿易(上海)有限公司	從事紡織品、輪胎簾布、輸送帶簾布、服飾、鞋帽、傘槽骨、傘等產品的批發及進出口	人民幣1,126,230 (US\$150,000)	其他方式(註二)	4,893,896 (US\$150,000)	-	-	4,893,896 (US\$150,000)	100%	(181,039)	2,779,105	-

註一：係含外幣換算調整數福懋(中山)304,778,387元、廈門象嶼5,349,204元、福懋(常熟)(70,864,460)元及福懋(上海)(146,792)元。

註二：係以福懋(香港)自有資金100%出資投資福懋(上海)。

2.赴大陸地區投資限額：

民國九十七年六月三十日

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
2,008,330,656	US\$ 65,120,000 約 NT\$1,975,740,800	11,574,116,966

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：因均為被合併之子公司，經合併沖銷後已無餘額，請參閱附註十.(四)。

4.大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：因均為被合併之子公司，經合併沖銷後已無餘額，請參閱附註十.(四)。

5.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。