

福懋興業股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七及九十六年度前三季
(股票代碼 1434)

公司地址：雲林縣斗六市石榴路 317 號
電 話：(05)557-3966

福懋興業股份有限公司
民國九十七及九十六年度前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 34
	(五) 關係人交易	35 ~ 44
	(六) 質押之資產	44
	(七) 重大承諾事項及或有事項	44 ~ 45
	(八) 重大之災害損失	45
	(九) 重大之期後事項	46

項	目	頁	次
(十)	其他	46	~ 51
(十一)	附註揭露事項	52	~ 67
	1. 重大交易事項相關資訊	52	~ 56
	2. 轉投資事業相關資訊	57	~ 65
	3. 大陸投資資訊	66	~ 67
(十二)	部門別財務資訊	67	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08001676 號

福懋興業股份有限公司 公鑒：

福懋興業股份有限公司民國九十七年九月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至九月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。福懋興業股份有限公司民國九十六年前三季之財務報表係由其他會計師核閱，並於民國九十六年十月二十三日出具之保留式核閱報告，其意見略以「採權益法評價之長期股權投資其所認列之投資損益及被投資公司相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據」。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四(八)所述，福懋興業股份有限公司民國九十七年九月三十日部分採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損失及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表做評價及揭露；截至民國九十七年九月三十日止，其相關之長期股權投資餘額為新台幣 4,804,035 仟元；民國九十七年一月一日至九月三十日認列之權益法投資損失為新台幣 165,846 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法評價之部分長期股權投資及被投資事業相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述民國九十七年前三季財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

李淑靜

前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第157088號
行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第0970003904號

中華民國九十七年十月二十九日

福懋興業股份有限公司
損益表
民國97年及96年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97年1月1日至9月30日			96年1月1日至9月30日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	21,989,684	101	\$	21,832,026	100		
4170 銷貨退回	(	189,993)	(1)	(	31,507)	-
4190 銷貨折讓	(	39,635)	-	(	41,188)	-
4100 銷貨收入淨額		21,760,056	100		21,759,331	100		
4610 勞務收入		145,811	1		116,697	-		
4000 營業收入合計		21,905,867	101		21,876,028	100		
營業成本(附註五)								
5110 銷貨成本	(	19,727,910)	(91)	(	19,553,435)	(90)
5610 勞務成本	(	119,087)	-	(	106,512)	-
5000 營業成本合計	(	19,846,997)	(91)	(	19,659,947)	(90)
5910 營業毛利		2,058,870	10		2,216,081	10		
營業費用								
6100 推銷費用(附註五)	(	1,086,314)	(5)	(	1,150,313)	(5)
6200 管理及總務費用	(	355,565)	(2)	(	392,450)	(2)
6000 營業費用合計	(	1,441,879)	(7)	(	1,542,763)	(7)
6900 營業淨利		616,991	3		673,318	3		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		53,057	-		10,066	-		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		1,569	-		1,977	-		
7320 金融負債評價利益(附註四(二))		61,305	-		123,281	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(八))		568,393	3		761,276	3		
7122 股利收入(附註四(八))		2,502,425	11		2,561,749	12		
7130 處分固定資產利益		22,229	-		5,611	-		
7140 處分投資利益(附註四(二)(三)(八))		126,998	1		3,619,746	17		
7160 兌換利益		24,577	-		15,760	-		
7260 存貨跌價回升利益		97,125	-		-	-		
7480 什項收入(附註五)		190,746	1		128,900	1		
7100 營業外收入及利益合計		3,648,424	16		7,228,366	33		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	176,827)	(1)	(	225,261)	(1)
7550 存貨盤損	(	13,395)	-	(	38,353)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失		-	-	(	17,810)	-	
7880 什項支出	(	90,646)	-	(	55,505)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	280,868)	(1)	(	336,929)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		3,984,547	18		7,564,755	35		
8110 所得稅費用(附註四(二十))	(	406,072)	(2)	(	352,535)	(2)
9600 本期淨利	\$	3,578,475	16	\$	7,212,220	33		
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後		
9750 基本每股盈餘	\$	2.36	\$	2.12	\$	4.49	\$	4.28

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
吳漢期、李淑靜會計師民國九十七年十月二十九日核閱報告。

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
股東權益變動表
民國97年及96年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積			保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 調 整 項 目			庫 藏 股 票	合 計
	股 本	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	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		
96 年 前 三 季											
96年1月1日餘額	\$ 16,846,646	\$ 2,032	\$ 95,596	\$ 3,698,943	\$ 927,946	\$ 3,713,182	\$ 23,623,890	\$ 166,312	(\$ 107,583)	(\$ 26,488)	\$ 48,940,476
95年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	340,389	-	(340,389)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	682,971	(682,971)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(2,358,530)	-	-	-	-	(2,358,530)
董監事酬勞及員工紅利	-	-	-	-	-	(10,704)	-	-	-	-	(10,704)
特別盈餘公積回轉	-	-	-	-	(316,192)	316,192	-	-	-	-	-
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	63,851	-	-	63,851
96年前三季稅後淨利	-	-	-	-	-	7,212,220	-	-	-	-	7,212,220
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	8,063,120	-	-	-	8,063,120
未認列為退休金成本之淨損失回轉	-	-	-	-	-	-	-	-	107,583	-	107,583
認列被投資公司股東權益調整數	-	-	-	-	-	-	(79,307)	-	-	-	(79,307)
按出售比例迴轉資本公積數	-	-	(12,284)	-	-	-	-	-	-	-	(12,284)
96年9月30日餘額	<u>\$ 16,846,646</u>	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ 83,312</u>	<u>\$ 4,039,332</u>	<u>\$ 1,294,725</u>	<u>\$ 7,849,000</u>	<u>\$ 31,607,703</u>	<u>\$ 230,163</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 26,488)</u>	<u>\$ 61,926,425</u>
97 年 前 三 季											
97年1月1日餘額	\$ 16,846,646	\$ 2,032	\$ 696,936	\$ 4,039,332	\$ 1,294,725	\$ 8,010,571	\$ 30,058,121	\$ 274,490	(\$ 386,653)	(\$ 26,488)	\$ 60,809,712
96年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	737,379	-	(737,379)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	894,042	(894,042)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(5,390,927)	-	-	-	-	(5,390,927)
董監事酬勞及員工紅利	-	-	-	-	-	(48,602)	-	-	-	-	(48,602)
特別盈餘公積回轉	-	-	-	-	(513,644)	513,644	-	-	-	-	-
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	176,613	-	-	176,613
97年前三季稅後淨利	-	-	-	-	-	3,578,475	-	-	-	-	3,578,475
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	(11,931,426)	-	-	-	(11,931,426)
認列被投資公司股東權益調整數	-	-	-	-	-	-	(298,930)	-	-	-	(298,930)
97年9月30日餘額	<u>\$ 16,846,646</u>	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ 696,936</u>	<u>\$ 4,776,711</u>	<u>\$ 1,675,123</u>	<u>\$ 5,031,740</u>	<u>\$ 17,827,765</u>	<u>\$ 451,103</u>	<u>(\$ 386,653)</u>	<u>(\$ 26,488)</u>	<u>\$ 46,894,915</u>

參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所吳漢期、李淑靜會計師民國九十七年十月二十九日核閱報告。

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
現金流量表
民國97年及96年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	97年 1月1日 至9月30日	96年 1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 3,578,475	\$ 7,212,220
調整項目		
折舊	675,436	625,662
各項攤提	11,418	14,546
金融資產負債評價淨利益	(62,874)	(125,258)
採權益法認列之投資收益	(568,393)	(761,276)
取得權益法認列之現金股利	956,534	570,716
存貨跌價損失(回升利益)	(97,125)	17,810
處分投資利益	(126,998)	(3,619,746)
處分固定資產損失(利益)	(22,229)	888
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	356,984	31,521
應收票據及帳款淨額(含關係人)	(512,091)	(226,337)
其他應收款淨額	(6,524)	(35,686)
存貨	481,290	(119,412)
預付款項	477,069	(69,798)
遞延所得稅資產	276,773	(72,032)
其他流動資產	(281,041)	(8,329)
其他資產	-	5,724
應付票據及帳款(關係人)	(175,434)	(140,752)
其他應付款	(9,502)	(20,050)
應付費用	(103,123)	(153,439)
應付所得稅	(335,436)	281,696
其他流動負債	20,345	27,564
應計退休金負債	84,533	53,974
營業活動之淨現金流入	<u>4,618,087</u>	<u>3,490,206</u>
投資活動之現金流量		
購置備供出售金融資產價款	(372,221)	(677,789)
處分備供出售金融資產價款	195,480	4,952,852
購置以成本衡量之金融資產	(76,032)	-
購置固定資產價款	(1,259,314)	(1,174,062)
處分固定資產價款	24,157	7,766
閒置資產增加	(149)	-
遞延費用增加	(7,018)	(11,585)
預付長期投資款增加	(9,617)	-
其他金融資產-非流動增加	(1,630)	(167)
存出保證金減少	3,471	1,893
其他資產-其他	217	3,242
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(1,502,656)</u>	<u>3,102,150</u>
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(5,390,926)	(2,357,548)
發放員工紅利	(32,401)	-
發放董監酬勞	(16,201)	-
短期借款增加(減少)	490,108	(402,404)
應付短期票券減少	-	(600,000)
長期借款增加數	7,164,004	516,784
償還長期借款	(4,990,370)	(3,720,784)
其他負債增加	25,473	3,406
存入保證金增加(減少)	22,749	(20,221)
融資活動之淨現金流出	<u>(2,727,564)</u>	<u>(6,580,767)</u>
匯率影響數	(12,507)	11,185
本期現金及約當現金增加	375,360	22,774
期初現金及約當現金餘額	753,467	998,802
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,128,827</u>	<u>\$ 1,021,576</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 200,921</u>	<u>\$ 236,363</u>
本期支付之所得稅	<u>\$ 464,735</u>	<u>\$ 142,872</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
吳漢期、李淑靜會計師民國九十七年十月二十九日核閱報告。

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

財務報表附註

民國 97 年及 96 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

福懋興業股份有限公司(以下簡稱本公司)，創立於民國 62 年 4 月 19 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。本公司各事業部之經營業務項目如下：

<u>事業部</u>	<u>主要產銷業務</u>
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

本公司之最終母公司為台灣化學纖維股份有限公司，截至民國 97 年 9 月 30 日止，本公司員工人數約為 3,790 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司之財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司之會計記錄以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項

目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 現金及約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 本公司投資屬權益性質之金融商品、受益憑證及衍生性商品均係採交易日會計處理。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

- (1)係為混合商品。
- (2)該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
- (3)係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(五) 備供出售金融資產

- 1.採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
- 2.備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
- 3.若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(六) 以成本衡量之金融資產及負債

- 1.採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
- 2.以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(八) 備抵呆帳

備抵呆帳依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(九) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部

分提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原、物料、在途材料及託外加工料品以重置成本為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

(十) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。
3. 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益於當期末實現者，予以銷除。

(十一) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年限，除房屋及建築之主建物為 25~60 年及其附屬建物為 3~11 年，餘為 2~10 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。固定資產處分損益認列為當期營業外收支項下。
4. 出租資產依其帳面價值轉列其他資產項下，當期提列之折舊費用列於營業外費用及損失。
5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十二) 無形資產

無形資產主係加油站設置權及土地承租之讓渡金，攤銷年限為 10~20 年。

(十三) 遞延費用

遞延費用係技術合作費、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。

(十四) 非金融資產減損

當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易下之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不予迴轉。

(十五) 衍生性金融商品

1. 本公司從事遠期外匯合約及利率交換等衍生性金融商品交易，以規避匯率及利率等價格變動風險。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。

2. 當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。

(十六) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。編製期中財務報表時，最低退休金負債按續後退休金成本及基金提撥金額調整之。

(十七) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。

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

3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分

配盈餘後列為當期費用。

4. 依「所得稅基本稅額條例」規定，本公司於計算所得稅時，除一般所得稅額外，尚須估列基本稅額，如一般所得稅額低於基本稅額時，就其差額估列入帳，列入當期所得稅費用。

(十八) 庫藏股票

自民國九十一年度起，本公司於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理，該庫藏股票之成本作為股東權益之減項。

(十九) 員工分紅及董監酬勞

自民國97年1月1日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國96年3月16日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國97年3月31日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第127號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 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。

(二十一) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十二) 會計估計

本公司於編製財務報表時，依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

(一)無形資產

本公司自民國 96 年 1 月 1 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」，惟此項會計原則變動對本公司財務報表並無重大影響。

(二)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年前三季稅後淨利減少 24,000 仟元，每股稅後盈餘減少新台幣 0.014 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 7,517,297	\$ 8,252,108
支票存款及活期存款	756,207,057	837,850,956
定期存款	365,102,900	12,000,000
商業本票	-	163,473,115
合 計	<u>\$ 1,128,827,254</u>	<u>\$ 1,021,576,179</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 92,757,750	\$ 1,169,616,343
衍生性金融商品	<u>40,613,750</u>	<u>-</u>
小 計	133,371,500	1,169,616,343
加：交易目的金融資產評價調整	<u>467,724</u>	<u>1,976,815</u>
合 計	<u>\$ 133,839,224</u>	<u>\$ 1,171,593,158</u>

1. 本公司於民國 97 年及 96 年前三季認列之淨利分別為 \$69,491,379 及 \$132,592,579。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

		97年1月1日至9月30日	
		名目本金	契約期間
金融商品			
遠期外匯合約	買入	USD 5,044,537.91	97.7~98.1
		JPY 171,700,000	
	賣出	JPY 533,199,000	97.7~98.1
		USD 5,029,353.28	
利率交換合約		NTD 3,500,000,000	93.7~98.11

		96年1月1日至9月30日	
		名目本金	契約期間
金融商品			
遠期外匯合約	買入	USD 2,840,949.88	96.7~97.1
		NTD 92,636,118	
	賣出	JPY 332,549,200	96.7~97.1
		USD 2,840,949.88	

3. 本公司從事預購(售)遠期外匯交易，係為規避外銷之匯率風險，惟並不符避險會計之所有條件，故不適用避險會計。

4. 本公司從事之利率交換交易主係固定利率交換浮動利率，係為規避浮動利率負債部位之現金流動波動，惟未適用避險會計。

(三) 備供出售之金融資產

	97年9月30日	96年9月30日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 895,893,009	\$ 285,064,825
備供出售金融資產評價調整	(271,969,052)	91,715,775
合計	\$ 623,923,957	\$ 376,780,600
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 9,867,776,839	\$ 33,154,787,143
備供出售金融資產評價調整	18,482,656,083	8,002,130,053
合計	\$ 28,350,432,922	\$ 41,156,917,196

本公司於民國97年及96年前三季處分台塑石化股份，其明細如下：

	<u>97年前三季</u>	<u>96年前三季</u>
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	<u>\$ 115,461,808</u>	<u>\$ 133,759,602</u>

(四) 以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 165,684,761	\$ 1,099,581,047
減：累計減損-以成本衡量之金融資產	(3,578,983)	-
	<u>\$ 162,105,778</u>	<u>\$ 1,099,581,047</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司與母公司投資之台灣興業責任有限公司因綜合持股比率已具重大影響力，故已於本期轉列採權益法之長期股權投資，請詳附註四(八)。
3. 本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 97 年 9 月 30 日止已匯出 USD175,000。
4. 本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 95 年 10 月 5 日經股東臨時會通過減資\$245,000,000 以彌補虧損，減資比率為 50%，本公司經此減資後持股降為 1,455,000 股。惟該公司續於民國 96 年 9 月 27 日經股東臨時會通過減資\$148,575,000 以彌補虧損，減資比率為 42.45%，本公司減資後持股為 837,352 股，原始投資成本減為\$7,884,018。

(五) 應收票據及帳款淨額

	97年9月30日	96年9月30日
應收票據	\$ 302,899,695	\$ 332,408,244
減：備抵呆帳	(3,430,584)	(3,723,003)
	<u>\$ 299,469,111</u>	<u>\$ 328,685,241</u>
應收帳款	\$ 3,097,410,407	\$ 2,515,898,512
減：備抵呆帳	(71,257,954)	(63,569,471)
	<u>\$ 3,026,152,453</u>	<u>\$ 2,452,329,041</u>
應收票據－關係人	\$ 40,158,662	\$ 39,895,031
應收帳款－關係人	<u>260,200,681</u>	<u>293,885,892</u>
應收款項－關係人淨額	<u>\$ 300,359,343</u>	<u>\$ 333,780,923</u>

(六) 其他應收款

	97年9月30日	96年9月30日
其他應收款	\$ 62,706,531	\$ 29,924,991
其他應收款－關係人	324,484,549	418,751,287
減：備抵呆帳	(3,871,911)	(4,482,220)
	<u>\$ 383,319,169</u>	<u>\$ 444,194,058</u>

(七) 存 貨

	97年9月30日	96年9月30日
原料	\$ 575,029,608	\$ 523,003,239
物料	270,393,895	289,121,240
寄存品	5,182,167	5,216,613
在製品	1,208,679,076	1,206,892,158
製成品	3,181,407,349	3,230,448,004
在途存料	240,164,868	485,207,715
託外加工料品等	<u>172,281,549</u>	<u>102,002,967</u>
	\$ 5,653,138,512	\$ 5,841,891,936
減：備抵存貨跌價損失及呆滯損失	(695,774,554)	(471,746,448)
	<u>\$ 4,957,363,958</u>	<u>\$ 5,370,145,488</u>

(八)採權益法之長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被投資公司	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	%	金額	%
宏懋開發(股)公司	\$ 169,560,851	99.40	\$ 154,912,642	99.40
福懋興業香港 有限公司	369,440,533	99.86	442,943,466	99.86
福懋科技(股)公司	5,406,725,216	65.68	4,979,176,495	69.16
福義有限公司	3,100,975	100.00	3,121,764	100.00
福懋興業(中山) 有限公司	1,741,925,502	100.00	1,763,930,023	100.00
福懋越南責任 有限公司	836,387,274	100.00	883,563,627	100.00
廈門象嶼福懋進出口 貿易有限公司	10,551,308	100.00	9,642,634	100.00
福懋瑞業(香港) 有限公司	16,024,704	43.00	15,253,131	43.00
廣越企業(股)公司	123,078,822	24.49	90,988,736	24.49
福懋(同奈)責任 有限公司	450,176,543	100.00	454,424,198	100.00
台灣興業責任有限公司	1,083,788,877	10.00	-	-
	<u>\$10,210,760,605</u>		<u>\$8,797,956,716</u>	

2. 本公司採權益法認列投資(損)益如下：

被 投 資 公 司	97年前三季	96年前三季
宏懋開發(股)公司	\$ 21,922,285	(\$ 4,685,416)
福懋興業香港有限公司	(184,576,097)	(146,899,531)
福懋科技(股)公司	734,239,309	971,663,384
福義有限公司	-	-
福懋興業(中山)有限公司	(50,600,903)	(76,267,485)
福懋越南責任有限公司	(4,376,319)	(1,466,940)
廈門象嶼福懋進出口貿易有限公司	(440,994)	(2,022,068)
福懋瑞業(香港)有限公司	12,731,167	11,538,973
廣越企業(股)公司	35,669,418	12,176,234
福懋(同奈)責任有限公司	3,825,151	(2,761,152)
台灣興業責任有限公司	-	-
	<u>\$ 568,393,017</u>	<u>\$ 761,275,999</u>

3. 本公司民國 97 年前三季採權益法評價被投資公司除福懋科技股份有限公司外，餘本公司所認列之投資損益，係依各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列，其金額為(\$165,846,292)；截至民國 97 年 9 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額為\$4,804,035,389。

4. 本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：

被 投 資 公 司	97年9月30日	96年9月30日
福懋興業香港有限公司	\$ 91,247,333	\$ 64,562,183
福義有限公司	441,698	462,487
福懋興業(中山)有限公司	406,833,727	268,420,307
福懋越南責任有限公司	(108,910,973)	(107,156,672)
廈門象嶼福懋進出口貿易有限公司	5,968,121	4,745,556
福懋瑞業(香港)有限公司	335,748	(269,142)
廣越企業(股)公司	347,408	(330,999)
福懋(同奈)責任有限公司	(19,019,989)	(271,007)
台灣興業責任有限公司	73,860,341	-
	<u>\$ 451,103,414</u>	<u>\$ 230,162,713</u>

5. 本公司對採權益法評價之長期股權投資之原始投資成本明細如下：

被 投 資 公 司	97年9月30日	96年9月30日
宏懋開發(股)公司	\$ 112,555,000	\$ 112,555,000
福懋興業香港有限公司	608,201,740	608,201,740
福懋科技(股)公司	3,773,440,329	3,690,907,139
福義有限公司	3,309,989	3,309,989
福懋興業(中山)有限公司	1,402,084,690	1,402,084,690
福懋越南責任有限公司	1,709,220,826	1,709,220,826
廈門象嶼福懋進出口貿易有限公司	15,272,570	15,272,570
福懋瑞業(香港)有限公司	2,957,789	2,957,789
廣越企業(股)公司(註)	94,617,160	85,000,000
福懋(同奈)責任有限公司	483,337,568	483,337,568
台灣興業責任有限公司	1,009,928,536	-
	<u>\$ 9,214,926,197</u>	<u>\$ 8,112,847,311</u>

(註)：97年9月30日係含預付投資款\$9,617,160。

6. 本公司民國97年前三季獲配之現金股利明細如下：

被 投 資 公 司	帳列股利收入	帳列長期 股權投資減項
採權益法評價：		
福懋科技(股)公司	\$ -	\$ 929,486,310
廣越企業(股)公司	-	11,449,000
福懋瑞業(香港)有限公司	-	15,598,773
備供出售金融資產：		
台灣化學纖維(股)公司	71,242,920	-
台灣塑膠工業(股)公司	3,859	-
南亞塑膠工業(股)公司	3,105,551	-
以成本衡量之金融資產：		
普實創業投資(股)公司	6,690,134	-
亞太投資(股)公司	40,000,000	-
台塑石化(股)公司	2,378,357,391	-
其他	3,024,563	-
	<u>\$ 2,502,424,418</u>	<u>\$ 956,534,083</u>

7. 本公司海外投資經主管核准之情形如下：

- (1) 本公司依經濟部投資審議委員會經投審(79)秘字第 0358 號函核准、經審二字第 094000880 號、經審二字第 094030865 號、經審二字第 09500070600 號及經審二字第 09500401950 號函核准，陸續匯款投資福懋興業香港有限公司，截至民國 97 年 9 月 30 日為止匯出 HKD147,190,000。
- (2) 本公司依經濟部投資審議委員會經投審(82)秘字第 15987 號、經投審(84)二字第 84001616 號及經投審(85)二字第 85006840 號函核准，陸續匯款投資義大利福義有限公司，截至目前為止匯出 ITL1,000,000,000。另福義有限公司於民國 90 年申請更名為 F. T. C. INTERNATIONAL S. R. L.，並於民國 90 年 12 月 20 日經義大利當地政府機關核准；更名後並申請減資彌補虧損，資本額由 ITL1,000,000,000 減為 EUR99,000，減資基準日為民國 90 年 12 月 13 日，已於民國 91 年 1 月 31 日獲當地政府核准減資，並於民國 91 年 3 月 15 日經經濟部投資審議委員會經審二字第 91006861 號函核准，截至民國 97 年 9 月 30 日為止共匯出 EUR99,000。
- (3) 本公司依經濟部投資審議委員會經投審(82)秘字第 09999、09970、20725、投審(83)秘字第 07810 等號函核准，於民國 85 年起陸續匯款間接投資福懋輕工(中山)有限公司、福懋紡織(中山)有限公司(於民國 89 年度已變更公司名稱為福懋興業(中山)有限公司，並已取得廣東省對外經濟貿易合作廳批文同意且已取得新批准證書)、福懋化纖(中山)有限公司及廈門象嶼福懋進出口貿易有限公司，另本公司為統籌大陸福懋輕工(中山)有限公司、福懋興業(中山)有限公司(原福懋紡織(中山))及福懋化纖(中山)有限公司三家子公司的人事、財務、進口設備免關稅配額、管理等，並充分運用設備、簡化行政業務、降低管理費用與稅支，擬合併成單一公司，已於民國 87 年 6 月 30 日經經濟部投資審議委員會(87)投審二字第 87722265 號函核准，並以福懋化纖(中山)有限公司為存續公司，復於民國 91 年 11 月 13 日經經濟部投資審議委員會經審二字第 091035939 號函核准，將存續公司名稱變更為福懋興業(中山)有限公司，上述合併案已於民國 93 年 7 月 12 日取得大陸官方之批准證書，並於民國 93 年 12 月 1 日完成合併為單一公司。截至民國 97 年 9 月 30 日止，福懋興業(中山)有限公司及廈門象嶼福懋進出口貿易有限公司匯出分別為 USD46,400,000 及 USD570,000。
- (4) 本公司為擴展海外市場，於民國 88 年 2 月 5 日向瑞圓纖維股份有

- 限公司購置其越南瑞圓公司全部之股權並更名為福懋越南責任有限公司，截至民國 97 年 9 月 30 日止，共投資 NTD74,000,000 及 USD49,000,000，上列投資業經經濟部投資審議委員會經(88)投審二字第 88723427 號函、經審二字第 091013005 號函、經審二字第 094040350 號函及經審三字第 09500443110 號函核准。
- (5)本公司於民國 90 年 9 月 27 日與瑞士 Schoeller Taxtil AG 公司策略聯盟合資成立福懋瑞業(香港)有限公司，由瑞士 Schoeller Taxtil AG 公司將其特定之技術及專利無償獨家授權本公司，用以生產合作產品，並由福懋瑞業(香港)有限公司負責亞洲市場之銷售業務，本公司依經濟部投資審議委員會經審二字第 091003106 號核准，截至民國 97 年 9 月 30 日止已匯出 USD86,000。
- (6)本公司為提高產業獲利能力及強化企業競爭力，於民國 94 年 1 月投資設立福懋(同奈)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 094011866 號、經審二字第 094033821 號、經審三字第 09500039640 號及經審三字第 09500467510 號函核准，截至民國 97 年 9 月 30 日止已匯出 USD15,000,000。
- (7)本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、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 97 年 9 月 30 日止已匯出 USD30,210,000。
8. 本公司為擴展訂單來源，於民國 92 年 1 月 10 日以每股 17 元溢價發行價格認購廣越企業(股)公司，現金增資新股 5,000,000 股，投資金額為\$85,000,000。本期本公司之被投資公司—廣越企業股份有限公司進行現金增資，金額計\$9,617,160，截至民國 97 年 9 月 30 日尚未辦妥變更登記，帳列預付長期投資款。
9. 本公司之子公司-宏懋開發股份有限公司自民國 91 年 1 月 1 日起持有本公司股票視同庫藏股處理，以成本轉列並依轉列時之市價帳列庫藏股，請詳附註四(十九)。
10. (1)福懋科技(股)公司於民國 96 年間辦理現金增資，惟本公司並未按持股比例認購，其產生之股權淨值差異\$601,340,240 認列為資本公積之調整項目。

(2)本公司於民國 96 年前三季處分福懋科技(股)公司股份 55,000,000 股，總售價為\$4,386,800,000，處分成本為\$999,575,073，處分利益為\$3,387,224,927。

11.本公司截至民國 97 年 9 月 30 日止因福懋科技(股)公司及宏懋開發(股)公司有金融資產未實現利益，本公司依持股比例已分別認列(\$298,439,672)及(\$492,629)，帳列為股東權益調整項目。

(九)固定資產

資 產 名 稱	97年9月30日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 1,228,174,897	\$ -	\$1,228,174,897
土地改良物	58,835,353	(52,881,507)	5,953,846
房屋及建築	5,348,492,174	(2,094,264,317)	3,254,227,857
機器設備	12,827,922,694	(10,481,937,095)	2,345,985,599
運輸設備	152,334,757	(145,073,338)	7,261,419
其他設備	5,092,112,774	(4,228,257,445)	863,855,329
未完工程及預付設備款	1,461,255,026	-	1,461,255,026
	<u>\$26,169,127,675</u>	<u>(\$17,002,413,702)</u>	<u>\$9,166,713,973</u>

資 產 名 稱	97年9月30日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 1,228,174,897	\$ -	\$1,228,174,897
土地改良物	55,790,111	(52,067,054)	3,723,057
房屋及建築	5,336,866,836	(1,917,745,432)	3,419,121,404
機器設備	12,389,122,136	(10,695,587,483)	1,693,534,653
運輸設備	151,816,757	(142,520,231)	9,296,526
其他設備	5,033,021,952	(4,001,404,342)	1,031,617,610
未完工程及預付設備款	1,272,555,032	-	1,272,555,032
	<u>\$25,467,347,721</u>	<u>(\$16,809,324,542)</u>	<u>\$8,658,023,179</u>

1. 本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。
2. 本公司民國 97 年及民國 96 年前三季利息資本化前之利息總額分別為 \$194,553,498 及 \$240,159,041，利息資本化金額分別為 \$17,726,340 及 \$14,897,786，資本化利率分別約為 1.97% 及 2.35%。
3. 本公司民國 97 年及 96 年 9 月 30 日本公司預付土地款分別為

\$320,482,389 及 \$333,671,298，其中 \$320,186,299 及 \$320,168,150 已全數取得第三人名義之權狀，並已全數設定抵押予本公司，因係農業用之土地，已予轉列其他資產項下，其設定金額分別為 \$526,350,000 及 \$516,350,000。

4. 本公司購買之石榴班段 540、556 號土地及建築物合約總價款 \$27,485,000，截至民國 94 年 12 月 31 日止已全部付清，且於民國 96 年已完成過戶予本公司。
5. 民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止之帳列土地及預付土地款(合計金額分別為 \$608,349,068 及 \$608,200,310，係減累積減損 \$77,880,705 後之淨額)，因未供作營業使用，已予轉列其他資產—閒置資產項下。
6. 民國 97 年及 96 年 9 月 30 日固定資產中土地、房屋設備及預付工程設備款合計帳面價值分別為 \$320,923,756 及 \$114,675,857 係出租予福懋科技，已轉列出租資產項下。

(十) 無形資產

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銷，截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止，帳載未攤銷土地使用權金額分別為 \$21,520,419 及 \$23,600,960。

(十一) 短期借款

<u>借款種類</u>	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
購料借款	\$ 575,843	\$ 9,316,331
信用借款	596,000,000	-
	<u>\$ 596,575,843</u>	<u>\$ 9,316,331</u>
借款利率區間	<u>1.31%~4.44%</u>	<u>1.21%~6.04%</u>
未動用之額度	<u>\$7,035,154,630</u>	<u>\$7,846,925,382</u>

(十二) 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
交易目的金融負債		
利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,322,749</u>

有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	97年9月30日		96年9月30日	
	名日本金	契約期間	名日本金	契約期間
利率交換	-	-	NTD 3,500,000,000	93.7~98.11

本公司從事之利率交換交易主係固定利率交換浮動利率，係為規避浮動利率負債部位之現金流量波動，惟未適用避險會計。

(十三) 長期借款

借款性質	還款方式	97年9月30日	96年9月30日
擔保借款	分期償還	\$ 579,927,299	\$ 385,215,440
信用借款	到期清償	8,900,000,000	7,000,000,000
		9,479,927,299	7,385,215,440
減：一年內到期部份		(105,441,327)	-
		<u>\$ 9,374,485,972</u>	<u>\$ 7,385,215,440</u>
利率區間		<u>0.98%~5.51%</u>	<u>1.13%~6.53%</u>

長期借款擔保品，請詳附註六。

本公司截至民國97年及96年9月30日止，未來五年內到期之長期負債，明細如下：

	97年9月30日	96年9月30日
97.10.01~98.09.30	\$ 105,441,327	\$ 3,955,753,456
98.10.01~99.09.30	7,005,441,364	3,055,753,456
99.10.01~100.09.30	2,105,441,364	155,753,456
100.10.01~101.09.30	105,441,364	217,955,072
101.10.01~102.09.30	105,441,364	-
102.10.01之後	52,720,516	-
	<u>\$ 9,479,927,299</u>	<u>\$ 7,385,215,440</u>

(十四) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係

根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行(原名中央信託局)。民國 97 年及 96 年前三季，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$102,130,501 及 \$73,024,501；截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止，本公司撥存於台灣銀行(原名中央信託局)勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$605,245,076 及 \$624,280,548。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部份，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 97 年及 96 年前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$36,277,986 及 \$36,301,380。

(十五) 股本

截至民國 97 年 9 月 30 日止，本公司額定及實收資本額均為 \$16,846,646,370，分為 1,684,665 仟股，每股面額 10 元。

(十六) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七) 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。

(十八) 保留盈餘

1. 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。

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該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。本公司應當年度扣息後可分配盈餘，提撥最高 1%之董事監察人酬勞金及 0.1%~1%之員工紅利，其提撥金額並作為當年度費用。

2. 本公司股利政策如下：本公司所營利事業屬成熟期產業，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及特別盈餘公積後，至少分配 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 97 年 3 月 27 日之董事會決議通過，並於民國 97 年 6 月 27 日經股東會決議修正。
3. 本公司民國 96 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 及董監酬勞\$16,200,688，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」。
4. 本公司民國 95 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 及董監酬勞\$3,567,998，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」。
5. 本公司 97 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額計為\$32,000,000，其估列基礎，係以截至 97 年前三季之稅後淨利，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，由於本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 98 年度之股會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 98 年度之損益。

6. 截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止，本公司帳列歷年來股東尚未領取之現金股利分別為 \$25,968,483 及 \$21,091,475，帳列其他應付款及其他負債項下。

(十九) 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 97 年及 96 年 9 月 30 日持有本公司股票 3,043,228 股，97 年及 96 年前三季均無增(減)變動，每股帳面價值為 8.76 元，期末每股市價分別為 20.30 元及 37.90 元。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>97年前三季</u>	<u>96年前三季</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 996,126,913	\$1,891,178,886
永久性差異之所得稅影響數	(738,038,105)	(1,875,869,462)
投資抵減之所得稅影響數	(77,309,806)	(11,502,643)
以前年度所得稅高低估數	25,386,113	4,381,179
最低稅負制之所得稅影響數	80,292,402	275,070,796
未分配盈餘加徵10%所得稅	119,688,325	69,426,965
分離課稅稅額	(73,610)	(150,766)
所得稅費用	406,072,232	352,534,955
減：遞延所得稅資產淨變動數	(276,772,674)	72,033,018
支付及預付所得稅	(25,864,120)	(5,460,393)
應付所得稅	<u>\$ 103,435,438</u>	<u>\$ 419,107,580</u>

2. 遞延所得稅資產與負債

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 161,279,605	\$ 132,336,978
遞延所得稅資產-非流動	427,693,142	612,629,976
遞延所得稅負債-流動	(18,845,217)	(31,314,531)
遞延所得稅負債-非流動	(129,470,663)	(129,470,663)
遞延所得稅資產備抵評價金額	(7,960,192)	(7,960,192)
	<u>\$ 432,696,675</u>	<u>\$ 576,221,568</u>

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產科目餘額如下：

項目	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
投資抵減	\$ -	\$ -	\$ 32,679,526	\$ 32,679,526
呆帳損失超限	48,711,050	12,177,762	40,157,643	10,039,410
存貨跌價損失	575,716,370	143,929,093	351,688,264	87,922,066
其他	(54,689,871)	(13,672,467)	(118,474,221)	(29,618,555)
		<u>\$142,434,388</u>		<u>\$101,022,447</u>
非流動項目：				
退休金財稅差	\$565,415,792	\$141,353,948	\$462,471,746	\$115,617,937
投資抵減	114,735,326	114,735,326	307,233,526	307,233,526
未實現會計原則變動	-	-	208,247,270	52,061,818
其他	168,532,822	42,133,205	32,984,128	8,246,032
備抵評價	(31,840,766)	(7,960,192)	(31,840,766)	(7,960,192)
		<u>\$290,262,287</u>		<u>\$475,199,121</u>

4. 本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度。

5. 民國97年9月30日，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減 年 度
研究發展支出	\$ 25,731,205	\$ -	97
	32,985,450	-	98
	31,273,394	-	99
	34,419,337	15,207,507	100
	17,156,897	17,156,897	101
	<u>\$ 141,566,283</u>	<u>\$ 32,364,404</u>	

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減 年 度
機器設備	\$ 20,449,603	\$ -	97
	25,828,056	-	98
	32,058,149	-	99
	13,894,830	-	100
	78,773,962	78,773,962	101
	<u>\$ 171,004,600</u>	<u>\$ 78,773,962</u>	

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減 年 度
人才培訓	\$ 608,809	\$ -	97
	585,692	-	98
	1,227,698	1,227,698	99
	3,609,951	1,238,420	100
	1,130,842	1,130,842	101
	<u>\$ 7,162,992</u>	<u>\$ 3,596,960</u>	

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減 年 度
投資新興重要策略產業	\$ 119,154,639	\$ -	97
	38,081,231	-	98
	<u>\$ 157,235,870</u>	<u>\$ -</u>	

6. 未分配盈餘相關資訊如下：

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ -	\$ -
B. 87年及以後年度未分配盈餘	<u>5,031,739,974</u>	<u>7,848,999,520</u>
	<u>\$ 5,031,739,974</u>	<u>\$ 7,848,999,520</u>

7. 民國 96 年度已分配股利之可扣抵稅額比例為 12.21%，另截至民國 97 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$178,413,608，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配民國 97 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整至獲配股利或盈餘前；本公司依所得稅規定可能產生之各項股東可抵稅額，民國 97 年度本公司預計扣抵稅額比率為 5.60%。

(二十一) 每股盈餘

	<u>97年1月1日至9月30日</u>				
	<u>金 額</u>		<u>加權平均流通</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前(仟元)</u>	<u>稅後(仟元)</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	<u>\$ 3,984,547</u>	<u>\$ 3,578,475</u>	<u>1,684,665</u>	<u>\$2.36</u>	<u>\$2.12</u>

	<u>96年1月1日至9月30日</u>				
	<u>金 額</u>		<u>加權平均</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前(仟元)</u>	<u>稅後(仟元)</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	<u>\$ 7,564,755</u>	<u>\$ 7,212,220</u>	<u>1,684,665</u>	<u>\$4.49</u>	<u>\$4.28</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅若採發放股票之方式，對本公司民國 97 年前三季財務報表無重大影響，故對每股盈餘亦無重大影響。

(二十二) 用人、折舊、折耗及攤銷費用功能總表

用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	97年前三季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$1,352,427,686	\$ 465,096,249	\$1,817,523,935
勞健保費用	87,491,787	37,152,630	124,644,417
退休金費用	116,129,421	22,279,066	138,408,487
其他用人費用	50,352,128	16,849,009	67,201,137
折舊費用	520,222,446	155,213,764	675,436,210
攤銷費用	8,937,292	2,480,291	11,417,583

功能別 性質別	96年前三季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$1,386,422,644	\$ 513,843,706	\$1,900,266,350
勞健保費用	88,191,320	48,434,874	136,626,194
退休金費用	91,091,628	18,234,253	109,325,881
其他用人費用	37,690,990	36,258,108	73,949,098
折舊費用	467,267,620	158,394,071	625,661,691
攤銷費用	11,757,732	2,788,574	14,546,306

五、關係人交易

(一)與關係人之名稱與關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
台灣化學纖維股份有限公司 (以下簡稱台化纖維)	本公司之母公司(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)	本公司總經理為其董事
鼎鐘股份有限公司 (以下簡稱鼎鐘)	本公司總經理為其董事
德亞樹脂股份有限公司 (以下簡稱德亞樹脂)	本公司為其法人董事
福懋興業香港有限公司 (以下簡稱福懋香港)	採權益法評價之被投資公司
福懋科技股份有限公司 (以下簡稱福懋科技)	採權益法評價之被投資公司
福義有限公司(以下簡稱福義)	採權益法評價之被投資公司
福懋興業(中山)有限公司 (以下簡稱福懋興業(中山))	採權益法評價之被投資公司
福懋越南責任有限公司 (以下簡稱福懋越南)	採權益法評價之被投資公司
廈門象嶼福懋進出口貿易有限公司 (以下簡稱廈門象嶼)	採權益法評價之被投資公司
株式會社裕源 (以下簡稱裕源)	本公司總經理與其負責人為一親等

關係人名稱	與本公司之關係
宏懋開發股份有限公司 (以下簡稱宏懋開發)	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)	本公司總經理為其董事長
廣越企業股份有限公司 (以下簡稱廣越)	採權益法評價之被投資公司
福懋瑞業(香港)股份有限公司 (以下簡稱福懋瑞業)	採權益法評價之被投資公司
福懋(同奈)責任有限公司 (以下簡稱福懋同奈)	採權益法評價之被投資公司
福懋興業(常熟)有限公司 (以下簡稱福懋常熟)	本公司為其最終母公司
裕懋興業股份有限公司 (以下簡稱裕懋興業)	本公司常務董事為其董事長
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，對本公司具有控制能力。

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	97年前三季		96年前三季	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
裕源	\$ 236,972,503	1.09	\$ 233,764,402	1.07
廣越	301,134,447	1.38	149,431,324	0.69
福懋興業(中山)	47,279,402	0.22	100,361,897	0.46
福懋瑞業	114,416,700	0.53	118,504,308	0.55
鼎祐興業	131,677,497	0.61	121,975,284	0.56
福懋越南	71,435,792	0.33	59,167,888	0.27
鼎鐘	52,027,348	0.24	44,027,383	0.20
台化纖維	76,693,226	0.35	34,433,982	0.16
鼎大	4,993,637	0.02	18,080,057	0.08
南亞塑膠	10,190,616	0.05	4,464,233	0.02
福懋常熟	33,455,770	0.15	68,194,223	0.32
福懋同奈	33,855,733	0.16	9,333,740	0.04
其他	15,670,990	0.07	15,884,922	0.07
	<u>\$ 1,129,803,661</u>	<u>5.20</u>	<u>\$ 977,623,643</u>	<u>4.49</u>

- (1)本公司除對廣越及福懋瑞業之收款條件為 60 天、對福懋興業(中山)、福懋越南、福懋同奈、福懋常熟之收款條件為 120 天內以電匯方式收款及對裕源採出貨後 120 天銀行託收，餘收款期間為交貨當月最後一筆交易日期起算二個月，本公司係依一般價格出售商品予關係人。
- (2)本公司對子公司福懋興業(中山)、福懋越南、福懋常熟因其尚在擴展營業階段，營運資金需求較大，故本公司對其收款期間較約定為長。

2. 進貨及加工費支出

	97年前三季		96年前三季	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
台塑石化	\$ 6,812,907,319	37.03	\$ 7,767,119,720	43.58
台化纖維	3,124,583,340	16.98	2,898,232,225	16.26
南亞塑膠	770,324,197	4.19	742,442,263	4.17
台灣塑膠	288,157,076	1.57	235,846,688	1.32
德亞樹脂	51,740,550	0.28	56,347,021	0.32
福懋同奈	67,588,973	0.37	72,304,378	0.41
福懋越南	54,888,124	0.30	33,876,658	0.19
	<u>\$11,170,189,579</u>	<u>60.72</u>	<u>\$11,806,168,953</u>	<u>66.25</u>

- (1) 本公司向台塑石化進貨以油品為主，規格繁多，民國 97 年及 96 年前三季平均單價分別為 \$26.4288~\$36.33 及 \$22.471~\$27.6632，貨款分別於次月及每半個月以信匯方式付款。
- (2) 本公司向台化纖維進貨以原料為主，規格繁多，民國 97 年及 96 年前三季平均單價分別為 \$73~\$280 及 \$72~\$270，貨款均為開具二個月期票。
- (3) 本公司向南亞塑膠進貨以原料為主，規格繁多，民國 97 年及 96 年前三季平均單價分別為 \$56~\$386.71 及 \$46~\$320.9，貨款均於次月十五日以信匯方式付款。
- (4) 本公司向台灣塑膠進貨以原料為主，規格繁多，民國 97 年及 96 年前三季平均單價分別為 \$2.43~\$54.6 及 \$1.35~\$46.5，貨款均於次月十五日以信匯方式付款。
- (5) 本公司向德亞樹脂進貨，民國 97 年及 96 年前三季平均單價分別為 \$52~\$620 及 \$52~\$220，貨款均於次月 22 日以信匯方式付款。
- (6) 本公司將原物料或半成品委由福懋(越南)及福懋(同奈)加工，加工費均於加工完成後貨物運回本公司驗收後以電匯方式付款。
- (7) 本公司向關係人進貨，除上述說明外，係依一般條件辦理。

3. 應收款項

(1) 應收票據

	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	估本公司 應收票據 百分比	金額	估本公司 應收票據 百分比
鼎祐興業	\$ 31,540,138	9.29	\$ 25,431,019	6.83
鼎鐘	8,574,424	2.52	1,322,487	0.36
廣越	-	-	8,843,333	2.38
鼎大	-	-	4,293,729	1.15
裕懋興業	-	-	4,463	-
裕源	44,100	0.01	-	-
	<u>\$ 40,158,662</u>	<u>11.82</u>	<u>\$ 39,895,031</u>	<u>10.72</u>

(2) 應收帳款

	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	估本公司 應收帳款 百分比	金額	估本公司 應收帳款 百分比
裕源	\$ 112,798,152	3.42	\$ 95,929,912	3.41
廣越	44,131,033	1.34	17,583,966	0.63
鼎祐興業	11,450,044	0.35	8,235,140	0.29
福懋瑞業	26,318,447	0.80	23,284,695	0.83
福懋越南	6,064,591	0.18	23,258,473	0.83
鼎鐘	9,154,805	0.28	20,854,096	0.74
福懋常熟	31,435,564	0.95	68,047,350	2.42
其他	18,848,045	0.57	36,692,260	1.31
	<u>\$ 260,200,681</u>	<u>7.89</u>	<u>\$ 293,885,892</u>	<u>10.46</u>

(3) 其他應收款

	97年9月30日		96年9月30日	
	金 額	佔本公司 其他應收 款百分比	金 額	佔本公司 其他應收 款百分比
廈門象嶼	\$ -	-	\$ 17,395,736	3.88
裕源	17,249,268	4.51	7,884,784	1.76
福懋興業(中山)	80,020,894	20.90	57,209,368	12.76
福懋香港	42,251,495	11.04	53,779,146	12.00
福懋越南	1,686,152	0.44	1,686,152	0.38
廣越	11,631,329	0.03	-	-
福懋同奈	161,281	-	-	-
	<u>\$ 153,000,419</u>	<u>36.92</u>	<u>\$ 137,955,186</u>	<u>30.78</u>

註：係因逾期未收，而自應收帳款轉列其他應收款項下。

(以下空白)

本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國93年7月9日(93)基秘字第167號函規定，將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其帳齡情形如下：

	97年9月30日				
	60~90天	91~120天	121~360天	360天以上	合計
裕源	\$ -	\$ -	\$17,249,268	\$ -	\$17,249,268
福懋興業 (中山)	-	-	42,943,850	37,077,044	80,020,894
福懋香港	-	-	-	42,251,495	42,251,495
福懋越南	-	-	-	1,686,152	1,686,152
廣越	-	-	11,631,329	-	11,631,329
福懋同奈	-	-	-	161,281	161,281

	96年9月30日				
	60~90天	91~120天	121~360天	360天以上	合計
廈門象嶼	\$ -	\$ -	\$ -	\$17,395,736	\$17,395,736
裕源	-	-	7,884,784	-	7,884,784
福懋興業 (中山)	-	-	57,209,368	-	57,209,368
福懋香港	-	-	53,779,146	-	53,779,146
福懋越南	-	-	-	1,686,152	1,686,152

4. 應付款項

(1) 應付票據

	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	估本公司 應付票據 百分比	金額	估本公司 應付票據 百分比
台化纖維	\$ 300,573,419	97.03	\$ 564,761,073	97.72
南亞塑膠	231,179	0.07	-	-
	<u>\$ 300,804,598</u>	<u>97.10</u>	<u>\$ 564,761,073</u>	<u>97.72</u>

(2) 應付帳款

	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
台塑石化	\$ 415,323,816	25.00	\$ 443,602,314	24.70
台化纖維	497,367,280	29.93	328,292,797	18.28
南亞塑膠	88,598,010	5.33	59,081,010	3.29
台灣塑膠	32,073,671	1.93	31,558,804	1.76
福懋同奈	3,979,718	0.24	19,124,197	1.06
其他	8,604,153	0.52	11,373,510	0.63
	<u>\$1,045,946,648</u>	<u>62.95</u>	<u>\$ 893,032,632</u>	<u>49.72</u>

5. 財產交易及其他應收款

本公司為關係人代購原物料及財產交易，代購轉售之損益帳列其他收入或支出項下，明細如下：

項目	帳面價值	97年前三季	
		售價	出售利益
福懋興業(中山) 代購原物料	\$ 42,200,089	\$ 43,000,257	\$ 800,168
福懋越南 代購原物料	4,988,756	5,393,052	404,296
福懋越南 出售固定資產	4,508,964	4,426,556	(82,408)
福懋同奈 代購原物料	42,247,348	43,970,716	1,723,368
福懋同奈 出售固定資產	3,973,540	3,977,417	3,877
	<u>\$ 97,918,697</u>	<u>\$100,767,998</u>	<u>\$ 2,849,301</u>

項目	帳面價值	96年前三季	
		售價	出售利益
福懋興業(中山) 代購原物料	\$101,101,222	\$103,378,421	\$ 2,277,199
福懋越南 代購原物料	39,396,393	40,168,826	772,433
福懋越南 出售固定資產	1,777,883	1,872,951	95,068
福懋常熟 代購原物料	28,400	40,000	11,600
福懋同奈 代購原物料	-	203,676	203,676
	<u>\$142,303,898</u>	<u>\$145,663,874</u>	<u>\$ 3,359,976</u>

本公司於民國97年及96年前三季為關係人代購原料所提供之勞務收入及財產交易，係以代購貨款或機器設備加計代墊費用等向關係人計收，其期末應收明細如下(帳列其他應收款項下)：

	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	%	金額	%
福懋興業(中山)	\$ 119,110,244	30.80	\$ 250,735,293	55.94
福懋越南	4,729,855	1.22	14,813,910	3.31
福懋同奈	36,480,088	9.43	1,294,891	0.29
福懋常熟	-	-	37,366	-
	<u>\$ 160,320,187</u>	<u>41.45</u>	<u>\$ 266,881,460</u>	<u>59.54</u>

本公司民國97年及96年前三季收受關係人一台塑石化之油券，由本公司先行代付油品，截至民國97年及96年9月30日止，尚未向台塑石化收取之油品金額分別為\$5,585,773及\$9,718,550(帳列其他應收款項下)。

6. 佣金支出

本公司委由福懋香港及裕源提供勞務而銷貨予第三者時，係分別以貨款2.5%及3%支付佣金，其明細如下：

	97年前三季	96年前三季
福懋香港	\$ 6,177,805	\$ 9,435,108
裕源	<u>2,984,193</u>	<u>6,686,823</u>
	<u>\$ 9,161,998</u>	<u>\$ 16,121,931</u>

尚未支付之應付佣金明細如下(帳列應付費用項下)：

	97年9月30日		96年9月30日	
	金額	%	金額	%
福懋香港	\$ 705,946	0.08	\$ 651,162	0.10
裕源	<u>1,430,142</u>	<u>0.17</u>	<u>4,224,157</u>	<u>0.61</u>
	<u>\$ 2,136,088</u>	<u>0.25</u>	<u>\$ 4,875,319</u>	<u>0.71</u>

7. 票據背書及保證情形

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
福懋興業(中山)	\$ 3,193,399,000	\$ 2,978,806,000
福懋越南	2,781,831,000	2,813,876,000
宏懋開發	35,000,000	35,000,000
福懋常熟	2,559,335,000	2,813,250,000
福懋同奈	2,442,209,000	1,396,865,000
	<u>\$ 11,011,774,000</u>	<u>\$ 10,037,797,000</u>

8. 出租資產

本公司出租雲林縣斗六市河南街 329 號建物及內林段 497-1 等地號之土地予福懋科技，雙方訂定合約於每月月初支付租金，民國 97 年及 96 年前三季租金收入均為 \$15,821,478，並幫其代墊廢棄物處理費、水電蒸汽費等，截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止尚未收回之應收款項分別為 \$5,578,170 及 \$4,196,091，帳列其他應收款項下，請詳附註九。

9. 其他

本公司代關係人收取貨款，截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止，尚未支付之代收貨款明細如下(帳列其他應付款項下)：

	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>
福懋興業(中山)	\$ 6,878,831	\$ -

六、質押之資產

<u>資 產 名 稱</u>	<u>97年9月30日</u>	<u>96年9月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
固定資產	\$ -	\$ 53,805,792	機器及其他設備等
其他金融資產-非流動	19,593,251	4,646,048	質押存單
	<u>\$ 19,593,251</u>	<u>\$ 58,451,840</u>	

另本公司截至民國 97 年 9 月 30 日止，因向金融機構借款，而協議設定本公司固定資產作為抵押品之金額計 \$808,458,842，惟尚未完成設定抵押之程序。

七、重大承諾事項及或有事項

本公司承諾及或有事項如下：

(一)截至民國 97 年及 96 年 9 月 30 日止，為同業或關係企業背書保證之金額

分別為\$11,011,774,000及\$10,037,797,000，請參附註五。

- (二)截至民國97年及96年9月30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\$277,436,425及\$286,048,076。
- (三)截至民國97年及96年9月30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\$17,017,000及\$2,017,017,000。
- (四)截至民國97年及96年9月30日止，為進口原料及設備向銀行開立而未使用之信用狀金額分別為\$218,513,658及\$641,950,170。
- (五)本公司於民國86年1月10日及1月30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\$270,602,801(US\$9,838,339.96)，本公司與法國東方銀行香港分行雙方定於民國86年4月10日及4月11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，本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。經本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，本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，本公司於86年度先行估計認列50%投資損失\$135,301,401(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97年9月30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用等，故本公司提供港幣4,391,323.02(新台幣\$18,193,251)之定存(帳列其他金融資產-非流動)及開立港幣4,321,170.5元之信用狀作為擔保。
- (六)本公司和宜拓企業公司於民國81年10月7日雙方協議合作籌設水泥廠，在民國81年及82年間依協議要項先後支付宜拓公司及其董事長盧東燦先生分別為\$30,000,000及\$20,000,000，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89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97年9月30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，是以本公司於民國96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。

十、其他

(一)財務報表之表達

本公司民國 96 年前三季財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 97 年前三季財務報表比較。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平價值

	97 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$5,220,914,586	\$ -	\$5,220,914,586
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	93,225,474	93,225,474	-
備供出售金融資產－流動	623,923,957	623,923,957	-
備供出售金融資產－非流動	28,350,432,922	28,350,432,922	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	13,110,493,091	-	13,110,493,091
<u>衍生性金融商品</u>			
資產			
利率交換合約（公平價值變動列入損益 之金融資產－流動）	40,613,750	-	40,613,750

	96 年 9 月 30 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$4,747,765,045	\$ -	\$4,747,765,045
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,080,270,409	1,080,270,409	-
備供出售金融資產－流動	376,780,600	376,780,600	-
備供出售金融資產－非流動	41,156,917,196	41,156,917,196	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	10,962,015,913	-	10,962,015,913
<u>衍生性金融商品</u>			
負債			
利率交換合約（公平價值變動列入損益 之金融負債－非流動）	91,322,749	-	91,322,749

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用、其他應付款項及一年或一營業週期內到期長期負債等。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債及備供出售金融資產係以活絡市場之公開報價為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產：其屬股票投資者，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。
4. 其他金融資產－非流動、存出保證金(帳列其他資產－其他)及存入保證金(帳列其他負債－其他)因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
5. 長期借款因係採浮動利率利息，其公平價值亦約等於帳面價值。
6. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三)本公司民國 97 年及 96 年前三季自備供出售金融資產當期直接列為股東權益調整項目之金額分別為 $(\$11,931,426,131)$ 及 $\$8,063,120,427$ 。

(四)財務風險控制及避險策略

1. 本公司管理當局為能有效控管財務風險，維持適當流動性及有效衡量並控制經營風險，在適當考量經濟環境、外在競爭情況及市場相關風險情況下，針對不同之風險採取不同之控管策略如下：
 - (1)匯率風險：本公司許多交易涉及外幣往來，故為能有效控制匯率風險，本公司要以自然避險為原則，並隨時監測匯率變動，將匯率風險降至最低。
 - (2)利率風險：預期目前國內利率水準短期內變動不大，惟本公司會持續觀察利率之走勢，並隨時調整固定或浮動借款部位，以降低因利率變動而造成資金成本上揚之風險。
 - (3)現金流量風險：定期編製長短期資金預估表，並隨時注意公司之現金流量，規劃資金需求時程，以確保皆能履行各項資金需求之合約義務。
 - (4)信用風險：本公司嚴謹審核評估金融商品交易相對人之信用狀況，並適時運用債權保全措施，以降低信用風險。
2. 在監督管理方面，由董事會制定相關規範，授權管理當局在可容許風險的範圍進行日常營運，並責成直屬董事會之內部稽核定期檢視管理

當局之評估報告，若有任何異常情形，應立即向董事會報告，並採取必要之因應防護措施。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

- (1) 本公司投資之權益類金融商品及以成本衡量之金融資產雖受市場變動之影響，惟本公司隨時監測市場變化，並適時設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。
- (2) 本公司借入之款項，大多係為浮動利率之金融商品，惟本公司會因應市場利率波動而隨時調整固定或浮動之借款部位，預期不致發生重大之市場風險。
- (3) 本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位因有適當之財務操作，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險

- (1) 本公司投資之權益類金融商品係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易，或係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不高。另投資之以成本衡量之金融資產於投資時，業已評估交易相對人信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險可能性極低。
- (2) 本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (3) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50% 以上之子公司，及直接或間接控股比例達 50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

- (1) 本公司投資之權益類金融商品投資部份具活絡市場者，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。而無活絡市場者，可能具有流動性風險之不確定性。
- (2) 本公司營運狀況良好，營運資金足以支應本公司之資金需求，且在貨幣市場及銀行間之債信良好，故應不致發生因無法籌措資金以履行應收款項、應付款項等合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

- (1)本公司之應收款項及應付款項均為一年內到期，經評估無重大之利率變動之現金流量風險。
- (2)本公司借入之款項，大多係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使債務之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。
- (3)本公司投資之權益類金額商品及以成本衡量之金融資產均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國97年1月1日至9月30日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註1)	本期最高 背書保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註1)
		公司名稱	關係(註2)						
0	福懋興業	福懋興業(中山)	2	30,481,695,723	3,530,096,000	3,193,399,000	無	6.81%	60,963,391,446
0	"	福懋越南	2	30,481,695,723	2,813,876,000	2,781,831,000	無	5.93%	60,963,391,446
0	"	宏懋開發	2	30,481,695,723	35,000,000	35,000,000	無	0.07%	60,963,391,446
0	"	福懋常熟	3	30,481,695,723	2,830,290,000	2,559,335,000	無	5.46%	60,963,391,446
0	"	福懋同奈	2	30,481,695,723	2,442,209,000	2,442,209,000	無	5.21%	60,963,391,446

註1：本公司背書保證作業程序訂定背書保證之總額不得超過公司淨值之1.3倍，對單一企業背書保證金額不得超過前述總額之二分之一。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數 / 單位	帳面金額(註一)	持股比例	市價/淨值	
福懋興業	元大萬泰	-	註三	2,093,832	30,096,735	-	30,096,735	-
"	保誠－威寶基金	-	註三	4,898,067	63,128,739	-	63,128,739	-
"	福懋科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註四	290,464,472	5,406,725,216	65.68	5,337,143,840	-
"	宏懋開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註四	16,003,400	169,560,851	99.40	230,967,702	-
"	台灣興業責任有限公司	採權益法評價之被投資公司	註四	USD 30,210,000	1,083,788,877	10.00	806,280,388	-
"	廣越企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	註四及註八	6,365,644	132,695,982	24.13	132,695,982	-
"	台灣化學纖維(股)公司	本公司之母公司	註五	10,575,560	579,540,688	0.19	579,540,688	-
"	太平洋電線電纜	-	註五	165	-	-	-	-
"	台灣塑膠工業(股)公司	本公司董事長為其常務董事法人代表	註五	576	29,434	-	29,434	-
"	南亞塑膠工業(股)公司	本公司董事長為其常務董事	註五	463,515	21,669,325	0.01	21,669,325	-
"	華亞科技科技(股)公司	-	註五	2,403,020	22,684,509	0.07	22,684,509	-
"	南亞科技(股)公司	本公司董事長為該公司董事	註六	292,431,233	2,140,596,626	6.22	2,140,596,626	-
"	台塑石化(股)公司	本公司董事長與其董事長為二親等	註六	355,628,715	26,209,836,296	3.85	26,209,836,296	-
"	智達電子(股)公司	本公司為其法人董事	註七	837,352	7,884,018	2.16	-	-
"	德亞樹脂(股)公司	本公司為其法人董事	註七	14,400	3,000,000	10.00	-	-
"	欣雲天然(股)公司	-	註七	323,908	3,099,600	1.20	-	-
"	普實創業投資(股)公司	-	註七	6,690,134	47,897,172	3.17	-	-
"	亞太投資(股)公司	本公司董事長為該公司董事法人代表	註七	10,000,000	100,000,000	2.35	-	-
"	Genesis Semi Inc.	實質關係人	註七	355,802 (投資金額USD175,000)	224,988	2.50	-	-

註一：包括金融資產評價調整及扣除累計減損之金額

註二：本公司對福義、福懋(香港)、福懋(中山)、廈門象嶼、福懋(越南)、福懋(同奈)、福懋瑞寶及福懋(常熟)之投資情形請詳附註十一之(二)。1。

註三：公平價值變動列入損益之金融資產－流動

註四：採權益法評價之長期股權投資

註五：備供出售之金融資產－流動

註六：備供出售之金融資產－非流動

註七：以成本衡量之金融資產－非流動

註八：預付投資款

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					期初股數 (仟股)	金額	股數/單位 (仟股)	金額	股數 (仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位 (仟股)	金額(註1)
福懋興業	元大萬泰 票券	註8	-	-	-	-	17,660	251,596,735 (註2)	15,566	221,634,846	221,500,000	134,846	2,094	30,096,735
"	建弘- 台債	"	-	-	-	-	34,613	500,000,000	34,613	500,651,599	500,000,000	651,599	-	-
"	兆豐-國 際寶鑽 債券基 金	"	-	-	12,909	150,937,169	50,872	600,000,000	63,781	751,960,072	750,937,169	1,022,903	-	-
"	建弘-全 家福金 基	"	-	-	1,204	201,218,183	-	-	1,204	201,403,559	201,218,183	185,376	-	-
"	安泰- 鴻揚	"	-	-	-	-	21,559	350,000,000	21,559	350,538,972	350,000,000	538,972	-	-
"	安泰ING -債券基 金	"	-	-	-	-	74,826	1,154,701,433 (註2)	74,826	1,156,193,487	1,154,701,433	1,492,054	-	-
"	保誠- 威寶金 基	"	-	-	7,062	89,868,241	146,007	1,871,100,000 (註4)	148,171	1,900,802,215	1,898,210,491 (註3)	2,591,724	4,898	63,128,739
"	台灣化學 纖維(股) 公司	註9	-	-	9,475	786,388,480	1,701	118,920,414	600	48,832,957	325,768,206 (註4)	4,234,957	10,576	579,540,688
"	台塑石化 (股)公司	註10	-	-	354,321	34,369,109,355	2,916	247,923,269	1,608	140,586,258	8,407,196,328 (註5)	115,461,808	355,629	26,209,836,296

(註1)期末金額係各金融資產評價調整數。

(註2)係含本期金融評價調整數\$96,735。

(註3)係含本期金融資產評價調整數\$1,101,433。

(註4)係含本期金融資產評價調整數\$127,906。

(註5)係含本期金融資產評價調整數\$370,989。

(註6)係含本期金融資產評價股東權益調整數\$281,170,206。

(註7)係含本期金融資產評價股東權益調整數\$8,382,071,878。

(註8)公平價值變動列入損益之金融資產。

(註9)備供出售之金融資產-流動。

(註10)備供出售之金融資產-非流動。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	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	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
福懋興業	株式會社裕源	本公司總經理與其負責人為一親等	銷貨	236,972,503	1.09	交貨後120天	-	-	應收票據 \$ 44,100 應收帳款 \$ 112,798,152 其他應收款 \$ 17,249,268	0.01 3.42 4.51	-
"	廣越企業(股)公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	301,134,447	1.38	交貨後60日以信匯方式收款	-	-	應收帳款 \$ 44,131,033 其他應收款 \$ 11,631,329	1.34 0.03	-
"	福懋瑞業(香港)(股)公司	"	銷貨	114,416,700	0.53	交貨後60日以信匯方式收款	-	-	應收帳款 \$ 26,318,447	0.80	-
"	鼎祐興業(股)公司	本公司總經理為其董事	銷貨	131,677,497	0.61	二個月期票	-	-	應收票據 \$ 31,540,138 應收帳款 \$ 11,450,044	9.29 0.35	-
"	台塑石化(股)公司	本公司董事長與其董事長為二親等	進貨	6,812,907,319	37.03	次月及每半個月以信匯方式付款	-	-	應付帳款 \$ 415,323,816	25.00	-
"	台灣化學纖維(股)公司	本公司之母公司	進貨	3,124,583,340	16.98	二個月期票	-	-	應付票據 \$ 300,573,419 應付帳款 \$ 264,755,619	97.03 15.93	-
"	南亞塑膠工業(股)公司	本公司董事長與其常務董事	進貨	770,324,197	4.19	次月15日以信匯方式付款	-	-	應付票據 \$ 231,179 應付帳款 \$ 88,598,010	0.07 5.33	-
"	台灣塑膠工業(股)公司	本公司董事長為其常務董事法人代表	進貨	288,157,076	1.57	次月15日以信匯方式付款	-	-	應付帳款 \$ 32,073,671	1.93	-

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	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 \$6,848,150	6.23	80,020,894	視子公司資金寬鬆情況予以適時收回	141,168	已併入一般應收帳款一併評估
			其他應收款 \$199,131,138	0.39				
"	株式會社裕源	本公司總經理與其負責人為一親等	應收帳款及票據 \$112,842,252	2.17	17,249,268	視公司資金寬鬆情況予以適時收回	25,287,303	已併入一般應收帳款一併評估
			其他應收款 \$17,249,268	14.7				

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註九。

(以下空白)

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區……，等相關資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司		備 註
				97.09.30	96.09.30	股 數	比 率		本 期 (損) 益	(損) 益	
福懋興業	宏懋開發股份有限公司	雲林縣斗六市榴中里石榴路224巷29號	1. 接受委託辦理市地重劃業務 2. 工業廠房、住宅及大樓開發租售業務	112,555,000	112,555,000	16,003,400	99.40%	169,560,851	22,054,612	21,922,285	-
"	福懋興業(香港)有限公司	香港九龍尖沙咀廣東道33號中港城六座1105室	長短織織物銷售	608,201,740	608,201,740	-	99.86%	369,440,533	(184,834,865)	(184,576,097)	-
"	福懋科技股份有限公司	雲林縣斗六市河南街329號	IC封裝及測試、植入銷散陰極	3,773,440,329	3,773,440,329	290,464,472	65.68%	5,406,725,216	1,112,959,118	734,239,309	-
"	福義有限公司(義大利)	VIA MONTE ROSA, 522079 VILLA GUARDIA (CO), ITALY	一般貿易紗線、紡織品及成衣之進出口	3,309,989	3,309,989	-	100.00%	3,100,975	-	-	-
"	福懋興業(中山)有限公司	廣東省中山市神灣鎮神溪村	生產錦綸、滌綸胚布、色布、印花布及撚絲加工紗等產品	1,402,084,690	1,402,084,690	-	100.00%	1,741,925,502	(50,600,903)	(50,600,903)	-
"	福懋越南責任有限公司	AP1, NHATCHANH BENLUC, LONG AN VIETNAM	生產、加工、再加工各類紗、布疋、染整衣服、布簾、手巾床套、地氈等產品	1,709,220,826	1,709,220,826	-	100.00%	836,387,274	(4,376,319)	(4,376,319)	-
"	廈門象嶼福懋進出口貿易有限公司	廈門市象嶼保稅區象嶼大廈7樓B5	進出口貿易、轉口貿易、商品展示、商品的出口加工，倉儲運輸業務、黑白、彩圖的設計及繪製	15,272,570	15,272,570	-	100.00%	10,551,308	(440,994)	(440,994)	-

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 (損) 益	備 註	
				97.09.30	96.09.30	股 數	比 率				帳 面 金 額
福懋興業	廣越企業股份有限公司	台北市南京東路五段356號15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	94,617,160	85,000,000	6,365,644	24.49%	132,695,982	146,730,101	35,669,418	-
"	福懋瑞業(香港)有限公司	香港九龍尖沙咀廣東道33號中港城六座1104室	運動用品、運動服、休閒服等高機能性布料生產、製造及行銷	2,957,789	2,957,789	-	43.00%	16,024,704	29,607,365	12,731,167	-
"	福懋(同奈)責任有限公司	越南同奈省仁澤縣協福社仁澤工業區三區	生產加工銷售各種布類染整織物、生產加工	483,337,568	483,337,568	-	100.00%	450,176,543	3,825,151	3,825,151	-
"	台灣興業責任有限公司	越南同奈省仁澤縣協福社仁澤工業區三區	紡織、聚醴棉、絲、水電、蒸汽	1,009,928,536	1,009,928,536	-	10.00%	1,083,788,877	1,662,314	-	-
福懋興業(香港)	福懋興業(常熟)有限公司	江蘇省常熟東南經濟開發區東南大道1號1205室	從事高檔織物面料的織染及後整理加工	586,079,500	586,079,500	-	100.00%	321,153,328	(186,182,138)	(186,182,138)	孫公司
"	福懋貿易(上海)有限公司	上海市仙霞路319號A棟2402號	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	4,893,896	4,893,896	-	100.00%	3,096,372	(46,136)	(46,136)	孫公司

2. 資金貸與他人情形：無。
 3. 為他人背書保證情形：無。
 4. 持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期				備註
				股數/單位	帳面金額 (註1)	比率	市價/或股權淨值(註1)	
宏懋開發	福懋興業為宏懋開發之母公司	福懋興業	備供出售金融資產—非流動	3,043,228	13,623,510	-	13,623,510	
"	"	福懋科技	權益法之長期股權投資	399,500	7,346,015	0.09%	7,346,015	
福懋科技	實質關係人	台灣塑膠	備供出售金融資產—流動	350	17,885	-	17,885	
"	本公司董事長為該公司董事	南亞塑膠	"	300,406	14,043,981	0.00%	14,043,981	
"	註2	台化纖維	"	5,964,552	326,857,450	0.11%	326,857,450	
"	實質關係人	台塑石化	"	732,096	53,955,475	0.10%	53,955,475	
"	"	Genesis Semi Inc.	以成本衡量之金融資產—非流動	356,802	261,493	2.91%	261,493	
"	"	智達電子(股)公司	"	287,750	2,877,500	0.74%	2,877,500	
"	本公司董事長為該公司董事	南亞科技	備供出售金融資產—非流動	25,459,687	186,364,909	0.54%	186,364,909	

註1：非上市(櫃)公司因無市價可循，故以淨值或持有成本列示。

註2：於97.6.27起為福懋科技之最終母公司。

註3：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。

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百分之二十以上：

買賣之公司及名稱	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣		出		期		備註	
					股數/單位	金額	股數/單位	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		單位數	金額
福懋科技	受益憑證	交易目的金融資產—流動	元大萬泰基金	-	-	-	40,342,189	577,000,000	40,342,189	577,160,503	577,000,000	160,503	-	-

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	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	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
福懋科技	南亞科技	本公司董事長為該公司之董事	銷貨	(4,683,024,752)	56%	月結60天	-	-	1,585,136,948	57%	
福懋科技	南亞科技	本公司董事長為該公司之董事	進貨	100,935,232	1%	月結45天	-	-	(23,834,114)	2%	
"	南亞電路板	本公司董事長為該公司之董事	進貨	476,514,243	6%	月結45天	-	-	(137,066,992)	(15%)	
福懋興業(中山)	台化纖維	該公司為對母公司採權益法評價之投資公司	進貨	341,790,078	0.16%	月結60天	-	-	(94,629,704)	(0.40%)	
"	福懋常熟	該公司之母公司與福懋興業(中山)同為聯屬公司	銷貨	134,079,420	21%	月結90天	-	-	174,385,547	26%	
福懋越南	台化纖維	該公司為對母公司採權益法評價之投資公司	進貨	164,515,541	0.08%	月結210天	-	-	(124,723,726)	(0.52%)	
台灣興業責任	台化纖維	為台灣興業責任之母公司	進貨	4,553,310,076	2.14%	月結330天	-	-	(5,782,766,989)	(24.19%)	

9. 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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
福懋科技	南亞科技	本公司董事長為該公司之董事	1,593,505,921	4.9	254,688,708	-	235,900,453	-

10. 被投資公司從事衍生性商品交易：

(一) 衍生性金融商品

民國97年及96年9月30日，福懋科技(股)公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項目	97年9月30日		96年9月30日	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融資產				
預售遠匯款合約-流動	\$ -	\$ -	\$ 3,154,500	US\$11,000,000
利率交換合約-流動	2,387,202	300,000,000	-	-
利率交換合約-非流動	2,666,063	300,000,000	-	-
衍生性金融負債				
預售遠匯款合約-流動	19,550,790	US\$ 14,500,000	-	-
利率交換合約-流動	-	-	8,538,697	600,000,000

上述衍生性金融商品在財務報表上列於公平價值變動列入損益之金融資產—流動及非流動項下。

(二) 公平價值之資訊

1. 民國97年及96年9月30日，福懋科技(股)公司持有之衍生性金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

項目	97年9月30日		96年9月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
衍生性金融資產				
預售遠匯款合約-流動	\$ -	\$ -	\$ 3,154,500	3,154,500
利率交換合約-流動	2,387,202	2,387,202	-	-
利率交換合約-非流動	2,666,063	2,666,063	-	-
衍生性金融負債				
預售遠匯款合約-流動	19,550,790	19,550,790	-	-
利率交換合約-流動	-	-	8,538,697	8,538,697

其餘各項非衍生性金融資產之公平價值均接近於帳面價值。

2. 福懋科技(股)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。福懋科技(股)公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商口之報酬率相等，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。折現率則以福懋科技(股)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。
- (4) 福懋科技民國 97 年及 96 年 9 月 30 日持有預售遠匯款合約及利率交換合約，因不符第三十四號公報規之有效避險條件列為公平價值變動列入損益之金融資產及負債之餘額民國 97 年 9 月 30 日分別為\$5,053,265 及\$19,550,790，民國 96 年 9 月 30 日分別為\$3,154,500 及\$8,538,697，其於民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 9 月 30 日交割產生之損益分別為(\$12,872,919)及\$8,701,348，評價產生之損益分別為(\$12,872,919) 及\$8,701,348，分別列於損益表之金融資產評價利益及金融負債評價損失。

3. 福懋科技(股)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：

金融資產及負債名稱	97年9月30日		96年9月30日	
	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
金融資產				
預售遠匯款合約-流動	\$ -	\$ -	\$ -	3,154,500
利率交換合約-流動	-	2,387,202	-	-
備供出售之金融資產-流動	394,874,791	-	265,480,370	-
利率交換合約-非流動	-	2,666,063	-	-
備供出售之金融資產-非流動	186,364,909	-	560,113,114	-
金融負債				
利率交換合約-流動	-	-	-	8,538,697
預售遠匯款合約-流動	-	19,550,790	-	-

其餘額各項金融資產及金融負債均屬以評價方式估計其金額且其金額均等於帳面金額。

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

福懋科技(股)公司從事之遠期外匯買賣合約，主係為規避外幣資產及負債之匯率變動，由於簽訂部位及履約期間與已認列之外幣資產及負債條件約當，可將市場風險有效相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

福懋科技(股)公司主要之銷貨多以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持續監督匯率變化情形，適時調整本公司所持有之外幣資產及負債部份，以期有效將市場風險相互抵銷。必要時將從事遠期外匯交易等衍生性金融商品操作，以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 利率風險

福懋科技(股)公司從事之利率交換合約交易，係以比較淨現值法評估市場風險，並於操作期間依契約價值的變動調整可能發生之損失，故無重大之市場風險。

本公司借入之款項多為浮動利率之負債，故預期不致產生重大之市場風險。

(3) 價格風險

福懋科技(股)公司投資之權益商品(主要投資標的為開放型基金及國內上市(櫃)股票)，其投資雖具市場價格變動之風險，惟本公司已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 福懋科技(股)公司承作之衍生性金融商品交易之對象係信用良好之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對違約之可能性甚低。

(2) 福懋科技(股)公司帳列「備供出售金融資產」及「以成本衡量之金融資產」其投資標的為權益類金融商品，本公司於投資時業已評估投資對象之信用等級，投資後亦定期取得轉投資公司之財務資訊，以評估投資績效，本公司亦依財務會計準則公報第 34 號之規定，定期評估投資價值是否產生資產減損之可能，以降低投資對象之信用風險。

(3) 福懋科技(股)公司於銷售產品時，已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

3. 流動性風險

- (1) 福懋科技(股)公司從事之遠期外匯買賣合約，因預計於到期日時將有相對之現金流入及現金流出，未來之營運資金足以支應，故預期不致產生重大之投資風險。
- (2) 福懋科技(股)公司從事利率交換合約交易，每屆結算日係就名目本金乘以利率之差額收取或給付利息，金額並非重大且到期並無本金之流入或流出，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。
- (3) 福懋科技(股)公司投資之「公平價值變動列入損益之金融資產」及「備供出售金融資產」，因投資標的均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致發生重大之流動性風險。
- (4) 福懋科技(股)公司投資之以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期受流動性風險之影響較大。惟本公司持有該等金融商品之目的並非以交易為目的，不預期將經常性出售，故受流動性風險之影響應可有效降低。
- (5) 福懋科技(股)公司將依各項營運資金需求及支用計劃，安排各項融資理財計劃活動，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

- (1) 福懋科技(股)公司從事利率交換合約交易，每屆結算日係就名目本金乘以利率之差額收取或給付利息，金額並非重大且到期並無本金之流入或流出，故無重大之現金流量風險。
- (2) 福懋科技(股)公司之部份短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之波動，而使其未來現金流量產生波動。本公司亦依風險管理策略，定期評估利率變動所造成之現金流量風險，必要時將進行避險目的之衍生性金融商品操作，以適度減少利率變動之現金流量影響。

(三)大陸投資資訊

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	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					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、擦絲加工紗等產品	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%	(50,600,903)	1,741,925,502	-
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、倉儲運輸、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%	(440,994)	10,551,308	-
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%	(186,182,138)	321,153,328	-
福懋貿易(上海)有限公司	從事紡織品、輪胎、簾布、輸送帶、帆布、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2)	4,893,896 (US\$150,000)	-	-	4,893,896 (US\$150,000)	100%	(46,136)	3,096,372	-

註1：係含外幣換算調整數福懋興業(中山)\$406,833,727、廈門象嶼福懋\$5,968,121、福懋興業(常熟)\$88,273,451及福懋貿易(上海)\$558,006。

註2：係以福懋興業(香港)有限公司自有資金100%出資投資福懋貿易(上海)有限公司。

(四) 民國97年第三季赴大陸地區投資限額

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\$2,094,910,400	28,136,949,898

民國97年前三季與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

1. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註五。
2. 銷貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註五。
3. 財產交易金額及其所產生之損益數額：請詳附註五。
4. 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請詳附註五。
5. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：請詳附註五。

十二、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，期中報表得不揭露部門資訊。