

股票代碼：1441

大東紡織股份有限公司

財 務 報 表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台中市東區振興路148-1號
電 話：(04)2211-3191

股票代碼：1441

大東紡織股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

公司地址：台中市東區振興路148-1號
電 話：(04)2211-3191

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13~30
(五)關係人交易	30~34
(六)抵質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其 他	35~36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	38~39
3.大陸投資資訊	39
(十二)部門別財務資訊	39

項	目	頁 次
九、	重要會計科目明細表	40~62
十、	重要查核說明	63~67
十一、	會計師複核報告	68
十二、	其他揭露事項	
	(一)業 務	69~71
	(二)市價、股利及股權分散情形	71~73
	(三)重要財務資訊	73~74
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	75~77
	(五)會計師資訊	77~78

會計師查核報告

大東紡織股份有限公司董事會 公鑒：

大東紡織股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。大東紡織股份有限公司採權益法評價之大鐘印染股份有限公司民國九十四年及九十三年度之財務報表及順昌倉儲股份有限公司民國九十三年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關認列大鐘印染股份有限公司及順昌倉儲股份有限公司相關各該年度長期股權投資及投資損益之金額，暨財務報表附註十一有關之轉投資事業相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。採用其他會計師查核報告依權益法評價之長期股權投資，民國九十四年及九十三年十二月三十一日餘額分別為122,872千元及148,212千元，民國九十四年及九十三年度所認列之投資損失淨額分別為24,471千元及48,752千元。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達大東紡織股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年度之經營成果與現金流量。

大東紡織股份有限公司已編製民國九十四年度之合併財務報表，該合併財務報表業經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

李 慈 慧

會 計 師：

吳 秋 華

原證期會核 (93)台財證(六)第0930104860號

准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國九十五年四月二十五日

會計師查核報告

大東紡織股份有限公司董事會 公鑒：

大東紡織股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。大東紡織股份有限公司採權益法評價之大鐘印染股份有限公司民國九十四年及九十三年度之財務報表及順昌倉儲股份有限公司民國九十三年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關認列大鐘印染股份有限公司及順昌倉儲股份有限公司相關各該年度長期股權投資及投資損益之金額，暨財務報表附註十一有關之轉投資事業相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。採用其他會計師查核報告依權益法評價之長期股權投資，民國九十四年及九十三年十二月三十一日餘額分別為122,872千元及148,212千元，民國九十四年及九十三年度所認列之投資損失淨額分別為24,471千元及48,752千元。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達大東紡織股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年度之經營成果與現金流量。

大東紡織股份有限公司民國九十四年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述民國九十四年度財務報表有關之內容。

大東紡織股份有限公司已編製民國九十四年度之合併財務報表，該合併財務報表業經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

李 慈 慧

會 計 師：

吳 秋 華

原證期會核 (93)台財證(六)第0930104860號

准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國九十五年四月二十五日

大東紡織股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	94.12.31		93.12.31			負債及股東權益	94.12.31		93.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 30,240	1	37,743	2	2100 短期借款(附註四(八)及六)	\$ 707,474	33	750,928	30	
1110 短期投資(附註四(二)及六)	101,640	5	87,201	3	2110 應付短期票券(附註四(九)及六)	19,955	1	19,965	1	
1120 應收票據淨額(附註四(三)、五及六)	92,961	4	102,725	4	2120 應付票據(附註五)	56,437	3	73,516	3	
1140 應收帳款淨額(附註四(三)(五)及五)	114,245	5	114,366	5	2140 應付帳款(附註五)	62,616	3	77,220	3	
1160 其他應收款(附註四(十二))	3,049	-	4,923	-	2170 應付費用(附註四(十一))	32,238	1	33,249	1	
1180 其他應收款—關係人淨額(附註四(三)及五)	72,128	3	103,087	4	2210 其他應付款項(附註五)	11,639	1	176,336	7	
1210 存貨淨額(附註四(四))	346,792	16	384,346	15	2260 預收款項	1,672	-	1,127	-	
1221 待售房地(附註四(五)及六)	13,284	1	21,710	1	2286 遞延所得稅負債(附註四(十二))	1,013	-	-	-	
1280 其他流動資產(附註五)	4,249	-	4,591	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(十)及六)	56,419	3	99,623	4	
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十二))	-	-	16,990	1	2280 其他流動負債	691	-	718	-	
1291 受限制資產(附註四(一)、五及六)	10,000	1	10,000	-	21xx 流動負債合計	950,154	45	1,232,682	49	
11xx 流動資產合計	788,588	36	887,682	35	2420 長期附息負債：					
長期投資(附註四(六)及六)：					2443 長期借款(附註四(十)及六)	177,533	8	215,862	8	
142101 採權益法之長期投資	287,995	13	349,201	14	2443 長期應付款(附註(五))	59,294	3	-	-	
142102 採成本法之長期投資	192,067	9	239,518	11	2510 長期附息負債合計	236,827	11	215,862	8	
14xx 長期投資合計	480,062	22	588,719	25	土地增值稅準備(附註四(七))	161,013	7	326,754	13	
固定資產(附註三、四(五)(七)及六)：					其他負債：					
成 本：					2810 應計退休金負債(附註四(十一))	146,005	6	139,301	6	
1501 土地	53,959	3	56,944	2	2820 存入保證金	2,614	-	1,759	-	
1521 房屋及建築	288,202	13	297,991	12	28xx 其他負債合計	148,619	6	141,060	6	
1531 機器設備	1,757,168	81	1,780,306	71	2xxx 負債合計	1,496,613	69	1,916,358	76	
1541 空調設備	114,568	5	113,054	4	股東權益(附註四(十三))：					
1542 電氣設備	62,231	3	62,231	2	3110 普通股股本	1,079,004	50	1,079,004	43	
1551 運輸設備	12,435	1	15,597	1	3260 資本公積—長期投資(附註四(六))	4,510	-	-	-	
1561 辦公設備	25,894	1	25,894	1	3230 資本公積—資產重估增值準備(附註四(七))	140,383	7	-	-	
1621 出租資產	13,525	1	13,145	1	3351 累積盈虧	(595,665)	(28)	(499,562)	(20)	
1681 其他設備	43,023	2	42,943	2	股東權益其他項目(附註四(六))：					
15X8 重估增值	517,917	24	564,226	22	3410 未實現長期股權投資跌價損失	(7,138)	-	(6,539)	-	
成本及重估增值小計	2,888,922	134	2,972,331	118	3420 累積換算調整數	47,131	2	32,021	1	
15X9 減：累積折舊	(2,022,035)	(94)	(2,004,270)	(80)	3510 庫藏股票	(3,144)	-	(3,166)	-	
1599 減：累計減損—固定資產(附註三、四(七))	(43,475)	(2)	-	-	3xxx 股東權益合計	665,081	31	601,758	24	
15xx 固定資產淨額	823,412	38	968,061	38	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
無形資產：										
1770 遞延退休金成本	11,853	1	21,934	1						
其他資產：										
1820 存出保證金(附註五)	14,984	1	8,779	-						
1843 長期應收款淨額(附註四(三))	10,360	1	10,538	-						
1848 催收款項(附註四(三))	-	-	96	-						
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十二))	26,908	1	25,730	1						
1887 受限制資產(附註四(一)、六及七)	5,527	-	6,577	-						
18xx 其他資產合計	57,779	3	51,720	1						
1xxx 資產總計	\$ 2,161,694	100	2,518,116	100	2xxx-3xxx 負債及股東權益總計	\$ 2,161,694	100	2,518,116	100	

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳修忠

經理人：陳修忠

會計主管：張淑貞

大東紡織股份有限公司

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度		93年度																
	金額	%	金額	%															
4111 銷貨收入(附註五)	\$ 1,278,930	100	1,489,769	96															
4510 營建收入(附註四(五))	9,418	1	71,788	5															
4800 其他營業收入(附註五)	5,866	-	3,629	-															
4190 減：銷貨退回及折讓	(11,521)	(1)	(10,284)	(1)															
4000 營業收入淨額	<u>1,282,693</u>	<u>100</u>	<u>1,554,902</u>	<u>100</u>															
5111 銷貨成本(附註五)	(1,193,786)	(93)	(1,350,861)	(87)															
5500 營建成本(附註四(五))	(11,137)	(1)	(82,994)	(5)															
5000 營業成本	<u>(1,204,923)</u>	<u>(94)</u>	<u>(1,433,855)</u>	<u>(92)</u>															
5910 營業毛利	77,770	6	121,047	8															
6000 營業費用(附註五)	(102,865)	(8)	(106,823)	(7)															
6900 營業淨(損)利	<u>(25,095)</u>	<u>(2)</u>	<u>14,224</u>	<u>1</u>															
營業外收入及利益：																			
7110 利息收入(附註五)	4,379	-	5,412	-															
7120 投資收益	9,100	1	14,069	1															
7121 採權益法認列之投資收益淨額(附註四(六))	33,076	3	-	-															
7130 處分固定資產利益	70,202	5	6,875	-															
7140 處分投資利益淨額	-	-	7,204	-															
7160 兌換利益淨額	3,731	-	13,182	1															
7210 租金收入(附註五)	3,181	-	3,444	-															
7260 存貨跌價回升利益	6,597	1	1,423	-															
7480 什項收入(附註四(十五)及五)	4,496	-	48,787	3															
7100 營業外收入及利益合計	<u>134,762</u>	<u>10</u>	<u>100,396</u>	<u>5</u>															
營業外費用及損失：																			
7510 利息費用	(50,480)	(4)	(48,507)	(3)															
7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註四(六))	-	-	(96,420)	(6)															
7522 其他投資損失(附註四(六))	(43,476)	(3)	(13,823)	-															
7530 處分固定資產損失	-	-	(6,498)	-															
7540 處分投資損失淨額(附註四(六))	(45,238)	(4)	-	-															
7630 減損損失(附註三及四(七))	(43,475)	(3)	-	-															
7880 什項支出(附註四(十五))	(6,222)	-	(9,279)	(1)															
7500 營業外費用及損失合計	<u>(188,891)</u>	<u>(14)</u>	<u>(174,527)</u>	<u>(10)</u>															
7900 本期稅前淨損	(79,224)	(6)	(59,907)	(4)															
8110 所得稅(費用)利益(附註四(十二))	(16,825)	(1)	8,260	1															
9600 本期淨損	<u>\$ (96,049)</u>	<u>(7)</u>	<u>(51,647)</u>	<u>(3)</u>															
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th>稅前</th> <th>稅後</th> <th>稅前</th> <th>稅後</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>9750 基本每股虧損(附註四(十四)，元)</td> <td><u>\$ (0.74)</u></td> <td><u>(0.90)</u></td> <td><u>(0.56)</u></td> <td><u>(0.49)</u></td> </tr> </tbody> </table>						稅前	稅後	稅前	稅後	9750 基本每股虧損(附註四(十四)，元)	<u>\$ (0.74)</u>	<u>(0.90)</u>	<u>(0.56)</u>	<u>(0.49)</u>					
	稅前	稅後	稅前	稅後															
9750 基本每股虧損(附註四(十四)，元)	<u>\$ (0.74)</u>	<u>(0.90)</u>	<u>(0.56)</u>	<u>(0.49)</u>															
假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：(附註四(十四))																			
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th>稅前</th> <th>稅後</th> <th>稅前</th> <th>稅後</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>本期淨損</td> <td><u>\$ (80,855)</u></td> <td><u>(97,680)</u></td> <td><u>(59,223)</u></td> <td><u>(50,963)</u></td> </tr> <tr> <td>每股虧損(元)</td> <td><u>\$ (0.75)</u></td> <td><u>(0.91)</u></td> <td><u>(0.55)</u></td> <td><u>(0.47)</u></td> </tr> </tbody> </table>						稅前	稅後	稅前	稅後	本期淨損	<u>\$ (80,855)</u>	<u>(97,680)</u>	<u>(59,223)</u>	<u>(50,963)</u>	每股虧損(元)	<u>\$ (0.75)</u>	<u>(0.91)</u>	<u>(0.55)</u>	<u>(0.47)</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後															
本期淨損	<u>\$ (80,855)</u>	<u>(97,680)</u>	<u>(59,223)</u>	<u>(50,963)</u>															
每股虧損(元)	<u>\$ (0.75)</u>	<u>(0.91)</u>	<u>(0.55)</u>	<u>(0.47)</u>															

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳修忠

經理人：陳修忠

會計主管：張淑貞

大東紡織股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	累積虧損	長期投資 未實現 跌價損失	累積換算 調整數	庫藏股票	合計
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 1,079,004	162,712	(610,464)	(13,183)	61,419	(3,235)	676,253
資本公積彌補虧損		(162,712)	162,712				
長期股權投資：							
Orient Capital Co.財務報表匯率換算調整	-	-	-	-	(29,371)	-	(29,371)
Orient Capital Co.未實現長期投資跌價損失	-	-	-	5,423	-	-	5,423
大鐘印染公司財務報表匯率換算調整	-	-	-	-	(27)	-	(27)
大鐘印染公司未實現長期投資跌價損失	-	-	-	24	-	-	24
順昌倉儲公司未實現長期投資跌價損失	-	-	-	1,197	-	-	1,197
子公司出售母公司股票	-	-	(163)	-	-	69	(94)
民國九十三年淨損	-	-	(51,647)	-	-	-	(51,647)
民國九十三年十二月三十一日餘額	1,079,004	-	(499,562)	(6,539)	32,021	(3,166)	601,758
土地增值稅準備轉列資本公積	-	140,383	-	-	-	-	140,383
長期股權投資：							
Orient Capital Co.財務報表匯率換算調整	-	-	-	-	15,128	-	15,128
大鐘印染公司財務報表匯率換算調整	-	-	-	-	(18)	-	(18)
Orient Capital Co.未實現長期投資跌價損失	-	-	-	4,914	-	-	4,914
順昌倉儲公司未實現長期投資跌價損失	-	-	-	(5,546)	-	-	(5,546)
大鐘印染公司未實現長期投資跌價損失	-	-	-	33	-	-	33
未依持股比例認購大鐘印染公司之淨值調整數	-	4,510	-	-	-	-	4,510
子公司出售母公司股票	-	-	(54)	-	-	22	(32)
民國九十四年度淨損	-	-	(96,049)	-	-	-	(96,049)
民國九十四年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,079,004</u>	<u>144,893</u>	<u>(595,665)</u>	<u>(7,138)</u>	<u>47,131</u>	<u>(3,144)</u>	<u>665,081</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳修忠

經理人：陳修忠

會計主管：張淑貞

大東紡織股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度	93年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (96,049)	(51,647)
調整項目：		
折舊費用	58,079	64,275
減損損失	43,475	-
備抵呆帳迴轉	(553)	(407)
子公司清償本公司已轉列損失之負債(帳列什項收入)	-	(43,525)
應收關係企業款提列備抵呆帳(帳列什項支出)	-	1,949
處分投資損失(利益)淨額	45,238	(7,204)
長期股權投資已實現跌價損失	43,476	11,557
存貨跌價回升利益	(6,596)	(1,423)
未實現兌換利益淨額	(4,053)	(11,950)
權益法認列投資(收益)損失淨額	(33,076)	96,420
處分固定資產淨收益淨額	(70,202)	(377)
固定資產報廢損失	52	-
應收票據及帳款淨減少(增加)	9,416	(32,045)
存貨減少(增加)	40,949	(18,477)
待售房地減少	11,088	76,837
營建土地減少	-	5,985
其他應收款減少(增加)	1,874	(796)
其他流動資產減少	342	4,313
應付票據及帳款(減少)增加	(31,683)	7,259
應付費用減少	(1,011)	(185)
其他應付款減少	(532)	(1,768)
預收款項及其他流動負債增加(減少)	518	(709)
應計退休金負債增加	6,704	21,549
遞延退休金成本減少(增加)	10,081	(8,440)
遞延所得稅資產淨減少(增加)	16,825	(8,260)
權益法投資公司發放現金股利	-	711
營業活動之淨現金流入	<u>44,362</u>	<u>103,642</u>
投資活動之現金流量：		
應收關係企業往來減少	9,958	3,991
被投資公司減資收回股款	78,598	2,670
長期股權投資增加	(69,315)	-
短期投資增加	(336,400)	(659,823)
長期應收款減少	178	-
出售短期投資價款	348,283	746,947
受限制資產減少	1,050	1,113
處分長期投資價款	57,404	480
購買固定資產	(10,118)	(17,661)
固定資產處分價款	98,544	15,376
存出保證金(增加)減少	(6,205)	6,719
催收款減少(增加)	1,118	(497)
投資活動之淨現金流入	<u>173,095</u>	<u>99,315</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(41,772)	(96,524)
應付短期票券(減少)增加	(10)	12
長期借款減少	(81,533)	(32,891)
代子公司清償為其背書保證之負債	(102,500)	(79,145)
存入保證金(減少)增加	855	(346)
融資活動之淨現金流出	<u>(224,960)</u>	<u>(208,894)</u>
本期現金及約當現金減少數	(7,503)	(5,937)
期初現金及約當現金餘額	37,743	43,680
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 30,240</u>	<u>37,743</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 50,853	48,286
本期支付所得稅	\$ 540	642
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(減少)增加	\$ (43,204)	33,424
待售房地轉列出租資產	\$ 540	4,602
長期投資換算調整數增加(減少)	\$ 15,110	(29,398)
長期投資轉列短期投資	\$ -	2,575
出租資產轉列待售房地	\$ 540	-
長期投資未實現跌價損失增加(減少)	\$ 599	(6,644)
未依持股比例認股調整資本公積數	\$ 4,510	-
土地增值稅準備轉列資本公積	\$ 140,383	-
應收關係企業往來轉列長期投資	\$ 21,000	-

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳修忠

經理人：陳修忠

會計主管：張淑貞

大東紡織股份有限公司

財務報表附註

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

大東紡織股份有限公司（以下稱本公司）創立於民國四十七年三月，設廠於台中市，本公司以產銷棉紗及T/C混紡紗、化纖紗、胚布、成品布及針織布等產品為主。為製造高級精品，藉以提高產品之附加價值，自民國七十四年五月起租用位於中壢市之大鐘印染股份有限公司部份土地積極擴建廠房，民國七十五年四月起陸續裝機加入生產，至民國七十五年八月起全部完工。民國八十一年八月本公司為多角化經營，成立建設事業部，委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓供出租或出售，民國八十四年成立貿易事業部，拓展成品布外銷業務。

民國九十四年及九十三年十二月三十一日，本公司員工人數約為455人及454人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣為記帳單位。有關非遠期外匯買賣合約之外幣交易，依交易日之即期匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收益或費損。

本公司投資國外營運機構採權益法為評價基礎者，因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，列入股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

(二)約當現金

本公司所稱約當現金，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小之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(三)短期投資

以原始取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低為評價基礎，持有上市（櫃）公司股票、可轉換公司債及封閉型基金受益憑證，市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價；持有開放型基金受益憑證，市價係指資產負債表日基金之每單位淨值，跌價損失列為當期損益。出售時成本按加權平均法計算。因持有短期投資而取得股票股利或資本公積轉增資所配發之股票者，應依短期投資種類，分別註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

(四)備抵呆帳

備抵呆帳係按應收帳款帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

(五)存貨

以成本與市價孰低法為評價基礎，成本係採加權平均法計算，市價則以淨變現價值或重置成本為基礎。下腳則於每月底以估計淨變現價值作價盤存。

(六)待售房地、營建土地及預收房地款

本公司委託營造公司興建供出售之住宅及辦公大樓，於建造期間投入之土地及建造成本，列為在建房地，並以成本與市價孰低法評價。成本之計算按各工地分別計算，興建完工後未售之餘屋，依收入法或建坪比例法攤計成本，轉列待售房地。

本公司財務報表對於與營建業務有關之資產、負債係以一個營業週期作為劃分流動及非流動之標準，分別列為流動資產及流動負債。另有關建設公司之待售房地等存貨項目，因係屬正常營業週期構成之一部份，故雖不預期於資產負債表日後十二個月內變現仍列為流動資產。

(七)長期股權投資

持有被投資公司有表決權比例未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市、上櫃公司，按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如被投資公司為未上市（櫃）公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。

本公司及具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，以平均法分年攤銷，列為投資損益。出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司對具有控制力之被投資公司(為本公司之子公司)，除依權益法評價外，並分別於每會計年度終了時，編製合併財務報表，惟民國九十四年度起，每半年度亦依規定編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，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，其差額則沖銷保留盈餘。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

採權益法處理之被投資公司發放現金股利時，視為長期投資之減少。

(八)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，惟得依法辦理重估價。為購建設備並正在進行使該資產達可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本及重估價值依估計耐用年數計提；折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：3~42年
- 2.機器設備：3~10年
- 3.空調設備：3~25年
- 4.電氣設備：3~15年
- 5.運輸設備：3~17年
- 6.辦公及其他設備：3~25年
- 7.出租資產：8~50年

處分固定資產之損益列為營業外收益或費損。

本公司已供出租使用之待售房地轉列為出租資產，並依耐用年限計提折舊。

(九)衍生性金融商品

避險性質之遠期外匯買賣合約外幣交易，於訂約日以即期匯率入帳，訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日以當日即期匯率調整所產生之兌換損益列為當期損益。若為規避可辨認外幣承諾匯率變動風險者，其兌換損益均遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目；惟兌換損失遞延後若將導致以後會計期間發生損失時，該部分之兌換損失不得遞延。若遠期外匯買賣合約之金額超過其所規避之可辨認外幣承諾金額時，其兌換差額超過可辨認外幣承諾之兌換差額部分不得予以遞延，列為當期損益。

非避險性質之遠期外匯買賣合約外幣交易，於訂約日以約定之遠期匯率入帳，資產負債表日以合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

期貨合約於交易時所繳交之保證金，帳列存出保證金項下，資產負債表日以未平倉期貨合約之市價予以評估，嗣後於平倉日，根據平倉時之期貨結算價與買賣時成交價之差額，分別調整存出保證金及認列期貨交易損益，帳列營業外什項收入或什項支出項下。

(十)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式員工。每月依給付薪資總額百分之六提撥退休準備，存於中央信託局職工退休準備金專戶，實際支付退休金時，先自準備金專戶支用。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本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」，採確定給付退休辦法部分以年度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。淨退休金成本包括服務成本、過渡性淨給付義務、利息成本及退休金損益，依員工未來平均剩餘服務年限採直線法攤銷之。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十一)收入及成本

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，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。

(十二)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並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。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，列為股東會決議分配盈餘之日所屬年度之當期費用。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於股票面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於股票面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

子公司持有本公司之股票，依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，自民國九十一年度起之財務報表適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，故本公司於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，惟以前年度未依本規定處理無須追溯調整。

(十四)資產減損

本公司自民國九十四年度起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」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(十五)普通股每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)除以普通股流通在外加權平均股數計算之；因累積盈餘及資本公積轉增資而增加之股數以及減資彌補虧損而減少之股數，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，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」，民國九十四年度認列之減損損失金額為43,475千元，民國九十四年度本期稅後淨損及每股虧損分別增加32,606千元及0.31元。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

民國九十四年及九十三年十二月三十一日現金及約當現金科目餘額內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
現金	\$ 90,000	154,403
銀行存款	<u>30,150,102</u>	<u>37,589,061</u>
合計	<u>\$ 30,240,102</u>	<u>37,743,464</u>

民國九十四年及九十三年十二月三十一日銀行存款及附賣回債券已提供金融機構作為關係人借款及外勞保證擔保等計有15,527,444元及16,577,444元，業已依所受擔保借款性質分別轉列流動及非流動之受限制資產項下。

(二)短期投資

民國九十四年及九十三年十二月三十一日短期投資科目餘額內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
上市、上櫃股票	\$ 47,612,488	87,201,312
受益憑證	<u>54,027,103</u>	-
小計	101,639,591	87,201,312
減：備抵跌價損失	-	-
淨額	<u>\$ 101,639,591</u>	<u>87,201,312</u>
市價	<u>\$ 123,980,269</u>	<u>143,992,683</u>

民國九十四年及九十三年十二月三十一日之短期投資提供金融機構借款擔保情形，請參見附註六。

(三)應收票據及帳款／其他應收款／長期應收款／催收款

民國九十四年及九十三年十二月三十一日應收票據、應收帳款、其他應收款－關係人、催收款、長期應收款及長期應收款－關係人科目餘額內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
應收票據－非關係人	\$ 91,279,309	99,655,916
應收票據－關係人	1,681,680	3,069,277
減：備抵呆帳	-	-
淨額	<u>\$ 92,960,989</u>	<u>102,725,193</u>

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
應收帳款—非關係人	\$ 112,852,322	114,228,074
應收房地款	<u>466,142</u>	<u>259,286</u>
小計	113,318,464	114,487,360
減：備抵呆帳	<u>(1,262,957)</u>	<u>(793,743)</u>
淨額	<u>112,055,507</u>	<u>113,693,617</u>
應收帳款—關係人	2,189,771	672,198
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
淨額	<u>2,189,771</u>	<u>672,198</u>
合計	<u>\$ 114,245,278</u>	<u>114,365,815</u>
	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
其他應收款—關係人	<u>\$ 72,128,502</u>	<u>103,087,228</u>
	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
催收款	\$ 248,023,750	249,142,209
減：備抵呆帳	<u>(248,023,750)</u>	<u>(249,046,209)</u>
淨額	<u>\$ -</u>	<u>96,000</u>
	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
長期應收款	\$ 25,571,481	25,750,024
減：備抵呆帳	<u>(15,211,860)</u>	<u>(15,211,860)</u>
淨額	<u>\$ 10,359,621</u>	<u>10,538,164</u>
	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
長期應收款—關係人	\$ 225,385,486	225,385,486
減：備抵呆帳	<u>(225,385,486)</u>	<u>(225,385,486)</u>
淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日對售予印尼紗之主要客戶—祥齊實業有限公司之應收帳款及應收票據餘額中分別有142,267,200元及142,963,200元，由於該公司財務週轉不靈，致該應收款項估計短期內無法收回，因此已提列足額備抵呆帳，逾一年以上之應收帳款並已轉列催收款，並與祥齊達成協議分期收取帳款。

本公司尼龍紗之客戶—懋輝及聯億實業股份有限公司因該公司財務週轉不靈，致應收款項估計無法收回，而為其背書保證之東榮纖維工業股份有限公司與本公司亦有業務上之往來，因其部份銀行帳戶遭假扣押，而無法清償積欠本公司之帳款，民國九

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

十四年及九十三年十二月三十一日上述三家公司之應收款項餘額合計均為20,834,343元，本公司已對上述三家公司之應收款項已轉列催收款並全數提列備抵呆帳，並委託律師就相關人員提起訴訟。

本公司曾因業務之考量，將資金融通予大宇名店股份有限公司，並依年利率9%計息。惟該公司遲未返還該款項，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日餘額分別為21,731,547元及21,910,090元，另應收利息皆為3,839,934元，合計分別為25,571,481元及25,750,024元，帳列長期應收款。本公司已向台灣桃園地方法院提起民事訴訟並獲裁定准予拍賣不動產抵押物，經二次拍賣之結果，其不動產抵押物已全數拍賣，唯其中一位土地所有權人死亡，致拍賣價款尚無法分配予債權人，本公司正尋找適當之遺產管理人，以執行其遺產及抵押物拍賣價款之分配，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司已就其不足清償之金額15,211,860元足額提列備抵呆帳。另民國九十四年度，桃園地方法院分配部分拍賣價款，本公司取得強制執行分配款為178,543元。

本公司對關係人大東名店股份有限公司之應收款項，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止餘額均為應收帳款34,441,331元(帳列催收款)，及融通款項餘額均為64,395,000元(帳列長期應收款—關係人)暨經民國九十一年五月六日董事會決議因背書保證而為其代償之銀行借款26,500,000元(帳列長期應收款—關係人)，因對收回情況有所疑慮，為穩健考量，已提列足額備抵呆帳。

本公司對關係人大弘紡織股份有限公司融通資金，民國九十四年及九十三年十二月三十一日餘額均為73,100,000元，暨應收利息均為18,735,132元，帳列長期應收款—關係人，經評估其回收之可能性，基於穩健考量，已提列定額之備抵呆帳。

本公司對PT Tah Tong Textile Indonesia(大東印尼公司)款項收回情況有所疑慮，且該公司營業情況逐漸惡化，為穩健考量，本公司已於民國九十三年三月十九日經董事會決議將相關應收款項提列足額備抵呆帳並認列為該公司背書保證之負債準備。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司對關係人大東印尼公司之應收帳款均為33,296,433元、融通款項餘額均為32,889,173元及其應收利息683,656元，暨應收出售機器款項及代墊款等均為9,082,525元，已分別轉列催收款及長期應收款—關係人，並提列足額備抵呆帳。另本公司為大東印尼公司背書保證認列之負債準備，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日餘額分別為69,543,457元及174,414,285元，帳列其他應付款，請參見附註五(二)6之說明。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存 貨

民國九十四年及九十三年十二月三十一日紡織品存貨科目餘額內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
原料	\$ 72,263,488	82,441,319
物料	3,005,215	2,000,805
在製品	73,899,807	98,565,141
製成品	158,110,282	154,773,716
不良品	147,873	147,873
在途原料	61,611,122	70,381,655
在途物料	102,221	1,106,026
下腳	489,090	715,687
成衣	<u>4,578,113</u>	<u>5,023,346</u>
小 計	374,207,211	415,155,568
減：備抵呆滯及跌價損失	<u>(27,415,274)</u>	<u>(30,809,296)</u>
淨 額	<u>\$ 346,791,937</u>	<u>384,346,272</u>

上列存貨已向保險公司投保火險，民國九十四年及九十三年十二月三十一日投保總額分別為367,700,000元及412,700,000元。

(五)待售房地/營建用地/預收房地款/應收房地款

1.本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日委託營造公司興建供出售、出租之住宅辦公大樓，其待售房地、預收房地款及應收房地款明細列示如下：

工 地 別	<u>94.12.31</u>			<u>93.12.31</u>		
	<u>待售房地</u>	<u>預收房地款</u>	<u>應收房地款</u>	<u>待售房地</u>	<u>預收房地款</u>	<u>應收房地款</u>
樸 園	\$ 205,105	-	-	205,105	-	-
南 園	7,442,424	-	-	7,442,424	-	-
華 園	1,268,784	-	34,000	1,908,834	-	-
麗 堡	<u>15,668,393</u>	<u>-</u>	<u>432,142</u>	<u>26,656,646</u>	<u>-</u>	<u>259,286</u>
合 計	24,584,706	<u>-</u>	<u>466,142</u>	36,213,009	<u>-</u>	<u>259,286</u>
減：備抵跌價損失	<u>(11,300,644)</u>			<u>(14,503,492)</u>		
淨 額	<u>\$ 13,284,062</u>			<u>21,709,517</u>		

2.本公司樸、南、華園等三工地於民國八十四年度完工且陸續交屋，另麗堡案於民國八十九年度完工且陸續交屋，未售之保留戶和已預售惟尚未交屋或過戶者，其相關工程成本轉列為待售房地。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

- 3.本公司於民國八十五年八月向關係人陳修雄購入台中市東區旱溪段之110-0084地號土地價款為9,026,400元，並於民國八十六年八月再取得台中市東區旱溪段110-137地號土地，取得成本為1,721,304元，將供未來出售或營建之用。上述土地已於民國九十二年十二月出售部份，剩餘部份亦於九十三年度售出，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司營建土地餘額均為0元。
- 4.民國九十四年及九十三年十二月三十一日，本公司餘屋投保之保額均為0元。
- 5.本公司部份待售房地已供出租使用，民國九十四年及九十三年十二月三十一日減除累積折舊後分別計12,963,975元及12,759,854元，帳列固定資產－出租資產。

(六)長期股權投資

- 1.本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日長期股權投資明細如下：

	94.12.31		93.12.31	
	持股比 例(%)	金 額	持股比 例(%)	金 額
採權益法評價者：				
大鐘印染股份有限公司	18.91	\$ 122,872,165	19.50	121,819,826
PT Tah Tong Textile Indonesia	46.87	-	46.87	-
大企投資股份有限公司	99.86	3,485,250	99.86	3,515,968
Orient Capital Corporation	100.00	113,620,716	100.00	197,473,296
順昌倉儲股份有限公司	30.34	48,016,910	11.97	26,391,690
小 計		287,995,041		349,200,780
採成本法評價者：				
陸豐國際投資股份有限公司	8.05	7,500,100	8.05	7,500,100
慶豐商業銀行	0.04	-	0.04	-
歐華創業投資股份有限公司	2.58	21,700,000	2.58	21,700,000
慶誠建設開發股份有限公司	0.08	266,400	0.08	266,400
環華證券金融股份有限公司	0.05	3,469,920	0.05	3,469,920
育華創業投資股份有限公司	2.50	21,320,000	2.50	21,320,000
明新財務管理顧問股份有限公司	10.74	7,000,000	10.74	7,000,000
啟峰基金－亞洲科技2	4.60	523,136	4.60	20,438,829
大丹股份有限公司	-	-	3.57	2,336,490
德宏創業投資股份有限公司	1.10	10,000,000	1.10	10,000,000
商頁網股份有限公司	10.03	3,945,606	10.03	27,824,444
獅王工業股份有限公司	14.76	45,979,458	14.76	45,979,458
普訊創業投資股份有限公司	0.27	10,362,000	0.27	11,682,000
普華資訊工程股份有限公司	9.42	60,000,000	9.42	60,000,000
小 計		192,066,620		239,517,641
合 計		\$ 480,061,661		588,718,421

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司於印尼設立PT Tah Tong Textile Indonesia(大東印尼公司)之投資，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日已投資金額均為RP18,100,325,376(US\$8,690,000)。

大東印尼公司於民國九十二年十二月二十六日股東臨時會決議整廠出售，本公司乃於民國九十三年三月十九日董事會決議認列對其應收代墊款項、資金融通等提列備抵損失，並承認為其背書保證金額之損失，不意圖繼續支持該被投資公司。

3.民國九十四年度大鐘印染股份有限公司辦理現金增資，本公司以對其債權21,000,000元作價投資，每股價格10元，計取得2,100,000股，本公司非按持股比例認購該公司發行新股，而使投資之股權淨值變動產生之資本公積計4,509,796元。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司持有大鐘印染股份有限公司分別為26,354,225股及24,254,225股，持股比例分別為18.91%及19.50%，惟綜合考量相關持股後採權益法評價。

4.本公司持股99.86%之子公司大企投資股份有限公司購買本公司股票已依財務會計準則公報第三十號視為庫藏股票處理。

5.本公司持股100%之子公司Orient Capital Corporation分別於民國九十四年及九十三年度辦理減資並退還本公司股款，減資額度分別為2,368,091股及38,017股，返還之股款分別為74,624,039元及1,646,100元，減資後本公司持股比例仍為100%。另本公司於民國九十四年第一季向Orient Capital Corporation 購入順昌倉儲股份有限公司之股票計7,316,000股，購入成本為69,315,076元(含證交稅200,824元)，本公司以該減資之股款抵繳應付購入股票款。另該公司財務報表依資產負債表日匯率換算所產生之兌換差額，業已列入股東權益項下之累積換算調整數。

6.本公司採權益法評價之被投資公司順昌倉儲股份有限公司，於民國九十四年六月三十日申請解散，故本公司依權益法認列該公司投資損益至該日止。另本公司於民國九十四年第四季處分該公司股票3,679,000股予永煌投資股份有限公司，處分價款57,403,621元，本公司認列處分損失9,740,051元。又截至民國九十四年十二月三十一日止，該公司尚未完成清算，本公司估列清算完成可回收之投資金額可能小於帳面價值，故認列處分損失61,819,365元。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司持有順昌倉儲股份有限公司分別為6,007,250股及2,370,250股，持股比例分別為30.34%及11.97%。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

- 7.民國九十四年及九十三年十二月三十一日依權益法評價之長期股權投資，其原始投資成本列示如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
大鐘印染股份有限公司	\$ 230,407,027	209,407,027
PT Tah Tong Textile Indonesia	227,522,138	227,522,138
大企投資股份有限公司	35,749,880	35,749,880
Orient Capital Corporation	241,409,661	316,033,700
順昌倉儲股份有限公司	<u>36,540,029</u>	<u>34,368,625</u>
合 計	<u>\$ 771,628,735</u>	<u>823,081,370</u>

- 8.本公司民國九十四年及九十三年度認列依權益法評價之被投資公司投資(損)益情形如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
大鐘印染股份有限公司	\$ (24,471,271)	(40,445,397)
大企投資股份有限公司	(629)	(1,282)
Orient Capital Corporation	(29,271,318)	(47,666,968)
順昌倉儲股份有限公司	<u>86,819,279</u>	<u>(8,306,384)</u>
合 計	<u>\$ 33,076,061</u>	<u>(96,420,031)</u>

- 9.本公司採成本法評價之被投資公司大丹股份有限公司，於民國九十四年度辦理解散，本公司收回金額為0元，故認列投資損失2,336,490元。
- 10.本公司採成本法評價之長期投資商頁網股份有限公司及啟峰基金－亞洲科技2，民國九十四年度經評估投資價值已減損，且回復之希望甚小，故認列永久性跌價損失41,140,729元。
- 11.本公司採成本法評價之長期投資啟峰基金－亞洲科技2，民國九十四年及九十三年度分別辦理減資退回股款2,653,802元及1,023,592元，本公司分別認列已實現投資損失 0元及11,556,689元。
- 12.本公司採成本法評價之長期投資普訊創業投資股份有限公司，民國九十四年度辦理減資退回股款1,320,000元。
- 13.截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司均以所持有之歐華創業投資(股)公司、育華創業投資(股)公司、德宏創業投資(股)公司及大丹(股)公司股票合計分別為5,060,000股及5,293,649股，提供質押予中央租賃(股)公司作為融資之擔保。請參見附註六。另本公司對中央租賃(股)公司之債務於民國九十四年十二月清償完畢，前述提供質押之股票，已於民國九十五年一月全數領回。
- 14.民國九十四年度本公司投資之所有子公司大企投資股份有限公司及Orient Capital Corporation，已依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，另行編製合併財務報表。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

(七)固定資產

- 1.本公司各項固定資產分別於民國六十三年十二月及七十三年八月，依法辦理重估價，復於民國九十二年六月辦理土地重估價，按民國九十二年六月之公告現值辦理重估以調整土地帳面價值計391,709,062元，並預估土地增值稅準備計228,997,283元。惟本公司分別於民國九十四年及九十三年度出售部分土地，沖減土地重估增值分別為46,308,698元及12,442,081元及土地增值稅準備分別為25,358,147元及7,210,128元，民國九十四年及九十三年十二月三十一日之重估增值總額明細如下：

	94.12.31	93.12.31
土地	\$ 512,499,050	558,807,748
機器設備	5,153,167	5,153,167
運輸設備	265,088	265,088
	\$ 517,917,305	564,226,003

- 2.民國九十四年一月三十日土地稅法修正後，本公司依新稅率重新計算土地增值稅準備，並將新舊稅率之土地增值稅差額140,382,798元，轉列資本公積－資產重估增值準備項下。
- 3.自民國九十四年度起，本公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，經評估本公司固定資產之帳面價值與可回收金額後，認列減損損失43,474,852元。
- 4.截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，土地重估之增值稅準備分別為161,013,064元及326,754,009元，帳列土地增值稅準備。
- 5.民國九十四年及九十三年十二月三十一日本公司已提供土地、廠房及機器設備作為借款及背書保證之擔保，請參見附註六。
- 6.本公司於民國九十一年十二月與中央租賃(股)公司簽訂設備附條件買賣合約，並至經濟部工業局依動產擔保交易法將機器設備設定附條件買賣權予中央租賃(股)公司，提供擔保情形請參見附註六。另本公司對中央租賃(股)公司之債務於民國九十四年十二月清償完畢，前述提供擔保之機器設備業正辦理塗銷設定，截至民國九十四年十二月三十一日尚未辦妥。
- 7.民國九十四年及九十三年十二月三十一日，固定資產投保火險之保額分別為549,516,930元及589,555,000元。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

(八)短期借款

民國九十四年及九十三年十二月三十一日短期借款科目餘額內容如下：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	利率區間	金額	利率區間
信用貸款	\$ 26,908,734	4.15%	-	-
購料貸款	155,765,638	5.00%~6.52%	215,627,660	2.02%~4.8%
擔保借款	<u>524,800,000</u>	3.5%~5.29%	<u>535,300,000</u>	3.00%~5.15%
合計	<u>\$ 707,474,372</u>		<u>750,927,660</u>	

上列各項借款提供擔保情形請參見附註六。

(九)應付短期票券

民國九十四年及九十三年十二月三十一日應付短期票券科目餘額內容如下：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	利率區間	金額	利率區間
應付商業本票	\$ 20,000,000	4.288%	20,000,000	3.163%
減：應付短期票券折價	<u>(44,639)</u>		<u>(34,664)</u>	
淨額	<u>\$ 19,955,361</u>		<u>19,965,336</u>	

上列應付短期票券提供擔保情形請參見附註六。

(十)長期借款

1.本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日長期借款科目餘額內容如下：

貸款銀行	內容與還款期限	94.12.31		93.12.31	
		利率	金額	利率	金額
交通銀行	購置自動化機器設備優惠貸款，期限七年，自第一次撥款日起，滿二年之日還第一期款，每三個月一期，共分二十一期，惟自89.4.03起延緩一年還款，展延至95.4.03。	基本放款利率 減2.125% (4.774%)	\$ 4,396,000	基本放款利 率減2.125% (4.305%~4.5 29%)	13,170,000
交通銀行	中期傳統產業專案貸款，期限五年，自90.5.15起，滿三個月之日還第一期款，每三個月一期，共分二十期。	機動利率 3.695%	2,000,000	機動利率 3.2%	6,000,000
交通銀行	中長期借款自95.5.31起每月還本金一百萬元，共分十八期至96.10.13止	機動利率 4.537%	18,000,000	-	-
華南銀行	購置自動化機器設備優惠貸款，自91.7.15起每三個月償還本金，共分十九期，至96.4.15止。	固定利率 3%	15,768,000	固定利率 3%	21,024,000
華南銀行	中長期借款自91.7.17起每三個月起償還本金，共分十九期，至96.4.17止。	機動利率 2.87%	8,400,000	固定利率 2.6%	11,200,000

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

貸 款 銀 行	內 容 與 還 款 期 限	94.12.31		93.12.31	
		利 率	金 額	利 率	金 額
華南銀行	短期借款自92.7.23轉至中長期借款至99.7.23，自93.8.23始每月償還本金一百萬元。	機動利率 5.42%	\$ 81,000,000	機動利率 4.93%	87,000,000
華南銀行	中長期借款自93.11.29起至94.4.29每月償還本金500,000元，以後每月償還本金1,800,000元至98.1.29止。	機動利率 5.42%	45,500,000	機動利率 4.93%	48,500,000
國泰世華銀行	中長期借款自91.12.24起採定額年金法每月償還本息，共分120期，至101.12.24止。	機動利率 4.82%	26,004,170	機動利率 4.05%	34,916,498
國泰世華銀行	中長期借款自91.12.24起採定額年金法每月償還本息，共分84期，至98.12.24止。	機動利率 4.77%	32,883,918	機動利率 4.10%	31,811,114
中央租賃(股)公司	融資型借款，預定撥款總額為100,000,000元，採分次撥款，自91.12.26起每月償還本息，共分36期，至94.12.26止。	固定利率6%	-	固定利率6%	61,863,801
小 計			233,952,088		315,485,413
減：一年內到期部份轉列流動負債			(56,419,360)		(99,623,161)
合 計			<u>\$ 177,532,728</u>		<u>215,862,252</u>

2. 本公司因「九二一震災」受損嚴重，經貸款銀行同意，上述部分長期借款展延一年清償。
3. 本公司於民國九十一年底新增之設備融資借款係以固定資產售後分期付款買回之名目與中央租賃(股)公司交易從事借款，金額計100,000,000元，因係約定採分期撥款之方式，於民國九十二年十二月三十一日已收足全部撥款金額，又該借款於民國九十四年十二月已全數清償完畢。本公司九十四年及九十三年度對前述債務償還之本金分別計65,265,888元及38,136,199元，給付利息分別計1,934,112元及6,651,443元，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司因此融資交易交付予中央租賃(股)公司之尚未到期分期保證票據面額分別計 0元及67,200,000元，其中屬償還融資本金部份分別計0元及64,542,689元，屬給付利息部份分別計0元及2,657,311元。本公司並就已撥款之金額區分為一年內到期之長期借款及長期借款。
4. 上列長期借款及一年內到期之長期借款提供擔保情形，請參見附註六。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

5.民國九十四年十二月三十一日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

	<u>金 額</u>
95.01.01~95.12.31	\$ 56,419,360
96.01.01~96.12.31	54,704,617
97.01.01~97.12.31	42,200,255
98.01.01~98.12.31	22,466,888
99.01.01~99.12.31	42,349,114
100.01.01以後	<u>15,811,854</u>
	<u>\$ 233,952,088</u>

(十一)退休金

1.確定給付退休辦法：

對於採確定給付退休金者，本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」，並分別以民國九十四年及九十三年十二月三十一日為衡量日完成精算。根據精算報告，本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (29,319,430)	(40,349,462)
非既得給付義務	<u>(133,640,584)</u>	<u>(127,995,712)</u>
累積給付義務	(162,960,014)	(168,345,174)
未來薪資增加之影響數	<u>(6,761,833)</u>	<u>(6,911,159)</u>
預計給付義務	(169,721,847)	(175,256,333)
退休基金資產公平價值	<u>16,954,530</u>	<u>29,044,155</u>
提撥狀況	(152,767,317)	(146,212,178)
未認列過渡性淨給付義務	55,200,878	66,241,051
未認列退休金損(益)	(36,586,382)	(37,395,590)
補列之應計退休金負債	<u>(11,852,663)</u>	<u>(21,934,300)</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ (146,005,484)</u>	<u>(139,301,017)</u>

本公司民國九十四年及九十三年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
服務成本	\$ 8,662,223	10,062,521
利息成本	5,257,690	4,465,377
基金資產之預期報酬	(871,324)	(579,174)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	<u>11,040,173</u>	<u>11,040,173</u>
淨退休成本	<u>\$ 24,088,762</u>	<u>24,988,897</u>

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為32,100,953元及43,840,228元。精算假設如下：

	94年度	93年度
折 現 率	3.00 %	2.50 %
未來薪資水準增加率	0.50 %	0.50 %
退休基金資產預期投資報酬率	3.00 %	2.50 %

2. 確定提撥退休辦法：

本公司民國九十四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用為1,234,423元，已提撥至勞工保險局972,183元，尚未撥付者262,240元帳列應付費用。

(十二) 所得稅

1. 本公司營利事業所得稅法定稅率為百分之二十五。依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，其所得稅費用(利益)組成如下：

	94年度	93年度
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用(利益)	16,825,105	(8,260,000)
估計所得稅費用(利益)	<u>\$ 16,825,105</u>	<u>(8,260,000)</u>

2. 本公司民國九十四年及九十三年度損益表所列之稅前淨損與估計課稅所得(虧損)間之差異列示如下：

	94年度	93年度
稅前淨損	\$ (79,224,273)	(59,907,195)
加(減)所得額影響數：		
土地交易免稅(所得)損失淨額	(59,211,321)	16,382,280
依權益法認列長期投資(利益)損失淨額	(33,076,061)	96,420,031
長期投資跌價損失	41,140,729	-
被投資公司減資已實現之投資損失	-	(6,098,162)
未實現兌換利益調整	(4,052,712)	(11,949,863)
存貨回升利益	(6,596,870)	(1,422,562)
減損損失	43,474,852	-
免計入所得之投資收益	(9,100,321)	(14,069,051)
出售投資損失(利益)淨額	45,237,904	(7,202,577)
壞帳費用超限數	(553,245)	-
退休金費用超限數	17,231,978	10,953,875
其他依稅法調整數	34,412,890	1,080,474
估計課稅(虧損)所得	<u>\$ (10,316,450)</u>	<u>24,187,250</u>

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

3.遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產：				
投資抵減－人才培訓	\$ -	1,753,163	-	87,500
投資抵減－購置自動化設備	-	1,628,980	-	4,379,680
投資抵減－新興策略性產業	-	834,560	-	834,560
前五年虧損扣抵	399,065,253	99,766,315	566,979,620	141,744,906
減損損失	43,474,852	10,868,713	-	-
		<u>\$ 114,851,731</u>		<u>147,046,646</u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益淨額	\$ 4,052,712	<u>1,013,178</u>	11,949,863	<u>2,987,466</u>

4.本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	94.12.31	93.12.31
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 61,488,033	47,592,835
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(61,488,033)</u>	<u>(27,615,369)</u>
淨遞延所得稅資產	-	19,977,466
遞延所得稅負債	<u>(1,013,178)</u>	<u>(2,987,466)</u>
流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (1,013,178)</u>	<u>16,990,000</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 53,363,698	99,453,811
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(26,455,625)</u>	<u>(73,723,811)</u>
淨遞延所得稅資產	26,908,073	25,730,000
遞延所得稅負債	-	-
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 26,908,073</u>	<u>25,730,000</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 114,851,731</u>	<u>147,046,646</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 1,013,178</u>	<u>2,987,466</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 87,943,658</u>	<u>101,339,180</u>

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

5.依中華民國所得稅法之規定，本公司營利事業所得稅申報核定之虧損，經扣除所得稅法第四十二條免計入所得額投資收益後之淨額，得以扣除以後五年度之課稅所得額。本公司前五年虧損尚可資扣除之金額及期限如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>得 扣 抵 之 最 後 年 度</u>	<u>金 額</u>
九十年度核定虧損未扣除餘額	九十五年	\$ 243,254,430
九十一年度核定虧損未扣除餘額	九十六年	88,966,682
九十二年度核定虧損未扣除餘額	九十七年	55,307,120
九十三年申報虧損未扣除餘額	九十八年	1,220,571
九十四年估計虧損未扣除餘額	九十九年	<u>10,316,450</u>
		<u>\$ 399,065,253</u>

依據促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未抵減餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減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抵減。

民國九十四年十二月三十一日，本公司因投資自動化設備、人才培訓等，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之投資抵減稅額及最後可抵減年度如下：

<u>項 目</u>	<u>發 生 年 度</u>	<u>金 額</u>	<u>最 後 可 抵 減 年 度</u>
自動化生產設備	九十一	\$ 674,425	九十五年
	九十二	855,450	九十六年
	九十三	99,105	九十七年
人才培訓	九十三	78,059	九十七年
	九十四	1,675,104	九十八年
新興策略性產業	九十二	<u>834,560</u>	九十六年
		<u>\$ 4,216,703</u>	

6.截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日暫付所得稅(帳列其他應收款)餘額之組成說明如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
扣繳稅款及暫繳稅款	\$ 539,701	642,139
以前年度應退稅款	<u>642,139</u>	<u>416,466</u>
暫付所得稅餘額	<u>\$ 1,181,840</u>	<u>1,058,605</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已核定至民國九十二年度。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

7.兩稅合一相關資訊：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>16,589,614</u>	<u>16,422,373</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

8.未分配盈餘相關資訊：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
86年以前	\$ -	-
87年以後	<u>(595,664,763)</u>	<u>(499,562,478)</u>
	\$ <u>(595,664,763)</u>	<u>(499,562,478)</u>

(十三)股東權益

1.股本及庫藏股票

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司額定股本總額均為1,625,006,000元，每股面額10元，分為162,500,600股，已發行股份均為107,900,398股。

依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，自民國九十一年一月一日起，子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，惟子公司期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，本公司應依持股比例計算其短期投資跌價損失或未實現長期股權投資跌價損失，提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，本公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積，惟其中子公司持有本公司股票作為短期投資，其金額僅可回升至民國九十一年一月一日子公司帳列備抵短期投資跌價損失之水準。前述有關特別盈餘公積之提列或迴轉，應併同其他非庫藏股之股東權益減項處理。

民國九十四年度庫藏股變動情形如下：

<u>項 目</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
子公司持有本公司股票	<u>1,387,640</u>	<u>-</u>	<u>10,000</u>	<u>1,377,640</u>

民國九十三年度庫藏股變動情形如下：

<u>項 目</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
子公司持有本公司股票	<u>1,417,640</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>	<u>1,387,640</u>

民國九十四年及九十三年十二月三十一日本公司之子公司一大企投資股份有限公司持有本公司股票之每股平均成本均為9.39元，期末每股市價分別為2.22元及3.41元。另本公司認列庫藏股票金額係按本公司民國九十一年一月一日每股市價2.285元計算認列。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資本公積

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資本公積餘額內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
資產重估增值	\$ 140,382,798	-
長期股權投資未按持股比例認股	<u>4,509,796</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 144,892,594</u>	<u>-</u>

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。本公司經民國九十三年六月十一日股東常會決議將由資產重估增值產生之資本公積162,711,779元全數彌補虧損。

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司土地及資產重估增值撥充資本及彌補虧損之金額分別為163,981,488元及219,025,659元，依營利事業資產重估辦法規定，此後年度發生之盈餘，除依公司法與所得稅法之規定分配外，其餘應轉回資產增值準備科目項下，在原撥補數額轉回前，不得分派股息及作其他用途。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥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，於其半數之範圍內轉撥資本。

4. 盈餘分派

本公司依公司法及公司章程規定，每年決算後，所得純益除依法繳納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，再提存百分之十為法定盈餘公積，及就股東權益減項金額提列特別盈餘公積，並考量本公司未來之資本預算規劃，衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘予以支應，如尚有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之八十以內按下列方式分配之：

- (1) 員工紅利提撥不低於百分之五。
- (2) 董事、監察人酬勞提撥不高於百分之三。
- (3) 其餘作為股東股息及紅利，其中現金股利原則上不低於股東股息及紅利總額百分之十。

決算之盈餘如有包括依權益法認列之投資收益時，分派股息、紅利前，應先將是項收益轉列於特別公積項下，俟該項投資收益實現後，再轉列為累積盈餘。

本公司屬成熟穩定之產業，盈餘分派採剩餘股利政策，依照本公司資金預算規劃，作適當之股利分派。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)普通股每股盈餘

本公司民國九十四年及九十三年度計算基本每股虧損時，普通股加權平均流通在外股數及每股虧損計算如下：

	94年度				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股虧損	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股虧損：					
屬於普通股股東之本期淨損	\$ (79,224,273)	(96,049,378)	106,522,758	(0.74)	(0.90)

	93年度				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股虧損：					
屬於普通股股東之本期淨損	\$ (59,907,195)	(51,647,195)	106,482,758	(0.56)	(0.49)

若本公司之子公司持有本公司股票於民國九十四年及九十三年度不視為庫藏股票時，則普通股加權平均流通在外股數均為107,900,398股。

(十五)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品交易事項

(1) 期貨交易

本公司為規避原料進貨價格之波動風險，從事棉花期貨之交易，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止尚無未平倉之棉花期貨交易，民國九十四年及九十三年度已平倉之期貨交易淨損失分別為0元及429,364元，帳列營業外費用及損失—什項支出項下。

(2) 遠期外匯交易

本公司為規避匯率波動風險，於民國九十四年及九十三年度從事遠期外匯交易，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司尚無未到期之遠期外匯合約，民國九十四年及九十三年度遠期匯率與即期匯率間差額攤銷為其他收入之金額分別為149,050元及366,596元。

因上述交易之相對人為信用卓著之國際金融機構，故本公司認為合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不致於遭受重大損失。

2. 金融商品之公平價值

依財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」，揭露衍生性及非衍生性金融商品之公平價值如下：

非衍生性金融商品之公平價值與帳面價值相當。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因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、短期投資、應收票據及帳款、應付票據及帳款、短期銀行借款、應付短期票券、應付費用、其他應收款以及其他應付款。
- (2)長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以被投資公司之淨值估計公平價值。
- (3)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本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。
- (4)催收款項因無法預期何時可能收回，故無法估計公平價值。
- (5)存出入保證金係為現金收支，故其公平價值應與帳面價值相當。
- (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。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。
- (7)信用狀/背書保證，其公平價值係以合約金額為準。

經評估本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日非衍生性金融商品之公平價值，除長期股權投資因無市場價格可循，以被投資公司之淨值評估，其民國九十四年及九十三年十二月三十一日之公平價值分別為471,365,232元及585,313,842元，餘皆接近其在資產負債表上之帳面價值。

3.資產負債表外信用風險

本公司為被投資公司作融資背書保證及簽發擔保信用狀情形，請詳附註五關係人交易及附註七重大承諾事項及或有事項說明。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
PT Tah Tong Textile Indonesia (以下稱大東印尼公司)	採權益法評價之被投資公司
大東名店股份有限公司 (以下稱大東名店公司)	該公司董事長與本公司董事長為一親等內親屬
大鐘印染股份有限公司 (以下稱大鐘印染公司)	採權益法評價之被投資公司
慶宜股份有限公司 (以下稱慶宜公司)	該公司董事長與本公司董事長為二親等內親屬
大弘紡織股份有限公司 (以下稱大弘紡織公司)	該公司董事長與本公司董事長同一人
永煌投資股份有限公司 (以下稱永煌投資公司)	該公司董事長與本公司董事長為一親等內親屬
Orient Capital Corporation	本公司之子公司

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

民國九十四年及九十三年度本公司與關係人間之銷貨及進貨明細如下：

1.銷 貨

	94年度		93年度	
	金 額	佔本公 司營收 淨額%	金 額	佔本公 司營收 淨額%
大弘紡織公司	\$ 5,855,274	0.46	4,605,103	0.30
大東印尼公司	-	-	8,653,646	0.56
大鐘印染公司	206,660	0.02	1,611,094	0.10
慶宜公司	2,478,361	0.19	2,596,298	0.17
合 計	<u>\$ 8,540,295</u>	<u>0.67</u>	<u>17,466,141</u>	<u>1.13</u>

本公司對關係人銷貨之交易價格與一般客戶並無顯著差異，收款條件以六十天至九十天為原則。

2.應收(付)票據及帳款餘額

民國九十四年及九十三年十二月三十一日本公司與關係人間之應收、付款項明細如下：

	94.12.31		93.12.31	
	金 額	佔 該 科 目 總 額%	金 額	佔 該 科 目 總 額%
應收票據：				
大弘紡織公司	\$ 1,681,680	1.81	2,781,261	2.71
慶宜公司	-	-	282,608	0.27
大鐘印染公司	-	-	5,408	0.01
	<u>\$ 1,681,680</u>	<u>1.81</u>	<u>3,069,277</u>	<u>2.99</u>
應收帳款：				
大鐘印染公司	\$ -	-	64,827	0.06
大弘紡織公司	1,650,324	1.43	383,537	0.33
慶宜公司	539,447	0.47	223,834	0.19
	<u>\$ 2,189,771</u>	<u>1.90</u>	<u>672,198</u>	<u>0.58</u>
催收款：				
大東印尼公司	\$ 33,296,433	13.42	33,296,433	13.36
大東名店公司	34,441,331	13.89	34,441,331	13.82
	<u>\$ 67,737,764</u>	<u>27.31</u>	<u>67,737,764</u>	<u>27.18</u>
上列應收票據及帳款與催收款備抵呆帳之提列情形請參見附註四(三)之說明。				
應付票據：				
大鐘印染公司	<u>\$ 8,652,288</u>	<u>15.33</u>	<u>4,479,166</u>	<u>6.09</u>
應付帳款：				
大鐘印染公司	<u>\$ 4,393,383</u>	<u>7.02</u>	<u>7,312,019</u>	<u>9.47</u>

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

3. 資金融通

本公司與關係人間之資金融通情形如下：

	94年度					
	最高餘額		利率區間	期末餘額	利息收入	註
	發生日期	金額				
應收關係人款項(帳列其他應收款—關係人或長期應收款—關係人項下)						
永煌投資公司	94.01.01	\$ 82,000,000	3.86%~4.30%	72,000,000	3,178,702	
大東印尼公司	94.01.01	32,889,173	-	32,889,173	-	(1)
大鐘印染公司	94.01.01	21,000,000	4.2%	-	836,090	
大弘紡織公司	94.01.01	73,100,000	-	73,100,000	-	(1)
大東名店公司	94.01.01	90,895,000	-	<u>90,895,000</u>	-	(1)(2)
合計				268,884,173		
減：備抵呆帳				<u>(196,884,173)</u>		
淨額					<u>\$ 72,000,000</u>	

	93年度					
	最高餘額		利率區間	期末餘額	利息收入	註
	發生日期	金額				
應收關係人款項(帳列其他應收款—關係人項下)						
永煌投資公司	93.01.01	\$ 85,300,000	3.86%~4%	82,000,000	3,286,414	
大東印尼公司	93.01.08	32,889,173	2%	32,889,173	158,270	(1)
大鐘印染公司	93.01.01	21,000,000	4.7%	21,000,000	963,236	
大弘紡織公司	93.01.01	73,100,000	4%	73,100,000	728,998	(1)
大東名店公司	93.01.01	90,895,000	-	<u>90,895,000</u>	-	(1)(2)
合計				299,884,173		
減：備抵呆帳				<u>(196,884,173)</u>		
淨額					<u>\$ 103,000,000</u>	

(1)因對收回情況有所疑慮，為穩健考量，已提列足額備抵呆帳。

(2)含民國九十一年度董事會決議，因該公司已無力清償借款，代其償還本公司背書保證之借款計26,500,000元。

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之應收關係企業往來利息分別為19,469,728元及19,428,454元，依收回可能性分別帳列其他應收款—關係人及長期應收款—關係人項下，並對收回性存疑慮者，提列備抵呆帳均為19,418,788元。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

4. 證券交易

本公司於民國九十四年第一季向Orient Capital Corporation購入順昌倉儲股份有限公司股票7,316,000股，購入成本69,315,076元(含證交稅200,824元)，本公司以Orient Capital Corporation減資之股款抵繳應付購入股票款。本公司復於民國九十四年第四季出售順昌倉儲股份有限公司股票3,679,000股予永煌投資公司，出售價款57,403,621元，本公司認列處分損失9,740,051元，截至民國九十四年十二月三十一日，處分股票價款業已全數收回。

5. 勞務提供

關係人為本公司提供勞務情形如下：

關 係 人	94年度	93年度	備 註
大鐘印染公司	\$ 50,225,880	39,892,408	印染工繳

另本公司截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日預付大鐘印染公司之工繳款分別為103,460元及1,093,192元。

6. 票據背書及保證情形

本公司與大鐘印染公司有委託代工業務往來且承租其中壩廠之土地，民國九十四年及九十三年十二月三十一日大鐘印染公司以該土地為本公司融資背書保證分別為288,000,000元及277,000,000元。

民國九十四年及九十三年十二月三十一日本公司為大鐘印染公司背書保證金額分別為52,800,000元及69,900,000元，其中10,000,000元均係提供附賣回債券為其發行商業本票之擔保。

民國九十四年及九十三年十二月三十一日本公司為大東印尼公司向銀行借款而簽發之擔保信用狀金額分別為US\$2,177,000及US\$5,134,362，本公司已於民國九十三年三月十九日經董事會決議認列本公司為大東印尼公司實際借款金額背書保證之損失，提列相同數額之負債準備(帳列其他應付款)。民國九十二年十二月三十一日認列297,083,993元之背書保證負債準備。惟大東印尼公司以自有資金於民國九十三年度償還US\$1,281,290，且本公司於民國九十四年及九十三年度代其償還部分銀行借款分別為102,499,788元及79,144,287元，故截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止本公司因背書保證提列負債準備而帳列其他應付款之餘額分別為69,543,457元(即US\$2,117,000)及174,414,285元(即US\$5,134,362)。另本公司於民國九十四年度與借款銀行就前述債務達成分期還款協議，故屬一年以上之負債已轉列長期應付款項下。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

7.租 賃

本公司向大鐘印染公司租用土地及建物作為中壢廠之廠房、辦公室、物料倉庫、宿舍及守衛室之用，民國九十四年及九十三年十二月三十一日已支付保證金均為6,000,000元，帳列存出保證金。其中土地租賃於民國九十四年及九十三年度租金支出分別為25,316,172元及25,284,744元。另本公司出租部分台北辦公室予大鐘印染公司，民國九十四年及九十三年度之租金收入均為886,428元，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日對大鐘印染公司之應收租金均為77,562元。

本公司向永煌投資公司租用房屋作為員工宿舍，民國九十四年及九十三年度之租金支出分別為1,371,432元及685,714元。

本公司向慶宜公司租用停車位及辦公室，民國九十四年及九十三年度之租金支出分別為4,996,000元及4,075,500元。

本公司出租部份台北辦公室予大弘紡織公司，民國九十四年度租金收入為1,800,000元。

8.佣金收入

自民國八十六年起大東印尼公司部份原棉之購買係由本公司代為開立信用狀及支付款項並收取佣金，民國九十三年度代付金額為8,343,430元，其間本公司並收取310,216元之佣金收入。

9.固定資產交易及代墊款項

本公司於民國八十一年三月與大東印尼公司訂立建廠設備採購合約，陸續出售機器設備予大東印尼公司。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止因出售機器設備予該公司之應收款項均尚餘4,780,361元仍未收回。另截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日本公司為大東印尼公司代墊之匯款匯費、代開信用狀保證金等金額皆為4,285,660元以及應收原棉短磅款均為16,504元，帳列「長期應收款－關係人」。

上述款項已經民國九十三年三月十九日之董事會決議於民國九十二年全數提列備抵呆帳。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

民國九十四年及九十三年十二月三十一日本公司提供予銀行作為貸款擔保品之資產，其帳面價值(含重估增值)明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
定存單	\$ 5,527,444	6,577,444
附賣回債券	10,000,000	10,000,000
長期投資	53,020,000	55,356,490
短期投資	46,092,488	72,692,488
土地	565,867,764	615,160,978
建築物	158,585,743	169,563,741
機器	75,265,353	112,243,965
應收票據	<u>38,307,458</u>	<u>38,514,136</u>
合計	<u>\$ 952,666,250</u>	<u>1,080,109,242</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十四年十二月三十一日，除財務報表及附註另有說明及列示者外，本公司尚有下列承諾及或有事項：

- (一)本公司已開立未使用信用狀金額為US\$2,311,997。
- (二)本公司為關係人大鐘印染公司背書保證52,800,000元。
- (三)本公司代綠環營建案購屋者提供本公司定期存單880,000元，作為其貸款成數差額擔保。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)民國九十四年及九十三年十二月三十一日，本公司與營建業務有關之資產負債之流動性分析如下：

資 產	<u>94.12.31</u>		合 計
	預期十二個月內 收回或償付	預期超過十二個 月內收回或償付	
應收帳款及票據	\$ 466,142	-	466,142
受限制資產	-	880,000	880,000
待售房地	<u>11,088,531</u>	<u>13,496,175</u>	<u>24,584,706</u>
合計	<u>\$ 11,554,673</u>	<u>14,376,175</u>	<u>25,930,848</u>

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

93.12.31

資 產	93.12.31		合 計
	預期十二個月內 收回或償付	預期超過十二個 月內收回或償付	
應收帳款及票據	\$ 789,286	-	789,286
受限制資產	-	1,930,000	1,930,000
待售房地	11,314,231	24,898,778	36,213,009
合 計	\$ 12,103,517	26,828,778	38,932,295

(二)民國九十四年及九十三年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	94年度			93年度		
	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	126,730,749	30,196,188	156,926,937	129,660,229	32,182,720	161,842,949
勞健保費用	11,895,218	1,893,577	13,788,795	12,070,710	2,137,312	14,208,022
退休金費用	20,893,010	4,430,175	25,323,185	20,091,126	4,897,771	24,988,897
其他用人費用	25,830,822	1,079,636	26,910,458	26,840,889	1,359,519	28,200,408
折舊費用	55,400,122	2,679,259	58,079,381	60,517,455	3,757,973	64,275,428
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期 最高金額	期未餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註1)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 壞帳金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額(註2)	資金貸與 總限額(註3)
											名稱	價 值		
0	本公司	永煌 投資	其他應收款— 關係人	82,000,000	72,000,000	3.86% ~4.30%	(2)	-	註4	-	土地 42,962,000 土地 74,392,000	53,206,496	266,032,480	
0	本公司	大鐘 印染	其他應收款— 關係人	21,000,000	-	4.2%	(1)	工 繳 50,225,880 租金費用 25,316,172 租金收入 886,428 銷 貨 206,660 銷 貨 5,885,274	-	-	無	76,635,140	266,032,480	
0	本公司	大弘 紡織	長期應收款— 關係人	73,100,000	73,100,000	-	(2)	-	擴 展 業 務	73,100,000	無	53,206,496	266,032,480	
0	本公司	大東印 尼公司	長期應收款— 關係人	32,889,173	32,889,173	-	(2)	-	擴 展 業 務	32,889,173	無	53,206,496	266,032,480	
0	本公司	大東 名店	長期應收款— 關係人	90,895,000	90,895,000	-	(2)	-	擴 展 業 務	90,895,000	無	53,206,496	266,032,480	
0	本公司	大宇 名店	長期其他應收 款	21,910,090	21,731,547	-	(2)	-	擴 展 業 務	15,211,860	土地 10,218,769	53,206,496	266,032,480	

註1：(1)為有業務往來者。

(2)為短期融通資金之必要者。

註2：(1)與本公司有業務往來之公司或行號，貸與限額以不超過雙方間業務往來金額為限。所謂業務往來金額係指雙方間進、銷貨及其他業務往來金額之合計，該項金額計算以最近一年為基準。

(2)有短期融通資金必要之公司或行號，應列舉貸與資金之原因及情形。貸與限額以不超過本公司可貸資金總額之百分之二十為限。

註3：本公司資金貸與他人之總額，不得超過本公司淨值百分之四十為限。

註4：為避免關係企業短期資金不足，對本公司產生不良影響。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

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額(註1)	本期最高背書保證金額	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2)
		公司名稱	關係						
0	本公司	大鐘印染公司	採權益法評價之被投資公司	76,635,140 (註3)	69,900,000	52,800,000	附賣回債券 10,000,000	7.94 %	1,330,162,400
0	本公司	大東印尼公司	"	665,081,200	USD 5,134,362	USD 2,117,000 (註4)	-	10.46 %	1,330,162,400

註1：對單一企業背書保證額度，以背書保證責任總額之半數為限。因業務往來關係從事背書保證，其對個別對象背書保證限額，以不超過雙方間業務往來金額為限。所謂業務往來金額係指雙方間進、銷貨及其他業務往來金額之合計，該項金額計算以最近一年為基準。

註2：本公司對外背書保證責任總額，以本公司當期淨值之二倍為限。

註3：本公司與大鐘印染股份有限公司民國九十四年度之業務往來金額合計76,635,140元。

註4：已全數認列負債準備(其他應付款)。

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	有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比率	市價(淨值)	
本公司	股票-國票金控	-	短期投資	6,264,801	47,612,488	-	69,915,179	(註)
"	JF第一債券基金	-	"	2,030,255.5	28,128,692	-	28,152,944	
"	荷銀精選債券基金	-	"	2,317,847.65	25,898,411	-	25,912,146	
"	股票-大鐘印染公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	26,354,225	122,872,165	18.91 %	119,600,171	
"	股票-大東印尼公司	"	"	310,107	-	46.87 %	-	
"	股票-順昌倉儲	"	"	6,007,250	48,016,910	30.34 %	48,016,910	
"	股票-大企投資公司	"	"	1,278,208	3,485,250	99.86 %	5,277,365	
"	股票-Orient Capital Corporation	"	"	7,350,926	113,620,716	100.00 %	106,404,166	
"	股票-陸豐國際	-	"	41,724	7,500,100	8.05 %	-	
"	股票-慶豐商業銀行	-	"	441,763	-	0.04 %	-	
"	股票-歐華創投	-	"	2,060,000	21,700,000	2.58 %	-	
"	股票-慶誠建設	-	"	43,877	266,400	0.08 %	-	
"	股票-環華證金	-	"	394,244	3,469,920	0.05 %	-	
"	股票-育華創投	-	"	2,000,000	21,320,000	2.50 %	-	
"	股票-明新財管顧問	-	"	700,000	7,000,000	10.74 %	-	
"	啟峰基金-亞洲科技2	-	"	536,500	523,136	4.60 %	-	
"	股票-德宏創投	-	"	1,000,000	10,000,000	1.10 %	-	
"	股票-商頁網	-	"	2,180,483	3,945,606	10.03 %	-	
"	股票-獅王工業	-	"	3,219,850	45,979,458	14.76 %	-	
"	股票-普訊創投	-	"	528,000	10,362,000	0.27 %	-	
"	股票-普華資訊工程	-	"	2,000,000	60,000,000	9.42 %	-	

註：帳面金額已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股處理部份，請詳附註四(十三)。

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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四之(十五)。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

(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：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
大東紡織公司	PT Tah Tong Textile Indonesia	JL. Industri Crimarema No.11 Kec. Padalarang-Kab. Bandung, Indonesia	棉紗、棉布、針織布等銷售與製造	227,522,138	227,522,138	310,107	46.87%	-	-	-	-
"	大鐘印染	台中縣烏日鄉中山路三段6號	紡織品之印染整理、加工及銷售	230,407,027	209,407,027	26,354,225	18.91%	122,872,165	(108,692,537)	(24,471,271)	-
"	大企投資	台北市南京東路三段346號4樓	一般投資	35,749,880	35,749,880	1,278,208	99.86%	3,485,250	(1,632,936)	(629)	(註1)子公司
"	Orient Capital Corporation	Tropic Isle Building, P.O.Box 439, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資	241,409,661	316,033,700	7,350,926	100.00%	113,620,716	(36,487,868)	(29,271,318)	子公司
"	順昌倉儲	台北縣三重市仁華街118巷3號	倉庫出租業	36,540,029	34,368,625	6,007,250	30.34%	48,016,910	174,229,463	86,819,279	(註2)
Orient Capital Corporation	順昌倉儲	台北縣三重市仁華街118巷3號	倉庫出租業	-	111,056,880	-	-	-	-	-	-
Orient Capital Corporation	漢寶農畜	台中縣烏日鄉中山路三段6號2F	肉豬、種豬之產銷及飼料加工	137,504,260	137,504,260	7,738,000	27.64%	77,556,385	(55,092,050)	(17,841,009)	

註1：帳面金額已扣除子公司持有本公司股票視同庫藏股處理部分，請參詳附註四(十三)。

註2：被投資公司本期損益係自94年1月1日至6月30日(最後營業日)。

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：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價(淨值)	
大企投資	股票—大東紡織	為大企投資之母公司	短期投資	1,377,640	3,058,361	1.28 %	3,058,361	註
"	股票—Pro King industrial Co., Ltd.	-	長期投資	63,441	1,954,617	0.46 %	-	
Orient Capital Corporation	股票—漢寶農畜產	採權益法評價之被投資公司	長期投資	7,738,000	77,556,385	27.64 %	80,434,173	
"	股票—Thai Textile Industry Co.,	-	長期投資	1,000,000	18,798,553	2.00 %	-	
"	股票—Pro King industrial Co., Ltd.	-	長期投資	117,169	3,848,992	0.85 %	-	

註：視同本公司庫藏股處理部分，請參詳附註四(十三)。

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：無。

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者：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者：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者：無。

大東紡織股份有限公司財務報表附註(續)

- 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者：無。
10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

本公司主要經營紡織及營建二種事業，惟營建部門已停止新推案，僅銷售餘屋，其民國九十四年及九十三年度之部門收入、部門損益及可辨認資產之規模均非本公司之重要產業部門，故無須揭露產業別財務資訊。

(二)地區別資訊

本公司並無重要國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

本公司對企業以外客戶之外銷銷貨收入，未達本公司銷售淨額之10%。

(四)重要客戶資訊

單位：新台幣千元

年 度	客 戶	銷貨金額	所佔比例	銷貨部門
94年度	振順實業	179,053	13.96 %	紡織事業部
93年度	振順實業	186,954	12.02 %	紡織事業部

大東紡織股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年度

大東紡織股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
週轉金		\$ 90,000
銀行存款		
支票存款		8,573,669
活期存款		3,659,256
外幣活期存款	USD131,004.04(匯率：33.22)	
	JPY47,369,091.61(匯率：0.2864)	<u>17,917,177</u>
小 計		<u>30,150,102</u>
合 計		<u><u>\$ 30,240,102</u></u>

短期投資明細表

證 券 名 稱	摘 要	股數或單位數	面 值	總 價	取得成本	市 價	
						單 價	總 價
國票金控	上市股票	6,264,801 股	\$ 10	62,648,010	47,612,488	11.16	69,915,179
JF第一債券基金	受益憑證	2,030,255.5 單位	-	-	28,128,692	13.855	28,152,944
荷銀精選債券基金	受益憑證	2,317,847.65 單位	-	-	<u>25,898,411</u>	11.1794	<u>25,912,146</u>
合 計					101,639,591		<u><u>123,980,269</u></u>
減：備抵跌價損失					-		
合 計					<u><u>\$ 101,639,591</u></u>		

註：質押於萬泰票券金融公司之國票金控股票，共計6,064,801股。

大東紡織股份有限公司

應收票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
關係人：		
大弘紡織股份有限公司	營 業	\$ <u>1,681,680</u>
非關係人：		
中興紡織廠股份有限公司	營 業	10,267,625
財億纖維股份有限公司	〃	7,239,383
晨瑞國際股份有限公司	〃	5,544,823
振順實業股份有限公司	〃	29,053,418
其他(未達5%者)	〃	<u>39,174,060</u>
小 計		<u>91,279,309</u>
合 計		92,960,989
減：備抵壞帳		-
淨 額		<u>\$ 92,960,989</u>

大東紡織股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
關係人：		
慶宜股份有限公司	營 業	\$ 539,447
大弘紡織股份有限公司	〃	<u>1,650,324</u>
小 計		<u>2,189,771</u>
非關係人：		
振順實業股份有限公司	營 業	20,078,896
和明紡織股份有限公司	〃	5,654,522
承億國際通商股份有限公司	〃	6,907,978
中興紡織廠股份有限公司	〃	7,043,562
上禾發展實業有限公司	〃	5,278,505
集發棉業有限公司	〃	8,584,359
其他(未達5%者)	〃	<u>59,770,642</u>
小 計		<u>113,318,464</u>
合 計		115,508,235
減：備抵呆帳		<u>(1,262,957)</u>
淨 額		<u>\$ 114,245,278</u>

大東紡織股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
其他應收款－非關係人	應收利息	\$ 25,378
	應收退稅款	1,181,840
	原棉短磅款US\$57,968.28	1,839,362
	其他	<u>2,700</u>
合 計		<u><u>\$ 3,049,280</u></u>
其他應收款－關係人	資金融通－永煌投資	\$ 72,000,000
	應收租金－大鐘印染	77,562
	應收利息－永煌投資	<u>50,940</u>
合 計		<u><u>\$ 72,128,502</u></u>

大東紡織股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料			市價採重置成本
聚酯棉	\$ 3,032,039	3,032,039	
中纖原棉	45,089,307	48,888,902	
長纖原棉	10,008,462	10,499,990	
螺縲棉	5,379,018	5,379,018	
超細螺縲棉	3,902,462	1,951,231	
亞麻棉	32,442	32,442	
螃蟹絲	2,444,211	1,222,106	
彈性絲	795,174	678,930	
天絲棉	285,899	142,950	
吸溼排汗棉	605,957	605,957	
金屬纖維	58,797	58,797	
壓克力棉	521,656	521,656	
安哥拉毛	96,000	96,000	
耐隆半光短纖	12,064	12,064	
小 計	<u>72,263,488</u>	<u>73,122,082</u>	
在 製 品			
自製在製品	30,023,469	30,023,469	
外購在製品	5,114,067	5,114,067	
託外加工品	38,762,271	35,388,423	市價採淨變現價值
小 計	<u>73,899,807</u>	<u>70,525,959</u>	
製成品和成衣			
自製成品	154,225,647	136,138,850	市價採淨變現價值
成 品 布	4,032,508	1,207,160	"
成衣(外購)	4,578,113	590,238	"
小 計	<u>162,836,268</u>	<u>137,936,248</u>	
物 料	3,005,215	3,005,215	
下腳盤存	489,090	489,090	
在途原料	61,611,122	61,611,122	
在途物料	102,221	102,221	
合 計	374,207,211	<u>346,791,937</u>	
減：備抵呆滯及跌價損失	(27,415,274)		
存貨淨額	<u>\$ 346,791,937</u>		

大東紡織股份有限公司

待售房地變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

工程名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	市價
樸園	\$ 205,105	-	-	-	205,105	21,972
南園	7,442,424	-	-	-	7,442,424	362,538
華園	1,908,834	-	640,050	-	1,268,784	975,490
麗堡	<u>26,656,646</u>	<u>-</u>	<u>10,448,481</u>	<u>(539,772)</u>	<u>15,668,393</u>	<u>11,924,062</u>
合計	36,213,009	<u>-</u>	<u>11,088,531</u>	<u>(539,772)</u>	24,584,706	<u>13,284,062</u>
減：備抵跌價損失	(14,503,492)				(11,300,644)	
待售房地淨額	<u>\$ 21,709,517</u>				<u>\$ 13,284,062</u>	

註：本期重分類係轉為出租資產淨額。

受限制資產—流動明細表

民國九十四年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
質押附賣回債券	央債91-11(期間92天，獲利率年息1.2000%)	\$ 7,150,383
"	央債91-11(期間92天，獲利率年息1.2000%)	<u>2,849,617</u>
		<u>\$ 10,000,000</u>

大東紡織股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
暫付款		\$ 871,527
預付費用	保險費等	1,624,215
預付購料款		486,102
預付工繳款		570,778
預付薪資		<u>696,000</u>
合 計		<u>\$ 4,248,622</u>

大東紡織股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

被投資事業名稱	期 初 金 額			本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 金 額			淨 值	投資利益(損失)	提供擔保或 質押情形
	股數	持股比例%	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例%	金 額			
採權益法評價：													
大鐘印染股份有限公司	24,254,225	19.50	\$ 121,339,062	2,100,000	25,509,796	-	24,471,271	26,354,225	18.91	122,377,587	119,600,171	(24,471,271)	無
PT Tah Tong Textile Indonesia	310,107	46.87	(44,974,980)	-	-	-	-	310,107	46.87	(44,974,980)	-	-	無
大企投資股份有限公司	1,278,208	99.86	3,515,968	-	-	-	30,718	1,278,208	99.86	3,485,250	5,277,365	(629)	無
Orient Capital Corporation	9,719,017	100.00	215,854,594	-	-	2,368,091	103,895,357	7,350,926	100.00	111,959,237	106,404,166	(29,271,318)	無
順昌倉儲股份有限公司	2,370,250	11.97	27,983,740	7,316,000	156,134,355	3,679,000	128,963,037	6,007,250	30.34	55,155,058	-	86,819,279	無
小 計			<u>323,718,384</u>		<u>181,644,151</u>		<u>257,360,383</u>			<u>248,002,152</u>		<u>33,076,061</u>	無
權益法下被投資公司調整數：													
備抵長期投資未實現跌價損失—Orient Capital			(4,914,474)		4,914,474		-			-			
備抵長期投資未實現跌價損失—順昌倉儲			(1,592,050)		-		5,546,098			(7,138,148)			
備抵長期投資未實現跌價損失—大鐘印染			(32,425)		32,425		-			-			
換算調整數—大鐘印染			513,189		-		18,611			494,578			
換算調整數—PT Tah Tong Textile Indonesia			44,974,980		-		-			44,974,980			
換算調整數—Orient Capital			(13,466,824)		15,128,303		-			1,661,479			
小 計			<u>25,482,396</u>		<u>20,075,202</u>		<u>5,564,709</u>			<u>39,992,889</u>			
採成本法評價：													
陸豐國際投資股份有限公司	41,724	8.05	7,500,100	-	-	-	-	41,724	8.05	7,500,100			無
慶豐商業銀行	441,763	0.04	-	-	-	-	-	441,763	0.04	-			無
歐華創業投資股份有限公司	2,060,000	2.58	21,700,000	-	-	-	-	2,060,000	2.58	21,700,000		329,600	附註六
慶誠建設開發股份有限公司	43,877	0.08	266,400	-	-	-	-	43,877	0.08	266,400			無
環華證券金融股份有限公司	394,244	0.05	3,469,920	-	-	-	-	394,244	0.05	3,469,920			無
育華創業投資股份有限公司	2,000,000	2.50	21,320,000	-	-	-	-	2,000,000	2.50	21,320,000			附註六
明新財務管理顧問股份有限公司	700,000	10.74	7,000,000	-	-	-	-	700,000	10.74	7,000,000			無
啟峰基金—亞洲科技2	619,000	4.60	20,438,829	-	-	82,500	19,915,693	536,500	4.60	523,136			無
大丹股份有限公司	233,649	3.57	2,336,490	-	-	233,649	2,336,490	-	-	-			附註六
德宏創業投資股份有限公司	1,000,000	1.10	10,000,000	-	-	-	-	1,000,000	1.10	10,000,000			附註六
商頁網股份有限公司	2,180,483	10.03	27,824,444	-	-	-	23,878,838	2,180,483	10.03	3,945,606			無
獅王工業股份有限公司	3,219,850	14.76	45,979,458	-	-	-	-	3,219,850	14.76	45,979,458			無
普訊創業投資股份有限公司	660,000	0.27	11,682,000	-	-	132,000	1,320,000	528,000	0.27	10,362,000			無
普華資訊工程股份有限公司	2,000,000	9.42	60,000,000	-	-	-	-	2,000,000	9.42	60,000,000			無
小 計			<u>239,517,641</u>		<u>-</u>		<u>47,451,021</u>			<u>192,066,620</u>		<u>329,600</u>	
合 計			<u>\$ 588,718,421</u>		<u>201,719,353</u>		<u>310,376,113</u>			<u>480,061,661</u>		<u>33,405,661</u>	

附註：質押於中央租賃公司共計5,060,000股。

大東紡織股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初金額			期末金額			
	成 本	重估增值	本期增加	本期減少	重分類	成 本	重估增值
土 地	\$ 56,943,909	558,807,748	-	49,293,214	-	53,959,393	512,499,050
房屋及建築	297,991,368	-	888,846	10,677,870	-	288,202,344	-
機器設備	1,780,306,322	5,153,167	6,028,044	29,695,062	529,000	1,757,168,304	5,153,167
空調設備	113,053,963	-	2,500,689	986,449	-	114,568,203	-
電氣設備	62,231,081	-	-	-	-	62,231,081	-
運輸設備	15,596,729	265,088	-	3,161,862	-	12,434,867	265,088
辦公設備	25,894,156	-	-	-	-	25,894,156	-
其他設備	42,943,073	-	171,429	91,640	-	43,022,862	-
出租資產(註)	13,145,356	-	-	-	380,027	13,525,383	-
預付設備款	-	-	529,200	-	(529,200)	-	-
合 計	\$ 2,408,105,957	564,226,003	10,118,208	93,906,097	379,827	2,371,006,593	517,917,305

註：本期重分類係由待售房地轉入淨額。

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
房屋及建築	\$ 128,427,627	7,266,260	6,372,257	-	129,321,630
機器設備	1,649,045,154	43,469,019	29,628,425	-	1,662,885,748
空調設備	99,144,868	3,236,438	958,257	-	101,423,049
電氣設備	49,806,200	1,817,030	-	-	51,623,230
運輸設備	13,785,329	562,255	3,104,686	-	11,242,898
辦公設備	23,559,469	646,080	-	-	24,205,549
其他設備	40,116,290	746,648	91,290	-	40,771,648
出租資產(註)	385,502	335,651	-	159,745	561,408
合 計	\$ 2,004,270,439	58,079,381	40,154,915	159,745	2,022,035,160

註：本期重分類係轉列待售房地之沖銷數。

大東紡織股份有限公司
 固定資產累計減損變動明細表
 民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
固定資產	\$ -	43,474,852	-	-	43,474,852

存出保證金明細表
 民國九十四年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
租賃保證金	承租中壢廠押金—大鐘印染	\$ 6,000,000
購貨履約保證		7,965,671
權利保證金		528,045
其他		<u>489,872</u>
合 計		<u><u>\$ 14,983,588</u></u>

大東紡織股份有限公司
 長期應收款(含關係人)明細表
 民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
長期應收款	大宇名店資金貸予	\$ 21,731,547
	大宇名店應收利息	<u>3,839,934</u>
小 計		25,571,481
減：備抵呆帳		<u>(15,211,860)</u>
合 計		<u>\$ 10,359,621</u>
長期應收款－關係人	大東印尼－原棉短磅	\$ 16,504
	大東印尼－代墊L/C	4,285,660
	大東印尼－出售設備	867,670
	大東印尼－整廠輸出設備	<u>3,912,691</u>
小 計		<u>9,082,525</u>
	大東印尼－資金融通	32,889,173
	大弘紡織－資金融通	73,100,000
	大東名店－資金融通	64,395,000
	大東名店－背書保證	<u>26,500,000</u>
小 計		<u>196,884,173</u>
	大弘紡織－應收利息	18,735,132
	大東印尼－應收利息	<u>683,656</u>
小 計		<u>19,418,788</u>
合 計		225,385,486
減：備抵壞帳		<u>(225,385,486)</u>
淨 額		<u>\$ -</u>

大東紡織股份有限公司

催收款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
祥齊實業有限公司	逾一年以上之應收貨款	\$ 142,267,200
旭輝國際企業股份有限公司	"	7,136,472
懋輝實業股份有限公司	"	20,593,389
群驛紗布行有限公司	"	3,510,105
棉發實業股份有限公司	"	1,006,132
大宇名店股份有限公司	"	1,270,370
泓積企業股份有限公司	"	296,631
聯億實業股份有限公司	"	210,840
東榮纖維工業股份有限公司	"	30,114
大東印尼公司	"	33,296,433
大東名店股份有限公司	"	34,441,331
弘亞企業有限公司	"	119,778
Lotus Knitting Works	"	6,741
直接外銷	"	<u>3,838,214</u>
小 計		248,023,750
減：備抵呆帳		<u>(248,023,750)</u>
合 計		<u>\$ -</u>

受限制資產—非流動明細表

項 目	摘 要	金 額
質押定期存款	背書保證及外勞保證擔保	<u>\$ 5,527,444</u>
(利率區間：1.6%~1.74%；		
到期日：94.03.13~95.08.25)		

大東紡織股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

債 權 人	摘 要	金 額	契約期限	利 率 區 間%	提 供 抵 押 或 擔 保 情 形
台灣銀行總行營業部	購料貸款	\$ 39,690,160	一年以內	5.06%~5.82%	土地、廠房
萬泰銀行總行營業部	擔保貸款	25,000,000	"	3.5%	國票金控股票
"	購料貸款	13,177,062	"	5.00%~5.29%	國票金控股票
台灣銀行健行分行	購料貸款	30,832,490	"	5.33%~5.83%	土地、建物副擔保
"	擔保貸款	222,000,000	"	3.899%	土地、廠房
第一銀行南台中分行	購料貸款	37,901,685	"	5.66%~6.52%	土地、建物、廠房
"	擔保貸款	60,000,000	"	4.99%~5.29%	土地、建物、廠房
華南銀行民族路分行	擔保貸款	100,000,000	"	3.838%	土地、建物
"	購料貸款	30,210,417	"	5.19%~6.04%	土地、建物
寶華銀行太平分行	擔保貸款	54,000,000	"	5.25%	土地、建物
交通銀行台中分行	擔保貸款	61,000,000	"	4.538%	土地、建物、廠房
中國商銀忠孝分行	信用貸款	26,908,734	"	4.15%	無
中國商銀忠孝分行	購料貸款	3,953,824	"	5.23%	無
遠東商銀台中分行	擔保貸款	2,800,000	"	3.915%	票據
合 計		<u>\$ 707,474,372</u>			

大東紡織股份有限公司
應付短期票券明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

摘要	金額	期限	利率區間	抵押或擔保情形
應付商業本票：				
中國國際商銀票券	\$ 20,000,000	94.05.12~95.05.11	4.288%	客票
減：應付短期票券折價	<u>(44,639)</u>			
應付短期票券淨額	<u>\$ 19,955,361</u>			

應付票據明細表

客戶名稱	摘要	金額
關係人：		
大鐘印染股份有限公司	營業	\$ <u>8,652,288</u>
非關係人：		
財億纖維股份有限公司	//	7,975,557
鍵芳股份有限公司	//	2,205,753
台灣化學纖維股份有限公司	//	5,806,500
南亞塑膠工業股份有限公司	//	4,410,000
其他(未達5%者)	//	<u>27,387,370</u>
小計		<u>47,785,180</u>
合計		<u>\$ 56,437,468</u>

大東紡織股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
關係人：		
大鐘印染股份有限公司	營 業	\$ <u>4,393,383</u>
非關係人：		
財億纖維股份有限公司	〃	6,417,110
中興紡織廠股份有限公司	〃	1,596,574
萬源紡織股份有限公司	〃	1,480,500
其他(未達5%者)	〃	<u>48,727,878</u>
小 計		<u>58,222,062</u>
合 計		<u>\$ 62,615,445</u>

大東紡織股份有限公司
應付費用及其他應付款項明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
應付費用	應付利息	\$ 2,804,828
	應付薪工	19,728,393
	應付保險費	2,844,185
	應付勞務費	3,072,000
	應付稅捐	1,553,734
	其 他	<u>2,234,705</u>
合 計		\$ 32,237,845
其他應付款	代子公司清償為其背書保證之負債總額	\$ 69,543,457
	減：代子公司清償為其背書保證之負債-一年以上到期	<u>(59,294,250)</u>
	代子公司清償為其背書保證之負債-一年以內到期	<u>10,249,207</u>
	應納營業稅	1,179,569
	銷貨退回應付款	183,217
	原棉磅盈款	<u>26,714</u>
合 計		\$ 11,638,707

預收款項及其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
預收款項	預收房租	\$ 59,473
	預收貨款	<u>1,612,808</u>
合 計		\$ 1,672,281
其他流動負債		
代收款	薪資及執行業務報酬所得稅	\$ 279,800
	勞保費	83,546
	其他	314,636
暫收款	溢收貨款及原棉短磅款等	600
暫估款項	工繳款	<u>11,859</u>
合 計		\$ 690,441

大東紡織股份有限公司
長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

債 權 人	借 款 金 額		契約期限	利 率	抵 押 或 擔 保
	一 年 內 到 期 部 份	一 年 以 上 到 期 部 份			
交通銀行台中分行	\$ 4,396,000	-	87.04.03~ 95.04.03	基本放款利 率減2.125% (4.774%)	機器、土地、建物
交通銀行台中分行	2,000,000	-	90.05.15~ 95.05.15	機動3.695%	無
交通銀行台中分行	8,000,000	10,000,000	94.05.31~ 96.10.13	機動4.537%	無
華南銀行民族分行	12,000,000	69,000,000	92.07.23~ 99.07.23	機動5.420%	無
華南銀行民族分行	10,512,000	5,256,000	89.07.15~ 96.04.15	固定3%	機器
華南銀行民族分行	5,600,000	2,800,000	89.07.17 96.04.17	機動2.870%	無
華南銀行民族分行	6,000,000	39,500,000	93.11.29 98.01.29	機動5.420%	無
國泰世華銀行東門 分行	2,070,532	23,933,638	91.12.24~ 101.12.24	機動4.82%	基隆房地
國泰世華銀行東門 分行	<u>5,840,828</u>	<u>27,043,090</u>	91.12.24~ 98.12.24	機動4.770%	無
合 計	<u>\$ 56,419,360</u>	<u>177,532,728</u>			

大東紡織股份有限公司

其他負債明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	購貨保證金	\$ 2,370,218
	租賃押金	243,900
小 計		2,614,118
應計退休金負債	依精算報告認列之最低退休金負債	146,005,482
合 計		<u>\$ 148,619,600</u>

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量	金 額
棉、混紡紗	41,248.68 件	\$ 727,698,144
螺 縲 紗	4,708.31 件	74,910,302
胚 布	5,633,322 碼	222,443,670
成 品 布	2,594,764 碼	223,999,061
針 織 布	1,536 公斤	248,309
原 棉	777,486 公斤	13,842,843
其 他		657,599
加工收入		15,130,259
小 計		1,278,930,187
營建收入		9,418,001
租金收入		457,307
佣金收入		3,169,259
其他營業收入		2,239,502
營業收入總額		1,294,214,256
減：銷貨退回		(4,832,197)
銷貨折讓		(6,689,271)
營業收入淨額		<u>\$ 1,282,692,788</u>

大東紡織股份有限公司

營業成本表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
原 料	
期初存料	\$ 152,822,974
加：本期進料	501,252,803
減：出售原料	(13,768,240)
期末存料	<u>(133,874,610)</u>
本期耗用原料	<u>506,432,927</u>
物 料	
期初存料	3,106,831
加：本期進料	6,662,723
成品轉入	566,492
減：期末存料	<u>(3,107,436)</u>
本期耗用物料	<u>7,228,610</u>
直接人工	112,436,828
製造費用	331,750,530
託外工繳	<u>77,287,038</u>
製造成本	1,035,135,933
期初在製品	98,565,141
加：本期外購在製品	109,649,955
製成品轉入	101,193,888
減：期末在製品	<u>(73,899,807)</u>
製成品成本	1,270,645,110
期初製成品	154,921,589
加：本期外購製成品	61,379,389
出售原料	13,768,240
存貨盤盈	310,134
減：轉列物料	(566,492)
轉入在製品	(101,193,888)
轉列樣品費	(4,504,243)
轉列研發費用	(1,908,036)
期末製成品	(158,258,155)
銷售成本	1,234,593,648
減：下腳收入	<u>(40,894,272)</u>
製造銷貨成本	<u>1,193,699,376</u>
期初存貨-成衣	5,023,346
加：本期進貨-成衣	132,390
減：期末存貨-成衣	(4,578,113)
轉列費用	<u>(490,709)</u>
買賣銷貨成本	<u>86,914</u>
紡織銷貨成本	<u>\$ 1,193,786,290</u>
營建成本：	
麗 堡	\$ 10,448,481
華 園	<u>688,580</u>
營建成本	<u>\$ 11,137,061</u>
營業成本	<u><u>\$ 1,204,923,351</u></u>

大東紡織股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
間接人工	\$ 35,466,640
機器修理	2,158,875
修護費	24,618,116
動力費	101,227,882
交際費	135,012
漿料	11,855,750
燃料	4,942,440
旅費	280,604
交通費	498,274
郵電費	425,841
折舊	55,400,122
文具用品	389,012
包裝費	16,659,922
勞務費	2,912,256
書報雜誌	21,449
租金	25,316,172
保險費	2,945,101
水電費	1,317,121
伙食費	1,462,363
倉儲費	765,058
加班費	3,195,740
員工退休金	20,893,010
勞保費	5,711,473
健保費	6,183,745
稅捐	3,288,588
職工福利	1,988,839
什費	<u>1,691,125</u>
合 計	<u><u>\$ 331,750,530</u></u>

大東紡織股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
薪 資	\$ 30,196,188
租 金	7,696,246
文具用品	299,134
旅 費	2,527,034
郵 電 費	1,138,588
水 電 費	147,295
保 險 費	522,721
交 際 費	1,340,220
稅 捐	799,799
各項折舊	2,679,259
伙食費	1,074,480
職工福利	241,637
佣金支出	2,598,862
訓練費	5,670,502
勞務費	3,238,500
退休金	4,430,175
董監事車馬費	3,642,000
什 費	7,290,386
交 通 費	747,111
書報雜誌	165,927
勞 保 費	900,569
健 保 費	993,008
運 費	14,366,869
樣 本 費	8,541,806
出 口 費	1,611,067
加 班 費	5,156
合 計	<u>\$ 102,864,539</u>

大東紡織股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
利息收入	
定存利息	\$ 86,925
銀行存款利息	62,668
同業資金融通利息	4,014,792
公債利息	117,480
其 他	<u>97,271</u>
小 計	<u>4,379,136</u>
採權益法認列之投資收入	<u>33,076,061</u>
投資收入(股利收入)	<u>9,100,321</u>
處分固定資產利益	<u>70,202,345</u>
兌換利益淨額	<u>3,730,503</u>
租金收入	<u>3,180,628</u>
存貨跌價回升利益	<u>6,596,870</u>
什項收入	
董監事酬勞	2,091,961
存貨盤盈	639,316
催收款收回轉收入	553,245
其他	<u>1,211,753</u>
小 計	<u>4,496,275</u>
合 計	<u><u>\$ 134,762,139</u></u>

大東紡織股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
利息支出：			
擔保借款利息		\$	23,194,363
發行短票利息			752,543
信用貸款利息			9,906,935
購料及進口零件貸款利息			9,446,481
機器分期付款利息			934,585
其他			<u>6,244,778</u>
小計			<u>50,479,685</u>
長期投資跌價損失			41,140,729
其他投資損失			<u>2,336,490</u>
小計			<u>43,477,219</u>
處分投資損失			<u>45,237,904</u>
資產減損損失			<u>43,474,852</u>
什項支出：			
中央租賃(股)公司降息之應收款退票			3,572,087
存貨盤損			329,182
其他			<u>2,320,382</u>
小計			<u>6,221,651</u>
合計			<u><u>\$ 188,891,311</u></u>

大東紡織股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理大東紡織股份有限公司民國九十四年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依原證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級、執行單位），及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，發現大東紡織股份有限公司內部會計控制制度若干可再加強之部份，將另行提出建議，以供管理當局參考，該建議僅供公司內部參考，且不影響本會計師民國九十五年四月二十五日查核報告之意見。

二、存貨盤點觀察

(一)存貨盤點之規畫

本事務所於觀察大東紡織股份有限公司民國九十四年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

(二)實地觀察

本事務所於民國九十四年十二月三十日實施存貨盤點之實地觀察，並依本事務所選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列數量。並注意存貨有無變質滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

(三)提列備抵存貨跌價損失

民國九十四年度該公司係依下列方式評估提列存貨呆滯及跌價損失：

1.紡織存貨：

(1)超過一年以上未出售或使用之存貨：列入備抵呆滯損失之個別評估範圍，若因破損、過時、規格不符而無法再出售或使用者，則提列100%備抵呆滯損失；若可折價出售或尚可利用者，則依其估計之淨變現價值提列備抵損失。

(2)其他存貨：依成本市價孰低評估可能之備抵跌價損失。

2.營建存貨：依成本與市價孰低法評估備抵跌價損失。

依上列評估之結果，本會計師認為九十四年十二月三十一日止帳列存貨備抵呆滯及跌價損失紡織存貨為27,415,274元、營建存貨為11,300,644元，尚屬合理。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

依據本事務所之抽樣方法，對下列科目實施函證，其函證及回函比率彙總如下：

項 目	函證比率	回函比率	回函或 調節相符	其 他 查核說明	結 論
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意
應收票據(含關係人)	93.66 %	84.34 %	100.00 %	未回函部份經抽 核原始憑證或期 後收款相符	滿 意
應收帳款(含關係人)	81.18 %(註)	80.58 %	100.00 %	未回函部份經抽 核原始憑證或期 後收款相符	滿 意
長期股權投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意
短期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意
應付短期票券	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意
應付票據(含關係人)	70.02 %	65.70 %	100.00 %	未回函部份經抽 核原始憑證或期 後付款相符	滿 意
應付帳款(含關係人)	46.11 %(註)	82.51 %	100.00 %	未回函部份經抽 核原始憑證或期 後付款相符	滿 意
長期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿 意

註：應收帳款及應付帳款因筆數眾多，故發函比率偏低，經採行期後收付款測試等其他替代性查核程序，結論尚稱滿意。

四、資金貸與他人之說明

	最高餘額	期末餘額	期限	利率區間	擔保品	擔保品 價值	提列備抵 壞帳金額
永煌投資	\$ 82,000,000	72,000,000	94.4.25~95.4.25	3.86%~ 4.30%	土地(註1)	117,354,000	-
大鐘印染	21,000,000	-	94.6.6~95.6.6	4.20%	-	-	-
大弘紡織	73,100,000	73,100,000	92.8.12~93.8.10	-	-	-	73,100,000
大東印尼	32,889,173	32,889,173	92.1.29~93.12.29	-	-	-	32,889,173
大東名店	90,895,000	90,895,000	-	-	-	-	90,895,000
大宇名店	21,910,090	21,731,547	-	-	土地(註2)	10,218,769	15,211,860

以上資金貸予皆經大東紡織股份有限公司董事會決議貸放。

註1：永煌投資提供台中市北屯區大學段117、129、130、131、132、133、134、135、136土地及順昌倉儲股份有限公司提供基隆市安樂區情人湖段167、168、169、171、172、173、174、177、178、179、180、181、183、186、193、196、204、215土地，抵押設定予大東紡織股份有限公司。

註2：大宇名店提供楊梅鎮二重溪段65-18號、65-19號、65-20號、65-4號、164-66號、164-67號土地抵押設定予大東紡織股份有限公司。

五、重大財務比率變動說明

	94年度	93年度	增(減)變動率%	變動說明
毛利率－紡織	6.24 %	8.92 %	(30.04)	(一)
毛利率－營建	(18.25) %	(15.61) %	(16.91)	-
存貨週轉率－紡織	3.02 次	3.54 次	(14.69)	-
存貨週轉率－營建	0.64 次	1.43 次	(55.24)	(二)
應收款項週轉率	6.02 次	6.59 次	(8.65)	-

(一)紡織部門主要產品毛利率分析：

	94年度			93年度		
	銷售數量	單位售價(元)	單位成本(元)	銷售數量	單位售價(元)	單位成本(元)
銷量：						
棉紗	31,981 件	\$ 17,058	16,550	32,500 件	19,854	18,842
混紡紗	9,268 件	19,657	17,803	9,385 件	21,442	18,731
化纖紗	4,708 件	15,910	17,610	5,218 件	15,305	15,412
成品布	2,693,218 碼	91	77	2,357,019 碼	88	70
胚布	5,633,322 碼	40	41	7,212,274 碼	45	44
針織布	1,536 公斤	162	153	34,960 公斤	128	101

民國九十四年度大東紡織股份有限公司紡織部門毛利率較九十三年度下降，在紗品部分，係本期全球紡織品配額取消，來自中國大陸之低價產品競爭，致紡織品出口呈現下滑現象；此外，因國際棉花價格走跌，紗品之售價亦隨之下跌，故紗品部分之毛利及毛利率均較前期下降。布品部分，大東紡織股份有限公司本期移轉部分產能以生產高單價之產品及代工織布，然胚布售價亦因低價產品競爭及原料價格下降等因素

而使售價下跌，且高單價之成品布生產成本亦較高，以致民國九十四年度布品之毛利率較前期下滑。

(二)營建部門毛利率及存貨週轉率

民國九十三年度大東紡織股份有限公司營建部門之待售房地已大部分出清，庫存之房地大幅下降，因而九十四年度銷售減少，與去年同期相較，營建部門之存貨週轉率下降。

六、其他項目重大變動說明

(一)其他資產之各項目，前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者：無。

(二)營業外收支之各項目，前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一千萬元以上者：

	單位：新台幣千元				
	94年度	93年度	變動金額	變動%	變動說明
權益法認列之投資(損)益淨額	\$ 33,076	(96,420)	129,496	(134.30)	1
處分固定資產利益	70,202	6,875	63,327	921.12	2
處分投資(損)益淨額	(45,238)	7,204	(52,442)	(727.96)	3
兌換利益淨額	3,731	13,182	(9,451)	(71.70)	4
什項收入	4,496	48,787	(44,291)	(90.78)	5
其他投資損失	43,476	13,823	29,653	214.52	6
資產減損損失	43,475	-	43,475	-	7

- 1.主係採權益法評價之被投資公司順昌倉儲股份有限公司民國九十四年度出售土地而產生處分利益，大東紡織股份有限公司依持股比例認列投資收益86,819千元所致。
- 2.主係民國九十四年度因應資金需求而處分部份土地及房屋，產生處分利益約66,819千元所致，而民國九十三年度無此情形。
- 3.主係採權益法評價之被投資公司順昌倉儲股份有限公司民國九十四年度辦理清算，大東紡織股份有限公司依規定評估可收回金額與帳面價值差異，認列預計處分損失61,819千元所致。
- 4.主係民國九十四年度新台幣略為貶值，致國外進口原料之貸款及其他外幣負債，於清償時產生兌換利益較前期減少。
- 5.主係民國九十二年底認列對大東印尼公司之背書保證負債準備，因該公司於民國九十三年度自行償還約43,525千元，故大東紡織股份有限公司回轉背書保證負債準備認列收入，民國九十四年度則無此情形。
- 6.主係大東紡織股份有限公司民國九十四年度評估以成本法評價之長期投資之投資價值已減損，且回復之希望甚小，而認列永久性跌價損失41,141千元所致。

7.主係民國九十四年度開始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」，而認列固定資產之減損損失43,475千元，民國九十三年度則無此情形。

(三)淨現金流量前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達實收資本額百分之五以上者：無。

七、原證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

李 慈 慧

會 計 師：

吳 秋 華

原證期會核 (93)台財證(六)第0930104860號

准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國九十五年四月二十五日

大東紡織股份有限公司
財務報告其他揭露事項

民國九十四年度

大東紡織股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

大東紡織股份有限公司董事會 公鑒：

大東紡織股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十五年四月二十五日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附大東紡織股份有限公司編製民國九十四年度之「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之複核結果，大東紡織股份有限公司民國九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

李 慈 慧

會 計 師 ：

吳 秋 華

原證期會核 (93)台財證(六)第 0930104860號

准簽證文號：(88)台財證(六)第 18311 號

民 國 九 十 五 年 四 月 二 十 五 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

大東紡織股份有限公司
財務報告其他揭露事項

民國九十四年度

壹、業務之說明

一、最近五年度重大業務事項

(一)購併或合併其他公司：無。

(二)分割：無。

(三)轉投資關係企業

本公司申請對外投資印尼設立大東紡織印尼公司乙案，業經經濟部投資審議委員會民國七十九年五月九日經投審(79)秘字第三二七九號函核准在案；民國七十九年六、七月間再經印尼總統及萬隆當地政府批准設立，該公司已於民國八十二年三月間開始生產。大東紡織印尼公司截至民國九十四年十二月三十一日本公司已投資RP18,100,325,376 (US\$8,690,000)。

本公司為因應未來營運發展，促進國際化與多角化之投資，於民國八十七年度新增投資大企投資公司，並於英屬維京群島設立控股公司Orient Capital Corporation。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司已投資大企投資公司35,749,880元，投資Orient Capital Corporation 241,409,661元(US\$7,350,926)。

(四)重整：無。

(五)購置或處分重大資產：無。

(六)經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊：無。

三、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一)最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣元

職 稱	姓 名	薪資獎金 等 酬 勞	其他酬勞	說 明
董事長	陳修忠	968,000	1,440,000	含車馬費及房舍租金
榮譽董事長	陳永煌	1,200,000	-	-
董事	陳修雄	246,000	-	含車馬費
董事	張英夫	248,000	-	含車馬費
董事	許桂霖	248,000	-	含車馬費
董事(註1)	張淑貞	248,000	-	含車馬費
監察人	永煌投資股份有限公司	240,000	-	含車馬費
監察人	吳漢卿	246,000	-	含車馬費
總經理	陳修忠	2,947,458	-	-
執行副總經理(註2)	陳建州			-
副總經理(註3)	許桂霖			-
副總經理(註4)	馮志忠			-
副總經理(註5)	劉裕弘			-

註1：係董事“財團法人台中市私立永煌教育基金會”之法定代表人

註2：任期自94/8/1起生效

註3：於94/5/13退休

註4：任期自94/11/14起生效

註5：自94/10/1起改任協理

(二)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施

本公司依據職工福利金條例設置職工福利委員會提撥職工福利金，並辦理如下福利事項：男女員工宿舍免費供員工住宿，設置員工餐廳，舉辦旅遊及郊遊活動，定期健康檢查，辦理技藝訓練，結婚、喪葬、生育、住院等補助，設置各項球類及康樂設施。

2.退休制度

依本公司工作規則第三十二條至三十五條規定辦理，另自民國九十四年七月一日起，勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)開始實施，惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修定，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

(1)自請退休

本公司從業人員有下列情形之一者，得自請退休：(A)工作十五年以上滿五十五歲者。(B)工作二十五年以上者。

(2)強制退休

本公司從業人員非有下列情形之一者，公司不得強制其退休：(A)年滿六十歲者。(B)心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。惟對前所敘及之年滿六十歲年齡，然擔任具有危險，需堅強體力等特殊性質之工作者，本公司得報請中央主管機關予以調整，但不得少於五十五歲。

3.退休金給與標準

本公司從業人員退休金之給予標準於民國七十三年七月三十一日以前年資及給與標準，依「台灣省工廠工人退休規則」辦理，民國七十三年八月一日以後年資及給予標準，依下列規定：

(1)工作年資每滿一年給與兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。

(2)依前條第二項規定強制退休之從業人員，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，依前款規定加給百分之二十。

(3)自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

前項第一款退休金基數之標準，係指核准退休時一個月平均工資。

4.退休金給與日期

退休金之給與於核准或強制退休並辦妥離職移交手續後三十日內一次全部給付之。但如本公司發生財務困難，無法一次發給時，得報經主管機關核定後分期給付。

貳、市價、股利及股權分布情形

一、每股市價

單位：新台幣元

項目	年度	94 年度				93 年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	4.12	3.28	3.10	2.44	8.20	8.15	4.87	4.13
	最低	2.73	2.51	2.10	1.94	3.00	3.34	3.00	2.98

二、每股股利

(一)股利政策

依本公司之章程規定，每年度決算稅後盈餘除彌補歷年虧損外，再提出法定盈餘公積及特別盈餘公積後，考量本公司未來之資本預算規劃及資金需求，先以保留盈餘予以支應，如尚有餘額，連同上一年累積未分配盈餘提撥百分之八十以內分派，其中員工紅利百分之五以上，董事、監察人酬勞百分之三以下，其餘派發股東股息及紅利。

本公司屬成熟穩定之產業，盈餘分派採剩餘股利政策，依照本公司資金預算，作適當之股利分派。

本公司決算之盈餘如有股東權益減項金額，應相對提列特別盈餘公積，另依權益法認列之投資收益，於分派股息、紅利前應先將是項收益轉列特別公積項下，俟該項收益實現後再轉列累積盈餘。

以上股利政策業經股東會通過。

(二)每股股利

單位：新台幣元／每股

項 目	年 度	94年度	93年度
現金股利		-	-
無償配股	盈餘配股	-	-
	資本公積配股	-	-
累積未付股利		-	-

三、股權分散情形

(一)普通股/每股面額十元

94年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1~ 999	6,879	1,943,946	1.80
1,000~ 5,000	2,456	5,363,783	4.97
5,001~ 10,000	619	4,657,020	4.32
10,001~ 15,000	166	2,146,030	1.99
15,001~ 20,000	159	3,038,242	2.81
20,001~ 30,000	103	2,738,872	2.54
30,001~ 40,000	68	2,425,050	2.25
40,001~ 50,000	59	2,779,668	2.58
50,001~ 100,000	102	7,638,767	7.08
100,001~ 200,000	39	5,615,586	5.20
200,001~ 400,000	29	8,089,843	7.50
400,001~ 600,000	3	1,411,200	1.31
600,001~ 800,000	3	2,223,363	2.06
800,001~1,000,000	4	3,799,868	3.52
1,000,001以上	11	54,029,160	50.07
合 計	10,700	107,900,398	100.00

(二)特別股：無

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職 稱	姓 名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比率	質押股數
董事長/總經理	陳修忠	3,375,436	3.13	1,924,272	-	(1,924,272)	3,375,436	3.13	-
董事	陳修雄	2,275,625	2.11	-	-	-	2,275,625	2.11	-
董事(註1)	張淑貞	6,338,127	5.87	-	-	-	6,338,127	5.87	-
董事	張英夫	368,945	0.34	-	-	-	368,945	0.34	-
董事	許桂霖	15,936	0.01	-	-	-	15,936	0.01	-
監察人	永煌投資(股)	22,330,320	20.70	18,027,600	2,862,910	(5,876,400)	25,193,230	23.35	12,151,200
監察人	吳漢卿	439	-	-	12,000	-	12,439	0.01	-
執行副總經理(註2)	陳建州	773,113	0.72	-	-	-	773,113	0.72	-
副總經理(註3)	許桂霖	15,936	0.01	-	-	-	15,936	0.01	-
副總經理(註4)	馮志忠	-	-	-	-	-	-	-	-
協理	郭啟烈	11,998	0.01	-	-	-	11,998	0.01	-
協理	吳樹山	-	-	-	-	-	-	-	-
協理	張淑貞	2,656	-	-	-	-	2,656	-	-
協理(註5)	劉裕弘	1	-	-	-	-	1	-	-
大股東	永煌投資(股)	22,330,320	20.70	18,027,600	2,862,910	(5,876,400)	25,193,230	23.35	12,151,200

註1：係“財團法人台中市私市立永煌教育基金會”之法定代表人

註2：執行副總經理陳建州任期自94/8/1起生效

註3：副總經理許桂霖於94/5/31退休

註4：新任副總經理馮志忠任期自94/11/14起生效

註5：副總經理劉裕弘自94/10/1改任協理

五、總括申報制度相關資訊：不適用

六、員工認股權憑證相關資訊：不適用

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
流動資產		788,588	887,682	1,004,559	1,102,856	1,267,254
長期投資		480,062	588,719	725,498	873,887	1,112,925
固定資產		823,412	968,061	1,032,282	729,533	782,061
其他資產		57,779	51,720	61,666	154,677	178,150
流動負債	分配前	950,154	1,232,682	1,425,249	1,375,113	1,427,400
	分配後	註	1,232,682	1,425,249	1,375,113	1,427,400
長期負債		236,827	215,862	282,177	171,133	259,955
其他負債		148,619	141,060	149,846	133,422	161,860
股本		1,079,004	1,079,004	1,079,004	1,625,006	1,625,006
資本公積		144,893	-	162,712	-	681,954
保留盈餘	分配前	(595,665)	(499,562)	(610,464)	(546,859)	(864,306)
	分配後	註	(499,562)	(610,464)	(857)	(182,352)
資產總額		2,161,694	2,518,116	2,867,489	2,891,963	3,340,390
負債總額	分配前	1,496,613	1,916,358	2,191,236	1,784,689	1,849,215
	分配後	註	1,916,358	(2,191,236)	1,784,689	1,849,215
股東權益總額	分配前	665,081	601,758	676,253	1,107,274	1,491,175
	分配後	註	601,758	676,253	1,107,274	1,491,175

註：民國九十四年度股東常會尚未召開以決定盈虧撥補。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
營業收入	1,282,693	1,554,902	1,425,690	1,627,863	1,866,582
營業毛利(損)	77,770	121,047	103,197	34,993	(19,187)
營業(損)益	(25,095)	14,224	(4,956)	(88,616)	(229,343)
利息收入	4,379	5,412	8,652	10,032	19,972
利息費用	50,480	48,507	59,942	83,296	110,218
稅前(損)益	(79,224)	(59,907)	(591,956)	(355,480)	(433,708)
稅後(損)益	(96,049)	(51,647)	(584,162)	(364,506)	(450,957)
每股盈餘(元) (追溯調整後)	(0.90)	(0.49)	(5.49)	(3.42)	(4.17)
利息資本化	-	-	-	-	-

二、重要財務比率分析

年 度 項 目	最近五年度財務資料					
	94年度	93年度	92年度	91年度	90年度	
財務結構(%)	負債占資產比率	69.23	76.10	76.42	61.71	55.36
	長期資金占固定資產比率	109.53	84.46	92.85	189.63	223.91
償 債 能 力	流動比率(%)	83.00	72.01	70.48	80.20	88.78
	速動比率(%)	44.74	38.70	36.73	40.72	34.80
能 力	利息保障倍數(倍)	(0.57)	(0.24)	(8.88)	(3.27)	(2.94)
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	6.02	6.59	6.95	7.22	6.58
	應收款項收現日數	61	55	53	51	55
	存貨週轉率(次)	2.83	2.97	2.43	2.32	1.83
	平均售貨日數	129	123	150	157	200
能 力	固定資產週轉率(次)	1.43	1.55	1.62	2.15	2.39
	總資產週轉率(次)	0.59	0.62	0.50	0.56	0.56
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	(2.49)	(0.57)	(18.72)	(9.69)	(9.90)
	股東權益報酬率(%)	(15.16)	(8.08)	(65.51)	(28.06)	(26.28)
	占實收資本 比率(%)	(2.33)	1.31	0.46	(5.45)	(14.11)
	營業利益 稅前純益	(7.34)	(5.55)	(54.86)	(21.88)	(26.69)
能 力	純益率(%)	(7.49)	(3.32)	(40.97)	(22.39)	(24.16)
現金流 量(%)	每股盈餘(元)追溯調整	(0.90)	(0.49)	(5.49)	(3.42)	(4.17)
	現金流量比率	4.67	8.35	6.78	10.15	25
	現金流量允當比率	1,069.75	607.14	245.80	100.91	19
槓桿度	現金流量再投資比率	1.36	3.15	2.88	4.14	10
	營運槓桿度	(1.31)	5.52	(12.73)	(0.07)	0.56
槓桿度	財務槓桿度	0.33	(0.41)	0.08	0.52	0.68

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度		差 異	
	94 年 度	93 年 度	金 額	%
流動資產	788,588	887,682	(99,094)	(11.16)
長期投資	480,062	588,719	(108,657)	(18.46)
固定資產	823,412	968,061	(144,649)	(14.94)
其他資產	57,779	51,720	6,059	11.72
資產總額	2,161,694	2,518,116	(356,422)	(14.15)
流動負債	950,154	1,232,682	(282,528)	(22.92)
長期負債	236,827	215,862	20,965	9.71
其他負債	148,619	141,060	7,559	5.36
負債總額	1,496,613	1,916,358	(419,745)	(21.90)
股本	1,079,004	1,079,004	-	-
資本公積	144,893	-	144,893	-
保留盈餘	(595,665)	(499,562)	(96,103)	19.24
股東權益總額	665,081	601,758	63,323	10.52

重大變動項目說明：

- (一)流動負債及負債總額減少主係本期清償部分銀行借款及應付款項，另其他應付款與銀行協議延長還款期限而轉列其他負債所致。
- (二)資本公積增加主係本期土地增值稅準備因土增稅稅率調降而轉列所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：無。

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

項 目	年 度		
	94年度	93年度	增(減)比例%
現金流量比率	4.67 %	8.35 %	(44.07)%
現金流量允當比率	1,069.75 %	607.14 %	76.19 %
現金再投資比率	1.36 %	3.15 %	(56.83)%

增減比例變動分析說明：

現金流量比率下降，係本期淨損增加，導致營業活動之現金流入較前期減少所致。

現金再投資比率下降係本期來自營業活動之現金流入因虧損增加而減少所致。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
30,240	1,573,420	1,574,504	29,156	-	-

1.本年度現金流量情形分析：

- (1)營業活動：預計民國九十五年營收將較本期小幅成長，故來自營業活動之淨現金流入將較本期增加。
- (2)投資活動：預計民國九十五年處分部分長、短期投資，而使投資活動產生淨現金流入。
- (3)融資活動：預計民國九十五年償還金融機構借款(含代子公司清償為其背書保證之負債)減少，故融資活動之淨現金流出將較本期減少。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

年 度	94 年度		93 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	1,294,214		1,565,186		(270,972)	(17)
減：銷貨退回	4,832		5,026		(194)	(4)
銷貨折讓	6,689		5,258		1,431	27
營業收入淨額		1,282,693		1,554,902	(272,209)	(18)
營業成本		1,204,923		1,433,855	(228,932)	(16)
營業毛利		77,770		121,047	(43,277)	(36)
營業費用		(102,865)		(106,823)	(3,958)	(4)
營業(損)益		(25,095)		14,224	(39,319)	(276)
營業外收益		134,762		100,396	34,366	34
營業外費損		(188,891)		(174,527)	14,364	8
稅前淨損		(79,224)		(59,907)	(19,317)	(32)
所得稅(費用)利益		(16,825)		8,260	(25,085)	(304)
稅後淨損		(96,049)		(51,647)	(44,402)	(86)

增減比例變動分析說明(變動達百分之二十以上)：

- 1.銷貨折讓：主係本期紡織品市場競爭激烈，客戶要求之交易條件越趨嚴苛，致銷貨折讓增加約1,431千元。
- 2.營業毛利：詳(二)營業毛利變動分析。
- 3.營業(損)益：
本期因營收較上期減少及毛利率下降之不利影響，故雖本公司擲節開支仍產生營業損失25,095千元。
- 4.營業外收益：
主係本期認列採權益法認列之投資收益33,076千元，及本公司處分部分不動產認列處分利益70,202千元。

5.所得稅(費用)利益：

主係本期到期之虧損扣抵無法使用，及評估未到期遞延所得稅資產未來之可使用情形，而認列所得稅費用16,825千元。

綜上所述，本期稅後淨損96,049千元，較上期增加44,402千元。

(二)營業毛利變動分析

紡織部分：

單位：新台幣千元

	前後期增 減變動數	差異原因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
營業毛利	(53,764)	(126,866)	70,736	-	2,366

1.售價差異：

主係民國九十四年度因主要原料棉花價格下跌，產品價格隨之下降，因而產生不利售價差異。

2.成本價格差異：

主係國際棉花價格走跌，以致原料、成本下降，故產生有利成本價格差異。

3.數量差異

雖然本期銷量因全球紡織品配額取消及大陸低價傾銷而有所減少，但在售價及成本同時下降之綜合影響下，仍產生有利數量差異。

營建部分：

民國九十四年度營建產生之營業毛損較民國九十三年度減少9,487千元，主要係房地市價已低於建造成本，而民國九十四年度銷售量減少，故營業毛損隨之下降。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

(一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者：無

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無

(三)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無

二、更換會計師資訊

本公司因配合安侯建業會計師事務所會計師職務調整之需要，自民國九十四年度財務報表簽證起簽證會計師由李慈慧會計師及吳東和會計師變更為李慈慧會計師及吳秋華會計師。

大東紡織股份有限公司

董事長：陳修忠

經理人：陳修忠

會計主管：張淑貞