

花王企業股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國 110 年度及 109 年度  
(股票代碼 8906)

公司地址：新北市土城區中山路 65 號  
電 話：(02)2267-3777

花王企業股份有限公司  
民國 110 年度及 109 年度財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	資產負債表	9 ~ 10
五、	綜合損益表	11
六、	權益變動表	12
七、	現金流量表	13
八、	財務報表附註	14 ~ 46
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 37
	(七) 關係人交易	38 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	39
(十一)	重大之期後事項	39
(十二)	其他	39 ~ 44
(十三)	附註揭露事項	45
(十四)	營運部門資訊	45 ~ 46
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	明細表二
	應收票據明細表	明細表三
	應收帳款明細表	明細表四
	存貨明細表	明細表五
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表六
	短期借款明細表	明細表七
	應付票據明細表	明細表八
	應付帳款明細表	明細表九
	長期借款明細表	明細表十
	營業收入明細表	明細表十一
	營業成本明細表	明細表十二
	製造、推銷及管理費用明細表	明細表十三

## 會計師查核報告

(111)財審報字第 21004494 號

花王企業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

花王企業股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達花王企業股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與花王企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對花王企業股份有限公司民國 110 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

花王企業股份有限公司民國 110 年度財務報表之關鍵查核事項如下：

## 存貨之減損評估

### 事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳財務報表附註四(十)；重要會計估計及假設，請詳附註五(一)說明；存貨會計項目說明，請詳財務報表附註六(五)。

花王企業股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，而淨變現價值之估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，並針對一定期間以上未異動之存貨，提列適當之減損損失。由於印刷業市場趨勢不斷調整生產製程，且該公司存貨品項眾多，於辨認過時陳舊之存貨與決定淨變現價值係仰賴管理階層的判斷，因此，本會計師將存貨減損評估考量作為本年度關鍵查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括存貨去化程度及管理階層如何判斷過時陳舊項目之合理性。
2. 瞭解存貨管理之流程，檢視其盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及控管過時存貨之有效性。
3. 瞭解及評估管理階層用以評價之存貨庫齡及淨變現價值報表系統之計算方式，並測試報表資訊與其政策一致。

## 不動產、廠房及設備減損評估

### 事項說明

有關不動產、廠房及設備及其減損之會計政策，請詳財務報表附註四(十一)及(十二)；重要會計估計及假設，請詳附註五(二)說明；不動產、廠房及設備會計項目說明，請詳財務報表附註六(六)。

花王企業股份有限公司民國 110 年 12 月 31 日，依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」之規定，於不動產、廠房及設備具有減損跡象時，應評估該資產之可回收金額是否低於帳面價值。

外部評價專家依重置成本、土地開發分析法及比較法以評估前述花王企業股份有限公司不動產、廠房及設備之價值，其於決定該不動產、廠房及設備價值時，考量其重置成本與近似標的之市價比較等，由於其所套用之評價假設涉及外部評價專家之主觀判斷，且不動產、廠房及設備佔花王企業股份有限公司之總資產比例相對重大，因此，本會計師將不動產、廠房及設備減損評估考量作為本年度關鍵查核事項。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 對評估管理當局所委任外部評價專家之適任性及客觀性，並覆核外部評價專家出具之鑑價報告採用之原始資料與主要假設之合理性。
2. 覆核外部評價專家所選用之比較標的及重置成本設算方式，評估其選用之比較標的及殘值率及耐用年限之合理性。

#### **管理階層與治理單位對財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估花王企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算花王企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

花王企業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對花王企業股份有限公司民國 110 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳憲正

會計師

王方瑜

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 1 7 日

花王企業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 17,276	1	\$ 22,309	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		12,453	1	10,169	1
1150	應收票據淨額	六(四)	5,469	-	6,069	1
1170	應收帳款淨額	六(四)及七	66,081	6	50,131	5
1200	其他應收款		10	-	5,063	-
1210	其他應收款—關係人	七	119	-	-	-
130X	存貨	六(五)	18,550	2	14,007	1
1410	預付款項		1,245	-	474	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>121,203</u>	<u>10</u>	<u>108,222</u>	<u>10</u>
<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)及八				
	之金融資產—非流動		137,132	12	129,237	12
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	883,353	76	848,074	78
1900	其他非流動資產		17,052	2	7	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,037,537</u>	<u>90</u>	<u>977,318</u>	<u>90</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,158,740</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,085,540</u>	<u>100</u>

(續次頁)

花王企業股份有限公司  
資產負債表  
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110年12月31日		109年12月31日					
			金	額	%	金	額	%		
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款	六(七)	\$	410,000	35	\$	360,000	33		
2150	應付票據	七		33,735	3		28,251	2		
2170	應付帳款			10,541	1		10,701	1		
2200	其他應付款	六(八)及七		35,396	3		18,491	2		
2230	本期所得稅負債			-	-		314	-		
2310	預收款項			900	-		-	-		
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>490,572</u>	<u>42</u>		<u>417,757</u>	<u>38</u>		
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款	六(九)		300,000	26		300,000	28		
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十)		3,181	-		3,818	-		
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>303,181</u>	<u>26</u>		<u>303,818</u>	<u>28</u>		
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>793,753</u>	<u>68</u>		<u>721,575</u>	<u>66</u>		
<b>權益</b>										
股本		六(十一)								
3110	普通股股本			340,374	29		340,374	31		
資本公積		六(十二)								
3200	資本公積			57,577	6		57,577	6		
保留盈餘		六(十三)								
3310	法定盈餘公積			1,403	-		1,175	-		
3350	未分配盈餘			7,512	1		8,543	1		
其他權益										
3400	其他權益			11,960	1		10,135	1		
3500	庫藏股票	六(十一)	(	53,839)	(	5)	(	53,839)	(	5)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>364,987</u>	<u>32</u>		<u>363,965</u>	<u>34</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾		九								
重大之期後事項		十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>1,158,740</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,085,540</u>	<u>100</u>		

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝宗翰

經理人：謝宗翰

會計主管：羅昭容

花王企業股份有限公司  
綜合損益表  
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度		109 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 218,935	100	\$ 186,585	100
5000 營業成本	六(五)(十八) (十九)及七	( 181,395)	( 83)	( 160,665)	( 86)
5900 營業毛利		37,540	17	25,920	14
營業費用	六(十八)(十九)				
6100 推銷費用		( 18,785)	( 8)	( 17,283)	( 9)
6200 管理費用		( 16,677)	( 8)	( 13,646)	( 8)
6450 預期信用減損(損失)利益		( 21)	-	34	-
6000 營業費用合計		( 35,483)	( 16)	( 30,895)	( 17)
6900 營業利益(損失)		2,057	1	( 4,975)	( 3)
營業外收入及支出					
7100 利息收入		5	-	7	-
7010 其他收入	六(十五)及七	3,471	2	7,693	4
7020 其他利益及損失	六(十六)	( 217)	-	2,183	1
7050 財務成本	六(十七)	( 2,102)	( 1)	( 2,255)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		1,157	1	7,628	4
7900 稅前淨利		3,214	2	2,653	1
7950 所得稅費用	六(二十)	-	-	( 169)	-
8200 本期淨利		\$ 3,214	2	\$ 2,484	1
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	(\$ 801)	( 1)	(\$ 201)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(三)	1,825	1	7,251	4
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,024	-	\$ 7,050	4
8500 本期綜合損益總額		\$ 4,238	2	\$ 9,534	5
每股盈餘	六(二十一)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.10		\$ 0.08	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.10		\$ 0.08	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝宗翰

經理人：謝宗翰

會計主管：羅昭容

花王企業股份有限公司  
權益變動表  
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘								透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 損益	庫 藏 股 票	權 益 總 額
	附 註 普 通 股 本	資本公積—發行 溢 價	資本公積—庫藏 股 票 交 易	資本公積—其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	盈 餘			
<u>109 年度</u>											
109年1月1日餘額	\$ 340,374	\$ 53,154	\$ 4,405	\$ 18	\$ 44	\$ 150	\$ 14,048	\$ 2,884	(\$ 53,839)	\$ 361,238	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	2,484	-	-	2,484	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 201 )	7,251	-	7,050	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	2,283	7,251	-	9,534	
盈餘指撥與分配：	六(十三)										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	1,131	-	( 1,131 )	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 150 )	150	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 6,807 )	-	-	( 6,807 )	
109年12月31日餘額	\$ 340,374	\$ 53,154	\$ 4,405	\$ 18	\$ 1,175	\$ -	\$ 8,543	\$ 10,135	(\$ 53,839)	\$ 363,965	
<u>110 年度</u>											
110年1月1日餘額	\$ 340,374	\$ 53,154	\$ 4,405	\$ 18	\$ 1,175	\$ -	\$ 8,543	\$ 10,135	(\$ 53,839)	\$ 363,965	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	3,214	-	-	3,214	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 801 )	1,825	-	1,024	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	2,413	1,825	-	4,238	
盈餘指撥及分配：	六(十三)										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	228	-	( 228 )	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	( 3,216 )	-	-	( 3,216 )	
110年12月31日餘額	\$ 340,374	\$ 53,154	\$ 4,405	\$ 18	\$ 1,403	\$ -	\$ 7,512	\$ 11,960	(\$ 53,839)	\$ 364,987	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝宗翰

經理人：謝宗翰

會計主管：羅昭容

花王企業股份有限公司  
現金流量表  
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110 年 度	109 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 3,214	\$ 2,653
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(十八)	4,262	4,238
預期信用減損損失(迴轉利益)	十二(二)	21	( 34 )
透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失	六(二)(十六)	162	1,334
利息費用	六(十七)	2,102	2,049
利息收入		( 5 )	( 7 )
股利收入	六(十五)	2,935	( 3,448 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(十六)	-	( 3,556 )
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		( 2,446 )	5,128
應收票據		601	1,211
應收帳款		( 15,971 )	14,616
其他應收款		5,053	( 5,063 )
其他應收款-關係人		( 119 )	-
存貨		( 4,543 )	( 534 )
預付款項		( 771 )	( 237 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		5,484	( 5,282 )
應付帳款		( 160 )	2,930
其他應付款		2,391	( 4,036 )
預收款項		900	-
其他非流動負債		( 1,438 )	( 1,491 )
營運產生之現金(流出)流入		( 4,198 )	10,471
收取之利息		5	7
收取之股利		2,935	3,448
支付之利息		( 2,194 )	( 1,786 )
支付之所得稅		( 314 )	-
營業活動之淨現金(流出)流入		( 3,766 )	12,140
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	十二(三)	( 6,070 )	( 3,045 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十二)	( 34,575 )	( 394,098 )
處分不動產、廠房及設備價款	六(六)	-	31,799
利息資本化付現數	六(六)	( 7,406 )	( 6,900 )
投資活動之淨現金流出		( 48,051 )	( 372,244 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加	六(二十三)	760,000	80,000
短期借款減少	六(二十三)	( 710,000 )	( 15,000 )
舉借長期借款	六(二十三)	-	300,000
發放現金股利	六(十三)	( 3,216 )	( 6,807 )
籌資活動之淨現金流入		46,784	358,193
本期現金及約當現金減少數		( 5,033 )	( 1,911 )
期初現金及約當現金餘額		22,309	24,220
期末現金及約當現金餘額		\$ 17,276	\$ 22,309

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝宗翰

經理人：謝宗翰

會計主管：羅昭容

花王企業股份有限公司  
財務報表附註  
民國 110 年度及 109 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

花王企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立。主要營業項目為經營印刷品、塑膠品、手工藝品、紙張、紙板及紙品製造及買賣。本公司股票於民國 85 年 4 月中旬起奉准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 111 年 3 月 17 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國 110 年 1 月 1 日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」 2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日 民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號-比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

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

### (四) 資產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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：  
屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

### (九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

### (十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	8年~35年
機器設備	3年~11年
運輸設備	5年
辦公設備	3年
其他設備	3年~8年

### (十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當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

之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十三) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

### (十四) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

### (十五) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (十六) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### 2. 退休金

##### (1) 確定提撥計劃

對於確定提撥計劃，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### (2) 確定福利計劃

A. 確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司根據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

## (十八) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

## (十九) 收入認列

1. 本公司製造並銷售紙品加工及印刷等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險

已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## (二十) 營運部門

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。有關存貨評價之說明，請詳附註六。

#### 2. 不動產、廠房及設備減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。有關不動產、廠房及設備減損之說明，請詳附註六。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金	\$ 240	\$ 240
支票存款及活期存款	17,036	22,069
	<u>\$ 17,276</u>	<u>\$ 22,309</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金提供質押之情形。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 12,827	\$ 10,468
評價調整	( 374)	( 299)
	<u>\$ 12,453</u>	<u>\$ 10,169</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	110年度	109年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	<u>(\$ 162)</u>	<u>(\$ 1,334)</u>

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊，請詳附註十二(三)說明。

### (三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 125,173	\$ 119,102
評價調整	11,959	10,135
	<u>\$ 137,132</u>	<u>\$ 129,237</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之權益工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國110年及109年12月31日之公允價值分別為\$137,132及\$129,237。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具認列於損益及綜合損益之明細如下：

	110年度	109年度
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 1,825	\$ 7,251
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ 2,528	\$ 2,764

3. 本公司將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

#### (四) 應收票據及帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據	\$ 5,469	\$ 6,069
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 5,469</u>	<u>\$ 6,069</u>
應收帳款	\$ 66,108	\$ 50,137
減：備抵損失	( 27)	( 6)
	<u>\$ 66,081</u>	<u>\$ 50,131</u>

1. 本公司應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	110年12月31日		109年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 65,941	\$ 5,469	\$ 50,109	\$ 6,069
30天內	154	-	22	-
31-90天	7	-	-	-
91-180天	-	-	-	-
181天以上	6	-	6	-
	<u>\$ 66,108</u>	<u>\$ 5,469</u>	<u>\$ 50,137</u>	<u>\$ 6,069</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

2. 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於 109 年 1 月 1 日之客戶合約之應收帳款及應收票據總額為 \$73,017，備抵損失為 \$1,024。

3. 本公司未有將應收票據及帳款提供質押擔保之情形。

4. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$5,469 及 \$6,069；最能代表本公司應收帳款於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$66,081 及 \$50,131。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,932	(\$ 1,107)	\$ 825
在製品	13,710	( 1,325)	12,385
製成品	6,768	( 1,656)	5,112
物料	315	( 87)	228
	<u>\$ 22,725</u>	<u>(\$ 4,175)</u>	<u>\$ 18,550</u>

  

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,173	(\$ 664)	\$ 509
在製品	9,888	( 1,236)	8,652
製成品	6,638	( 1,960)	4,678
物料	236	( 68)	168
	<u>\$ 17,935</u>	<u>(\$ 3,928)</u>	<u>\$ 14,007</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 183,122	\$ 162,835
存貨跌價損失(回升利益)	247	( 1,614)
出售下腳及廢料收入	( 1,480)	( 556)
	<u>\$ 181,395</u>	<u>\$ 160,665</u>

本公司民國 109 年度因陸續報廢及出售部分呆滯存貨，致產生市價回升利益。

(六) 不動產、廠房及設備

	110年							
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
1月1日								
成本	\$ 576,354	\$ 80,852	\$ 138,346	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,556	\$ 231,239	\$1,035,060
累計折舊及減損	-	(45,124)	(134,324)	(200)	(2,509)	(4,829)	-	(186,986)
	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 35,728</u>	<u>\$ 4,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 231,239</u>	<u>\$ 848,074</u>
1月1日	\$ 576,354	\$ 35,728	\$ 4,022	\$ -	\$ 4	\$ 727	\$ 231,239	\$ 848,074
增添	-	-	613	-	-	492	36,516	37,621
重分類(註)	-	-	1,920	-	-	-	-	1,920
折舊費用	-	(2,419)	(1,288)	-	(4)	(551)	-	(4,262)
12月31日	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 33,309</u>	<u>\$ 5,267</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 267,755</u>	<u>\$ 883,353</u>
12月31日								
成本	\$ 576,354	\$ 80,852	\$ 140,879	\$ 200	\$ 2,513	\$ 6,048	\$ 267,755	\$1,074,601
累計折舊及減損	-	(47,543)	(135,612)	(200)	(2,513)	(5,380)	-	(191,248)
	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 33,309</u>	<u>\$ 5,267</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 267,755</u>	<u>\$ 883,353</u>

註：係由預付設備款轉入。

## 109年

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
1月1日								
成本	\$ 430,618	\$ 80,852	\$ 138,346	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,386	\$ 4,390	\$ 662,305
累計折舊及減損	-	(42,660)	(133,092)	(200)	(2,455)	(4,341)	-	(182,748)
	<u>\$ 430,618</u>	<u>\$ 38,192</u>	<u>\$ 5,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 479,557</u>
1月1日	\$ 430,618	\$ 38,192	\$ 5,254	\$ -	\$ 58	\$ 1,045	\$ 4,390	\$ 479,557
增添	312,853	-	-	-	-	170	87,975	400,998
處分(註)	(28,243)	-	-	-	-	-	-	(28,243)
重分類(註)	(138,874)	-	-	-	-	-	138,874	-
折舊費用	-	(2,464)	(1,232)	-	(54)	(488)	-	(4,238)
12月31日	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 35,728</u>	<u>\$ 4,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 231,239</u>	<u>\$ 848,074</u>
12月31日								
成本	\$ 576,354	\$ 80,852	\$ 138,346	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,556	\$ 231,239	\$1,035,060
累計折舊及減損	-	(45,124)	(134,324)	(200)	(2,509)	(4,829)	-	(186,986)
	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 35,728</u>	<u>\$ 4,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 231,239</u>	<u>\$ 848,074</u>

註：本公司民國109年7月24日經董事會提議通過，捐贈新北市土城區部份員仁段土地予新北市政府，以取得新北市土城區中山路土地都市更新計畫容積獎勵計\$138,874並入帳於未完工程，經新北市政府核准所有權移轉登記完畢；剩餘員仁段土地於民國109年7月30日簽訂土地買賣契約書出售予非關係人處分價款\$31,799，處分利益為\$3,556，總價款業已收款完畢。

1. 不動產、廠房及設備及預付設備款(表列其他非流動資產)借款成本資本化金額及利率區間：

	110年度	109年度
資本化金額	\$ 7,406	\$ 6,308
資本化利率區間	1.54%~1.60%	1.54%~1.60%

2. 以不動產及廠房提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 410,000	1.54%~1.60%	請詳附註八

  

<u>借款性質</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 360,000	1.54%~1.60%	請詳附註八

(八) 其他應付款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付工程款	\$ 14,604	\$ -
應付加工費	8,667	6,057
應付薪資及獎金	2,921	3,088
應付耗材	2,014	2,274
其他	7,190	7,072
	<u>\$ 35,396</u>	<u>\$ 18,491</u>

(九) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>110年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自109年5月19日至129年5月19日，按月付息，本金於112年5月起按月還本。	1.20%	請詳附註八	\$ 300,000
減：一年或一營業週期內到期長期借款				-
				<u>\$ 300,000</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>109年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自109年5月19日至129年5月19日，按月付息，本金於112年5月起按月還本。	1.20%	請詳附註八	\$ 300,000
減：一年或一營業週期內到期長期借款				-
				<u>\$ 300,000</u>

本公司之流動性風險請詳附註十二(二)3.(3)。

## (十) 退休金

### 1. 確定福利計畫

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。本公司自 99 年 11 月起按月就薪資總額 20% 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 12,124	\$ 11,947
計畫資產公允價值	( 8,943)	( 8,129)
淨確定福利負債	<u>\$ 3,181</u>	<u>\$ 3,818</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	110年		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
1月1日	\$ 11,947	(\$ 8,129)	\$ 3,818
當期服務成本	97	-	97
利息(費用)收入	60	( 45)	15
	<u>12,104</u>	<u>( 8,174)</u>	<u>3,930</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	( 93)	( 93)
人口統計假設變動影響數	316	-	316
財務假設變動影響數	( 154)	-	( 154)
經驗調整	732	-	732
	<u>894</u>	<u>( 93)</u>	<u>801</u>
提撥退休基金	-	( 1,550)	( 1,550)
支付退休金	( 874)	874	-
12月31日	<u>\$ 12,124</u>	<u>(\$ 8,943)</u>	<u>\$ 3,181</u>

	109年		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
1月1日	\$ 11,761	(\$ 6,697)	\$ 5,064
當期服務成本	94	-	94
利息(費用)收入	88	(55)	33
	<u>11,943</u>	<u>(6,752)</u>	<u>5,191</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	(191)	(191)
人口統計假設變動影響數	9	-	9
財務假設變動影響數	317	-	317
經驗調整	66	-	66
	<u>392</u>	<u>(191)</u>	<u>201</u>
提撥退休基金	-	(1,574)	(1,574)
支付退休金	(388)	388	-
12月31日	<u>\$ 11,947</u>	<u>(\$ 8,129)</u>	<u>\$ 3,818</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國110年及109年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	110年度	109年度
折現率	<u>0.63%</u>	<u>0.50%</u>
未來薪資增加率	<u>1.00%</u>	<u>1.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第六回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 306)</u>	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 309</u>	<u>(\$ 301)</u>
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 317)</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 321</u>	<u>(\$ 311)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,556。

(7)截至民國 110 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 10.2 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	388
1-2年		409
2-5年		1,083
5年以上		3,987
	<u>\$</u>	<u>5,867</u>

## 2. 確定提撥計畫

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

(2)民國 110 年度及 109 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,585 及\$1,565。

## (十一)股本

1. 民國 110 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為\$340,374，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日普通股期初與期末流通在外股數均為 32,160 仟股。

## 2. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

		<u>110年12月31日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	經營管理考量	1,877	\$ 53,839
		<u>109年12月31日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	經營管理考量	1,877	\$ 53,839

- (2)原由本公司之子公司-同慶投資股份有限公司持有本公司股票視為庫藏股之交易處理，因該子公司已於民國 106 年 12 月完成解散清算，故該股票轉列至本公司持有。
- (3)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (4)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

## (十二) 資本公積

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

## (十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘，並得酌予保留部分盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。
2. 公司股利政策如下：因本公司所營事業兼有成長期及成熟期階段，未來發展空間仍大，為因應未來發展之需，股利政策採穩健原則分派，以股票股利為主，當年度所分配之股利中，以 0~50%為現金股利，0~100%為股票股利方式發放。惟得視業務或轉投資需求、股市狀況及相關因素酌予調整發放之比例。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司分別於民國 110 年 8 月 26 日及 109 年 6 月 22 日經股東會決議之民國 109 年及 108 年度盈餘分派案如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 228		\$ 1,131	
迴轉特別盈餘公積	-		( 150)	
發放現金股利	3,216	\$ 0.1	6,807	\$ 0.2

6. 本公司於民國 111 年 3 月 17 日經董事會提議民國 110 年度盈餘分派案如下：

	110年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 241	
發放現金股利	3,216	\$ 0.10

本公司董事會提議及股東會決議之盈餘分派案相關情形可至公開資訊觀測站查詢。

前述民國 110 年度盈餘分派案，截至查核報告日止，尚未經股東會決議。

7. 有關員工酬勞之資訊，請詳附註六(十九)。

#### (十四) 營業收入

	110年度	109年度
外部客戶之合約收入		
包裝盒	\$ 158,664	\$ 136,050
其他	60,271	50,535
合計	\$ 218,935	\$ 186,585

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，均發生於台灣。另本公司於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日帳列並無合約資產及合約負債。

#### (十五) 其他收入

	110年度	109年度
股利收入	\$ 2,935	\$ 3,448
租金收入	190	-
其他收入	346	4,245
	\$ 3,471	\$ 7,693

(十六) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失	(\$ 162)	(\$ 1,334)
處分不動產、廠房及設備利益	-	3,556
其他	( 55)	( 39)
	<u>(\$ 217)</u>	<u>\$ 2,183</u>

(十七) 財務成本

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行借款利息費用	<u>\$ 2,102</u>	<u>\$ 2,255</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>110年度</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 31,580	\$ 19,728	\$ 51,308
耗用之原物料	70,435	-	70,435
製成品及在製品存貨之變動	( 4,576)	-	( 4,576)
不動產、廠房及設備折舊費用	3,287	975	4,262
運輸費用	1,547	4,711	6,258
加工費用	55,226	-	55,226
其他費用	23,896	10,069	33,965
營業成本及營業費用	<u>\$ 181,395</u>	<u>\$ 35,483</u>	<u>\$ 216,878</u>

	<u>109年度</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 31,044	\$ 18,592	\$ 49,636
耗用之原物料	55,699	-	55,699
製成品及在製品存貨之變動	( 483)	-	( 483)
不動產、廠房及設備折舊費用	3,228	1,010	4,238
運輸費用	1,316	4,270	5,586
加工費用	46,788	-	46,788
其他費用	23,073	7,023	30,096
營業成本及營業費用	<u>\$ 160,665</u>	<u>\$ 30,895</u>	<u>\$ 191,560</u>

(十九) 員工福利費用

	110年度		
	屬於營業	屬於營業	合計
	成本者	費用者	
薪資費用	\$ 26,519	\$ 15,863	\$ 42,382
勞健保費用	2,488	1,403	3,891
退休金費用	1,033	663	1,696
董事酬金	-	933	933
其他用人費用	1,540	866	2,406
	<u>\$ 31,580</u>	<u>\$ 19,728</u>	<u>\$ 51,308</u>

  

	109年度		
	屬於營業	屬於營業	合計
	成本者	費用者	
薪資費用	\$ 26,202	\$ 15,144	\$ 41,346
勞健保費用	2,353	1,268	3,621
退休金費用	1,041	651	1,692
董事酬金	-	755	755
其他用人費用	1,448	774	2,222
	<u>\$ 31,044</u>	<u>\$ 18,592</u>	<u>\$ 49,636</u>

截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司員工人數皆為 73 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 7 人。

本公司民國 110 年度及 109 年度平均員工福利費用為\$690 及\$670；民國 110 年度及 109 年度平均員工薪資費用為\$581 及\$566；民國 110 年度平均員工薪資費用調整變動為 3%。

本公司於民國 110 年及 109 年度係設置審計委員會，故無監察人酬金。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1%，董事及監察人酬勞不高於 1%。
2. 民國 110 年度及 109 年度員工酬勞估列金額分別為\$148 及\$56；董監酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$56 及\$0，與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3. 本公司薪酬政策如下：

- A. 董事酬勞：依各董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業水準，授權董事會議定。
- B. 經理人：依其職等、職位、經歷及當地生活水準、物價指數，及對公司之貢獻度與團隊領導能力，給予合理的報酬。
- C. 員工：員工薪酬包含固定薪資及獎金。固定薪資採每月發放，獎金為年終獎金、員工酬勞及端午節、中秋節獎金。
- (a) 固定薪資：係依據職稱、職等、學(經)歷、專業能力與所承擔之工作職責等項目，並參酌同業水準議定。
- (b) 年終獎金：按公司當年度營運與績效達成狀況為核發基準，並依年度結算。
- (c) 員工酬勞：本公司年度如有獲利時，提撥稅前盈餘(不含董事酬勞及員工酬勞)百分之一為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞由董事會決議，以股票或現金分派發放。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

	110年度	109年度
當期所得稅：		
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ 169

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 643	\$ 530
按稅法規定應剔除項目之所得稅影響數 (	758)	( 841)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	115	311
未分配盈餘加徵	-	169
所得稅費用	\$ -	\$ 169

3. 本公司於民國 110 年及 109 年度均未估列遞延所得稅資產及遞延所得稅負債。

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

110年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所 得稅資產金額	最後扣抵年度
民國101年	核定數	\$ 3,710	\$ 3,710	民國111年
民國102年	核定數	17,702	17,702	民國112年
民國103年	核定數	6,053	6,053	民國113年
民國104年	核定數	3,628	3,628	民國114年
民國105年	核定數	10,486	10,486	民國115年
民國106年	核定數	60,474	60,474	民國116年
民國109年	申報數	1,597	1,597	民國119年

109年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所 得稅資產金額	最後扣抵年度
民國100年	核定數	\$ 3,550	\$ 3,550	民國110年
民國101年	核定數	3,710	3,710	民國111年
民國102年	核定數	17,702	17,702	民國112年
民國103年	核定數	6,053	6,053	民國113年
民國104年	核定數	3,628	3,628	民國114年
民國105年	核定數	10,486	10,486	民國115年
民國106年	核定數	60,474	60,474	民國116年
民國109年	申報數	1,597	1,597	民國119年

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十一) 每股盈餘

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 3,214	32,160	\$ 0.10
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 3,214	32,160	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工酬勞	-	9	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 3,214	32,169	\$ 0.10

	109年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,484	32,160	\$ 0.08
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,484	32,160	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響-員工酬勞	-	5	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,484	32,165	\$ 0.08

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 39,540	\$ 400,998
加：期末預付設備款	17,045	-
減：期末應付工程款	(14,604)	-
利息資本化付現數	(7,406)	(6,900)
本期支付現金	\$ 34,575	\$ 394,098

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	110年		
	短期借款	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 360,000	\$ 300,000	\$ 660,000
籌資現金流量之變動	50,000	-	50,000
12月31日	\$ 410,000	\$ 300,000	\$ 710,000
	109年		
	短期借款	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 295,000	\$ -	\$ 295,000
籌資現金流量之變動	65,000	300,000	365,000
12月31日	\$ 360,000	\$ 300,000	\$ 660,000

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
本公司董事、總經理及副總經理等 有信國際股份有限公司(有信國際) 御詮特殊印刷股份有限公司(御詮印刷)	主要管理階層 其他關係人 "

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入：		
其他關係人	\$ 63	\$ 86

上開銷貨按一般銷售條件辦理，並於銷售完成後次月結帳 90 天內收款。

#### 2. 製造費用

	110年度	109年度
加工費：		
其他關係人	\$ 4,374	\$ 2,070
消耗物品：		
其他關係人	\$ -	\$ 82

上開費用按一般委外加工條件辦理，並於加工完成後次月結帳 90 天內款。

#### 3. 應收關係人款項

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款：		
其他關係人	\$ 5	\$ 50
其他應收款：		
御詮印刷	\$ 119	\$ -

#### 4. 應付關係人款項

	110年12月31日	109年12月31日
應付票據：		
其他關係人	\$ 1,692	\$ 377
其他應付款：		
其他關係人	\$ 178	\$ 82

## 5. 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租金收入：		
其他關係人	\$ 113	\$ -
(三) <u>主要管理階層薪酬資訊</u>		
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,733	\$ 3,591

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	
土地	\$ 546,486	\$ 546,486	長、短期借款
房屋及建築物	33,309	35,728	短期借款
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	84,203	84,616	"
未完工程	110,135	77,394	長期借款
	<u>\$ 774,133</u>	<u>\$ 744,224</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

無。

### (二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
興建廠房	\$ 59,709	\$ 59,495

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司民國110年度盈餘分派案，請詳附註六(十三)說明。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本公司之資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好的資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12,453	\$ 10,169
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 137,132	\$ 129,237
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金	\$ 17,276	\$ 22,309
應收票據	5,469	6,069
應收帳款(含關係人)	66,081	50,131
其他應收款(含關係人)	129	5,063
存出保證金	7	7
	<u>\$ 88,962</u>	<u>\$ 83,579</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 410,000	\$ 360,000
應付票據(含關係人)	33,735	28,251
應付帳款	10,541	10,701
其他應付款(含關係人)	35,396	18,491
長期借款	300,000	300,000
	<u>\$ 789,672</u>	<u>\$ 717,443</u>

### 2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### A. 匯率風險

本公司從事業務所涉及若干非功能性貨幣之交易金額非屬重大，故尚無重大受匯率波動影響之外幣資產及負債。

## B. 價格風險

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

本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，若該等權益工具價格上升或下降1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國110年及109年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之損失或利益將增加\$100及\$81；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之損失或利益分別增加\$1,371及\$1,292。

## C. 現金流量及公允價值利率風險

本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國110年及109年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

當台幣借款利率上升或下跌0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國110年度及109年度之稅後淨利將分別增加或減少\$1,420及\$1,320，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動。

## (2) 信用風險

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

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

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

C. 本公司採用IFRS 9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。

D. 本公司按客戶授信條件之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

E. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告，對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及票據的備抵損失，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期1年以內</u>	<u>逾期1年以上</u>
預期損失率	0.03%	0.1%	100%

F. 本公司採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	<u>110年</u>	<u>109年</u>
	<u>應收票據及帳款</u>	<u>應收票據及帳款</u>
1月1日	(\$ 6)	(\$ 1,024)
提列減損損失	( 21)	-
減損損失迴轉	-	34
因無法收回而沖銷之款項	-	984
12月31日	<u>(\$ 27)</u>	<u>(\$ 6)</u>

### (3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部門予以彙總。本公司財務部門監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

B. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ 40,000	\$ 40,000
一年以上到期	<u>150,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 140,000</u>

C. 本公司之非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。除應付票據、應付帳款及其他應付款，其未折現合約現金流量金額約當於其帳面價值，並於一年內到期外，其餘金融負債之未折現合約現金流量金額詳下表所述：

#### 非衍生金融負債：

110年12月31日	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>
短期借款	\$ 412,073	\$ -
長期借款	3,700	334,409

#### 非衍生金融負債：

109年12月31日	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>
短期借款	\$ 362,320	\$ -
長期借款	3,600	338,109

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票的公允價值皆屬之。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包括一年或營業週期內到期長期負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具

(1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

110年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 12,453	\$ -	\$ -	\$ 12,453
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	137,132	137,132
合計	<u>\$ 12,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,132</u>	<u>\$ 149,585</u>

109年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 10,169	\$ -	\$ -	\$ 10,169
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	129,237	129,237
合計	<u>\$ 10,169</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,237</u>	<u>\$ 139,406</u>

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司所持有之上市(櫃)公司股票及開放型基金分別採用市場報價之收盤價及淨值作為公允價值輸入值(即第一等級)者。

4. 本公司民國 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之移轉。

5. 下表列示民國 110 年及 109 年度第三等級之變動：

	110年	109年
1月1日	\$ 129,237	\$ 118,941
認列其他綜合損益之利益	1,825	7,251
本期購買	6,070	3,045
12月31日	<u>\$ 137,132</u>	<u>\$ 129,237</u>

6. 本公司民國 110 年及 109 年度無第三級轉入或轉出之情形。

7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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

	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市櫃公司股票	\$ 137,132	可類比上市上櫃公司	本益比乘數、缺乏市場流動性折價	乘數愈高，公允價值愈高；缺乏市場流動性折價愈高，公允價值愈低。
	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市櫃公司股票	\$ 129,237	可類比上市上櫃公司	本益比乘數、缺乏市場流動性折價	乘數愈高，公允價值愈高；缺乏市場流動性折價愈高，公允價值愈低。

#### (四)其他事項

因應新型冠狀病毒肺炎疫情流行，本公司以防疫安全及保護員工健康為首要考量，依據防疫相關規定執行分組分流及設置消毒區，除加強防疫措施，亦持續密切關注疫情發展並滾動式更新相關應變措施，經評估新型冠狀病毒肺炎疫情流行對本公司民國 110 年度財務狀況及財務績效並無重大影響。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各公司間之業務關係及重要交易往來及金額：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無。

#### (三)大陸投資資訊

無。

#### (四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表二。

### 十四、營運部門資訊

#### (一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

## (二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	110年度	109年度
部門收入		
外部收入淨額	\$ 218,935	\$ 186,585
折舊及攤銷	\$ 4,262	\$ 4,238
	110年度	109年度
應報導部門總資產	\$ 1,158,740	\$ 1,085,540
應報導部門總負債	\$ 793,753	\$ 721,575
應報導部門稅前淨利	\$ 3,214	\$ 2,653

## (三) 部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者之外部收入、部門損益、總資產及總負債金額，與本公司財務報表內之收入、稅前淨利、資產及負債採用一致之衡量方式，故無需調節。

## (四) 產品別及勞務別之資訊

本公司主要產品收入明細組成如下：

	110年度	109年度
包裝盒	\$ 158,664	\$ 136,050
其他	60,271	50,535
合計	\$ 218,935	\$ 186,585

## (五) 地區別資訊

本公司地區別資訊如下：

	110年度		109年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 218,935	\$ 900,405	\$ 186,585	\$ 848,081

非流動資產係指不動產、廠房及設備及其他非流動資產。

## (六) 重要客戶資訊

本公司民國 110 年及 109 年度來自外部客戶之銷貨收入達本公司收入總額百分之十以上客戶銷售明細如下：

	110年度		109年度	
	收入	%	收入	%
甲客戶	\$ 40,811	19	\$ 34,576	19
乙客戶	28,595	13	22,298	12

花王企業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金				\$	240
支票存款					8,014
活期存款					8,558
外幣存款		GBP	8,027元，匯率37.3		314
		USD	5,133元，匯率27.68		149
		CNY	165元，匯率4.34		1
				<u>\$</u>	<u>17,276</u>

花王企業股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表  
 民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	股數	面值(元)	取得成本	公平價值	
				單價(元)	總額
上市櫃股票					
南港輪胎股份有限公司	129,281	10.00	\$ 4,875	40.10	\$ 5,183
台灣產物保險股份有限公司	169,000	10.00	3,871	20.40	3,448
中華開發金融控股股份有限公司	100,000	10.00	1,262	17.50	1,750
鴻海精密股份有限公司	10,000	10.00	1,302	104.00	1,040
協益電子股份有限公司	17,000	10.00	787	28.50	485
可成科技股份有限公司	3,000	10.00	620	156.50	470
西柏科技股份有限公司	1,239	10.00	110	62.50	77
			<u>\$ 12,827</u>		<u>\$ 12,453</u>

花王企業股份有限公司  
應收票據明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
9166客戶	應收客票	\$ 2,124	
9415客戶	應收客票	458	
9433客戶	應收客票	316	
0624客戶	應收客票	280	
其他	應收客票	2,291	每一零星客戶餘額均未超過本科目總額5%
		<u>\$ 5,469</u>	

花王企業股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
6066 客戶	應收客帳	\$ 18,238	
8368 客戶	應收客帳	9,300	
7903 客戶	應收客帳	7,790	
5226 客戶	應收客帳	4,759	
2734 客戶	應收客帳	3,702	
其他	應收客帳	<u>22,319</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目總額5%
		66,108	
減：備抵呆帳		( <u>27</u> )	
		<u>\$ 66,081</u>	

花王企業股份有限公司  
存貨明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 1,932	\$ 1,738	市價係按淨變現價值衡量
在 製 品	13,710	15,929	"
製 成 品	6,768	7,634	"
物 料	<u>315</u>	<u>357</u>	"
	22,725	<u>\$ 25,658</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	( <u>4,175</u> )		
	<u>\$ 18,550</u>		

花王企業股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
 民國110年1月1日至110年12月31日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		累計減損	提供擔保或 質押情形 備 註	
	股 數	公允價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公允價值			
陽信商業銀行股份有限公司	10,040,736	\$ 102,361	704,613	\$ 3,030	-	\$ -	10,745,349	\$ 109,012	不適用	附註八	-
大新食品股份有限公司	1,078,431	20,493	-	-	-	-	1,078,431	20,493	不適用	無	-
卡東股份有限公司	639,000	6,383	-	-	-	-	639,000	5,970	不適用	無	-
兆亮綠能股份有限公司	400,000	-	-	-	-	-	400,000	-	不適用	無	-
御詮特殊印刷股份有限公司	-	-	190,000	3,040	-	-	190,000	1,657	不適用	無	-
		<u>\$ 129,237</u>		<u>\$ 6,070</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 137,132</u>			

花王企業股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
擔保借款	陽信商業銀行	\$ 350,000	110/05/10~111/05/09	1.60%	\$ 500,000	附註八	-
擔保借款	王道商業銀行	60,000	110/07/30~111/01/30	1.54%	100,000	"	-
		<u>\$ 410,000</u>			<u>\$ 600,000</u>		

花王企業股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
8162廠商	應付客票	\$ 5,916	
8110廠商	應付客票	3,742	
1702廠商	應付客票	3,323	
0157廠商	應付客票	2,412	
其他	應付客票	<u>18,342</u>	每一零星供應商餘額未超過本科目總額5%
		<u>\$ 33,735</u>	

花王企業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>供應商名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
0588供應商	應付客帳	\$ 1,802	
8162供應商	應付客帳	1,347	
0157供應商	應付客帳	1,138	
8110供應商	應付客帳	977	
1172供應商	應付客帳	729	
1702供應商	應付客帳	724	
其他	應付客帳	<u>3,824</u>	每一零星供應商餘額均未超過本科目總額5%
		<u>\$ 10,541</u>	

花王企業股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
台灣中小企業銀行	中長期擔保借款	\$ 300,000	109/05/19~129/05/19	1.20%	附註八	-

花王企業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數量(仟單位)</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
盒	子	20,666	\$	158,664
海	報	8,375		13,029
粘	標	19,539		12,634
卡	片	8,468		12,366
說	明書	594		6,761
其	他	1,381		15,481
			\$	<u>218,935</u>

花王企業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	合 計
原料		
期初原料	\$ 606	
加：本期進料	69,061	
減：期末原料	( 1,345)	
直接原料耗用量		\$ 68,322
間接材料		
期初材料	567	
加：本期進料	2,132	
減：期末材料	( 587)	
間接材料耗用		2,112
直接人工		13,222
製造費用		103,002
期初物料盤存		236
期末物料盤存		( 315)
製造成本		186,579
加：期初在製品		9,888
減：期末在製品		( 13,710)
製成品成本		182,757
加：期初製成品		6,638
減：期末製成品		( 6,767)
生產成本		182,628
出售下腳及廢料收入		( 1,480)
存貨跌價損失		247
營業成本		\$ 181,395

花王企業股份有限公司  
製造、推銷及管理費用明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
<u>製造費用</u>	
加 工 費	\$ 55,226
薪 資 費 用	26,519
消 耗 物 品	8,936
包 裝 費	5,936
水 電 費	3,649
運 輸 費	1,547
其 他	79,582
	\$ 181,395
<u>推銷費用</u>	
薪 資 費 用	\$ 9,609
運 費	4,706
其 他	4,491
	\$ 18,806
<u>管理費用</u>	
薪 資 費 用	\$ 6,254
雜 費	1,358
勞 務 費	1,508
稅 捐	1,337
其 他	6,220
	\$ 16,677