

花王企業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第三季
(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 111 年及 110 年第三季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 43
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 34
	(七) 關係人交易	35 ~ 36
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	37
(十一)	重大之期後事項	37
(十二)	其他	37 ~ 42
(十三)	附註揭露事項	43
(十四)	營運部門資訊	43

此份報告初稿(2022.11.3)，僅為本所提供花王企業股份有限公司管理階層確認報告中陳述事實是否完整及正確之用，不得移作其他用途。由於相關內容尚可能有所增刪或變動，故本所對委任事項之最終結論應以本所出具之正式報告為準。就本報告初稿，本所並不對花王企業股份有限公司管理階層或其他第三人負責。

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001991 號

花王企業股份有限公司 公鑒：

前言

花王企業股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達花王企業股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳憲正

會計師

文雅芳

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 1100350706 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 4 日

花王企業股份有限公司

資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	15,980	2	\$	17,276	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動			13,024	1		12,453	1
1150	應收票據淨額	六(四)		1,119	-		5,469	-
1170	應收帳款淨額	六(四)及七		62,386	5		66,081	6
1200	其他應收款			280	-		10	-
1210	其他應收款—關係人	七		-	-		119	-
130X	存貨	六(五)		23,279	2		18,550	2
1410	預付款項			882	-		1,245	-
11XX	流動資產合計			116,950	10		121,203	10
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)及八						
	量之金融資產—非流動			145,138	12		137,132	12
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		953,782	78		883,353	76
1755	使用權資產	六(七)		3,069	-		-	-
1915	預付設備款			6,390	-		17,045	2
1920	存出保證金			366	-		7	-
15XX	非流動資產合計			1,108,745	90		1,037,537	90
1XXX	資產總計		\$	1,225,695	100	\$	1,158,740	100

(續次頁)

花王企業股份有限公司

資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 9 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 9 月 30 日	
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$	470,000	38	\$	410,000	35
2150	應付票據	七		22,336	2		33,735	3
2170	應付帳款			17,639	2		10,541	1
2200	其他應付款	六(十)		40,425	3		35,218	3
2220	其他應付款項－關係人	七		818	-		178	-
2280	租賃負債－流動			709	-		-	-
2310	預收款項			-	-		900	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)		6,617	1		-	-
21XX	流動負債合計			558,544	46		490,572	42
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)		293,383	24		300,000	26
2580	租賃負債－非流動			2,433	-		-	-
2640	淨確定福利負債－非流動			2,112	-		3,181	-
25XX	非流動負債合計			297,928	24		303,181	26
2XXX	負債總計			856,472	70		793,753	68
權益								
股本		六(十三)						
3110	普通股股本			340,374	28		340,374	29
資本公積		六(十四)						
3200	資本公積			57,577	4		57,577	6
保留盈餘		六(十五)						
3310	法定盈餘公積			1,645	-		1,403	-
3350	未分配盈餘			8,023	1		7,512	1
其他權益								
3400	其他權益			15,443	1		11,960	1
3500	庫藏股票	六(十三)	(	53,839)	(4)	(	53,839)	(5)
3XXX	權益總計			369,223	30		364,987	32
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	1,225,695	100	\$	1,158,740	100

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 63,004	100	\$ 62,365	100	\$ 167,311	100	\$ 150,877	100
5000 營業成本	六(五) (二十) (二十一)及 七	(55,850)	(89)	(50,403)	(81)	(144,639)	(87)	(127,411)	(84)
5900 營業毛利		7,154	11	11,962	19	22,672	13	23,466	16
營業費用	六(二十) (二十一)								
6100 推銷費用		(5,604)	(9)	(4,828)	(7)	(15,378)	(9)	(13,808)	(9)
6200 管理費用		(2,845)	(4)	(4,281)	(7)	(13,558)	(8)	(12,729)	(9)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(13)	-	-	-	(13)	-	-	-
6000 營業費用合計		(8,462)	(13)	(9,109)	(14)	(28,949)	(17)	(26,537)	(18)
6900 營業利益(損失)		(1,308)	(2)	2,853	5	(6,277)	(4)	(3,071)	(2)
營業外收入及支出									
7100 利息收入		-	-	1	-	4	-	3	-
7010 其他收入	六(十七)及 七	3,447	5	2,910	5	4,408	2	3,229	2
7020 其他利益及損失	六(十八)	(492)	(1)	146	-	7,899	5	(463)	-
7050 財務成本	六(十九)	(770)	(1)	(413)	(1)	(2,065)	(1)	(1,365)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		2,185	3	2,644	4	10,246	6	1,404	1
7900 稅前淨利(淨損)		877	1	5,497	9	3,969	2	(1,667)	(1)
7950 所得稅費用	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 877	1	\$ 5,497	9	\$ 3,969	2	(\$ 1,667)	(1)
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
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)及 十二(三)	\$ 1,143	2	(\$ 239)	(1)	\$ 3,483	2	\$ 113	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,143	2	(\$ 239)	(1)	\$ 3,483	2	\$ 113	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 2,020	3	\$ 5,258	8	\$ 7,452	4	(\$ 1,554)	(1)
每股盈餘(虧損)	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.03		\$ 0.17		\$ 0.12		(\$ 0.05)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.03		\$ 0.17		\$ 0.12		(\$ 0.05)	

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 本 公 積 保 留 盈 餘										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 股 本	普 通 股 發 行 溢 價	庫 藏 股 票 交 易 其 他	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票 權 益 總 額	資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票 權 益 總 額				
110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日													
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 損	-	-	-	-	-	(1,667)	-	-	(1,667)				
本期 其他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	113	-	113				
本期 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(1,667)	113	-	(1,554)				
盈餘指撥及分配：	六(十五)												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	228	(228)	-	-	-				
現金股利	-	-	-	-	-	(3,216)	-	-	(3,216)				
110 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 340,374	\$ 53,154	\$ 4,405	\$ 18	\$ 1,403	\$ 3,432	\$ 10,248	(\$ 53,839)	\$ 359,195				
111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日													
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 340,374	\$ 53,154	\$ 4,405	\$ 18	\$ 1,403	\$ 7,512	\$ 11,960	(\$ 53,839)	\$ 364,987				
本期 淨 利	-	-	-	-	-	3,969	-	-	3,969				
本期 其他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	3,483	-	3,483				
本期 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	3,969	3,483	-	7,452				
盈餘指撥及分配：	六(十五)												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	242	(242)	-	-	-				
現金股利	-	-	-	-	-	(3,216)	-	-	(3,216)				
111 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 340,374	\$ 53,154	\$ 4,405	\$ 18	\$ 1,645	\$ 8,023	\$ 15,443	(\$ 53,839)	\$ 369,223				

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 3,969	(\$ 1,667)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七)		
	(二十)	3,816	3,126
預期信用減損損失	十二(二)	13	-
透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失	六(二)(十八)	1,157	421
利息費用	六(十九)	2,065	1,365
利息收入		(4)	(3)
股利收入	六(十七)	(3,161)	(2,900)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八)	(8,980)	-
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		(1,728)	(1,703)
應收票據		4,350	4,089
應收帳款(含關係人)		3,682	(10,373)
存貨		(4,729)	(3,845)
其他應收款(含關係人)		(151)	5,063
預付款項		363	(71)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據(含關係人)		(11,399)	3,760
應付帳款		7,098	(3,626)
其他應付款(含關係人)		8,682	1,816
預收款項		(900)	-
其他非流動負債		(1,069)	(1,112)
營運產生之現金流入(流出)		3,074	(5,660)
收取之利息		4	3
收取之股利		3,161	2,900
支付之利息		(2,057)	(1,365)
支付之所得稅		-	(314)
營業活動之淨現金流入(流出)		4,182	(4,436)
<u>投資活動之現金流量</u>			
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)		
		(4,523)	(6,071)
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	(62,276)	(12,984)
處分不動產、廠房及設備價款		8,980	-
利息資本化付現數	六(六)(二十四)	(6,980)	(5,248)
存出保證金增加		(359)	-
其他非流動資產增加		-	(2,019)
投資活動之淨現金流出		(65,158)	(26,322)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十五)	60,000	410,000
短期借款減少	六(二十五)	-	(360,000)
租賃本金償還	六(二十五)	(320)	-
籌資活動之淨現金流入		59,680	50,000
本期現金及約當現金(減少)增加數		(1,296)	19,242
期初現金及約當現金餘額		17,276	22,309
期末現金及約當現金餘額		\$ 15,980	\$ 41,551

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 111 年及 110 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 11 月 4 日提報董事會後發布。

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 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：

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
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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。

(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 112 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：

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。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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

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會計準則第34號「期中財務報導」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)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，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易日會計。
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易日會計。
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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十一)出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
 - (3)發生之任何原始直接成本；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十三)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	10年～35年
機器設備	3年～10年
運輸設備	5年
辦公設備	3年
其他設備	3年～8年

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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收盤價。

(十九) 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。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
6. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十)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。

(二十一)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客戶接受該產品時。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。

(二十二)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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金	\$ 240	\$ 240	\$ 240
支票存款及活期存款	15,740	17,036	41,311
	<u>\$ 15,980</u>	<u>\$ 17,276</u>	<u>\$ 41,551</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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 14,555	\$ 12,827	\$ 12,084
評價調整	(1,531)	(374)	(633)
	<u>\$ 13,024</u>	<u>\$ 12,453</u>	<u>\$ 11,451</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損失之明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產權益工具	(\$ 500)	\$ 159
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產權益工具	(\$ 1,157)	(\$ 421)

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 129,695	\$ 125,172	\$ 125,173
評價調整	15,443	11,960	10,248
	<u>\$ 145,138</u>	<u>\$ 137,132</u>	<u>\$ 135,421</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$145,138、\$137,132 及\$135,421。

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：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 1,143	(\$ 239)
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ 2,801	\$ 2,494
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 3,483	\$ 113
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ 2,801	\$ 2,494

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 1,119	\$ 5,469	\$ 1,980
減：備抵損失	—	—	—
	\$ 1,119	\$ 5,469	\$ 1,980
應收帳款	\$ 62,426	\$ 66,108	\$ 60,510
減：備抵損失	(40)	(27)	(6)
	\$ 62,386	\$ 66,081	\$ 60,504

1. 本公司應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 62,381	\$ 1,119	\$ 65,941	\$ 5,469	\$ 60,448	\$ 1,980
30天內	—	—	154	—	—	—
31-90天	—	—	7	—	56	—
91-180天	38	—	—	—	—	—
181天以上	7	—	6	—	6	—
	\$ 62,426	\$ 1,119	\$ 66,108	\$ 5,469	\$ 60,510	\$ 1,980

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

2. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於 110 年 1 月 1 日之客戶合約之應收帳款及應收票據總額為\$56,206，備抵損失為\$6。

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及應收帳款於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$63,505、\$71,550 及\$62,484。

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

111年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,078	(\$ 1,107)	\$ 971
在製品	17,591	(1,325)	16,266
製成品	7,149	(1,656)	5,493
物料	636	(87)	549
	<u>\$ 27,454</u>	<u>(\$ 4,175)</u>	<u>\$ 23,279</u>
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>
110年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,724	(\$ 664)	\$ 2,060
在製品	12,943	(1,236)	11,707
製成品	5,500	(1,960)	3,540
物料	613	(68)	545
	<u>\$ 21,780</u>	<u>(\$ 3,928)</u>	<u>\$ 17,852</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 56,177	\$ 50,926
出售下腳及廢料收入	(327)	(523)
	<u>\$ 55,850</u>	<u>\$ 50,403</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 145,684	\$ 128,348
出售下腳及廢料收入	(1,045)	(937)
	<u>\$ 144,639</u>	<u>\$ 127,411</u>

(六) 不動產、廠房及設備

		111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		\$ 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>
1月1日		\$ 576,354	\$ 33,309	\$ 5,267	\$ —	\$ —	\$ 668	\$ 267,755	\$ 883,353
增添		—	—	1,497	—	660	124	54,515	56,796
重分類(註)		—	156,371	17,044	—	—	—	(156,371)	17,044
折舊費用		—	(1,803)	(1,141)	—	(14)	(453)	—	(3,411)
9月30日		<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 187,877</u>	<u>\$ 22,667</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 165,899</u>	<u>\$ 953,782</u>
9月30日									
成本		\$ 576,354	\$ 235,733	\$ 100,062	\$ —	\$ 660	\$ 4,008	\$ 165,899	\$1,082,716
累計折舊及減損		—	(47,856)	(77,395)	—	(14)	(3,669)	—	(128,934)
		<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 187,877</u>	<u>\$ 22,667</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 165,899</u>	<u>\$ 953,782</u>

110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	\$ 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	—	—	344	14,933	15,890
重分類(註)	—	—	1,920	—	—	—	—	1,920
折舊費用	—	(1,818)	(910)	—	(4)	(394)	—	(3,126)
9月30日	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 33,910</u>	<u>\$ 5,645</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 246,172</u>	<u>\$ 862,758</u>
9月30日								
成本	\$ 576,354	\$ 80,852	\$ 140,879	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,900	\$ 246,172	\$ 1,052,870
累計折舊及減損	—	(46,942)	(135,234)	(200)	(2,513)	(5,223)	—	(190,112)
	<u>\$ 576,354</u>	<u>\$ 33,910</u>	<u>\$ 5,645</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 246,172</u>	<u>\$ 862,758</u>

註：係由預付設備款及未完工程轉入。

1. 不動產、廠房及設備及預付設備款借款成本資本化金額及利率區間：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 6,980	\$ 5,248
資本化利率區間	1.54%~2.03%	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)租賃交易－承租人(民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日:無)

1. 本公司租賃之標的資產為公務車，租賃合約之期間為 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租低價值之標的資產為影印機。
3. 本公司使用權資產於民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日變動情形如下：

	運輸設備
1月1日	\$ -
增添	3,474
折舊費用	(405)
9月30日	\$ 3,069

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 11	\$ 27
屬低價值資產租賃之費用	39	117

5. 本公司於民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額為\$464。

(八)租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產為部分廠房及廠區屋頂，租賃合約之期間介於 3 到 20 年，且並無續約權，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本公司基於營業租賃合約認列之利益如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 339	\$ -
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 15	\$ 16
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 1,017	\$ -
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 47	\$ 51

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付(含關係人)之到期日分析如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
111年	\$ 339	\$ 1,356	\$ -
112年	1,356	1,356	-
113年以後	1,243	1,243	-
	\$ 2,938	\$ 4,068	\$ -

4. 與關係人之營業租賃，請詳附註七(二)之說明。

(九) 短期借款

借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 470,000	1.54%~2.03%	請詳附註八
借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 410,000	1.54%~1.60%	請詳附註八
借款性質	110年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 410,000	1.54%~1.60%	請詳附註八

(十) 其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付加工費	\$ 13,252	\$ 8,489	\$ 7,703
應付設備及工程款	8,533	14,604	677
應付耗材	3,780	2,014	1,556
應付股利	3,216	-	3,216
應付薪資及獎金	2,585	2,921	2,810
其他	9,059	7,190	7,319
	<u>\$ 40,425</u>	<u>\$ 35,218</u>	<u>\$ 23,281</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間 及還款方式	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
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。	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
減：一年內到期之長期借款		(6,617)	-	-
		<u>\$ 293,383</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
借款利率		1.25%	1.20%	1.20%

本公司長期借款之擔保資訊請詳附註八，流動性風險請詳附註十二(二)3.(3)。

(十二) 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) 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$15、\$28、\$44 及 \$83。

(3) 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，截至民國 111 年 9 月 30 日已支付 \$982。

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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$401、\$397、\$1,208 及 \$1,189。

(十三) 股本

1. 民國 111 年 9 月 30 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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：

持有股份之公司名稱	收回原因	111年9月30日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	經營管理考量	1,877	\$ 53,839

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

持有股份之公司名稱	收回原因	110年9月30日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	經營管理考量	1,877	\$ 53,839

(2) 原由本公司之子公司一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，致該股票轉由本公司持有。

(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。

(十四) 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。

(十五) 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. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日及 110 年 8 月 26 日經股東會決議之民國 110 年及 109 年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 242		\$ 228	
發放現金股利	3,216	\$ 0.1	3,216	\$ 0.1

截至民國 111 年及 110 年 9 月 30 日，本公司已宣告尚未發放之現金股利，表列「其他應付款」。上述有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
客戶合約之收入		
包裝盒	\$ 47,824	\$ 47,523
其他	15,180	14,842
	<u>\$ 63,004</u>	<u>\$ 62,365</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
客戶合約之收入		
包裝盒	\$ 119,654	\$ 109,812
其他	47,657	41,065
	<u>\$ 167,311</u>	<u>\$ 150,877</u>

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日帳列並無合約資產及合約負債。

(十七) 其他收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
股利收入	\$ 3,035	\$ 2,822
租金收入	354	-
其他收入	58	88
	<u>\$ 3,447</u>	<u>\$ 2,910</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
股利收入	\$ 3,161	\$ 2,900
租金收入	1,064	-
其他收入	183	329
	<u>\$ 4,408</u>	<u>\$ 3,229</u>

(十八) 其他利益及損失

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨(損失)利益	(\$ 500)	\$ 159
外幣兌換淨利益(損失)	8	(13)
	<u>(\$ 492)</u>	<u>\$ 146</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 8,980	\$ -
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失	(1,157)	(421)
外幣兌換淨利益(損失)	91	(42)
其他	(15)	-
	<u>\$ 7,899</u>	<u>(\$ 463)</u>

(十九) 財務成本

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
銀行借款利息費用	\$ 759	\$ 413
租賃負債利息費用	11	-
	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 413</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銀行借款利息費用	\$ 2,038	\$ 1,365
租賃負債利息費用	27	-
	<u>\$ 2,065</u>	<u>\$ 1,365</u>

(二十)費用性質之額外資訊

111年7月1日至9月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 8,540	\$ 4,784	\$ 13,324
加工費用	18,089	-	18,089
耗用之原物料	20,356	-	20,356
製成品及在製品存貨之變動	(3,135)	-	(3,135)
折舊費用(含使用權資產)	994	267	1,261
運輸費用	1,023	1,893	2,916
其他費用	9,983	1,518	11,501
營業成本及營業費用	<u>\$ 55,850</u>	<u>\$ 8,462</u>	<u>\$ 64,312</u>
110年7月1日至9月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 7,864	\$ 4,321	\$ 12,185
加工費用	14,790	-	14,790
耗用之原物料	18,204	-	18,204
製成品及在製品存貨之變動	1,306	-	1,306
折舊費用	834	239	1,073
運輸費用	500	1,427	1,927
其他費用	6,905	3,122	10,027
營業成本及營業費用	<u>\$ 50,403</u>	<u>\$ 9,109</u>	<u>\$ 59,512</u>
111年1月1日至9月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 24,698	\$ 15,655	\$ 40,353
加工費用	45,349	-	45,349
耗用之原物料	51,893	-	51,893
製成品及在製品存貨之變動	(5,628)	-	(5,628)
折舊費用(含使用權資產)	2,973	843	3,816
運輸費用	1,963	4,119	6,082
其他費用	23,391	8,332	31,723
營業成本及營業費用	<u>\$ 144,639</u>	<u>\$ 28,949</u>	<u>\$ 173,588</u>

110年1月1日至9月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 23,149	\$ 14,955	\$ 38,104
加工費用	39,753	-	39,753
耗用之原物料	46,387	-	46,387
製成品及在製品存貨之變動	(3,231)	-	(3,231)
折舊費用	2,400	726	3,126
運輸費用	1,077	3,377	4,454
其他費用	17,876	7,479	25,355
營業成本及營業費用	<u>\$ 127,411</u>	<u>\$ 26,537</u>	<u>\$ 153,948</u>

(二十一)員工福利費用

111年7月1日至9月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
薪資費用	\$ 7,318	\$ 3,803	\$ 11,121
勞健保費用	613	363	976
退休金費用	247	169	416
董事酬金	-	210	210
其他用人費用	362	239	601
	<u>\$ 8,540</u>	<u>\$ 4,784</u>	<u>\$ 13,324</u>

110年7月1日至9月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
薪資費用	\$ 6,596	\$ 3,399	\$ 9,995
勞健保費用	622	363	985
退休金費用	260	165	425
董事酬金	-	160	160
其他用人費用	386	234	620
	<u>\$ 7,864</u>	<u>\$ 4,321</u>	<u>\$ 12,185</u>

111年1月1日至9月30日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
薪資費用	\$ 20,935	\$ 12,731	\$ 33,666
勞健保費用	1,877	1,055	2,932
退休金費用	761	491	1,252
董事酬金	-	717	717
其他用人費用	1,125	661	1,786
	<u>\$ 24,698</u>	<u>\$ 15,655</u>	<u>\$ 40,353</u>

	110年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
薪資費用	\$ 19,382	\$ 12,191	\$ 31,573
勞健保費用	1,856	1,049	2,905
退休金費用	776	496	1,272
董事酬金	-	580	580
其他用人費用	1,135	639	1,774
	<u>\$ 23,149</u>	<u>\$ 14,955</u>	<u>\$ 38,104</u>

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，應按當年度扣除員工酬勞稅前利益提撥員工酬勞至少 1%，董事及監察人酬勞則不高於 1%。
2. 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$32、\$0、\$104 及\$0；董事酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係截至當期止之獲利情況，分別以 2.56%及 0%估列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$32及\$27，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。前述員工酬勞及董事酬勞均以現金方式發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日當期所得稅及遞延所得稅均為\$0。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

	111年7月1日至9月30日		
	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	\$ 877	32,160	\$ 0.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影 響－員工酬勞		1	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 877	\$ 32,161	\$ 0.03

	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本(稀釋)每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 5,497	32,160	\$ 0.17

	111年1月1日至9月30日		
	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	\$ 3,969	32,160	\$ 0.12
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影 響－員工酬勞		6	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 3,969	\$ 32,166	\$ 0.12

	110年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 1,667)	32,160	(\$ 0.05)

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 73,840	\$ 15,890
加：期初應付設備及工程款	14,604	475
期末預付設備款	6,390	2,544
減：期末應付設備及工程款	(8,533)	(677)
期初預付設備款	(17,045)	-
利息資本化付現數	(6,980)	(5,248)
本期支付現金	<u>\$ 62,276</u>	<u>\$ 12,984</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已宣告尚未發放之現金股利	<u>\$ 3,216</u>	<u>\$ 3,216</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	111年				
	短期借款	租賃負債	長期借款 (含一年內到期)	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 410,000	\$ -	\$ 300,000	\$ -	\$ 710,000
籌資現金流量之變動	60,000	(320)	-	-	59,680
利息費用支付數(註)	-	(27)	-	-	(27)
其他非現金之變動	-	3,489	-	3,216	6,705
9月30日	<u>\$ 470,000</u>	<u>\$ 3,142</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 3,216</u>	<u>\$ 776,358</u>

	110年			
	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	應付股利	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
其他非現金之變動	-	-	3,216	3,216
9月30日	<u>\$ 410,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 3,216</u>	<u>\$ 713,216</u>

註：表列營業活動現金流量。

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	主要管理階層
有信國際股份有限公司(有信國際)	其他關係人
御詮特殊印刷股份有限公司(御詮印刷)	"

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
客戶合約之收入：		
其他關係人	\$ -	\$ 58
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
客戶合約之收入：		
其他關係人	\$ -	\$ 58

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

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
加工費：		
其他關係人	\$ 935	\$ 496
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
加工費：		
其他關係人	\$ 3,161	\$ 1,065

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 天內付款。

3. 應收關係人款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款：			
其他關係人	\$ -	\$ 5	\$ 61
其他應收款：			
御詮印刷	\$ -	\$ 119	\$ -

4. 應付關係人款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付票據：			
其他關係人	\$ 322	\$ 1,692	\$ 227
其他應付款：			
其他關係人	\$ 818	\$ 178	\$ 444

5. 租賃交易－出租人

關係人御詮印刷因營業需要，自民國 110 年 12 月 1 日起向本公司承租廠房，按月收取。於民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，租金收入分別為\$339 及\$1,017。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 887	\$ 876
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,857	\$ 2,825

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
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
土地	\$ 546,486	\$ 546,486	\$ 546,486	長、短期借款
房屋及建築物	187,877	33,309	33,909	"
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	89,423	84,203	85,761	短期借款
未完工程	-	110,135	89,623	長期借款
	\$ 823,786	\$ 774,133	\$ 755,779	

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 32,517	\$ 59,709	\$ 66,609

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 13,024	\$ 12,453	\$ 11,451
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	\$ 145,138	\$ 137,132	\$ 135,421
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金	\$ 15,980	\$ 17,276	\$ 41,551
應收票據	1,119	5,469	1,980
應收帳款(含關係人)	62,386	66,081	60,504
其他應收款(含關係人)	280	129	-
存出保證金	366	7	7
	<u>\$ 80,131</u>	<u>\$ 88,962</u>	<u>\$ 104,042</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 470,000	\$ 410,000	\$ 410,000
應付票據(含關係人)	22,336	33,735	32,011
應付帳款	17,639	10,541	7,075
其他應付款(含關係人)	41,243	35,396	23,725
長期借款(含一年內到期)	300,000	300,000	300,000
	<u>\$ 851,218</u>	<u>\$ 789,672</u>	<u>\$ 772,811</u>
租賃負債(含一年內到期)	<u>\$ 3,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 \$130 及 \$115；對其他綜合損益因分類為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 \$1,451 及 \$1,354。

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。當新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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 \$1,155 及 \$1,065，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 360 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，採用簡化作法以損失率法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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之損失率法如下：

	未逾期	逾期1年以內	逾期1年以上
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：

	111年	110年
1月1日	(\$ 27)	(\$ 6)
提列減損損失	(13)	-
9月30日	(\$ 40)	(\$ 6)

(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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 130,000	\$ 40,000	\$ 40,000
一年以上到期	-	150,000	50,000
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 90,000</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(含關係人)、應付帳款及其他應付款(含關係人)，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：

111年9月30日	1年以內	1-2年	2-5年	5年以上
短期借款	\$ 472,357	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	759	749	1,770	-
長期借款	10,353	19,598	58,793	246,603

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年以內	1-2年	2-5年	5年以上
短期借款	\$ 412,073	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	3,700	14,315	58,793	261,301

非衍生金融負債：

110年9月30日	1年以內	1-2年	2-5年	5年以上
短期借款	\$ 414,464	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	3,663	10,353	58,793	266,200

(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、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：

111年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$ 13,024	\$ -	\$ -	\$ 13,024
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	145,138	145,138
合計	<u>\$ 13,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,138</u>	<u>\$ 158,162</u>
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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>
110年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$ 11,451	\$ -	\$ -	\$ 11,451
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	135,421	135,421
合計	<u>\$ 11,451</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,421</u>	<u>\$ 146,872</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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之移轉。

5. 下表列示民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	111年	110年
1月1日	\$ 137,132	\$ 129,237
認列其他綜合損益之利益	3,483	113
本期購買	4,523	6,071
9月30日	<u>\$ 145,138</u>	<u>\$ 135,421</u>

6. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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公允價值驗證，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：

	111年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間	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	\$ 120,641	可類比上市上 櫃公司法	缺乏市場流動 性折價	20%~30%	缺乏市場流動性 折價愈高，公允 價值愈低。
	<u>24,497</u>	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
	<u>\$ 145,138</u>				
	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間	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 櫃公司法	缺乏市場流動 性折價	20%~30%	缺乏市場流動性 折價愈高，公允 價值愈低。
	110年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間	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	\$ 135,421	可類比上市上 櫃公司法	缺乏市場流動 性折價	20%~30%	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 111 年第三季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

本公司管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，因決策著重於產品銷售之財務資訊，惟本公司產品具相類似之經濟特性，且製程亦相類似，經辨認本公司為單一部門。本公司營運部門損益係以營業利益衡量，並作為績效評估之基礎。

(二)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊同資產負債表及綜合損益表。

附表一

花王企業股份有限公司
 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）
 民國111年9月30日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

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	持股比例	公允價值	
花王企業股份有限公司	上市櫃股票							
	南港輪胎股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	129,281	\$ 4,816	0.02%	\$ 4,816	註1
	台灣產物保險股份有限公司	"	"	169,000	3,388	0.05%	3,388	"
	中華開發金融控股股份有限公司	"	"	120,000	1,440	0.00%	1,440	"
	鴻海精密工業股份有限公司	"	"	10,000	1,020	0.00%	1,020	"
	旭富製藥科技股份有限公司	"	"	10,000	873	0.01%	873	"
	開曼美食達人股份有限公司	"	"	5,000	528	0.00%	528	"
	可成科技股份有限公司	"	"	3,000	518	0.00%	518	"
	協益電子股份有限公司	"	"	17,000	374	0.02%	374	"
	西柏科技股份有限公司	"	"	1,239	67	0.00%	67	"
					<u>\$ 13,024</u>		<u>\$ 13,024</u>	
	公開發行股票							
	陽信商業銀行股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	11,197,575	\$120,641	0.38%	\$120,641	請詳附註八
	非公開發行股票							
	大新食品股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,078,431	\$ 13,836	10.91%	\$ 13,836	註1
	卡東股份有限公司	"	"	639,000	8,404	6.39%	8,404	"
	兆亮綠能股份有限公司	"	"	400,000	-	10.53%	-	註2
	御詮特殊印刷股份有限公司	其他關係人	"	190,000	2,257	19.00%	2,257	註1及註3
					<u>\$ 145,138</u>		<u>\$ 145,138</u>	

註1：未質押擔保。

註2：該公司業已申請廢止營業登記，清算程序截至核閱報告日尚未完竣。

註3：該公司民國110年8月更名前為元榆特殊印刷股份有限公司。

花王企業股份有限公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表二

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
張陳秀梅	2,681,805	7.87%
謝佩汝	2,092,098	6.14%
家正投資股份有限公司	2,041,801	5.99%
吉璞建設股份有限公司	2,020,770	5.93%
有信國際股份有限公司	1,952,818	5.73%
陽銘投資有限公司	1,950,800	5.73%
花王企業股份有限公司	1,877,203	5.51%

Draft