

花王企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第三季
(股票代碼 8906)

公司地址：新北市土城區中山路六十五號
電 話：(02)2267-3777

花王企業股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 44
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 32
	(七) 關係人交易	32 ~ 33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 44	
	1. 重大交易事項相關資訊	43 ~ 44	
	2. 轉投資事業相關資訊	44	
	3. 大陸投資資訊	44	
(十四)	部門資訊	44	

花王企業股份有限公司 公鑒：

前言

花王企業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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」編製允當表達之合併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合併財務報表作成結論。

範圍

除民國 106 年第三季合併財務報表保留結論之基礎段所述者外，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。核閱合併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。

民國 106 年第三季合併財務報表保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 1,691 仟元，占合併資產總額之 0.37%；負債總額為新台幣 0 仟元，占合併負債總額之 0%；其民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額均為新台幣(20)仟元，各占合併綜合損益總額之(0.57%)及 0.40%。

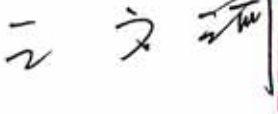
無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國 106 年第三季保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現民國 107 年及 106 年第三季合併財務報表在所有重大方面未依照「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及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

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 0 7 年 1 1 月 8 日



花王企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併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	107年9月30日		106年12月31日		106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)	\$ 16,548	3	\$ 25,889	5	\$ 16,788	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—	六(二)及						
	流動	十二(四)	13,963	3	12,063	3	11,859	2
1150	應收票據淨額	六(四)	10,257	2	4,031	1	3,092	1
1170	應收帳款淨額	六(四)及						
		七	43,645	9	55,089	12	49,245	11
1200	其他應收款		-	-	-	-	1,527	-
130X	存貨	六(五)	12,452	2	13,619	3	12,544	3
1410	預付款項		701	-	412	-	733	-
11XX	流動資產合計		<u>97,566</u>	<u>19</u>	<u>111,103</u>	<u>24</u>	<u>95,788</u>	<u>21</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金	六(三)						
	融資產—非流動		88,993	18	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	31,299	7	31,299	7
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十二(四)	-	-	6,398	1	10,398	2
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	314,955	63	319,095	68	320,978	70
1900	其他非流動資產		418	-	734	-	839	-
15XX	非流動資產合計		<u>404,366</u>	<u>81</u>	<u>357,526</u>	<u>76</u>	<u>363,514</u>	<u>79</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 501,932</u>	<u>100</u>	<u>\$ 468,629</u>	<u>100</u>	<u>\$ 459,302</u>	<u>100</u>

(續次頁)

花王企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表係經瑞華會計師事務所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	107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 50,000	10	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據	七	21,488	4	30,196	7	23,932	5
2170	應付帳款		8,042	2	10,521	2	8,472	2
2200	其他應付款	六(九)及 七	18,702	4	23,108	5	19,816	5
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	50,000	10	-	-	-	-
21XX	流動負債合計		<u>148,232</u>	<u>30</u>	<u>63,825</u>	<u>14</u>	<u>52,220</u>	<u>12</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	-	-	50,000	11	50,000	11
2600	其他非流動負債	六(十一)	6,464	1	7,289	1	5,982	1
25XX	非流動負債合計		<u>6,464</u>	<u>1</u>	<u>57,289</u>	<u>12</u>	<u>55,982</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計		<u>154,696</u>	<u>31</u>	<u>121,114</u>	<u>26</u>	<u>108,202</u>	<u>24</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	513,216	102	513,216	109	513,216	112
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	60,981	12	60,981	13	60,981	13
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	10,965	2	10,965	2	10,965	2
3320	特別盈餘公積		26,481	6	26,481	6	26,481	6
3350	待彌補虧損		(206,568)	(41)	(210,289)	(45)	(206,704)	(45)
3400	其他權益	十二(四)	(4,000)	(1)	-	-	-	-
3500	庫藏股票	六(十二)	(53,839)	(11)	(53,839)	(11)	(53,839)	(12)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>347,236</u>	<u>69</u>	<u>347,515</u>	<u>74</u>	<u>351,100</u>	<u>76</u>
3XXX	權益總計		<u>347,236</u>	<u>69</u>	<u>347,515</u>	<u>74</u>	<u>351,100</u>	<u>76</u>
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	十一	<u>\$ 501,932</u>	<u>100</u>	<u>\$ 468,629</u>	<u>100</u>	<u>\$ 459,302</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及其子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年7月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 48,224	100	\$ 54,949	100	\$ 130,193	100	\$ 131,678	100
5000 營業成本	六(五)(十九)(二十)	(41,253)	(86)	(45,505)	(83)	(109,321)	(84)	(115,123)	(87)
5900 營業毛利		6,971	14	9,444	17	20,872	16	16,555	13
營業費用	六(十一)(十九)(二十)								
6100 推銷費用		(4,355)	(9)	(4,331)	(8)	(12,763)	(10)	(12,552)	(10)
6200 管理費用		(3,016)	(6)	(3,113)	(6)	(9,693)	(7)	(10,679)	(8)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(48)	-	-	-	(48)	-	-	-
6000 營業費用合計		(7,419)	(15)	(7,444)	(14)	(22,504)	(17)	(23,231)	(18)
6900 營業利益(損失)		(448)	(1)	2,000	3	(1,632)	(1)	(6,676)	(5)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十六)	1,288	3	2,034	4	2,672	2	2,434	2
7020 其他利益及損失	六(十七)	(202)	-	(309)	(1)	(580)	-	(138)	-
7050 財務成本	六(十八)	(270)	(1)	(210)	-	(739)	(1)	(585)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		816	2	1,515	3	1,353	1	1,711	1
7900 稅前淨利(淨損)		368	1	3,515	6	(279)	-	(4,965)	(4)
7950 所得稅費用	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 368	1	\$ 3,515	6	(\$ 279)	-	(\$ 4,965)	(4)
8500 本期綜合損益總額		\$ 368	1	\$ 3,515	6	(\$ 279)	-	(\$ 4,965)	(4)
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 368	1	\$ 3,515	6	(\$ 279)	-	(\$ 4,965)	(4)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 368	1	\$ 3,515	6	(\$ 279)	-	(\$ 4,965)	(4)
每股盈餘(虧損)	六(二十二)								
9750 基本		\$ 0.01		\$ 0.07		(\$ 0.01)		\$ 0.10	
9850 稀釋		\$ 0.01		\$ 0.07		(\$ 0.01)		\$ 0.10	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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
 合併資產負債表
 民國107年9月30日
 (僅供參考，詳見會計師查核報告)

單位：新台幣千元

歸屬於本公司之權益

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

附註	106年1月1日	106年9月30日	107年1月1日	107年9月30日
註冊股本	\$ 513,216	\$ 56,558	\$ 4,405	\$ 18
資本公積金	-	-	-	-
盈餘公積金	-	-	-	-
特別盈餘公積金	-	-	-	-
其他法定盈餘公積金	-	-	-	-
待彌補虧損	-	-	-	-
總額	\$ 513,216	\$ 56,558	\$ 4,405	\$ 18
其他綜合損益	-	-	-	-
總額	\$ 513,216	\$ 56,558	\$ 4,405	\$ 18
本期淨損	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-
106年9月30日餘額	\$ 513,216	\$ 56,558	\$ 4,405	\$ 18
107年1月1日至9月30日	-	-	-	-
107年1月1日餘額	\$ 513,216	\$ 56,558	\$ 4,405	\$ 18
追溯適用之影響數	-	-	-	-
107年1月1日調整後餘額	\$ 513,216	\$ 56,558	\$ 4,405	\$ 18
本期淨損	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-
107年9月30日餘額	\$ 513,216	\$ 56,558	\$ 4,405	\$ 18

106年1月1日至9月30日

106年1月1日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

106年9月30日餘額

107年1月1日至9月30日

107年1月1日餘額

追溯適用之影響數

107年1月1日調整後餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

107年9月30日餘額



董事長：謝宗翰



經理人：謝宗翰



會計主管：羅昭容

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。


 花王企業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106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	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 279)	(\$ 4,965)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(十九) 5,094	6,174
攤銷費用	六(十九) 316	316
預期信用減損損失	十二(二) 48	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	六(十七) 761	134
利息費用	六(十八) 739	585
利息收入	六(十六) (5)	(3)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十七) (180)	-
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	(2,661)	919
應收票據	(6,226)	3,314
應收帳款	11,396	(2,464)
其他應收款	-	(1,522)
存貨	1,167	502
預付款項	(289)	(317)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(8,708)	(5,528)
應付帳款	(2,479)	647
其他應付款	(4,497)	(1,908)
其他非流動負債	(825)	(1,118)
營運產生之現金流出	(6,628)	(5,234)
支付之利息	(739)	(585)
收取之利息	5	3
營業活動之淨現金流出	(7,362)	(5,816)
投資活動之現金流量		
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) (51,296)	-
取得備供出售金融資產	十二(三) -	(10,543)
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (863)	(616)
處分不動產、廠房及設備價款	180	-
投資活動之淨現金流出	(51,979)	(11,159)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十四) 50,000	-
舉借長期借款	-	10,000
籌資活動之淨現金流入	50,000	10,000
本期現金及約當現金減少數	(9,341)	(6,975)
期初現金及約當現金餘額	25,889	23,763
期末現金及約當現金餘額	\$ 16,548	\$ 16,788

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
合併財務報表附註
民國107年及106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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為經營印刷品、塑膠品、手工藝品、紙張、紙板及紙品製造加工及買賣。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

本合併財務報告已於民國107年11月8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107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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(四)2.說明。

(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108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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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：

<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>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務定義」	民國109年1月1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110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

編製本合併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

本合併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

- 除下列重要項目外，本合併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/備供出售金融資產。
 - (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。
- 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，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
- 本集團於民國107年1月1日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國106年度及民國106年第三季之財務報表及附註。民國106年度及民國106年第三季係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第11號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第18號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體),當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利,且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時,本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告,於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整,與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益;綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益,即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制,對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額,其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對子公司之控制時,將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司:

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
本公司	同慶投資股份有限公司	投資業務	-	-	100%	(註)

註：本公司之子公司-同慶投資股份有限公司已於民國 106 年 12 月辦理解散清算完畢。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體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。本合併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。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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. 本集團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. 本集團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，本集團於損益認列股利收入。

(七) 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；

- (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團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. 本集團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：
 - (1) 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，本集團於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團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。

(十) 金融資產之除列

當本集團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。

(十一) 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。

(十二) 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集團，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. 本集團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～10年
運輸設備	5年
辦公設備	3年～5年
其他設備	3年～8年

(十三) 非金融資產減損

本集團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。

(十四) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團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。

(十五) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

(十六) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十七) 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) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，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) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫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，認列為費用及負債。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。

(十八) 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. 本集團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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫

時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。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. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團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。

(十九) 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. 本集團買回已發行股票時，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) 收入認列

1. 本集團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，且本集團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，陳舊過時及減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，因自該時點起本集團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。

(二十一) 營運部門

本集團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，經辨識本集團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

本集團編製本合併財務報告時，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，故本集團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。本集團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。

民國 107 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$12,452。

2. 不動產、廠房及設備減損評估

資產減損評估過程中，本集團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集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 107 年 9 月 30 日，本集團認列減損損失後之不動產、廠房及設備為 \$314,955。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
庫存現金	\$ 240	\$ 240	\$ 240
支票存款及活期存款	<u>16,308</u>	<u>25,649</u>	<u>16,548</u>
	<u>\$ 16,548</u>	<u>\$ 25,889</u>	<u>\$ 16,788</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團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

<u>項</u> <u>目</u>	<u>107年9月30日</u>
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	\$ 17,026
受益憑證	32
	<u>17,058</u>
評價調整	(<u>3,095</u>)
	<u>\$ 13,963</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：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之		
金融資產權益工具	(\$ <u>204</u>)	(\$ <u>761</u>)

2. 本集團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. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u> <u>目</u>	<u>107年9月30日</u>
非流動項目：	
權益工具	
公發公司股票	\$ 82,595
非上市櫃公司股票	10,398
小計	<u>92,993</u>
評價調整	(<u>4,000</u>)
合計	<u>\$ 88,993</u>

1. 本集團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 107 年 9 月 30 日之公允價值為\$88,993。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為\$88,993。

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

5. 民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 應收票據及帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據淨額	\$ 10,257	\$ 4,031	\$ 3,092
應收帳款	44,676	56,072	50,261
減：備抵損失	(1,031)	(983)	(1,016)
應收帳款淨額	43,645	55,089	49,245
應收票據及帳款淨額	\$ 53,902	\$ 59,120	\$ 52,337

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 53,618	\$ 59,033	\$ 52,275
30天內	115	26	-
31-90天	168	-	-
91-180天	-	-	-
181天以上	1,032	1,044	1,078
	\$ 54,933	\$ 60,103	\$ 53,353

本集團應收票據及帳款係以逾期日為基準進行帳齡分析。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$10,257、\$4,031及\$3,092；最能代表本集團應收帳款於民國107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$43,645、\$55,089及\$49,245。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	107年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,103	(\$ 628)	\$ 1,475
在製品	7,842	(2,219)	5,623
製成品	6,569	(1,576)	4,993
物料	361	-	361
合計	\$ 16,875	(\$ 4,423)	\$ 12,452

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,709	(\$ 620)	\$ 1,089
在製品	9,915	(2,397)	7,518
製成品	6,072	(1,406)	4,666
物料	346	-	346
合計	<u>\$ 18,042</u>	<u>(\$ 4,423)</u>	<u>\$ 13,619</u>

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,752	(\$ 587)	\$ 1,165
在製品	9,059	(2,140)	6,919
製成品	6,346	(2,285)	4,061
物料	399	-	399
合計	<u>\$ 17,556</u>	<u>(\$ 5,012)</u>	<u>\$ 12,544</u>

1. 上項所列存貨均未提供擔保。
2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 41,455	\$ 45,505
出售下腳及廢料收入	(202)	-
	<u>\$ 41,253</u>	<u>\$ 45,505</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 110,133	\$ 115,772
存貨回升利益	-	(649)
出售下腳及廢料收入	(812)	-
	<u>\$ 109,321</u>	<u>\$ 115,123</u>

本集團陸續報廢及出售部分呆滯存貨，因而民國106年1月1日至9月30日產生市價回升利益。

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
<u>107年1月1日</u>							
成本	\$ 263,501	\$ 80,852	\$ 139,684	\$ 200	\$ 2,433	\$ 5,811	\$ 492,481
累計折舊及減損	-	(37,707)	(130,107)	(177)	(1,704)	(3,691)	(173,386)
	<u>\$ 263,501</u>	<u>\$ 43,145</u>	<u>\$ 9,577</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 2,120</u>	<u>\$ 319,095</u>
<u>107年</u>							
1月1日	\$ 263,501	\$ 43,145	\$ 9,577	\$ 23	\$ 729	\$ 2,120	\$ 319,095
增添	-	-	874	-	80	-	954
處分-成本減少	-	-	(641)	-	-	(425)	(1,066)
折舊費用	-	(1,873)	(2,225)	(23)	(521)	(452)	(5,094)
處分-累計折舊減少	-	-	641	-	-	425	1,066
9月30日	<u>\$ 263,501</u>	<u>\$ 41,272</u>	<u>\$ 8,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 1,668</u>	<u>\$ 314,955</u>
<u>107年9月30日</u>							
成本	\$ 263,501	\$ 80,852	\$ 139,917	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,386	\$ 492,369
累計折舊及減損	-	(39,580)	(131,691)	(200)	(2,225)	(3,718)	(177,414)
	<u>\$ 263,501</u>	<u>\$ 41,272</u>	<u>\$ 8,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 1,668</u>	<u>\$ 314,955</u>

	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 及待驗設備	合計
<u>106年1月1日</u>								
成本	\$ 263,501	\$ 81,053	\$ 137,709	\$ 200	\$ 2,574	\$ 6,178	\$ -	\$ 491,215
累計折舊及減損	-	(35,360)	(126,202)	(144)	(1,144)	(3,188)	-	(166,038)
	<u>\$ 263,501</u>	<u>\$ 45,693</u>	<u>\$ 11,507</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 2,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325,177</u>
<u>106年</u>								
1月1日	\$ 263,501	\$ 45,693	\$ 11,507	\$ 56	\$ 1,430	\$ 2,990	\$ -	\$ 325,177
增添	-	-	84	-	-	-	1,891	1,975
處分-成本減少	-	(201)	-	-	(141)	(367)	-	(709)
移轉	-	-	1,891	-	-	-	(1,891)	-
折舊費用	-	(1,915)	(3,144)	(25)	(530)	(560)	-	(6,174)
處分-累計折舊減少	-	201	-	-	141	367	-	709
9月30日	<u>\$ 263,501</u>	<u>\$ 43,778</u>	<u>\$ 10,338</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320,978</u>
<u>106年9月30日</u>								
成本	\$ 263,501	\$ 80,852	\$ 139,684	\$ 200	\$ 2,433	\$ 5,811	\$ -	\$ 492,481
累計折舊及減損	-	(37,074)	(129,346)	(169)	(1,533)	(3,381)	-	(171,503)
	<u>\$ 263,501</u>	<u>\$ 43,778</u>	<u>\$ 10,338</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320,978</u>

以不動產及廠房提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 催收款項

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
催收帳款	\$ 6,096	\$ 6,096	\$ 6,096
減：備抵呆帳	(6,096)	(6,096)	(6,096)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 短期借款(民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無此情事)

借款性質	107年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 500,000</u>	1.88%	註

註：擔保品名稱及金額，請詳附註八一質押之資產。

於民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用均為\$33。

(九) 其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付加工費	\$ 6,878	\$ 10,014	\$ 8,436
應付薪資	2,193	2,521	2,254
應付耗材費用	1,592	1,926	1,850
其他	<u>8,039</u>	<u>8,647</u>	<u>7,276</u>
	<u>\$ 18,702</u>	<u>\$ 23,108</u>	<u>\$ 19,816</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年9月30日
銀行擔保借款	自105年5月9日至 108年5月9日，並 按月付息	1.88%	註	\$ 50,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(50,000)
				<u>\$ -</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
銀行擔保借款	自105年5月9日至 108年5月9日，並 按月付息	1.88%	註	\$ 50,000

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年9月30日
銀行擔保借款	自105年5月9日至 108年5月9日，並 按月付息	1.88%	註	\$ 50,000

註：擔保品名稱及金額，請詳附註八一質押之資產。

本公司未動用借款額度明細如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
浮動利率			
一年以內到期	\$ 100,000	\$ -	\$ -
一年以上到期	-	150,000	150,000
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

本公司之流動性風險請詳附註十二、(二)3.(3)。

(十一) 退休金

1. (1) 本集團依據「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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$44、\$64、\$131 及 \$192。
- (3) 本集團於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,420。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$404、\$425、\$1,223 及 \$1,292。

(十二) 股本

1. 民國 107 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 \$513,216，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日流通在外股數均為 48,491 仟股。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		107年9月30日	
		股數	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	經營管理考量	\$2,831	\$ 53,839

		106年12月31日	
		股數	帳面金額
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>		
本公司	經營管理考量	\$2,831	\$ 53,839

		106年9月30日	
		股數	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
子公司一同慶投資股份有限公司	經營管理考量	\$2,831	\$ 53,839

(2) 原由本公司之子公司-同慶投資股份有限公司持有之庫藏股，因該子公司已於民國 106 年度 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。

3. 本公司於民國 107 年 6 月 29 日經股東會決議辦理減資\$172,842 以彌補，共計 17,284 仟股，減資比率為 33.68%。此案業經金融監督管理委員會於民國 107 年 10 月 31 日金管證發字第 1070338345 號函申報生效在案，並於民國 107 年 11 月 8 日董事會決議民國 107 年 11 月 13 日為減資基準日，相關程序持續辦理中。

(十三) 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。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘，應依股東會決議保留或分派之。
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 107 年 6 月 29 日及 106 年 6 月 26 日，經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度盈虧撥補案，惟民國 106 年及 105 年度均為待彌補虧損，故無盈餘可供分配。有關董事會通過及股東會決議盈虧撥補案情形，請至公開資訊觀測站查詢。
6. 本公司於民國 107 年 6 月 29 日經股東會決議通過之減資彌補虧損案，請參閱附註六、(十二)3. 之說明。
7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九)。

(十五) 營業收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 48,224	\$ 54,949
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 130,193	\$ 131,678

本集團之收入源於某一時點移轉之商品。另本公司於民國 107 年 9 月 30 日帳列並無合約資產及合約負債。

(十六) 其他收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ -	\$ -
股利收入	1,196	1,842
其他收入—其他	92	192
	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ 2,034</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 5	\$ 3
股利收入	2,389	2,020
其他收入—其他	278	411
	<u>\$ 2,672</u>	<u>\$ 2,434</u>

(十七) 其他利益及損失

	107年7月1日至9月30日	106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	(\$ 204)	(\$ 308)
外幣兌換(損)益	2	(1)
合計	(\$ 202)	(\$ 309)
	107年1月1日至9月30日	106年1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	(\$ 761)	(\$ 134)
處分不動產、廠房及設備利益	180	-
外幣兌換(損)益	1	(4)
合計	(\$ 580)	(\$ 138)

(十八) 財務成本

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
利息費用	\$ 270	\$ 210
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
利息費用	\$ 739	\$ 585

(十九) 費用性質之額外資訊

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 7,995	\$ 9,863
耗用之原料及物料	14,722	16,317
製成品及在製品存貨之變動	103	(264)
不動產、廠房及設備折舊費用	1,689	1,755
攤銷費用	106	105
加工費用	14,205	16,763
其他費用	9,852	8,410
營業成本及營業費用	\$ 48,672	\$ 52,949
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 34,711	\$ 38,173
耗用之原料及物料	36,469	38,201
製成品及在製品存貨之變動	1,561	720
不動產、廠房及設備折舊費用	5,094	6,174
攤銷費用	316	316
加工費用	30,374	32,925
其他費用	23,300	21,845
營業成本及營業費用	\$ 131,825	\$ 138,354

(二十) 員工福利費用

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 5,669	\$ 7,244
勞健保費用	920	974
退休金費用	448	489
其他用人費用	958	1,156
	<u>\$ 7,995</u>	<u>\$ 9,863</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 27,646	\$ 30,453
勞健保費用	2,768	2,988
退休金費用	1,354	1,484
其他用人費用	2,943	3,248
	<u>\$ 34,711</u>	<u>\$ 38,173</u>

註：本集團於民國 107 年及 106 年 9 月 30 日員工人數分別為 78 人及 83 人。

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. 本公司民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均為待彌補虧損，故無估列員工酬勞及董監酬勞。本公司董事會通過及股東會決議之相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

民國 107 年及 106 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 105 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘(虧損)

	107年7月1日至9月30日	
	稅後金額	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘/同稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 0.01</u>

	106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)
基本每股盈餘/同稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,515	48,491	\$ 0.07
	107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)
基本每股虧損/同稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 279)	48,491	(\$ 0.01)
	106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)
基本每股虧損/同稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 4,965)	48,491	(\$ 0.10)

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 954	\$ 1,975
加：期初應付設備款	375	-
減：期末應付設備款	(466)	(1,359)
本期支付現金	\$ 863	\$ 616

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款
107年1月1日	\$ -
籌資現金流量之變動	50,000
107年9月30日	\$ 50,000

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
本公司董事、總經理及副總經理等 有信國際股份有限公司	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. 營業收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
—其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
—其他關係人	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 63</u>

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. 應收關係人款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收帳款：			
—其他關係人	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 14</u>

3. 應付關係人款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付票據：			
—其他關係人	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 1,294</u>
其他應付款：			
—其他關係人	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 821</u>	<u>\$ 485</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 841</u>	<u>\$ 845</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 2,641</u>	<u>\$ 2,501</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	
土地	<u>\$ 233,633</u>	<u>\$ 233,633</u>	<u>\$ 233,633</u>	長短期借款
房屋及建築物	<u>41,272</u>	<u>43,145</u>	<u>43,778</u>	長短期借款
	<u>\$ 274,905</u>	<u>\$ 276,778</u>	<u>\$ 277,411</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 107 年 6 月 29 日經股東會決議通過之減資彌補虧損案，請參閱附註六、(十二)3.之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團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

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<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	\$ 13,963	\$ 12,063	\$ 11,859
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	88,993	-	-
備供出售之金融資產	-	31,299	31,299
以成本衡量之金融資產	-	6,398	10,398
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	16,548	25,889	16,788
應收票據	10,257	4,031	3,092
應收帳款	43,645	55,089	49,245
其他應收款	-	-	1,527
存出保證金	7	7	7
	<u>\$ 173,413</u>	<u>\$ 134,776</u>	<u>\$ 124,215</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 21,488	\$ 30,196	\$ 23,932
應付帳款	8,042	10,521	8,472
其他應付款	18,702	23,108	19,816
長期借款(包含一年內到期)	100,000	50,000	50,000
	<u>\$ 148,232</u>	<u>\$ 113,825</u>	<u>\$ 102,220</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團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) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團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

本集團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

本集團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，及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團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 107 年及 106 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將增加 \$140 及 \$119；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利益或損失分別增加 \$ 890 及 \$313。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加 \$200 及 \$100，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. 本集團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集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、與分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。

B. 本集團採用 IFRS9 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. 本集團採用 IFRS9 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. 本集團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. 本集團納入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 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	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. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	107年度
	應收票據及帳款
1月1日_IAS 39	\$ 983
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	983
減損損失提列	48
9月30日	\$ 1,031

- G. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3) 流動性風險

- A. 本集團投資之備供出售金融資產均具活絡市場，可在市場上以接近公平價值之價格出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。
- B. 本集團投資以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。
- D. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。本集團財務部監控集團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，請詳附註六、(九)。

非衍生金融負債：

107年9月30日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 50,627	
應付票據	21,488	\$ -
應付帳款	8,042	-
其他應付款	18,702	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	50,627	-

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年以內	1年以上
應付票據	\$ 30,196	\$ -
應付帳款	10,521	-
其他應付款	23,108	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	940	50,336

非衍生金融負債：

106年9月30日	1年以內	1年以上
應付票據	\$ 23,932	\$ -
應付帳款	8,472	-
其他應付款	19,816	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	940	50,571

(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。本集團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、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，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- (1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 13,935	\$ -	\$ -	\$ 13,935
受益憑證	28	-	-	28
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益證券	-	-	88,993	88,993
	<u>\$ 13,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,993</u>	<u>\$ 102,956</u>

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 12,031	\$ -	\$ -	\$ 12,031
受益憑證	32	-	-	32
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	31,299	31,299
	<u>\$ 12,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,299</u>	<u>\$ 43,362</u>
106年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 11,859	\$ -	\$ -	\$ 11,859
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	31,299	31,299
	<u>\$ 11,859</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,299</u>	<u>\$ 43,158</u>

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團所持有之上市(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

- 本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之移轉。
 - 下表列示民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：
- | | 107年 | 106年 |
|-------|------------------|------------------|
| 1月1日 | \$ 37,697 | \$ 20,756 |
| 本期購買 | 51,296 | 10,543 |
| 9月30日 | <u>\$ 88,993</u> | <u>\$ 31,299</u> |
- 本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第三級轉入或轉出之情形。
 - 本集團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。
 - 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：

	107年9月30日		重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生性權益工具：					
非上市櫃公司股票	\$ 88,993	資產法	淨資產價值	-	自投資日至評估日其營運及產業皆無重大變化之情形，參考投資價格。
非上市櫃公司股票	\$ -	現金流量折現法	長期營收成長率	-	長期營收成長率
	106年12月31日		重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生性權益工具：					
非上市櫃公司股票	\$ 31,299	資產法	淨資產價值	-	自投資日至評估日其營運及產業皆無重大變化之情形，參考投資價格。
非上市櫃公司股票	\$ -	現金流量折現法	長期營收成長率	-	長期營收成長率
	106年9月30日		重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生性權益工具：					
非上市櫃公司股票	\$ 31,299	資產法	淨資產價值	-	自投資日至評估日其營運及產業皆無重大變化之情形，參考投資價格。
非上市櫃公司股票	\$ -	現金流量折現法	長期營收成長率	-	長期營收成長率

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第三季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例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。
- C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 備供出售金融資產

- A. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡

量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3)放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(4)金融資產減損

A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A)發行人或債務人之重大財務困難；

(B)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(D)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(G)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(B)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售－權益			影響	
	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量－權益	以成本衡量	合計	保留盈餘	其他權益
106年12月31日(IAS39)	\$ 31,299	\$ 6,398	\$ 37,697	\$ -	\$ -
轉入透過其他綜合損益 按公允價值衡量－權益 減損損失調整數	6,398 (6,398)	-	-	-
	-	-	-	4,000	(4,000)
107年1月1日(IFRS9)	\$ 37,697	\$ -	\$ 37,697	\$ 4,000	(\$ 4,000)

於 IAS 39 分類為備供出售金融資產及以成本衡量金融資產之權益工具計 \$31,299 及 \$6,398，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增 \$37,697。另調增保留盈餘 \$4,000 及調減其他權益 \$4,000。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 14,345	\$ 14,371
評價調整	(2,282)	(2,512)
	\$ 12,063	\$ 11,859

A. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損失分別為 \$308 及 \$134。

B. 本集團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。

(2) 備供出售金融資產

項 目	106年12月31日	106年9月30日
非流動項目：		
公發公司股票	\$ 31,299	\$ 31,299
評價調整	-	-
合計	\$ 31,299	\$ 31,299

A. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(3)以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年9月30日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 10,398	\$ 10,398
累計減損—以成本衡量之金融資產	(4,000)	-
合計	\$ 6,398	\$ 10,398

A. 民國 106 年度兆亮綠能股份有限公司因營運不佳，本集團經評估後，對所持有之股權認列\$4,000之減損損失。

B. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

C. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情況。

4. 民國 106 年度及 106 年第三季之信用風險資訊說明如下：

- (1) 本集團於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (2) 於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團之應收帳款及應收票據未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年9月30日
群組A	\$ 59,094	\$ 52,202

註：群組 A 係經評估信用等級優良者。

(4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
30天內	\$ 26	\$ -
30-90天	-	-
91-180天	-	135
	\$ 26	\$ 135

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$983 及 \$1,016。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年</u>
	個別評估 之減損損失
1月1日	\$ 1,081
減損損失迴轉	(65)
9月30日	<u>\$ 1,016</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年第三季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

本集團製造並銷售紙品加工及印刷等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 本集團於民國 106 年度第三季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
銷貨收入	\$ 54,949	\$ 131,678

3. 本公司若於 107 年第三季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表並無影響。

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、銷貨交易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. 從事衍生性金融商品交易：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。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

本集團根據繼續營業單位稅前淨利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。利息收入和支出並未分配予營運部門，因為此類活動是由負責本集團現金狀況之財會部門所管理。

(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、稅前淨損、資產及負債採用一致之衡量方式，故無需調節。

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107年9月30日

附表一

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			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
花王企業股份有限公司	非公開股票						
卡東股份有限公司	卡東股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	639,000	\$ 6,398	12.78%	未質押
	上市櫃股票	無	金融資產—非流動	400,000	-	10.53%	"
	兆亮綠能股份有限公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	149,281	3,851	0.02%	未質押
	南港輪胎股份有限公司	"		250,000	5,200	0.07%	"
	台灣產物保險股份有限公司	"		10,534	546	0.00%	"
	富邦金融控股股份有限公司	"		68,000	1,874	0.07%	"
	協益電子股份有限公司	"		4,000	215	0.00%	"
	鑽全實業股份有限公司	"		22,000	1,879	0.03%	"
	旭富興股份有限公司	"		11,000	132	0.00%	"
	新光金融控股股份有限公司	"		1,100	68	0.00%	"
	西柏科技股份有限公司	"		2,000	106	0.00%	"
	廣達電腦股份有限公司	"		300	64	0.00%	"
	全家便利商店股份有限公司	"					
					<u>13,935</u>		
受益憑證							
富邦上180證券投資信託基金	富邦上180證券投資信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	28	0.00%	未質押
公開發行人							
陽信商業銀行股份有限公司	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	8,426,291	82,595	0.35%	未質押

附表一