

花王企業股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年度及 107 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 108 年度及 107 年度財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
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 ~ 43
	(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 ~ 20
	(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	21 ~ 35
	(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/編號/索引
(十)	重大之災害損失	36
(十一)	重大之期後事項	36
(十二)	其他	36 ~ 41
(十三)	附註揭露事項	41 ~ 42
	1. 重大交易事項相關資訊	41 ~ 42
	2. 轉投資事業相關資訊	42
	3. 大陸投資資訊	42
(十四)	營運部門資訊	42 ~ 43
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
	營業收入明細表	明細表十
	營業成本明細表	明細表十一
	製造、推銷及管理費用明細表	明細表十二

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004527 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 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」編製，足以允當表達花王企業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 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 108 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」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(含監察人)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 108 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

陳憲正



會計師

王方瑜

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 9 年 3 月 2 0 日


 花王企業股份有限公司
 資產負債表
 民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年12月31日			107年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	24,220	3	\$	23,095	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			16,631	2		13,067	3
1150	應收票據淨額	六(四)		7,280	1		18,610	4
1170	應收帳款淨額	六(四)及七		64,713	9		38,730	8
130X	存貨	六(五)		13,473	2		11,269	2
1410	預付款項			237	-		428	-
11XX	流動資產合計			<u>126,554</u>	<u>17</u>		<u>105,199</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	六(三)						
	之金融資產—非流動			118,941	17		92,843	18
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		479,557	66		313,281	61
1900	其他非流動資產			7	-		313	-
15XX	非流動資產合計			<u>598,505</u>	<u>83</u>		<u>406,437</u>	<u>79</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>725,059</u>	<u>100</u>	\$	<u>511,636</u>	<u>100</u>

(續次頁)

花王企業股份有限公司
資產負債表
民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108年12月31日		107年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(七)	\$ 295,000	41	\$ 50,000	10
2150	應付票據	七	33,533	4	29,667	6
2170	應付帳款		7,771	1	7,722	1
2200	其他應付款	六(八)	22,264	3	16,286	3
2230	本期所得稅負債	六(二十)	145	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)	-	-	50,000	10
21XX	流動負債合計		<u>358,713</u>	<u>49</u>	<u>153,675</u>	<u>30</u>
非流動負債						
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十)	5,064	1	7,472	2
2670	其他非流動負債—其他		44	-	44	-
25XX	非流動負債合計		<u>5,108</u>	<u>1</u>	<u>7,516</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>363,821</u>	<u>50</u>	<u>161,191</u>	<u>32</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十一)	340,374	47	340,374	66
資本公積						
3200	資本公積	六(十二)	57,577	8	60,981	12
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十三)	44	-	-	-
3320	特別盈餘公積		150	-	-	-
3350	未分配盈餘		14,048	2	3,079	1
其他權益						
3400	其他權益		2,884	-	(150)	-
3500	庫藏股票	六(十一)	(53,839)	(7)	(53,839)	(11)
3XXX	權益總計		<u>361,238</u>	<u>50</u>	<u>350,445</u>	<u>68</u>
重大期後事項						
3X2X	負債及權益總計	十一	<u>\$ 725,059</u>	<u>100</u>	<u>\$ 511,636</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108年及107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	108 年 度		107 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 196,133	100	\$ 186,263	100
5000 營業成本	六(五)(十八) (十九)	(165,166)	(84)	(156,240)	(84)
5950 營業毛利淨額		30,967	16	30,023	16
營業費用	六(十八)(十九)				
6100 推銷費用		(18,307)	(10)	(17,115)	(9)
6200 管理費用		(13,496)	(7)	(12,599)	(7)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	-	-	(48)	-
6000 營業費用合計		(31,803)	(17)	(29,762)	(16)
6900 營業(損失)利益		(836)	(1)	261	-
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十五)	8,557	4	2,801	2
7020 其他利益及損失	六(十六)	4,720	3	(1,416)	(1)
7050 財務成本	六(十七)	(2,185)	(1)	(1,208)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		11,092	6	177	-
7900 稅前淨利		10,256	5	438	-
7950 所得稅費用	六(二十)	(145)	-	-	-
8200 本期淨利		\$ 10,111	5	\$ 438	-
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)	\$ 1,052	-	(\$ 1,358)	-
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)	3,034	2	3,850	2
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 4,086	2	\$ 2,492	2
8500 本期綜合損益總額		\$ 14,197	7	\$ 2,930	2
每股盈餘	六(二十一)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.31		\$ 0.01	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.31		\$ 0.01	

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

民國108年12月31日

單位：新台幣千元

資本公積盈餘

	資本	公積	盈餘	未分配盈餘	庫藏股	股票	其他	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	總額
附註普通股	513,216	56,558	4,405	18	10,965	26,481	53,839	-	347,515
1月1日餘額	513,216	56,558	4,405	18	10,965	26,481	(4,000)	(4,000)	347,515
追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	4,000	-	-	-
1月1日重編後餘額	513,216	56,558	4,405	18	10,965	26,481	(4,000)	(4,000)	347,515
本期淨利	-	-	-	-	-	-	438	-	438
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,358)	3,850	2,492
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	920	3,850	2,930
減：實彌補虧損	(172,842)	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(10,965)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(26,481)	-	-	-
12月31日餘額	340,374	56,558	4,405	18	-	3,079	(53,839)	150	350,445
108年度	340,374	56,558	4,405	18	-	3,079	(53,839)	150	350,445
1月1日餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	10,111	-	-	10,111
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,052	-	3,034	4,086
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	11,163	-	3,034	14,197
盈餘指撥與分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	44	-	(44)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	150	(150)	-	-	-
資本公積配發現金股利	(3,404)	-	-	-	-	-	-	-	(3,404)
12月31日餘額	340,374	53,154	4,405	18	44	150	(53,839)	2,884	361,238

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：羅昭蓉

花王企業股份有限公司
現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 10,256	\$ 438
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(十八) 5,326	6,768
攤銷費用	六(十八) 306	421
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評價 (利益)損失	六(二) (4,761)	1,657
利息費用	六(十七) 2,185	1,208
利息收入	六(十五) (16)	(11)
處分不動產、廠房及設備利益	- ((240)
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	1,197 ((2,661)
應收票據	11,330 ((14,579)
應收帳款	(25,983)	16,311
存貨	(2,204)	2,350
預付款項	191 ((17)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	3,866 ((529)
應付帳款	49 ((2,799)
其他應付款	6,072 ((6,540)
其他非流動負債	(1,356)	(1,131)
營運產生之現金流入	6,458	694
支付之利息	(2,185)	(1,208)
收取之利息	16	11
營業活動之淨現金流入(流出)	4,289	(503)
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) (23,064)	(51,296)
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) (171,696)	(1,235)
處分不動產、廠房及設備價款	-	240
投資活動之淨現金流出	(194,760)	(52,291)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十三) 245,000	50,000
償還長期借款	六(二十三) (50,000)	-
資本公積配發股利	六(二十二) (3,404)	-
籌資活動之淨現金流入	191,596	50,000
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,125	(2,794)
期初現金及約當現金餘額	23,095	25,889
期末現金及約當現金餘額	\$ 24,220	\$ 23,095

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108年度及107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109年3月20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「所得稅務處理之不確定性」	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

本公司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109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「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司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110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111年1月1日

本公司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～10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：

重要會計估計及假設

(一) 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。

民國 108 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$13,473。

(二) 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。

民國 108 年 12 月 31 日，本公司認列減損損失後之不動產、廠房及設備為 \$479,557。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 240	\$ 240
支票存款及活期存款	23,980	22,855
	<u>\$ 24,220</u>	<u>\$ 23,095</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	108年12月31日	107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	\$ 15,776	\$ 17,025
興櫃公司股票	343	-
受益憑證	-	33
	16,119	17,058
評價調整	512	(3,991)
	<u>\$ 16,631</u>	<u>\$ 13,067</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：

	108年度	107年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	\$ 4,761	(\$ 1,657)

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。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
公開發行公司股票	\$ 85,659	\$ 82,595
非公開發行公司股票	30,398	10,398
小計	116,057	92,993
評價調整	2,884	(150)
合計	<u>\$ 118,941</u>	<u>\$ 92,843</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 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$118,941 及 \$92,843。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108年度	107年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 3,034	\$ 3,850
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ 2,437	\$ 1,747

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。

(四) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 7,280	\$ 18,610
應收帳款	65,737	39,754
減：備抵損失	(1,024)	(1,024)
	<u>\$ 71,993</u>	<u>\$ 57,340</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 64,707	\$ 7,280	\$ 38,499	\$ 18,610
30天內	-	-	105	-
31-90天	-	-	97	-
91-180天	6	-	29	-
181天以上	1,024	-	1,024	-
	<u>\$ 65,737</u>	<u>\$ 7,280</u>	<u>\$ 39,754</u>	<u>\$ 18,610</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 \$73,017、\$58,364 及 \$60,103。
3. 本公司並未持有任何的擔保品。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,122	(\$ 701)	\$ 421
在製品	10,147	(1,592)	8,555
製成品	7,469	(3,075)	4,394
物料	277	(174)	103
	<u>\$ 19,015</u>	<u>(\$ 5,542)</u>	<u>\$ 13,473</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,611	(\$ 665)	\$ 946
在製品	8,026	(2,045)	5,981
製成品	5,715	(1,713)	4,002
物料	340	-	340
	<u>\$ 15,692</u>	<u>(\$ 4,423)</u>	<u>\$ 11,269</u>

1. 上項所列存貨均未提供擔保。

2. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 165,079	\$ 157,334
跌價損失	1,119	-
出售下腳及廢料收入	(1,032)	(1,094)
	<u>\$ 165,166</u>	<u>\$ 156,240</u>

(以下空白)

(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	未完工程	合計
<u>108年1月1日</u>								
成本	\$ 263,501	\$ 80,852	\$ 138,251	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,386	\$ -	\$ 490,703
累計折舊及減	-	(40,196)	(130,776)	(200)	(2,397)	(3,853)	-	(177,422)
	<u>\$ 263,501</u>	<u>\$ 40,656</u>	<u>\$ 7,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313,281</u>
<u>108年</u>								
1月1日	\$ 263,501	\$ 40,656	\$ 7,475	\$ -	\$ 116	\$ 1,533	\$ -	\$ 313,281
增添	167,117	-	95	-	-	-	4,390	171,602
折舊費用	-	(2,464)	(2,316)	-	(58)	(488)	-	(5,326)
12月31日	<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>
<u>108年12月31日</u>								
成本	\$ 430,618	\$ 80,852	\$ 138,346	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,386	\$ 4,390	\$ 662,305
累計折舊及減	-	(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>

	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	-	-	(2,307)	-	-	(425)	(2,732)
折舊費用	-	(2,489)	(2,976)	(23)	(693)	(587)	(6,768)
處分-累計折舊減少	-	-	2,307	-	-	425	2,732
12月31日	<u>\$ 263,501</u>	<u>\$ 40,656</u>	<u>\$ 7,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ 313,281</u>

107年12月31日

成本	\$ 263,501	\$ 80,852	\$ 138,251	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,386	\$ 490,703
累計折舊及減損	-	(40,196)	(130,776)	(200)	(2,397)	(3,853)	(177,422)
	<u>\$ 263,501</u>	<u>\$ 40,656</u>	<u>\$ 7,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ 313,281</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	108年度	107年度
資本化金額	\$ 592	\$ -
資本化利率區間	1.74%~1.88%	-

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>108年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	\$ 295,000	1.74%~1.88%	請詳附註八

<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行擔保借款	\$ 50,000	1.88%	請詳附註八

於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日認列於損益之利息費用分別為\$1,796 及 \$313。

(八) 其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付加工費	\$ 9,911	\$ 5,978
應付薪資及獎金	3,555	2,234
應付耗材費用	2,264	1,799
其他	6,534	6,275
	<u>\$ 22,264</u>	<u>\$ 16,286</u>

(九) 長期借款(民國 108 年 12 月 31 日：無此情事)

<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>107年12月31日</u>
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%	請詳附註八	\$ 50,000
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(50,000)
				<u>\$ -</u>

本公司之流動性風險請詳附註十二、(二)3.(3)。

(十) 退休金

- 1.(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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 11,761	\$ 12,436
計畫資產公允價值	(6,697)	(4,963)
淨確定福利負債	<u>\$ 5,064</u>	<u>\$ 7,473</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
108年			
1月1日餘額	\$ 12,436	(\$ 4,963)	\$ 7,473
當期服務成本	96	-	96
利息費用	140	(64)	76
	<u>12,672</u>	<u>(5,027)</u>	<u>7,645</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(141)	(141)
人口統計假設變動影響數	13	-	13
財務假設變動影響數	487	-	487
經驗調整	(1,411)	-	(1,411)
	<u>(911)</u>	<u>(141)</u>	<u>(1,052)</u>
提撥退休基金	-	(1,529)	(1,529)
12月31日餘額	<u>\$ 11,761</u>	<u>(\$ 6,697)</u>	<u>\$ 5,064</u>
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
107年			
1月1日餘額	\$ 10,706	(\$ 3,461)	\$ 7,245
當期服務成本	94	-	94
利息費用	134	(53)	81
	<u>10,934</u>	<u>(3,514)</u>	<u>7,420</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(144)	(144)
人口統計假設變動影響數	745	-	745
財務假設變動影響數	170	-	170
經驗調整	587	-	587
	<u>1,502</u>	<u>(144)</u>	<u>1,358</u>
提撥退休基金	-	(1,305)	(1,305)
12月31日餘額	<u>\$ 12,436</u>	<u>(\$ 4,963)</u>	<u>\$ 7,473</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 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 108 年及 107 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：

	108年度	107年度
折現率	0.75%	1.13%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第 5 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%
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響(\$)	328	340	332	322

107年12月31日

對確定福利義務現值之影響(\$)

362	377	370	357
-----	-----	-----	-----

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 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,653。

(7)截至民國 108 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11.3 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	428
1-2年		536
2-5年		1,201
5年以上		1,418
	\$	<u>3,583</u>

2.(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 108 年度及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,588 及\$1,626。

(十一)股本

1.民國 108 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。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	108年	107年
1月1日(仟股)	\$ 32,160	\$ 48,491
減資彌補虧損	-	(16,331)
12月31日(仟股)	\$ 32,160	\$ 32,160

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		108年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	經營管理考量	1,877	\$ 53,839
		107年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	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-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。

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 以彌補虧損，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，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，並於民國 107 年 11 月 26 日辦理變更登記完竣。

(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. 本公司於民國 107 年 6 月 29 日，經股東會決議通過民國 106 年度盈虧撥補案，決議迴轉特別盈餘公積 \$26,481 及法定盈餘公積彌補虧損 \$10,965 後，尚為待彌補虧損，故無盈餘可供分配。
6. 本公司於民國 109 年 3 月 20 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案如下：

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

7. 本公司於民國 108 年 6 月 19 日，經股東會決議不擬分配民國 107 年度盈餘；另，決議以資本公積發放現金股利 \$3,404。
8. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九)。

(十四) 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	\$ 196,133	\$ 186,263

本公司之收入源於某一時點移轉之商品。另本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日帳列並無合約資產及合約負債。

(十五) 其他收入

	108年度	107年度
股利收入	\$ 2,981	\$ 2,392
銀行存款利息收入	16	11
其他	5,560	398
	\$ 8,557	\$ 2,801

(十六) 其他利益及損失

	108年度	107年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益(損失)	\$ 4,761	(\$ 1,657)
處分不動產、廠房及設備利益	-	240
其他	(41)	1
	<u>\$ 4,720</u>	<u>(\$ 1,416)</u>

(十七) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用	<u>\$ 2,185</u>	<u>\$ 1,208</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 32,145	\$ 19,327	\$ 51,472
耗用之原料及物料	58,051	-	58,051
製成品及在製品存貨之變動	(3,813)	-	(3,813)
不動產、廠房及設備折舊費用	4,312	1,014	5,326
攤銷費用	104	202	306
運輸費用	1,100	4,205	5,305
加工費用	49,889	-	49,889
其他費用	23,378	7,055	30,433
營業成本及營業費用	<u>\$ 165,166</u>	<u>\$ 31,803</u>	<u>\$ 196,969</u>

	107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 32,278	\$ 17,673	\$ 49,951
耗用之原料及物料	55,035	-	55,035
製成品及在製品存貨之變動	2,246	-	2,246
不動產、廠房及設備折舊費	5,183	1,585	6,768
攤銷費用	145	276	421
運輸費用	918	3,394	4,312
加工費用	38,480	-	38,480
其他費用	21,955	6,834	28,789
營業成本及營業費用	<u>\$ 156,240</u>	<u>\$ 29,762</u>	<u>\$ 186,002</u>

(十九) 員工福利費用

	108年度		
	屬於營業	屬於營業	合計
	成本者	費用者	
薪資費用	\$ 27,018	\$ 15,855	\$ 42,873
勞健保費用	2,469	1,275	3,744
退休金費用	1,090	670	1,760
董事酬金	-	740	740
其他用人費用	1,568	787	2,355
	<u>\$ 32,145</u>	<u>\$ 19,327</u>	<u>\$ 51,472</u>

	107年度		
	屬於營業	屬於營業	合計
	成本者	費用者	
薪資費用	\$ 27,030	\$ 14,345	\$ 41,375
勞健保費用	2,445	1,241	3,686
退休金費用	1,123	678	1,801
董事酬金	-	615	615
其他用人費用	1,680	794	2,474
	<u>\$ 32,278</u>	<u>\$ 17,673</u>	<u>\$ 49,951</u>

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 78 人及 82 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

本公司民國 108 年度及 107 年度平均員工福利費用為\$695 及\$641；民國 108 年度及 107 年度平均員工薪資費用為\$587 及\$537；民國 108 年度平均員工薪資費用調整變動為 9%。

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 108 年度及 107 年度員工酬勞估列金額分別為\$104 及\$4；董監酬勞估列金額分別為\$90 及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年度係依該年度之獲利情況，以一定比例估列。董事會決議實際配發金額為\$104 及\$90，皆採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 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。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

	108年度	107年度
當期所得稅：		
未分配盈餘加徵	<u>\$ 145</u>	<u>\$ -</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 2,051	\$ 88
按稅法規定應剔除項目之所得稅影響數	(1,563)	(369)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	(488)	281
未分配盈餘加徵	145	-
所得稅費用	<u>\$ 145</u>	<u>\$ -</u>

3. 本公司於民國 108 年度及 107 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：

108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99年	24,098	24,098	24,098	民國109年
民國100年	3,550	3,550	3,550	民國110年
民國101年	3,710	3,710	3,710	民國111年
民國102年	17,702	17,702	17,702	民國112年
民國103年	6,053	6,053	6,053	民國113年
民國104年	3,628	3,628	3,628	民國114年
民國105年	10,486	10,486	10,486	民國115年
民國106年	60,474	60,474	60,474	民國116年

107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98年	\$ 39,266	\$ 39,266	\$ 39,266	民國108年
民國99年	24,098	24,098	24,098	民國109年
民國100年	3,550	3,550	3,550	民國110年
民國101年	3,710	3,710	3,710	民國111年
民國102年	17,702	17,702	17,702	民國112年
民國103年	6,053	6,053	6,053	民國113年
民國104年	3,628	3,628	3,628	民國114年
民國105年	10,486	10,486	10,486	民國115年
民國106年	60,474	60,474	60,474	民國116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 106 年度。

6. 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。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
108年1月1日	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 100,000
籌資現金流量之變動	245,000	(50,000)	195,000
108年12月31日	<u>\$ 295,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295,000</u>

	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ -	\$ 50,000	\$ 50,000
籌資現金流量之變動	50,000	-	50,000
107年12月31日	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

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	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

	108年度	107年度
商品銷售：		
其他關係人	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 91</u>

上開銷售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

	108年度	107年度
加工費：		
其他關係人	<u>\$ 3,165</u>	<u>\$ 1,474</u>

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

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
其他關係人	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 15</u>

4. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付票據：		
其他關係人	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 755</u>
其他應付款：		
其他關係人	<u>\$ 253</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,484	\$ 3,516

八、質押之資產

本公司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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	
土地	\$ 233,633	\$ 233,633	短期借款
房屋及建築物	38,192	40,656	"
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	79,871	-	"
	<u>\$ 351,696</u>	<u>\$ 274,289</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

1. 本公司於民國 109 年 1 月 15 日經董事會決議向非關係人購買桃園市大溪區廠房作為公司營運所需，合約總價計\$380,000。
2. 本公司民國 108 年度盈餘分派案請詳附註六(十三)6. 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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31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	\$ 16,631	\$ 13,067
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		
選擇指定之權益工具投資	118,941	92,843
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	24,220	23,095
應收票據	7,280	18,610
應收帳款	64,713	38,730
存出保證金	7	7
	<u>\$ 231,792</u>	<u>\$ 186,352</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 295,000	\$ 50,000
應付票據	33,533	29,667
應付帳款	7,771	7,722
其他應付款	22,264	16,286
長期借款(包含一年內到期)	-	50,000
	<u>\$ 358,568</u>	<u>\$ 153,675</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108年度及107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利益或損失將增加\$166及\$131；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\$1,189及\$928。

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108年度及107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108年度及107年度之稅後淨利將分別減少或增加\$590及\$200，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. 本公司採用IFRS9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定期間，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. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本公司已沖銷且仍有追索活動之債權於民國108年及107年12月31日均為\$6,103。

F. 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108年及107年12月31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%

G. 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：

	108年		107年	
	應收票據及帳款		應收票據及帳款	
1月1日	\$	1,024	\$	983
減損損失提列		-		48
沖銷		-	(7)
12月31日	\$	1,024	\$	1,024

(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：

	108年12月31日		107年12月31日	
浮動利率				
一年內到期	\$	40,000	\$	100,000
一年以上到期		165,000		-
	\$	205,000	\$	100,000

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：

108年12月31日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 297,753	\$ -

非衍生金融負債：

107年12月31日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 50,336	\$ -
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	50,336	-

(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、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，本公司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) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108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				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 16,631	\$ -	\$ -	\$ 16,631
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
<u>資產</u>				
權益證券	-	-	118,941	118,941
	<u>\$ 16,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,941</u>	<u>\$ 135,572</u>
107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				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 13,042	\$ -	\$ -	\$ 13,042
受益證券	25	-	-	25
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
<u>資產</u>				
權益證券	-	-	92,843	92,843
	<u>\$ 13,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,843</u>	<u>\$ 105,910</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 108 年度及 107 年度無第一等級與第二等級間之移轉。

5. 下表列示民國 108 年度及 107 年度第三等級之變動：

	108年	107年
1月1日	\$ 92,843	\$ 31,299
適用IFRS 9追溯調整數	-	6,398
1月1日	92,843	37,697
認列其他綜合損益之利益	3,034	3,850
本期購買	23,064	51,296
12月31日	\$ 118,941	\$ 92,843

6. 本公司民國 108 年度及 107 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：

	108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	\$ 118,941	可類比上市上櫃公司法	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。
	107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	\$ 92,843	可類比上市上櫃公司法	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。

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：請詳附表二。
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。

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：

部門收入	108年度	107年度
外部收入淨額	\$ 196,133	\$ 186,263
折舊及攤銷	\$ 5,632	\$ 7,189
	108年度	107年度
應報導部門總資產	\$ 725,059	\$ 511,636
應報導部門總負債	\$ 363,821	\$ 161,191
應報導部門稅前淨利	\$ 10,256	\$ 438

(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(損)、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：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
包裝盒	\$	130,214	\$	126,330
其他		<u>65,919</u>		<u>59,933</u>
合計	\$	<u>196,133</u>	\$	<u>186,263</u>

(五) 地區別資訊

本公司地區別資訊如下：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ <u>196,133</u>	\$ <u>479,564</u>	\$ <u>186,263</u>	\$ <u>313,594</u>

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 108 年及 107 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：

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>%</u>	<u>收入</u>	<u>%</u>
甲客戶	\$ 37,329	19	\$ 43,046	23

(以下空白)

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108年12月31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	上市櫃股票						
	台灣產物保險股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	250,000	\$ 5,225	0.07%	未質押
	南港輪胎股份有限公司	"	"	149,281	7,210	0.02%	"
	協益電子股份有限公司	"	"	50,000	1,548	0.05%	"
	旭富製藥股份有限公司	"	"	4,000	436	0.01%	"
	富邦金融控股股份有限公司	"	"	10,534	489	0.00%	"
	鑽全實業股份有限公司	"	"	3,000	148	0.00%	"
	新光金融控股股份有限公司	"	"	31,807	329	0.00%	"
	西柏科技股份有限公司	"	"	1,100	92	0.00%	"
	全家便利商店股份有限公司	"	"	300	65	0.00%	"
	國泰金融控股股份有限公司	"	"	11,378	484	0.00%	"
	中國人壽保險股份有限公司	"	"	10,000	256	0.00%	"
					<u>\$ 16,282</u>		
	興櫃股票						
	捷流閩業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,000	\$ 349	0.01%	未質押
	公開發行人股票						
	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	9,361,664	\$ 90,087	0.36%	請詳附註八
	非公開股票						
	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	\$ 20,000	12.12%	未質押
	卡東股份有限公司	"	"	639,000	8,854	12.78%	"
	兆亮綠能股份有限公司	"	"	400,000	-	10.53%	"

附表一

花王企業股份有限公司

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

民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	交易對象為關係人者，其前次移轉資料 與發行人之關係	移轉日期	金額	價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
花王企業股份有限公司	新北市土城區員仁 段408地號	108.9.6	\$ 164,904	\$ 164,904	A君	無	不適用	不適用	不適用	不適用	估價報告	營運規劃	-

花王企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	240
支票存款					2,277
活期存款					21,240
外幣存款		GBP	8,023.01元，匯率39.36		311
		CNY	165.27元，匯率4.305		1
		USD	5,123.76元，匯率29.98		151
				\$	<u>24,220</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 108 年度

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					
台灣產物保險股份有限公司	250,000	22.91	\$ 5,727	20.90	\$ 5,225
南港輪胎股份有限公司	149,281	37.71	5,629	48.30	7,210
協益電子股份有限公司	50,000	46.32	2,316	30.95	1,548
旭富製藥股份有限公司	4,000	63.27	253	109.00	436
富邦金融控股股份有限公司	10,534	42.56	448	46.40	489
鑽全實業股份有限公司	3,000	70.93	213	49.20	148
新光金融控股股份有限公司	31,807	9.03	287	10.35	329
西柏科技股份有限公司	1,100	96.76	106	83.90	92
全家便利商店股份有限公司	300	186.76	56	218.50	65
國泰金融控股股份有限公司	11,378	42.78	487	42.55	484
中國人壽保險股份有限公司	10,000	25.45	254	25.60	256
捷流閩業股份有限公司	3,000	114.31	343	116.26	349
			<u>\$ 16,119</u>		<u>\$ 16,631</u>

花王企業股份有限公司

應收票據明細表

民國 108 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>
0624客戶	應收客票	\$ 2,156	
7461客戶	應收客票	1,175	
4501客戶	應收客票	682	
2111客戶	應收客票	439	
5195客戶	應收客票	410	
7068客戶	應收客票	393	
9415客戶	應收客票	387	
其他	應收客票	1,638	每一零星客戶餘額均未超過本科目總額5%
		<u>\$ 7,280</u>	

花王企業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
6066 客戶	應收客帳	\$ 15,679	
7903 客戶	應收客帳	8,922	
4161 客戶	應收客帳	4,706	
4218 客戶	應收客帳	3,872	
8368 客戶	應收客帳	3,712	
6617 客戶	應收客帳	3,568	
其他	應收客帳	25,278	每一零星客戶餘額均未超過本科目總額5%
		65,737	
減：備抵呆帳		(1,024)	
		<u>\$ 64,713</u>	

花王企業股份有限公司
存貨明細表
民國 108 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	\$ 1,122	\$ 830	市價係按淨變現價值衡量	
在 製 品	10,147	12,496		"
製 成 品	7,469	6,471		"
物 料	<u>277</u>	<u>257</u>		"
	19,015	<u>\$ 20,054</u>		
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>5,542</u>)			
	<u>\$ 13,473</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 108 年 1 月 1 日至 108 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		提供擔保 或質押情 形		
	股 張	數 或	股 張	數 或	金 額	股 張	數 或	金 額	股 張	數 或		公 允 價 值	累 計 減 損
陽信商業銀行股份有限公司	8,624,095		\$ 83,230		\$ 6,857	-	\$ -		9,361,664		\$ 90,087	不適用	附註八
大新食品股份有限公司	-		-		20,000	-	-		1,078,431		20,000	不適用	無
卡東股份有限公司	639,000		9,613		(759)	-	-		639,000		8,854	不適用	無
兆亮綠能股份有限公司	400,000		-		-	-	-		400,000		-	不適用	無
			<u>\$ 92,843</u>		<u>\$ 26,098</u>		<u>\$ -</u>				<u>\$118,941</u>		

花王企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 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	\$ 235,000	108.5.9~109.5.9	1.88%	\$ 400,000	附註八	-
擔保借款	王道商業銀行	60,000	108.9.6~109.9.6	1.74%	100,000	"	-
		<u>\$ 295,000</u>			<u>\$ 500,000</u>		

花王企業股份有限公司

應付票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
8162廠商	應付客票	\$ 7,640	
1702廠商	應付客票	3,070	
8110廠商	應付客票	2,345	
其他	應付客票	20,478	每一零星供應商餘額未超過本科目總額5%
		<u>\$ 33,533</u>	

花王企業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
8162供應商	應付客帳	\$ 2,037	
0588供應商	應付客帳	1,473	
1172供應商	應付客帳	652	
1702供應商	應付客帳	533	
其他	應付客帳	3,076	每一零星供應商餘額均未超過本科目總額5%
		<u>\$ 7,771</u>	

花王企業股份有限公司
營業收入明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十

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	27,327	\$	130,214
粘	標	30,159		16,435
海	報	15,702		14,853
卡	片	11,461		12,145
說	明	858		8,996
其	他	1,214		13,490
			<u>\$</u>	<u>196,133</u>

花王企業股份有限公司
營業成本明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	合 計
原料		
期初原料	\$ 722	
加：本期進料	55,038	
減：期末原料	(541)	
直接原料耗用量		\$ 55,219
間接材料		
期初材料	889	
加：本期進料	2,524	
減：期末材料	(581)	
間接材料耗用		2,832
直接人工		14,177
製造費用		96,663
期初物料盤存		340
期末物料盤存		(277)
製造成本		168,954
加：期初在製品		8,026
減：期末在製品		(10,147)
製成品成本		166,833
加：期初製成品		5,715
減：期末製成品		(7,469)
生產成本		165,079
出售下腳及廢料收入		(1,032)
存貨跌價損失		1,119
營業成本		\$ 165,166

(以下空白)

花王企業股份有限公司
 製造、推銷及管理費用明細表
 民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
<u>製造費用</u>	
加 工 費	\$ 49,889
薪 資 費 用	27,018
消 耗 物 品	8,996
折 舊 費 用	4,313
其 他	6,447
	<u>\$ 96,663</u>
<u>推銷費用</u>	
薪 資 費 用	\$ 9,612
運 費	4,202
其 他	4,493
	<u>\$ 18,307</u>
<u>管理費用</u>	
薪 資 費 用	\$ 6,243
勞 務 費	1,193
水 電 費	695
其 他	5,365
	<u>\$ 13,496</u>

(以下空白)

