

花王企業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第一季
(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 109 年及 108 年第一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 ~ 35
	(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 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16 ~ 17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 27
	(七) 關係人交易	27
	(八) 質押之資產	28
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	28

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	28
(十一)	重大之期後事項	28
(十二)	其他	28 ~ 33
(十三)	附註揭露事項	34
(十四)	營運部門資訊	34 ~ 35

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000263 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

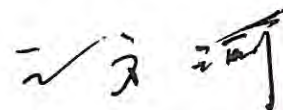
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 9 年 5 月 8 日

花王企業股份有限公司

資產負債表

民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日
(民國109年及108年3月31日之資產負債表未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 29,728	4	\$ 24,220	3	\$ 74,629	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		15,654	2	16,631	2	14,087	3
1150	應收票據淨額	六(四)	2,569	-	7,280	1	7,559	1
1170	應收帳款淨額	六(四)及七	35,162	5	64,713	9	29,704	5
130X	存貨	六(五)	13,484	2	13,473	2	11,496	2
1410	預付款項		285	-	237	-	320	-
11XX	流動資產合計		<u>96,882</u>	<u>13</u>	<u>126,554</u>	<u>17</u>	<u>137,795</u>	<u>25</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		110,493	14	118,941	17	93,053	17
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	485,693	63	479,557	66	312,817	58
1900	其他非流動資產	六(七)	77,538	10	7	-	708	-
15XX	非流動資產合計		<u>673,724</u>	<u>87</u>	<u>598,505</u>	<u>83</u>	<u>406,578</u>	<u>75</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 770,606</u>	<u>100</u>	<u>\$ 725,059</u>	<u>100</u>	<u>\$ 544,373</u>	<u>100</u>

(續次頁)



花王企業股份有限公司

資產負債表

民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31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	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 375,000	48	\$ 295,000	41	\$ 100,000	19
2150	應付票據	七	22,685	3	33,533	4	17,905	3
2170	應付帳款		6,125	1	7,771	1	6,411	1
2200	其他應付款	六(九)及七	14,885	2	22,264	3	15,514	3
2230	本期所得稅負債		145	-	145	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	-	-	-	-	50,000	9
21XX	流動負債合計		<u>418,840</u>	<u>54</u>	<u>358,713</u>	<u>49</u>	<u>189,830</u>	<u>35</u>
非流動負債								
2640	淨確定福利負債—非流動		4,670	1	5,064	1	7,120	1
2670	其他非流動負債—其他		44	-	44	-	44	-
25XX	非流動負債合計		<u>4,714</u>	<u>1</u>	<u>5,108</u>	<u>1</u>	<u>7,164</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>423,554</u>	<u>55</u>	<u>363,821</u>	<u>50</u>	<u>196,994</u>	<u>36</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	340,374	44	340,374	47	340,374	63
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	57,577	8	57,577	8	60,981	11
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	44	-	44	-	-	-
3320	特別盈餘公積		150	-	150	-	-	-
3350	未分配盈餘/待彌補虧損		8,310	1	14,048	2	(197)	-
其他權益								
3400	其他權益		(5,564)	(1)	2,884	-	60	-
3500	庫藏股票	六(十二)	(53,839)	(7)	(53,839)	(7)	(53,839)	(10)
3XXX	權益總計		<u>347,052</u>	<u>45</u>	<u>361,238</u>	<u>50</u>	<u>347,379</u>	<u>64</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 770,606</u>	<u>100</u>	<u>\$ 725,059</u>	<u>100</u>	<u>\$ 544,373</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109年及108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
		金額	額	%	金額	額	%
4000 營業收入	六(十五)	\$	46,207	100	\$	38,473	100
5000 營業成本	六(五)(十八)						
	(十九)	(	40,621)	(88)	(	34,023)	(89)
5900 營業毛利			5,586	12		4,450	11
營業費用	六(十八)(十九)						
6100 推銷費用		(	4,305)	(9)	(	4,491)	(12)
6200 管理費用		(	4,436)	(10)	(	4,354)	(11)
6000 營業費用合計		(	8,741)	(19)	(	8,845)	(23)
6900 營業損失		(	3,155)	(7)	(	4,395)	(12)
營業外收入及支出							
7010 其他收入			245	-		94	-
7020 其他利益及損失	六(十六)	(	2,265)	(5)		1,489	4
7050 財務成本	六(十七)	(	563)	(1)	(	464)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(	2,583)	(6)		1,119	3
7900 稅前淨損		(	5,738)	(13)	(	3,276)	(9)
7950 所得稅費用	六(二十)		-	-		-	-
8200 本期淨損		(\$	5,738)	(13)	(\$	3,276)	(9)
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)	(\$	8,448)	(18)	\$	210	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	8,448)	(18)	\$	210	1
8500 本期綜合損益總額		(\$	14,186)	(31)	(\$	3,066)	(8)
每股虧損	六(二十一)						
9750 基本每股虧損		(\$	0.18)		(\$	0.10)	
9850 稀釋每股虧損		(\$	0.18)		(\$	0.10)	

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

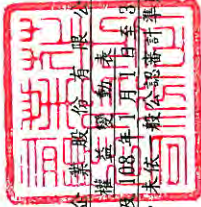


經理人：謝宗翰



會計主管：羅昭容





花王企業股份有限公司

權益變動表
民國109年及108年1月1日至3月31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		盈		餘		
	註	普	通	股	本	發	行	溢	價	庫	藏	股	票
	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額
108 年度													
1 月 1 日餘額	\$ 340,374	\$ 56,558	\$ 4,405	\$ 18	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,079	(\$ 150)	(\$ 53,839)	\$ 350,445	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,276)	-	-	(3,276)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210	-	210	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,276)	210	-	(3,066)	
3 月 31 日餘額	\$ 340,374	\$ 56,558	\$ 4,405	\$ 18	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 197	(\$ 60)	(\$ 53,839)	\$ 347,379		
109 年度													
1 月 1 日餘額	\$ 340,374	\$ 53,154	\$ 4,405	\$ 18	\$ 44	\$ 150	\$ -	\$ 14,048	\$ 2,884	(\$ 53,839)	\$ 361,238		
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	(5,738)	-	-	-	(5,738)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,448)	-	(8,448)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(5,738)	(8,448)	-	(14,186)		
3 月 31 日餘額	\$ 340,374	\$ 53,154	\$ 4,405	\$ 18	\$ 44	\$ 150	\$ -	\$ 8,310	(\$ 5,564)	(\$ 53,839)	\$ 347,052		

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

未分配盈餘(待彌補虧損)

特別盈餘公積

其他法定盈餘公積

其他

庫藏股票

交易

其

總額

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109年及108年1月1日至3月31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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 5,738)	(\$ 3,276)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(十八) 1,090	1,445
攤銷費用	六(十八) -	105
透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失(利益)	六(二) 2,257	(1,489)
利息費用	六(十七) 563	464
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	(1,280)	469
應收票據	4,711	11,051
應收帳款	29,551	9,026
存貨	(11)	(227)
預付款項	(48)	108
其他非流動資產	-	(500)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(10,848)	(11,762)
應付帳款	(1,646)	(1,311)
其他應付款	(7,379)	(741)
其他非流動負債	(394)	(352)
營運產生之現金流入	10,828	3,010
支付之利息	(563)	(464)
營業活動之淨現金流入	10,265	2,546
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) (7,226)	(1,012)
其他非流動資產增加	(77,531)	-
投資活動之淨現金流出	(84,757)	(1,012)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十三) 80,000	50,000
籌資活動之淨現金流入	80,000	50,000
本期現金及約當現金增加數	5,508	51,534
期初現金及約當現金餘額	24,220	23,095
期末現金及約當現金餘額	\$ 29,728	\$ 74,629

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 109 年 及 108 年 第一 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 109 年 5 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 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

無。

(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：

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。
- 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。
- 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。

(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 109 年 3 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$13,484。

(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 109 年 3 月 31 日，本公司認列減損損失後之不動產、廠房及設備為 \$485,693。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金	\$ 240	\$ 240	\$ 240
支票存款及活期存款	29,488	23,980	74,389
	<u>\$ 29,728</u>	<u>\$ 24,220</u>	<u>\$ 74,629</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	109年3月31日	108年12月31日	108年3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	\$ 17,421	\$ 15,776	\$ 16,511
興櫃公司股票	-	343	-
受益憑證	-	-	33
	<u>17,421</u>	<u>16,119</u>	<u>16,544</u>
評價調整	(1,767)	512	(2,457)
	<u>\$ 15,654</u>	<u>\$ 16,631</u>	<u>\$ 14,087</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：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產權益工具	(\$ 2,257)	\$ 1,489

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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
公開發行公司股票	\$ 85,659	\$ 85,659	\$ 82,595
非公開發行公司股票	30,398	30,398	10,398
小計	116,057	116,057	92,993
評價調整	(5,564)	2,884	60
合計	\$ 110,493	\$ 118,941	\$ 93,053

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109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日之公允價值分別為\$110,493、\$118,941及\$93,053。
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：

109年1月1日	108年1月1日
至3月31日	至3月31日

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之公允價值變動 (\$ 8,448) \$ 210

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	\$ 2,569	\$ 7,280	\$ 7,559
應收帳款	36,146	65,737	30,728
減：備抵損失	(984)	(1,024)	(1,024)
	\$ 37,731	\$ 71,993	\$ 37,263

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31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	\$ 34,978	\$ 2,569	\$ 64,707	\$ 7,280	\$ 29,667	\$ 7,559
30天內	178	-	-	-	8	-
31-90天	-	-	-	-	-	-
91-180天	-	-	6	-	29	-
181天以上	990	-	1,024	-	1,024	-
	\$ 36,146	\$ 2,569	\$ 65,737	\$ 7,280	\$ 30,728	\$ 7,559

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

2. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日、108 年 3 月 31 日及 108 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\$38,715、\$73,017、\$38,287 及\$58,364。

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

	109年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,393	(\$ 701)	\$ 692
在製品	10,731	(1,592)	9,139
製成品	6,614	(3,075)	3,539
物料	288	(174)	114
	<u>\$ 19,026</u>	<u>(\$ 5,542)</u>	<u>\$ 13,484</u>

	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>

	108年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,126	(\$ 972)	\$ 1,154
在製品	6,368	(1,252)	5,116
製成品	6,752	(2,199)	4,553
物料	673	-	673
	<u>\$ 15,919</u>	<u>(\$ 4,423)</u>	<u>\$ 11,496</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：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 40,730	\$ 34,158
出售下腳及廢料收入	(109)	(135)
	<u>\$ 40,621</u>	<u>\$ 34,023</u>

(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
109年1月1日								
成本	\$ 430,618	\$ 80,852	\$ 138,346	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,386	\$ 4,390	\$ 662,305
累計折舊及減損	-	(42,660)	(133,092)	(200)	(2,455)	(4,341)	-	(182,748)
	<u>\$ 430,618</u>	<u>\$ 38,192</u>	<u>\$ 5,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 479,557</u>
109年								
1月1日	\$ 430,618	\$ 38,192	\$ 5,254	\$ -	\$ 58	\$ 1,045	\$ 4,390	\$ 479,557
增添	-	-	-	-	-	-	7,226	7,226
折舊費用	-	(616)	(337)	-	(15)	(122)	-	(1,090)
3月31日	<u>\$ 430,618</u>	<u>\$ 37,576</u>	<u>\$ 4,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 11,616</u>	<u>\$ 485,693</u>
109年3月31日								
成本	\$ 430,618	\$ 80,852	\$ 138,346	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,386	\$ 11,616	\$ 669,531
累計折舊及減損	-	(43,276)	(133,429)	(200)	(2,470)	(4,463)	-	(183,838)
	<u>\$ 430,618</u>	<u>\$ 37,576</u>	<u>\$ 4,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 11,616</u>	<u>\$ 485,693</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	合計
108年1月1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>\$ -</u>	<u>\$ 313,281</u>
108年								
1月1日	\$ 263,501	\$ 40,656	\$ 7,475	\$ -	\$ 116	\$ 1,533	\$ -	\$ 313,281
增添	-	-	-	-	-	-	981	981
折舊費用	-	(616)	(692)	-	(16)	(121)	-	(1,445)
3月31日	<u>\$ 263,501</u>	<u>\$ 40,040</u>	<u>\$ 6,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,412</u>	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 312,817</u>

108年3月31日

成本	\$ 263,501	\$ 80,852	\$ 138,251	\$ 200	\$ 2,513	\$ 5,386	\$ 981	\$ 491,684
累計折舊及減損	-	(40,812)	(131,468)	(200)	(2,413)	(3,974)	-	(178,867)
	<u>\$ 263,501</u>	<u>\$ 40,040</u>	<u>\$ 6,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,412</u>	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 312,817</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

資本化金額

資本化利率區間

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
\$	939	\$ -
	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)其他非流動資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預付房地款	\$ 77,531	\$ -	\$ -
其他	7	7	708
	<u>\$ 77,538</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 708</u>

(八)短期借款

借款性質	109年3月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	<u>\$ 375,000</u>	1.74%~1.88%	請詳附註八

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

借款性質	108年3月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	<u>\$ 100,000</u>	1.88%	請詳附註八

於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為 \$563 及 \$175。

(九)其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付加工費	\$ 4,692	\$ 9,911	\$ 5,978
應付薪資及獎金	3,431	3,555	3,049
應付耗材費用	1,653	2,264	1,247
其他	5,109	6,534	5,240
	<u>\$ 14,885</u>	<u>\$ 22,264</u>	<u>\$ 15,514</u>

(十)長期借款(民國 109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日：無此情事)

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年3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
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)。

(十一)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) 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$32 及 \$43。

(3) 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。

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$389 及 \$402。

(十二) 股本

1. 民國 109 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為 \$340,374，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日普通股期初與期末流通在外股數均為 32,160 仟股。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		109年3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
		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
		108年3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。

(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 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

本公司民國 108 年度盈餘分派案截至民國 109 年 5 月 8 日止，尚未經股東會決議。

6. 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。

(十五) 營業收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入	\$ 46,207	\$ 38,473

本公司之收入源於某一時點移轉之商品。另本公司於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日帳列並無合約資產及合約負債。

(十六) 其他利益及損失

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨(損失)利益	(\$ 2,257)	\$ 1,489
其他	(8)	-
	<u>(\$ 2,265)</u>	<u>\$ 1,489</u>

(十七) 財務成本

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
利息費用	\$ 563	\$ 464

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 13,994	\$ 14,004
耗用之原料及物料	10,091	10,236
製成品及在製品存貨之變動	272	288
不動產、廠房及設備折舊費用	1,090	1,445
攤銷費用	-	105
加工費用	15,405	9,732
其他費用	8,510	7,058
營業成本及營業費用	<u>\$ 49,362</u>	<u>\$ 42,868</u>

(十九) 員工福利費用

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 11,910	\$ 11,874
勞健保費用	922	921
退休金費用	421	445
董事酬金	185	200
其他用人費用	556	564
	<u>\$ 13,994</u>	<u>\$ 14,004</u>

截至民國 109 年及 108 年 3 月 31 日止，本公司員工人數分別為 74 人及 76 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 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. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均為待彌補虧損，故無估列員工酬勞及董監酬勞。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為 \$104 及 \$90，與民國 108 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

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 107 年度。

(二十一) 每股虧損

	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損(同稀釋每股虧損)</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 5,738)	32,160	(0.18)
	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損(同稀釋每股虧損)</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 3,276)	32,160	(\$ 0.10)

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,226	\$ 981
加：期初應付設備款		
(表列其他應付款)	-	94
減：期末應付設備款		
(表列其他應付款)	-	(63)
本期支付現金	\$ 7,226	\$ 1,012

(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
109年1月1日	\$ 295,000	\$ -	\$ 295,000
籌資現金流量之變動	80,000	-	80,000
109年3月31日	<u>\$ 375,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 375,000</u>

	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	50,000	-	50,000
108年3月31日	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 150,000</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. 製造費用

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
加工費：		
其他關係人	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 377</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。

2. 應收關係人款項

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款：			
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>

3. 應付關係人款項

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付票據：			
其他關係人	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 293</u>
其他應付款：			
其他關係人	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 103</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 932</u>

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>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>	
土地	\$ 233,633	\$ 233,633	\$ 233,633	短期借款
房屋及建築物	37,576	38,192	40,040	"
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	<u>72,833</u>	<u>79,871</u>	<u>-</u>	"
	<u>\$ 344,042</u>	<u>\$ 351,696</u>	<u>\$ 273,673</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 304,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
之金融資產			
強制透過損益按公允價值	\$ 15,654	\$ 16,631	\$ 14,087
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	110,493	118,941	93,053
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	29,728	24,220	74,629
應收票據	2,569	7,280	7,559
應收帳款	35,162	64,713	29,704
存出保證金	7	7	507
	<u>\$ 193,613</u>	<u>\$ 231,792</u>	<u>\$ 219,539</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
之金融負債			
短期借款	\$ 375,000	\$ 295,000	\$ 100,000
應付票據	22,685	33,533	17,905
應付帳款	6,125	7,771	6,411
其他應付款	14,885	22,264	15,514
長期借款(包含一年內到期)	-	-	50,000
	<u>\$ 418,695</u>	<u>\$ 358,568</u>	<u>\$ 189,830</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109年及108年1月1日至3月31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\$157及\$141；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之損失或利益分別增加\$1,105及\$931。

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109年及108年1月1日至3月31日，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，民國之稅後淨利將分別增加或減少\$750及\$300，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109年3月31日、108年12月31日及108年3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109年3月31日、108年12月31日及108年3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：

	109年		108年	
	應收票據及帳款		應收票據及帳款	
1月1日	\$	1,024	\$	1,024
沖銷	(	40)		-
3月31日	\$	984	\$	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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
浮動利率			
一年內到期	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 50,000
一年以上到期	85,000	165,000	-
	\$ 125,000	\$ 205,000	\$ 50,000

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：

109年3月31日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 376,536	\$ -

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：

108年3月31日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 100,201	\$ -
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	50,100	-

(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：

109年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 15,654	\$ -	\$ -	\$ 15,654
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益證券	-	-	110,493	110,493
	<u>\$ 15,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,493</u>	<u>\$ 126,147</u>
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 16,631	\$ -	\$ -	\$ 16,631
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益證券	-	-	118,941	118,941
	<u>\$ 16,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,941</u>	<u>\$ 135,572</u>
108年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 14,055	\$ -	\$ -	\$ 14,055
受益證券	32	-	-	32
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益證券	-	-	93,053	93,053
	<u>\$ 14,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,053</u>	<u>\$ 107,140</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之移轉。

5. 下表列示民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	109年	108年
1月1日	\$ 118,941	\$ 92,843
認列其他綜合損益之利益	(8,448)	210
3月31日	\$ 110,493	\$ 93,053

6. 本公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	109年3月31日		重大不可 觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生權益工具： 非上市櫃公司股票	\$ 110,493	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。
	108年12月31日		重大不可 觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術		
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。
	108年3月31日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生權益工具： 非上市櫃公司股票	\$ 93,053	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。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表三。

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：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
部門收入		
外部收入淨額	<u>\$ 46,207</u>	<u>\$ 38,473</u>
	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
應報導部門總資產	<u>\$ 770,606</u>	<u>\$ 544,373</u>
應報導部門總負債	<u>\$ 423,554</u>	<u>\$ 196,994</u>
應報導部門稅前淨損	<u>(\$ 5,738)</u>	<u>(\$ 3,276)</u>

(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。

(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109年3月31日

附表一

單位：新台幣千元
 （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	股數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
花王企業股份有限公司	上市股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	250,000	\$ 4,600	0.07%	\$ 4,600	未質押
	台灣產物保險股份有限公司	"	"	149,281	5,867	0.02%	5,867	"
	南港輪胎股份有限公司	"	"	50,000	1,270	0.05%	1,270	"
	協益電子股份有限公司	"	"	14,000	1,939	0.02%	1,939	"
	旭富製藥股份有限公司	"	"	10,534	396	0.00%	396	"
	富邦金融控股股份有限公司	"	"	3,000	115	0.00%	115	"
	鑽全實業股份有限公司	"	"	31,807	242	0.00%	242	"
	新光金融控股股份有限公司	"	"	1,100	75	0.00%	75	"
	西相科技股份有限公司	"	"	300	62	0.00%	62	"
	全家便利商店股份有限公司	"	"	10,000	169	0.00%	169	"
	中國人壽保險股份有限公司	"	"	11,378	402	0.00%	402	"
	國泰金融控股股份有限公司	"	"	50,000	517	0.00%	517	"
					\$ 15,654		\$ 15,654	
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	\$ 82,149	0.36%	\$ 82,149	請詳附註八
非公開股票	大新食品有限公司	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%	\$ 20,000	未質押
	卡東股份有限公司	"	"	639,000	8,344	12.78%	8,344	"
	兆亮綠能股份有限公司	"	"	400,000	-	10.53%	-	"

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109年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

附表二

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，其前次轉移資料 轉移日期	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	桃園市大溪區大窩路755號廠房	109.1.16	\$ 380,000	\$ 76,000	聯廷企業有限公司、旭邑企業有限公司	無	不適用	不適用	估價報告	營運規劃	-

花王企業股份有限公司

主要股東資訊

民國109年3月31日

附表三

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
張陳秀梅	2,754,932	8.09%
張婉鈴	2,584,800	7.59%
吉璞建設股份有限公司	2,020,770	5.93%
家正投資股份有限公司	2,014,801	5.91%
有信國際股份有限公司	1,952,818	5.73%
花王企業股份有限公司	1,877,203	5.51%
謝佩汝	1,834,805	5.39%