

民國**104**年 年報  
**ANNUAL REPORT**



總公司  
台北市忠孝東路二段130號2樓之3  
TEL：02-2356-0429  
FAX：02-2351-4917

台中營業所  
台中市光復路30號  
TEL：04-2221-7933  
FAX：04-2225-4968

工廠  
桃園市蘆竹區南山路二段205巷14號  
TEL：03-352-9862  
FAX：03-322-1834

 消費者服務專線  
0800-211-135



一、設立登記日期：中華民國66年8月29日

二、總公司、營業所及工廠之地址、電話

總公司：台北市忠孝東路二段130號2樓之3

電話：(02)2356-0429代表號

工廠：桃園市蘆竹區南山路二段205巷14號

電話：(03)352-9862

北營所：台北市忠孝東路二段130號2樓之3

電話：(02)2356-0429

中營所：台中市光復路30號

電話：(04)2221-7933

菲律賓分公司：Suite 806 Pasong Tamo Tower, 2210 Pasong Tamo Street, Makati city, Manila Piliippines

電話：002-632-757-3755

三、股票過戶機構：

名稱：永豐金證券股份有限公司

地址：台北市中正區博愛路17號3樓

電話：(02)2381-6288

網址：<http://www.sinotrade.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱：正風聯合會計師事務所

會計師：曾國富、周銀來

地址：台北市南京東路二段111號14樓

電話：(02)2516-5255

事務所網址：<http://www.colckcpa.com.tw>

五、本公司發言人姓名

發言人姓名：葉倚妍 職稱：經理 電話：(03)352-9862

電子郵件信箱：[sarah.yeh@fuburg.com](mailto:sarah.yeh@fuburg.com)

代理發言人：張慧玲 職稱：主任 電話：(03)352-9862

電子郵件信箱：[nicole.chang@fuburg.com](mailto:nicole.chang@fuburg.com)

六、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

七、公司網址：<http://www.fuburg.com>

# Contents 目錄

## 壹、致股東報告書

- 一、一〇四年營業報告書 2
- 二、一〇五年度營業計劃概要 3

## 貳、公司概况

- 一、公司資料 4
- 二、公司沿革 4

## 參、公司治理報告

- 一、公司組織系統圖 6
- 二、董事、監察人及主要經理人之相關資料 8
- 三、公司治理運作情形 18
- 四、會計師公費資訊 30
- 五、更換會計師資訊 31
- 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形 31
- 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 32
- 八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料 32
- 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 33

## 肆、募資情形

- 一、公司資本及股份 34
- 二、公司債辦理情形 38
- 三、特別股辦理情形 38
- 四、海外存託憑證辦理情形 38
- 五、員工認股權憑證辦理情形 38
- 六、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形 38
- 七、資金運用執行情形 38

## 伍、營運概況

- 一、公司之經營 40
- 二、市場及產銷概況 45
- 三、從業員工 49
- 四、環保支出資訊 50
- 五、勞資關係 50
- 六、重要契約 53
- 七、訴訟或非訟事件 53
- 八、公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止重大資產買賣情形 53

## 陸、財務概況

- 一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、簽證會計師姓名及查核意見 54
- 二、最近五年財務分析-國際財務會計準則 62
- 三、最近年度財務報告之監察人審查報告書 70
- 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表 71
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 71
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事 71

## 柒、財務狀況及經營績效之檢討分析與風險管理

- 一、財務狀況 72
- 二、財務績效 72
- 三、現金流量 73
- 四、最近年度重大資本支出對財務業務的影響 73
- 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 74
- 六、風險事項分析 74
- 七、其他重要事項：無 75

## 捌、特別記載事項

- 一、關係企業相關資料 76
- 二、私募有價證券辦理情形 79
- 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分公司股票情形 79
- 四、其他必要補充說明事項 79
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第36條第2項第2款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 79

## 附錄

- 富堡工業股份有限公司及子公司 合併財務報告暨會計師查核報告 80
- 富堡工業股份有限公司 個體財務報告暨會計師查核報告 132



各位股東女士、先生：

回首過去的一年，總體經濟拉警報，全球化出口衰退，景氣急轉直下，台灣出口連續11個月呈現負成長，全年出口值較2014年衰退10.6%，整個亞洲貨幣競相貶值，致我們在亞洲市場出口有明顯衰減，而美國市場成功開發了新的通路客戶與新產品系列，營收逐漸成長，成人照護產業受到人口高齡化趨勢增長下，2015年於國內市場積極參與台灣醫療通路的標案競爭、以及開發新產品面膜上市，開發新交易藥粧通路，致推銷費用增加，影響了2015年整體之獲利目標。

## 一、104年營業結果

### (一) 營業計劃實施成果

經會計師查核104年全年總營業淨收入為新台幣1,345,092仟元，較103年增加新台幣68,877仟元，年增率 5.45 %；104年營業淨利為新台幣65,353仟元，較103年度之營業淨利新台幣56,560仟元，增加新台幣8,793仟元，104年度稅前淨利為新台幣77,649仟元，稅後淨利為新台幣46,292仟元，相較同期稅後淨利減少1.4%。

### (二) 預算執行情形

104年預估營業收入為新台幣1,613,613仟元，實際營業收入為新台幣1,345,092仟元，達成率83.36%，主要因外銷國家因當地匯率貶值，減少進口；104年預計稅後淨利新台幣69,961仟元，實際稅後淨利為新台幣46,292仟元，達成率66.17%。

### (三) 財務收支及獲利情形：

#### 1. 財務收支

單位：新台幣仟元

項目	104年度	103年度	增減比率%
營業損益	65,353	56,560	15.55%
營業外收入及支出	12,296	18,003	-31.70%
稅前淨利	77,649	74,563	4.14%
稅後淨利	46,292	46,944	-1.39%
綜合損益總額	35,523	61,212	-41.97%

#### 2. 獲利能力分析

項目	104年度	103年度
資產報酬率(%)	3.71	3.91
股東權益報酬率(%)	5.25	6.04
純益率(%)	3.52	3.68
每股盈餘(元)	1.32	1.37



各位股東女士、先生：

回首過去的一年，總體經濟拉警報，全球化出口衰退，景氣急轉直下，台灣出口連續11個月呈現負成長，全年出口值較2014年衰退10.6%，整個亞洲貨幣競相貶值，致我們在亞洲市場出口有明顯衰減，而美國市場成功開發了新的通路客戶與新產品系列，營收逐漸成長，成人照護產業受到人口高齡化趨勢增長下，2015年於國內市場積極參與台灣醫療通路的標案競爭、以及開發新產品面膜上市，開發新交易藥粧通路，致推銷費用增加，影響了2015年整體之獲利目標。

## 一、104年營業結果

### (一) 營業計劃實施成果

經會計師查核104年全年總營業淨收入為新台幣1,345,092仟元，較103年增加新台幣68,877仟元，年增率 5.45 %；104年營業淨利為新台幣65,353仟元，較103年度之營業淨利新台幣56,560仟元，增加新台幣8,793仟元，104年度稅前淨利為新台幣77,649仟元，稅後淨利為新台幣46,292仟元，相較同期稅後淨利減少1.4%。

### (二) 預算執行情形

104年預估營業收入為新台幣1,613,613仟元，實際營業收入為新台幣1,345,092仟元，達成率83.36%，主要因外銷國家因當地匯率貶值，減少進口；104年預計稅後淨利新台幣69,961仟元，實際稅後淨利為新台幣46,292仟元，達成率66.17%。

### (三) 財務收支及獲利情形：

#### 1. 財務收支

單位：新台幣仟元

項目	104年度	103年度	增減比率%
營業損益	65,353	56,560	15.55%
營業外收入及支出	12,296	18,003	-31.70%
稅前淨利	77,649	74,563	4.14%
稅後淨利	46,292	46,944	-1.39%
綜合損益總額	35,523	61,212	-41.97%

#### 2. 獲利能力分析

項目	104年度	103年度
資產報酬率(%)	3.71	3.91
股東權益報酬率(%)	5.25	6.04
純益率(%)	3.52	3.68
每股盈餘(元)	1.32	1.37



## 二、105年度營業計劃概要

### (一) 經營方針

105年營運方向

在產品面：

主要為成人照護產品及新產品線的醫療衛材敷料（人工皮）、面膜美妝保養品深度拓展。

在生產面：

計畫升級為工業4.0工廠、提升自動化以降低生產成本及導入ERP 資訊系統，全面提升營運績效及效率。

### (二) 重要產銷政策

#### 1. 銷售策略

- a. 靈活的行銷策略，區域銷售據點佈局。
- b. 延續104年行銷網絡平台建構，擴增台灣及中國銷售。
- c. 人員組織調整，精簡優化提升團隊效率。

#### 2. 生產政策

- a. 面膜產線量產，提高產品多樣化。
- b. 即時掌控原料市場價格及產銷管理，迅速庫存調整。
- c. 國際分工，產線產品靈活調度，提升整體競爭力。

### (三) 未來公司發展策略

1. 集團資源整合，發揮經營綜效。
2. 海外投資設廠在地服務，提升產業競爭力。
3. 自有品牌經營深化，維持穩定獲利。
4. 配合銀髮照護趨勢，發展安安健康照護管理雲，創新製造業轉型製造服務業。
5. 研發創新，生產資訊化升級。

展望105年，國際能源及原物料波動幅度增遽，公司持續研發創新核心事業，將加速生產資訊化升級，降低成本，並透過海外據點佈局擴大業務銷售，期以增加營運規模，創造更佳的獲利水準。

敬祝

身體健康 闔家平安

董事長：

林煥強



# 貳

## 公司簡介

### 一、公司資料

(一) 設立登記日期：中華民國66年8月29日



### 二、公司沿革

1977	林有義先生投資新臺幣三百萬元，創立富堡公司，與日本技術合作，採用全自動化設備生產潔美衛生棉，是第一家推出世界專利可溶式衛生棉的公司。
1978	採用全自動化設備生產衛生棉，主要品牌為潔美，副品牌為千姬、櫻花。
1979	設廠於桃園縣蘆竹鄉，並第一家推出超薄型衛生棉。
1980	富堡一廠完工啟用，第一家生產含有高分子保麗棉的衛生棉。
1981	增加實收資本額為新臺幣壹仟萬元。
1984	代理日本紙尿布進入台灣市場，且第一家推出成人紙尿布。
1985	與日本技術合作，採全自動化生產成人紙尿布，第一家推出成人紙尿褲，及引進露娜化妝棉。並進行一廠擴建。
1986	增加實收資本額為新臺幣二仟萬元。增購化妝棉機器一部，正式在台生產露娜化妝棉，並完成擴廠工程。
1987	增資為四千萬，引進高分子吸收體看護墊機台乙台，投資公司作業管理電腦化。富堡為亞洲第一家生產成人紙尿褲的廠商。
1988	增置成人紙尿褲機器一台，增建二樓新廠房一棟，正式啟用電腦化管理系統，成立技術組，增資為五千萬。
1989	成人紙尿褲機器正式生產，並開發東南亞市場。增資為六千萬。
1990	公司進行體質改善，廠部成立R&D小組，邁向高品質與高生產力之目標。

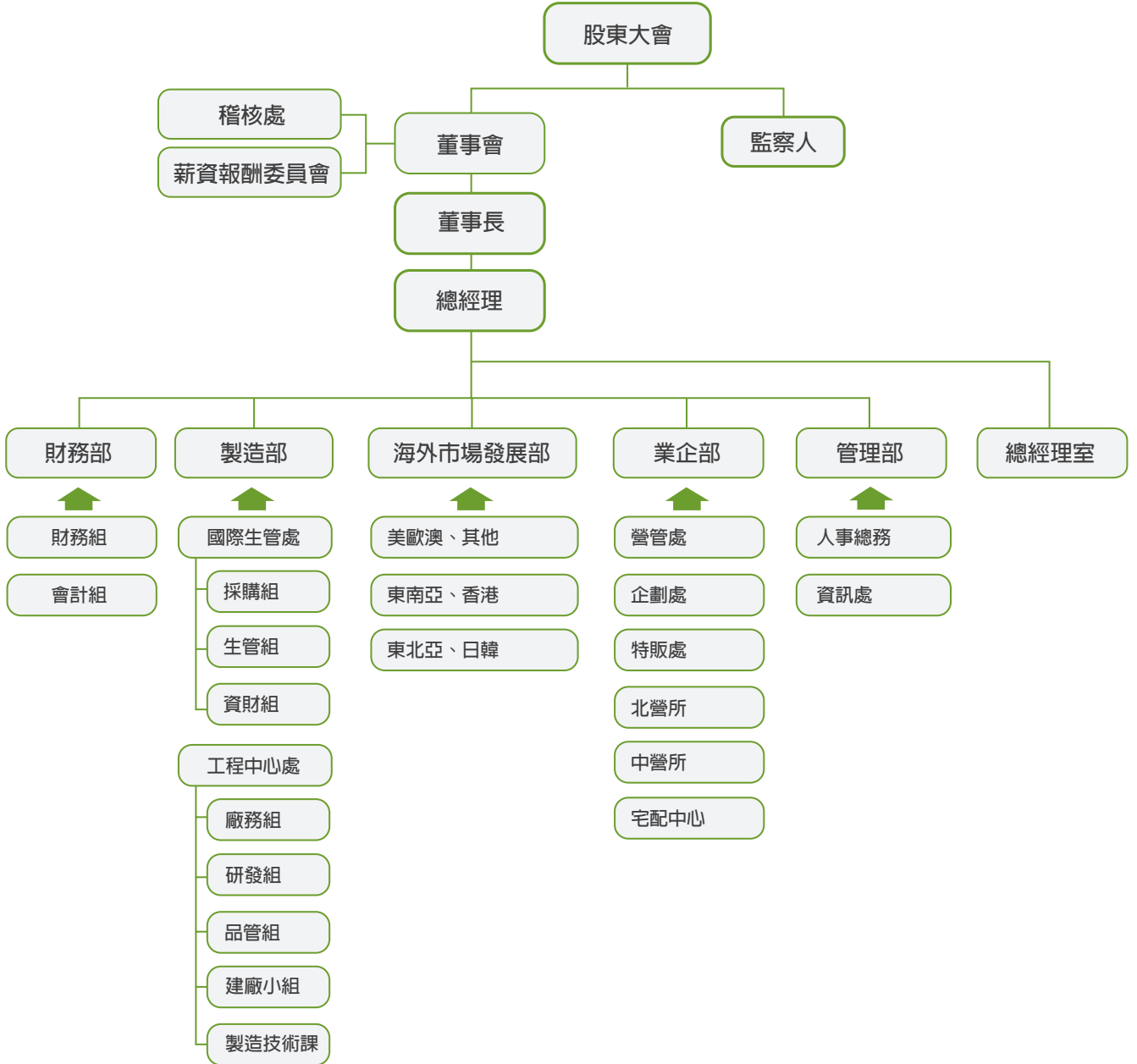
1991	成立內控小組，全面推動公司五大部門內控作業。
1992	成立工廠擴建專案小組，全力規劃富堡FII -CIM廠興建工程。同年，創辦人林有義先生逝世。
1993	著手規劃MIS 系統。
1994	投資全新MIS作業系統，進入電腦化之第二階段，增資為一億四千萬元。
1995	成立富堡有義文教基金會，並與CPC合作導入T.Q.M管理。
1996	富堡二廠FII -CIM竣工，增資為一億八千萬。
1997	第一家具有CIM的工廠。公開發行，增資為二億九千八百萬，成立新產品開發事業處，並投資泰國MIGCO公司。
1998	因應Y2K效應，全面提升電腦軟硬體配備。富堡安安成人紙尿褲榮獲國家醫療品質獎醫療器材類金質獎。
1999	增加實收資本額為新台幣參億參仟參佰柒拾陸萬元整。國際建廠小組展開泰國投資相關作業。董事會改選，林士強先生當選董事長，同時兼任總經理。富堡榮獲小巨人獎。
2000	富堡獲得英國UKAS ISO9001認證及環境與發展基金會ISO14001認證，並於11月30日掛牌上櫃，泰國廠進行建廠相關作業，投資香港設立香港富堡公司，因應國際分工投資馬來西亞 An An 公司，增加實收資本額為新台幣參億伍仟肆拾肆萬捌仟元整。
2001	進行廠辦合一、設立菲律賓分公司。泰國完成建廠，並正式引進嬰兒紙尿褲。
2002	泰國廠增資增加投資成本新台幣參仟貳佰陸拾伍萬柒仟壹佰參拾伍元整，嬰兒紙尿褲上市。
2003	泰國廠，引進成人紙尿布及看護墊。
2004	泰國廠增資增加投資成本新台幣伍仟壹佰伍拾伍萬零貳佰壹拾貳元整，泰國廠增加二台衛生棉機台。
2006	富堡減少實收資本額新台幣壹億玖仟壹佰柒拾貳萬四仟貳佰參拾元整（減資），並增加實收資本額新台幣參仟參佰參拾肆萬元整（增資）。
2009	辦理現金增資新台幣玖仟玖佰萬元整，實收資本額新台幣貳億伍仟貳佰陸萬參仟柒佰柒拾元整。
2010	辦理國內第一次有擔保轉換公司債新台幣壹億伍仟萬元。
2011	盈餘轉增資新台幣伍佰參拾陸萬陸佰參拾元整。
2013	盈餘轉增資新台幣捌佰貳拾捌萬貳仟貳拾元整。
2014	辦理現金增資新台幣壹億肆仟肆佰萬元整，實收資本額新台幣參億伍仟零伍拾玖萬參仟伍佰元整。
2015	印度、印尼子公司成立。





# 公司治理報告

## 一、公司組織系統圖



各主要部門所營業務

部 門	主要業務
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.擬訂公司政策、組織、權責、規章制度。</li> <li>2.專案之監督與企劃、各項會議之召開。</li> <li>3.經營績效分析與評估。</li> <li>4.人事制度制定與執行、人力資源規劃、教育訓練、績效評核。</li> <li>5.固定資產、商標與專利管理。</li> <li>6.網站經營、公司形象建立。</li> <li>7.新事業投資籌設規劃。</li> </ol>
稽核處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.內部稽核相關事項之規劃、執行與追蹤。</li> <li>2.各項制度執行稽核與改善追蹤。</li> <li>3.異常事項之稽核與反應。</li> </ol>
製造部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.廠務負責管理、員工訓練、勞資關係、成本會計。</li> <li>2.生管負責生產排程規劃與管理、用料需求預估及產銷協調。</li> <li>3.資財負責原料成品管理、車輛調度與自動倉儲維護。</li> <li>4.研發負責機台設備及產品研究與開發。</li> <li>5.技術與工程中心負責機台維護及建廠規劃。</li> <li>6.製造課負責所有生產事宜。</li> <li>7.公司常用物品之採購及管理。</li> <li>8.供應商之開發及評鑑。</li> <li>9.各類採購與交期之監督。</li> <li>10.企業作業流程全面電子化工程。</li> <li>11.整合上下游供應商及經銷商作業平台電子化。</li> </ol>
業企部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.制定銷售計劃、負責市場推廣、產品銷售活動及收款。</li> <li>2.客戶信用調查與資料庫建立；銷售記錄之整理統計及分析。</li> <li>3.物流廠商選擇、評鑑與管理。</li> <li>4.售後服務、客訴處理。</li> <li>5.有關新產品開發、產銷計劃擬訂、行銷政策研擬及分析。</li> <li>6.市場及客戶情報蒐集、整理、轉化。</li> <li>7.廣告企劃、產品展覽、各項對外發表會。</li> </ol>
海外市場發展部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.海外公司銷售計劃制定、市場推廣、產品銷售活動及收款。</li> <li>2.客戶信用調查與資料庫建立；銷售記錄之整理統計及分析。</li> <li>3.售後服務、客訴處理。</li> <li>4.有關新產品開發、產銷計劃擬訂、行銷政策研擬及分析。</li> <li>5.海外市場及客戶情報蒐集、整理、轉化。</li> <li>6.海外廣告企劃、產品展覽、各項對外發表會。</li> </ol>
財務部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.各項收付憑證審核、帳簿編製及保管。</li> <li>2.各項財務報表編製及經營管理分析資料提供。</li> <li>3.預算之召集、編製、執行及差異分析。</li> <li>4.財務調度、長短期資金管理。</li> <li>5.轉投資專案評估、子公司監理。</li> <li>6.股務相關作業。</li> </ol>

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事、監察人

董事及監察人資料(一)

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	選任日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數	
						股數	持股比率	股數	持股比率
董事 (註1)	中華民國	安侯投資 (股)公司	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	94.07.25	5,185,241	19.35%	8,038,505	22.93%
董事長	中華民國	安侯投資(股) 代表人林煥強	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	94.07.25	1,510,650	5.64%	1,789,422	5.10%
董事	中華民國	安侯投資(股) 代表人曾繁育	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	94.07.25	30,371	0.11%	35,104	0.10%
董事	中華民國 /美國	安侯投資(股) 代表人張天鵬	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	94.07.25	15,000	0.06%	9,338	0.03%
董事	中華民國	林峻樟	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	81.08.30	1,307,969	4.88%	2,478,673	7.07%
董事	中華民國	林國雄	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	89.04.25	62,172	0.23%	71,864	0.20%
獨立董事	中華民國	鍾甦生	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	100.06.15	0	0.00%	0	0.00%
獨立董事	中華民國	葉錦鴻	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	100.06.15	0	0.00%	0	0.00%
監察人	中華民國	蘇旭基	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	91.06.24	748,625	2.79%	789,516	2.25%
監察人	中華民國	賴振陽	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	91.06.24	33,967	0.13%	39,262	0.11%

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

105年04月25日 單位：股

	配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事或監察人		
	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
	0	0.00%	0	0%	無	無	無	無	
	253,385	0.73%	0	0%	亞歷桑納州立大學財務系 富堡工業(股)公司採購主管	上海富安德堡貿易有限公司總經理 PT.FUBURG INDUSTRIAL INDONESIA 董事及經理人	董事	林峻樟	兄弟
	0	0.00%	0	0%	日本筑波大學經營研究所 企業法學碩士	曾寶實業(股)公司董事長	無	無	無
	0	0.00%	0	0%	賓州大學華頓商學院企管碩士 哈佛大學學士 瑞士信貸台灣區投資銀行總經理 美國先驅科技公司財務長	富晶通科技(股)公司 獨立董事 利統(股)公司法人監察人代表人 微端科技(股)公司法人監察人代表人	無	無	無
	775,984	2.21%	0	0%	輔仁大學國貿系 富堡工業(股)公司董事長	富安德堡投資有限公司董事長 龍邦國際興業(股)公司董事 維格餅家(股)公司監察人 聯合光纖通信(股)公司法人董事	董事長	林煥強	兄弟
	5,494	0.02%	0	0%	日本產能大學經營管理系 野興機械工業(股)公司董事	振興貿易(股)公司總經理	無	無	無
	0	0.00%	0	0%	東吳大學經濟學研究所碩士 台企銀前董事長 華僑銀行前董事長 國票證券前董事長	中華票券金融公司獨立董事 三福化工(股)公司監察人	無	無	無
	0	0.00%	0	0%	密西根州立大學底特律法學院 法學博士 現任中正大學財經法律系副教授	廣朋建設(股)公司監察人	無	無	無
	2,095	0.01%	0	0%	富祐貿易(股)公司董事 中國科技大學企管科	富祐貿易(股)公司董事	無	無	無
	0	0.00%	0	0%	美國俄亥俄州州立大學工程碩士 佳崙國際股份有限公司	三辰企業有限公司總經理	無	無	無

表一：法人股東之主要股東

105年04月25日

法人股東名稱（註一）	法人股東之主要股東（註二）	持股比例
安侯投資股份有限公司	林峻樟	27.54%
	林煥強	26.60%
	周碧珍	24.74%
	曾鈺琇	18.77%
	林均隆	2.35%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱（其持股比例占前十名）及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

105年04月25日

法人名稱（註1）	法人之主要股東（註2）
不適用	不適用

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱（其持股比例占前十名）及其持股比例。

姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格		符合獨立性情形（註）											兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	
	商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關科 系之公私立大專 院校講師以上	法官、檢察官、律師、 會計師或其他與公司業 務所需之國家考試及格 領有證書之專門職業及 技術人員		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
林峻樟			v					v					v	v	無
林煥強			v					v					v		無
曾繁育			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v		無
張天鵝			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v		1家
林國雄			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	無
鍾甦生			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	1家
葉錦鴻	v			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	無
蘇旭基			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	無
賴振陽			v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	無

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“v”。

1. 非為公司或其關係企業之受僱人。
2. 非公司之關係企業之董事、監察人（但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限）。
3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
4. 非前款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
5. 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
6. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
7. 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
8. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
9. 未有公司法第30條各款情事之一。
10. 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105年04月25日

職稱	國籍	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長 兼總經理	中華民國	林煥強	99/9/23	1,789,422	5.10%	253,385	0.73%	0	0%	亞歷桑納州立大學財務系 富堡工業(股)公司採購主管	上海富安德堡貿易有限公司 總經理 PT.FUBURG INDUSTRIAL INDONESIA 董事及經理人	無	無	
業務部副總	中華民國	吳昇蔚	102/11/11	14,321	0.04%	0	0.00%	0	0%	南英商工 台灣曼秀雷敦股份有限公司 全國業務經理	無	無	無	
財務部經理 (註1)	中華民國	葉尙妍	96/9/1	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	淡江大學財務金融系 味全食品工業(股)公司投資 部課長	PT.FUBURG INDUSTRIAL INDONESIA 監察人 富森德堡生物 科技股份有限 公司董事	無	無	無

註1：財務及會計主管

(三) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

2. 董事(含獨立董事)之酬金個別揭露姓名及酬金方式

104年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註11)	兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)				有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)		
		報酬(A)(註2) 本公司 本公司	退職退休金(B) 本公司 本公司	董事酬勞(C)(註3) 本公司 本公司	業務執行費用(D)(註4) 本公司 本公司		本公司 現金金額 股票金額	員工認股權憑證得認購股數(H)(註7) 本公司 本公司	取得限制員工權利新股股數(I)(註13) 本公司 本公司	本公司 現金金額 股票金額	本公司 現金金額 股票金額	本公司 現金金額 股票金額	本公司 現金金額 股票金額	本公司 現金金額 股票金額		本公司 現金金額 股票金額	
董事長	安侯投資 法人代表 林煥強	0	0	180	60	0.52	2,328	0	168	0	0	0	0	0	5.91	5.91	0
董事	安侯投資 法人代表 張天鵬	0	0	180	180	0.78	0	0	0	0	0	0	0	0	0.78	0.78	0
董事	安侯投資 法人代表 曾繁育	0	0	180	180	0.78	0	0	0	0	0	0	0	0	0.78	0.78	0
董事	林峻樟	0	0	359	60	0.90	0	0	0	0	0	0	0	0	0.91	0.91	1,548
董事	林國雄	0	0	180	60	0.52	0	0	0	0	0	0	0	0	0.52	0.52	0
獨立董事	鍾廷生	0	0	180	60	0.52	0	0	0	0	0	0	0	0	0.52	0.52	0
獨立董事	葉錦鴻	0	0	180	60	0.52	0	0	0	0	0	0	0	0	0.52	0.52	0



## 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10) I	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10) J
低於2,000,000元	林煥強、林峻樟 張天鵝、曾繁育 林國雄、鍾甦生 葉錦鴻	林煥強、林峻樟 張天鵝、曾繁育 林國雄、鍾甦生 葉錦鴻	張天鵝、曾繁育 林國雄、鍾甦生 葉錦鴻、林峻樟	張天鵝、曾繁育 林國雄、鍾甦生 葉錦鴻、林峻樟
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)			林煥強	林煥強
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)				
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)				
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)				
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)				
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)				
100,000,000元以上				
總計	7人	7人	7人	7人

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3-1)或(3-2)。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)；本公司無配發此項目。

註3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額：105.03.23董事會通過擬議配發董監酬勞新台幣1,799,162元。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金；指104年度董事之相關業務執行費用包括車馬費，其餘項目未配發。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金：

註6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額：105.03.23董事會通過擬議配發董監酬勞新台幣1,799,162元，按去年發放金額預估，今年擬配發之金額係為估列數。

註7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列表外，尚應填列表十五。

註8：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註11：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註12：a.本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司董事於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表之I及J欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列表外，尚應填列表十五之一。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## 2. 監察人之酬金

監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

104年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例（註8）		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金（註9）
		報酬(A)（註2）		盈餘分配之酬(B)（註3）		業務執行費用(C)（註4）		本公司	財務報告內所有公司（註5）	
		本公司	財務報告內所有公司（註5）	本公司	財務報告內所有公司（註5）	本公司	財務報告內所有公司（註5）			
監察人	賴振陽	0	0	180	180	60	60	0.52%	0.52%	無
監察人	蘇旭基	0	0	180	180	60	60	0.52%	0.52%	無

### 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司（註6）	財務報告內所有公司（註7）D
低於2,000,000元	賴振陽、蘇旭基	賴振陽、蘇旭基
2,000,000元（含）～5,000,000元（不含）		
5,000,000元（含）～10,000,000元（不含）		
10,000,000元（含）～15,000,000元（不含）		
15,000,000元（含）～30,000,000元（不含）		
30,000,000元（含）～50,000,000元（不含）		
50,000,000元（含）～100,000,000元（不含）		
100,000,000元以上		
總計	2人	2人

註1：監察人姓名應分別列示（法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示），以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬（包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等）。

註3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額：105.03.23董事會通過擬配發董監酬勞新台幣1,799,162元

註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用（包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等）。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註7：合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司監察人「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司監察人於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

### 3.總經理及副總經理之酬金

#### (3-1)總經理及副總經理之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

104年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特支 費等等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純益 之比例(%) (註 9)		取得員工認 股權憑證數 額(註5)		取得限制員 工權利新股 股數(註 11)		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金 (註 10)
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註6)	財務報告內 所有公司 (註6)				本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註6)	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額							
總經理	林煥強	2,328	2,328	0	0	0	0	168	0	168	0	5.39%	5.39%	0	0	0	0	無
副總經理	吳昇蔚	1,920	1,920	0	0	0	0	100	0	100	0	4.36%	4.36%	0	0	0	0	無

最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工酬勞（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額：105.03.23董事會通過擬配發員工酬勞新台幣1,799,163元，按去年發放金額預估，今年擬配發之金額係為估列數。

#### 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註7)	財務報告內所有公司(註8) E
低於2,000,000元		
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	林煥強、吳昇蔚	林煥強、吳昇蔚
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	2人	2人

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及上表(1-1)或(1-2)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工酬勞（含股票及現金）：105.03.23 董事會通過擬配發之員工酬勞新台幣1,799,163元若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數（不包括已執行部分），除填列表外，尚應填列表十五。

註6：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註9：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註10：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註11：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得限制員工權利新股股數，除填列表外，尚應填列表十五之一。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

104年度盈餘分配案於105年03月23日董事會通過擬配發員工酬勞新台幣1,799,163元 104年12月31日  
單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	董事長兼總經理	林煥強	0	316	316	0.68%
	業務部副總經理	吳昇蔚				
	財務部經理	葉倚妍				

近年度盈餘分配案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工酬勞(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額：105.03.23董事會通過擬配發員工酬勞新台幣1,799,163元，今按去年發放金額預估，今年擬配發之金額係為估列數。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性。

1. 最近二年度支付本公司董事、監察人酬金總額占稅後純益比例之分析： 單位：新台幣仟元

項目 職稱	酬金總額占稅後純益比例			
	104年度		103年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事及監察人酬金	2,579	2,579	2,469	2,469
總額占稅後純益比例	5.57%	5.57%	5.26%	5.26%
稅後純益	46,292	46,292	46,944	46,944

2. 給付酬金之程序及與經營績效之關聯性

(1) 給付酬金之政策、標準與組合與經營績效之關聯性

依據公司章程規定，本公司董事及監察人之報酬依各董監事對本公司營運參與度、執行貢獻度及參酌同業水準授權董事會會議訂定之。

(2) 給付酬金之程序

本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之六為員工酬勞，董事、監察人酬勞不高於百分之四。

3. 最近二年度支付本公司總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析： 單位：新台幣仟元

項目 職稱	酬金總額占稅後純益比例			
	105年度		104年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
總經理及副總經理酬金	4,516	4,516	4,404	4,404
總額占稅後純益比例	9.76%	9.76%	9.38%	9.38%
稅後純益	46,292	46,292	46,944	46,944

4. 給付酬金之政策、標準與組合、酬金之程序與經營績效之關聯性

(1) 總經理薪資共分為固定薪資及變動薪資，固定薪資為每月發放薪資，變動薪資則為員工酬勞及年終獎金，變動薪資多寡考量其對公司營運貢獻度並依公司員工績效考核管理辦法。

(2) 付酬金之政策、標準與組合與經營績效之關聯性

依據公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之六為員工酬勞。另本公司人力資源單位提供經理人酬薪予薪資報酬委員會，以利委員會定期審視酬薪合理性。

### 三、公司治理運作情形

#### (一) 董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會5次，董事、監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	安侯投資股份有限公司 法人代表：林煥強	5	0	100%	
董事	林峻樟	4	1	80%	
董事	林國雄	5	0	100%	
董事	安侯投資股份有限公司 法人代表：曾繁育	5	0	100%	
董事	安侯投資股份有限公司 法人代表：張天鵬	3	2	60%	
獨立董事	鍾甦生	4	1	80%	
獨立董事	葉錦鴻	3	2	60%	

其他應記載事項：

- 一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：
  - 104.03.23及104.08.11董事會通過董事長兼任總經理薪資報酬案及印尼子公司董事林煥強薪酬案。
  - 林董事長煥強利益迴避。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：
  - 1.設立審計委員會：本公司尚未設立審計委員會，目前係以監察人代替審計委員會之功能負責查核。
  - 2.提昇資訊透明度：已有指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、公司網站訊息更新等，並得到「第二屆公司治理評鑑」前6%~20%級距公司。
  - 3.提升董事會運作效率及決策能：本公司已制定「董事會議事辦法」，並依規則加強落實董事會之職能。
  - 4.加強董事之專業知：董事參與相關公司治理論壇，強化董事會管理機能。

#### (二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形資訊：本公司未設立審計委員會，目前由監察人代替審計委員會之功能負責查核。

2.監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會5次（A），列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數（B）	委託出席次數	實際列席率(%)（B/A）（註）	備註
監察人	賴振陽	5	0	100%	
監察人	蘇旭基	5	0	100%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(1)監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：

本公司網站<http://www.fuburg.com>設有投資人專區，股東及員工可透過此管道與監察人溝通。董事會與股東會皆邀請監察人列席參加，聽取股東意見。

(2)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

本公司監察人不定期與公司管理階層及稽核人員開會，如溝通討論有關本公司財務報告及會計師查核簽證等相關事項，皆邀請會計師列席。

(3)稽核主管列席公司董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。

(4)稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

註：\* 年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

\* 年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

## (三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形 (註1)			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則於104.05.11董事會通過，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站中。	無差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司已設置發言人、代理發言人及股務等單位專人處理股東建議及糾紛相關事宜。	無差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 本公司隨時掌握董事、監察人、經理人及持股10%以上之大股東持股情形，並按時申報主要股東之持股。	無差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司依據「轉投資公司管理辦法」、「內部控制制度」、「內部稽核制度」及相關法令規定辦理。	無差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理程序」，以防範內線交易之發生。	無差異
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 本公司董事、監察人均在各領域有不同專長，對公司發展與營運有一定幫助。	無差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二) 本公司依法設立薪資報酬委員會，餘公司治理運作均由各部門依其職掌負責，尚無設置提名或其他各類功能性委員會，未來將視需要評估設置。	無差異
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		(三) 本公司定期檢討董事會效能，遂其提高公司治理程度，目前尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，未來將視需要評估訂定之。	無差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 每年定期評估簽證會計師獨立性及評估程序如下： (1) 檢視會計師個人簡歷。 (2) 其未擔任各公司董監事、經理人或重大影響職務及利益衝突情形。 (3) 未連續委任簽證服務達七年。 (4) 每年取得會計師出具之獨立聲明書。	無差異
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		(一) 本公司設有發言人及發言人信箱，已建立與利害關係人溝通管道。 (二) 本公司設有0800消費者服務專線，以利暢通與消費者溝通之管道。	無差異
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任永豐金證券股份有限公司股務代理部，代辦本公司各項股務事宜。	無差異
六、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一) 本公司已架設網站 <a href="http://www.fuburg.com">http://www.fuburg.com</a> 並揭露財務及業務相關資訊。另網站上之投資人專區亦揭露章程及重要作業程序等公司治理資訊。	無差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式 (如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		(二) 本公司已有架設英文網站，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，依規定建立發言人制度處理相關事宜。公司截至目前為止無召開法人說明會。	無差異

評估項目	運作情形（註1）			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		<p>（一）員工權益：公司均依勞基法規定保障員工權益並定期實施例會溝通及關懷員工，對於員工權益的維護，係透過不斷的溝通協調、福利制度的建置、配合教育訓練及生涯規劃，員工皆能與公司一同成長。</p> <p>（二）僱員關懷：本公司注重工作環境之舒適清潔，及注重員工之工作安全，確保同仁人身安全，並定期實施員工健康檢查。</p> <p>（三）投資者關係：本公司秉著誠信理念經營，為股東創造最大利潤，在符合法令規範前提下，提供更透明化之經營資訊，在本公司網站及公開資訊觀測站，即時揭露相關資訊，以保障投資人權益，另設有發言人制度，加強與投資人關係維繫。</p> <p>（四）供應商關係：長期與供應商維持良好供應鏈合作關係，共同朝向品質穩定之目標。</p> <p>（五）利害關係人之權益：本公司於公開資訊觀測站或公司網站皆設有投資人服務信箱，如由本公司及富堡有義文教基金會捐贈養護中心之活動，贊助醫療相關衛生用品，回饋社會。</p> <p>（六）董事及監察人進修情形（註3）</p> <p>（七）風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：不適用。</p> <p>（八）客戶政策之執行情形：本公司設置免付費服務專線，有專人提供消費者試用品之取得及有關公司產品之任何疑問解答，另於公司網站建置訂購單系統，提供消費者或客戶便利、暢通的聯繫管道。</p> <p>（九）公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司101年12月起為董事及監察人購買責任保險。</p>	無差異
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）（註2）	V		<p>不適用，本公司目前未自行製作公司治理自評報告，亦未委託其他專業機構製作公司治理評鑑報告。</p> <p>本公司依據資訊揭露評鑑系統作業要點辦理有關公司治理之相關事項，且依主管機關之規定執行公司治理相關工作，並於證券暨期貨市場發展基金會所舉辦「第二屆公司治理評鑑」之評鑑結果，列為排名級距：前6%~20%公司。</p>	無差異

註1：運作情形不論勾選是或否，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

註3：董事及監察人進修情形

職稱	姓名	就任日期	進修日期/起~迄	主辦單位	課程名稱	進修時數（時）	備註（註）
董事	曾繁育	103.06.23	104.01.22-104.01.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業社會責任報告書－展現永續經營價值	3	是
董事	曾繁育	103.06.23	104.04.14-104.04.14	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-開啟企業未來競爭力	3	是
獨立董事	鍾甦生	103.06.23	104.05.06-104.05.06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人實務進階研討會-掌握公司治理與CSR趨勢創造多贏契機	3	是
董事	張天鵬	103.06.23	104.06.03-104.06.03	社團法人中華公司治理協會	營業秘密保護之攻防戰	3	是
監察人	蘇旭基	103.06.23	104.07.21-104.07.21	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	是
獨立董事	葉錦鴻	103.06.23	104.07.21-104.07.21	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-健全公司治理與接班計劃	3	是
董事	林峻樟	103.06.23	104.07.21-104.07.21	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-健全公司治理與接班計劃	3	是
獨立董事	葉錦鴻	103.06.23	104.07.23-104.07.23	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	是
董事	林峻樟	103.06.23	104.08.14-104.08.14	社團法人中華公司治理協會	公司治理及證券法規研習	3	是
獨立董事	鍾甦生	103.06.23	104.08.27-104.08.27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司董監事論壇-企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會	3	是
董事	張天鵬	103.06.23	104.10.08-104.10.08	社團法人中華公司治理協會	勞動法令遵循與企業負責人之法律責任	3	是

## (四) 薪酬委員會組成、職責及運作情形

## 1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家數	備註 (註3)		
		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所需相 關料系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格 領有證書 之專門職業及技 術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公司 業務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8				
獨立董事	鍾甦生			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	1家	
其他	張錦祥			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	--	
其他	徐肇佑			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	--	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。

(8)未有公司法第30條各款情事之一。

註3：1.若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2.本公司之薪資報酬委員會委員計3人，由獨立董事、董事及專業人士組成，運作方式依「薪資報酬委員會組織規程」辦理，主要職責為：

- (1) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

3.本屆委員任期：103年07月07日至106年06月22日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	委託出席次數	實際列席率(%(註))	備註
召集人	鍾甦生	2	0	100%	獨立董事
委員	徐肇佑	1	1	50%	
委員	張錦祥	2	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。



(五) 履行社會企業責任

評估項目	運作情形 (註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V		<p>(一) 本公司訂有「企業社會責任實務守則」於104.05.11董事會通過，由負責之權責單位定期召開會議，討論各項社會責任活動實施成效。</p> <p>(二) 本公司人事單位透過不定期之活動舉辦及教育訓練，關懷員工。</p> <p>(三) 本公司管理部負責規劃及執行企業社會責任之專案，並協調跨部門相關業務。本公司並已成立企業社會責任小組，共設有五大工作小組：公司治理小組、客戶關懷小組、社會公益小組、員工照護小組、環境永續小組，由各工作小組執行，並由稽核單位監督執行且不定期向董事會報告。</p> <p>(四) 本公司訂有績效考核制度，由同仁透過與直屬主管面談溝通共同訂定個人的年度工作目標，並於每年定期進行個人的績效考核，作為調薪及未來晉升的參考依據，並訂有道德行為準則，明確規範員工應遵循之企業倫理事項及應履行之責任義務，員工之職場行為亦列入績效考核標準，並依其行為表現給予明確之獎勵及懲處。</p>	無差異 無差異 無差異 無差異
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	V	V	<p>(一) 本公司為避免不必要之電力浪費，除持續改善生產機台，加強用電品質控管。另製造過程所產生之可回收廢料委由環保署許可之回收代清除處理業者執行回收清理作業。</p> <p>(二) 本公司每年依照ISO14001 環境管理系統經由設立目標、標的，並建立環境管理方案和實施計劃來改善環境績效，進而獲取長遠的經濟效益；為減少對環境所產生之汙染，每年編列環境保護支出預算，加強改善機台對環境的影響。</p> <p>(三) 為減少廢氣排放，進入本公司廠區之裝卸貨車，全面禁止怠速，以降低對環境的危害。員工自主性發起節能省電愛地球綠色宣言活動。</p>	無差異 無差異 無差異



ISO 14001



ISO 9001



CNS



CE



<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八) 公司與供應商來往，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司依勞基法規定並符合外僑，保障員工權益，訂定工作規則及相關人事管理規章，做為管理依據。</p> <p>(二) 本公司設置兩性平等性騷擾防治委員會，保護兩性平等工作權。</p> <p>(三) 員工安全衛生於年報第 50 頁勞資關係中述明。</p> <p>(四) 公司均依勞基法規定保障員工權益並定期實施例會溝通及關懷員工，對於員工權益的維護，透過不斷的溝通協調、福利制度的建置、配合教育訓練及生涯等規劃。</p> <p>(五) 員工職涯能力發展培訓於年報第 50 頁勞資關係中述明。</p> <p>(六) 本公司除不斷投入研發創新，提升產品品質，以滿足消費者的需求，另設置免付費服務專線，有專人提供消費者或客戶有關公司產品之疑問解答，公司網站亦建置業務部門郵件信箱，提供消費者或客戶暢通的聯繫管道。</p> <p>(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示將依遵循相關法規及國際準則。</p> <p>(八) 定期對各家廠商評核，長期與供應商維持良好互信關係，共同朝向品質與技術提昇而努力。</p> <p>(九) 公司每年審視供應商並要求提交其遵守SSCS（社會責任）合格聲明。若供應商未能遵守SSCS任何方面的要求，供應商須提供改善計劃和時間點的報告。</p> <p>1.保護環境 供應商被要求處置化學品和其它危險物質的廢物管理和排放及污水處理程序和標準，必須達到或超過國家法定最低要求。並聲明過去的兩年是否收到任何違反環境許可證，法規或法律的通知。</p> <p>2.安全、衛生 供應商需提供工作安全衛生守則及安全衛生培訓記錄、有害廢物排放許可證（事業廢棄物清理計畫書/汙水排放許可（廢水））固定污染源排放許可（空汙）；消防設備定期檢查記錄、消防安全培訓、最近兩次逃生演習記錄（每半年一次）等資訊。</p> <p>3.人權及社會公益 供應商不得從事或容忍任何形式的騷擾或虐待，需尊重勞工在合理通知後終止其受雇的權利；並提供所有勞工獲得清潔的廁所設施和飲用水並提供定期和有記錄的健康與安全培訓勞工和管理等相關記錄。</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p>	<p>V</p>	<p>公司自103年起開始發佈企業社會責任報告書中文版，並於公司網頁及公開資訊觀測站陸續揭露企業社會責任之推動。</p>	<p>無差異</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無差異。</p>			
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p>			
<p>(一) 社會公益及社會貢獻：由富堡有義文教基金會捐贈養護中心衛生用品幫助弱勢，回饋社會。</p> <p>(二) 環保：落實節能減碳目標，改善生產現場環境溫度，加裝霧氣降溫、智慧電表安裝，監控用電狀況，減少用電浪費；資源分類回收具體成效，減少塑膠類12噸、紙類6噸，103年碳排放1,344,170(kgCO<sub>2e</sub>)；104年碳排放1,314,709(kgCO<sub>2e</sub>)，相較碳排放減少29,461(kgCO<sub>2e</sub>)。</p> <p>(三) 人權：強調兩性關係與平權，保障個人人格尊嚴，設置兩性平等性騷擾防治委員會，保障兩性平等工作權。</p> <p>(四) 社區貢獻及社區服務：發起員工寒冬送暖，如由本公司及富堡有義文教基金會捐贈養護中心之活動，贊助醫療相關衛生用品，關懷年老者。</p> <p>(五) 消費者權益：設置免付費服務專線，有專人提供消費者或客戶有關公司產品之疑問解答，公司網站亦建置業務部門郵件信箱，提供消費者或客戶暢通的聯繫管道。</p> <p>(六) 安全衛生：提供員工安全衛生之工作環境，透過宣導、演習訓練及各項保護措施，以減少職業災害發生機率。</p>			
<p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 公司自103年起開始發佈企業社會責任報告書中文版，並於公司網頁陸續揭露企業社會責任之推動，惟尚未通過相關驗證機構之查證標準。</p>			

註1：運作情形不論勾選是或否，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施。

評估項目	運作情形 (註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V		(一) 本公司訂有「誠信經營守則」於104.05.11董事會通過，以誠信溝通為理念，並由稽核單位負責誠信經營稽核。	無差異
	V		(二) 本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」於104.05.11董事會通過，規範相關作業程序，定期對供應商做綜合評鑑調查，以避免與不誠信紀錄者進行交易，並透過教育訓練宣導誠信重要性。	無差異
	V		(三) 本公司就具高度不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，無外帳或保留秘密帳戶，並隨時檢討，俾確保制度之設計執行持續有效。	無差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V		(一) 公司秉持誠信經營原則，定期對供應商做評鑑調查，以避免與不誠信紀錄者進行交易。	無差異
	V		(二) 公司為健全誠信經營之管理，由各單位依職責及業務範圍運作，並由稽核單位監督執行且定期向董事會報告： 一、總經理室： 1. 協助將誠信與道德價值融入公司經營策略。 2. 規劃內部組織、編制與職掌，對營業範圍內較高不誠信行為風險之營業活動，安置相互監督制衡機制。 二、管理部： 1. 配合法令制度訂定確保誠信經營之防範方案，並於方案內訂定工作業務相關標準作業程序及行為指南。 2. 誠信政策宣導訓練之推動及協調。 三、稽核處： 協助董事會及管理階層查核及評估落實誠信經營所建立之防範措施是否有效運作，並定期就相關業務流程進行評估遵循情形，作成報告。	無差異
	V		(三) 本公司訂有「關係人交易流程作業管理辦法」，規範本公司及各子公司與利害關係人交易時，應遵循之交易政策及程序，以防止利益衝突。	無差異
	V		(四) 1. 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，稽核人員定期查核內部遵循情形，並作成稽核報告提報董事會。 2. 並另有委請正風聯合會計師事務所為本公司做定期財務報表審查。	無差異
	V		(五) 本公司內部於不定時各會議中宣導誠信經營之相關規範。	無差異

<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 公司發現或接獲檢舉本公司人員涉有不誠信之行為時，即刻查明相關事實，如經證實確有違反相關法令或本公司誠信經營政策與規定者，應立即要求行為人停止相關行為，並為適當之處置，且於必要時透過法律程序請求損害賠償，以維護公司之名譽及權益。公司將誠信經營納入員工績效考核與人力資源政策中，設立明確有效之獎懲及申訴制度。對於本公司人員違反誠信行為情節重大者，應依相關法令或依公司人事辦法予以解任或解雇。並於內部網站揭露違反誠信行為之人員職稱、姓名、違反日期、違反內容及處理情形等資訊。</p> <p>本公司對於已發生之不誠信行為，應責成相關單位檢討相關內部控制制度及作業程序，並提出改善措施，以杜絕相同行為再次發生。</p> <p>專責單位將不誠信行為、其處理方式及後續檢討改善措施，向董事會報告。</p> <p>(二) 本公司意見溝通與反應相關流程主管有保密當事人資料之責任。</p> <p>(三) 本公司檢舉流程中均保密檢舉人，並不會因檢舉而遭處分。</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	<p>V</p>	<p>本公司亦將相關訊息於網站及公開資訊觀測站上揭露。</p>	<p>無差異</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無差異</p>			
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）</p> <p>1. 董事對有利害關係之議案，依法迴避。</p> <p>104.03.23及104.08.11董事會通過董事長兼任總經理薪資報酬案及印尼子公司董事林煥強薪酬案。</p> <p>林董事長煥強利益迴避。</p> <p>2. 本公司訂有”內部重大資訊處理程序”，明訂董事、監察人、經理人及受雇人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，若因業務得知本公司未公開之資訊，亦不得向他人透露。</p>			

註1：運作情形不論勾選 是 或 否，均應於摘要說明欄位敘明。

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

1. 本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列相關規章及辦法：

- (1) 股東會議事規則
- (2) 公司章程
- (3) 取得或處份資產處理程序及衍生性金融商品作業程序
- (4) 背書保證作業程序
- (5) 資金貸與他人作業辦法
- (6) 內部重大資訊處理程序
- (7) 薪資報酬委員會組織規程
- (8) 道德行為準則
- (9) 公司治理實務守則
- (10) 誠信經營守則
- (11) 誠信經營作業程序及行為指南
- (12) 企業社會責任實務守則

2. 查詢方式：

- (1) 公司規章及辦法揭露於本公司網站之「投資人專區」項下（<http://www.fuburg.com/index.php/stock-information>，「股務資訊」或「公司治理」頁面）。
- (2) 本公司定期及不定期於公開資訊觀測站揭露或申報各項財務、業務資訊。（<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>，股務代碼8929）

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

1. 每年不定期向所有董事、監察人、經理人及全體員工宣導告知，並將此程序制度及注意事項置於公司內部網路公佈區供全體同仁參酌，以避免違反或發生內線交易之情事。
2. 本公司新任之經理人，於就任或法令增修時，提供證券櫃檯買賣中心之「上櫃及興櫃公司內部人股權相關法令及應行注意事項」資訊，供內部人遵循。
3. 本公司公司治理運作情形，揭露於公開資訊觀測站（<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>）及本公司網站中（<http://www.fuburg.com>）
4. 本公司利害人關係運作情形，揭露於公開資訊觀測站（<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>）及本公司網站中（<http://www.fuburg.com/index.php/stakeholders>）

## (九) 內部控制制度執行狀況

### 1. 內部控制聲明書

#### 富堡工業股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：105年03月23日

本公司民國104年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國104年12月31日註2的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國105年3月23日董事會通過，出席董事6人中，有○人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

富堡工業股份有限公司



董事長：林煥強



總經理：林煥強



2.經主管機關要求本公司需要委託會計師專案審查內部控制者，應揭露會計師審查報告：不適用。

3.內部稽核人員及會計主管參加專業訓練機構或取得主管機關指名之相關證照情形：

(1)內部稽核人員

姓名	專業訓練機構	所受訓練及時數
張晉嘉	財團法人 證券暨期貨發展基金會	1. 內控聲明書與內控有效性判斷參考項目之應用實務研習班（6小時） 2. 股務法令暨實務作業研習班（6小時）
陳珮婕（代理人）	中華民國內部稽核協會	1. 股務法令暨實務作業研習班（6小時） 2. 運用樞紐分析與資料處理有效完成財務、稽核工作研習班（6小時）

(2)會計主管人員

姓名	專業訓練機構	所受訓練及時數
葉倚妍	財團法人中華民國會計研究發展基金會	1. 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班-會計（3小時） 2. 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班-審計（3小時） 3. 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班-審計（3小時） 4. 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班-審計（3小時）
	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會（3小時）

(3)公司財務資訊透明有關人員取得主關機關指定之相關證照情形：

國際內部稽核師證照 0 人；中華民國內部稽核師0人；中華民國會計師0人。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會議

會議日期	重要議案摘要	決議結果	執行情形
104年 6月23日	1.103年度盈餘分配案：現金股利42,071仟元。	經主席徵詢全體股東無異議照案通過。	已依本案決議執行
	2. 修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。	經主席徵詢全體股東無異議照案通過。	已依修訂後作業程序運作
	3.本公司辦理私募普通股案 3.1 私募總額不超過2億元 3.2 為擴大本公司未來產品銷售，應募人之選擇以本公司之直接或間接客戶及可協助本公司拓展產品銷售通路及銷售市場之策略性投資人為限。		因未有適合策略投資人，105.03.23董事會已撤銷本案。

## 2.董事會重要決議

會議日期	重要議案
104年 3月23日	案一：通過103年度營業報告書及決算表冊案。 案二：通過103年度盈餘分配表案。 案三：通過103年度董、監事酬勞及員工紅利分配案。 案四：通過董事長兼任總經理薪資報酬數額案。 案五：通過經理人升遷薪資報酬數額案。 案六：通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。 案七：本公司104年股東常會訂於6月23日（一）舉行，依法自104年4月25日至104年6月23日止股票停止過戶。 案八：通過子公司富安德堡投資有限公司投資國內有價證券案。 案九：為出具本公司103年度「內部控制制度聲明書」案。 案十：通過103年股東會通過私募發行普通股屆期不繼續辦理事案。 案十一：通過本公司辦理私募普通股案。
104年 5月8日	案一：通過訂定本公司「道德行為準則」案。 案二：通過訂定本公司「誠信經營守則」案。 案三：通過訂定本公司「誠信經營業務程序及行為指南」案。 案四：通過訂定本公司「公司治理實務守則」案。 案五：通過訂定本公司「企業社會責任實務守則」案。 案六：通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。
104年 6月23日	案一：通過訂定103年度現金股利配發之相關作業日期案。
104年 8月11日	案一：通過104年度第2季財務報表案。 案二：通過103年度董、監事酬勞金額及經理人紅利分配案。 案三：通過為擴充印尼地區業務，擬經由第三地間接對印尼投資案。 案四：通過印尼子公司董事林煥強薪酬案。 案五：通過解除本公司董事、經理人競業禁止案。 案六：通過購買富森德堡生物科技(股)公司股權案。 案七：通過本公司於薩摩亞設立PHENOMENAL ENTERPRISE LIMITED.案。 案八：通過本公司活化資金投資收益案。 案九：通過修訂本公司之組織及核決權限辦法案。
104年 11月11 日	案一：通過104年前3季財務報表案。 案二：通過105年度稽核計劃案。 案三：通過對子公司富安德堡投資有限公司，已向台北富邦銀行辦理融資額度展期，請求本公司提供背書保證案。 案四：通過對子公司富安德堡投資有限公司，已向遠東國際商業銀行辦理融資展期，請求本公司提供背書保證案。 案五：通過子公司上海富安德堡貿易有限公司擬於中國轉投資設立衛生用品製造銷售案。 案六：通過增加對Fuburg International Holding Company( USA )投資案。 案七：通過為擴充印度地區業務，擬經由第三地間接對印度投資案。 案八：通過訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案。 案九：通過本公司「提升自行編製財務報表能力計畫書」案。 案十：通過辦理本公司董事、監察人暨重要職員責任保險案。

(十二) 最近年度及截至目前為止董事會及監察人對董事會通過重要決議有不同意見且記錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士（包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等）辭職解任情形之彙總：無



#### 四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
正風聯合會計師事務所	周銀來	104.01.01~104.12.31	配合會計師事務所內部組織調整
	丁鴻勛	104.01.01~104.09.30	
	曾國富	104.10.01~104.12.31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於2,000千元		V	V	V
2	2,000千元(含)~4,000千元				
3	4,000千元(含)~6,000千元				
4	6,000千元(含)~8,000千元				
5	8,000千元(含)~10,000千元				
6	10,000千元(含)以上				

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費一					查核期間	備註	
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計			
正風聯合會計師事務所	周銀來	1,510					10	1,510	104年01月01日至104年12月31日	配合會計師事務所內部組織調整，自104年度起財務報表之核閱，簽證工作改曾國富會計師承辦。
	丁鴻勛									
	曾國富									

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：  
本公司給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費並未達審計公費之四分之一以上。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

## 五、更換會計師資訊：

### (一) 關於前任會計師

更換日期	105年03月23日董事會通過		
更換原因及說明	本公司民國104年度會計師異動原因主要為配合會計師事務所內部組織調整所致。		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	無此情事		
與發行人有無不同意見	有	-	會計原則或實務
		-	財務報告之揭露
		-	查核範圍或步驟
		-	其他
	無	√	
	說明：		
其他揭露事項 (本準則第十條第五款 第一目第四點應加以揭 露者)	無此情事		

### (二) 關於繼任會計師

事務所名稱	正風聯合會計師事務所
會計師姓名	丁鴻勳(原任)、曾國富(繼任)會計師
委任之日期	105年03月23日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無此情事
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情事

(三) 前任會計師對本準則第10條第5款第1目及第2目之3事項之復函：無此情事。

## 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形

公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無。

## 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

### (一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	104年度		當年度截至4月25日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼總經理	安侯投資法人代表林煥強	20,000	0	1,000	0
董事	安侯投資法人代表曾繁育	0	0	0	0
董事	安侯投資法人代表張天鵝	0	0	0	0
董事	林峻樟	0	0	0	0
董事	林國雄	0	0	0	0
獨立董事	鍾甦生	0	0	0	0
獨立董事	葉錦鴻	0	0	0	0
監察人	賴振陽	0	0	0	0
監察人	蘇旭基	0	0	0	0
大股東	安侯投資股份有限公司	0	0	0	0
經理人	吳昇蔚	0	0	0	0
經理人(財會主管)	葉倚妍	0	0	0	0

(二) 股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人者：無。

## 八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係人資料

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係	備註	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			
安侯投資股份有限公司	8,038,505	22.93%	0	0%	0	0%	周碧珍 林峻樟 林煥強 曾鈺琇	負責人 股東 股東 股東	-
林峻樟	2,478,673	7.07%	775,984	2.21%	0	0%	安侯投資股份有限公司 曾鈺琇 周碧珍 林煥強	股東 配偶 具有二等親以內關係	-
林煥強	1,789,422	5.10%	253,385	0.73%	0	0%	安侯投資股份有限公司 周碧珍 林峻樟	股東 具有二等親以內關係	-
周碧珍	1,209,898	3.45%	0	0%	0	0%	安侯投資股份有限公司 林峻樟 林煥強	負責人 具有二等親以內關係	-
永三企業(股)公司	889,812	2.54%	0	0%	0	0%	無	無	

接下頁

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱（或姓名）	關係	
蘇旭基	789,516	2.25%	0	0%	0	0%	黃月惠	具有二等親以內關係	-
曾鈺琇	748,468	2.13%	2,506,189	7.15%	0	0%	安侯投資股份有限公司 林峻樟	股東 配偶	-
黃月惠	727,723	2.08%	0	0%	0	0%	蘇旭基	具有二等親以內關係	-
李嘉田	482,213	1.38%	0	0%	0	0%	無	無	
三多投資有限公司	250,000	0.71%	0	0%	0	0%	無	無	

### 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

104年12月31日 單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Fuburg International Holding Company	11	100%	0	0%	11	100%
AN AN Global Co.,Ltd	-	-	225,000	100%	225,000	100%
上海富安德堡貿易有限公司	-	-	-	100%	-	100%
富安德堡投資有限公司	-	100%	0	0%	-	100%
Fuburg Industrial Thailand Co.LTD..	16,344,997	70%	2	0%	16,344,999	70%
DAY EARN Global co.,Ltd.	-	-	102,000	100%	102,000	100%
富森德堡生物科技股份有限公司	4,000,000	100%	-	-	4,000,000	100%
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	450,000	100%	-	-	450,000	100%
Phenomenal Enterprise Limited	-	-	104,000	100%	104,000	100%
PT. Fu Burg Industries Indonesia	-	-	-	70%	-	70%
Fu Burg Industries India Private Limited	-	-	1,000,000	100%	10,000,000	100%

### 一、公司資本及股份

#### (一) 股本來源

單位：仟股：仟元

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財 產抵充股款者	其他
66.08	10	300	3,000	300	3,000	現金創立	無	無
71.09	10	1,000	10,000	1,000	10,000	現金7,000仟元	無	無
75.09	10	2,000	20,000	2,000	20,000	現金10,000仟元	無	無
76.08	10	4,000	40,000	4,000	40,000	現金20,000仟元	無	無
77.07	10	5,000	50,000	5,000	50,000	現金10,000仟元	無	無
78.12	10	6,000	60,000	6,000	60,000	現金10,000仟元	無	無
83.11	10	14,000	140,000	14,000	140,000	現金35,000仟元 盈餘轉增資45,000仟元	無	無
85.11	10	18,000	180,000	18,000	180,000	現金40,000仟元	無	無
86.07	10	29,800	298,000	29,800	298,000	現金100,000仟元 盈餘轉增資 18,000仟元	無	無
88.06	10	33,376	333,760	33,376	333,760	盈餘轉增資5,960仟元 資本公積轉增資29,800仟元	無	無
89.09	10	35,044	350,448	35,044	350,448	資本公積轉增資16,688仟元	無	無
95.04	10	35,044	350,448	15,872	158,724	彌補虧損191,724仟元		
95.04	6	35,044	350,448	19,206	192,064	現金增資33,340仟元	無	私募 (註6)
98.10	10	35,044	350,448	25,206	252,064	現金增資99,000仟元	無	(註7)
99.06	10	60,000	600,000	26,803	268,031	發行可轉換公司債1500,000仟元	無	(註8)
100.09	10	60,000	600,000	27,339	273,391	盈餘轉增資 5,360仟元	無	無
101.12	10	60,000	600,000	27,356	273,561	公司債轉換169仟元	無	無
102.04	10	60,000	600,000	30,231	302,311	公司債轉換28,750仟元	無	無
102.08	10	60,000	600,000	31,059	310,594	盈餘轉增資8,283仟元	無	無
103.03	10	60,000	600,000	35,059	350,594	現金增資144,000仟元	無	(註9)

註1：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註2：增資部分應加註生效（核准）日期與文號。

註3：以低於票面金額發行股票者，應以顯著方式標示。

註4：以貨幣債權、技術、商譽抵充股款者，應予敘明，並加註抵充之種類及金額。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

註6：台北市政府95.6.1府建商字第09576775710號函核准。

註7：台北市政府98.10.15府產業商字第09889693400號函核准。

註8：發行可轉換公司債，公司債轉換普通股，台北市政府100.4.12府產業商字第10082402300號函核准。

註9：台北市政府103.07.02府產業商字第10385448100號函核准。

單位：股

種類	股份	核定股本			備註
		流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股		35,059,350	24,940,650	60,000,000	上櫃股票

註：請註明該股票是否屬上市或上櫃公司股票（如為限制上市或上櫃買賣者，應予加註）。

總括申報制度相關資訊：無

## （二）股東結構

105年4月25日

數量	股東結構	股東結構					合計
		政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	
人數		0	1	19	3,297	6	3,323
持有股數（股）		0	9,000	9,770,703	25,227,167	52,480	35,059,350
持股比例（0%）		0	0.03	27.87	71.96	0.15	100.00

## （三）股權分散情形：

每股面額十元

普通股

105年4月25日

持股分級		股東人數	持有股數（股）	持有比例（%）
1 至	999	925	144,672	0.41
1,000 至	5,000	1,784	3,713,712	10.59
5,001 至	10,000	277	2,129,467	6.07
10,001 至	15,000	101	1,265,920	3.61
15,001 至	20,000	59	1,084,890	3.09
20,001 至	30,000	62	1,538,887	4.39
30,001 至	50,000	48	1,855,065	5.29
50,001 至	100,000	36	2,535,630	7.23
100,001 至	200,000	15	2,035,877	5.81
200,001 至	400,000	7	1,601,000	4.57
400,001 至	600,000	1	482,213	1.38
600,001 至	800,000	3	2,265,707	6.46
800,001 至	1,000,000	1	889,812	2.54
1,000,001以上自行視實際情形分級		4	13,516,498	38.55
合計		3,323	35,059,350	100.00

特別股：不適用。

(四) 主要股東名單：

105年4月25日

主要股東名稱	股份	持有股數 (股)	持股比例 (%)
安侯投資股份有限公司		8,038,505	22.93%
林峻樟		2,478,673	7.07%
林煥強		1,789,422	5.10%
周碧珍		1,209,898	3.45%
永三企業股份有限公司		889,812	2.54%
蘇旭基		789,516	2.25%
曾鈺琇		748,468	2.13%
黃月惠		727,723	2.08%
李嘉田		482,213	1.38%
三多投資有限公司		250,000	0.71%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目	年度		103年度	104年度	當年度截至105年 4月25日 (註8)
		最高		63.4	32.0
每股市價 (註1)	最低		26.5	17.10	20.10
	平均		48.71	26.25	22.66
每股淨值 (註2)	分配前		24.14	23.95	24.45
	分配後		22.94	22.14 (註2)	(註2)
每股盈餘	加權平均股數		34,380	35,059	35,059
	每股盈餘		1.37	1.32	0.52
每股股利	現金股利		1.2	0.7 (註2)	--
	無償配股	盈餘配股	--	0.5 (註2)	--
		資本公積配股	--	--	--
	累積未付股利 (註4)		--	--	--
投資報酬分析	本益比 (註5)		18.94	24.51	--
	本利比 (註6)		40.59	37.50 (註2)	--
	現金股利殖利率 (註7)		2.46%	2.67% (註2)	--

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價、並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列：104年度盈餘尚未經股東會決議分派。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股盈餘。

註 6：本利比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率 = 每股現金股利 / 當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止：105年3月31日止經會計師核閱之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

## (六) 公司股利政策及執行狀況

### 1. 公司章程所訂定之股利政策（105年6月23日起適用）

依本公司之公司章程第二十六條之一規定：

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。（擬於105年6月23日股東常會通過）

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。

若公司有重大投資或發展政策時，得全數以股票股利發放之。

### 2. 本年度股東會擬議股利分配之情形

本公司之盈餘分配案經105年3月23日董事會決議，擬提105年股東會每股配發現金股利0.7元計分配新台幣24,541,100元、股票股利0.5元計分配17,530,000元。

### 3. 預期股利政策將有更大變動之說明：無。

## (七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司無須公開105年財務預測資訊，故不適用。

## (八) 員工及董事、監察人酬勞

### 1. 公司章程所載員工分紅及董監酬勞之有關資訊

公司章程第二十六條規定：本公司年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之六為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之四為董監酬勞，員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。（擬於105年6月23日股東常會通過）

### 2. 董事會通過擬議配發員工分紅資訊

(1) 本公司本年度配發員工酬勞為新台幣1,799,163元

股票紅利：無

董事、監察人酬勞：新台幣1,799,162元。

(2) 擬議配發員工股票紅利股數及其佔盈餘轉增資之比例：未配發員工股票紅利。

(3) 考慮擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：1.32元。

### 3. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形

(1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額

本公司103年度之盈餘分配案於104年6月23日股東會通過後，配發員工紅利新台幣1,689,984元，董事及監察人酬勞新台幣1,689,983元，與原董事會通過之擬議配發情形並無差異。

(2) 實際配發與原董事會通過之擬議配發情形：無差異。

## (九) 公司買回本公司股份情形：本公司無此情形。



- 二、公司債辦理情形：無。
- 三、特別股辦理情形：無。
- 四、海外存託憑證辦理情形：無。
- 五、員工認股權憑證辦理情形：無。
- 六、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形：無。
- 七、資金運用計劃執行情形：

(一) 103年現金增資

1. 計畫內容

- (1) 主管機關核准日期及文號：103年1月16日金管證發字第1020054664號函。
- (2) 本次計畫所需資金總額：新台幣144,000仟元。
- (3) 資金來源：現金增資發行新股4,000仟股，每股面額10元，每股發行價格36元，募集總金額144,000仟元。
- (4) 計畫項目及資金運用情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度			
			103年第1季	103年第2季	103年第3季	103年第4季
購置資訊系統	103年第4季	16,600	300	6,800	4,700	4,800
轉投資子公司	103年第1季	33,000	33,000	-	-	-
充實營運資金	103年第2季	94,400	-	94,400	-	-
合計		144,000	33,300	101,200	4,700	4,800

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行情形 (105年第1季)		
購置資訊系統	支用金額	預定	16,600
		實際	5,745
	執行進度 (%)	預定	100%
		實際	34.61%
轉投資子公司	支用金額	預定	33,000
		實際	33,000
	執行進度 (%)	預定	100%
		實際	100%
充實營運資金	支用金額	預定	94,400
		實際	94,400
	執行進度 (%)	預定	100%
		實際	100%

## 2.執行情形與原效益比較：

預計可能產生效益：

### (1)購置資訊系統之可能產生效益：

本公司本次現金增資預計購置資訊系統16,600仟元，包括新一代ERP主機與軟體導入及HR人事管理系統與資安管理系統建置，完成後將可提升客戶滿意度，提升營運效率，並縮短產品開發至交貨上市時間，精確掌握安全庫存量，提高公司競爭力。HR人事資安系統更新建置完成後，可提升本公司人事管理及網路安全資訊管理的效率與安全性。

### (2)轉投資子公司之可能產生效益：

本公司為增加銷售產品多樣性及多角化經營，擬轉投資子公司設立新公司-富森德堡生物科技股份有限公司（以下簡稱富森德堡公司），從事面膜製造與銷售，投資金額為新台幣33,000仟元，預計取得82.5%股權，本次預計由辦理現金增資發行新股之股款中，以新台幣33,000仟元支應富森德堡公司購置機器設備、廠房整建、無塵室及公用設備、營運週轉金，預計103年~105年該公司認列轉投資收益分別為143仟元、20,512仟元、63,995仟元。

### (3)充實營運資金之可能產生效益：

本次計劃項目中預計充實營運資金金額為94,400仟元，其主要係因應營運成長所需，若以該公司平均借款利率1.84%估算，充實營運資金後一年可節省1,737仟元之融資利息支出。

(三)最近三年內完成且計畫尚未顯現者：無。

# 伍

## 營運概況

### 一、公司之經營

#### (一) 業務內容

##### 1. 業務範圍

##### (1) 公司所營業務之主要內容

A. 紙尿褲之加工製造及代理經銷與進出口買賣業務。

B. 衛生棉、衛生物材、醫療器材、及保險套、衛生紙、紙巾、化粧棉、化粧紙、面紙紙杯、紙盤、紙帽、紙尿片、紙衣、紙褲及各類紙器之加工製造買賣及代理經銷。

##### (2) 公司目前主要產品及其營業比重（合併）

單位：新台幣仟元

項目	年度	104年度	
		金額	比重
成人照護系列		609,277	45.30%
嬰婦幼用品		407,137	30.27%
其他		328,678	24.43%
合計		1,345,092	100.00%

本公司及子公司為生理衛生用品製造廠商，產品涵蓋幼兒期至老年期用品（婦嬰產品、失禁用品、老年期產品）。

##### (3) 計劃開發之新產品與服務

A. 醫療保健用品

B. 醫療保健平台整合發展。



## 2. 產業概況

### (1) 行業現況

本公司及子公司係以成人及嬰兒紙尿褲、溼紙巾等紙製衛生用品製造與銷售為主要業務廠商。產品屬民生必需品，具有用後即棄、免清洗、方便省時等優點，隨著國民所得增加、生活水準提昇及良好衛生習慣之養成，消費需求有穩定增加之趨勢。

#### A. 成人看護系列

成人紙尿褲於民國74年由本公司率先引進國內市場為國內首創，而隨著人口結構日趨高齡化，老人福利也漸受重視，老人公寓、安養院等銀髮族產業迅速發展，銀髮族商品亦逐漸成為廠商關注的目標。由於老年人慢性病逐年增加，故失禁人口亦隨之增加，根據衛生署國民健康局統計，65歲以上老人罹患慢性病已達75%，而其中約有10%無自我照顧能力，需長期照護服務，根據台灣區造紙工業同會統計資料顯示，104年成人紙尿褲內外銷總銷售量達4.93億片，較去年衰退5.2%。依內政部之統計顯示，台灣65歲以上之老年人口，104年底總計為293萬8千人，較103年增加4.63%，國內人口使用成人紙尿褲產品市場逐年穩定成長。在看護墊方面，配合紙尿褲（布）之使用，舖於床墊或椅子上，使失禁之防護更為周全，不僅老年人使用，產婦生產完後亦可使用，故市場需求隨著紙尿褲需求量之成長，亦有相當之規模。



#### B. 嬰兒紙尿褲及濕紙巾市場

紙尿褲是每一位初生寶寶皆須使用的產品，目前國內人口出生率呈逐年下降，根據中華民國統計月報資料指出，我國104年嬰兒出生人數約21萬人，市場需求平穩，由於嬰兒紙尿褲係屬成熟產品，市場品牌眾多，產品同質性程度高，競爭相當激烈，各廠商強調其產品優點，不外乎是超薄、透氣性佳、尿溼顯示、超強吸水力及活動方便等訴求。



嬰兒溼紙巾之產品包裝由罐裝改成鋁箔包或環保補充包的方式，材質亦由不織布轉換成有環保概念的100%木棉材質及超軟水不織布，再加上產品之使用由嬰兒用擴展到一般及看護用，未來仍具市場發展性。

#### C. 其他

本公司尚有其他醫療器材輔具、養生食品及面膜保養品等新產品專案開發計劃，在現代人對於醫療保健的重視以及開架、醫美保養品的需求與日俱增下，市場具有發展潛力。



## (2) 行業發展趨勢

成人紙尿褲係長期臥床病患及尿失禁患者的生活必需品，在邁入高齡化社會之際，老年人口佔人口結構比例，呈現逐年增加的趨勢，成人紙尿褲需求量相對增加，我國65歲以上老年人口由93年之215萬人增加為104年度之293.8萬，成人紙尿褲台灣內銷量從去年4.16億片減至3.83億片，因褲型產品及進口商品使用之消費者增加。

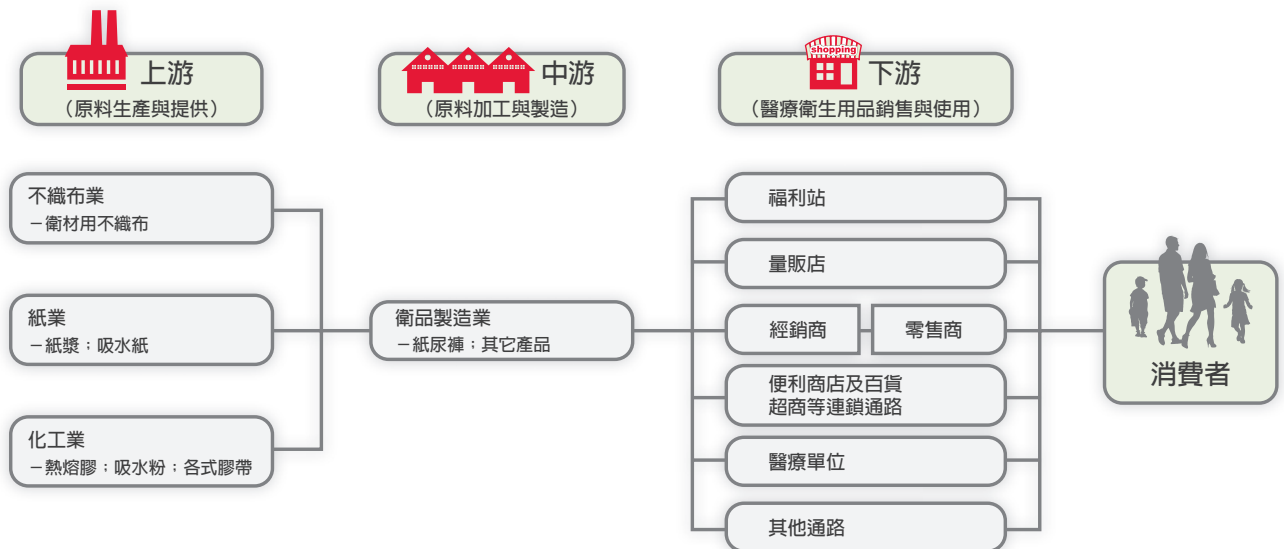


在嬰兒紙尿褲方面，嬰兒出生率逐年下降，由於國民所得提昇及雙親就業人口增加，使國內嬰兒紙褲大致維持穩定成長，近年來嬰兒紙尿褲市場投入生產及銷售之廠商眾多，產品同質性高，致使紙尿褲市場競爭激烈。整體產業而言，如何降低成本，開發功能更優異的新商品，及區隔市場成為各家廠商之主要競爭策略。

再者，就紙巾類產品而言，由於國人衛生習慣與觀念的改變，消費能力提昇，使紙巾類產品市場深具成長潛力，為提昇產品品質，開發更合乎消費者需求的產品，為各廠商爭取市場佔有率的主要關鍵。

## (3) 產業上、中、下游之關聯性

本集團目前主要產品係成人紙尿褲，其原、物料係為：紙漿、吸水粉（高分子吸收體）、PE膜、防水紙及熱熔膠等等。就紙尿褲工業而言，其為不織布工業（衛材用不織布）之下游，紙尿褲一般係由表面材料、內部吸收材料及防漏體等三部份所構成：上表面材料係由不織布構成，不織布本身不吸水，可保持與皮膚接觸之表層乾爽；再者，就內部吸收材料而言，內部吸收材料構成層數可能因品牌而異，但其材料通常包括棉狀紙漿、高分子吸水凝結粉（高分子吸收體）、吸水紙，其中吸水紙功用為可導引尿液擴散，有助於吸水棉之吸收；而底層防漏體則由低密度PE塑膠所形成，可防止尿液透濕衣物床墊；最後再加上黏著膠帶、鬆緊帶（生橡膠帶或PU線）、膠帶隨意黏貼區等等，以固定紙尿褲之位置。茲就其所處產業之上、中、下游關聯性圖示如下：



#### (4)產品競爭情形

目前本集團嬰兒、成人紙尿褲及其他生理衛生產品主要競爭廠商及其產品或服務範圍列示如下：

公司名稱	主要營業項目
金百利克拉克股份有限公司台灣分公司	嬰兒紙尿褲、濕紙巾、衛生棉、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、衛生紙、面紙、濕紙巾等
嬌聯股份有限公司	嬰兒紙尿褲、衛生棉、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、失禁墊、濕紙巾等
康那香股份有限公司	嬰兒紙尿褲、衛生棉、濕紙巾、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、潔膚產品等
台灣愛生雅股份有限公司	嬰兒紙尿褲、失禁墊、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、濕紙巾等

#### 3.技術及研發概況

- (1)了解市場需求並確實掌握產業動態，擴展產品線，並加強產品差異化，將公司從製造業提升轉型成服務業以建立公司完整企業形象、並將工廠升級為工業4.0，提升設備智能化，增加生產效率，降低生產成本，進行全球產能調度，追求市場更高佔有率，增加產品獲利，並以合理利潤嘉惠消費者。
- (2)與相關學術及研究機構合作，並且持續參予政府單位之專案開發計畫，確立產品趨勢。積極投入專利佈局，以維護公司權益。
- (3)開發成功之技術或產品：吸收性物品新型專利申請。
- (4)研究發展人員與其學經歷

單位：人

學歷 \ 年度	101年度	102年度	103年度	104年度
碩士、博士	2	1	1	2
大學	1	1	1	1
大專	0	0	0	0
高中	0	0	0	0
合計	3	2	2	3

#### (5) 最近五年度每年投入研發費用

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100年度	101年度	102年度	103年度	104年度
研發費用(A)	3,083	2,241	2,393	1,796	1,831
營收淨額(B)	1,668,863	1,475,521	1,327,359	1,276,215	1,345,092
A/B(%)	0.18%	0.15%	0.18%	0.14%	0.14%

#### 4.長、短期業務發展計劃

##### (1)短期發展計劃

###### A.行銷策略

- a.擴展開發東協及中南亞市場，深耕中國自有品牌通路。
- b.開發新產品上市：面膜護膚保養品&醫材敷料。
- c.開發新通路：藥妝通路、生活精品百貨通路。
- d.建立網路CRM平台，精準行銷溝通目標對象。

###### B.生產政策

- a.即時掌控原料市場價格及產銷管理，迅速調整庫存。
- b.執行各項降低成本及設備更新專案。

###### C.產品發展方向

- a.鞏固成人醫療照護系列產品線發展優勢。
- b.持續開發新產品：銀髮族照護用品、醫材敷料&婦嬰衛生用品與護膚保養品。

###### D.營運規模

本公司除鞏固經營成人醫療照護系列市場，並開發自有品牌面膜護膚保養品上線量產，以多角化方向擴大營運規模。

##### (2)長期發展計劃

###### A.行銷策略

中長期營運目標以發展成人醫療照護用品為亞洲領導廠牌之一，除原有行銷通路外，也加強導入新興通路（如電商網路、藥粧生活精品）之經營。

###### B.生產政策

以國際分工及策略結盟方式，完成產品全球區域供銷網絡。

###### C.產品發展方向

為擴大滿足消費者需求，提供相關產品一站式到位服務，積極發展成人照護用品創新材料功能、居家醫療輔助器材、居家健康管理、高端醫材敷料、護膚保養品、保健食品合作結盟開發。

###### D.營運規模

依據產品多角化創新開發，配合長短期策略結盟，未來公司營運發展規模將可擴大並成長。

###### E.財務策略

運用各項金融及資本工具，建立最適資金組合，以因應公司經營規模之擴增及業務成長。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### (1) 主要商品之銷售地區 (合併)

單位：新台幣仟元

年度 地區	103年度		104年度	
	銷售金額	比率	銷售金額	比率
內銷	344,366	26.98%	363,308	27.01%
外銷	931,849	73.02%	981,784	72.99%
合計	1,276,215	100.00%	1,345,092	100.00%

#### (2) 主要競爭對手

公司名稱	主要營業項目
金百利克拉克股份有限公司台灣分公司	嬰兒紙尿褲、濕紙巾、衛生棉、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、衛生紙、面紙、濕紙巾等
嬌聯股份有限公司	嬰兒紙尿褲、衛生棉、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、失禁墊、濕紙巾等
康那香股份有限公司	嬰兒紙尿褲、衛生棉、濕紙巾、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、潔膚產品等
台灣愛生雅股份有限公司	嬰兒紙尿褲、失禁墊、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、濕紙巾等

#### (3) 市場占有率

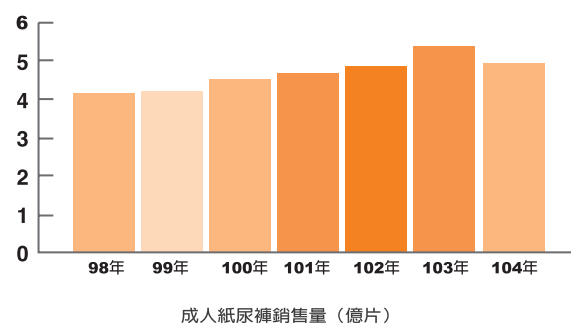
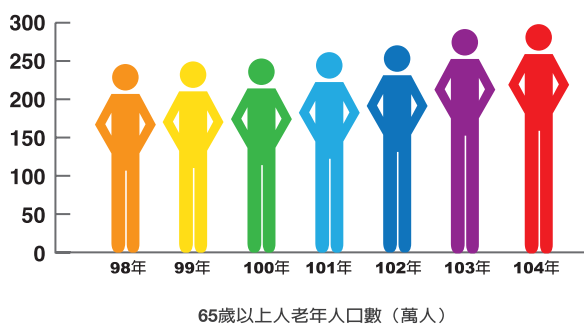
本公司以內政部及造紙公會統計資料推估結果，本公司成人紙尿褲系列至104年度銷售量之市場佔有率約略為11%。

我國紙尿褲銷售概況

項目	98年	99年	100年	101年	102年	103年	104年
65歲以上人老年人口數 (萬人)	245.8	248.7	252.8	260.8	269.8	280.8	293.8
成人紙尿褲銷售量 (億片)	4.01	4.09	4.44	4.68	4.86	5.20	4.93

資料來源：1. 「內政統計月報」，內政部統計處。

2. 「造紙產銷量統計」，台灣區造紙工業同業公會。





#### (4)未來市場之供需狀況與成長性

##### A.成人看護系列

成人看護系列產品包括：成人黏貼式紙尿褲、成人褲型紙尿褲（=復健褲）、成人替換式紙尿片、成人看護墊、成人濕紙巾。本公司以成人黏貼式紙尿褲為銷售主力，茲就成人紙尿褲市場其未來可能之供需情形，說明如下：

##### a.供給方面

近幾年來，市場產量隨著各家產能擴充及大陸進口而有上升，且因東協新興國家市場紛紛進入導入期，新增廠牌漸漸出現進入市場競爭，故亞洲地區生產廠商將有明顯成長空間。

##### b.需求方面

就國內市場而言，成人紙尿褲銷量隨著人口結構的老化而穩定成長，配合更人性化、更體貼之產品設計，可行動尿失禁產品（褲型紙尿褲=復健褲）被廣告教育，市場逐步快速成長當中。在外銷市場，以自有品牌及OEM行銷東協、東北亞、中東、南亞等地區，本公司透過彈性靈活的行銷策略及良好品質的條件下，將持續開發其他市場。

##### B.嬰兒紙尿褲及濕紙巾---業務提供

##### a.嬰兒紙尿褲

##### (a)供給方面

市場上品牌眾多，競爭激烈，各家廠商提供更豐富多元的商品，以滿足消費者需求。

##### (b)需求方面

國內市場嬰兒出生率呈現負成長持續衰退，Tino品牌尋求差異化以淺貨通路及電商經營，主力仍以外銷市場主要成長區域，特別是中國、印度、印尼、泰國為行銷發展重心。

##### b. 濕紙巾

##### (a)供給方面

濕紙巾市場百家爭鳴，對消費者購買選擇，品牌意識並不強烈，端視通路分佈強弱與價格/促銷取勝。

##### (b)需求方面

濕紙巾為嬰兒及成人紙尿褲周邊產品，品牌意識不強烈，因此通路商OEM自有品牌眾多，價格競爭激烈，也帶動市場相對成長空間。

近年來跨國品牌「舒潔」開發濕式衛生紙，廣舖各通路並投入大量廣告，教育需求值得密切注意觀察市場動態，我方亦同時準備好開發上市。

#### (5)競爭利基

##### A.積極投入研發費用，持續新產品研發工作，並創新產品專利。

本公司位居國內成人照護市場重要指標廠商，本公司雖目前擁有多項專利，仍致力研發其他專利，以產製更具經濟效益、更符合消費者需求與差異化之高品質產品。

##### B.本公司擁有二十年以上之成人紙尿褲系列產品之生產經驗，機台稼動率、產品不良率均已達最有效率的範圍，加以本公司極為重視培育訓練、積極延攬相關專業人才，就產品生產質量而言，與競爭廠商比較，相對具有優勢。

##### C.產品深受消費者肯定

本公司主要品牌安安，安親系列不同定位產品，多年品牌經營，不斷精進質量差異化，如全綿柔表層更透氣乾爽、魔術貼更包覆合身、獨特ZIOX配方99.9%抑菌、漢方草本抑菌消臭配方等，滿足不同消費群，並深受消費者肯定。

## (6)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### A.有利因素

- a. 隨著老齡化社會來臨，及產品使用普及率提升，產品需求潛力大，目前國內尿失禁衛生用品市場穩定成長，強調用後即丟、方便省時之個人衛生用品需求將持續增加。對尿失禁患者言，兼具衛生及便利性之紙尿褲（片）需求量，也將隨著高齡化社會人口持續成長榮景。
- b. 品牌忠誠度高、產品創新、滿足顧客需求  
「安安」已成為成人紙尿褲之知名廠牌，顧客使用滿意程度高，忠誠度亦高，為國內消費者同類產品中之最佳選擇。而本公司仍將本著創新研究之精神，繼續開發新產品，以進一步滿足顧客需求，鞏固高端市場領導地位。
- c. 靈活的行銷策略運用及品質堅持  
本公司一向重視研究發展及產品品質，推動品保及環境品保之認證，堅持優越的品質，並配合降低成本改善專案，創造顧客附加價值，藉由靈活的行銷策略，使產品穩固市場領導地位。
- d. 海外市場前景看好，市場潛力大  
亞太市場人口眾多，在本公司經營團隊努力下，在東北亞、東南亞、印度及中東已有一定產品知名度及市場地位。
- e. 高齡化社會形成，需求穩定成長  
成人尿失禁產品市場隨高齡化社會到來，需求穩定成長。針對銀髮族之長期安養照護之服務，潛在商機無窮，本公司將持續發展系列產品以開發相關市場，藉以擴大客戶服務層面及市場佔有率。

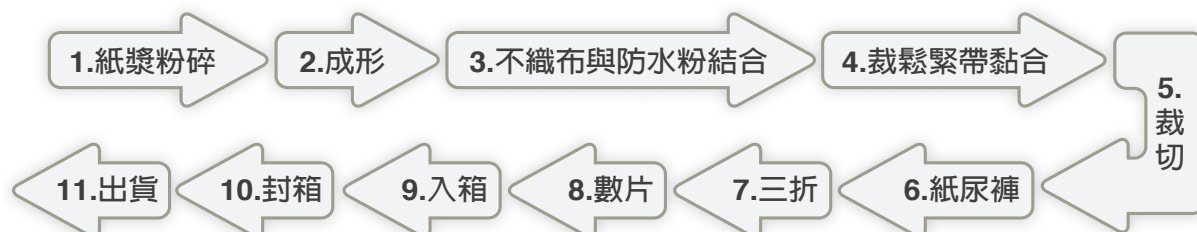
### B.不利因素

- a. 市場品項眾多，競爭激烈  
個人衛生用品市場開放程度高，國外知名大廠透過子公司或合資公司將其產品進口或以在台設廠生產方式在國內銷售。惟由於紙尿褲製程技術同質化高，產品同質化亦高，產品特性亦趨類似，中國代工廠興起，貿易商紛紛進口價格破壞競爭，利潤因而下降。  
因應之道：  
(a) 加強產品設計與差異化的開發。  
(b) 加強新市場/新通路開發，配合更佳品質，更低成本滿足市場的需求，藉以提高顧客滿意度及創造消費者附加價值。  
(c) 開發新產品及建立自有品牌方式，配合具競爭力的成本價格，形成強有力競爭優勢。  
(d) 本公司在既有市場基礎下，基於消費者品牌認同之消費習性，新競爭者之進入障礙越來越高，且進入效果均不明顯，因此本公司之經營策略一方面鞏固國內市場，一方面擴張國外新興市場開發，以期建立亞太區域市場重要品牌地位。
- b. 人才培養與團隊建構不易  
國際化的來臨，海外基地管理經驗與行銷業務團隊的建構，須有長期人力培訓計畫。  
因應之道：  
(a) 儲備管理人員，為未來海外擴廠或公司人力做準備。  
(b) 透過人力仲介公司招募需求管理幹部。  
(c) 加強職能訓練，因應外部競爭環境。

(7)主要產品之重要用途及產製過程

A.主要產品之重要用途：提供失禁病患、女性及幼兒之使用產品。

B.主要產品之產製過程



(二) 主要原物料之供應狀況

本公司主要原料為紙漿，國外進口，其他原物料本地供應。本公司與主要供應商維持良好供貨關係，在貨源取得穩定無慮。無論在採購風險分散或交期及進貨價格等均能有優惠之條件，並獲供應商長久支持。

(三) 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

本公司最近二年度毛利率變動如下：

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	103年度	104年度	毛利率變動
衛生用品（註1）		18.77%	20.01%	1.24%

註1：產品為紙製類之品類。

(四) 最近二年度10%以上進銷貨客戶名單

(1)主要銷售客戶

單位：新台幣仟元

103年				104年			
名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
A客戶	306,869	24.04%	無	A客戶	342,313	25.45%	無
B客戶	124,458	9.75%	無	B客戶	219,161	16.29%	無
C客戶	177,097	13.88%	無	C客戶	190,832	14.19%	無

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

(2)主要進貨供應商

單位：新台幣仟元

103年				104年			
名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
Q	276,860	22.16%	無	Q	239,886	18.8%	無
-	-	-	-	N	130,571	10.2%	無

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

### (五) 最近二年生產量值表

單位：仟片 / 仟元

年度生產量值主要商品	103年度			104年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
產品	250,800	89,573	775,000	250,800	79,205	738,899

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

### (六) 最近二年度銷售量值表（合併）

單位：仟片 / 仟元

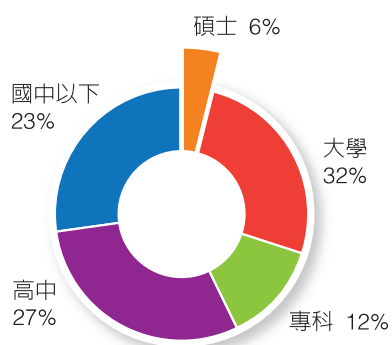
年度銷售量值主要商品	103年度				104年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
產品A	註	344,366	註	931,849	註	363,308	註	981,784

註：產品種類之差異性較大，單位及計量不一致，故未列計產銷量。

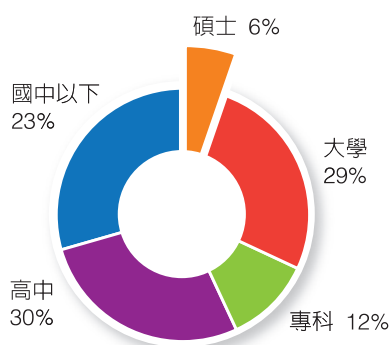
## 三、從業員工

最近二年度及截至年報列印日止從業員工資料

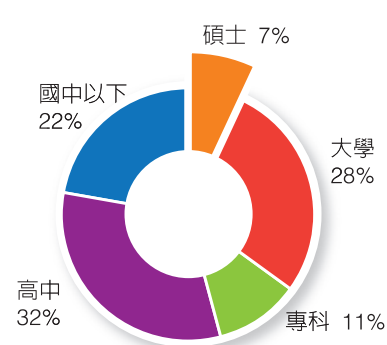
年度		103年度	104年度	當年度截至105年3月31日
員工人數	管理人員	27	26	28
	間接人員	106	88	83
	直接人員	86	78	74
	合計	219	192	185
平均年歲		34.50	34.90	35.10
平均服務年資		4.03	4.57	4.90
學歷分佈比率	博士	0%	0%	0%
	碩士	6%	6%	7%
	大學	32%	29%	28%
	專科	12%	12%	11%
	高中	27%	30%	32%
	國中以下	23%	23%	22%



103年度



104年度



當年度截至105年3月31日

#### 四、環保支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額：無。

(二) 未來環境保護問題之因應對策及改善措施：

製造過程中為減少噪音對環境所產生的污染，提升良好的工作效率及工作環境，本公司計劃著手改善因機器設備摩擦或震動所產生出來的噪音，目前已將碎紙設備增加避震墊及隔音室，持續配合政府執行環境保護的政策。

(三) 依本公司行業特性，不受歐盟有害物質限用指令(RoHS)影響。

(四) 本年度及未來年度之環境保護支出

##### 1. 104年度

(1) 現場及辦公室燈具更換，安裝T5燈管及LED照明燈，總計支出新台幣60仟元。

(2) 委託環保署許可之回收代清除處理業者，執行回收清理作業。

(3) 資源分類回收具體成效，減少塑膠類12噸，紙類6噸。

(4) 103年碳排放1,344,170(kgCO<sub>2</sub>e)，104年碳排放1,314,709(kgCO<sub>2</sub>e)，相較碳排放減少29,461(kgCO<sub>2</sub>e)

(5) 現場隔音設備降低噪音值總計支出新台幣530仟元。

##### 2. 未來年度

(1) 廠房彩鋼屋頂噴塗隔熱漆，降低空調使用及減少耗能。

(2) 辦公區更換隔熱窗簾，降低室內環境溫度及減少冷氣運轉次數。

#### 五、勞資關係

(一) 員工福利措施

1. 休假：依據勞基法，提供特別休假制度。

2. 保險：提供員工勞工保險、全民健保、團體意外險，以保障員工安全。

3. 飲食：免費供應工廠現場員工午餐。

4. 獎金：年終獎金、盈餘分配員工紅利。

5. 健檢：每年定期免費健康檢查。

6. 職工福利委員會：本公司職工福利委員會成立於民國86年11月並經台北市政府核發北市職福字第1841號登記證，依法由公司及員工提撥福利金，辦理各項福利事項，定期舉辦員工旅遊、慶生活動、三節慰勞等福利活動。



## (二) 進修方案、員工教育訓練實施情形：

項目	班次數	總人次	總時數	總費用(新台幣/元)
1.新進人員訓練	0	0	0	0
2.專業職能訓練	5	5	39	20,500
3.主管才能訓練	0	0	0	0
4.通識訓練	9	17	94.5	33,850
總計	14	22	133.5	54,350

\* 專業職能訓練:堆高機、稽核、會計主管、勞基法規

## (三) 退休制度與其實施情形：

本公司退休制度悉依勞動基準法之規定制訂，自民國七十六年一月六日成立勞工退休金監督委員會及比照勞動基準法訂定勞工退修辦法，並於七十六年二月起按月提撥退休準備金，以專戶儲存於中央信託局，由該委員會保管及運用。另自八十五年起亦逐年依財務準則第十八號公報之規定，委請精算師提供報告，作為提撥退休金準備之參考。

新退休制度自民國九十四年七月一日依新勞工退休金條例按月提繳退休金，以個人退休戶儲存於勞工保險局。由該局保管及運用。



## (四) 勞資間之協議情形：無。

(五) 最年度及截至年報刊印為止，因勞資糾紛所遭受之損失及目前或未來可能發生之估計金額與因應措施：  
本公司因某員工連續曠職3日以上，於民國104年2月予以開除處分，該員工不服，向臺灣高雄地方法院提起確認僱傭關係存在之民事訴訟，目前尚在審理中，管理階層認為該案對本公司之財務狀況及營運績效並無重大影響。

## (六) 員工行為或倫理守則

本公司之管理規則規範員工之服務守則如下：

1. 同仁於外界訪客到訪時，應秉持『禮貌』、『微笑』、『週到』、『主動』之服務準則。
2. 同仁不得向他人洩漏公司業務機密或為不利公司之活動。
3. 同仁不得利用公司設備或於工作時間內，進行宗教或政治活動。
4. 同仁非經公司許可，不得經營或受聘從事與本公司業務性質相關之工作。且經營或受聘從事其他與本公司業務性質無直接相關之工作，須向公司提出報告。（競業&兼業之禁止）
5. 同仁不得有賭博、強暴、恐嚇、擾亂公司風紀之情事。
6. 同仁下班後的任何活動，仍代表公司形象；如有發生個人利益影響到公司利益時，仍須出於對公司的忠誠，維護公司整體利益。
7. 同仁不得攜帶槍砲彈藥等刀械管制條例所列危險物品，或易燃、易爆及與生產、公務無關之用品進入工作場所。
8. 同仁對於企業領導人及各級幹部，需表現應有的禮貌及敬重。
9. 本公司同仁應彼此合作，忠勤職守；彼此有相容的雅量而不勾心鬥角。
10. 設置兩性平等性騷擾防治委員會，保障兩性平等工作權。

### (七) 工作環境與員工人身安全的保護措施：

本公司為提供員工安全衛生之工作環境，不斷提醒宣導藉以減少職業災害發生機率，各項作業保護措施如下：

#### 1. 重大環境考量面及職業安全衛生風險控制

編號	工作要項	類別	現況說明	因應措施 / 執行情形
1	安全衛生	安衛	廠區內車道水溝蓋凹陷，人員及車輛進出容易發生意外。	整修水溝蓋及下方支撐結構。
2	安全衛生	安衛	宿舍樓梯遇到下雨氣候狀況時，人員容易發生滑倒意外。	樓梯階面增設止滑條，以及樓梯上方屋頂滲水整修。
3	節能減碳	其它	辦公區大樓玻璃帷幕因夏季西曬造成室內溫度持續升高。	(1).辦公區更換隔熱簾。 (2).鼓勵員工每週工時不超過50小時，盡量於18:30前下班減少辦公室冷氣/燈具/插座的耗電量。
4	安全衛生	安衛	作業人員工安事件發生之預防。	針對全廠區人員實施半年一次之安全衛生教育講習及訓練。

#### 2. 其他措施

- (1) 定期實施消防安全及各項公用設備檢查，以確保工作環境安全。
- (2) 定期舉辦消防安全講習及實作訓練。
- (3) 每年提供員工定期健康檢查服務。
- (4) 製造現場操機作業人員皆配發耳塞、髮套與口罩。
- (5) 工廠生產機台均安裝防護網 / 罩、緊急停機線與緊急停機鈕。



## 六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
供銷合約	全聯實業股份有限公司	105.01.01-105.12.31	提供紙尿褲等產品之銷售	無
供銷合約	國防部福利總處	104.10.23-105.10.22	提供紙尿褲等產品之銷售	無

## 七、訴訟或非訟事件：

本公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比率超過百分之十之大股東及從屬公司，截至目前為止並未發生足使公司解散或變動組織、資本、業務計畫、財務狀況或停頓生產，而有影響市場秩序或損害公益之虞者的訴訟或非訟事件。

## 八、公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止重大資產買賣情形

### （一）取得重大資產資料：

1. 母公司：無。

2. 子公司：無。

註：係填列取得價額達實收資本額百分之二十或三億元以上之資產，如取得基金者，得彙總揭露。

### （二）處分重大資產資料：無。

註：係填列處分價額達實收資本額百分之二十或三億元以上之資產。



## 一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、簽證會計師姓名及查核意見：

## (一) 簡明資產負債表及綜合損益表

合併簡明資產負債表-國際財務報導準則

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 105年03月31日 財務資料
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產			710,980	798,314	975,962	992,702	1,002,348
不動產、廠房及設備			351,137	323,681	320,447	291,438	287,089
無形資產			2,994	2,573	2,038	3,663	3,329
其他資產			18,278	27,230	25,400	22,489	22,026
資產總額			1,084,595	1,151,798	1,323,847	1,310,292	1,314,792
流動負債	分配前		390,911	338,905	348,329	343,126	326,767
	分配後		451,646	409,024	390,400	367,667 (註2)	(註2)
非流動負債			42,188	52,648	65,632	70,058	72,563
負債總額	分配前		433,099	391,553	413,961	413,184	399,330
	分配後		493,834	461,672	456,032	437,725 (註2)	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		不適用	599,165	708,073	846,310	839,734	857,239
股本			273,561	310,594	350,594	350,594	350,594
資本公積			87,240	143,148	250,292	250,292	250,292
保留盈餘	分配前		225,381	240,209	217,951	221,986	240,240
	分配後		164,646	170,090	175,880	179,915 (註2)	(註2)
其他權益			-	-	-	-	-
庫藏股票			-	-	-	-	-
非控制權益			52,331	52,172	63,576	57,374	58,223
權益總額	分配前		651,496	760,245	909,886	897,108	915,462
	分配後		590,761	690,126	867,815	872,567 (註2)	(註2)

註1：100年度並未有依國際財務報導準則編製之財務資料，101~104年度財務資料均經會計師查核簽證，105年第一季財務報告係經會計師核閱。

註2：擬發放現金股利24,541仟元及股票股利17,530仟元，未經股東會決議。

合併簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 105年03月31日 財務資料
		100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入			1,475,521	1,327,359	1,276,215	1,345,092	283,896
營業毛利			288,469	269,513	239,482	269,121	62,558
營業損益			125,135	100,779	56,560	65,353	19,294
營業外收入及支出			4,405	14,392	18,003	12,296	5,341
稅前淨利			129,540	115,171	74,563	77,649	24,635
繼續營業單位本期淨利			92,485	78,418	48,012	47,460	18,789
停業單位損失			-	-	-	-	-
本期淨利(損)		不 適 用	92,485	78,418	48,012	47,460	18,789
本期其他綜合損益(稅後淨額)			2,356	(1,876)	17,604	(14,056)	(435)
本期綜合損益總額			94,841	76,542	65,616	33,404	18,354
淨利歸屬於母公司業主			88,098	76,112	46,944	46,292	18,254
淨利歸屬於非控制權益			4,387	2,306	1,068	1,168	535
綜合損益總額歸屬於母公司業主			88,648	76,701	61,212	35,523	17,505
綜合損益總額歸屬於非控制權益			6193	(159)	4,404	(2,119)	849
每股盈餘			3.14	2.52	1.37	1.32	0.52

註1：100年度並未有依國際財務報導準則編制之財務資料，101~104年度財務資料均經會計師查核簽證，105年第一季財務報告係經會計師核閱。

註2：未經股東會決議。

項目		最近五年度財務資料				
		100年	101年	102年	103年	104年
流動資產		633,297	711,766	不適用		
基金及投資		-	-			
固定資產		386,451	362,900			
無形資產		208	177			
其他資產		7,909	9,356			
資產總額		1,027,865	1,084,199			
流動負債	分配前	294,524	390,751			
	分配後	343,735	451,486			
長期負債		93,063	-			
其他負債		8,685	20,208			
負債總額	分配前	420,472	435,159			
	分配後	469,683	495,894			
股本		273,392	273,561			
資本公積		90,157	90,481			
保留盈餘	分配前	139,821	178,334			
	分配後	90,610	117,599			
金融商品未實現損益		-	-			
累積換算調整數		19,217	15,643			
未認列為退休金成本之淨損失		-	-			
庫藏股票		-	-			
少數股權		46,197	52,412			
未實現重估增值		38,609	38,609			
股東權益總額	分配前	607,393	649,040			
	分配後	558,182	588,305			

註1：本公司最近五年度之財務報表均經會計師查核簽證。

註2：98年3月30日董事會通過，重估增值金額38,609仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入	1,668,863	1,475,521			
營業毛利	259,832	288,469			
營業淨利	102,576	124,696			
營業外收入及利益	14,564	11,341			
營業外及損失	13,190	6,936			
繼續營業部門稅前損益	103,950	129,101			
繼續營業部門損益	77,312	92,133			
停業部門損益	-	-			
非常損益	-	-			
會計原則變動之累計影響數	-	-			
本期損益	77,312	92,133			
每股盈餘（註2）	2.85	3.21			

註1：截至101年度財務資料均經會計師查核簽證

註2：按追溯調整後之股數計算。

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 105年03月31 日財務資料
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產			409,945	362,805	404,300	403,688	不適用
不動產、廠房及設備			193,335	181,761	172,231	164,406	
無形資產			2,994	2,573	1,280	3,008	
其他資產			261,203	323,209	431,676	482,919	
資產總額			867,477	870,348	1,009,487	1,054,021	
流動負債	分配前		226,429	109,929	98,965	144,664	
	分配後		287,164	180,048	141,036	169,205 (註2)	
非流動負債			41,883	52,346	64,212	69,623	
負債總額	分配前		268,312	162,275	163,177	214,287	
	分配後		329,047	232,394	205,248	238,828 (註2)	
歸屬於母公司業主之權益		不適用	-	-	-	-	
股本			273,561	310,594	350,594	350,594	
資本公積			87,240	143,148	250,292	250,292	
保留盈餘	分配前		225,381	240,209	217,951	221,986	
	分配後		164,646	170,090	175,880	179,915 (註2)	
其他權益			-	-	-	-	
庫藏股票			-	-	-	-	
非控制權益			-	-	-	-	
權益總額	分配前		599,165	708,073	846,310	839,734	
	分配後		538,430	637,954	804,239	815,193 (註2)	

註1：100年度並未有依國際財務報導準則編制之財務資料，101~104年度財務資料均經會計師查核簽證，105年第一季財務報告：不適用。

註2：擬發放現金股利24,541仟元及股票股利17,530仟元，未經股東會決議。

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 105年03月31日 財務資料
		100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入			855,257	722,987	679,444	754,992	
營業毛利			175,779	158,749	133,517	157,885	
營業損益			42,910	27,144	(10,687)	3,963	
營業外收入及支出			64,896	67,401	66,072	52,410	
稅前淨利			107,806	94,545	55,385	56,373	
繼續營業單位本期淨利	不適用		-	-	-	-	不適用
停業單位損失			-	-	-	-	
本期淨利(損)			88,098	76,112	46,944	46,292	
本期其他綜合損益(稅後淨額)			550	589	14,268	(10,769)	
本期綜合損益總額			88,648	76,701	61,212	35,523	

註1：100年度並未有依國際財務報導準則編制之財務資料，101~104年度財務資料均經會計師查核簽證，105年第一季財務報告：不適用。

註2：未經股東會決議。

項目	年度	最近五年度財務資料				
		100年	101年	102年	103年	104年
流動資產		401,610	410,731			
基金及投資		185,755	248,086			
固定資產		214,301	201,703			
無形資產		208	177			
其他資產		6,560	7,308			
資產總額		808,379	868,005			
流動負債	分配前	120,734	226,269			
	分配後	169,945	287,004			
長期負債		93,063	-			
其他負債		33,386	45,108			
負債總額	分配前	247,183	271,377			
	分配後	296,394	332,112			
股本		273,392	273,561			不適用
資本公積		90,157	90,481			
保留盈餘	分配前	139,821	178,334			
	分配後	90,610	117,599			
金融商品未實現損益		-	-			
累積換算調整數		19,217	15,643			
未認列為退休金成本之淨損失		38,609	38,609			
庫藏股票		-	-			
少數股權		-	-			
未實現重估增值		561,196	596,628			
股東權益總額	分配前	511,985	535,893			
	分配後	558,182	588,305			

註1：本公司最近五年度之財務報表均經會計師查核簽證。

註2：98年3月30日董事會通過，重估增值金額38,609千元。

項目	年度	最近五年度財務資料				
		100年	101年	102年	103年	104年
營業收入		1,089,266	855,257			
營業毛利		181,679	175,779			
營業淨利		49,520	42,399			
營業外收入及利益		50,717	71,466			
營業外及損失		7,918	6,520			
繼續營業部門稅前損益		92,319	107,345			
繼續營業部門損益		77,811	87,724		不適用	
停業部門損益		-	-			
非常損益		-	-			
會計原則變動之累計影響數		-	-			
本期損益		77,811	87,724			
每股盈餘(註2)		2.85	3.21			

註1：本公司最近五年度之財務報表均經會計師查核簽證。

註2：98年3月30日董事會通過，重估增值金額38,609仟元。

## (二) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
100年度	正風聯合會計師事務所	丁鴻勛、吳欣亮	修正式無保留意見
101年度	正風聯合會計師事務所	丁鴻勛、吳欣亮	修正式無保留意見
102年度	正風聯合會計師事務所	丁鴻勛、吳欣亮	修正式無保留意見
103年度	正風聯合會計師事務所	丁鴻勛、周銀來	修正式無保留意見
104年度	正風聯合會計師事務所	曾國富、周銀來	修正式無保留意見



## 二、最近五年財務分析-國際財務會計準則

合併財報-國際財務報導準則

年度(註1)		最近五年度財務分析					當年度截至 105年03月31日 財務分析	
		100年	101年	102年	103年	104年		
分析項目(註2)								
財務結構	負債占資產比率		39.93	33.99	31.27	31.53	30.37	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		185.54	234.87	283.94	307.82	318.88	
償債能力	流動比率		181.88	235.56	280.18	289.31	306.75	
	速動比率		149.13	199.06	241.99	257.66	274.72	
	利息保障倍數		33.75	61.74	43.85	45.60	41.65	
經營能力	應收款項週轉率(次)		6.85	4.88	4.55	4.64	0.99	
	平均收現日數		53.25	74.72	80.28	78.66	367.50	
	存貨週轉率(次)		11.01	9.93	9.75	10.63	2.15	
	應付款項週轉率(次)		6.28	5.51	5.61	6.3	1.39	
	平均銷貨日數		33.15	36.74	37.44	34.33	169.76	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		4.2	4.1	3.98	4.61	0.98	
	總資產週轉率(次)	不適用	1.36	1.15	0.96	1.02	1.02	
獲利能力	資產報酬率(%)		8.65	6.95	3.91	3.71	1.46	
	權益報酬率(%)		14.02	10.78	6.04	5.25	2.04	
	占實收資本 比率(%)	營業利益		45.74	32.45	16.13	18.64	5.50
		稅前利益		47.35	37.08	21.27	22.14	7.02
	純益率(%)		5.97	5.73	3.68	3.52	6.61	
	每股盈餘(元)		3.14	2.52	1.37	1.32	0.52	
現金流量	現金流量比率(%)		13.76	19.55	26.17	0.73	(註1)	
	現金流量允當比率(%)		125.59	154.39	103.01	93.10	(註1)	
	現金再投資比率(%)		0.4	1.08	1.48	0	(註1)	
槓桿度	營運槓桿度		1.25	1.29	1.45	1.36	1.31	
	財務槓桿度		1.03	1.02	1.03	1.03	1.03	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析):不適用。

(註1):因營業活動現金流量為流出數,未符合現金流量分析定議,故該分析不適用。

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率:主要增加原因係不動產、廠房及設備減少所致。
2. 現金流量比率:主要係104年度營運活度之現金流入減少。
3. 現金量允當比率:主要是5年平均之營業活動淨現金流入減少所致。
4. 現金再投資比率:主要係營業活動之淨現金流入減少所致。

註1:100年度並未依國際財務報導準則編製之財務資料,101~104年度財務資料均經會計師查核簽證,105年第一季財務報告係經會計師核閱

註2:公開說明書本表末端,應列示如下之計算公式:

1.財務結構

- (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=  
(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率=流動資產/流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=  
銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=  
銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註3)

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度  
(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/  
(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註4)

6.槓桿度:

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註5)。
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註3:前項每股盈餘之計算公式,在衡量時應特別注意下列事項:

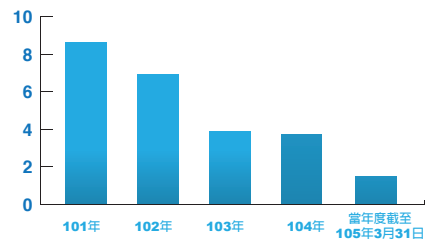
- 1.以加權平均普通股股數為準,而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者,應考慮其流通期間,計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者,在計算以往年度及半年度之每股盈餘時,應按增資比例追溯調整,無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股,其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質,在有稅後淨利之情況,特別股股利應自稅後淨利減除;如為虧損,則不必調整。

註4:現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項:

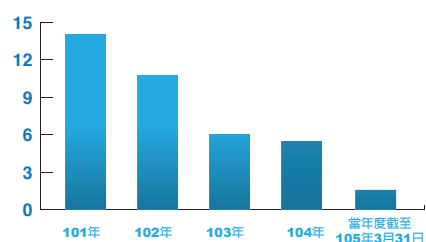
- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入,若年底存貨減少,則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額

註5:發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動,如有涉及估計或主觀判斷,應注意其合理性並維持一致。

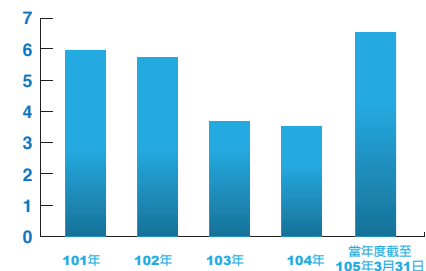
註6:外國公司前開有關占實收資本比率,則改以占淨值比率計算之。



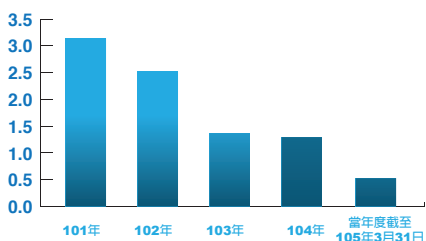
圖一、資產報酬率(%)



圖二、權益報酬率(%)



圖三、純益率(%)



圖四、每股盈餘(元)

年度(註1) 分析項目(註2)		最近五年度財務分析					當年度截至 105年03月31日 財務分析	
		100年	101年	102年	103年	104年		
財務結構	負債占資產比率		30.93	18.64	16.16	20.33	不適用	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		309.91	389.56	491.38	510.77		
償債能力	流動比率		181.05	330.04	408.53	279.05		
	速動比率		140.00	240.90	309.48	229.54		
	利息保障倍數		56.80	95.92	162.47	254.93		
經營能力	應收款項週轉率(次)		6.84	5.57	6.16	5.19		
	平均收現日數		53.38	65.49	59.24	70.32		
	存貨週轉率(次)		9.03	7.01	6.79	8.31		
	應付款項週轉率(次)		8.61	8.93	12.20	12.45		
	平均銷貨日數		40.42	52.07	53.75	43.92		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		4.42	3.98	3.94	4.59		
	總資產週轉率(次)	不適用	0.99	0.83	0.67	0.71		
獲利能力	資產報酬率(%)		10.71	8.85	5.02	4.50		
	權益報酬率(%)		15.21	11.64	6.04	5.49		
	占實收資本 比率(%)	營業利益		15.69	8.74	1.13		1.13
		稅前利益		39.41	30.44	16.07		16.07
	純益率(%)		10.30	10.53	6.91	6.13		
	每股盈餘(元)		3.14	2.52	1.37	1.32		
現金流量	現金流量比率(%)		(註1)	58.45	29.45	(註1)		
	現金流量允當比率(%)		(註1)	36.27	37.16	(註1)		
	現金再投資比率(%)		(註1)	1.06	(註1)	(註1)		
槓桿度	營運槓桿度		1.41	1.56	(註2)	3.56		
	財務槓桿度		1.05	1.04	(註2)	1.06		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析):不適用。

(註1):因營業活動現金流量為流出數,未符合現金流量分析定義,故該分析不適用。

(註2):槓桿度之財務比率因營業利益為負數,不予計算。

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率:主要增加原因係不動產、廠房及設備減少所致。
2. 速動比率:104年度速動比率較103年度減少26%,主要係存貨減少及流動負債增加所致。
3. 利息保障倍數:主要係104年度利息支出減少所致。
4. 營運槓桿度:主要係營業收入增加所致。
5. 財務槓桿度:主要係營業淨利增加所致。

註1:100年度並未依國際財務報導準則編制之財務資料,101~104年度財務資料均經會計師查核簽證,105年第一季財務報告係經會計師核閱

註2:公開說明書本表末端,應列示如下之計算公式:

#### 1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

#### 2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

#### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註3)

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註4)

#### 6.槓桿度:

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註5)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註3:前項每股盈餘之計算公式,在衡量時應特別注意下列事項:

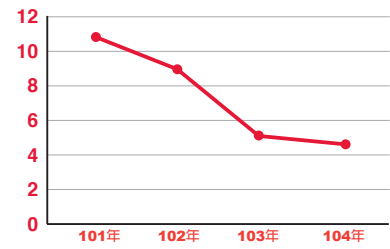
- 1.以加權平均普通股股數為準,而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者,應考慮其流通期間,計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者,在計算以往年度及半年度之每股盈餘時,應按增資比例追溯調整,無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股,其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質,在有稅後淨利之情況,特別股股利應自稅後淨利減除;如為虧損,則不必調整。

註4:現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項:

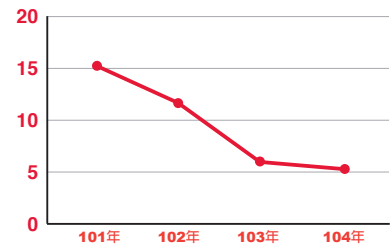
- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入,若年底存貨減少,則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額。

註5:發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動,如有涉及估計或主觀判斷,應注意其合理性並維持一致。

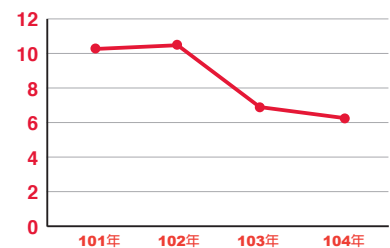
註6:外國公司前開有關占實收資本比率,則改以占淨值比率計算之。



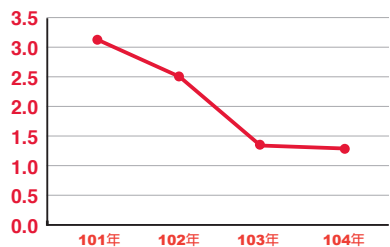
圖一、資產報酬率(%)



圖二、權益報酬率(%)



圖三、純益率(%)



圖四、每股盈餘(元)

分析項目		年度		最近五年度財務分析（註1）					
		100年	101年	102年	103年	104年			
財務結構 %	負債占資產比率	59.09	59.86	不適用					
	長期資金占固定資產比率	181.25	178.85						
償債能力 %	流動比率	215.02	182.15						
	速動比率	173.60	149.39						
	利息保障倍數	18.73	33.63						
經營能力	應收款項週轉率（次）	8.20	6.85						
	平均收現日數	45	54						
	存貨週轉率（次）	13.72	11.01						
	應付款項週轉率（次）	7.51	6.28						
	平均銷貨日數	27	34						
	固定資產週轉率（次）	4.32	4.07						
	總資產週轉率（次）	1.62	1.36						
獲利能力	資產報酬率（%）	7.95	8.62						
	股東權益報酬率（%）	13.25	13.96						
	占實收資本比率（%）	營業利益	37.52						45.58
		稅前純益	38.02						47.19
	純益率（%）	4.66	5.95						
	每股盈餘（虧損）元（註2）	2.85	3.21						
現金流量	現金流量比率（%）	46.88	15.50						
	現金流量允當比率（%）	238.01	172.24						
	現金再投資比率（%）	8.27	1.00						
槓桿度	營運槓桿度	1.29	1.23						
	財務槓桿度	1.06	1.03						

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 流動比率：因帳上國內第一次有擔保轉換公司債轉列一年或一個營業週期到期公司債而致流動負債提升所致。
2. 利息保障倍數：主要係稅前純益較101年度增加所致。
3. 平均銷貨天數：主要係景氣影響及訂單遞延等因素導致存貨提升所致
4. 營業利益佔實收資本額比率：主要係營業利益提升所致。
5. 稅前純益佔實收資本額比率：主要係稅前純益提升所致。
6. 純益率：主要係稅後純益提升所致。
7. 現金流量比率：因帳上國內第一次有擔保轉換公司債轉列一年或一個營業週期到期公司債而致流動負債提升所致
8. 現金流量允當比率：營運所需之資本支出、購置存貨以及因獲利發放之現金股利逐年增加所致。
9. 現金再投資比率：註要係營業活動淨現金流量較低所致。

註1：本公司最近五年度財務報表均經會計師查核簽證。

註2：計算公式如下。

#### 1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額

#### 2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出

#### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額

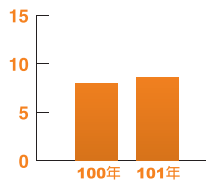
#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額

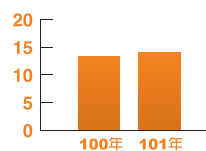
(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額

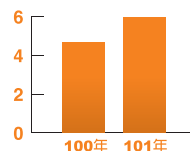
(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數



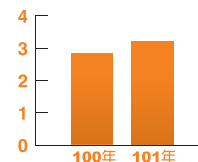
圖一、資產報酬率(%)



圖二、權益報酬率(%)



圖三、純益率(%)



圖四、每股盈餘(元)

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債

(2)淨現金流量允當比率=最近5年度營業活動淨現金流量/最近5年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其它資產+營運資金)

#### 6.槓桿度

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)

個體財報-我國財務會計準則（註1）

分析項目		最近五年度財務分析				
		100年	101年	102年	103年	104年
財務結構 %	負債占資產比率	30.58	31.26	不適用		
	長期資金占固定資產比率	305.30	295.80			
償債能力 %	流動比率	332.64	181.52			
	速動比率	260.90	140.45			
	利息保障倍數	47.98	56.56			
經營能力	應收款項週轉率（次）	7.96	6.84			
	平均收現日數	46	54			
	存貨週轉率（次）	12.86	9.03			
	應付款項週轉率（次）	9.64	8.61			
	平均銷貨日數	29	41			
	固定資產週轉率（次）	5.08	4.24			
	總資產週轉率（次）	1.35	0.99			
獲利能力	資產報酬率（%）	9.55	10.66			
	股東權益報酬率（%）	14.38	15.15			
	占實收資本比率(%)	營業利益	18.11			
		稅前純益	33.77	39.24		
	純益率（%）	7.14	10.26			
	每股盈餘（虧損）元（註2）	2.85	3.21			
現金流量	現金流量比率（%）	74.43	註2			
	現金流量允當比率（%）	155.53	101.26			
	現金再投資比率（%）	4.68	註2			
槓桿度	營運槓桿度	1.31	1.36			
	財務槓桿度	1.04	1.05			

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 流動比率：因帳上國內第一次有擔保轉換公司債轉列一年或一個營業週期到期公司債而致流動負債提升所致。
2. 速動比率：因帳上國內第一次有擔保轉換公司債轉列一年或一個營業週期到期公司債而致流動負債提升所致。
3. 存貨週轉率：主要係景氣影響及訂單遞延等因素導致存貨提升所致。
4. 平均銷貨天數：主要係景氣影響及訂單遞延等因素導致存貨提升所致。
5. 總資產週轉率：主要係銷貨收入較去年減少所致。
6. 純益率：主要係稅後純益較去年同期增加所致。
7. 現金流量允當比率：營運所需之資本支出、購置存貨以及因獲利發放之現金股利逐年增加所致。

註1：本公司最近五年度財務報表均經會計師查核簽證。

註2：因營業活動現金流量為流出數，未符合現金流量分析定義，故該分析不適用。

註3：計算公式如下。

#### 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

#### 2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

#### 3. 經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額

(4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額

#### 4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

#### 5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近5年度營業活動淨現金流量 / 最近5年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其它資產 + 營運資金)

#### 6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)



### 三、最近年度財務報告之監察人審查報告書

#### 監察人審查報告書

董事會造具本公司民國一〇四年度營業報告書、財務報表及盈餘分配表，其中財務報表業經委託正風聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配表經本監察人等查核，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

富堡工業股份有限公司  
一〇五年股東常會

監察人：賴振陽



監察人：蘇旭基



中 華 民 國 一〇五 年 三 月 二 十 三 日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱本年度第 80 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年度第 132 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。



# 財務狀況及經營績效 之檢討分析與風險管理

## 一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目	年度	104年12月31日	103年12月31日	差異	
				金額	%
流動資產		992,702	975,962	16,740	2
不動產、廠房及設備		291,438	320,447	(29,009)	(9)
無形資產		3,663	2,038	1,625	80
其他資產		22,489	25,400	(2,911)	(11)
資產總額		1,310,292	1,323,847	(13,555)	(1)
流動負債		343,126	348,329	(5,203)	(1)
非流動負債		70,058	65,632	4,426	7
負債總額		413,184	413,961	(777)	0
股本		350,594	350,594	0	0
資本公積		250,292	250,292	0	0
保留盈餘		221,986	217,951	4,035	2
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		16,862	27,473	(10,611)	(39)
非控制權益		57,374	63,576	(6,202)	(10)
權益總額		897,108	909,886	(12,778)	(1)

變動項目說明：（前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達1,000萬元之科目）

- （1）國外營運機構財務報表換算之兌換差額：國外子公司轉換台幣計價表達之兌換損失所致。  
其餘項目前後期變動未達百分之二十以上，且變動金額未達新台幣一千萬元者，免予分析。

## 二、財務績效

單位：新台幣仟元

項目	104年度	103年度	增（減）金額	變動比例
營業收入淨額	1,345,092	1,276,215	68,877	5
營業成本	(1,075,971)	(1,036,733)	(39,238)	(4)
營業毛利	269,121	239,482	29,639	12
營業費用	(203,768)	(182,922)	(20,846)	(11)
營業淨利（損）	65,353	56,560	8,793	16
營業外收入及支出	12,296	18,003	(5,707)	(32)
稅前淨（損）利	77,649	74,563	3,086	4
所得稅費用	(30,189)	(26,551)	(3,638)	(14)
本期淨利	47,460	48,012	(552)	(1)

重大變動項目說明：（前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達1,000萬元之科目）：

- （1）營業費用：主要係為刺激通路業績成長，增加行銷活動支出所致。  
（2）營業外收入及支出：主要係金融資產評價及外幣兌換較103年減少所致。

### 三、現金流量

#### 1.最近年度現金流動變動之分析說明

單位：新台幣仟元

年度	104年度	103年度	變動金額
來自營業之現金流量	2,532	91,156	(88,624)
投資活動之現金流量	(1,598)	(10,913)	(9,315)
融資活動之現金流量	(8,221)	78,198	(86,419)

最近年度現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動之淨現金流入減少，主要係104年應收帳款及應付帳款對應之兩期現金變動數減少，致現金流入減少。
- (2) 投資活動之淨現金流出，較前一年減少，主要預付設備款減少。
- (3) 融資活動之淨現金流出較前一年減少，主要因103年辦理現金增資144,000千元，且104年較103年現金股利發放少28,047千元。

項目	年度	104年度	103年度	增(減)比例
現金流量比率(%)		0.73	26.17	(97.21)
現金流量允當比率(%)		93.10	103.01	(9.62)
現金再投資比率(%)		不適用	1.48	不適用

增減比例變動分析說明：

- (1) 現金流量比率減少，主要因本期營業活動之應收帳款減少所致。
- (2) 現金流量允當比率減少，主要為營業活動之淨現金流入較少所致。
- (3) 現金再投資比較減少，主要因當年度營業活動現金流量為減少。

#### 2.未來一年現金流動性分析：

期初現金餘額(1)	全年來自營業活動淨現金流量(2)	全年現金流出(3)	現金剩餘(不足)數額(1) +(2)-(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
470,977	149,996	(57,822)	563,151	-	-

1.未來一年度現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動：主係營運活動成長，致現金流入增加。
- (2) 投資活動：主係增加設備改良及資訊軟體支出。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務的影響：

最近年度(104年度)尚無重大資本支出，惟例行性之固定資產機器設備等支出其資金來源係以自有資金及融資活動所產生之現金流入支應所需，對本公司之財務業務尚無重大影響。

## 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

### 1. 轉投資政策

本公司轉投資主要為衛生用品相關產業，因應市場環境變遷，除致力於本業投資外，為提升經營績效，將發展多角化經營，各項投資皆依法令及公司內控制度規範執行及監理。

### 2. 獲利或虧損之主要原因及改善計畫

104年轉投資效益持續顯現，中國上海富安德堡貿易有限公司，104年稅後淨利新台幣51,766千元，105年將持續增加自有品牌經營比重。泰國子公司Fu Burg Industrial (Thailand) Company Limited 104年度淨利新台幣2,786千元，該公司持續改善機台效能及降低成本。國內轉投資富安德堡投資有限公司104年稅後淨損新台幣7,214千元，將調整改善投資績效。富森德堡生物科技股份有限公司於103年5月16日設立，主要為面膜製造銷售，104年稅後淨損315千元。

### 3. 未來一年投資計畫

多角化經營發展，將擴大業務推廣，增加利潤，並持續布建印度、印尼、馬來西亞營運銷售通路。

## 六、風險事項分析

(一) 最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施。

1. 本公司104年度利息支出新台幣1,741千元，佔稅後淨利3.67%，104年底借款金額新台幣125,500千元，未來市場利率增加1%，將使公司借款增加新台幣1,255千元，本公司隨時掌握利率變動，並與各銀行爭取最優惠之融資利率，以降低資金成本。

2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司104年度因匯率變動，產生匯兌利益2,766千元，佔年度營業收入0.21%，比例微小，匯率波動對公司營運尚不致產生重大影響。有關匯率變動之因應措施：

(1) 定期並機動評估外幣之收支部位，適當時機買入或賣出外幣。

(2) 財務部定期提供最新市場匯率資訊，便於業務單位產品報價時，反映匯率影響，維持公司合理利潤。

3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施。

主計處公布，104年台灣消費者物價指數平均年負率0.3%，依據行政院105年總預算編列基礎預估105年CPI將溫和上升1.11%，未來本公司原物料採購成本可能將微幅提高，但尚不致對公司損益有重大影響。

未來因應措施：公司即時掌握國際原物料報價走勢，並加強原物料存貨控管。

(二) 最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施。

1. 104年度本公司並未從事有關高風險、高槓桿投資、資金貸與他人交易，另基於避險考量，從事相關衍生性商品之交易，其風險控管設有專人與制度定期評估並掌控之。

2. 104年度本公司對外背書保證對象為轉投資企業，作業程序依據「背書保證作業程序」規定辦理，截至104年底背書保證餘額248,703千元，未超限額。

(三) 最近年度研發計畫、未完成研發計畫之目前進度、應再投入之研發費用、預計完成量產時間、未來研發得以成功之主要影響因素：

1. 104年度研發計畫

研發計畫	研發產品事項說明	完成時間	完成進度
產品加值服務	調整配方，增加舒適度	2015年11月	產品量產

2. 105年預計投入費用約為新台幣3,000仟元

最近年度計畫	計畫說明	未完成研發計畫之目前進度	應再投入之研發費用	預計完成量產時間	未來研發得以成功之主要影響因素
皮膚保養系列開發	增加保養品產品線	新配方設計	配方以及設備開發費用約需1000仟元	2016.Q3完成開發	拓展產品線，增加獲利
機能性食品開發	拓展銀髮族產品線	產品設計	配方開發費用約需1000仟元	2016.Q3完成開發	拓展產品線，增加獲利
專利佈局	針對智慧化產品進行專利佈局	專利分析及研究	專利申請預估1000仟元	預計2016.Q4完成佈局	確保公司發展的產品擁有技術領先優勢

(四) 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意國內外重要政策及法律修訂之情形，並評估其對公司之影響，最近年度國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務並無重大影響。

(五) 最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：本公司隨時注意所處行業相關科技改變之情形，並視情形指派專人或專案小組評估研究對公司未來發展及財務業務之影響性暨因應措施，最近年度並無重要科技改變致本公司財務業務有重大影響之情事。

(六) 最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險：本公司暫無併購計畫。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險：不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險：不適用。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：無此情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響及風險：本年度並無重大經營權之改變，故無此風險。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：不適用。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

公司風險管理組織及負責單位業務

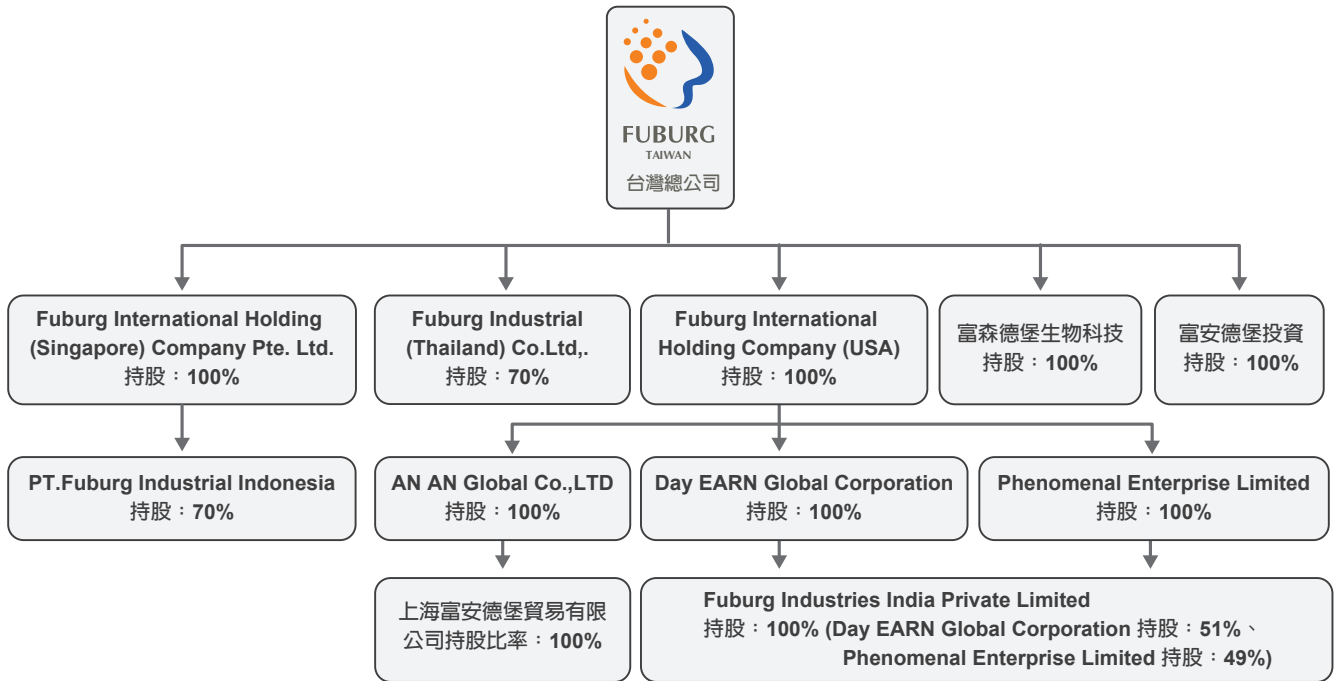
風險管理	負責部門	風險業務事項
財務風險	財務部	負責公司生產成本之彙整計算、資金調度控管及匯率利率風險評估與建議
流動性風險		
市場風險	業企部及海外市場發展部	評估客戶之財務狀況及國內外市場調查評估
信用風險		
策略風險及營運風險	總經理室	負責公司經營方針之研擬及營運績效評估
	製造部	負責原物料採購及生產成本控管、各項機器維修計劃研擬與執行、庫存風險管控

七、其他重要事項：無

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業組織圖



##### 2. 各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Fu Burg International Holding Company	2000.03.24	3411 Silverside Road ,Rodney Building #104 , Wilmington De 19810 New Castle County	美金 529,677	各種合法事業之投資
Fu Burg Industrial (Thailand) Company Limited.	2000.05.04	136 Moo3. Nonglajok, Bankhai, Rayong 21120	泰銖 233,500,000	紙尿褲之製造及銷售
An An Global Co.,LTD	2009.09.30	Premier Building,Victoria, Mahe,Seychelles.	美金 225,000	一般投資業
上海富安德堡貿易有限公司	2010.03.03	上海市閔行區吳寶路255號7樓716室	美金 200,000	紙尿褲及婦幼產品銷售
富安德堡投資有限公司	2010.07.20	台北市忠孝東路2段130號2樓之3	新台幣 20,000,000	一般投資業
DAY EARN Global Corporation	2011.10.06	Level 2,Lotemau centre, Vaea Street, Apia, Samoa	美金 102,000	一般投資業
富森德堡生物科技股份有限公司	2014.05.16	桃園市蘆竹區南山路2段205巷14號	新台幣 40,000,000	面膜製造銷售

接次頁

接上頁

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	2014.09.26	80 RAFFLES PLACE #25-01 UOB PLAZA SINGAPORE 048624	新加坡幣 450,000	一般投資 業務
Phenomenal Enterprise Limited	2015.02.12	LEVEL 2,LOTEMAU CENTRE,VAEA STREET,APIA,SAMOA	美金 104,000	一般投資 業務
PT. Fu Burg Industries Indonesia	2015.04.21	Level 5, Suite 501-504 Tower B, Beltway Office Park JL. TB. Simatupang No. 41 Jakarta 12550	美金 300,000	紙製品等 銷售
Fu Burg Industries India Private Limited	2015.09.09	D.NO.3-11-67/1, Sri Kalahasthi Bypass Road, Naidupet – 524126, SPSR Nellore District, Andhra Pradesh	盧比 10,000,000	紙製品等 製造及銷售

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 各關係企業董事、監察人及總經理及其對該企業之持股或出資情形

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Fu Burg International Holding Company	董事 董事	富堡工業（股）公司	11	100%
		1.林峻樟 2.林煥強	--- ---	--- ---
Fu Burg Industrial (Thailand) Company Limited.	董事 董事 董事 董事	1.富堡工業股份有限公司	16,344,997	70.0%
		2.林峻樟	1	0.00%
		3.林煥強	1	0.00%
		4.Mr. Banpote Pasutharachati	127,000	0.54%
An An Global Co.,LTD	董事 董事	Fu Burg International Holding Company	225,000	100%
		1.林峻樟 2.林煥強	--- ---	--- ---
DAY EARN Global Co.,LTD	董事 董事	Fu Burg International Holding Company	102,000	100%
		1.林峻樟 2.林煥強	--- ---	--- ---
上海富安德堡貿易有限公司	代表人 監察人	An An Global Co.,LTD	---	100%
		林煥強	---	0%
		林紋如	---	0%
富安德堡投資有限公司	代表人	富堡工業（股）公司	---	100%
		林峻樟	---	0%
富森德堡生物科技股份有限公司	代表人 董事 董事 監察人	富堡工業（股）公司	4,000,000	100%
		林煥強	---	0%
		林國雄	---	0%
		葉倚妍	---	0%
		林峻樟	---	0%
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	董事 董事	富堡工業（股）公司	450,000	100%
		1.林峻樟 2. Seow Han Chiang Winston	--- ---	0% 0%

接次頁



企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率
Phenomenal Enterprise Limited	董事	Fu Burg International Holding Company	104,000	100%
		林峻樟	---	0%
PT. Fu Burg Industries Indonesia	董事	Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	---	70%
		1.林煥強	---	0%
Fu Burg Industries India Private Limited	董事	DAY EARN Global Co.,LTD	510,000	51%
		Phenomenal Enterprise Limited	490,000	49%
		1.林峻樟	---	0%
		2.林煥強	---	0%
	董事	3. Kevin Sharma Sijagurumayum	---	0%

## 5.各關係企業營運概況

日期：104年12月31日 單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘元
Fu Burg Industrial (Thailand) Company Limited.	129,915	234,672	39,614	195,058	207,809	2,904	3,977	0.17
Fu Burg International Holding Company	16,645	389,497	101,002	288,495	428,062	58,172	51,261	146,748
An An Global Co.,LTD	6,875	382,150	101,121	281,029	428,062	58,634	51,766	7.24
DAY EARN Global Co.,LTD.	3,300	2,906	0	2,906	0	(103)	(194)	(1.90)
上海富安德堡貿易有限公司	6,075	381,755	100,726	281,029	428,062	58,675	51,766	-
富安德堡投資有限公司	20,000	70,313	61,588	8,725	12,743	269	(7,214)	-
富森德堡生物科技(股)公司	40,000	39,799	155	39,644	265	(404)	(315)	(0.08)
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	10,537	13,118	72	13,046	0	(235)	(239)	(0.02)
Phenomenal Enterprise Limited	3,390	3,132	0	3,132	0	(139)	(227)	(0.07)
PT. Fu Burg Industries Indonesia	6,804	9,697	72	9,625	0	(418)	(5)	-
Fu Burg Industries India Private Limited	5,018	5,049	275	4,774	0	(176)	(179)	(0.01)

## 6.進銷貨交易情形

日期：104年1月1日至12月31日 單位：新台幣仟元

公司名稱	銷貨金額及佔比		進貨金額及佔比	
	金額	佔總銷貨比	金額	佔總進貨比
Fu Burg Industrial (Thailand) Company Limited.	4,814	--	52,820	4%

7.財產交易情形：無。

8.資金融通情形：無。

9.背書保證情形：

日期：104年1月1日至12月31日 單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註一)
		公司名稱	關係						
1	富堡公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	依權益法評價之被投資公司	839,734	174,490	158,703	-	18.90%	839,734
2	富堡公司	富安德堡投資有限公司	依權益法評價之被投資公司	839,734	90,000	90,000	-	10.72%	839,734

註一：對單一企業，背書保證限額以不超過股東權益淨值之1倍為限。

10.其他保證情形：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：不適用。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項如下：

(一) 關鍵績效指標(Key performance Indicator, KPI)

本公司民國104年關鍵績效指標KPI如下表：

分析項目	年度	
	104年	
產品良率	為本公司最重要之指標，為求品質達顧客之要求，產品良率能達到97.50%以上。	
財務結構方面	應收帳款週轉	4.64次
	存貨週轉	10.63次
	固定資產週轉	4.61次
	總資產週轉	1.02次

五、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第36條第2項第2款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

富堡工業股份有限公司及子公司

合併財務報告  
暨會計師查核報告

民國104年及103年度

# 合併財務報告目錄

項目	頁次
一、封面	80
二、目錄	81
三、關係企業合併財務報告聲明書	82
四、會計師查核報告書	83
五、合併資產負債表	84~85
六、合併綜合損益表	86
七、合併權益變動表	87
八、合併現金流量表	88~89
九、合併財務報告附註	90~131
(一) 公司沿革	90
(二) 通過財務報告之日期及程序	90
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	90~91
(四) 重大會計政策之彙總說明	92-99
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	99~100
(六) 重要會計項目之說明	100~121
(七) 關係人交易	122~123
(八) 質押之資產	123
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	123
(十) 重大之災害損失	123
(十一) 重大之期後事項	123
(十二) 其他	124
(十三) 附註揭露事項	124、127~131
1. 重大交易事項相關資訊	124、127~129
2. 轉投資相關資訊	124、130
3. 大陸投資資訊	124、131
(十四) 部門資訊	125

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國104年度（自民國104年1月1日至12月31日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第27號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：富堡工業股份有限公司



負責人：林煥強



# 會計師查核報告書

NO. 15331040CA

富堡工業股份有限公司董事會 公鑒：

富堡工業股份有限公司及子公司民國104年及103年12月31日之合併資產負債表，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之部分子公司Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.、富安德堡投資有限公司及富森德堡生物科技股份有限公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額及附註十三至十四所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國104年及103年12月31日之資產總額分別為328,229仟元及367,201仟元，分別佔合併資產總額之25.05%及27.74%，民國104年及103年1月1日至12月31日之營業收入淨額分別為167,443仟元及199,495仟元，分別佔合併營業收入淨額之12.45%及15.63%。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之合併財務報告在所有重大方面依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達富堡工業股份有限公司及子公司民國104年及103年12月31日之合併資產負債表之合併財務狀況，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之合併經營結果及合併現金流量情形。

富堡工業股份有限公司業已編製民國104年及103年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

正風聯合會計師事務所

會計師：曾國富 

會計師：周銀來 

核准文號：金管證六字第0930159560號

核准文號：(80)台財證(六)第0053585號

民國 105 年 3 月 23 日

富堡工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 104 年及 103 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 470,977	37	\$ 485,380	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	72,755	6	63,548	5
1147	無活絡市場之債券投資－流動	六(三)、八	—	—	2,930	—
1150	應收票據	六(四)	3,241	—	2,834	—
1170	應收帳款－非關係人	六(四)	312,108	24	260,768	20
1200	其他應收款－非關係人		2,705	—	4,610	—
1210	其他應收款－關係人	七	66	—	—	—
1220	當期所得稅資產		3,344	—	3,486	—
130x	存 貨	六(五)	91,530	7	110,865	8
1410	預付款項	六(六)	17,048	1	22,165	2
1460	待出售非流動資產	六(七)、七	17,744	1	18,761	2
1470	其他流動資產		1,184	—	615	—
11xx	流動資產總計		992,702	76	975,962	74
	非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產－非流動		8,250	1	8,250	1
1546	無活絡市場之債券投資－非流動	六(三)、八	943	—	987	—
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、八	291,438	22	320,447	24
1780	無形資產	六(九)	3,663	—	2,038	—
1840	遞延所得稅資產	六(廿二)	593	—	2,218	—
1915	預付設備款	六(六)	9,226	1	11,115	1
1920	存出保證金		3,216	—	2,349	—
1975	預付退休金－非流動	六(十四)	261	—	481	—
15xx	非流動資產總計		317,590	24	347,885	26
1xxx	資 產 總 計		\$ 1,310,292	100	\$ 1,323,847	100

(接次頁)

富堡工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表 (續)  
民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

(承上頁)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	104年12月31日		103年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十)、八	\$ 125,500	10	\$ 86,541	7
2170	應付帳款－非關係人	六(十一)	153,282	12	186,787	14
2180	應付帳款－關係人	六(十一)、七	426	—	943	—
2219	其他應付款－非關係人	六(十二)	37,780	3	41,930	3
2220	其他應付款－關係人	七	600	—	—	—
2230	當期所得稅負債		5,525	—	5,683	—
2250	負債準備－流動	六(十三)	—	—	1,360	—
2310	預收款項	七	19,786	2	24,584	2
2399	其他流動負債		227	—	501	—
21xx	流動負債總計		343,126	27	348,329	26
	非流動負債					
2640	應計退休金負債	六(十四)	435	—	402	—
2571	遞延所得稅負債－土地增值稅		24,200	2	24,200	2
2572	遞延所得稅負債－所得稅	六(廿二)	43,805	3	38,414	3
2645	存入保證金		1,618	—	2,616	—
25xx	非流動負債總計		70,058	5	65,632	5
2xxx	負債總計		413,184	32	413,961	31
	歸屬於本公司業主之權益	六(十五)				
3110	普通股股本		350,594	27	350,594	26
3200	資本公積		250,292	19	250,292	19
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		44,884	3	40,190	3
3320	特別盈餘公積		38,609	3	38,609	3
3350	未分配盈餘		138,493	11	139,152	11
3300	保留盈餘總計		221,986	17	217,951	17
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		16,862	1	27,473	2
31xx	本公司業主權益總計		839,734	64	846,310	64
36xx	非控制權益	六(十五)	57,374	4	63,576	5
3xxx	權益總計		897,108	68	909,886	69
	負債及權益總計		\$ 1,310,292	100	\$ 1,323,847	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林煥強

經理人：林煥強

會計主管：葉奇妃



富堡工業股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	附註	104 年 度		103 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 1,345,092	100	\$ 1,276,215	100
5000	營業成本	(1,075,971)	(80)	(1,036,733)	(81)
5900	營業毛利	269,121	20	239,482	19
	營業費用				
6100	推銷費用	(140,818)	(10)	(117,129)	(10)
6200	管理費用	(61,119)	(5)	(63,997)	(5)
6300	研究發展費用	(1,831)	—	(1,796)	—
6000	營業費用合計	(203,768)	(15)	(182,922)	(15)
6900	營業淨利	65,353	5	56,560	4
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	14,006	1	8,341	1
7020	其他利益及損失	31	—	11,402	1
7050	財務成本	(1,741)	—	(1,740)	—
7000	營業外收入及支出合計	12,296	1	18,003	2
7900	稅前淨利	77,649	6	74,563	6
7950	所得稅費用	(30,189)	(2)	(26,551)	(2)
8200	本年度淨利	47,460	4	48,012	4
	其他綜合損益				
8310	後續不重分類至損益項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(170)	—	1,106	—
8349	與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅費用	2,206	—	(2,922)	—
		2,036	—	(1,816)	—
8360	後續可能重分類至損益項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	(16,092)	(1)	19,420	1
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(14,056)	(1)	17,604	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 33,404	3	\$ 65,616	5
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 46,292	4	\$ 46,944	4
8620	非控制權益	1,168	—	1,068	—
8600		\$ 47,460	4	\$ 48,012	4
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 35,523	3	\$ 61,212	5
8720	非控制權益	(2,119)	—	4,404	—
8700		\$ 33,404	3	\$ 65,616	5
	每股盈餘				
9710	基本每股盈餘	\$ 1.32		\$ 1.37	
9810	稀釋每股盈餘	\$ 1.32		\$ 1.36	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林煥強

經理人：林煥強

會計主管：葉荷姪

富堡工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益							國外營運 機構財務報 表換算之 兌換差額	總 計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	法定 盈餘公積	保留盈餘		未分配盈餘	國外營運 機構財務報 表換算之 兌換差額				
				特別 盈餘公積	未分配盈餘						
A1	\$ 310,594	\$ 143,148	\$ 32,579	\$ 38,609	\$ 169,021	\$ 14,122	\$ 708,073	\$ 52,172	\$ 760,245		
B1	—	—	7,611	—	(7,611)	—	—	—	—		
B5	—	—	—	—	(70,119)	—	(70,119)	—	(70,119)		
D1	—	—	—	—	46,944	—	46,944	1,068	48,012		
D3	—	—	—	—	917	13,351	14,268	3,336	17,604		
D5	—	—	—	—	47,861	13,351	61,212	4,404	65,616		
E1	40,000	104,000	—	—	—	—	144,000	—	144,000		
N1	—	3,144	—	—	—	—	3,144	—	3,144		
O1	—	—	—	—	—	—	—	7,000	7,000		
Z1	\$ 350,594	\$ 250,292	\$ 40,190	\$ 38,609	\$ 139,152	\$ 27,473	\$ 846,310	\$ 63,576	\$ 909,886		
B1	—	—	4,694	—	(4,694)	—	—	—	—		
B5	—	—	—	—	(42,072)	—	(42,072)	—	(42,072)		
D1	—	—	—	—	46,292	—	46,292	1,168	47,460		
D3	—	—	—	—	(158)	(10,611)	(10,769)	(3,287)	(14,056)		
D5	—	—	—	—	46,134	(10,611)	35,523	(2,119)	33,404		
M5	—	—	—	—	(27)	—	(27)	27	—		
M7	—	—	—	—	—	—	—	(7,000)	(7,000)		
O1	—	—	—	—	—	—	—	2,890	2,890		
Z1	\$ 350,594	\$ 250,292	\$ 44,884	\$ 38,609	\$ 138,493	\$ 16,862	\$ 839,734	\$ 57,374	\$ 897,108		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：林煥強



會計主管：葉育新



## 富堡工業股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年 度	103 年 度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 77,649	\$ 74,563
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	23,684	25,341
A20200	攤銷費用	1,348	1,331
A20300	呆帳費用提列數	28	501
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	6,889	(4,364)
A20900	財務成本	1,741	1,740
A21200	利息收入	(12,148)	(6,217)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	—	3,144
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(64)	23
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(16,096)	(24,961)
A31130	應收票據	(407)	(177)
A31150	應收帳款	(51,339)	33,819
A31180	其他應收款	2,077	(177)
A31190	其他應收款－關係人	(66)	35
A31200	存 貨	19,335	(9,019)
A31230	預付款項	5,117	(337)
A31240	其他流動資產	(569)	(530)
A32150	應付帳款	(33,505)	5,037
A32160	應付帳款－關係人	(517)	853
A32180	其他應付款	(4,150)	7,865
A32190	其他應付款－關係人	600	—
A32200	負債準備	(1,360)	150
A32210	預收款項	(4,798)	3,494
A32230	其他流動負債	(274)	223
A32240	應計退休金負債	106	197
A33000	營運產生之現金	13,281	112,534
A33100	收取之利息	11,976	6,168
A33300	支付之利息	(1,741)	(1,740)
A33500	支付之所得稅	(20,984)	(25,806)
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,532	91,156

(接次頁)

富堡工業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表(續)

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(承上頁)

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年 度	103 年 度
BBBB	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	—	(68)
B00700	處分無活絡市場之債券投資	2,974	—
B01200	取得以成本衡量之金融資產	—	(8,250)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,926)	(13,695)
B02800	處分不動產、廠房及設備	345	53
B03700	存出保證金增加	(867)	(230)
B04500	取得無形資產	(3,013)	(774)
B07200	預付設備款減少	1,889	12,051
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,598)	(10,913)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	38,959	—
C00200	短期借款減少	—	(3,701)
C03000	存入保證金增加	—	1,018
C03100	存入保證金減少	(998)	—
C04500	發放現金股利	(42,072)	(70,119)
C04600	現金增資	—	144,000
C05800	非控制權益變動	(4,110)	7,000
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(8,221)	78,198
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,116)	9,913
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(14,403)	168,354
E00100	期初現金及約當現金餘額	485,380	317,026
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 470,977	\$ 485,380

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林煥強



經理人：林煥強



會計主管：葉奇妍



# 富堡工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

民國104年及103年1月1日至12月31日（除另予註明者外，金額為新台幣仟元）

## 一、公司沿革

富堡工業股份有限公司（以下簡稱「本公司」）係於民國66年8月29日設立於台北市之股份有限公司，主要營業項目為銷售及生產各種紙尿褲、紙尿片、衛生棉等產品。

本公司股票自89年11月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年3月23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依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」）及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱2013年版IFRSs）編製財務報告。除下列各項外，適用2013年版IFRSs將不致對富堡工業股份有限公司及子公司（以下簡稱「合併公司」）造成重大變動：

### 1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

惟首次採用者在轉換至國際財務報導準則日，得選擇認列全部累計精算損益。合併公司於轉換至國際財務報導準則日（即民國101年1月1日）時已將未認列之前期服務成本全數認列並調整保留盈餘，精算損益則認列於其他綜合損益。

### 2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體之資訊揭露。

### 3. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

#### 4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

綜上所述，2013年版國際財務報導準則對合併公司並未產生任何會計政策變動影響數，故合併公司不擬列出相關調節表。

#### (二) 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2013年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	IASB發布之生效日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105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9號及第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」	民國107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」	未定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失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16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、及按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（以下稱IFRSs）編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

#### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

#### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

#### 對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103年 12月31日	104年 12月31日
	Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	一般投資業務	100%	100%
本公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	紙尿褲之製造及銷售	70%	70%
本公司	富安德堡投資有限公司	一般投資業務	100%	100%
本公司	富森德堡生物科技股份有限公司	面膜之製造及銷售	100% (註1)	82.5%
本公司	Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	一般投資業務	100% (註2)	—
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	An An Global Co., Ltd.	一般投資業務	100%	100%
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	Day Earn Global Co., Ltd.	一般投資業務	100%	100%
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	Phenomenal Enterprise Limited	一般投資業務	100% (註3)	—
An An Global Co., Ltd.	上海富安德堡貿易有限公司	紙製品等銷售	100%	100%
Day Earn Global Co., Ltd.	Fu Burg Industries India Private Limited	紙製品等製造及銷售	51% (註4)	—
Phenomenal Enterprise Limited	Fu Burg Industries India Private Limited	紙製品等製造及銷售	49% (註4)	—
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	PT. Fu Burg Industries Indonesia	紙製品等銷售	70% (註5)	—

註1：合併公司於民國104年7月22日以每股新台幣10元向子公司富森德堡生物科技股份有限公司之其他股東買回非控制權益股權700,000股，買回後持股比例由82%增加至100%。

註2：合併公司於民國104年10月22日投資設立新加坡控股公司Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.，投資額為新加坡幣450仟元，持股比例為100%。

註3：合併公司於民國104年9月11日透過轉投資公司Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)於薩摩亞投資設立控股公司Phenomenal Enterprise Limited，投資額為美金104仟元，持股比例為100%。

註4：合併公司於民國104年10月7日透過孫公司Day Earn Global Co., Ltd.及Phenomenal Enterprise Limited共同投資設立子公司Fu Burg Industries India Private Limited，從事生產製造衛生棉，投資額分別為盧比5,100仟元及盧比4,900仟元，持股比例分別為51%及49%。

註5：合併公司於民國104年10月22日透過子公司Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.於印尼投資設立子公司PT. Fu Burg Industries Indonesia，投資額為美金210仟元，持股比例為70%。

## 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。



#### 4.對合併公司具重大性之非控制權益之子公司

合併公司民國104及103年12月31日非控制權益總額分別為57,374仟元及63,576仟元，下列為對合併公司具重大性之非控制權益及其所屬之子公司資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權 及表決權比例	
		104年 12月31日	103年 12月31日
Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	泰國	30%	30%

子公司名稱	非控制權益帳面金額	
	104年 12月31日	103年 12月31日
Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	\$ 54,486	\$ 56,579

子公司名稱	分配予非控制權益之損益	
	104年度	103年度
Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	\$ 1,193	\$ 1,071

上述子公司彙總性財務資訊如下：

#### Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 93,304	\$ 101,473
非流動資產	128,366	149,584
流動負債	(39,614)	(62,057)
非流動負債	(435)	(402)
權益	\$ 181,621	\$ 188,598

	104年度	103年度
營業收入	\$ 207,809	\$ 205,939
本期淨利	3,977	3,558
其他綜合損益	66	8
綜合損益總額	\$ 4,043	\$ 3,566

	104年12月31日	103年12月31日
現金流量		
營業活動	\$ 10,969	\$ 13,923
投資活動	(416)	(2,419)
籌資活動	(15,801)	(13,576)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,975)	2,167
本期現金及約當現金（減少）增加數	(7,223)	95
期初約當現金餘額	38,167	38,072
期末約當現金餘額	\$ 30,944	\$ 38,167
支付予非控制權益之股利	\$ —	\$ —

## (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

## (六) 存貨

存貨包括原料、物料、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

### 2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；

(5)具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

### 3.除列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (九)有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十)待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能之條件。

合併公司承諾之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，若符合前述條件，則無論合併公司於出售後是否對前子公司保留非控制權益，係將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

## (十一)金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1.金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1)衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

##### A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

##### B.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2)金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

## (3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## (十二) 負債準備

認為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

## (十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

##### 2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

#### (十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十七) 員工認股權

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整，另所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會議年度之所得稅費用，另依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會議年度之所得稅費用。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

### (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，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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。

合併公司存貨之帳面金額請參閱附註六（五）。

### (二) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

合併公司應收帳款扣除已提列備抵呆帳後之帳面金額請參閱附註六（四）。

### (三) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，合併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。

合併公司民國104年及103年度均未產生減損損失。

### (四) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

合併公司應計退休金負債之帳面金額請參閱附註六（十四）。

### (五) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

合併公司認列之遞延所得稅資產帳面金額請參閱附註六（廿二）。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 274	\$ 267
活期存款及支票存款	265,347	238,659
約當現金		
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	205,356	246,454
合計	\$ 470,977	\$ 485,380
利率區間	0.125%~3.80%	0.05%~5.50%

合併公司並無任何現金及約當現金受限制之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動</u>		
非衍生金融資產		
國內上市(櫃)股票	\$ 49,121	\$ 58,223
基金及其他	23,634	5,325
合計	\$ 72,755	\$ 63,548

合併公司並無任何透過損益按公允價值衡量之金融資產受限制之情形。

## (三) 無活絡市場之債券投資

	104年12月31日	103年12月31日
流 動		
法院扣押存款	\$ —	\$ 2,930
非流動		
定期存款	\$ 943	\$ 987

1. 本公司與某業務員有關確認僱傭關係存在之民事訴訟，經第三審最高法院於民國103年度台上字第513號判決本公司敗訴定讞，後該員向台北地方法院聲請強制執行。截至民國103年12月31日止，合併公司因執行命令而受法院扣押之受限制存款金額為2,930仟元，該等受限制存款已於民國104年2月5日用以支付應償付款項1,360仟元（民國103年12月31日帳列負債準備－流動項下），餘款已發還予合併公司並解除相關受限制之情形。

2. 無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註八。

## (四) 應收票據及帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據		
因營業而發生	\$ 3,241	\$ 2,834
減：備抵呆帳	—	—
合計	\$ 3,241	\$ 2,834
應收帳款		
應收帳款－非關係人	\$ 315,340	\$ 264,001
減：備抵呆帳	(3,232)	(3,233)
應收帳款－非關係人淨額	312,108	260,768
應收帳款－關係人	—	—
合計	\$ 312,108	\$ 260,768

1. 合併公司對客戶之授信期間原則上為發票日後三十天，部分客戶則為月結三十天至六十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

2. 除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

## 3. 應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	104年12月31日	103年12月31日
已逾期但未減損		
30天內	\$ 37,765	\$ 33,969
31至60天	37,873	3,366
已逾期並提列減損		
61至90天	27,962	1,111
91天至120天	12,032	75
121天以上	650	131
合 計	\$ 116,282	\$ 38,652

以上係以扣除備抵呆帳後之餘額，按逾期天數為基準進行之帳齡分析



#### 4. 應收票據及帳款備抵呆帳之變動

	104 年度	103 年度
期初餘額	\$ 3,233	\$ 2,839
本期提列	1,630	2,399
本期迴轉	(1,602)	(1,898)
本期沖銷	—	(128)
兌換差額	(29)	21
期末餘額	\$ 3,232	\$ 3,233

#### (五) 存貨

	104年12月31日	103年12月31日
製成品	\$ 28,744	\$ 37,463
原料	24,478	37,542
物料	6,434	6,587
商品	27,829	26,405
在途原料	4,045	2,868
合計	\$ 91,530	\$ 110,865

#### 1. 合併公司民國104年及103年度認列之營業成本如下：

	104 年度	103 年度
存貨相關之銷貨成本		
已出售存貨成本	\$ 1,059,562	\$ 1,013,782
存貨跌價損失	6,610	369
小計	1,066,172	1,014,151
其他營業成本(註)	9,799	22,582
合計	\$ 1,075,971	\$ 1,036,733

註：其他營業成本係以投資為業之子公司執行業務而產生之相關成本。

#### 2. 民國104年及103年12月31日存貨均無提供擔保情形。

#### (六) 預付款項

	104年12月31日	103年12月31日
預付貨款	\$ 14,141	\$ 16,734
預付費用	2,737	5,283
用品盤存	94	108
留抵稅額	76	40
小計	17,048	22,165
預付設備款	9,226	11,115
合計	\$ 26,274	\$ 33,280
流動	\$ 17,048	\$ 22,165
非流動	\$ 9,226	\$ 11,115

#### (七) 待出售非流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
待出售機器設備	\$ 17,744	\$ 18,761

合併公司之子公司Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd. 預計於民國104年度處分一機器設備予關係人 Peterson International Holding Corporation，該機器設備原先係供該公司生產部門使用。合併公司於資產負債表日將該機器設備依帳面價值與淨公允價值孰低者轉列為待出售非流動資產，並無應認列之減損損失，另預收出售設備款金額請參閱附註七（五）。

## (八) 不動產、廠房及設備

項 目	104 年 度					
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	換算調整數	期末餘額
成 本						
土 地	\$ 67,656	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (2,620)	\$ 65,036
土地—重估增值	64,287	—	—	—	—	64,287
房屋及建築	229,950	920	—	—	(4,286)	226,584
機器設備	350,721	1,515	(507)	—	(8,839)	342,890
運輸設備	5,949	386	(1,040)	—	(165)	5,130
辦公設備	42,218	105	(25)	—	(58)	42,240
租賃改良	4,630	—	—	—	—	4,630
小 計	765,411	2,926	(1,572)	—	(15,968)	750,797
累計折舊						
房屋及建築	143,894	6,461	—	—	(2,656)	147,699
機器設備	251,853	14,654	(507)	—	(5,161)	260,839
運輸設備	3,937	664	(759)	—	(109)	3,733
辦公設備	39,084	1,545	(25)	—	(71)	40,533
租賃改良	2,380	360	—	—	(1)	2,739
小 計	441,148	23,684	(1,291)	—	(7,998)	455,543
累計減損						
機器設備	3,816	—	—	—	—	3,816
淨 額	\$ 320,447	\$ (20,758)	\$ (281)	\$ —	\$ (7,970)	\$ 291,438

項 目	103 年 度					
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	換算調整數	期末餘額
成 本						
土 地	\$ 64,981	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 2,675	\$ 67,656
土地—重估增值	64,287	—	—	—	—	64,287
房屋及建築	225,574	—	—	—	4,376	229,950
機器設備	357,170	11,127	(27,328)	1,357	8,395	350,721
運輸設備	5,132	755	(343)	246	159	5,949
辦公設備	69,146	1,813	(28,594)	(246)	99	42,218
租賃改良	6,493	—	(1,864)	—	1	4,630
未完工程及待驗設備	1,321	—	—	(1,357)	36	—
小 計	794,104	13,695	(58,129)	—	15,741	765,411
累計折舊						
房屋及建築	134,542	6,814	—	—	2,538	143,894
機器設備	258,781	15,805	(27,252)	—	4,519	251,853
運輸設備	3,249	679	(343)	234	118	3,937
辦公設備	66,152	1,683	(28,594)	(234)	77	39,084
租賃改良	3,883	360	(1,864)	—	1	2,380
小 計	466,607	25,341	(58,053)	—	7,253	441,148
累計減損						
機器設備	3,816	—	—	—	—	3,816
淨 額	\$ 323,681	\$ (11,646)	\$ (76)	\$ —	\$ 8,488	\$ 320,447

1. 合併公司本公司折舊係以直線為基礎，按期予以攤提費用。攤提年限如下：

建築物	3至40年
機器設備	4至10年
運輸設備	5年
辦公設備	3至6年
租賃改良	6至35年

2. 合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

## (九) 無形資產

項 目	104 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	換算調整數	期末餘額
成本					
電腦軟體	\$ 4,748	\$ 3,013	\$ —	\$ (44)	\$ 7,717
專利權	377	—	—	—	377
小計	5,125	3,013	—	(44)	8,094
累計攤銷					
電腦軟體	2,896	1,310	—	(4)	4,202
專利權	191	38	—	—	229
小計	3,087	1,348	—	(4)	4,431
淨額	\$ 2,038	\$ 1,665	\$ —	\$ (40)	\$ 3,663

項 目	103 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	換算調整數	期末餘額
成本					
電腦軟體	\$ 4,087	\$ 774	\$ (137)	\$ 24	\$ 4,748
專利權	399	—	(22)	—	377
小計	4,486	774	(159)	24	5,125
累計攤銷					
電腦軟體	1,738	1,293	(137)	2	2,896
專利權	175	38	(22)	—	191
小計	1,913	1,331	(159)	2	3,087
淨額	\$ 2,573	\$ (557)	\$ —	\$ 22	\$ 2,038

1. 上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	2至3年
專利權	9至10年

2. 合併公司民國104年及103年度所認列之攤銷費用納入合併綜合損益表中之營業費用之金額分別為1,348仟元及1,331仟元。

## (十) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
擔保借款	\$ —	\$ 9,590
信用借款	125,500	76,951
合 計	\$ 125,500	\$ 86,541
利率區間	1.38%~2.17%	1.40%~4.45%

有關資產提供銀行作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

**(十一) 應付票據及帳款**

	104年12月31日		103年12月31日	
應付帳款—非關係人	\$	153,282	\$	186,787
應付帳款—關係人		426		943
合 計	\$	153,708	\$	187,730
流 動	\$	153,708	\$	187,730

1. 合併公司與供應商之交易條件為月結30~60天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。
2. 合併公司暴露於匯率與流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註六（廿五）。

**(十二) 其他應付款—非關係人**

	104年12月31日		103年12月31日	
應付薪資	\$	8,330	\$	7,180
應付佣金		5,817		6,221
應付員工紅利及董監酬勞（註1）		3,598		3,380
應付促銷費		2,948		319
應付運費		1,801		1,602
應付稅捐		1,767		2,439
應付勞務費		1,246		980
應付廣告費		123		4,519
其 他（註2）		12,150		15,290
合 計	\$	37,780	\$	41,930
流 動	\$	37,780	\$	41,930

註1：應付員工紅利及董監酬勞之估列說明請參閱附註六（十五）。

註2：包含應付保險費、應付修繕費及應付退休金等。

**(十三) 負債準備**

	104 年度		103 年度	
有待法律程序決定之短期負債準備				
期初餘額	\$	1,360	\$	1,210
本期認列		—		150
本期使用		(1,360)		—
期末餘額	\$	—	\$	1,360

1. 本公司與某業務員有關確認僱傭關係存在之民事訴訟，經第三審最高法院於103年度台上字第513號判決本公司敗訴定讞，應償付之金額1,360仟元已估列於負債準備—流動項下。另，相關應償付款項之期後支付情形請參閱附註六（二）。
2. 上述準備因均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

#### (十四) 員工退休金

##### 1. 確定提撥計畫

本公司及台灣地區子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國104年及103年度於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為2,780仟元及3,219仟元。

大陸子公司按當地法令，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由當地政府統籌按月提撥外，則無進一步義務。民國104年及103年度認列之退休金成本金額分別為670仟元及500仟元。

##### 2. 確定福利計畫

(1) 本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。另，本公司自民國103年1月21日起依北市勞資字第10330195800號函暫停提撥員工退休金基金1年，直至本期方恢復提撥。

(a) 確定福利計畫認列於綜合損益表之退休金費用金額列示如下：

	104 年度	103 年度
當期服務成本	\$ 52	\$ 100
淨利息（收入）費用	(10)	9
認列於損益	42	109
再衡量數		
計劃資產報酬	(54)	(45)
人口統計精算假設變動（損）益	77	(1)
財務精算假設變動（損）益	384	(7)
經驗調整	(170)	(1,045)
認列於其他綜合損益	237	(1,098)
合計	\$ 279	\$ (989)

(b) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ (9,820)	\$ (9,280)
計畫資產公允價值	10,081	9,761
淨確定福利資產	\$ 261	\$ 481

## (c)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	淨確定福利資產
104年度			
1月1日餘額	\$ (9,280)	\$ 9,761	\$ 481
當期服務成本	(52)	—	(52)
利息（費用）收入	(197)	207	10
	(9,529)	9,968	439
再衡量數：			
計畫資產報酬	—	54	54
人口統計假設變動影響數	(77)	—	(77)
財務假設變動影響數	(384)	—	(384)
經驗調整	170	—	170
	(291)	54	(237)
提撥退休基金	—	59	59
12月31日餘額	\$ (9,820)	\$ 10,081	\$ 261
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利（負債）資產
103年度			
1月1日餘額	\$ (10,032)	\$ 9,524	\$ (508)
當期服務成本	(100)	—	(100)
利息費用	(9)	—	(9)
	(10,141)	9,524	(617)
再衡量數：			
計畫資產報酬	(192)	237	45
人口統計假設變動影響數	1	—	1
財務假設變動影響數	7	—	7
經驗調整	1,045	—	1,045
	861	237	1,098
12月31日餘額	\$ (9,280)	\$ 9,761	\$ 481

(d)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係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信託部，由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會定期監控及檢視資產投資組合，審慎建構投資組合及多元化委外型態、強化風險控管，並適時依市場變化調整投資策略，增進基金之穩定收益。計畫資產之收支、保管及運用，由中央主管機關會同財務部委託金融機構辦理。最低收益不得低於當地銀行兩年定期存款利率之收益；如有虧損，由國庫補足之。計畫資產之收支、保管及運用辦法，由中央主管機關擬訂，故合併公司無權參與該基金之運作及管理。民國104年及103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。

(e)本公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	104 年度	103 年度
折現率	1.750%	2.125%
未來薪資增加率	2.125%	2.125%

(f)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		調薪率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	\$ (260)	\$ 269	\$ 261	\$ (253)

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。

(g)本公司於民國105年度預計支付退休金計畫提撥金為42仟元。

(h)截至民國104年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為13年。退休金支付之到期分析如下

短於1年	\$	—
2~5年		2,112
5~10年		3,250
10年以上		5,200
	\$	10,562

(2)本公司之子公司Fu Burg Industrial(Thailand) Co., Ltd.於員工退休時有義務依當地勞工法規支付一定之退職給付，該子公司係採確定給付辦法認列相關義務，確定給付辦法下之給付義務係依賴預計單位給付法精算而來。

(a)確定福利計畫認列於綜合損益表之退休金費用金額列示如下

	104 年度		103 年度	
當期服務成本	\$	107	\$	74
淨利息費用		15		14
認列於損益		122		88
再衡量數				
人口統計精算假設變動（損）益		(145)		(18)
財務精算假設變動（損）益		48		6
經驗調整		30		4
認列於其他綜合損益		(67)		(8)
合計	\$	55	\$	80

(b)資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日		103年12月31日	
確定福利負債	\$	435	\$	402

(c)確定福利負債之變動如下：

確定福利負債	
104年度	
1月1日餘額	\$ 402
當期服務成本	107
利息收入	15
	<u>524</u>
再衡量數：	
人口統計假設變動影響數	(145)
財務假設變動影響數	48
經驗調整	30
	<u>(67)</u>
兌換差額	(22)
12月31日餘額	\$ 435

確定福利負債	
103年度	
1月1日餘額	\$ 302
當期服務成本	74
利息（費用）收入	14
	<u>390</u>
再衡量數：	
人口統計假設變動影響數	(18)
財務假設變動影響數	6
經驗調整	4
	<u>(8)</u>
兌換差額	20
12月31日餘額	\$ 402

(d)該子公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	104 年度	103 年度
折現率	3.560%	3.810%
未來薪資增加率	2.000%	2.000%

(e)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		調薪率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	\$ (70)	\$ 85	\$ 85	\$ (71)

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。

(f)該子公司於民國105年度預計支付退休金計畫提撥金為0仟元。

(g)截至民國104年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為20.44年。退休金支付之到期分析如下

短於1年	\$ —
2~5年	—
5~10年	87
10年以上	3,918
	<u>\$ 4,005</u>



## (十五) 權益

### 1. 普通股股本

	104年12月31日	103年12月31日
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行股本	\$ 350,594	\$ 350,594

已發行股本變動如下：

	股數(仟股)	股本	資本公積
103年12月31日餘額	31,059	\$ 350,594	\$ 250,292
104年12月31日餘額	35,059	\$ 350,594	\$ 250,292
102年12月31日餘額	31,059	\$ 310,594	\$ 143,148
現金增資	4,000	40,000	104,000
股份基礎給付交易	—	—	3,144
103年12月31日餘額	35,059	\$ 350,594	\$ 250,292

(1)本公司已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)本公司於民國102年12月27日經董事會決議辦理現金增資，每股面額10元，發行4,000,000股，上述增資案業經金融監督管理委員會證 期貨局於民國103年1月16日金管證發字第1020054664號函核准申報生效，每股認購價格為36元，股款144,000仟元已全數收足，增資基準日訂為民國103年3月4日，並於民國103年3月17日辦理變更登記完竣。本次增資案依公司法規定保留發行新股總額之10%由員工認購，認股選擇權酬勞成本為3,144仟元，相關股份基礎給付交易資訊請參閱附註六(十五)。

### 2. 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
普通股股票溢價	\$ 148,886	\$ 148,886
公司債轉換溢價	98,508	98,508
已失效認股權	2,898	2,898
合計	\$ 250,292	\$ 250,292

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本或以現金分配，惟因採用權益法之投資、員工認股權及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

## 3.保留盈餘及股利

	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	合計
103年12月31日餘額	\$ 40,190	\$ 38,609	\$ 139,152	\$ 217,951
本期淨利	—	—	46,292	46,292
本期其他綜合損益	—	—	(158)	(158)
提列法定盈餘公積	4,694	—	(4,694)	—
現金股利	—	—	(42,072)	(42,072)
取得子公司股權與帳面價值 差額	—	—	(27)	(27)
104年12月31日餘額	\$ 44,884	\$ 38,609	\$ 138,493	\$ 221,986

	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	合計
102年12月31日餘額	\$ 32,579	\$ 38,609	\$ 169,021	\$ 240,209
本期淨利	—	—	46,944	46,944
本期其他綜合損益	—	—	917	917
提列法定盈餘公積	7,611	—	(7,611)	—
現金股利	—	—	(70,119)	(70,119)
103年12月31日餘額	\$ 40,190	\$ 38,609	\$ 139,152	\$ 217,951

- (1)依據本公司章程規定，公司年度決算如有盈餘時，應行提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時得依主管機關規定提列特別盈餘公積，當年度如尚有盈餘時，以當年度餘額提員工紅利不低於百分之四，董事、監察人酬勞不高於百分之四，其餘方得由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。另，依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國105年3月23日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞為稅前淨利1%至6%，董事及監察人酬勞不高於稅前淨利4%。此章程修正案將提民國105年股東會決議。
- (2)本公司之股利政策，係以維持公司長期財務結構之健全與穩定公司未來年度業務持續成長需要，以創造股東最大收益，依下列方式辦理：
- A.各年度股利分派之總數，每年現金股利應不得低於股利總額百分之二十，惟遇有年度盈餘及資金充裕時，將提高發放比率。
- B.若公司有重大投資或發展政策時，得全數以股票股利發放之。
- (3)依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。
- (4)本公司分配盈餘時，必須就當年底之股東權益減項（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外）提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。
- (5)依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值轉入未分配盈餘之金額為38,609千元，已提列相同數額之特別盈餘公積。

(6)本公司民國104年及103年度應付員工紅利估列金額分別為1,799千元及1,690千元；應付董監酬勞估列金額分別為1,799千元及1,690千元。前述民國104年度之員工紅利及董監酬勞係依據金融監督管理委員會經商字第10402413890號函規定，按稅前淨利（尚未扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之3%計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額如有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算民國103年及102年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

(7)分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

(8)本公司於民國104年6月23日之股東常會決議通過民國103年度之盈餘分配案如下：

	103 年度	
	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 4,694	\$ —
現金股利	42,072	1.20

上述股東常會決議配發民國103年度員工現金紅利及董監酬勞均為1,690千元，與本公司於民國103年3月23日之董事會決議並無差異，並於民國103年度以費用列帳。

本公司於民國103年6月23日之股東常會決議通過民國102年度之盈餘分配案如下：

	102 年度	
	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 7,611	\$ —
現金股利	70,119	2.00

上述股東常會決議配發民國102年度員工現金紅利及董監酬勞分別為2,740千元及2,720千元，與本公司於民國103年5月8日之董事會決議並無差異。另，本公司民國102年度合併財務報表認列擬配發員工紅利及董監酬勞之金額均為2,720千元，與前述董事會決議通過擬配發數之差異金額為20千元，已於103年度調整入帳。上述有關本公司員工紅利及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

#### 4.首次採用IFRSs應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積如下：

	104年12月31日	103年12月31日
特別盈餘公積	\$ 38,609	\$ 38,609

#### 5.其他權益項目

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
	104年1月1日餘額	104年12月31日餘額
104年1月1日餘額	\$ 27,473	
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額		(12,785)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅		2,174
104年12月31日餘額	\$ 16,862	

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
	103年1月1日餘額	103年12月31日餘額
103年1月1日餘額	\$ 14,122	
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額		16,086
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅		(2,735)
103年12月31日餘額	\$ 27,473	

## 6.非控制權益

	104年度		103年度	
期初餘額	\$	63,576	\$	52,172
歸屬於非控制權益之份額				
子公司新增設立		2,890		7,000
本年度淨利		1,168		1,068
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(3,307)		3,334
確定福利之精算損益		20		2
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		27		—
對子公司所有權權益變動		(7,000)		—
期末餘額	\$	57,374	\$	63,576

### (十六) 股份基礎給付

本公司於102年12月27日經董事會決議辦理現金增資4,000仟股，並依公司法規定保留發行新股總額之10%由員工認購，本公司於給與日認列員工認股權酬勞成本3,144仟元。

上述股份基礎給付有關資訊如下：

#### 1. 股份基礎給付協議詳細資訊

類型	給與日	給與數量 (仟股)	執行數量 (仟股)	每單位公平 價值(元)	既得條件
現金增資保 留員工認購	103.1.27 (訂價日)	400	313	\$ 7.86	立即既得

2. 本公司採用Black-Scholes評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值時，所考量之因素彙總如下：

履約價格	給與日股 票收盤價	預期存續期間	預期波動率	無風險利率
\$ 36	\$ 43.8	103.1.27~103.3.7	30.6%	0.4%

### (十七) 每股盈餘

	104年度		103年度	
基本每股盈餘	\$	1.32	\$	1.37
稀釋每股盈餘	\$	1.32	\$	1.36

#### 1. 基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	104年度		103年度	
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$	46,292	\$	46,944
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		35,059		34,380
基本每股盈餘(元)	\$	1.32	\$	1.37

#### 2. 稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數(仟股)如下：

	104年度		103年度	
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$	46,292	\$	46,944
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		35,059		34,380
具稀釋作用潛在普通股(仟股)				
員工分紅費用		136		82
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		35,195		34,462
稀釋基本每股盈餘(元)	\$	1.32	\$	1.36

### (十八) 營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	104 年度	103 年度
商品銷售收入	\$ 1,341,993	\$ 1,258,610
其他營業收入	12,743	24,501
銷貨退回	(3,768)	(3,382)
銷貨折讓	(5,876)	(3,514)
合 計	\$ 1,345,092	\$ 1,276,215

### (十九) 其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入	\$ 12,148	\$ 6,217
壞帳轉回利益	1,602	1,898
租金收入	256	226
合 計	\$ 14,006	\$ 8,341

### (二十) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	\$ 64	\$ (23)
外幣兌換利益	2,766	7,994
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（損失）利益	(6,889)	4,364
什項收入（註）	4,375	5,222
什項支出（註）	(285)	(6,155)
合 計	\$ 31	\$ 11,402

註：合併公司民國104年及103年度之什項收入分別包含廣告設計收入、工業局專案補助款及客訴補償收入；民國103年度之什項支出主係解除導入企業資源管理系統合約之損失。

### (廿一) 財務成本

	104 年度	103 年度
利息費用	\$ 1,741	\$ 1,740

## (廿二) 所得稅

### 1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用與會計利潤之調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 29,874	\$ 27,957
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(8,160)	(10,909)
虧損扣抵之所得稅影響數	(1,062)	1,062
以前年度所得稅低(高)估數	206	—
未分配盈餘加徵10%所得稅	109	—
所得稅費用	\$ 20,967	\$ 18,110

當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	104 年度	103 年度
當期所得稅費用	\$ 20,967	\$ 18,110
遞延所得稅淨變動數	9,222	8,441
認列於損益之所得稅費用	\$ 30,189	\$ 26,551

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為17%，中國地區子公司所適用之稅率為25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於104年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故104年度未分配盈餘加徵10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

### 2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	104 年度	103 年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (2,174)	\$ 2,735
確定福利計劃精算損益	(32)	186
採權益法投資利益	—	1
認列於其他綜合損益之所得稅費用	\$ (2,206)	\$ 2,922

### 3. 遞延所得稅

合併資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
遞延所得稅資產		
呆帳超限	\$ (53)	\$ 355
存貨跌價損失	357	318
聯屬公司間未實現利益	50	55
員工帶薪假	179	197
金融資產評價損失	60	—
有待法律程序決定之短期負債準備	—	231
虧損扣抵	—	1,062
合計	\$ 593	\$ 2,218

	104年12月31日	103年12月31日
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	\$ 318	\$ 592
確定福利計畫	44	81
權益法投資利益	39,989	32,113
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,454	5,628
合計	\$ 43,805	\$ 38,414

## 104 年 度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	其 他	期末餘額
暫時性差異					
呆帳超限	\$ 355	\$ (408)	\$ —	\$ —	\$ (53)
存貨跌價損失	318	39	—	—	357
聯屬公司間未實現利益	55	(5)	—	—	50
員工帶薪假	197	(18)	—	—	179
金融資產評價損失	—	60	—	—	60
有待法律程序決定之短期負債準備	231	(231)	—	—	—
虧損扣抵	1,062	(1,062)	—	—	—
遞延所得稅資產	\$ 2,218	\$ (1,625)	\$ —	\$ —	\$ 593
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ (592)	\$ 274	\$ —	\$ —	\$ (318)
確定福利計畫	(81)	5	32	—	(44)
權益法投資利益	(32,113)	(7,876)	—	—	(39,989)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,628)	—	2,174	—	(3,454)
遞延所得稅負債	\$ (38,414)	\$ (7,597)	\$ 2,206	\$ —	\$ (43,805)

## 103 年 度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	其 他	期末餘額
暫時性差異					
呆帳超限	\$ 407	\$ (52)	\$ —	\$ —	\$ 355
存貨跌價損失	325	(7)	—	—	318
聯屬公司間未實現利益	66	(11)	—	—	55
員工帶薪假	203	(6)	—	—	197
有待法律程序決定之短期負債準備	206	25	—	—	231
虧損扣抵	—	1,062	—	—	1,062
遞延所得稅資產	\$ 1,207	\$ 1,011	\$ —	\$ —	\$ 2,218
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ (81)	\$ (511)	\$ —	\$ —	\$ (592)
確定福利計畫	(1,001)	1,106	(186)	—	(81)
權益法投資利益	(22,065)	(10,047)	(1)	—	(32,113)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,893)	—	(2,735)	—	(5,628)
遞延所得稅負債	\$ (26,040)	\$ (9,452)	\$ (2,922)	\$ —	\$ (38,414)

## 4.兩稅合一相關資訊：

	104年12月31日	103年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,151	\$ 13,969
	104年度(預計)	103年度(實際)
稅額扣抵比率	6.47%	7.64%

## 5.未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	\$ 138,493	\$ 139,152

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計民國103年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

## 6.所得稅核定情形

本公司截至民國102年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

### （廿三）費用性質之額外資訊

合併公司本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性 質 別	104 年 度			103 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 37,587	\$ 59,972	\$ 97,559	\$ 40,558	\$ 62,205	\$ 102,763
薪資費用	29,480	50,846	80,326	32,074	52,607	84,681
勞健保費用	2,442	3,995	6,437	2,834	4,527	7,361
退休金費用	1,024	2,590	3,614	1,261	2,655	3,916
其他員工福利費用	4,641	2,541	7,182	4,389	2,416	6,805
折舊費用	21,335	2,349	23,684	22,915	2,426	25,341
攤銷費用	40	1,308	1,348	-	1,331	1,331

註：合併公司民國104年及103年12月31日之員工人數分別為192人及219人。

### （廿四）資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金（包括研究發展費用及債務償還等）需求，以保障合併公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。



## (廿五) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<b>金融資產</b>		
現金及約當現金	\$ 470,977	\$ 485,380
應收票據及帳款	315,349	263,602
其他應收款（含關係人）	2,771	4,610
存出保證金	3,216	2,349
無活絡市場之債券投資－流動	—	2,930
無活絡市場之債券投資－非流動	943	987
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	72,755	63,548
以成本衡量之金融資產－非流動	8,250	8,250
合 計	\$ 874,261	\$ 831,656
<b>金融負債</b>		
短期借款	\$ 125,500	\$ 86,541
應付帳款（含關係人）	153,708	187,730
其他應付款（含關係人）	38,380	41,930
存入保證金	1,618	2,616
合 計	\$ 319,206	\$ 318,817

### 2. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

### 3.市場風險

合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些金融工具以管理相關風險。

#### (1)外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用短期借款及持有外幣金融負債（如應付帳款）來規避匯率風險。此類金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司舉借短期借款之目的，主要係為美元應收帳款從事自然避險。由於合併公司之應收帳款主要為美元，美元短期借款的使用可自然規避美元應收帳款因外幣匯率變動所產生之風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

有關合併公司受重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104 年 12 月 31 日								
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析				
				變動幅度	損益影響			
金融資產								
貨幣性項目								
美 金	\$	4,969	32.83	\$	163,132	10%	\$	16,313
金融負債								
貨幣性項目								
美 金		1,056	32.83		34,668	10%		3,467
103 年 12 月 31 日								
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析				
				變動幅度	損益影響			
金融資產								
貨幣性項目								
美 金	\$	3,982	31.65	\$	126,030	10%	\$	12,603
人 民 幣		3,500	5.09		17,815	10%		1,782
金融負債								
貨幣性項目								
美 金		1,437	31.65		45,481	10%		4,548

#### (2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資與浮動利率借款。

合併公司之固定收益投資及浮動利率借款預期並無重大利率風險，故利率變動對未來現金流量影響微小。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率借款之浮動利率變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降1%，合併公司於民國104年及103年12月31日之損益約將分別增加/減少314仟元及216仟元。

#### 4.信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

##### (1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國104年及103年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為88%及83%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

##### (2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5.流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

	104年12月31日				
	短於1年	2~3年	4~5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 125,500	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 125,500
應付帳款(含關係人)	153,708	—	—	—	153,708
其他應付款(含關係人)	38,380	—	—	—	38,380
存入保證金	—	1,618	—	—	1,618
合計	\$ 317,588	\$ 1,618	\$ —	\$ —	\$ 319,206

	103年12月31日				
	短於1年	2~3年	4~5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 86,541	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 86,541
應付帳款(含關係人)	187,730	—	—	—	187,730
其他應付款	41,930	—	—	—	41,930
存入保證金	—	2,616	—	—	2,616
合計	\$ 316,201	\$ 2,616	\$ —	\$ —	\$ 318,817

## 6.金融工具之公允價值

### (1)金融工具之公允價值

	104年12月31日		103年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 72,755	\$ 72,755	\$ 63,548	\$ 63,548
無活絡市場之債券投資－非流動	943	943	987	987
以成本衡量之金融資產－非流動	8,250	—	8,250	—
<b>金融負債</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	—	—	—	—

### (2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- 上述金融商品不包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款、無活絡市場之債券投資－流動、短期借款、應付款項及其他應付款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。上述金融商品亦不包含存出保證金及存入保證金，因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。
- 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以市場價格為公允價值。
- 無活絡市場之債券投資－非流動係以其預期現金流量之折現值估計公允價值，其帳面價值約當公允價值。
- 以成本衡量之金融資產其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公允價值，因此不列示其公允價值。

### (3)認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	104年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>重複性公允價值</b>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
上市（櫃）公司股票	\$ 49,120	\$ —	\$ —	\$ 49,120
基金及其他	9,763	13,872	—	23,635
合計	\$ 58,883	\$ 13,872	\$ —	\$ 72,755

	103年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>重複性公允價值</b>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
上市（櫃）公司股票	\$ 58,223	\$ —	\$ —	\$ 58,223
基金及其他	5,325	—	—	5,325
合計	\$ 63,548	\$ —	\$ —	\$ 63,548

本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

## 七、關係人交易

本公司為合併公司之最終控制者。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

### （一）營業收入

關係人類別	104 年度	103 年度
主要管理階層控制個體	\$ 4	\$ 219

合併公司銷貨予上列關係企業之價格，係依原物料或製成品成本加計約定毛利計價，以反映銷售之數量及與該關係人之關係。

### （二）進貨

關係人類別	104 年度	103 年度
主要管理階層控制個體	\$ -	\$ 8,717

合併公司向上述關係企業進貨之價格，係以原料成本或商品成本為基礎加計約定毛利計算，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

### （三）廣告促銷費（帳列營業費用）

關係人類別	104 年度	103 年度
主要管理階層控制個體	\$ 4,891	\$ 541

### （四）應收關係人款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
其他應收款		
主要管理階層控制個體	\$ 66	\$ -

### （五）應付關係人款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款		
主要管理階層控制個體	\$ 426	\$ 943
其他應付款		
主要管理階層控制個體	\$ 600	\$ -

合併公司向關係企業進貨付款期限與一般廠商無顯著不同。

### （六）預收款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
主要管理階層控制個體	\$ 18,499	\$ 19,558

合併公司之子公司Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd. 預計於民國104年度處分一機器設備予主要管理階層控制個體，出售設備價款美金660千元已全數收取。

### （七）對關係人租賃收益情形

關係人類別	104 年度	103 年度
主要管理階層控制個體	\$ 210	\$ 226

合併公司出租辦公室及倉庫予主要管理階層控制個體，交易條件為按月收取租金，於民國104年及103年12月31日均無應收租金。

## (八) 對關係人租賃支出情形

關係人類別	104 年度		103 年度	
主要管理階層控制個體	\$	80	\$	80
其他關係人		190		240
合 計	\$	270	\$	320

合併公司向主要管理階層控制個體及其他關係人承租辦公室及停車位，交易條件分別為逐月開立票據及按月支付現金，於民國104年及103年12月31日均無應付租金。

## (九) 捐贈支出

關係人類別	103 年度	
主要管理階層控制個體	\$	350

合併公司於民國103年度捐贈350仟元予主要管理階層控制個體作為醫療保健社會教育之推動用途。民國104年度無此情形。

## (十) 主要管理階層薪酬

	104 年度		103 年度	
短期員工福利	\$	2,520	\$	4,148

## 八、質押之資產

截至民國104年及103年12月31日，合併公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		104年12月31日	103年12月31日
土 地	金融機構借款	\$ 129,323	\$ 131,943
房屋及建築	金融機構借款	78,610	86,055
機器設備	金融機構借款	33,361	40,432
無活絡市場之債券投資－流動（法院扣押存款）	法院執行命令	—	2,930
無活絡市場之債券投資－非流動	電力保證金	943	987
合 計		\$ 242,237	\$ 262,347

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司已開立未使用之信用狀金額如下：

幣別（仟元）	104年12月31日		103年12月31日	
美金	\$	203	\$	607
新台幣	\$	2,184	\$	1,906

(二) 合併公司簽發之保證票據如下：

保 證 事 項	104年12月31日		103年12月31日	
銀行借款	\$	767,815	\$	835,350
資策會專案		—		2,120
合 計	\$	767,815	\$	837,470

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 十二、其他

- (一) 本公司於民國104年6月23日股東常會決議，授權董事會以私募總金額不超過新台幣200,000仟元內辦理現金增資。至財務報告日止尚未進行任何私募作業。
- (二) 本公司因某員工連續曠職3日以上，於民國104年2月予以開除處分，該員工不服，向臺灣高雄地方法院提起確認僱傭關係存在之民事訴訟，目前尚在審理中，管理階層認為該案對合併公司之財務狀況及營運績效並無重大影響。
- (三) 本公司於民國104年11月10日董事會決議，擬透過子公司上海富安德堡貿易有限公司於大陸地區轉投資設立新公司，預計投資金額為人民幣11,000仟元。至財務報告日止尚未匯出相關投資款。

## 十三、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

### (一) 重大交易事項：

編號	項 目	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一證券之金額達新台幣三億元或實收資本額20%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20%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20%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20%以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
9	從事衍生工具交易。	無
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。	附表三

### (二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：附表四。
2. 轉投資事業重大交易事項：無。

### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：無。

## 十四、營運部門資訊

### (一) 營運部門

合併公司主要經營各類衛生類用品之產銷，係單一產業，故無產業別財務資訊之揭露。本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

### (二) 部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下：

	104 年 度		
	各類衛生類用品	調整及沖銷	合 計
部門收入			
外部收入淨額	\$ 1,345,092	\$ —	\$ 1,345,092
部門間收入淨額	58,555	(58,555)	—
收入合計	\$ 1,403,647	\$ (58,555)	\$ 1,345,092
部門利益	\$ 269,049	\$ 72	\$ 269,121
營業費用			(203,768)
其他收益及費損			—
營業外收入及支出			12,296
稅前利益			\$ 77,649
部門資產	\$ 1,801,420	\$ (491,128)	\$ 1,310,292
部門負債	\$ 416,718	\$ (3,534)	\$ 413,184

	103 年 度		
	各類衛生類用品	調整及沖銷	合 計
部門收入			
外部收入淨額	\$ 1,276,215	\$ —	\$ 1,276,215
部門間收入淨額	32,241	(32,241)	—
收入合計	\$ 1,308,456	\$ (32,241)	\$ 1,276,215
部門利益	\$ 239,734	\$ (252)	\$ 239,482
營業費用			(182,922)
其他收益及費損			—
營業外收入及支出			18,003
稅前利益			\$ 74,563
部門資產	\$ 1,758,545	\$ (434,698)	\$ 1,323,847
部門負債	\$ 417,892	\$ (3,931)	\$ 413,961

### (三) 主要產品之收入

合併公司之主要產品收入分析如下：

	104 年度	103 年度
成人照護系列	\$ 609,277	\$ 634,214
嬰婦幼用品	407,137	378,733
其 他	328,678	263,268
合 計	\$ 1,345,092	\$ 1,276,215



#### (四) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下。收入歸屬於地區時，係以企業收取現金之地區為基礎計算。非流動資產包括不動產、廠房及設備、無形資產及預付設備款，不包括金融工具及遞延所得稅資產。

	來自外部客戶之收入	
	104 年度	103 年度
台 灣	\$ 363,308	\$ 344,366
亞 洲	761,985	806,513
美 洲	219,161	124,458
非 洲	638	878
合 計	\$ 1,345,092	\$ 1,276,215

	非 流 動 資 產	
	104 年度	103 年度
台 灣	\$ 169,957	\$ 184,626
亞 洲	134,370	148,974
合 計	\$ 304,327	\$ 333,600

#### (五) 主要客戶資訊

合併公司單一客戶之收入達合併公司收入金額之百分之十以上之資訊列示如下：

	104 年度	103 年度
A 客戶	\$ 342,313	\$ 306,869
B 客戶	219,161	124,458
C 客戶	190,832	177,097

富堡工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高背 書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸 地區背書 保證(註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	富堡工業股 份有限公司	富安德堡投資有限 公司	2	\$ 839,734	\$ 90,000	\$ 90,000	\$ 61,000	\$ -	10.72%	\$ 839,734	Y	-	-	背書保證總額 及對單一企業 背書保證限額 以權益淨值一 倍為限，本期 最高限額為 839,734仟元。
0	富堡工業股 份有限公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	2	839,734	174,490	158,703	-	-	18.90%	839,734	Y	-	-	

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5. 基於承擔工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；而其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列。

富堡工業股份有限公司及子公司  
期末持有有價證券情形

民國104年12月31日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	有價證券發行人與本公司之關係 (註2)	帳列科目	期末		公允價值	備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)		
富堡工業 (股) 公司	瑞銀 (盧森堡) 中國精選股票基金-美元 債券SOCIETE GENERALE-美元	-	交易目的金融資產 交易目的金融資產	115,677 400,000	\$ 3,303 13,872	- -	
富安德堡投資有限公司	國票金融控股 (股) (2889) 聯合光纖通信 (股) (4903) 正新橡膠工業 (股) (2105) 新漢電腦 (股) (8234) 台灣大車隊 (股) (2640) Aberdeen Liquidity(Lux)USD A2 Acc Fidelity Funds China Consumer A Acc USD GAM Star China Equity USD Acc 真美晶能源 (股)	- - - - - - - - -	交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 以成本衡量之金融資產	29,390 3,603,000 102,000 60,000 6,300 2,78,29 4,038,80 2,445,54 500,000	220 41,254 5,437 1,803 407 2,802 1,810 1,847 8,250	- - - - - - - - -	226 41,254 5,437 1,803 407 2,802 1,810 1,847 8,250

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

富堡工業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：除另與註明者外，為新台幣千元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	富堡工業股份有限公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	1	銷貨收入	\$ 4,814	銷貨價格比照一般銷售辦理	-
				應收帳款	146	收款期間按其資金狀況決定	-
				進貨	52,820	進貨價格係以原料成本為基礎加計約定毛利計價	4%
				應付帳款	3,319	付款期間月結30天	-
				其他應收款	149	代付款項，依雙方約定為之	-
				銷貨收入	5	銷貨價格比照一般銷售辦理	-
				租金收入	11	預收租金	-
				預收租金	8	預收租金	-
				租金收入	82	按月收取租金	-
				銷貨收入	43	銷貨價格比照一般銷售辦理	-
0	富堡工業股份有限公司	富森德堡生物科技股份有限公司	1	銷貨收入	591	銷貨價格比照一般銷售辦理	-
				其他應收款	72	代付款項，依雙方約定為之	-
				其他應收款	275	代付款項，依雙方約定為之	-
0	富堡工業股份有限公司	上海富安德堡貿易有限公司	1	銷貨收入	591	銷貨價格比照一般銷售辦理	-
				其他應收款	72	代付款項，依雙方約定為之	-
				其他應收款	275	代付款項，依雙方約定為之	-
0	富堡工業股份有限公司	PT. Fu Burg Industries Indonesia	1	銷貨收入	591	銷貨價格比照一般銷售辦理	-
				其他應收款	72	代付款項，依雙方約定為之	-
				其他應收款	275	代付款項，依雙方約定為之	-
0	富堡工業股份有限公司	Fu Burg Industries India Private Limited	1	銷貨收入	591	銷貨價格比照一般銷售辦理	-
				其他應收款	72	代付款項，依雙方約定為之	-
				其他應收款	275	代付款項，依雙方約定為之	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露；如：母公司對子公司之交易，若母公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期未累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

富堡工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱（註1、2）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有 股數（千股）	比 率	帳面金額	被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				去年底	本期末						
富堡工業（股）公司	Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	美國	一般投資業務	\$ 10,123	\$ 16,645	-	100	\$ 288,495	\$ 51,261	\$ 51,261	子公司
富堡工業（股）公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	泰國	紙尿褲之製造及銷售	129,915	129,915	16,345	70	126,689	3,977	2,786	子公司
富堡工業（股）公司	富安德堡投資有限公司	台灣	一般投資業務	20,000	20,000	-	100	8,725	(7,214)	(7,214)	子公司
富堡工業（股）公司	富森德堡生物科技股份有限公司	台灣	面膜之製造及銷售	33,000	40,000	4,000	100	39,644	(315)	(315)	子公司
富堡工業（股）公司	Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	新加坡	一般投資業務	-	10,537	450	100	10,158	(239)	(239)	子公司
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	An An Global Co., Ltd.	塞席爾	一般投資業務	6,484	6,875	225	100	281,029	51,766	-	孫公司
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	Day Earn Global Co., Ltd	摩亞	一般投資業務	202	3,300	102	100	2,906	(194)	-	孫公司
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	Phenomenal Enterprise Limited	摩亞	一般投資業務	-	3,390	104	100	3,132	(227)	-	孫公司
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	PT. Fu Burg Industries Indonesia	印尼	紙製品等銷售	-	6,804	-	70	9,625	(5)	-	曾孫公司
Day Earn Global Co., Ltd	Fu Burg Industries India Private Limited	印度	紙製品等製造及銷售	-	2,559	510	51	2,435	(91)	-	曾孫公司
Phenomenal Enterprise Limited	Fu Burg Industries India Private Limited	印度	紙製品等製造及銷售	-	2,459	490	49	2,339	(88)	-	曾孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。≠
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

富堡工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國104年1月1日至12月31日

附表五

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註一）	本月初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二(2))	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
上海富安德堡貿易 有限公司	紙製品等銷售	\$ 6,075	透過第三地區公司An An Global Co., Ltd.再投資大陸公司	\$ 6,075	\$ -	\$ -	\$ 6,075	\$ 51,766	100%	\$ 51,766	\$ 281,029	\$ -	

本期末未累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$6,075 (USD200,000)	USD200,000	依據民國97年8月29日新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

1. 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
2. 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - (1) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - (2) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - (3) 其他。

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。

富堡工業股份有限公司

個體財務報告  
暨會計師查核報告

民國104年及103年度

# 個體財務報告目錄

項目	頁次
一、封面	132
二、目錄	133
三、會計師查核報告書	134
四、個體資產負債表	135~136
五、個體綜合損益表	137
六、個體權益變動表	138
七、個體現金流量表	139~140
八、個體財務報告附註	141~174
(一) 公司沿革	141
(二) 通過財務報告之日期及程序	141
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	141~142
(四) 重大會計政策之彙總說明	143~147
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	148
(六) 重要會計項目之說明	149
(七) 關係人交易	167~168
(八) 質押之資產	169
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	169
(十) 重大之災害損失	169
(十一) 重大之期後事項	169
(十二) 其他	169
(十三) 附註揭露事項	170、171~174
1. 重大交易事項相關資訊	170、171~172
2. 轉投資相關資訊	170、173
3. 大陸投資資訊	170、174
(十四) 部門資訊	170



## 會計師查核報告書

NO. 15331040A

富堡工業股份有限公司董事會 公鑒：

富堡工業股份有限公司民國104年及103年12月31日之個體資產負債表，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。列入上開個體財務報告之部分被投資公司Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.、富安德堡投資有限公司及富森德堡生物科技股份有限公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報告所列示之金額及附註十三至十四所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國104年及103年12月31日對上述被投資公司認列之採用權益法之投資分別為175,058千元及180,470千元，分別佔資產總額之16.61%及17.88%，民國104年及103年1月1日至12月31日其採權益法認列之損益份額分別為(4,743)千元及4,936千元，分別佔稅前淨利之(8.60)%及8.91%。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之個體財務報告在所有重大方面依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達富堡工業股份有限公司民國104年及103年12月31日之個體資產負債表之個體財務狀況，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之個體經營結果及個體現金流量情形。

富堡工業股份有限公司民國104年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

正風聯合會計師事務所



會計師：

曾國富



曾國富

會計師：

周銀來



周銀來

核准文號：金管證六字第0930159560號

核准文號：(80)台財證(六)第0053585號

民國 105 年 3 月 23 日

## 富堡工業股份有限公司

## 個體資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 121,902	12	\$ 189,302	19
1110	透過過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	六(二)	17,175	2	—	—
1147	無活絡市場之債券投資－流動	六(三)、八	—	—	2,930	—
1150	應收票據	六(四)	3,241	—	2,834	—
1170	應收帳款－非關係人	六(四)	182,753	17	101,940	10
1180	應收帳款－關係人	六(四)、七	146	—	287	—
1200	其他應收款－非關係人		2,568	—	4,603	1
1210	其他應收款－關係人	七	562	—	599	—
1220	當期所得稅資產		3,344	—	3,486	—
130x	存 貨	六(五)	61,723	6	81,953	8
1410	預付款項	六(六)	9,892	1	16,069	2
1470	其他流動資產		382	—	297	—
11xx	流動資產總計		403,688	38	404,300	40
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	六(七)	473,711	45	416,018	42
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、八	164,406	16	172,231	17
1780	無形資產	六(九)	3,008	—	1,280	—
1840	遞延所得稅資產	六(廿二)	593	—	2,218	—
1915	預付設備款	六(六)	6,683	1	11,115	1
1920	存出保證金		1,671	—	1,844	—
1975	預付退休金－非流動	六(十四)	261	—	481	—
15xx	非流動資產總計		650,333	62	605,187	60
1xxx	資 產 總 計		\$ 1,054,021	100	\$ 1,009,487	100

(接次頁)

富堡工業股份有限公司  
個體資產負債表 (續)

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

(承上頁)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	104年12月31日		103年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十)、八	\$ 64,500	6	\$ 9,132	1
2170	應付帳款－非關係人	六(十一)	42,193	4	47,351	5
2180	應付帳款－關係人	六(十一)、七	3,319	—	3,036	—
2219	其他應付款－非關係人	六(十二)	32,854	3	35,966	4
2230	當期所得稅負債		580	—	—	—
2250	負債準備－流動	六(十三)	—	—	1,360	—
2310	預收款項		1,021	—	1,848	—
2399	其他流動負債		197	—	272	—
21xx	流動負債總計		144,664	13	98,965	10
	非流動負債					
2571	遞延所得稅負債－土地增值稅		24,200	3	24,200	2
2572	遞延所得稅負債－所得稅	六(廿二)	43,805	4	38,414	4
2645	存入保證金		1,618	—	1,598	—
25xx	非流動負債總計		69,623	7	64,212	6
2xxx	負債總計		214,287	20	163,177	16
	歸屬於本公司業主之權益	六(十五)				
3110	普通股股本		350,594	33	350,594	35
3200	資本公積		250,292	24	250,292	25
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		44,884	4	40,190	4
3320	特別盈餘公積		38,609	4	38,609	4
3350	未分配盈餘		138,493	13	139,152	13
3300	保留盈餘總計		221,986	21	217,951	21
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		16,862	2	27,473	3
3xxx	權益總計		839,734	80	846,310	84
	負債及權益總計		\$ 1,054,021	100	\$ 1,009,487	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：林煥強

經理人：林煥強

會計主管：葉倚妍



富堡工業股份有限公司  
個體綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	附註	104 年 度		103 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 754,992	100	\$ 679,444	100
5000	營業成本	(597,107)	79	(545,927)	(81)
5900	營業毛利	157,885	21	133,517	19
5910	未實現銷貨利益	(61)	—	(15)	—
5920	已實現銷貨利益	16	—	1	—
5950	營業毛利淨額	157,840	21	133,503	19
	營業費用				
6100	推銷費用	113,796	(15)	(97,013)	(14)
6200	管理費用	38,250	(5)	(45,381)	(7)
6300	研究發展費用	1,831	—	(1,796)	—
6000	營業費用合計	153,877	(20)	(144,190)	(21)
6900	營業淨利(損)	3,963	1	(10,687)	(2)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	3,020	—	725	—
7020	其他利益及損失	3,333	—	4,787	1
7050	財務成本	(222)	—	(343)	—
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	46,279	6	60,903	9
7000	營業外收入及支出合計	52,410	6	66,072	10
7900	稅前淨利	56,373	7	55,385	8
7950	所得稅費用	(10,081)	(1)	(8,441)	(1)
8200	本年度淨利	46,292	6	46,944	7
	其他綜合損益				
8310	後續不重分類至損益項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(237)	—	1,098	—
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	47	—	6	—
8349	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	2,206	—	(2,922)	—
		2,016	—	(1,818)	—
8360	後續可能重分類至損益項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,785)	(2)	16,086	2
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(10,769)	(2)	14,268	2
8500	本年度綜合損益總額	\$ 35,523	4	\$ 61,212	9
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.32		\$ 1.37	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.32		\$ 1.36	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：林煥強

經理人：林煥強

會計主管：葉荷姍

## 富堡工業股份有限公司

## 個體權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	保 留 盈 餘			資本公積	股 本	總 計
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 32,579	\$ 38,609	\$ 169,021	\$ 143,148	\$ 310,594	\$ 708,073
B1	102 年度盈餘指撥及分配	7,611	-	(7,611)	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	(70,119)	-	-	(70,119)
D1	現金股利	-	-	46,944	-	-	46,944
D3	103 年度淨利	-	-	917	-	-	14,268
D5	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	47,861	-	-	61,212
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	47,861	-	-	61,212
E1	現金增資	-	-	-	104,000	40,000	144,000
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	3,144	-	3,144
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	\$ 40,190	\$ 38,609	\$ 139,152	\$ 250,292	\$ 350,594	\$ 846,310
B1	103 年度盈餘指撥及分配	4,694	-	(4,694)	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	(42,072)	-	-	(42,072)
D1	現金股利	-	-	46,292	-	-	46,292
D3	104 年度淨利	-	-	(158)	-	-	(10,769)
D5	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	46,134	-	-	35,523
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	46,134	-	-	35,523
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(27)	-	-	(27)
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	\$ 44,884	\$ 38,609	\$ 138,493	\$ 250,292	\$ 350,594	\$ 839,734

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林煥強



經理人：林煥強



會計主管：葉適新



## 富堡工業股份有限公司

## 個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年 度	103 年 度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 56,373	\$ 55,385
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,105	11,718
A20200	攤銷費用	1,272	1,293
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	(1,601)	2,209
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	351	(63)
A20900	財務成本	222	343
A21200	利息收入	(1,069)	(433)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	—	3,144
A22400	採用權益法之子公司利益之份額	(46,279)	(60,903)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(88)	5
A23900	未實現銷貨利益	61	15
A24000	已實現銷貨利益	(15)	(1)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(17,526)	63
A31130	應收票據	(407)	(177)
A31150	應收帳款	(79,212)	8,533
A31160	應收帳款－關係人	141	(152)
A31180	其他應收款	2,072	(682)
A31190	其它應收款－關係人	37	722
A31200	存 貨	20,230	(3,125)
A31230	預付款項	6,177	3,088
A31240	其他流動資產	(85)	(297)
A32150	應付帳款	(5,158)	9,919
A32160	應付帳款－關係人	283	1,356
A32180	其他應付款	(3,112)	4,499
A32200	負債準備	(1,360)	150
A32210	預收款項	(827)	658
A32230	其他流動負債	(75)	5
A32240	應計退休金負債	(16)	109
A33000	營運產生之現金	(59,506)	37,381
A33100	收取之利息	1,032	384
A33300	支付之利息	(222)	(343)
A33500	支付之所得稅	(138)	(8,277)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(58,834)	29,145

(接次頁)

富堡工業股份有限公司  
個體現金流量表(續)

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(承上頁)

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年 度	103 年 度
BBBB	投資活動之現金流量		
B00700	處分無活絡市場之債券投資	2,930	181
B01800	取得採用權益法之投資	(24,059)	(33,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,524)	(2,260)
B02800	處分不動產、廠房及設備	286	—
B03700	存出保證金增加	—	(108)
B03800	存出保證金減少	174	—
B04500	取得無形資產	(3,000)	—
B07200	預付設備款減少	4,432	2,959
BBBB	投資活動之淨現金流出	(21,761)	(32,228)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	55,368	—
C00200	短期借款減少	—	(22,645)
C03000	存入保證金增加	20	—
C04500	發放現金股利	(42,072)	(70,119)
C04600	現金增資	—	144,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	13,316	51,236
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(121)	222
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(67,400)	48,375
E00100	期初現金及約當現金餘額	189,302	140,927
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 121,902	\$ 189,302

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林煥強

經理人：林煥強

會計主管：葉倚妍

# 富堡工業股份有限公司 個體財務報告附註

民國104年及103年1月1日至12月31日（除另予註明者外，金額為新台幣仟元）

## 一、公司沿革

富堡工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於民國66年8月29日設立於台北市之股份有限公司，主要營業項目為銷售及生產各種紙尿褲、紙尿片、衛生棉等產品。

本公司股票自民國89年11月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本公司個體財務報告已於民國105年3月23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：

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」）及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱2013年版IFRSs）編製財務報告。除下列各項外，適用2013年版IFRSs將不致對富堡工業股份有限公司造成重大變動：

### 1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

惟首次採用者在轉換至國際財務報導準則日，得選擇認列全部累計精算損益。本公司於轉換至國際財務報導準則日（即民國101年1月1日）時已將未認列之前期服務成本全數認列並調整保留盈餘，精算損益則認列於其他綜合損益。

### 2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體之資訊揭露。

### 3. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。



#### 4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

綜上所述，2013年版國際財務報導準則對本公司並未產生任何會計政策變動影響數，故本公司不擬列出相關調節表。

#### (二) 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2013年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	IASB發布之生效日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105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9號及第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」	民國107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」	未定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失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16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告當年度之損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益份額」及「採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額」。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外幣

編製個體財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

### (五) 存貨

存貨包括原料、物料、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資，子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司係依原始成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以消除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以原始成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

### 2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

本公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

### 3. 除列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

##### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3)金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

### (十一)負債準備

認為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

### (十二)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### 1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1)本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3)收入金額能可靠衡量；
- (4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

#### 2.股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十三)租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### 1.本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

#### 2.本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

#### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十六) 員工認股權

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

#### (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

當期所得稅包括當課稅所得（損失）按報導日之法定稅或實質性法稅計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前應付所得稅的調整，另所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

##### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業個體所產生，其所得稅影響數納入企業個體之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

### (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財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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。

本公司存貨之帳面金額請參閱附註六（五）。

### (二) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

本公司應收帳款扣除已提列備抵呆帳後之帳面金額請參閱附註六（四）。

### (三) 有形資產及無形資產減損評估

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。

本公司民國104年及103年度均未產生資產減損損失。

### (四) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

本公司應計退休金負債之帳面金額請參閱附註六（十四）。

### (五) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

本公司認列之遞延所得稅資產帳面金額請參閱附註六（廿二）。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 231	\$ 168
活期存款及支票存款	121,671	154,512
約當現金		
原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款	—	34,622
合 計	\$ 121,902	\$ 189,302
利率區間	—	0.05%~3.50%

本公司並無任何現金及約當現金受限制之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		
非衍生金融資產		
基金及其他	\$ 17,175	\$ —

### (三) 無活絡市場之債券投資

	104年12月31日	103年12月31日
流 動		
法院扣押存款	\$ —	\$ 2,930

1. 本公司與某業務員有關確認僱傭關係存在之民事訴訟，經第三審最高法院於民國103 年度台上字第 513 號判決本公司敗訴定讞後，該員向台北地方法院聲請強制執行。截至民國103年12月31日止，本公司因上述執行命令而受法院扣押之受限制存款金額為2,930仟元，該等受限制存款已於民國104年2月5日用以支付應償付款項1,360仟元（民國103年12月31日帳列負債準備－流動項下），餘款並已發還予本公司及解除受限制之情形。

2. 無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註八。

### (四) 應收票據及帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據		
因營業而發生	\$ 3,241	\$ 2,834
減：備抵呆帳	—	—
合 計	\$ 3,241	\$ 2,834
應收帳款		
應收帳款－非關係人	\$ 183,953	\$ 104,741
減：備抵呆帳	(1,200)	(2,801)
應收帳款－非關係人淨額	182,753	101,940
應收帳款－關係人	146	287
合 計	\$ 182,899	\$ 102,227



- 1.本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後三十天，部分客戶則為月結三十天至六十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。
- 2.本公司主要交易對象均為現有客戶（首次交易迄今超過六個月，且資本額超過1,000千元），另有小部份客戶屬小額交易，採貨到收款模式，故未列於期末應收款項餘額內。
- 3.除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。
- 4.應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
已逾期但未減損		
30天內	\$ 37,735	\$ 12,090
31至60天	32,873	3,293
已逾期並提列減損		
61至90天	27,570	1,111
91至120天	11,848	—
120天以上	14	—
合 計	\$ 110,040	\$ 16,494

以上係以扣除備抵呆帳後之餘額，按逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 5.應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104 年度	103 年度
期初餘額	\$ 2,801	\$ 592
減損損失（迴轉利益）提列	(1,601)	2,209
期末餘額	\$ 1,200	\$ 2,801

## （五）存貨

	104年12月31日	103年12月31日
製成品	\$ 23,357	\$ 28,372
原 料	14,776	32,640
物 料	1,528	2,113
商 品	22,062	18,828
合 計	\$ 61,723	\$ 81,953

- 1.本公司民國104年及103年度認列之存貨相關費損如下：

	104 年度	103 年度
已出售存貨成本	\$ 596,881	\$ 545,962
存貨（回升利益）跌價損失	226	(35)
合 計	\$ 597,107	\$ 545,927

- 2.民國104年及103年12月31日存貨均無提供擔保情形。

## （六）預付款項

	104年12月31日	103年12月31日
預付貨款	\$ 8,278	\$ 12,694
預付費用	1,520	3,267
用品盤存	94	108
小 計	9,892	16,069
預付設備款	6,683	11,115
合 計	\$ 16,575	\$ 27,184
流 動	\$ 9,892	\$ 16,069
非 流 動	\$ 6,683	\$ 11,115

## (七) 採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
非上市(櫃)子公司		
Fu Burg International Holding Co. (U.S.A.)	\$ 288,495	\$ 235,548
Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	126,689	131,545
富安德堡投資有限公司	8,725	15,939
富森德堡生物科技股份有限公司	39,644	32,986
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	10,158	—
合計	\$ 473,711	\$ 416,018

1. 本公司於民國103年11月10日董事會決議於新加坡新增設立控股子公司Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.，投資金額為新加坡幣450仟元，持股比例100%，於民國104年10月19日匯款完竣。
2. 本公司於民國104年7月22日以每股新台幣10元向子公司富森德堡生物科技股份有限公司之其他股東買回非控制權益股權700,000股，買回後本公司持股比例為100%。
3. 本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	104年12月31日	103年12月31日
Fu Burg International Holding Co. (U.S.A.)	100%	100%
Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	70%	70%
富安德堡投資有限公司	100%	100%
富森德堡生物科技股份有限公司	100%	82.5%
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	100%	—

4. 有關本公司子公司之財務資訊彙整如下：

	104年12月31日	103年12月31日
總資產	\$ 734,397	\$ 734,782
總負債	202,865	254,714
淨資產	\$ 531,532	\$ 480,068
本公司所享有子公司淨資產之份額	\$ 473,711	\$ 416,018

	104年度	103年度
總收入	\$ 648,598	\$ 629,012
年度總損益	\$ 47,446	\$ 62,294
本公司所享有子公司淨益之份額	\$ 46,279	\$ 60,903
本公司所享有子公司其他綜合損益之份額	\$ 47	\$ 6

民國104年及103年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## (八) 不動產、廠房及設備

項 目	104 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	匯率影響數	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 19,306	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 19,306
土地—重估增值	64,287	—	—	—	64,287
房屋及建築	150,859	920	—	—	151,779
機器設備	193,827	1,515	—	(337)	195,005
運輸設備	2,780	—	(624)	—	2,156
辦公設備	40,530	89	(25)	21	40,615
租賃改良	4,630	—	—	—	4,630
小 計	476,219	2,524	(649)	(316)	477,778
累計折舊					
房屋及建築	96,158	2,606	—	—	98,764
機器設備	165,953	5,439	—	(336)	171,056
運輸設備	1,771	376	(355)	—	1,792
辦公設備	37,726	1,324	(25)	(5)	39,020
租賃改良	2,380	360	—	—	2,740
小 計	303,988	10,105	(380)	(341)	313,372
淨 額	\$ 172,231	\$ (7,581)	\$ (269)	\$ 25	\$ 164,406

項 目	103 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	匯率影響數	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 19,306	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 19,306
土地—重估增值	64,287	—	—	—	64,287
房屋及建築	150,859	—	—	—	150,859
機器設備	220,572	582	(27,328)	1	193,827
運輸設備	2,780	—	—	—	2,780
辦公設備	67,430	1,678	(28,594)	16	40,530
租賃改良	6,493	—	(1,864)	1	4,630
小 計	531,727	2,260	(57,786)	18	476,219
累計折舊					
房屋及建築	93,231	2,927	—	—	96,158
機器設備	186,695	6,509	(27,252)	1	165,953
運輸設備	1,307	464	—	—	1,771
辦公設備	64,850	1,459	(28,594)	11	37,726
租賃改良	3,883	359	(1,864)	2	2,380
小 計	349,966	11,718	(57,710)	14	303,988
淨 額	\$ 181,761	\$ (9,458)	\$ (76)	\$ 4	\$ 172,231

1. 本公司折舊係以直線為基礎，按期予以攤提費用。攤提年限如下：

建築物	3至40年
機器設備	4至10年
運輸設備	5年
辦公設備	3至6年
租賃改良	6至35年

2. 本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

## (九) 無形資產

項 目	104 年 度			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
成 本				
電腦軟體	\$ 3,950	\$ 3,000	\$ —	\$ 6,950
專 利 權	377	—	—	377
小 計	4,327	3,000	—	7,327
累計攤銷				
電腦軟體	2,856	1,234	—	4,090
專 利 權	191	38	—	229
小 計	3,047	1,272	—	4,319
淨 額	\$ 1,280	\$ 1,728	\$ —	\$ 3,008

項 目	103 年 度			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
成 本				
電腦軟體	\$ 4,087	\$ —	\$ (137)	\$ 3,950
專 利 權	399	—	(22)	377
小 計	4,486	—	(159)	4,327
累計攤銷				
電腦軟體	1,738	1,255	(137)	2,856
專 利 權	175	38	(22)	191
小 計	1,913	1,293	(159)	3,047
淨 額	\$ 2,573	\$ (1,293)	\$ —	\$ 1,280

1. 上述有限耐用年限無形資產係以直線為基礎，按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	2至3年
專利權	9至10年

2. 本公司民國104年及103年度所認列之攤銷費用納入綜合損益表中之營業費用之金額分別為1,272仟元及1,293仟元。

## (十) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
信用借款	\$ 64,500	\$ 4,744
擔保借款	—	4,388
合 計	\$ 64,500	\$ 9,132
利率區間	1.38%~2.30%	1.40%~2.276%

有關本公司之資產提供銀行作為短期借款之擔保情形請參閱附註八之相關說明。

## (十一) 應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款—非關係人	\$ 42,193	\$ 47,351
應付帳款—關係人	3,319	3,036
合 計	\$ 45,512	\$ 50,387
流 動	\$ 45,512	\$ 50,387

1. 本公司與供應商之交易條件為月結30~60天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

2. 本公司暴露於流動性風險之應付款項及其他應付款之相關揭露，請參閱附註六（廿五）之相關說明。

## (十二) 其他應付款－非關係人

	104年12月31日		103年12月31日	
應付薪資	\$	7,529	\$	6,366
應付佣金		5,817		6,221
應付員工紅利及董監酬勞(註1)		3,598		3,380
應付促銷費		2,948		319
應付運費		1,778		1,602
應付勞務費		1,246		980
應付廣告費		123		4,519
其 他(註2)		9,815		12,579
合 計	\$	32,854	\$	35,966
流 動	\$	32,854	\$	35,966

註1：應付員工紅利及董監酬勞之估列說明請參閱附註六(十五)。

註2：包含應付保險費、應付修繕費及應付退休金等。

## (十三) 負債準備

	104 年度		103 年度	
有待法律程序決定之短期負債準備				
期初餘額	\$	1,360	\$	1,210
本期認列		—		150
本期使用		(1,360)		—
期末餘額	\$	—	\$	1,360

1. 本公司與某業務員有關確認僱傭關係存在之民事訴訟，經第三審最高法院於103年度台上字第513號判決本公司敗訴定讞，應償付之金額1,360仟元已估列於負債準備－流動項下。另，相關應償付款項之期後支付情形請參閱附註六(三)。

2. 上述準備均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

## (十四) 員工退休金

## 1. 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國104年及103年度於個體綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為2,709仟元及3,219仟元。

## 2. 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。另，本公司自民國103年1月21日起依北市勞資字第10330195800號函暫停提撥員工退休金基金1年，直至本期方恢復提撥。

(1) 確定福利計畫認列於綜合損益表之退休金費用金額列示如下

	104 年度		103 年度	
當期服務成本	\$	52	\$	100
淨利息（收入）費用		(10)		9
認列於損益		42		109
再衡量數				
計畫資產報酬		(54)		(45)
人口統計精算假設變動（損）益		77		(1)
財務精算假設變動（損）益		384		(7)
經驗調整		(170)		(1,045)
認列於其他綜合損益		237		(1,098)
合 計	\$	279	\$	(989)

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日		103年12月31日	
確定福利義務現值	\$	(9,820)	\$	(9,280)
計畫資產公允價值		10,081		9,761
淨確定福利資產	\$	261	\$	481

(3) 淨確定福利資產（負債）之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利資產 （負債）
104年度			
1月1日餘額	\$ (9,280)	\$ 9,761	\$ 481
當期服務成本	(52)	—	(52)
利息（費用）收入	(197)	207	10
	(9,529)	9,968	439
再衡量數：			
計畫資產報酬	—	54	54
人口統計假設變動影響數	(77)	—	(77)
財務假設變動影響數	(384)	—	(384)
經驗調整	170	—	170
	(291)	54	(237)
提撥退休基金	—	59	59
支付退休金	—	—	—
	—	59	59
12月31日餘額	\$ (9,820)	\$ 10,081	\$ 261

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利資產 (負債)
103年度			
1月1日餘額	\$ (10,032)	\$ 9,524	\$ (508)
當期服務成本	(100)	—	(100)
利息(費用)收入	(9)	—	(9)
	(10,141)	9,524	(617)
再衡量數：			
計畫資產報酬	(192)	237	45
人口統計假設變動影響數	1	—	1
財務假設變動影響數	7	—	7
經驗調整	1,045	—	1,045
	861	237	1,098
12月31日餘額	\$ (9,280)	\$ 9,761	\$ 481

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係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信託部，由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會定期監控及檢視資產投資組合，審慎建構投資組合及多元化委外型態、強化風險控管，並適時依市場變化調整投資策略，增進基金之穩定收益。計畫資產之收支、保管及運用，由中央主管機關會同財務部委託金融機構辦理。最低收益不得低於當地銀行兩年定期存款利率之收益；如有虧損，由國庫補足之。計畫資產之收支、保管及運用辦法，由中央主管機關擬訂，故合併公司無權參與該基金之運作及管理。民國104年及103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)本公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	104 年度	103 年度
折現率	1.750%	2.125%
未來薪資增加率	2.125%	2.125%

(6)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		調薪率	
	增加	減少	增加	減少
	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	\$ (260)	\$ 269	\$ 261	\$ (253)

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。

(7)本公司於民國105年度預計支付退休金計畫提撥金為42仟元。

(8)截至民國104年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為13年。退休金支付之到期分析如下

短於1年	\$ —
2~5年	2,112
5~10年	3,250
10年以上	5,200
	\$ 10,562

## (十五) 權益

### 1. 普通股股本

	104年12月31日	103年12月31日
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行股本	\$ 350,594	\$ 350,594

已發行股本變動如下：

	股數(仟股)	股本	資本公積
103年12月31日餘額	35,059	\$ 350,594	\$ 250,292
104年12月31日餘額	35,059	\$ 350,594	\$ 250,292
102年12月31日餘額	31,059	\$ 310,594	\$ 143,148
現金增資	4,000	40,000	104,000
股份基礎給付交易	-	-	3,144
103年12月31日餘額	35,059	\$ 350,594	\$ 250,292

(1)本公司已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)本公司於民國102年12月27日經董事會決議辦理現金增資，每股面額10元，發行4,000,000股，上述增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於民國103年1月16日金管證發字第1020054664號函核准申報生效，每股認購價格為36元，股款144,000仟元已於該期全數收迄，增資基準日訂為民國103年3月4日，並於民國103年3月17日辦理變更登記完竣。本次增資案依公司法規定保留發行新股總額之10%由員工認購，認股選擇權酬勞成本為3,144仟元，相關股份基礎給付交易資訊請參閱附註六(十六)。

### 2. 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
普通股股票溢價	\$ 148,886	\$ 148,886
公司債轉換溢價	98,508	98,508
已失效認股權	2,898	2,898
合計	\$ 250,292	\$ 250,292

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本或以現金分配，惟因採用權益法之投資、員工認股權及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。



### 3.保留盈餘及股利

	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘	合 計
103年12月31日餘額	\$ 40,190	\$ 38,609	\$ 139,152	\$ 217,951
本期淨利	—	—	46,292	46,292
本期其他綜合損益	—	—	(158)	(158)
提列法定盈餘公積	4,694	—	(4,694)	—
現金股利	—	—	(42,072)	(42,072)
取得子公司股權與帳面價值 差額	—	—	(27)	(27)
104年12月31日餘額	\$ 44,884	\$ 38,609	\$ 138,493	\$ 221,986

	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘	合 計
102年12月31日餘額	\$ 32,579	\$ 38,609	\$ 169,021	\$ 240,209
本期淨利	—	—	46,944	46,944
本期其他綜合損益	—	—	917	917
提列法定盈餘公積	7,611	—	(7,611)	—
現金股利	—	—	(70,119)	(70,119)
103年12月31日餘額	\$ 40,190	\$ 38,609	\$ 139,152	\$ 217,951

依據本公司章程規定公司年度決算如有盈餘時，應行提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時得依主管機關規定提列特別盈餘公積，當年度如尚有盈餘時，以當年度餘額提列員工紅利不低於百分之四，董事、監察人酬勞不高於百分之四，其餘方得由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。

另，依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國105年3月23日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞為稅前淨利1%至6%，董事及監察人酬勞不高於稅前淨利4%。此章程修正案將提民國105年股東會決議。

(2)本公司之股利政策，係以維持公司長期財務結構之健全與穩定公司未來年度業務持續成長需要，以創造股東最大收益，依下列方式辦理：

- A.各年度股利分派之總數，每年現金股利應不得低於股利總額百分之二十，惟遇有年度盈餘及資金充裕時，將提高發放比率。
- B.若公司有重大投資或發展政策時，得全數以股票股利發放之。

(3)依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4)本公司分配盈餘時，必須就當年底之股東權益減項（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外）提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

(5)依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值轉入未分配盈餘之金額為38,609千元，已提列相同數額之特別盈餘公積。

- (6)本公司民國104年及103年度應付員工紅利估列金額分別為1,799仟元及1,690仟元；應付董監酬勞估列金額分別為1,799仟元及1,690仟元。前述民國104年度之員工紅利及董監酬勞係依據金融監督管理委員會經商字第10402413890號函規定，按稅前淨利（尚未扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之3%計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額如有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算民國103年及102年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。
- (7)分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。
- (8)本公司於民國104年6月23日之股東常會決議通過民國103年度之盈餘分配案如下：

	103 年度	
	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 4,694	\$ —
現金股利	42,072	1.20

上述股東常會決議配發民國103年度員工現金紅利及董監酬勞均為1,690仟元，與本公司於民國103年3月23日之董事會決議並無差異，並於民國103年度以費用列帳。

本公司於民國103年6月23日之股東常會決議通過民國102年度之盈餘分配案如下：

	102 年度	
	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 7,611	\$ —
現金股利	70,119	2.00

上述股東常會決議配發民國102年度員工現金紅利及董監酬勞分別為2,740仟元及2,720仟元，與本公司於民國103年5月8日之董事會決議並無差異。另，本公司民國102年度個體財務報表認列擬配發員工紅利及董監酬勞之金額均為2,720仟元，與前述董事會決議通過擬配發數之差異金額為20仟元，已於103年度調整入帳。上述有關本公司員工紅利及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

#### 4.首次採用IFRSs應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積如下：

	104年12月31日	103年12月31日
特別盈餘公積	\$ 38,609	\$ 38,609

#### 5.其他權益項目

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
104年1月1日餘額	\$	27,473
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額		(12,785)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅		2,174
104年12月31日餘額	\$	16,862

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
103年1月1日餘額	\$	14,122
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額		16,086
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅		(2,735)
103年12月31日餘額	\$	27,473

## (十六) 股份基礎給付

本公司於民國102年12月27日經董事會決議辦理現金增資4,000仟股，並依公司法規定保留發行新股總額之10%由員工認購，本公司於給與日認列員工認股權酬勞成本3,144仟元。

上述股份基礎給付有關資訊如下：

### 1. 股份基礎給付協議詳細資訊

類型	給與日	給與數量 (仟股)	執行數量 (仟股)	每單位公平 價值(元)	既得條件
現金增資保 留員工認購	103.1.27 (訂價日)	400	313	\$ 7.86	立即既得

### 2. 本公司採用Black-Scholes評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值時，所考量之因素彙總如下：

履約價格	給與日股 票收盤價	預期存續期間	預期波動率	無風險利率
\$ 36	\$ 43.8	103.1.27~103.3.7	30.6%	0.4%

## (十七) 每股盈餘

	104 年度		103 年度	
基本每股盈餘	\$	1.32	\$	1.37
稀釋每股盈餘	\$	1.32	\$	1.36

### 1. 基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	104 年度		103 年度	
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$	46,292	\$	46,944
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		35,059		34,380
基本每股盈餘(元)	\$	1.32	\$	1.37

### 2. 稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數(仟股)如下：

	104 年度		103 年度	
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$	46,292	\$	46,944
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		35,059		34,380
具稀釋作用潛在普通股(仟股)				
員工分紅費用		136		82
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		35,195		34,462
稀釋基本每股盈餘(元)	\$	1.32	\$	1.36

## (十八) 營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	104 年度	103 年度
商品銷售收入	\$ 764,410	\$ 686,340
銷貨退回	(3,542)	(3,382)
銷貨折讓	(5,876)	(3,514)
合 計	\$ 754,992	\$ 679,444

## (十九) 其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入	\$ 1,069	\$ 433
壞帳轉回利益	1,601	—
租金收入(註)	350	292
合 計	\$ 3,020	\$ 725

註：其中包括對關係人之租賃收益，相關說明請參閱附註七。

## (二十) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$ 88	\$ (5)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(351)	63
外幣兌換利益	2,125	7,388
什項收入(註)	1,553	2,947
什項支出(註)	(82)	(5,606)
合 計	\$ 3,333	\$ 4,787

註：本公司民國104年及103年度之什項收入分別包含廣告設計收入及工業局專案補助款與客訴補償收入；民國103年度之什項支出主係解除導入企業資源管理系統合約之損失。

## (廿一) 財務成本

	104 年度	103 年度
利息費用	\$ 222	\$ 343

## (廿二) 所得稅

## 1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用與會計利潤之調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 9,766	\$ 9,416
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(8,160)	(10,478)
虧損扣抵之所得稅影響數	(1,062)	1,062
以前年度所得稅低(高)估數	206	—
未分配盈餘加徵10%所得稅	109	—
所得稅費用	\$ 859	\$ —

當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	104 年度	103 年度
當期所得稅費用	\$ 859	\$ —
遞延所得稅淨變動數	9,222	8,441
認列於損益之所得稅費用	\$ 10,081	\$ 8,441

本公司適用中華民國所得稅法之個體，其所適用之所得稅稅率為17%，菲律賓分公司所適用之所得稅稅率為30%。

## 2.認列於其他綜合損益之所得稅

	104 年度		103 年度	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$	(2,174)	\$	2,735
確定福利計劃精算損益		(32)		186
採權益法投資利益		—		1
認列於其他綜合損益之所得稅費用	\$	(2,206)	\$	2,922

## 3.遞延所得稅

個體資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	104年12月31日		103年12月31日	
遞延所得稅資產				
呆帳超限	\$	(53)	\$	355
存貨跌價損失		357		318
聯屬公司間未實現利益		50		55
員工帶薪假		179		197
有待法律程序決定之短期負債準備		—		231
金融資產評價損失		60		—
虧損扣抵		—		1,062
合計	\$	593	\$	2,218

	104年12月31日		103年12月31日	
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	\$	318	\$	592
確定福利計畫		44		81
權益法投資利益		39,989		32,113
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		3,454		5,628
合計	\$	43,805	\$	38,414

	104 年 度				
	期初餘額	認列於 (損) 益	認列於其他 綜合 (損) 益	其 他	期末餘額
暫時性差異					
呆帳超限	\$ 355	\$ (408)	\$ —	\$ —	\$ (53)
存貨跌價損失	318	39	—	—	357
聯屬公司間未實現利益	55	(5)	—	—	50
員工帶薪假	197	(18)	—	—	179
金融資產評價損失	—	60	—	—	60
有待法律程序決定之短期負債準備	231	(231)	—	—	—
虧損扣抵	1,062	(1,062)	—	—	—
遞延所得稅資產	\$ 2,218	\$ (1,625)	\$ —	\$ —	\$ 593
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ (592)	\$ 274	\$ —	\$ —	\$ (318)
確定福利計畫	(81)	5	32	—	(44)
權益法投資利益	(32,113)	(7,876)	—	—	(39,989)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(5,628)	—	2,174	—	(3,454)
遞延所得稅負債	\$ (38,414)	\$ (7,597)	\$ 2,206	\$ —	\$ (43,805)

	103 年 度				
	期初餘額	認列於 (損) 益	認列於其他 綜合 (損) 益	其 他	期末餘額
暫時性差異					
呆帳超限	\$ 407	\$ (52)	\$ —	\$ —	\$ 355
存貨跌價損失	325	(7)	—	—	318
聯屬公司間未實現利益	66	(11)	—	—	55
員工帶薪假	203	(6)	—	—	197
有待法律程序決定之短期負債準備	206	25	—	—	231
虧損扣抵	—	1,062	—	—	1,062
遞延所得稅資產	\$ 1,207	\$ 1,011	\$ —	\$ —	\$ 2,218
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ (81)	\$ (511)	\$ —	\$ —	\$ (592)
確定福利計畫	(1,001)	1,106	(186)	—	(81)
權益法投資利益	(22,065)	(10,047)	(1)	—	(32,113)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(2,893)	—	(2,735)	—	(5,628)
遞延所得稅負債	\$ (26,040)	\$ (9,452)	\$ (2,922)	\$ —	\$ (38,414)

## 4. 兩稅合一相關資訊：

	104年12月31日	103年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,151	\$ 13,969
稅額扣抵比率	104年度 (預計) 6.47%	103年度 (實際) 7.64%

## 5. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	\$ 138,493	\$ 139,152

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計民國104年度盈餘分配之稅額扣抵比率與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能有所差異。

## 6. 所得稅核定情形

本公司截至民國102年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

### (廿三) 費用性質之額外資訊

本公司本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104 年度			103 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 27,488	\$ 47,024	\$ 74,512	\$ 30,128	\$ 52,272	\$ 82,400
薪資費用	21,702	40,190	61,892	23,766	44,515	68,281
勞健保費用	2,122	3,717	5,839	2,494	4,106	6,600
退休金費用	1,024	1,727	2,751	1,261	2,067	3,328
其他員工福利費用	2,640	1,390	4,030	2,607	1,584	4,191
折舊費用	8,517	1,588	10,105	9,929	1,789	11,718
攤銷費用	—	1,272	1,272	—	1,293	1,293

註：本公司民國104年及103年12月31日之員工人數分別為107人及135人。

### (廿四) 資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金（包括研究發展費用及債務償還等）需求，以保障本公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

### (廿五) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<b>金融資產</b>		
現金及約當現金	\$ 121,902	\$ 189,302
應收票據及帳款（含關係人）	186,140	105,061
其他應收款（含關係人）	3,130	5,202
存出保證金	1,671	1,844
無活絡市場之債券投資－流動	—	2,930
合 計	\$ 312,843	\$ 304,339
<b>金融負債</b>		
短期借款	\$ 64,500	\$ 9,132
應付帳款（含關係人）	45,512	50,387
其他應付款	32,854	35,966
存入保證金	1,618	1,598
合 計	\$ 144,484	\$ 97,083

#### 2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對本公司財務績效之潜在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

### 3.市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些金融工具以管理相關風險。

#### (1)外幣匯率風險

本公司部分營運活動及國外營運機構淨投資係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用短期借款及持有外幣金融負債（如應付帳款）來規避匯率風險。此類金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本公司舉借短期借款之目的，主要係為美元應收帳款從事自然避險。由於本公司之應收帳款主要為美元，美元短期借款的使用可自然規避美元應收帳款因外幣匯率變動所產生之風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

104 年 12 月 31 日					
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析	
				變動幅度	損益影響
<b>金融資產</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美 金	\$ 4,890	32.83	\$ 160,539	10%	\$ 16,054
<b>金融負債</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美 金	902	32.83	29,613	10%	2,961
日 幣	15,787	0.27	4,262	10%	426

103 年 12 月 31 日					
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析	
				變動幅度	損益影響
<b>金融資產</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美 金	\$ 3,297	31.65	\$ 104,350	10%	\$ 10,435
人民幣	3,500	5.09	17,815	10%	1,782
<b>金融負債</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美 金	922	31.65	29,181	10%	2,918

#### (2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資。

本公司之固定收益投資均為固定利率且以攤銷後成本衡量，故利率變動不會影響未來現金流量。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率借款之浮動利率變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降1%，本公司於民國104年及103年12月31日之損益約將分別增加/減少161仟元及23仟元。



#### 4.信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

##### (1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貸款等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國104年及103年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為88%及77%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

##### (2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5.流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	104年12月31日				
	短於1年	2~3年	4~5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 64,500	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 64,500
應付帳款(含關係人)	45,512	—	—	—	45,512
其他應付款	32,854	—	—	—	32,854
存入保證金	—	1,618	—	—	1,618
合計	\$ 142,866	\$ 1,618	\$ —	\$ —	\$ 144,484

	103年12月31日				
	短於1年	2~3年	4~5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 9,132	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 9,132
應付帳款(含關係人)	50,387	—	—	—	50,387
其他應付款	35,966	—	—	—	35,966
存入保證金	—	1,598	—	—	1,598
合計	\$ 95,485	\$ 1,598	\$ —	\$ —	\$ 97,083

## 6. 金融工具之公允價值

### (1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A. 本公司持有之金融商品包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款、無活絡市場之債券投資—流動、短期借款、應付款項及其他應付款，因此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。另，本公司持有之存出保證金及存入保證金，因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以市場價格為公允價值。

### (2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

A. 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

B. 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

C. 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	104年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金及其他	\$ 3,303	\$ 13,872	—	\$ 17,175

## 七、關係人交易

### (一) 營業收入

關係人類別	104年度	103年度
子公司	\$ 5,453	\$ 280
主要管理階層控制個體	4	219
合計	\$ 5,457	\$ 499

本公司銷貨予上列關係企業之價格，係依原物料或製成品成本加計約定毛利計價，以反映銷售之數量及與該關係人之關係。

### (二) 進貨

關係人類別	104年度	103年度
子公司	\$ 52,820	\$ 31,639

本公司向上列關係企業進貨之價格，係以原料成本或商品成本為基礎加計約定毛利計算，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

### (三) 應收關係人款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款		
子公司	\$ 146	\$ 287
其他應收款		
子公司	\$ 496	\$ 599
主要管理階層控制個體	66	—
合計	\$ 562	\$ 599

本公司除銷售予國外之子公司，為配合其在國外營運需要，按其資金狀況決定收款期間外，其他則與一般客戶無顯著不同。

民國104年及103年度應收關係人款項均未提列相關呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款		
子公司	\$ 3,319	\$ 3,036

本公司向子公司進貨付款期限為月結30天，其他則與一般廠商無顯著不同。

上述應付關係人款項餘額均未提供任何擔保。

(五) 背書保證

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 264,490	\$ 264,490

本公司向銀行背書保證子公司之借款。

(六) 對關係人租賃收益情形

關係人類別	104年度	103年度
子公司	\$ 93	\$ 66
主要管理階層控制個體	210	226
合計	\$ 303	\$ 292

本公司出租辦公室及倉庫予子公司及主要管理階層控制個體，交易條件為按月收取租金，截至民國104年12月31日止預收之租金為8千元，帳列預收款項項下。

(七) 對關係人租賃支出情形

關係人類別	104年度	103年度
主要管理階層控制個體	\$ 80	\$ 80
其他關係人	190	240
合計	\$ 270	\$ 320

本公司向主要管理階層控制個體及其他關係人承租辦公室及停車位，交易條件分別為逐月開立票據及按月支付現金。民國104年及103年12月31日止均無任何應付租金。

(八) 捐贈支出

本公司於民國103年度捐贈350千元予主要管理階層控制個體作為醫療保健社會教育之推動用途。民國104年度無此情形。

(九) 主要管理階層薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 2,520	\$ 4,148

## 八、質押之資產

截至民國104年及103年12月31日，本公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		104年12月31日	103年12月31日
土 地	金融機構借款	\$ 83,593	\$ 83,593
房屋及建築	金融機構借款	53,015	54,701
無活絡市場之債券投資－法院扣押存款	法院執行命令	—	2,930
合 計		\$ 136,608	\$ 141,224

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

幣別(仟元)	104年12月31日	103年12月31日
美金	\$ —	\$ 78
新台幣	\$ 2,184	\$ 1,906

(二) 本公司簽發之保證票據如下：

保證事項	104年12月31日	103年12月31日
銀行借款	\$ 767,815	\$ 835,350
資策會專案	—	2,120
合 計	\$ 767,815	\$ 837,470

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

- (一) 本公司於民國104年6月23日股東常會決議，授權董事會以私募總金額不超過新台幣200,000仟元內辦理現金增資。至財務報告日止尚未進行任何私募作業。
- (二) 本公司因某員工連續曠職3日以上，於民國104年2月予以開除處分，該員工不服，向臺灣高雄地方法院提起確認僱傭關係存在之民事訴訟，目前尚在審理中，管理階層認為該案對本公司之財務狀況及營運績效並無重大影響。
- (三) 本公司於民國104年11月10日董事會決議，擬透過子公司上海富安德堡貿易有限公司於大陸地區轉投資設立新公司，預計投資金額為人民幣11,000仟元。至財務報告日止尚未匯出相關投資款。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項：

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一證券之金額達新台幣三億元或實收資本額20%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20%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20%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20%以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
9	從事衍生工具交易。	無

#### (二) 轉投資事業相關資訊：

- 1.對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：附表三。
- 2.轉投資事業重大交易事項：無。

#### (三) 大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表四。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：無。

### 十四、部門資訊

依國際財務報導準則第八號「營運部門」規定，營運部門財務資訊已於合併財務報告附註揭露。

富堡工業股份有限公司  
為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註3)	本期最高背 書保證餘額 (註4)	實際動 支金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)									
0	富堡工業股份 有限公司	富安德堡投資有限公 司	2	\$ 839,734	\$ 90,000	\$ 61,000	\$ -	10.72%	\$ 839,734	-	-	背書保證總額及對單一 企業背書保證限額以權 益淨值一倍為限，本期 最高限額為839,734仟 元。
0	富堡工業股份 有限公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	2	839,734	174,490	-	-	18.90%	839,734	-	-	

註1：編號之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
3. 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
  1. 有業務關係之公司。
  2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
  3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
  4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
  5. 基於承擔工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；及其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者，皆應入計背書保證者始須填列。

富堡工業股份有限公司  
期末持有有價證券情形

民國104年12月31日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	有價證券發行人與本公司之關係 (註2)	帳列科目	期 末			備註(註4)
				股 數	帳 面 金 額(註3)	持 股 比 例	
富堡工業(股)公司	瑞銀(盧森堡)中國精選股票基金-美元 債券SOCIETE GENERALE-美元	-	交易目的金融資產 交易目的金融資產	115,677 400,000	\$ 3,303 13,872	- -	\$ 3,310 13,901
富安德堡投資有限公司	國票金融控股(股)(2889) 聯合光纖通信(股)(4903) 正新橡膠工業(股)(2105) 新漢電腦(股)(8234) 台灣大車隊(股)(2640) Aberdeen Liquidity(Lux)USD A2 Acc Fidelity Funds China Consumer A Acc USD GAM Star China Equity USD Acc 真美晶能源(股)	- - - - - - - - -	交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 以成本衡量之金融資產	29,390 3,603,000 102,000 60,000 6,300 2,78,29 4,038.80 2,445.54 500,000	220 41,254 5,437 1,803 407 2,802 1,810 1,847 8,250	- - - - - - - - -	226 41,254 5,437 1,803 407 2,802 1,810 1,847 8,250

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

富堡工業股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：除另與註明者外，為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數 (仟股)	期末持有		被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				去年年底	本期末		比率	帳面金額			
富堡工業(股)公司	Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	美國	一般投資業務	\$ 10,123	\$ 16,645	-	100	\$ 288,495	\$ 51,261	\$ 51,261	子公司
富堡工業(股)公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	泰國	紙尿褲之製造及銷售	129,915	129,915	16,345	70	126,689	3,977	2,786	子公司
富堡工業(股)公司	富安德堡投資有限公司	台灣	一般投資業務	20,000	20,000	-	100	8,725	(7,214)	(7,214)	子公司
富堡工業(股)公司	富森德堡生物科技股份有限公司	台灣	面膜之製造及銷售	33,000	40,000	4,000	100	39,644	(315)	(315)	子公司
富堡工業(股)公司	Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	新加坡	一般投資業務	-	10,537	450	100	10,158	(239)	(239)	子公司
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	An An Global Co., Ltd.	塞席爾	一般投資業務	6,484	6,875	225	100	281,029	51,766	-	孫公司
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	Day Earn Global Co., Ltd	摩亞	一般投資業務	202	3,300	102	100	2,906	(194)	-	孫公司
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	Phenomenal Enterprise Limited	摩亞	一般投資業務	-	3,390	104	100	3,132	(227)	-	孫公司
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	PT. Fu Burg Industries Indonesia	印尼	紙製品等銷售	-	6,804	-	70	9,625	(5)	-	曾孫公司
Day Earn Global Co., Ltd	Fu Burg Industries India Private Limited	印度	紙製品等製造及銷售	-	2,559	510	51	2,435	(91)	-	曾孫公司
Phenomenal Enterprise Limited	Fu Burg Industries India Private Limited	印度	紙製品等製造及銷售	-	2,459	490	49	2,339	(88)	-	曾孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股比例」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。



富堡工業股份有限公司  
大陸投資資訊

民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		被投資公 司本期損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二(2))	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回						
上海富安德堡貿易有限公司	紙製品等銷售	\$ 6,075	透過第三地區公司An An Global Co., Ltd.再投資大陸公司	\$ 6,075	\$ -	\$ -	\$ 51,766	100%	\$ 51,766	\$ 281,029	\$ -	

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$6,075 (USD200,000)	USD200,000	依據民國97年8月29日新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設置投資限額。

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：


1. 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
2. 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - (1) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - (2) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - (3) 其他。

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。



富堡工業股份有限公司  
FUBURG INDUSTRIAL CO.,LTD.



董事長： 林煥隆 



## 二、105年度營業計劃概要

### (一) 經營方針

105年營運方向

在產品面：

主要為成人照護產品及新產品線的醫療衛材敷料（人工皮）、面膜美妝保養品深度拓展。

在生產面：

計畫升級為工業4.0工廠、提升自動化以降低生產成本及導入ERP 資訊系統，全面提升營運績效及效率。

### (二) 重要產銷政策

#### 1. 銷售策略

- a. 靈活的行銷策略，區域銷售據點佈局。
- b. 延續104年行銷網絡平台建構，擴增台灣及中國銷售。
- c. 人員組織調整，精簡優化提升團隊效率。

#### 2. 生產政策

- a. 面膜產線量產，提高產品多樣化。
- b. 即時掌控原料市場價格及產銷管理，迅速庫存調整。
- c. 國際分工，產線產品靈活調度，提升整體競爭力。

### (三) 未來公司發展策略

1. 集團資源整合，發揮經營綜效。
2. 海外投資設廠在地服務，提升產業競爭力。
3. 自有品牌經營深化，維持穩定獲利。
4. 配合銀髮照護趨勢，發展安安健康照護管理雲，創新製造業轉型製造服務業。
5. 研發創新，生產資訊化升級。

展望105年，國際能源及原物料波動幅度增遽，公司持續研發創新核心事業，將加速生產資訊化升級，降低成本，並透過海外據點佈局擴大業務銷售，期以增加營運規模，創造更佳的獲利水準。

敬祝

身體健康 闔家平安

董事長：

林煥強



# 貳

## 公司簡介

### 一、公司資料

(一) 設立登記日期：中華民國66年8月29日



### 二、公司沿革

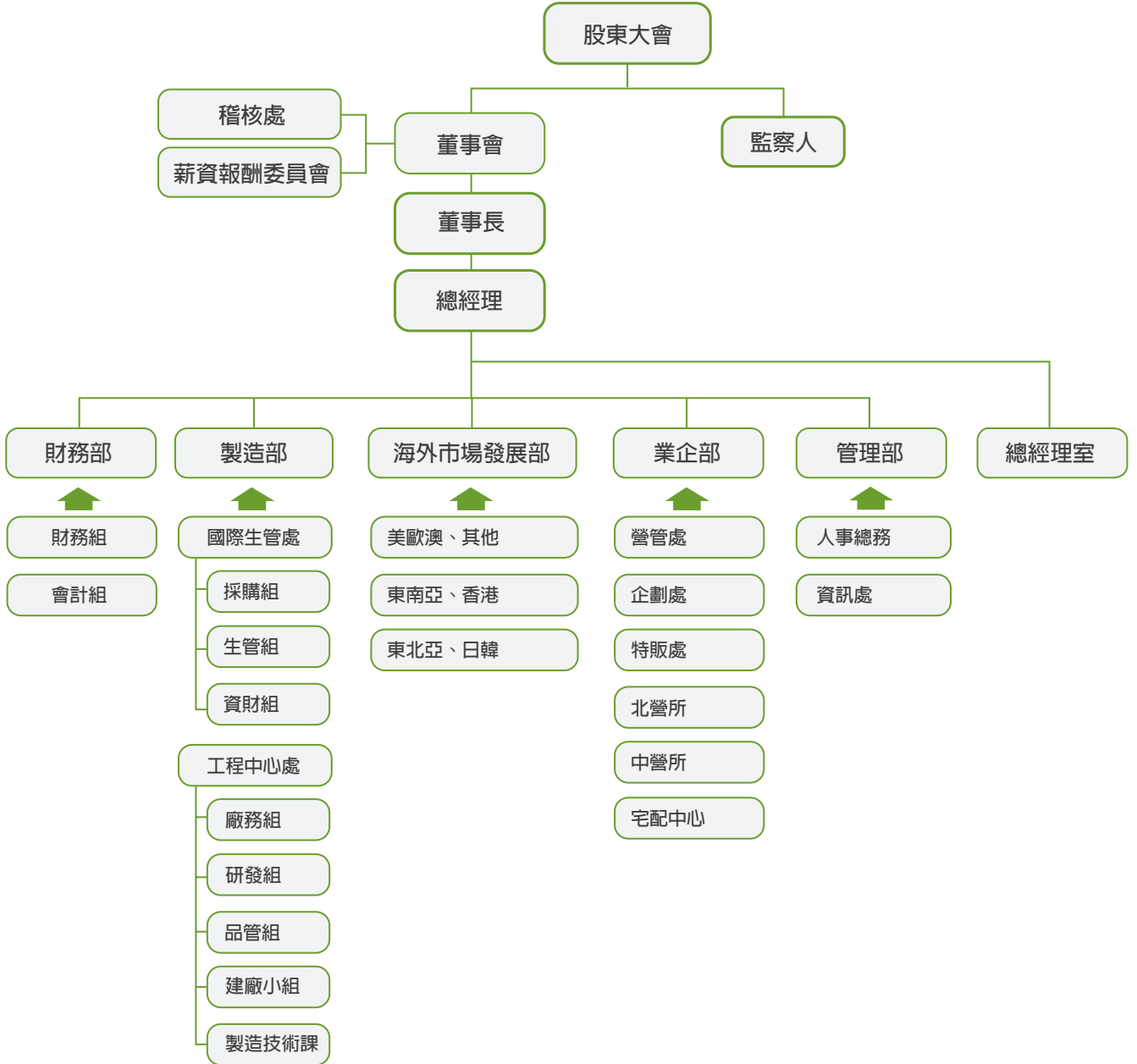
1977	林有義先生投資新臺幣三百萬元，創立富堡公司，與日本技術合作，採用全自動化設備生產潔美衛生棉，是第一家推出世界專利可溶式衛生棉的公司。
1978	採用全自動化設備生產衛生棉，主要品牌為潔美，副品牌為千姬、櫻花。
1979	設廠於桃園縣蘆竹鄉，並第一家推出超薄型衛生棉。
1980	富堡一廠完工啟用，第一家生產含有高分子保麗棉的衛生棉。
1981	增加實收資本額為新臺幣壹仟萬元。
1984	代理日本紙尿布進入台灣市場，且第一家推出成人紙尿布。
1985	與日本技術合作，採全自動化生產成人紙尿布，第一家推出成人紙尿褲，及引進露娜化妝棉。並進行一廠擴建。
1986	增加實收資本額為新臺幣二仟萬元。增購化妝棉機器一部，正式在台生產露娜化妝棉，並完成擴廠工程。
1987	增資為四千萬，引進高分子吸收體看護墊機台乙台，投資公司作業管理電腦化。富堡為亞洲第一家生產成人紙尿褲的廠商。
1988	增置成人紙尿褲機器一台，增建二樓新廠房一棟，正式啟用電腦化管理系統，成立技術組，增資為五千萬。
1989	成人紙尿褲機器正式生產，並開發東南亞市場。增資為六千萬。
1990	公司進行體質改善，廠部成立R&D小組，邁向高品質與高生產力之目標。

1991	成立內控小組，全面推動公司五大部門內控作業。
1992	成立工廠擴建專案小組，全力規劃富堡FII -CIM廠興建工程。同年，創辦人林有義先生逝世。
1993	著手規劃MIS 系統。
1994	投資全新MIS作業系統，進入電腦化之第二階段，增資為一億四千萬元。
1995	成立富堡有義文教基金會，並與CPC合作導入T.Q.M管理。
1996	富堡二廠FII -CIM竣工，增資為一億八千萬。
1997	第一家具有CIM的工廠。公開發行，增資為二億九千八百萬，成立新產品開發事業處，並投資泰國MIGCO公司。
1998	因應Y2K效應，全面提升電腦軟硬體配備。富堡安安成人紙尿褲榮獲國家醫療品質獎醫療器材類金質獎。
1999	增加實收資本額為新台幣參億參仟參佰柒拾陸萬元整。國際建廠小組展開泰國投資相關作業。董事會改選，林士強先生當選董事長，同時兼任總經理。富堡榮獲小巨人獎。
2000	富堡獲得英國UKAS ISO9001認證及環境與發展基金會ISO14001認證，並於11月30日掛牌上櫃，泰國廠進行建廠相關作業，投資香港設立香港富堡公司，因應國際分工投資馬來西亞 An An 公司，增加實收資本額為新台幣參億伍仟肆拾肆萬捌仟元整。
2001	進行廠辦合一、設立菲律賓分公司。泰國完成建廠，並正式引進嬰兒紙尿褲。
2002	泰國廠增資增加投資成本新台幣參仟貳佰陸拾伍萬柒仟壹佰參拾伍元整，嬰兒紙尿褲上市。
2003	泰國廠，引進成人紙尿布及看護墊。
2004	泰國廠增資增加投資成本新台幣伍仟壹佰伍拾伍萬零貳佰壹拾貳元整，泰國廠增加二台衛生棉機台。
2006	富堡減少實收資本額新台幣壹億玖仟壹佰柒拾貳萬四仟貳佰參拾元整（減資），並增加實收資本額新台幣參仟參佰參拾肆萬元整（增資）。
2009	辦理現金增資新台幣玖仟玖佰萬元整，實收資本額新台幣貳億伍仟貳佰陸萬參仟柒佰柒拾元整。
2010	辦理國內第一次有擔保轉換公司債新台幣壹億伍仟萬元。
2011	盈餘轉增資新台幣伍佰參拾陸萬陸佰參拾元整。
2013	盈餘轉增資新台幣捌佰貳拾捌萬貳仟貳拾元整。
2014	辦理現金增資新台幣壹億肆仟肆佰萬元整，實收資本額新台幣參億伍仟零伍拾玖萬參仟伍佰元整。
2015	印度、印尼子公司成立。



# 公司治理報告

## 一、公司組織系統圖



各主要部門所營業務

部 門	主要業務
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.擬訂公司政策、組織、權責、規章制度。</li> <li>2.專案之監督與企劃、各項會議之召開。</li> <li>3.經營績效分析與評估。</li> <li>4.人事制度制定與執行、人力資源規劃、教育訓練、績效評核。</li> <li>5.固定資產、商標與專利管理。</li> <li>6.網站經營、公司形象建立。</li> <li>7.新事業投資籌設規劃。</li> </ol>
稽核處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.內部稽核相關事項之規劃、執行與追蹤。</li> <li>2.各項制度執行稽核與改善追蹤。</li> <li>3.異常事項之稽核與反應。</li> </ol>
製造部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.廠務負責管理、員工訓練、勞資關係、成本會計。</li> <li>2.生管負責生產排程規劃與管理、用料需求預估及產銷協調。</li> <li>3.資財負責原料成品管理、車輛調度與自動倉儲維護。</li> <li>4.研發負責機台設備及產品研究與開發。</li> <li>5.技術與工程中心負責機台維護及建廠規劃。</li> <li>6.製造課負責所有生產事宜。</li> <li>7.公司常用物品之採購及管理。</li> <li>8.供應商之開發及評鑑。</li> <li>9.各類採購與交期之監督。</li> <li>10.企業作業流程全面電子化工程。</li> <li>11.整合上下游供應商及經銷商作業平台電子化。</li> </ol>
業企部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.制定銷售計劃、負責市場推廣、產品銷售活動及收款。</li> <li>2.客戶信用調查與資料庫建立；銷售記錄之整理統計及分析。</li> <li>3.物流廠商選擇、評鑑與管理。</li> <li>4.售後服務、客訴處理。</li> <li>5.有關新產品開發、產銷計劃擬訂、行銷政策研擬及分析。</li> <li>6.市場及客戶情報蒐集、整理、轉化。</li> <li>7.廣告企劃、產品展覽、各項對外發表會。</li> </ol>
海外市場發展部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.海外公司銷售計劃制定、市場推廣、產品銷售活動及收款。</li> <li>2.客戶信用調查與資料庫建立；銷售記錄之整理統計及分析。</li> <li>3.售後服務、客訴處理。</li> <li>4.有關新產品開發、產銷計劃擬訂、行銷政策研擬及分析。</li> <li>5.海外市場及客戶情報蒐集、整理、轉化。</li> <li>6.海外廣告企劃、產品展覽、各項對外發表會。</li> </ol>
財務部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.各項收付憑證審核、帳簿編製及保管。</li> <li>2.各項財務報表編製及經營管理分析資料提供。</li> <li>3.預算之召集、編製、執行及差異分析。</li> <li>4.財務調度、長短期資金管理。</li> <li>5.轉投資專案評估、子公司監理。</li> <li>6.股務相關作業。</li> </ol>

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事、監察人

董事及監察人資料(一)

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	選任日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數	
						股數	持股比率	股數	持股比率
董事 (註1)	中華民國	安侯投資 (股)公司	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	94.07.25	5,185,241	19.35%	8,038,505	22.93%
董事長	中華民國	安侯投資(股) 代表人林煥強	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	94.07.25	1,510,650	5.64%	1,789,422	5.10%
董事	中華民國	安侯投資(股) 代表人曾繁育	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	94.07.25	30,371	0.11%	35,104	0.10%
董事	中華民國 /美國	安侯投資(股) 代表人張天鵬	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	94.07.25	15,000	0.06%	9,338	0.03%
董事	中華民國	林峻樟	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	81.08.30	1,307,969	4.88%	2,478,673	7.07%
董事	中華民國	林國雄	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	89.04.25	62,172	0.23%	71,864	0.20%
獨立董事	中華民國	鍾甦生	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	100.06.15	0	0.00%	0	0.00%
獨立董事	中華民國	葉錦鴻	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	100.06.15	0	0.00%	0	0.00%
監察人	中華民國	蘇旭基	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	91.06.24	748,625	2.79%	789,516	2.25%
監察人	中華民國	賴振陽	103.06.23	103.06.23~ 106.06.22	91.06.24	33,967	0.13%	39,262	0.11%

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。



105年04月25日 單位：股

	配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
	0	0.00%	0	0%	無	無	無	無	無
	253,385	0.73%	0	0%	亞歷桑納州立大學財務系 富堡工業(股)公司採購主管	上海富安德堡貿易有限公司總經理 PT.FUBURG INDUSTRIAL INDONESIA 董事及經理人	董事	林峻樟	兄弟
	0	0.00%	0	0%	日本筑波大學經營研究所 企業法學碩士	曾寶實業(股)公司董事長	無	無	無
	0	0.00%	0	0%	賓州大學華頓商學院企管碩士 哈佛大學學士 瑞士信貸台灣區投資銀行總經理 美國先驅科技公司財務長	富晶通科技(股)公司獨立董事 利統(股)公司法人監察人代表人 微端科技(股)公司法人監察人代表人	無	無	無
	775,984	2.21%	0	0%	輔仁大學國貿系 富堡工業(股)公司董事長	富安德堡投資有限公司董事長 龍邦國際興業(股)公司董事 維格餅家(股)公司監察人 聯合光纖通信(股)公司法人董事	董事長	林煥強	兄弟
	5,494	0.02%	0	0%	日本產能大學經營管理系 野興機械工業(股)公司董事	振興貿易(股)公司總經理	無	無	無
	0	0.00%	0	0%	東吳大學經濟學研究所碩士 台企銀前董事長 華僑銀行前董事長 國票證券前董事長	中華票券金融公司獨立董事 三福化工(股)公司監察人	無	無	無
	0	0.00%	0	0%	密西根州立大學底特律法學院 法學博士 現任中正大學財經法律系副教授	廣朋建設(股)公司監察人	無	無	無
	2,095	0.01%	0	0%	富祐貿易(股)公司董事 中國科技大學企管科	富祐貿易(股)公司董事	無	無	無
	0	0.00%	0	0%	美國俄亥俄州州立大學工程碩士 佳崙國際股份有限公司	三辰企業有限公司總經理	無	無	無

表一：法人股東之主要股東

105年04月25日

法人股東名稱（註一）	法人股東之主要股東（註二）	持股比例
安侯投資股份有限公司	林峻樟	27.54%
	林煥強	26.60%
	周碧珍	24.74%
	曾鈺琇	18.77%
	林均隆	2.35%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱（其持股比例占前十名）及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

105年04月25日

法人名稱（註1）	法人之主要股東（註2）
不適用	不適用

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱（其持股比例占前十名）及其持股比例。

姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格		符合獨立性情形（註）											兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員		商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
林峻樟			√					√					√	√	無
林煥強			√					√					√		無
曾繁育			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		無
張天鵝			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		1家
林國雄			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
鍾甦生			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1家
葉錦鴻	√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
蘇旭基			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
賴振陽			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

1. 非為公司或其關係企業之受僱人。
2. 非公司之關係企業之董事、監察人（但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限）。
3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
4. 非前款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
5. 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
6. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
7. 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
8. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
9. 未有公司法第30條各款情事之一。
10. 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105年04月25日

職稱	國籍	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長 兼總經理	中華民國	林煥強	99/9/23	1,789,422	5.10%	253,385	0.73%	0	0%	亞歷桑納州立大學財務系 富堡工業(股)公司採購主管	上海富安德堡貿易有限公司 總經理 PT.FUBURG INDUSTRIAL INDONESIA 董事及經理人	無	無	
業務部副總	中華民國	吳昇蔚	102/11/11	14,321	0.04%	0	0.00%	0	0%	南英商工 台灣曼秀雷敦股份有限公司 全國業務經理	無	無	無	
財務部經理 (註1)	中華民國	葉尙妍	96/9/1	0	0.00%	0	0.00%	0	0%	淡江大學財務金融系 味全食品工業(股)公司投資 部課長	PT.FUBURG INDUSTRIAL INDONESIA 監察人 富森德堡生物 科技股份有限 公司董事	無	無	無

註1：財務及會計主管

(三) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

2. 董事(含獨立董事)之酬金個別揭露姓名及酬金方式

104年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D等四項總額占稅後純益之比例(註11)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)		
		報酬(A)(註2) 本公司 本公司	退職退休金(B) 本公司 本公司	董事酬勞(C)(註3) 本公司 本公司	業務執行費用(D)(註4) 本公司 本公司	薪資、獎金及特支費等(E)(註5) 本公司 本公司	退職退休金(F) 本公司 本公司	員工酬勞(G)(註6) 本公司 本公司		員工認股權憑證得認購股數(H)(註7) 本公司 本公司	取得限制員工權利新股股數(I)(註13) 本公司 本公司	財務報告內所有公司(註8) 現 股票金額	財務報告內所有公司(註8) 現 股票金額		財務報告內所有公司(註8) 現 股票金額	財務報告內所有公司(註8) 現 股票金額
董事長	安侯投資 法人代表 林煥強	0	0	180	60	2,328	0	168	0	0	0	0	0	5.91	5.91	0
董事	安侯投資 法人代表 張天鵬	0	0	180	180	0	0	0	0	0	0	0	0	0.78	0.78	0
董事	安侯投資 法人代表 曾繁育	0	0	180	180	0	0	0	0	0	0	0	0	0.78	0.78	0
董事	林峻樟	0	0	359	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0.91	0.91	1,548
董事	林國雄	0	0	180	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0.52	0.52	0
獨立董事	鍾廷生	0	0	180	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0.52	0.52	0
獨立董事	葉錦鴻	0	0	180	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0.52	0.52	0

## 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10) I	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10) J
低於2,000,000元	林煥強、林峻樟 張天鵝、曾繁育 林國雄、鍾甦生 葉錦鴻	林煥強、林峻樟 張天鵝、曾繁育 林國雄、鍾甦生 葉錦鴻	張天鵝、曾繁育 林國雄、鍾甦生 葉錦鴻、林峻樟	張天鵝、曾繁育 林國雄、鍾甦生 葉錦鴻、林峻樟
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)			林煥強	林煥強
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)				
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)				
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)				
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)				
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)				
100,000,000元以上				
總計	7人	7人	7人	7人

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3-1)或(3-2)。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)；本公司無配發此項目。

註3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額：105.03.23董事會通過擬配發董監酬勞新台幣1,799,162元。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金；指104年度董事之相關業務執行費用包括車馬費，其餘項目未配發。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金：

註6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額：105.03.23董事會通過擬配發董監酬勞新台幣1,799,162元，按去年發放金額預估，今年擬配發之金額係為估列數。

註7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列表外，尚應填列表十五。

註8：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註11：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註12：a.本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司董事於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表之I及J欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列表外，尚應填列表十五之一。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## 2. 監察人之酬金

監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

104年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例（註8）		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金（註9）
		報酬(A)（註2）		盈餘分配之酬(B)（註3）		業務執行費用(C)（註4）		本公司	財務報告內所有公司（註5）	
		本公司	財務報告內所有公司（註5）	本公司	財務報告內所有公司（註5）	本公司	財務報告內所有公司（註5）			
監察人	賴振陽	0	0	180	180	60	60	0.52%	0.52%	無
監察人	蘇旭基	0	0	180	180	60	60	0.52%	0.52%	無

## 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司（註6）	財務報告內所有公司（註7）D
低於2,000,000元	賴振陽、蘇旭基	賴振陽、蘇旭基
2,000,000元（含）～5,000,000元（不含）		
5,000,000元（含）～10,000,000元（不含）		
10,000,000元（含）～15,000,000元（不含）		
15,000,000元（含）～30,000,000元（不含）		
30,000,000元（含）～50,000,000元（不含）		
50,000,000元（含）～100,000,000元（不含）		
100,000,000元以上		
總計	2人	2人

註1：監察人姓名應分別列示（法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示），以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬（包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等）。

註3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額：105.03.23董事會通過擬配發董監酬勞新台幣1,799,162元

註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用（包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等）。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註7：合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司監察人「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司監察人於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

### 3.總經理及副總經理之酬金

#### (3-1)總經理及副總經理之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

104年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特支 費等等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純益 之比例(%) (註 9)		取得員工認 股權憑證數 額(註5)		取得限制員 工權利新股 股數(註 11)		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金 (註 10)
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註6)	財務報告內 所有公司 (註6)				本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註6)	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額							
總經理	林煥強	2,328	2,328	0	0	0	0	168	0	168	0	5.39%	5.39%	0	0	0	0	無
副總經理	吳昇蔚	1,920	1,920	0	0	0	0	100	0	100	0	4.36%	4.36%	0	0	0	0	無

最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工酬勞（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額：105.03.23董事會通過擬配發員工酬勞新台幣1,799,163元，按去年發放金額預估，今年擬配發之金額係為估列數。

#### 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註7)	財務報告內所有公司(註8) E
低於2,000,000元		
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	林煥強、吳昇蔚	林煥強、吳昇蔚
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	2人	2人

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及上表(1-1)或(1-2)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工酬勞（含股票及現金）：105.03.23 董事會通過擬配發之員工酬勞新台幣1,799,163元若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數（不包括已執行部分），除填列表外，尚應填列表十五。

註6：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註9：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註10：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註11：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得限制員工權利新股股數，除填列表外，尚應填列表十五之一。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。



4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

104年度盈餘分配案於105年03月23日董事會通過擬配發員工酬勞新台幣1,799,163元 104年12月31日  
單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	董事長兼總經理	林煥強	0	316	316	0.68%
	業務部副總經理	吳昇蔚				
	財務部經理	葉倚妍				

近年度盈餘分配案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工酬勞(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額：105.03.23董事會通過擬配發員工酬勞新台幣1,799,163元，今按去年發放金額預估，今年擬配發之金額係為估列數。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性。

1. 最近二年度支付本公司董事、監察人酬金總額占稅後純益比例之分析： 單位：新台幣仟元

項目 職稱	酬金總額占稅後純益比例			
	104年度		103年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事及監察人酬金	2,579	2,579	2,469	2,469
總額占稅後純益比例	5.57%	5.57%	5.26%	5.26%
稅後純益	46,292	46,292	46,944	46,944

2. 給付酬金之程序及與經營績效之關聯性

(1) 給付酬金之政策、標準與組合與經營績效之關聯性

依據公司章程規定，本公司董事及監察人之報酬依各董監事對本公司營運參與度、執行貢獻度及參酌同業水準授權董事會會議訂定之。

(2) 給付酬金之程序

本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之六為員工酬勞，董事、監察人酬勞不高於百分之四。

3. 最近二年度支付本公司總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析： 單位：新台幣仟元

項目 職稱	酬金總額占稅後純益比例			
	105年度		104年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
總經理及副總經理酬金	4,516	4,516	4,404	4,404
總額占稅後純益比例	9.76%	9.76%	9.38%	9.38%
稅後純益	46,292	46,292	46,944	46,944

4. 給付酬金之政策、標準與組合、酬金之程序與經營績效之關聯性

(1) 總經理薪資共分為固定薪資及變動薪資，固定薪資為每月發放薪資，變動薪資則為員工酬勞及年終獎金，變動薪資多寡考量其對公司營運貢獻度並依公司員工績效考核管理辦法。

(2) 付酬金之政策、標準與組合與經營績效之關聯性

依據公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之六為員工酬勞。另本公司人力資源單位提供經理人酬薪予薪資報酬委員會，以利委員會定期審視酬薪合理性。

### 三、公司治理運作情形

#### (一) 董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會5次，董事、監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	安侯投資股份有限公司 法人代表：林煥強	5	0	100%	
董事	林峻樟	4	1	80%	
董事	林國雄	5	0	100%	
董事	安侯投資股份有限公司 法人代表：曾繁育	5	0	100%	
董事	安侯投資股份有限公司 法人代表：張天鵬	3	2	60%	
獨立董事	鍾甦生	4	1	80%	
獨立董事	葉錦鴻	3	2	60%	

其他應記載事項：

- 證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。
- 董事對利害關係議案迴避之執行情形：  
104.03.23及104.08.11董事會通過董事長兼任總經理薪資報酬案及印尼子公司董事林煥強薪酬案。  
林董事長煥強利益迴避。
- 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：
  - 設立審計委員會：本公司尚未設立審計委員會，目前係以監察人代替審計委員會之功能負責查核。
  - 提昇資訊透明度：已有指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、公司網站訊息更新等，並得到「第二屆公司治理評鑑」前6%~20%級距公司。
  - 提升董事會運作效率及決策能：本公司已制定「董事會議事辦法」，並依規則加強落實董事會之職能。
  - 加強董事之專業知：董事參與相關公司治理論壇，強化董事會管理機能。

#### (二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形資訊：本公司未設立審計委員會，目前由監察人代替審計委員會之功能負責查核。

2. 監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會5次（A），列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數（B）	委託出席次數	實際列席率(%)（B/A）（註）	備註
監察人	賴振陽	5	0	100%	
監察人	蘇旭基	5	0	100%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(1) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：

本公司網站<http://www.fuburg.com>設有投資人專區，股東及員工可透過此管道與監察人溝通。董事會與股東會皆邀請監察人列席參加，聽取股東意見。

(2) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

本公司監察人不定期與公司管理階層及稽核人員開會，如溝通討論有關本公司財務報告及會計師查核簽證等相關事項，皆邀請會計師列席。

(3) 稽核主管列席公司董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。

(4) 稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

註：\* 年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

\* 年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

## (三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形 (註1)			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則於104.05.11董事會通過，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站中。	無差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司已設置發言人、代理發言人及股務等單位專人處理股東建議及糾紛相關事宜。	無差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 本公司隨時掌握董事、監察人、經理人及持股10%以上之大股東持股情形，並按時申報主要股東之持股。	無差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司依據「轉投資公司管理辦法」、「內部控制制度」、「內部稽核制度」及相關法令規定辦理。	無差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理程序」，以防範內線交易之發生。	無差異
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 本公司董事、監察人均在各領域有不同專長，對公司發展與營運有一定幫助。	無差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二) 本公司依法設立薪資報酬委員會，餘公司治理運作均由各部門依其職掌負責，尚無設置提名或其他各類功能性委員會，未來將視需要評估設置。	無差異
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		(三) 本公司定期檢討董事會效能，遂其提高公司治理程度，目前尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，未來將視需要評估訂定之。	無差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 每年定期評估簽證會計師獨立性及評估程序如下： (1) 檢視會計師個人簡歷。 (2) 其未擔任各公司董監事、經理人或重大影響職務及利益衝突情形。 (3) 未連續委任簽證服務達七年。 (4) 每年取得會計師出具之獨立聲明書。	無差異
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		(一) 本公司設有發言人及發言人信箱，已建立與利害關係人溝通管道。 (二) 本公司設有0800消費者服務專線，以利暢通與消費者溝通之管道。	無差異
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任永豐金證券股份有限公司股務代理部，代辦本公司各項股務事宜。	無差異
六、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一) 本公司已架設網站 <a href="http://www.fuburg.com">http://www.fuburg.com</a> 並揭露財務及業務相關資訊。另網站上之投資人專區亦揭露章程及重要作業程序等公司治理資訊。	無差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式 (如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		(二) 本公司已有架設英文網站，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露，依規定建立發言人制度處理相關事宜。公司截至目前為止無召開法人說明會。	無差異

評估項目	運作情形（註1）			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		<p>（一）員工權益：公司均依勞基法規定保障員工權益並定期實施例會溝通及關懷員工，對於員工權益的維護，係透過不斷的溝通協調、福利制度的建置、配合教育訓練及生涯規劃，員工皆能與公司一同成長。</p> <p>（二）僱員關懷：本公司注重工作環境之舒適清潔，及注重員工之工作安全，確保同仁人身安全，並定期實施員工健康檢查。</p> <p>（三）投資者關係：本公司秉著誠信理念經營，為股東創造最大利潤，在符合法令規範前提下，提供更透明化之經營資訊，在本公司網站及公開資訊觀測站，即時揭露相關資訊，以保障投資人權益，另設有發言人制度，加強與投資人關係維繫。</p> <p>（四）供應商關係：長期與供應商維持良好供應鏈合作關係，共同朝向品質穩定之目標。</p> <p>（五）利害關係人之權益：本公司於公開資訊觀測站或公司網站皆設有投資人服務信箱，如由本公司及富堡有義文教基金會捐贈養護中心之活動，贊助醫療相關衛生用品，回饋社會。</p> <p>（六）董事及監察人進修情形（註3）</p> <p>（七）風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：不適用。</p> <p>（八）客戶政策之執行情形：本公司設置免付費服務專線，有專人提供消費者試用品之取得及有關公司產品之任何疑問解答，另於公司網站建置訂購單系統，提供消費者或客戶便利、暢通的聯繫管道。</p> <p>（九）公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司101年12月起為董事及監察人購買責任保險。</p>	無差異
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）（註2）	V		<p>不適用，本公司目前未自行製作公司治理自評報告，亦未委託其他專業機構製作公司治理評鑑報告。</p> <p>本公司依據資訊揭露評鑑系統作業要點辦理有關公司治理之相關事項，且依主管機關之規定執行公司治理相關工作，並於證券暨期貨市場發展基金會所舉辦「第二屆公司治理評鑑」之評鑑結果，列為排名級距：前6%~20%公司。</p>	無差異

註1：運作情形不論勾選 是 或 否，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

註3：董事及監察人進修情形

職稱	姓名	就任日期	進修日期/起~迄	主辦單位	課程名稱	進修時數 (時)	備註 (註)
董事	曾繁育	103.06.23	104.01.22-104.01.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業社會責任報告書－展現永續經營價值	3	是
董事	曾繁育	103.06.23	104.04.14-104.04.14	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-開啟企業未來競爭力	3	是
獨立董事	鍾甦生	103.06.23	104.05.06-104.05.06	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人實務進階研討會-掌握公司治理與CSR趨勢創造多贏契機	3	是
董事	張天鵬	103.06.23	104.06.03-104.06.03	社團法人中華公司治理協會	營業秘密保護之攻防戰	3	是
監察人	蘇旭基	103.06.23	104.07.21-104.07.21	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	是
獨立董事	葉錦鴻	103.06.23	104.07.21-104.07.21	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-健全公司治理與接班計劃	3	是
董事	林峻樟	103.06.23	104.07.21-104.07.21	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-健全公司治理與接班計劃	3	是
獨立董事	葉錦鴻	103.06.23	104.07.23-104.07.23	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	是
董事	林峻樟	103.06.23	104.08.14-104.08.14	社團法人中華公司治理協會	公司治理及證券法規研習	3	是
獨立董事	鍾甦生	103.06.23	104.08.27-104.08.27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司董監事論壇-企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會	3	是
董事	張天鵬	103.06.23	104.10.08-104.10.08	社團法人中華公司治理協會	勞動法令遵循與企業負責人之法律責任	3	是

## (四) 薪酬委員會組成、職責及運作情形

## 1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註 (註3)		
		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所需相 關料系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格 領有證書 之專門職業及技 術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8				
獨立董事	鍾甦生			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	1家	
其他	張錦祥			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	--	
其他	徐肇佑			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	--	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。

(8)未有公司法第30條各款情事之一。

註3：1.若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2.本公司之薪資報酬委員會委員計3人，由獨立董事、董事及專業人士組成，運作方式依「薪資報酬委員會組織規程」辦理，主要職責為：

- (1) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

3.本屆委員任期：103年07月07日至106年06月22日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	委託出席次數	實際列席率(%(註))	備註
召集人	鍾甦生	2	0	100%	獨立董事
委員	徐肇佑	1	1	50%	
委員	張錦祥	2	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 履行社會企業責任

評估項目	運作情形 (註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V		<p>(一) 本公司訂有「企業社會責任實務守則」於104.05.11董事會通過，由負責之權責單位定期召開會議，討論各項社會責任活動實施成效。</p> <p>(二) 本公司人事單位透過不定期之活動舉辦及教育訓練，關懷員工。</p> <p>(三) 本公司管理部負責規劃及執行企業社會責任之專案，並協調跨部門相關業務。本公司並已成立企業社會責任小組，共設有五大工作小組：公司治理小組、客戶關懷小組、社會公益小組、員工照護小組、環境永續小組，由各工作小組執行，並由稽核單位監督執行且不定期向董事會報告。</p> <p>(四) 本公司訂有績效考核制度，由同仁透過與直屬主管面談溝通共同訂定個人的年度工作目標，並於每年定期進行個人的績效考核，作為調薪及未來晉升的參考依據，並訂有道德行為準則，明確規範員工應遵循之企業倫理事項及應履行之責任義務，員工之職場行為亦列入績效考核標準，並依其行為表現給予明確之獎勵及懲處。</p>	無差異 無差異 無差異 無差異
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	V	V	<p>(一) 本公司為避免不必要之電力浪費，除持續改善生產機台，加強用電品質控管。另製造過程所產生之可回收廢料委由環保署許可之回收代清除處理業者執行回收清理作業。</p> <p>(二) 本公司每年依照ISO14001 環境管理系統經由設立目標、標的，並建立環境管理方案和實施計劃來改善環境績效，進而獲取長遠的經濟效益；為減少對環境所產生之汙染，每年編列環境保護支出預算，加強改善機台對環境的影響。</p> <p>(三) 為減少廢氣排放，進入本公司廠區之裝卸貨車，全面禁止怠速，以降低對環境的危害。員工自主性發起節能省電愛地球綠色宣言活動。</p>	無差異 無差異 無差異



ISO 14001



ISO 9001



CNS



CE



<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八) 公司與供應商來往，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九) 公司與其重要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司依勞基法規定並符合外僑，保障員工權益，訂定工作規則及相關人事管理規章，做為管理依據。</p> <p>(二) 本公司設置兩性平等性騷擾防治委員會，保護兩性平等工作權。</p> <p>(三) 員工安全衛生於年報第 50 頁勞資關係中述明。</p> <p>(四) 公司均依勞基法規定保障員工權益並定期實施例會溝通及關懷員工，對於員工權益的維護，透過不斷的溝通協調、福利制度的建置、配合教育訓練及生涯等規劃。</p> <p>(五) 員工職涯能力發展培訓於年報第 50 頁勞資關係中述明。</p> <p>(六) 本公司除不斷投入研發創新，提升產品品質，以滿足消費者的需求，另設置免付費服務專線，有專人提供消費者或客戶有關公司產品之疑問解答，公司網站亦建置業務部門郵件信箱，提供消費者或客戶暢通的聯繫管道。</p> <p>(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示將依遵循相關法規及國際準則。</p> <p>(八) 定期對各家廠商評核，長期與供應商維持良好互信關係，共同朝向品質與技術提昇而努力。</p> <p>(九) 公司每年審視供應商並要求提交其遵守SSCS（社會責任）合格聲明。若供應商未能遵守SSCS任何方面的要求，供應商須提供改善計劃和時間點的報告。</p> <p>1.保護環境 供應商被要求處置化學品和其它危險物質的廢物管理和排放及污水處理程序和標準，必須達到或超過國家法定最低要求。並聲明過去的兩年是否收到任何違反環境許可證，法規或法律的通知。</p> <p>2.安全、衛生 供應商需提供工作安全衛生守則及安全衛生培訓記錄、有害廢物排放許可證（事業廢棄物清理計畫書/汙水排放許可（廢水））固定污染源排放許可（空汙）；消防設備定期檢查記錄、消防安全培訓、最近兩次逃生演習記錄（每半年一次）等資訊。</p> <p>3.人權及社會公益 供應商不得從事或容忍任何形式的騷擾或虐待，需尊重勞工在合理通知後終止其受雇的權利；並提供所有勞工獲得清潔的廁所設施和飲用水並提供定期和有記錄的健康與安全培訓勞工和管理等相關記錄。</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p>	<p>V</p>	<p>公司自103年起開始發佈企業社會責任報告書中文版，並於公司網頁及公開資訊觀測站陸續揭露企業社會責任之推動。</p>	<p>無差異</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無差異。</p>			
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p>			
<p>(一) 社會公益及社會貢獻：由富堡有義文教基金會捐贈養護中心衛生用品幫助弱勢，回饋社會。</p> <p>(二) 環保：落實節能減碳目標，改善生產現場環境溫度，加裝霧氣降溫、智慧電表安裝，監控用電狀況，減少用電浪費；資源分類回收具體成效，減少塑膠類12噸、紙類6噸，103年碳排放1,344,170(kgCO<sub>2e</sub>)；104年碳排放1,314,709(kgCO<sub>2e</sub>)，相較碳排放減少29,461(kgCO<sub>2e</sub>)。</p> <p>(三) 人權：強調兩性關係與平權，保障個人人格尊嚴，設置兩性平等性騷擾防治委員會，保障兩性平等工作權。</p> <p>(四) 社區貢獻及社區服務：發起員工寒冬送暖，如由本公司及富堡有義文教基金會捐贈養護中心之活動，贊助醫療相關衛生用品，關懷年老者。</p> <p>(五) 消費者權益：設置免付費服務專線，有專人提供消費者或客戶有關公司產品之疑問解答，公司網站亦建置業務部門郵件信箱，提供消費者或客戶暢通的聯繫管道。</p> <p>(六) 安全衛生：提供員工安全衛生之工作環境，透過宣導、演習訓練及各項保護措施，以減少職業災害發生機率。</p>			
<p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 公司自103年起開始發佈企業社會責任報告書中文版，並於公司網頁陸續揭露企業社會責任之推動，惟尚未通過相關驗證機構之查證標準。</p>			

註1：運作情形不論勾選是或否，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施。

評估項目	運作情形 (註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V		(一) 本公司訂有「誠信經營守則」於104.05.11董事會通過，以誠信溝通為理念，並由稽核單位負責誠信經營稽核。	無差異
	V		(二) 本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」於104.05.11董事會通過，規範相關作業程序，定期對供應商做綜合評鑑調查，以避免與不誠信紀錄者進行交易，並透過教育訓練宣導誠信重要性。	無差異
	V		(三) 本公司就具高度不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，無外帳或保留秘密帳戶，並隨時檢討，俾確保制度之設計執行持續有效。	無差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V		(一) 公司秉持誠信經營原則，定期對供應商做評鑑調查，以避免與不誠信紀錄者進行交易。	無差異
	V		(二) 公司為健全誠信經營之管理，由各單位依職責及業務範圍運作，並由稽核單位監督執行且定期向董事會報告： 一、總經理室： 1. 協助將誠信與道德價值融入公司經營策略。 2. 規劃內部組織、編制與職掌，對營業範圍內較高不誠信行為風險之營業活動，安置相互監督制衡機制。 二、管理部： 1. 配合法令制度訂定確保誠信經營之防範方案，並於方案內訂定工作業務相關標準作業程序及行為指南。 2. 誠信政策宣導訓練之推動及協調。 三、稽核處： 協助董事會及管理階層查核及評估落實誠信經營所建立之防範措施是否有效運作，並定期就相關業務流程進行評估遵循情形，作成報告。	無差異
	V		(三) 本公司訂有「關係人交易流程作業管理辦法」，規範本公司及各子公司與利害關係人交易時，應遵循之交易政策及程序，以防止利益衝突。	無差異
	V		(四) 1. 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，稽核人員定期查核內部遵循情形，並作成稽核報告提報董事會。 2. 並另有委請正風聯合會計師事務所為本公司做定期財務報表審查。	無差異
	V		(五) 本公司內部於不定時各會議中宣導誠信經營之相關規範。	無差異



<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 公司發現或接獲檢舉本公司人員涉有不誠信之行為時，即刻查明相關事實，如經證實確有違反相關法令或本公司誠信經營政策與規定者，應立即要求行為人停止相關行為，並為適當之處置，且於必要時透過法律程序請求損害賠償，以維護公司之名譽及權益。公司將誠信經營納入員工績效考核與人力資源政策中，設立明確有效之獎懲及申訴制度。對於本公司人員違反誠信行為情節重大者，應依相關法令或依公司人事辦法予以解任或解雇。並於內部網站揭露違反誠信行為之人員職稱、姓名、違反日期、違反內容及處理情形等資訊。</p> <p>本公司對於已發生之不誠信行為，應責成相關單位檢討相關內部控制制度及作業程序，並提出改善措施，以杜絕相同行為再次發生。</p> <p>專責單位將不誠信行為、其處理方式及後續檢討改善措施，向董事會報告。</p> <p>(二) 本公司意見溝通與反應相關流程主管有保密當事人資料之責任。</p> <p>(三) 本公司檢舉流程中均保密檢舉人，並不會因檢舉而遭處分。</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p> <p>無差異</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	<p>V</p>	<p>本公司亦將相關訊息於網站及公開資訊觀測站上揭露。</p>	<p>無差異</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無差異</p>			
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）</p> <p>1. 董事對有利害關係之議案，依法迴避。</p> <p>104.03.23及104.08.11董事會通過董事長兼任總經理薪資報酬案及印尼子公司董事林煥強薪酬案。</p> <p>林董事長煥強利益迴避。</p> <p>2. 本公司訂有”內部重大資訊處理程序”，明訂董事、監察人、經理人及受雇人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，若因業務得知本公司未公開之資訊，亦不得向他人透露。</p>			

註1：運作情形不論勾選 是 或 否，均應於摘要說明欄位敘明。

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

1. 本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列相關規章及辦法：

- (1) 股東會議事規則
- (2) 公司章程
- (3) 取得或處份資產處理程序及衍生性金融商品作業程序
- (4) 背書保證作業程序
- (5) 資金貸與他人作業辦法
- (6) 內部重大資訊處理程序
- (7) 薪資報酬委員會組織規程
- (8) 道德行為準則
- (9) 公司治理實務守則
- (10) 誠信經營守則
- (11) 誠信經營作業程序及行為指南
- (12) 企業社會責任實務守則

2. 查詢方式：

- (1) 公司規章及辦法揭露於本公司網站之「投資人專區」項下（<http://www.fuburg.com/index.php/stock-information>，「股務資訊」或「公司治理」頁面）。
- (2) 本公司定期及不定期於公開資訊觀測站揭露或申報各項財務、業務資訊。（<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>，股務代碼8929）

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

1. 每年不定期向所有董事、監察人、經理人及全體員工宣導告知，並將此程序制度及注意事項置於公司內部網路公佈區供全體同仁參酌，以避免違反或發生內線交易之情事。
2. 本公司新任之經理人，於就任或法令增修時，提供證券櫃檯買賣中心之「上櫃及興櫃公司內部人股權相關法令及應行注意事項」資訊，供內部人遵循。
3. 本公司公司治理運作情形，揭露於公開資訊觀測站（<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>）及本公司網站中（<http://www.fuburg.com>）
4. 本公司利害人關係運作情形，揭露於公開資訊觀測站（<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>）及本公司網站中（<http://www.fuburg.com/index.php/stakeholders>）

## (九) 內部控制制度執行狀況

### 1. 內部控制聲明書

#### 富堡工業股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：105年03月23日

本公司民國104年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國104年12月31日註2的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國105年3月23日董事會通過，出席董事6人中，有○人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

富堡工業股份有限公司



董事長：林煥強



總經理：林煥強



2.經主管機關要求本公司需要委託會計師專案審查內部控制者，應揭露會計師審查報告：不適用。

3.內部稽核人員及會計主管參加專業訓練機構或取得主管機關指名之相關證照情形：

(1)內部稽核人員

姓名	專業訓練機構	所受訓練及時數
張晉嘉	財團法人 證券暨期貨發展基金會	1. 內控聲明書與內控有效性判斷參考項目之應用實務研習班（6小時） 2. 股務法令暨實務作業研習班（6小時）
陳珮婕（代理人）	中華民國內部稽核協會	1. 股務法令暨實務作業研習班（6小時） 2. 運用樞紐分析與資料處理有效完成財務、稽核工作研習班（6小時）

(2)會計主管人員

姓名	專業訓練機構	所受訓練及時數
葉倚妍	財團法人中華民國會計研究發展基金會	1. 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班-會計（3小時） 2. 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班-審計（3小時） 3. 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班-審計（3小時） 4. 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班-審計（3小時）
	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會（3小時）

(3)公司財務資訊透明有關人員取得主關機關指定之相關證照情形：

國際內部稽核師證照 0 人；中華民國內部稽核師0人；中華民國會計師0人。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會議

會議日期	重要議案摘要	決議結果	執行情形
104年 6月23日	1.103年度盈餘分配案：現金股利42,071仟元。	經主席徵詢全體股東無異議照案通過。	已依本案決議執行
	2. 修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。	經主席徵詢全體股東無異議照案通過。	已依修訂後作業程序運作
	3.本公司辦理私募普通股案 3.1 私募總額不超過2億元 3.2 為擴大本公司未來產品銷售，應募人之選擇以本公司之直接或間接客戶及可協助本公司拓展產品銷售通路及銷售市場之策略性投資人為限。		因未有適合策略投資人，105.03.23董事會已撤銷本案。

## 2.董事會重要決議

會議日期	重要議案
104年 3月23日	案一：通過103年度營業報告書及決算表冊案。 案二：通過103年度盈餘分配表案。 案三：通過103年度董、監事酬勞及員工紅利分配案。 案四：通過董事長兼任總經理薪資報酬數額案。 案五：通過經理人升遷薪資報酬數額案。 案六：通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。 案七：本公司104年股東常會訂於6月23日（一）舉行，依法自104年4月25日至104年6月23日止股票停止過戶。 案八：通過子公司富安德堡投資有限公司投資國內有價證券案。 案九：為出具本公司103年度「內部控制制度聲明書」案。 案十：通過103年股東會通過私募發行普通股屆期不繼續辦理事案。 案十一：通過本公司辦理私募普通股案。
104年 5月8日	案一：通過訂定本公司「道德行為準則」案。 案二：通過訂定本公司「誠信經營守則」案。 案三：通過訂定本公司「誠信經營業務程序及行為指南」案。 案四：通過訂定本公司「公司治理實務守則」案。 案五：通過訂定本公司「企業社會責任實務守則」案。 案六：通過修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。
104年 6月23日	案一：通過訂定103年度現金股利配發之相關作業日期案。
104年 8月11日	案一：通過104年度第2季財務報表案。 案二：通過103年度董、監事酬勞金額及經理人紅利分配案。 案三：通過為擴充印尼地區業務，擬經由第三地間接對印尼投資案。 案四：通過印尼子公司董事林煥強薪酬案。 案五：通過解除本公司董事、經理人競業禁止案。 案六：通過購買富森德堡生物科技(股)公司股權案。 案七：通過本公司於薩摩亞設立PHENOMENAL ENTERPRISE LIMITED.案。 案八：通過本公司活化資金投資收益案。 案九：通過修訂本公司之組織及核決權限辦法案。
104年 11月11 日	案一：通過104年前3季財務報表案。 案二：通過105年度稽核計劃案。 案三：通過對子公司富安德堡投資有限公司，已向台北富邦銀行辦理融資額度展期，請求本公司提供背書保證案。 案四：通過對子公司富安德堡投資有限公司，已向遠東國際商業銀行辦理融資展期，請求本公司提供背書保證案。 案五：通過子公司上海富安德堡貿易有限公司擬於中國轉投資設立衛生用品製造銷售案。 案六：通過增加對Fuburg International Holding Company( USA )投資案。 案七：通過為擴充印度地區業務，擬經由第三地間接對印度投資案。 案八：通過訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案。 案九：通過本公司「提升自行編製財務報表能力計畫書」案。 案十：通過辦理本公司董事、監察人暨重要職員責任保險案。

(十二) 最近年度及截至目前為止董事會及監察人對董事會通過重要決議有不同意見且記錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士（包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等）辭職解任情形之彙總：無

#### 四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
正風聯合會計師事務所	周銀來	104.01.01~104.12.31	配合會計師事務所內部組織調整
	丁鴻勛	104.01.01~104.09.30	
	曾國富	104.10.01~104.12.31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於2,000千元		V	V	V
2	2,000千元(含)~4,000千元				
3	4,000千元(含)~6,000千元				
4	6,000千元(含)~8,000千元				
5	8,000千元(含)~10,000千元				
6	10,000千元(含)以上				

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費一					查核期間	備註	
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計			
正風聯合會計師事務所	周銀來	1,510					10	1,510	104年01月01日至104年12月31日	配合會計師事務所內部組織調整，自104年度起財務報表之核閱，簽證工作改曾國富會計師承辦。
	丁鴻勛									
	曾國富									

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：  
本公司給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費並未達審計公費之四分之一以上。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

## 五、更換會計師資訊：

### (一) 關於前任會計師

更換日期	105年03月23日董事會通過		
更換原因及說明	本公司民國104年度會計師異動原因主要為配合會計師事務所內部組織調整所致。		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受（繼續）委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	無此情事		
與發行人有無不同意見	有	-	會計原則或實務
		-	財務報告之揭露
		-	查核範圍或步驟
		-	其他
	無	√	
	說明：		
其他揭露事項 (本準則第十條第五款 第一目第四點應加以揭 露者)	無此情事		

### (二) 關於繼任會計師

事務所名稱	正風聯合會計師事務所
會計師姓名	丁鴻勳（原任）、曾國富（繼任）會計師
委任之日期	105年03月23日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無此情事
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情事

(三) 前任會計師對本準則第10條第5款第1目及第2目之3事項之復函：無此情事。

## 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形

公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無。

## 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

### (一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	104年度		當年度截至4月25日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼總經理	安侯投資法人代表林煥強	20,000	0	1,000	0
董事	安侯投資法人代表曾繁育	0	0	0	0
董事	安侯投資法人代表張天鵝	0	0	0	0
董事	林峻樟	0	0	0	0
董事	林國雄	0	0	0	0
獨立董事	鍾甦生	0	0	0	0
獨立董事	葉錦鴻	0	0	0	0
監察人	賴振陽	0	0	0	0
監察人	蘇旭基	0	0	0	0
大股東	安侯投資股份有限公司	0	0	0	0
經理人	吳昇蔚	0	0	0	0
經理人(財會主管)	葉倚妍	0	0	0	0

(二) 股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人者：無。

## 八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係人資料

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係	備註	
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			
安侯投資股份有限公司	8,038,505	22.93%	0	0%	0	0%	周碧珍 林峻樟 林煥強 曾鈺琇	負責人 股東 股東 股東	-
林峻樟	2,478,673	7.07%	775,984	2.21%	0	0%	安侯投資股份有限公司 曾鈺琇 周碧珍 林煥強	股東 配偶 具有二等親以內關係	-
林煥強	1,789,422	5.10%	253,385	0.73%	0	0%	安侯投資股份有限公司 周碧珍 林峻樟	股東 具有二等親以內關係	-
周碧珍	1,209,898	3.45%	0	0%	0	0%	安侯投資股份有限公司 林峻樟 林煥強	負責人 具有二等親以內關係	-
永三企業(股)公司	889,812	2.54%	0	0%	0	0%	無	無	

接下頁



姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱（或姓名）	關係	
蘇旭基	789,516	2.25%	0	0%	0	0%	黃月惠	具有二等親以內關係	-
曾鈺琇	748,468	2.13%	2,506,189	7.15%	0	0%	安侯投資股份有限公司 林峻樟	股東 配偶	-
黃月惠	727,723	2.08%	0	0%	0	0%	蘇旭基	具有二等親以內關係	-
李嘉田	482,213	1.38%	0	0%	0	0%	無	無	
三多投資有限公司	250,000	0.71%	0	0%	0	0%	無	無	

## 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

104年12月31日 單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Fuburg International Holding Company	11	100%	0	0%	11	100%
AN AN Global Co.,Ltd	-	-	225,000	100%	225,000	100%
上海富安德堡貿易有限公司	-	-	-	100%	-	100%
富安德堡投資有限公司	-	100%	0	0%	-	100%
Fuburg Industrial Thailand Co.LTD..	16,344,997	70%	2	0%	16,344,999	70%
DAY EARN Global co.,Ltd.	-	-	102,000	100%	102,000	100%
富森德堡生物科技股份有限公司	4,000,000	100%	-	-	4,000,000	100%
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	450,000	100%	-	-	450,000	100%
Phenomenal Enterprise Limited	-	-	104,000	100%	104,000	100%
PT. Fu Burg Industries Indonesia	-	-	-	70%	-	70%
Fu Burg Industries India Private Limited	-	-	1,000,000	100%	10,000,000	100%

### 一、公司資本及股份

#### (一) 股本來源

單位：仟股：仟元

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財 產抵充股款者	其他
66.08	10	300	3,000	300	3,000	現金創立	無	無
71.09	10	1,000	10,000	1,000	10,000	現金7,000仟元	無	無
75.09	10	2,000	20,000	2,000	20,000	現金10,000仟元	無	無
76.08	10	4,000	40,000	4,000	40,000	現金20,000仟元	無	無
77.07	10	5,000	50,000	5,000	50,000	現金10,000仟元	無	無
78.12	10	6,000	60,000	6,000	60,000	現金10,000仟元	無	無
83.11	10	14,000	140,000	14,000	140,000	現金35,000仟元 盈餘轉增資45,000仟元	無	無
85.11	10	18,000	180,000	18,000	180,000	現金40,000仟元	無	無
86.07	10	29,800	298,000	29,800	298,000	現金100,000仟元 盈餘轉增資 18,000仟元	無	無
88.06	10	33,376	333,760	33,376	333,760	盈餘轉增資5,960仟元 資本公積轉增資29,800仟元	無	無
89.09	10	35,044	350,448	35,044	350,448	資本公積轉增資16,688仟元	無	無
95.04	10	35,044	350,448	15,872	158,724	彌補虧損191,724仟元		
95.04	6	35,044	350,448	19,206	192,064	現金增資33,340仟元	無	私募 (註6)
98.10	10	35,044	350,448	25,206	252,064	現金增資99,000仟元	無	(註7)
99.06	10	60,000	600,000	26,803	268,031	發行可轉換公司債1500,000仟元	無	(註8)
100.09	10	60,000	600,000	27,339	273,391	盈餘轉增資 5,360仟元	無	無
101.12	10	60,000	600,000	27,356	273,561	公司債轉換169仟元	無	無
102.04	10	60,000	600,000	30,231	302,311	公司債轉換28,750仟元	無	無
102.08	10	60,000	600,000	31,059	310,594	盈餘轉增資8,283仟元	無	無
103.03	10	60,000	600,000	35,059	350,594	現金增資144,000仟元	無	(註9)

註1：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註2：增資部分應加註生效（核准）日期與文號。

註3：以低於票面金額發行股票者，應以顯著方式標示。

註4：以貨幣債權、技術、商譽抵充股款者，應予敘明，並加註抵充之種類及金額。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

註6：台北市政府95.6.1府建商字第09576775710號函核准。

註7：台北市政府98.10.15府產業商字第09889693400號函核准。

註8：發行可轉換公司債，公司債轉換普通股，台北市政府100.4.12府產業商字第10082402300號函核准。

註9：台北市政府103.07.02府產業商字第10385448100號函核准。

單位：股

種類	股份	核定股本			備註
		流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股		35,059,350	24,940,650	60,000,000	上櫃股票

註：請註明該股票是否屬上市或上櫃公司股票（如為限制上市或上櫃買賣者，應予加註）。

總括申報制度相關資訊：無

## （二）股東結構

105年4月25日

數量	股東結構	股東結構					合計
		政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	
人數		0	1	19	3,297	6	3,323
持有股數（股）		0	9,000	9,770,703	25,227,167	52,480	35,059,350
持股比例（0%）		0	0.03	27.87	71.96	0.15	100.00

## （三）股權分散情形：

每股面額十元

普通股

105年4月25日

持股分級		股東人數	持有股數（股）	持有比例（%）
1 至	999	925	144,672	0.41
1,000 至	5,000	1,784	3,713,712	10.59
5,001 至	10,000	277	2,129,467	6.07
10,001 至	15,000	101	1,265,920	3.61
15,001 至	20,000	59	1,084,890	3.09
20,001 至	30,000	62	1,538,887	4.39
30,001 至	50,000	48	1,855,065	5.29
50,001 至	100,000	36	2,535,630	7.23
100,001 至	200,000	15	2,035,877	5.81
200,001 至	400,000	7	1,601,000	4.57
400,001 至	600,000	1	482,213	1.38
600,001 至	800,000	3	2,265,707	6.46
800,001 至	1,000,000	1	889,812	2.54
1,000,001以上自行視實際情形分級		4	13,516,498	38.55
合計		3,323	35,059,350	100.00

特別股：不適用。

(四) 主要股東名單：

105年4月25日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
安侯投資股份有限公司		8,038,505	22.93%
林峻樟		2,478,673	7.07%
林煥強		1,789,422	5.10%
周碧珍		1,209,898	3.45%
永三企業股份有限公司		889,812	2.54%
蘇旭基		789,516	2.25%
曾鈺琇		748,468	2.13%
黃月惠		727,723	2.08%
李嘉田		482,213	1.38%
三多投資有限公司		250,000	0.71%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目		年度	103年度	104年度	當年度截至105年4月25日(註8)
每股市價(註1)	最高		63.4	32.0	24.0
	最低		26.5	17.10	20.10
	平均		48.71	26.25	22.66
每股淨值(註2)	分配前		24.14	23.95	24.45
	分配後		22.94	22.14(註2)	(註2)
每股盈餘	加權平均股數		34,380	35,059	35,059
	每股盈餘		1.37	1.32	0.52
每股股利	現金股利		1.2	0.7(註2)	--
	無償配股	盈餘配股	--	0.5(註2)	--
		資本公積配股	--	--	--
	累積未付股利(註4)		--	--	--
投資報酬分析	本益比(註5)		18.94	24.51	--
	本利比(註6)		40.59	37.50(註2)	--
	現金股利殖利率(註7)		2.46%	2.67%(註2)	--

註1：列示各年度普通股最高及最低市價、並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列；104年度盈餘尚未經股東會決議分派。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止；105年3月31日止經會計師核閱之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

## (六) 公司股利政策及執行狀況

### 1. 公司章程所訂定之股利政策（105年6月23日起適用）

依本公司之公司章程第二十六條之一規定：

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。（擬於105年6月23日股東常會通過）

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。

若公司有重大投資或發展政策時，得全數以股票股利發放之。

### 2. 本年度股東會擬議股利分配之情形

本公司之盈餘分配案經105年3月23日董事會決議，擬提105年股東會每股配發現金股利0.7元計分配新台幣24,541,100元、股票股利0.5元計分配17,530,000元。

### 3. 預期股利政策將有更大變動之說明：無。

## (七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司無須公開105年財務預測資訊，故不適用。

## (八) 員工及董事、監察人酬勞

### 1. 公司章程所載員工分紅及董監酬勞之有關資訊

公司章程第二十六條規定：本公司年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之六為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之四為董監酬勞，員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。（擬於105年6月23日股東常會通過）

### 2. 董事會通過擬議配發員工分紅資訊

(1) 本公司本年度配發員工酬勞為新台幣1,799,163元

股票紅利：無

董事、監察人酬勞：新台幣1,799,162元。

(2) 擬議配發員工股票紅利股數及其佔盈餘轉增資之比例：未配發員工股票紅利。

(3) 考慮擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：1.32元。

### 3. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形

(1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額

本公司103年度之盈餘分配案於104年6月23日股東會通過後，配發員工紅利新台幣1,689,984元，董事及監察人酬勞新台幣1,689,983元，與原董事會通過之擬議配發情形並無差異。

(2) 實際配發與原董事會通過之擬議配發情形：無差異。

## (九) 公司買回本公司股份情形：本公司無此情形。

- 二、公司債辦理情形：無。
- 三、特別股辦理情形：無。
- 四、海外存託憑證辦理情形：無。
- 五、員工認股權憑證辦理情形：無。
- 六、併購或受讓他公司股份發行新股之辦理情形：無。
- 七、資金運用計劃執行情形：

(一) 103年現金增資

1. 計畫內容

- (1) 主管機關核准日期及文號：103年1月16日金管證發字第1020054664號函。
- (2) 本次計畫所需資金總額：新台幣144,000仟元。
- (3) 資金來源：現金增資發行新股4,000仟股，每股面額10元，每股發行價格36元，募集總金額144,000仟元。
- (4) 計畫項目及資金運用情形

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度			
			103年第1季	103年第2季	103年第3季	103年第4季
購置資訊系統	103年第4季	16,600	300	6,800	4,700	4,800
轉投資子公司	103年第1季	33,000	33,000	-	-	-
充實營運資金	103年第2季	94,400	-	94,400	-	-
合計		144,000	33,300	101,200	4,700	4,800

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行情形 (105年第1季)		
購置資訊系統	支用金額	預定	16,600
		實際	5,745
	執行進度 (%)	預定	100%
		實際	34.61%
轉投資子公司	支用金額	預定	33,000
		實際	33,000
	執行進度 (%)	預定	100%
		實際	100%
充實營運資金	支用金額	預定	94,400
		實際	94,400
	執行進度 (%)	預定	100%
		實際	100%

## 2.執行情形與原效益比較：

預計可能產生效益：

### (1)購置資訊系統之可能產生效益：

本公司本次現金增資預計購置資訊系統16,600仟元，包括新一代ERP主機與軟體導入及HR人事管理系統與資安管理系統建置，完成後將可提升客戶滿意度，提升營運效率，並縮短產品開發至交貨上市時間，精確掌握安全庫存量，提高公司競爭力。HR人事資安系統更新建置完成後，可提升本公司人事管理及網路安全資訊管理的效率與安全性。

### (2)轉投資子公司之可能產生效益：

本公司為增加銷售產品多樣性及多角化經營，擬轉投資子公司設立新公司-富森德堡生物科技股份有限公司（以下簡稱富森德堡公司），從事面膜製造與銷售，投資金額為新台幣33,000仟元，預計取得82.5%股權，本次預計由辦理現金增資發行新股之股款中，以新台幣33,000仟元支應富森德堡公司購置機器設備、廠房整建、無塵室及公用設備、營運週轉金，預計103年~105年該公司認列轉投資收益分別為143仟元、20,512仟元、63,995仟元。

### (3)充實營運資金之可能產生效益：

本次計劃項目中預計充實營運資金金額為94,400仟元，其主要係因應營運成長所需，若以該公司平均借款利率1.84%估算，充實營運資金後一年可節省1,737仟元之融資利息支出。

(三)最近三年內完成且計畫尚未顯現者：無。

# 伍

## 營運概況

### 一、公司之經營

#### (一) 業務內容

##### 1. 業務範圍

##### (1) 公司所營業務之主要內容

A. 紙尿褲之加工製造及代理經銷與進出口買賣業務。

B. 衛生棉、衛器材、醫療器材、及保險套、衛生紙、紙巾、化粧棉、化粧紙、面紙紙杯、紙盤、紙帽、紙尿片、紙衣、紙褲及各類紙器之加工製造買賣及代理經銷。

##### (2) 公司目前主要產品及其營業比重（合併）

單位：新台幣仟元

項目	年度	104年度	
		金額	比重
成人照護系列		609,277	45.30%
嬰婦幼用品		407,137	30.27%
其他		328,678	24.43%
合計		1,345,092	100.00%

本公司及子公司為生理衛生用品製造廠商，產品涵蓋幼兒期至老年期用品（婦嬰產品、失禁用品、老年期產品）。

##### (3) 計劃開發之新產品與服務

A. 醫療保健用品

B. 醫療保健平台整合發展。





## 2. 產業概況

### (1) 行業現況

本公司及子公司係以成人及嬰兒紙尿褲、溼紙巾等紙製衛生用品製造與銷售為主要業務廠商。產品屬民生必需品，具有用後即棄、免清洗、方便省時等優點，隨著國民所得增加、生活水準提昇及良好衛生習慣之養成，消費需求有穩定增加之趨勢。

#### A. 成人看護系列

成人紙尿褲於民國74年由本公司率先引進國內市場為國內首創，而隨著人口結構日趨高齡化，老人福利也漸受重視，老人公寓、安養院等銀髮族產業迅速發展，銀髮族商品亦逐漸成為廠商關注的目標。由於老年人慢性病逐年增加，故失禁人口亦隨之增加，根據衛生署國民健康局統計，65歲以上老人罹患慢性病已達75%，而其中約有10%無自我照顧能力，需長期照護服務，根據台灣區造紙工業同會統計資料顯示，104年成人紙尿褲內外銷總銷售量達4.93億片，較去年衰退5.2%。依內政部之統計顯示，台灣65歲以上之老年人口，104年底總計為293萬8千人，較103年增加4.63%，國內人口使用成人紙尿褲產品市場逐年穩定成長。在看護墊方面，配合紙尿褲（布）之使用，舖於床墊或椅子上，使失禁之防護更為周全，不僅老年人使用，產婦生產完後亦可使用，故市場需求隨著紙尿褲需求量之成長，亦有相當之規模。



#### B. 嬰兒紙尿褲及濕紙巾市場

紙尿褲是每一位初生寶寶皆須使用的產品，目前國內人口出生率呈逐年下降，根據中華民國統計月報資料指出，我國104年嬰兒出生人數約21萬人，市場需求平穩，由於嬰兒紙尿褲係屬成熟產品，市場品牌眾多，產品同質性程度高，競爭相當激烈，各廠商強調其產品優點，不外乎是超薄、透氣性佳、尿溼顯示、超強吸水力及活動方便等訴求。



嬰兒溼紙巾之產品包裝由罐裝改成鋁箔包或環保補充包的方式，材質亦由不織布轉換成有環保概念的100%木棉材質及超軟水不織布，再加上產品之使用由嬰兒用擴展到一般及看護用，未來仍具市場發展性。

#### C. 其他

本公司尚有其他醫療器材輔具、養生食品及面膜保養品等新產品專案開發計劃，在現代人對於醫療保健的重視以及開架、醫美保養品的需求與日俱增下，市場具有發展潛力。



## (2) 行業發展趨勢

成人紙尿褲係長期臥床病患及尿失禁患者的生活必需品，在邁入高齡化社會之際，老年人口佔人口結構比例，呈現逐年增加的趨勢，成人紙尿褲需求量相對增加，我國65歲以上老年人口由93年之215萬人增加為104年度之293.8萬，成人紙尿褲台灣內銷量從去年4.16億片減至3.83億片，因褲型產品及進口商品使用之消費者增加。



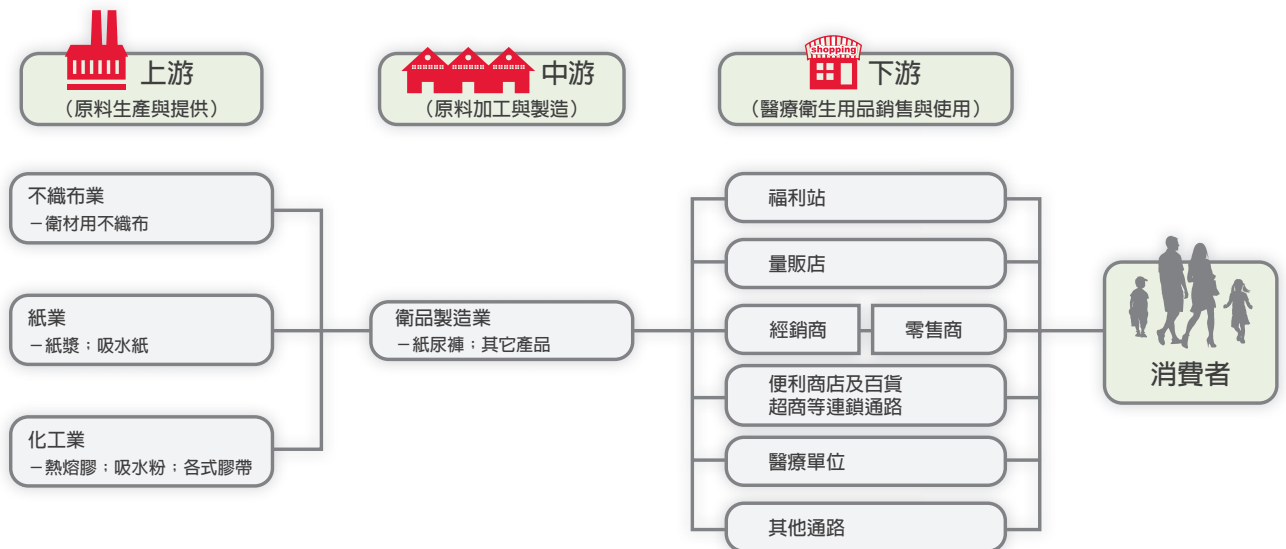
在嬰兒紙尿褲方面，嬰兒出生率逐年下降，由於國民

所得提昇及雙親就業人口增加，使國內嬰兒紙褲大致維持穩定成長，近年來嬰兒紙尿褲市場投入生產及銷售之廠商眾多，產品同質性高，致使紙尿褲市場競爭激烈。整體產業而言，如何降低成本，開發功能更優異的新商品，及區隔市場成為各家廠商之主要競爭策略。

再者，就紙巾類產品而言，由於國人衛生習慣與觀念的改變，消費能力提昇，使紙巾類產品市場深具成長潛力，為提昇產品品質，開發更合乎消費者需求的產品，為各廠商爭取市場佔有率的主要關鍵。

## (3) 產業上、中、下游之關聯性

本集團目前主要產品係成人紙尿褲，其原、物料係為：紙漿、吸水粉（高分子吸收體）、PE膜、防水紙及熱熔膠等等。就紙尿褲工業而言，其為不織布工業（衛材用不織布）之下游，紙尿褲一般係由表面材料、內部吸收材料及防漏體等三部份所構成：上表面材料係由不織布構成，不織布本身不吸水，可保持與皮膚接觸之表層乾爽；再者，就內部吸收材料而言，內部吸收材料構成層數可能因品牌而異，但其材料通常包括棉狀紙漿、高分子吸水凝結粉（高分子吸收體）、吸水紙，其中吸水紙功用為可導引尿液擴散，有助於吸水棉之吸收；而底層防漏體則由低密度PE塑膠所形成，可防止尿液透濕衣物床墊；最後再加上黏著膠帶、鬆緊帶（生橡膠帶或PU線）、膠帶隨意黏貼區等等，以固定紙尿褲之位置。茲就其所處產業之上、中、下游關聯性圖示如下：



#### (4) 產品競爭情形

目前本集團嬰兒、成人紙尿褲及其他生理衛生產品主要競爭廠商及其產品或服務範圍列示如下：

公司名稱	主要營業項目
金百利克拉克股份有限公司台灣分公司	嬰兒紙尿褲、濕紙巾、衛生棉、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、衛生紙、面紙、濕紙巾等
嬌聯股份有限公司	嬰兒紙尿褲、衛生棉、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、失禁墊、濕紙巾等
康那香股份有限公司	嬰兒紙尿褲、衛生棉、濕紙巾、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、潔膚產品等
台灣愛生雅股份有限公司	嬰兒紙尿褲、失禁墊、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、濕紙巾等

#### 3. 技術及研發概況

- (1) 了解市場需求並確實掌握產業動態，擴展產品線，並加強產品差異化，將公司從製造業提升轉型成服務業以建立公司完整企業形象、並將工廠升級為工業4.0，提升設備智能化，增加生產效率，降低生產成本，進行全球產能調度，追求市場更高佔有率，增加產品獲利，並以合理利潤嘉惠消費者。
- (2) 與相關學術及研究機構合作，並且持續參予政府單位之專案開發計畫，確立產品趨勢。積極投入專利佈局，以維護公司權益。
- (3) 開發成功之技術或產品：吸收性物品新型專利申請。
- (4) 研究發展人員與其學經歷

單位：人

學歷 \ 年度	101年度	102年度	103年度	104年度
碩士、博士	2	1	1	2
大學	1	1	1	1
大專	0	0	0	0
高中	0	0	0	0
合計	3	2	2	3

#### (5) 最近五年度每年投入研發費用

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100年度	101年度	102年度	103年度	104年度
研發費用(A)	3,083	2,241	2,393	1,796	1,831
營收淨額(B)	1,668,863	1,475,521	1,327,359	1,276,215	1,345,092
A/B(%)	0.18%	0.15%	0.18%	0.14%	0.14%

#### 4.長、短期業務發展計劃

##### (1)短期發展計劃

###### A.行銷策略

- a.擴展開發東協及中南亞市場，深耕中國自有品牌通路。
- b.開發新產品上市：面膜護膚保養品&醫材敷料。
- c.開發新通路：藥妝通路、生活精品百貨通路。
- d.建立網路CRM平台，精準行銷溝通目標對象。

###### B.生產政策

- a.即時掌控原料市場價格及產銷管理，迅速調整庫存。
- b.執行各項降低成本及設備更新專案。

###### C.產品發展方向

- a.鞏固成人醫療照護系列產品線發展優勢。
- b.持續開發新產品：銀髮族照護用品、醫材敷料&婦嬰衛生用品與護膚保養品。

###### D.營運規模

本公司除鞏固經營成人醫療照護系列市場，並開發自有品牌面膜護膚保養品上線量產，以多角化方向擴大營運規模。

##### (2)長期發展計劃

###### A.行銷策略

中長期營運目標以發展成人醫療照護用品為亞洲領導廠牌之一，除原有行銷通路外，也加強導入新興通路（如電商網路、藥粧生活精品）之經營。

###### B.生產政策

以國際分工及策略結盟方式，完成產品全球區域供銷網絡。

###### C.產品發展方向

為擴大滿足消費者需求，提供相關產品一站式到位服務，積極發展成人照護用品創新材料功能、居家醫療輔助器材、居家健康管理、高端醫材敷料、護膚保養品、保健食品合作結盟開發。

###### D.營運規模

依據產品多角化創新開發，配合長短期策略結盟，未來公司營運發展規模將可擴大並成長。

###### E.財務策略

運用各項金融及資本工具，建立最適資金組合，以因應公司經營規模之擴增及業務成長。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### (1) 主要商品之銷售地區（合併）

單位：新台幣仟元

年度 地區	103年度		104年度	
	銷售金額	比率	銷售金額	比率
內銷	344,366	26.98%	363,308	27.01%
外銷	931,849	73.02%	981,784	72.99%
合計	1,276,215	100.00%	1,345,092	100.00%

#### (2) 主要競爭對手

公司名稱	主要營業項目
金百利克拉克股份有限公司台灣分公司	嬰兒紙尿褲、濕紙巾、衛生棉、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、衛生紙、面紙、濕紙巾等
嬌聯股份有限公司	嬰兒紙尿褲、衛生棉、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、失禁墊、濕紙巾等
康那香股份有限公司	嬰兒紙尿褲、衛生棉、濕紙巾、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、潔膚產品等
台灣愛生雅股份有限公司	嬰兒紙尿褲、失禁墊、成人紙尿褲、成人紙尿片、看護墊、濕紙巾等

#### (3) 市場占有率

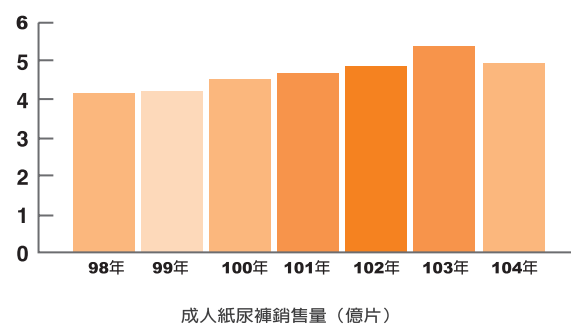
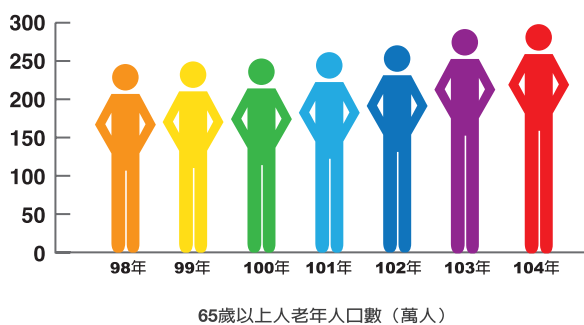
本公司以內政部及造紙公會統計資料推估結果，本公司成人紙尿褲系列至104年度銷售量之市場佔有率約略為11%。

我國紙尿褲銷售概況

項目	98年	99年	100年	101年	102年	103年	104年
65歲以上人老年人口數（萬人）	245.8	248.7	252.8	260.8	269.8	280.8	293.8
成人紙尿褲銷售量（億片）	4.01	4.09	4.44	4.68	4.86	5.20	4.93

資料來源：1. 「內政統計月報」，內政部統計處。

2. 「造紙產銷量統計」，台灣區造紙工業同業公會。



#### (4)未來市場之供需狀況與成長性

##### A.成人看護系列

成人看護系列產品包括：成人黏貼式紙尿褲、成人褲型紙尿褲（=復健褲）、成人替換式紙尿片、成人看護墊、成人濕紙巾。本公司以成人黏貼式紙尿褲為銷售主力，茲就成人紙尿褲市場其未來可能之供需情形，說明如下：

##### a.供給方面

近幾年來，市場產量隨著各家產能擴充及大陸進口而有上升，且因東協新興國家市場紛紛進入導入期，新增廠牌漸漸出現進入市場競爭，故亞洲地區生產廠商將有明顯成長空間。

##### b.需求方面

就國內市場而言，成人紙尿褲銷量隨著人口結構的老化而穩定成長，配合更人性化、更體貼之產品設計，可行動尿失禁產品（褲型紙尿褲=復健褲）被廣告教育，市場逐步快速成長當中。在外銷市場，以自有品牌及OEM行銷東協、東北亞、中東、南亞等地區，本公司透過彈性靈活的行銷策略及良好品質的條件下，將持續開發其他市場。

##### B.嬰兒紙尿褲及濕紙巾---業務提供

##### a.嬰兒紙尿褲

##### (a)供給方面

市場上品牌眾多，競爭激烈，各家廠商提供更豐富多元的商品，以滿足消費者需求。

##### (b)需求方面

國內市場嬰兒出生率呈現負成長持續衰退，Tino品牌尋求差異化以淺貨通路及電商經營，主力仍以外銷市場主要成長區域，特別是中國、印度、印尼、泰國為行銷發展重心。

##### b. 濕紙巾

##### (a)供給方面

濕紙巾市場百家爭鳴，對消費者購買選擇，品牌意識並不強烈，端視通路分佈強弱與價格/促銷取勝。

##### (b)需求方面

濕紙巾為嬰兒及成人紙尿褲周邊產品，品牌意識不強烈，因此通路商OEM自有品牌眾多，價格競爭激烈，也帶動市場相對成長空間。

近年來跨國品牌「舒潔」開發濕式衛生紙，廣舖各通路並投入大量廣告，教育需求值得密切注意觀察市場動態，我方亦同時準備好開發上市。

#### (5)競爭利基

##### A.積極投入研發費用，持續新產品研發工作，並創新產品專利。

本公司位居國內成人照護市場重要指標廠商，本公司雖目前擁有多項專利，仍致力研發其他專利，以產製更具經濟效益、更符合消費者需求與差異化之高品質產品。

##### B.本公司擁有二十年以上之成人紙尿褲系列產品之生產經驗，機台稼動率、產品不良率均已達最有效率的範圍，加以本公司極為重視培育訓練、積極延攬相關專業人才，就產品生產質量而言，與競爭廠商比較，相對具有優勢。

##### C.產品深受消費者肯定

本公司主要品牌安安，安親系列不同定位產品，多年品牌經營，不斷精進質量差異化，如全綿柔表層更透氣乾爽、魔術貼更包覆合身、獨特ZIOX配方99.9%抑菌、漢方草本抑菌消臭配方等，滿足不同消費群，並深受消費者肯定。

## (6)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### A.有利因素

- a. 隨著老齡化社會來臨，及產品使用普及率提升，產品需求潛力大，目前國內尿失禁衛生用品市場穩定成長，強調用後即丟、方便省時之個人衛生用品需求將持續增加。對尿失禁患者言，兼具衛生及便利性之紙尿褲（片）需求量，也將隨著高齡化社會人口持續成長榮景。
- b. 品牌忠誠度高、產品創新、滿足顧客需求  
「安安」已成為成人紙尿褲之知名廠牌，顧客使用滿意程度高，忠誠度亦高，為國內消費者同類產品中之最佳選擇。而本公司仍將本著創新研究之精神，繼續開發新產品，以進一步滿足顧客需求，鞏固高端市場領導地位。
- c. 靈活的行銷策略運用及品質堅持  
本公司一向重視研究發展及產品品質，推動品保及環境品保之認證，堅持優越的品質，並配合降低成本改善專案，創造顧客附加價值，藉由靈活的行銷策略，使產品穩固市場領導地位。
- d. 海外市場前景看好，市場潛力大  
亞太市場人口眾多，在本公司經營團隊努力下，在東北亞、東南亞、印度及中東已有一定產品知名度及市場地位。
- e. 高齡化社會形成，需求穩定成長  
成人尿失禁產品市場隨高齡化社會到來，需求穩定成長。針對銀髮族之長期安養照護之服務，潛在商機無窮，本公司將持續發展系列產品以開發相關市場，藉以擴大客戶服務層面及市場佔有率。

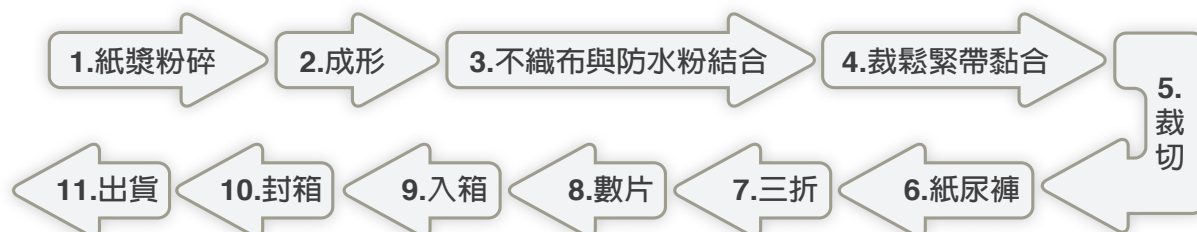
### B.不利因素

- a. 市場品項眾多，競爭激烈  
個人衛生用品市場開放程度高，國外知名大廠透過子公司或合資公司將其產品進口或以在台設廠生產方式在國內銷售。惟由於紙尿褲製程技術同質化高，產品同質化亦高，產品特性亦趨類似，中國代工廠興起，貿易商紛紛進口價格破壞競爭，利潤因而下降。  
因應之道：  
(a) 加強產品設計與差異化的開發。  
(b) 加強新市場/新通路開發，配合更佳品質，更低成本滿足市場的需求，藉以提高顧客滿意度及創造消費者附加價值。  
(c) 開發新產品及建立自有品牌方式，配合具競爭力的成本價格，形成強有力競爭優勢。  
(d) 本公司在既有市場基礎下，基於消費者品牌認同之消費習性，新競爭者之進入障礙越來越高，且進入效果均不明顯，因此本公司之經營策略一方面鞏固國內市場，一方面擴張國外新興市場開發，以期建立亞太區域市場重要品牌地位。
- b. 人才培養與團隊建構不易  
國際化的來臨，海外基地管理經驗與行銷業務團隊的建構，須有長期人力培訓計畫。  
因應之道：  
(a) 儲備管理人員，為未來海外擴廠或公司人力做準備。  
(b) 透過人力仲介公司招募需求管理幹部。  
(c) 加強職能訓練，因應外部競爭環境。

(7)主要產品之重要用途及產製過程

A.主要產品之重要用途：提供失禁病患、女性及幼兒之使用產品。

B.主要產品之產製過程



(二) 主要原物料之供應狀況

本公司主要原料為紙漿，國外進口，其他原物料本地供應。本公司與主要供應商維持良好供貨關係，在貨源取得穩定無慮。無論在採購風險分散或交期及進貨價格等均能有優惠之條件，並獲供應商長久支持。

(三) 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

本公司最近二年度毛利率變動如下：

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	103年度	104年度	毛利率變動
衛生用品（註1）		18.77%	20.01%	1.24%

註1：產品為紙製類之品類。

(四) 最近二年度10%以上進銷貨客戶名單

(1)主要銷售客戶

單位：新台幣仟元

103年				104年			
名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
A客戶	306,869	24.04%	無	A客戶	342,313	25.45%	無
B客戶	124,458	9.75%	無	B客戶	219,161	16.29%	無
C客戶	177,097	13.88%	無	C客戶	190,832	14.19%	無

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

(2)主要進貨供應商

單位：新台幣仟元

103年				104年			
名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
Q	276,860	22.16%	無	Q	239,886	18.8%	無
-	-	-	-	N	130,571	10.2%	無

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。



### (五) 最近二年生產量值表

單位：仟片 / 仟元

年度生產量值主要商品	103年度			104年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
產品	250,800	89,573	775,000	250,800	79,205	738,899

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

### (六) 最近二年度銷售量值表（合併）

單位：仟片 / 仟元

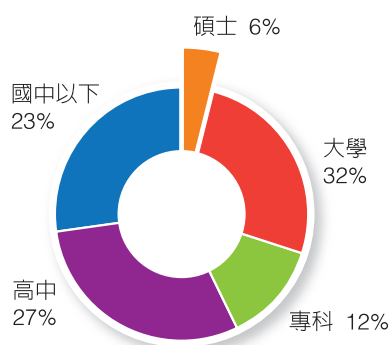
年度銷售量值主要商品	103年度				104年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
產品A	註	344,366	註	931,849	註	363,308	註	981,784

註：產品種類之差異性較大，單位及計量不一致，故未列計產銷量。

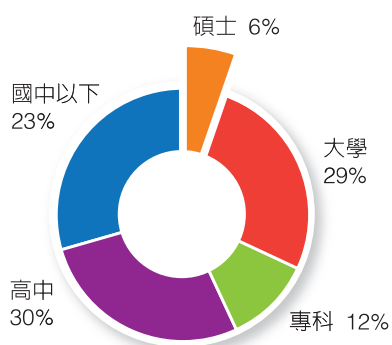
## 三、從業員工

最近二年度及截至年報列印日止從業員工資料

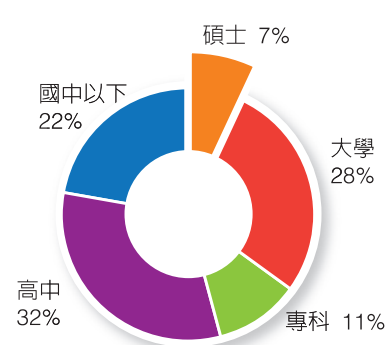
年度		103年度	104年度	當年度截至105年3月31日
員工人數	管理人員	27	26	28
	間接人員	106	88	83
	直接人員	86	78	74
	合計	219	192	185
平均年歲		34.50	34.90	35.10
平均服務年資		4.03	4.57	4.90
學歷分佈比率	博士	0%	0%	0%
	碩士	6%	6%	7%
	大學	32%	29%	28%
	專科	12%	12%	11%
	高中	27%	30%	32%
	國中以下	23%	23%	22%



103年度



104年度



當年度截至105年3月31日

#### 四、環保支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額：無。

(二) 未來環境保護問題之因應對策及改善措施：

製造過程中為減少噪音對環境所產生的污染，提升良好的工作效率及工作環境，本公司計劃著手改善因機器設備摩擦或震動所產生出來的噪音，目前已將碎紙設備增加避震墊及隔音室，持續配合政府執行環境保護的政策。

(三) 依本公司行業特性，不受歐盟有害物質限用指令(RoHS)影響。

(四) 本年度及未來年度之環境保護支出

##### 1. 104年度

(1) 現場及辦公室燈具更換，安裝T5燈管及LED照明燈，總計支出新台幣60仟元。

(2) 委託環保署許可之回收代清除處理業者，執行回收清理作業。

(3) 資源分類回收具體成效，減少塑膠類12噸，紙類6噸。

(4) 103年碳排放1,344,170(kgCO<sub>2</sub>e)，104年碳排放1,314,709(kgCO<sub>2</sub>e)，相較碳排放減少29,461(kgCO<sub>2</sub>e)

(5) 現場隔音設備降低噪音值總計支出新台幣530仟元。

##### 2. 未來年度

(1) 廠房彩鋼屋頂噴塗隔熱漆，降低空調使用及減少耗能。

(2) 辦公區更換隔熱窗簾，降低室內環境溫度及減少冷氣運轉次數。

#### 五、勞資關係

(一) 員工福利措施

1. 休假：依據勞基法，提供特別休假制度。

2. 保險：提供員工勞工保險、全民健保、團體意外險，以保障員工安全。

3. 飲食：免費供應工廠現場員工午餐。

4. 獎金：年終獎金、盈餘分配員工紅利。

5. 健檢：每年定期免費健康檢查。

6. 職工福利委員會：本公司職工福利委員會成立於民國86年11月並經台北市政府核發北市職福字第1841號登記證，依法由公司及員工提撥福利金，辦理各項福利事項，定期舉辦員工旅遊、慶生活動、三節慰勞等福利活動。



## (二) 進修方案、員工教育訓練實施情形：

項目	班次數	總人次	總時數	總費用(新台幣/元)
1.新進人員訓練	0	0	0	0
2.專業職能訓練	5	5	39	20,500
3.主管才能訓練	0	0	0	0
4.通識訓練	9	17	94.5	33,850
總計	14	22	133.5	54,350

\* 專業職能訓練:堆高機、稽核、會計主管、勞基法規

## (三) 退休制度與其實施情形：

本公司退休制度悉依勞動基準法之規定制訂，自民國七十六年一月六日成立勞工退休金監督委員會及比照勞動基準法訂定勞工退修辦法，並於七十六年二月起按月提撥退休準備金，以專戶儲存於中央信託局，由該委員會保管及運用。另自八十五年起亦逐年依財務準則第十八號公報之規定，委請精算師提供報告，作為提撥退休金準備之參考。

新退休制度自民國九十四年七月一日依新勞工退休金條例按月提繳退休金，以個人退休戶儲存於勞工保險局。由該局保管及運用。



## (四) 勞資間之協議情形：無。

(五) 最年度及截至年報刊印為止，因勞資糾紛所遭受之損失及目前或未來可能發生之估計金額與因應措施：  
本公司因某員工連續曠職3日以上，於民國104年2月予以開除處分，該員工不服，向臺灣高雄地方法院提起確認僱傭關係存在之民事訴訟，目前尚在審理中，管理階層認為該案對本公司之財務狀況及營運績效並無重大影響。

## (六) 員工行為或倫理守則

本公司之管理規則規範員工之服務守則如下：

1. 同仁於外界訪客到訪時，應秉持『禮貌』、『微笑』、『週到』、『主動』之服務準則。
2. 同仁不得向他人洩漏公司業務機密或為不利公司之活動。
3. 同仁不得利用公司設備或於工作時間內，進行宗教或政治活動。
4. 同仁非經公司許可，不得經營或受聘從事與本公司業務性質相關之工作。且經營或受聘從事其他與本公司業務性質無直接相關之工作，須向公司提出報告。（競業&兼業之禁止）
5. 同仁不得有賭博、強暴、恐嚇、擾亂公司風紀之情事。
6. 同仁下班後的任何活動，仍代表公司形象；如有發生個人利益影響到公司利益時，仍須出於對公司的忠誠，維護公司整體利益。
7. 同仁不得攜帶槍砲彈藥等刀械管制條例所列危險物品，或易燃、易爆及與生產、公務無關之用品進入工作場所。
8. 同仁對於企業領導人及各級幹部，需表現應有的禮貌及敬重。
9. 本公司同仁應彼此合作，忠勤職守；彼此有相容的雅量而不勾心鬥角。
10. 設置兩性平等性騷擾防治委員會，保障兩性平等工作權。

(七) 工作環境與員工人身安全的保護措施：

本公司為提供員工安全衛生之工作環境，不斷提醒宣導藉以減少職業災害發生機率，各項作業保護措施如下：

1. 重大環境考量面及職業安全衛生風險控制

編號	工作要項	類別	現況說明	因應措施 / 執行情形
1	安全衛生	安衛	廠區內車道水溝蓋凹陷，人員及車輛進出容易發生意外。	整修水溝蓋及下方支撐結構。
2	安全衛生	安衛	宿舍樓梯遇到下雨氣候狀況時，人員容易發生滑倒意外。	樓梯階面增設止滑條，以及樓梯上方屋頂滲水整修。
3	節能減碳	其它	辦公區大樓玻璃帷幕因夏季西曬造成室內溫度持續升高。	(1).辦公區更換隔熱簾。 (2).鼓勵員工每週工時不超過50小時，盡量於18:30前下班減少辦公室冷氣/燈具/插座的耗電量。
4	安全衛生	安衛	作業人員工安事件發生之預防。	針對全廠區人員實施半年一次之安全衛生教育講習及訓練。

2. 其他措施

- (1) 定期實施消防安全及各項公用設備檢查，以確保工作環境安全。
- (2) 定期舉辦消防安全講習及實作訓練。
- (3) 每年提供員工定期健康檢查服務。
- (4) 製造現場操機作業人員皆配發耳塞、髮套與口罩。
- (5) 工廠生產機台均安裝防護網 / 罩、緊急停機線與緊急停機鈕。



## 六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
供銷合約	全聯實業股份有限公司	105.01.01-105.12.31	提供紙尿褲等產品之銷售	無
供銷合約	國防部福利總處	104.10.23-105.10.22	提供紙尿褲等產品之銷售	無

## 七、訴訟或非訟事件：

本公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比率超過百分之十之大股東及從屬公司，截至目前為止並未發生足使公司解散或變動組織、資本、業務計畫、財務狀況或停頓生產，而有影響市場秩序或損害公益之虞者的訴訟或非訟事件。

## 八、公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止重大資產買賣情形

### （一）取得重大資產資料：

1. 母公司：無。

2. 子公司：無。

註：係填列取得價額達實收資本額百分之二十或三億元以上之資產，如取得基金者，得彙總揭露。

### （二）處分重大資產資料：無。

註：係填列處分價額達實收資本額百分之二十或三億元以上之資產。

## 一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、簽證會計師姓名及查核意見：

## (一) 簡明資產負債表及綜合損益表

合併簡明資產負債表-國際財務報導準則

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 105年03月31日 財務資料
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產			710,980	798,314	975,962	992,702	1,002,348
不動產、廠房及設備			351,137	323,681	320,447	291,438	287,089
無形資產			2,994	2,573	2,038	3,663	3,329
其他資產			18,278	27,230	25,400	22,489	22,026
資產總額			1,084,595	1,151,798	1,323,847	1,310,292	1,314,792
流動負債	分配前		390,911	338,905	348,329	343,126	326,767
	分配後		451,646	409,024	390,400	367,667 (註2)	(註2)
非流動負債			42,188	52,648	65,632	70,058	72,563
負債總額	分配前		433,099	391,553	413,961	413,184	399,330
	分配後		493,834	461,672	456,032	437,725 (註2)	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		不 適 用	599,165	708,073	846,310	839,734	857,239
股本	273,561		310,594	350,594	350,594	350,594	
資本公積	87,240		143,148	250,292	250,292	250,292	
保留盈餘	分配前		225,381	240,209	217,951	221,986	240,240
	分配後		164,646	170,090	175,880	179,915 (註2)	(註2)
其他權益			-	-	-	-	-
庫藏股票			-	-	-	-	-
非控制權益			52,331	52,172	63,576	57,374	58,223
權益總額	分配前		651,496	760,245	909,886	897,108	915,462
	分配後		590,761	690,126	867,815	872,567 (註2)	(註2)

註1：100年度並未有依國際財務報導準則編制之財務資料，101~104年度財務資料均經會計師查核簽證，105年第一季財務報告係經會計師核閱。

註2：擬發放現金股利24,541仟元及股票股利17,530仟元，未經股東會決議。

合併簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 105年03月31日 財務資料
		100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入			1,475,521	1,327,359	1,276,215	1,345,092	283,896
營業毛利			288,469	269,513	239,482	269,121	62,558
營業損益			125,135	100,779	56,560	65,353	19,294
營業外收入及支出			4,405	14,392	18,003	12,296	5,341
稅前淨利			129,540	115,171	74,563	77,649	24,635
繼續營業單位本期淨利			92,485	78,418	48,012	47,460	18,789
停業單位損失			-	-	-	-	-
本期淨利(損)		不 適 用	92,485	78,418	48,012	47,460	18,789
本期其他綜合損益(稅後淨額)			2,356	(1,876)	17,604	(14,056)	(435)
本期綜合損益總額			94,841	76,542	65,616	33,404	18,354
淨利歸屬於母公司業主			88,098	76,112	46,944	46,292	18,254
淨利歸屬於非控制權益			4,387	2,306	1,068	1,168	535
綜合損益總額歸屬於母公司業主			88,648	76,701	61,212	35,523	17,505
綜合損益總額歸屬於非控制權益			6193	(159)	4,404	(2,119)	849
每股盈餘			3.14	2.52	1.37	1.32	0.52

註1：100年度並未有依國際財務報導準則編制之財務資料，101~104年度財務資料均經會計師查核簽證，105年第一季財務報告係經會計師核閱。

註2：未經股東會決議。

項目		最近五年度財務資料				
		100年	101年	102年	103年	104年
流動資產		633,297	711,766	不適用		
基金及投資		-	-			
固定資產		386,451	362,900			
無形資產		208	177			
其他資產		7,909	9,356			
資產總額		1,027,865	1,084,199			
流動負債	分配前	294,524	390,751			
	分配後	343,735	451,486			
長期負債		93,063	-			
其他負債		8,685	20,208			
負債總額	分配前	420,472	435,159			
	分配後	469,683	495,894			
股本		273,392	273,561			
資本公積		90,157	90,481			
保留盈餘	分配前	139,821	178,334			
	分配後	90,610	117,599			
金融商品未實現損益		-	-			
累積換算調整數		19,217	15,643			
未認列為退休金成本之淨損失		-	-			
庫藏股票		-	-			
少數股權		46,197	52,412			
未實現重估增值		38,609	38,609			
股東權益總額	分配前	607,393	649,040			
	分配後	558,182	588,305			

註1：本公司最近五年度之財務報表均經會計師查核簽證。

註2：98年3月30日董事會通過，重估增值金額38,609仟元



項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入	1,668,863	1,475,521			
營業毛利	259,832	288,469			
營業淨利	102,576	124,696			
營業外收入及利益	14,564	11,341			
營業外及損失	13,190	6,936			
繼續營業部門稅前損益	103,950	129,101			
繼續營業部門損益	77,312	92,133			
停業部門損益	-	-			
非常損益	-	-			
會計原則變動之累計影響數	-	-			
本期損益	77,312	92,133			
每股盈餘（註2）	2.85	3.21			

註1：截至101年度財務資料均經會計師查核簽證

註2：按追溯調整後之股數計算。

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 105年03月31 日財務資料
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產			409,945	362,805	404,300	403,688	不適用
不動產、廠房及設備			193,335	181,761	172,231	164,406	
無形資產			2,994	2,573	1,280	3,008	
其他資產			261,203	323,209	431,676	482,919	
資產總額			867,477	870,348	1,009,487	1,054,021	
流動負債	分配前		226,429	109,929	98,965	144,664	
	分配後		287,164	180,048	141,036	169,205 (註2)	
非流動負債			41,883	52,346	64,212	69,623	
負債總額	分配前		268,312	162,275	163,177	214,287	
	分配後		329,047	232,394	205,248	238,828 (註2)	
歸屬於母公司業主之權益		不適用	-	-	-	-	
股本			273,561	310,594	350,594	350,594	
資本公積			87,240	143,148	250,292	250,292	
保留盈餘	分配前		225,381	240,209	217,951	221,986	
	分配後		164,646	170,090	175,880	179,915 (註2)	
其他權益			-	-	-	-	
庫藏股票			-	-	-	-	
非控制權益			-	-	-	-	
權益總額	分配前		599,165	708,073	846,310	839,734	
	分配後		538,430	637,954	804,239	815,193 (註2)	

註1：100年度並未有依國際財務報導準則編制之財務資料，101~104年度財務資料均經會計師查核簽證，105年第一季財務報告：不適用。

註2：擬發放現金股利24,541仟元及股票股利17,530仟元，未經股東會決議。

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 105年03月31日 財務資料
		100年	101年	102年	103年	104年	
營業收入			855,257	722,987	679,444	754,992	不適用
營業毛利			175,779	158,749	133,517	157,885	
營業損益			42,910	27,144	(10,687)	3,963	
營業外收入及支出			64,896	67,401	66,072	52,410	
稅前淨利			107,806	94,545	55,385	56,373	
繼續營業單位本期淨利	不適用		-	-	-	-	
停業單位損失			-	-	-	-	
本期淨利(損)			88,098	76,112	46,944	46,292	
本期其他綜合損益(稅後淨額)			550	589	14,268	(10,769)	
本期綜合損益總額			88,648	76,701	61,212	35,523	

註1：100年度並未有依國際財務報導準則編制之財務資料，101~104年度財務資料均經會計師查核簽證，105年第一季財務報告：不適用。

註2：未經股東會決議。

項目	年度	最近五年度財務資料				
		100年	101年	102年	103年	104年
流動資產		401,610	410,731			
基金及投資		185,755	248,086			
固定資產		214,301	201,703			
無形資產		208	177			
其他資產		6,560	7,308			
資產總額		808,379	868,005			
流動負債	分配前	120,734	226,269			
	分配後	169,945	287,004			
長期負債		93,063	-			
其他負債		33,386	45,108			
負債總額	分配前	247,183	271,377			
	分配後	296,394	332,112			
股本		273,392	273,561			不適用
資本公積		90,157	90,481			
保留盈餘	分配前	139,821	178,334			
	分配後	90,610	117,599			
金融商品未實現損益		-	-			
累積換算調整數		19,217	15,643			
未認為退休金成本之淨損失		38,609	38,609			
庫藏股票		-	-			
少數股權		-	-			
未實現重估增值		561,196	596,628			
股東權益總額	分配前	511,985	535,893			
	分配後	558,182	588,305			

註1：本公司最近五年度之財務報表均經會計師查核簽證。

註2：98年3月30日董事會通過，重估增值金額38,609千元。

項目	年度	最近五年度財務資料				
		100年	101年	102年	103年	104年
營業收入		1,089,266	855,257			
營業毛利		181,679	175,779			
營業淨利		49,520	42,399			
營業外收入及利益		50,717	71,466			
營業外及損失		7,918	6,520			
繼續營業部門稅前損益		92,319	107,345			
繼續營業部門損益		77,811	87,724			不適用
停業部門損益		-	-			
非常損益		-	-			
會計原則變動之累計影響數		-	-			
本期損益		77,811	87,724			
每股盈餘(註2)		2.85	3.21			

註1：本公司最近五年度之財務報表均經會計師查核簽證。

註2：98年3月30日董事會通過，重估增值金額38,609仟元。

## (二) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
100年度	正風聯合會計師事務所	丁鴻勛、吳欣亮	修正式無保留意見
101年度	正風聯合會計師事務所	丁鴻勛、吳欣亮	修正式無保留意見
102年度	正風聯合會計師事務所	丁鴻勛、吳欣亮	修正式無保留意見
103年度	正風聯合會計師事務所	丁鴻勛、周銀來	修正式無保留意見
104年度	正風聯合會計師事務所	曾國富、周銀來	修正式無保留意見

## 二、最近五年財務分析-國際財務會計準則

合併財報-國際財務報導準則

年度(註1)		最近五年度財務分析					當年度截至 105年03月31日 財務分析	
		100年	101年	102年	103年	104年		
分析項目(註2)								
財務結構	負債占資產比率		39.93	33.99	31.27	31.53	30.37	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		185.54	234.87	283.94	307.82	318.88	
償債能力	流動比率		181.88	235.56	280.18	289.31	306.75	
	速動比率		149.13	199.06	241.99	257.66	274.72	
	利息保障倍數		33.75	61.74	43.85	45.60	41.65	
經營能力	應收款項週轉率(次)		6.85	4.88	4.55	4.64	0.99	
	平均收現日數		53.25	74.72	80.28	78.66	367.50	
	存貨週轉率(次)		11.01	9.93	9.75	10.63	2.15	
	應付款項週轉率(次)		6.28	5.51	5.61	6.3	1.39	
	平均銷貨日數		33.15	36.74	37.44	34.33	169.76	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		4.2	4.1	3.98	4.61	0.98	
	總資產週轉率(次)	不適用	1.36	1.15	0.96	1.02	1.02	
獲利能力	資產報酬率(%)		8.65	6.95	3.91	3.71	1.46	
	權益報酬率(%)		14.02	10.78	6.04	5.25	2.04	
	占實收資本 比率(%)	營業利益		45.74	32.45	16.13	18.64	5.50
		稅前利益		47.35	37.08	21.27	22.14	7.02
	純益率(%)		5.97	5.73	3.68	3.52	6.61	
	每股盈餘(元)		3.14	2.52	1.37	1.32	0.52	
現金流量	現金流量比率(%)		13.76	19.55	26.17	0.73	(註1)	
	現金流量允當比率(%)		125.59	154.39	103.01	93.10	(註1)	
	現金再投資比率(%)		0.4	1.08	1.48	0	(註1)	
槓桿度	營運槓桿度		1.25	1.29	1.45	1.36	1.31	
	財務槓桿度		1.03	1.02	1.03	1.03	1.03	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析):不適用。

(註1):因營業活動現金流量為流出數,未符合現金流量分析定議,故該分析不適用。

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率:主要增加原因係不動產、廠房及設備減少所致。
2. 現金流量比率:主要係104年度營運活度之現金流入減少。
3. 現金量允當比率:主要是5年平均之營業活動淨現金流入減少所致。
4. 現金再投資比率:主要係營業活動之淨現金流入減少所致。

註1:100年度並未依國際財務報導準則編製之財務資料,101~104年度財務資料均經會計師查核簽證,105年第一季財務報告係經會計師核閱

註2:公開說明書本表末端,應列示如下之計算公式:

#### 1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

#### 2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

#### 3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

#### 4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註3)

#### 5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註4)

#### 6. 槓桿度:

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註5)。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註3:前項每股盈餘之計算公式,在衡量時應特別注意下列事項:

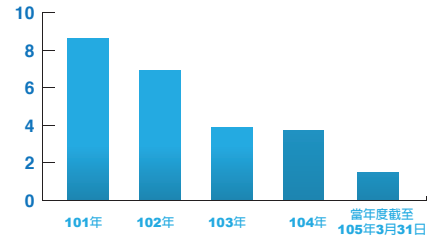
1. 以加權平均普通股股數為準,而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者,應考慮其流通期間,計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者,在計算以往年度及半年度之每股盈餘時,應按增資比例追溯調整,無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股,其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質,在有稅後淨利之情況,特別股股利應自稅後淨利減除;如為虧損,則不必調整。

註4:現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項:

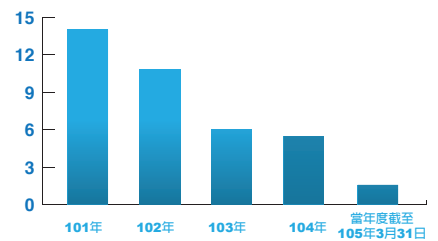
1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入,若年底存貨減少,則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額

註5:發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動,如有涉及估計或主觀判斷,應注意其合理性並維持一致。

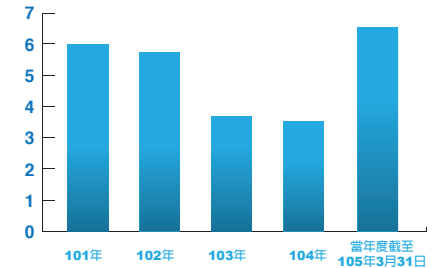
註6:外國公司開前有關占實收資本比率,則改以占淨值比率計算之。



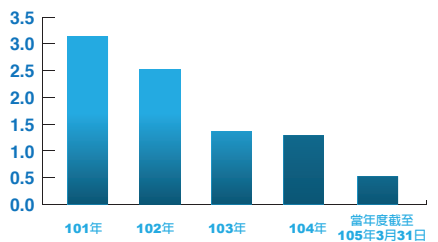
圖一、資產報酬率(%)



圖二、權益報酬率(%)



圖三、純益率(%)



圖四、每股盈餘(元)

年度(註1) 分析項目(註2)		最近五年度財務分析					當年度截至 105年03月31日 財務分析	
		100年	101年	102年	103年	104年		
財務結構	負債占資產比率		30.93	18.64	16.16	20.33	不適用	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		309.91	389.56	491.38	510.77		
償債能力	流動比率		181.05	330.04	408.53	279.05		
	速動比率		140.00	240.90	309.48	229.54		
	利息保障倍數		56.80	95.92	162.47	254.93		
經營能力	應收款項週轉率(次)		6.84	5.57	6.16	5.19		
	平均收現日數		53.38	65.49	59.24	70.32		
	存貨週轉率(次)		9.03	7.01	6.79	8.31		
	應付款項週轉率(次)		8.61	8.93	12.20	12.45		
	平均銷貨日數		40.42	52.07	53.75	43.92		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		4.42	3.98	3.94	4.59		
	總資產週轉率(次)	不適用	0.99	0.83	0.67	0.71		
獲利能力	資產報酬率(%)		10.71	8.85	5.02	4.50		
	權益報酬率(%)		15.21	11.64	6.04	5.49		
	占實收資本 比率(%)	營業利益		15.69	8.74	1.13		1.13
		稅前利益		39.41	30.44	16.07		16.07
	純益率(%)		10.30	10.53	6.91	6.13		
	每股盈餘(元)		3.14	2.52	1.37	1.32		
現金流量	現金流量比率(%)		(註1)	58.45	29.45	(註1)		
	現金流量允當比率(%)		(註1)	36.27	37.16	(註1)		
	現金再投資比率(%)		(註1)	1.06	(註1)	(註1)		
槓桿度	營運槓桿度		1.41	1.56	(註2)	3.56		
	財務槓桿度		1.05	1.04	(註2)	1.06		



請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析):不適用。

(註1):因營業活動現金流量為流出數,未符合現金流量分析定義,故該分析不適用。

(註2):槓桿度之財務比率因營業利益為負數,不予計算。

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率:主要增加原因係不動產、廠房及設備減少所致。
2. 速動比率:104年度速動比率較103年度減少26%,主要係存貨減少及流動負債增加所致。
3. 利息保障倍數:主要係104年度利息支出減少所致。
4. 營運槓桿度:主要係營業收入增加所致。
5. 財務槓桿度:主要係營業淨利增加所致。

註1:100年度並未依國際財務報導準則編制之財務資料,101~104年度財務資料均經會計師查核簽證,105年第一季財務報告係經會計師核閱

註2:公開說明書本表末端,應列示如下之計算公式:

#### 1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

#### 2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

#### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註3)

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註4)

#### 6.槓桿度:

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註5)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註3:前項每股盈餘之計算公式,在衡量時應特別注意下列事項:

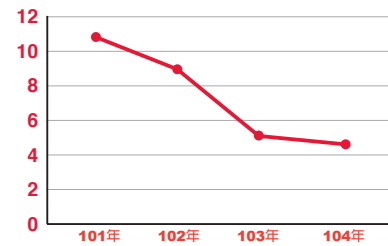
- 1.以加權平均普通股股數為準,而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者,應考慮其流通期間,計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者,在計算以往年度及半年度之每股盈餘時,應按增資比例追溯調整,無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股,其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質,在有稅後淨利之情況,特別股股利應自稅後淨利減除;如為虧損,則不必調整。

註4:現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項:

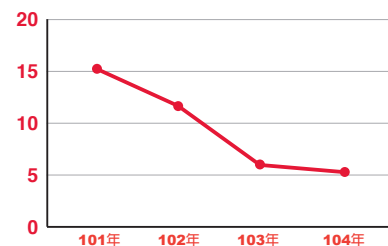
- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入,若年底存貨減少,則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額。

註5:發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動,如有涉及估計或主觀判斷,應注意其合理性並維持一致。

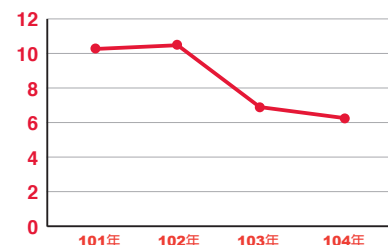
註6:外國公司前開有關占實收資本比率,則改以占淨值比率計算之。



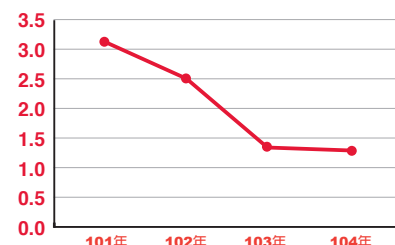
圖一、資產報酬率(%)



圖二、權益報酬率(%)



圖三、純益率(%)



圖四、每股盈餘(元)

分析項目		年度		最近五年度財務分析（註1）					
		100年	101年	102年	103年	104年			
財務結構 %	負債占資產比率	59.09	59.86	不適用					
	長期資金占固定資產比率	181.25	178.85						
償債能力 %	流動比率	215.02	182.15						
	速動比率	173.60	149.39						
	利息保障倍數	18.73	33.63						
經營能力	應收款項週轉率（次）	8.20	6.85						
	平均收現日數	45	54						
	存貨週轉率（次）	13.72	11.01						
	應付款項週轉率（次）	7.51	6.28						
	平均銷貨日數	27	34						
	固定資產週轉率（次）	4.32	4.07						
	總資產週轉率（次）	1.62	1.36						
獲利能力	資產報酬率（%）	7.95	8.62						
	股東權益報酬率（%）	13.25	13.96						
	占實收資本比率（%）	營業利益	37.52						45.58
		稅前純益	38.02						47.19
	純益率（%）	4.66	5.95						
	每股盈餘（虧損）元（註2）	2.85	3.21						
現金流量	現金流量比率（%）	46.88	15.50						
	現金流量允當比率（%）	238.01	172.24						
	現金再投資比率（%）	8.27	1.00						
槓桿度	營運槓桿度	1.29	1.23						
	財務槓桿度	1.06	1.03						

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 流動比率：因帳上國內第一次有擔保轉換公司債轉列一年或一個營業週期到期公司債而致流動負債提升所致。
2. 利息保障倍數：主要係稅前純益較101年度增加所致。
3. 平均銷貨天數：主要係景氣影響及訂單遞延等因素導致存貨提升所致
4. 營業利益佔實收資本額比率：主要係營業利益提升所致。
5. 稅前純益佔實收資本額比率：主要係稅前純益提升所致。
6. 純益率：主要係稅後純益提升所致。
7. 現金流量比率：因帳上國內第一次有擔保轉換公司債轉列一年或一個營業週期到期公司債而致流動負債提升所致
8. 現金流量允當比率：營運所需之資本支出、購置存貨以及因獲利發放之現金股利逐年增加所致。
9. 現金再投資比率：註要係營業活動淨現金流量較低所致。

註1：本公司最近五年度財務報表均經會計師查核簽證。

註2：計算公式如下。

#### 1.財務結構

- (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額
- (2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額

#### 2.償債能力

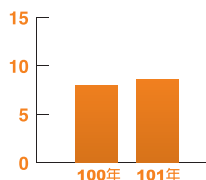
- (1)流動比率=流動資產/流動負債
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出

#### 3.經營能力

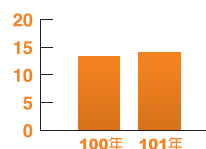
- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率
- (6)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額

#### 4.獲利能力

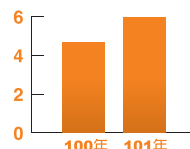
- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額
- (2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額
- (4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數



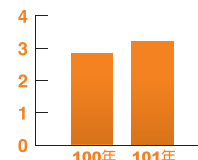
圖一、資產報酬率(%)



圖二、權益報酬率(%)



圖三、純益率(%)



圖四、每股盈餘(元)

#### 5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債
- (2)淨現金流量允當比率=最近5年度營業活動淨現金流量/最近5年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其它資產+營運資金)

#### 6.槓桿度

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)

個體財報-我國財務會計準則（註1）

分析項目		最近五年度財務分析					
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構 %	負債占資產比率	30.58	31.26				
	長期資金占固定資產比率	305.30	295.80				
償債能力 %	流動比率	332.64	181.52				
	速動比率	260.90	140.45				
	利息保障倍數	47.98	56.56				
經營能力	應收款項週轉率（次）	7.96	6.84				
	平均收現日數	46	54				
	存貨週轉率（次）	12.86	9.03				
	應付款項週轉率（次）	9.64	8.61				
	平均銷貨日數	29	41				
	固定資產週轉率（次）	5.08	4.24				
	總資產週轉率（次）	1.35	0.99			不適用	
獲利能力	資產報酬率（%）	9.55	10.66				
	股東權益報酬率（%）	14.38	15.15				
	占實收資本比率(%)	營業利益	18.11	15.50			
		稅前純益	33.77	39.24			
	純益率（%）	7.14	10.26				
	每股盈餘（虧損）元（註2）	2.85	3.21				
現金流量	現金流量比率（%）	74.43	註2				
	現金流量允當比率（%）	155.53	101.26				
	現金再投資比率（%）	4.68	註2				
槓桿度	營運槓桿度	1.31	1.36				
	財務槓桿度	1.04	1.05				

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 流動比率：因帳上國內第一次有擔保轉換公司債轉列一年或一個營業週期到期公司債而致流動負債提升所致。
2. 速動比率：因帳上國內第一次有擔保轉換公司債轉列一年或一個營業週期到期公司債而致流動負債提升所致。
3. 存貨週轉率：主要係景氣影響及訂單遞延等因素導致存貨提升所致。
4. 平均銷貨天數：主要係景氣影響及訂單遞延等因素導致存貨提升所致。
5. 總資產週轉率：主要係銷貨收入較去年減少所致。
6. 純益率：主要係稅後純益較去年同期增加所致。
7. 現金流量允當比率：營運所需之資本支出、購置存貨以及因獲利發放之現金股利逐年增加所致。

註1：本公司最近五年度財務報表均經會計師查核簽證。

註2：因營業活動現金流量為流出數，未符合現金流量分析定義，故該分析不適用。

註3：計算公式如下。

#### 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

#### 2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

#### 3. 經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額

(4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額

#### 4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

#### 5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近5年度營業活動淨現金流量 / 最近5年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其它資產 + 營運資金)

#### 6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

### 三、最近年度財務報告之監察人審查報告書

#### 監察人審查報告書

董事會造具本公司民國一〇四年度營業報告書、財務報表及盈餘分配表，其中財務報表業經委託正風聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分配表經本監察人等查核，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

富堡工業股份有限公司  
一〇五年股東常會

監察人：賴振陽



監察人：蘇旭基



中 華 民 國 一〇五 年 三 月 二 十 三 日

- 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱本年度第 80 頁。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年度第 132 頁。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。



# 財務狀況及經營績效 之檢討分析與風險管理

## 一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目	年度	104年12月31日	103年12月31日	差異	
				金額	%
流動資產		992,702	975,962	16,740	2
不動產、廠房及設備		291,438	320,447	(29,009)	(9)
無形資產		3,663	2,038	1,625	80
其他資產		22,489	25,400	(2,911)	(11)
資產總額		1,310,292	1,323,847	(13,555)	(1)
流動負債		343,126	348,329	(5,203)	(1)
非流動負債		70,058	65,632	4,426	7
負債總額		413,184	413,961	(777)	0
股本		350,594	350,594	0	0
資本公積		250,292	250,292	0	0
保留盈餘		221,986	217,951	4,035	2
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		16,862	27,473	(10,611)	(39)
非控制權益		57,374	63,576	(6,202)	(10)
權益總額		897,108	909,886	(12,778)	(1)

變動項目說明：（前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達1,000萬元之科目）

- （1）國外營運機構財務報表換算之兌換差額：國外子公司轉換台幣計價表達之兌換損失所致。  
其餘項目前後期變動未達百分之二十以上，且變動金額未達新台幣一千萬元者，免予分析。

## 二、財務績效

單位：新台幣仟元

項目	104年度	103年度	增（減）金額	變動比例
營業收入淨額	1,345,092	1,276,215	68,877	5
營業成本	(1,075,971)	(1,036,733)	(39,238)	(4)
營業毛利	269,121	239,482	29,639	12
營業費用	(203,768)	(182,922)	(20,846)	(11)
營業淨利（損）	65,353	56,560	8,793	16
營業外收入及支出	12,296	18,003	(5,707)	(32)
稅前淨（損）利	77,649	74,563	3,086	4
所得稅費用	(30,189)	(26,551)	(3,638)	(14)
本期淨利	47,460	48,012	(552)	(1)

重大變動項目說明：（前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達1,000萬元之科目）：

- （1）營業費用：主要係為刺激通路業績成長，增加行銷活動支出所致。  
（2）營業外收入及支出：主要係金融資產評價及外幣兌換較103年減少所致。



### 三、現金流量

#### 1.最近年度現金流動變動之分析說明

單位：新台幣仟元

年度	104年度	103年度	變動金額
來自營業之現金流量	2,532	91,156	(88,624)
投資活動之現金流量	(1,598)	(10,913)	(9,315)
融資活動之現金流量	(8,221)	78,198	(86,419)

最近年度現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動之淨現金流入減少，主要係104年應收帳款及應付帳款對應之兩期現金變動數減少，致現金流入減少。
- (2) 投資活動之淨現金流出，較前一年減少，主要預付設備款減少。
- (3) 融資活動之淨現金流出較前一年減少，主要因103年辦理現金增資144,000千元，且104年較103年現金股利發放少28,047千元。

項目	年度	104年度	103年度	增(減)比例
現金流量比率(%)		0.73	26.17	(97.21)
現金流量允當比率(%)		93.10	103.01	(9.62)
現金再投資比率(%)		不適用	1.48	不適用

增減比例變動分析說明：

- (1) 現金流量比率減少，主要因本期營業活動之應收帳款減少所致。
- (2) 現金流量允當比率減少，主要為營業活動之淨現金流入較少所致。
- (3) 現金再投資比較減少，主要因當年度營業活動現金流量為減少。

#### 2.未來一年現金流動性分析：

期初現金餘額(1)	全年來自營業活動淨現金流量(2)	全年現金流出(3)	現金剩餘(不足)數額(1) +(2)-(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
470,977	149,996	(57,822)	563,151	-	-

1.未來一年度現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動：主係營運活動成長，致現金流入增加。
- (2) 投資活動：主係增加設備改良及資訊軟體支出。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務的影響：

最近年度(104年度)尚無重大資本支出，惟例行性之固定資產機器設備等支出其資金來源係以自有資金及融資活動所產生之現金流入支應所需，對本公司之財務業務尚無重大影響。

## 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

### 1. 轉投資政策

本公司轉投資主要為衛生用品相關產業，因應市場環境變遷，除致力於本業投資外，為提升經營績效，將發展多角化經營，各項投資皆依法令及公司內控制度規範執行及監理。

### 2. 獲利或虧損之主要原因及改善計畫

104年轉投資效益持續顯現，中國上海富安德堡貿易有限公司，104年稅後淨利新台幣51,766千元，105年將持續增加自有品牌經營比重。泰國子公司Fu Burg Industrial (Thailand) Company Limited 104年度淨利新台幣2,786千元，該公司持續改善機台效能及降低成本。國內轉投資富安德堡投資有限公司104年稅後淨損新台幣7,214千元，將調整改善投資績效。富森德堡生物科技股份有限公司於103年5月16日設立，主要為面膜製造銷售，104年稅後淨損315千元。

### 3. 未來一年投資計畫

多角化經營發展，將擴大業務推廣，增加利潤，並持續布建印度、印尼、馬來西亞營運銷售通路。

## 六、風險事項分析

(一) 最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施。

1. 本公司104年度利息支出新台幣1,741千元，佔稅後淨利3.67%，104年底借款金額新台幣125,500千元，未來市場利率增加1%，將使公司借款增加新台幣1,255千元，本公司隨時掌握利率變動，並與各銀行爭取最優惠之融資利率，以降低資金成本。

2. 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司104年度因匯率變動，產生匯兌利益2,766千元，佔年度營業收入0.21%，比例微小，匯率波動對公司營運尚不致產生重大影響。有關匯率變動之因應措施：

(1) 定期並機動評估外幣之收支部位，適當時機買入或賣出外幣。

(2) 財務部定期提供最新市場匯率資訊，便於業務單位產品報價時，反映匯率影響，維持公司合理利潤。

3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施。

主計處公布，104年台灣消費者物價指數平均年負率0.3%，依據行政院105年總預算編列基礎預估105年CPI將溫和上升1.11%，未來本公司原物料採購成本可能將微幅提高，但尚不致對公司損益有重大影響。

未來因應措施：公司即時掌握國際原物料報價走勢，並加強原物料存貨控管。

(二) 最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施。

1. 104年度本公司並未從事有關高風險、高槓桿投資、資金貸與他人交易，另基於避險考量，從事相關衍生性商品之交易，其風險控管設有專人與制度定期評估並掌控之。

2. 104年度本公司對外背書保證對象為轉投資企業，作業程序依據「背書保證作業程序」規定辦理，截至104年底背書保證餘額248,703千元，未超限額。

(三) 最近年度研發計畫、未完成研發計畫之目前進度、應再投入之研發費用、預計完成量產時間、未來研發得以成功之主要影響因素：

1. 104年度研發計畫

研發計畫	研發產品事項說明	完成時間	完成進度
產品加值服務	調整配方，增加舒適度	2015年11月	產品量產

2. 105年預計投入費用約為新台幣3,000仟元

最近年度計畫	計畫說明	未完成研發計畫之目前進度	應再投入之研發費用	預計完成量產時間	未來研發得以成功之主要影響因素
皮膚保養系列開發	增加保養品產品線	新配方設計	配方以及設備開發費用約需1000仟元	2016.Q3完成開發	拓展產品線，增加獲利
機能性食品開發	拓展銀髮族產品線	產品設計	配方開發費用約需1000仟元	2016.Q3完成開發	拓展產品線，增加獲利
專利佈局	針對智慧化產品進行專利佈局	專利分析及研究	專利申請預估1000仟元	預計2016.Q4完成佈局	確保公司發展的產品擁有技術領先優勢

(四) 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意國內外重要政策及法律修訂之情形，並評估其對公司之影響，最近年度國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務並無重大影響。

(五) 最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：本公司隨時注意所處行業相關科技改變之情形，並視情形指派專人或專案小組評估研究對公司未來發展及財務業務之影響性暨因應措施，最近年度並無重要科技改變致本公司財務業務有重大影響之情事。

(六) 最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險：本公司暫無併購計畫。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險：不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險：不適用。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：無此情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響及風險：本年度並無重大經營權之改變，故無此風險。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：不適用。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

公司風險管理組織及負責單位業務

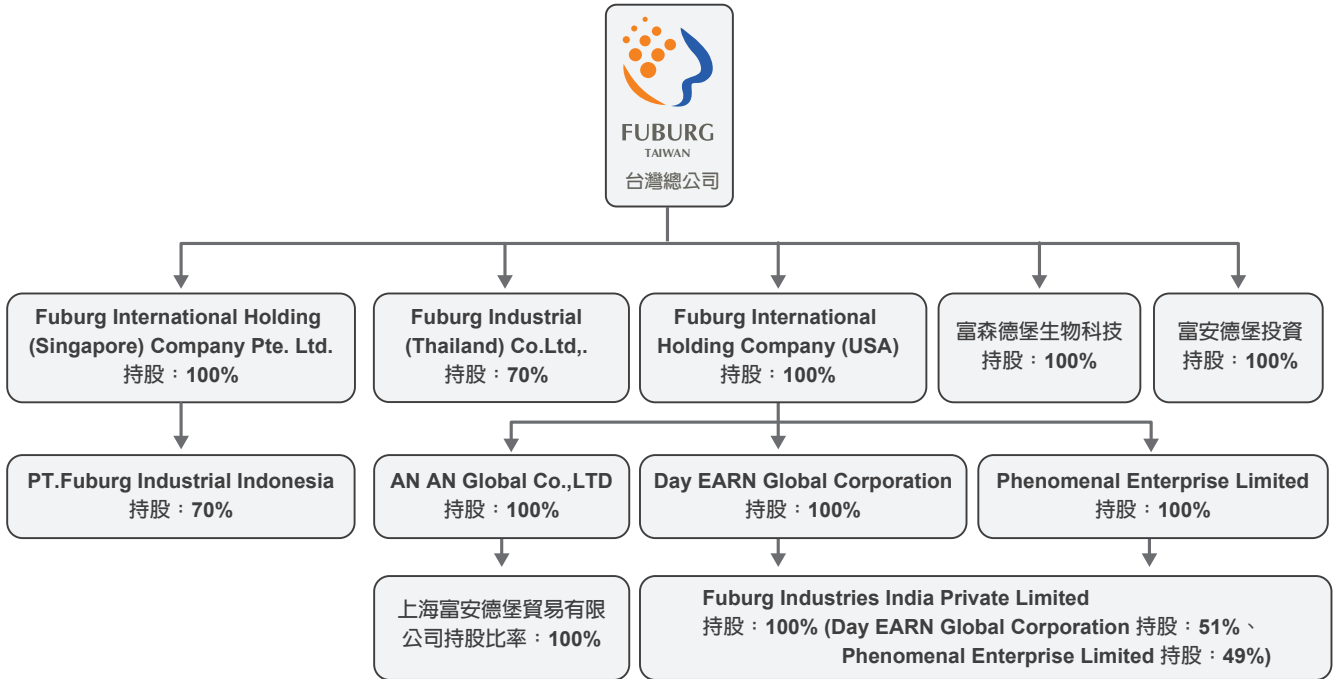
風險管理	負責部門	風險業務事項
財務風險	財務部	負責公司生產成本之彙整計算、資金調度控管及匯率利率風險評估與建議
流動性風險		
市場風險	業企部及海外市場發展部	評估客戶之財務狀況及國內外市場調查評估
信用風險		
策略風險及營運風險	總經理室	負責公司經營方針之研擬及營運績效評估
	製造部	負責原物料採購及生產成本控管、各項機器維修計劃研擬與執行、庫存風險管控

七、其他重要事項：無

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業組織圖



##### 2. 各關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Fu Burg International Holding Company	2000.03.24	3411 Silverside Road ,Rodney Building #104 , Wilmington De 19810 New Castle County	美金 529,677	各種合法事業之投資
Fu Burg Industrial (Thailand) Company Limited.	2000.05.04	136 Moo3. Nonglajok, Bankhai, Rayong 21120	泰銖 233,500,000	紙尿褲之製造及銷售
An An Global Co., LTD	2009.09.30	Premier Building, Victoria, Mahe, Seychelles.	美金 225,000	一般投資業
上海富安德堡貿易有限公司	2010.03.03	上海市閔行區吳寶路255號7樓716室	美金 200,000	紙尿褲及婦幼產品銷售
富安德堡投資有限公司	2010.07.20	台北市忠孝東路2段130號2樓之3	新台幣 20,000,000	一般投資業
DAY EARN Global Corporation	2011.10.06	Level 2, Lotemau centre, Vaea Street, Apia, Samoa	美金 102,000	一般投資業
富森德堡生物科技股份有限公司	2014.05.16	桃園市蘆竹區南山路2段205巷14號	新台幣 40,000,000	面膜製造銷售

接次頁

接上頁

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	2014.09.26	80 RAFFLES PLACE #25-01 UOB PLAZA SINGAPORE 048624	新加坡幣 450,000	一般投資 業務
Phenomenal Enterprise Limited	2015.02.12	LEVEL 2,LOTEMAU CENTRE,VAEA STREET,APIA,SAMOA	美金 104,000	一般投資 業務
PT. Fu Burg Industries Indonesia	2015.04.21	Level 5, Suite 501-504 Tower B, Beltway Office Park JL. TB. Simatupang No. 41 Jakarta 12550	美金 300,000	紙製品等 銷售
Fu Burg Industries India Private Limited	2015.09.09	D.NO.3-11-67/1, Sri Kalahasthi Bypass Road, Naidupet – 524126, SPSR Nellore District, Andhra Pradesh	盧比 10,000,000	紙製品等 製造及銷售

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 各關係企業董事、監察人及總經理及其對該企業之持股或出資情形

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Fu Burg International Holding Company	董事 董事	富堡工業（股）公司	11	100%
		1.林峻樟 2.林煥強	--- ---	--- ---
Fu Burg Industrial (Thailand) Company Limited.	董事 董事 董事 董事	1.富堡工業股份有限公司	16,344,997	70.0%
		2.林峻樟	1	0.00%
		3.林煥強	1	0.00%
		4.Mr. Banpote Pasutharachati	127,000	0.54%
An An Global Co.,LTD	董事 董事	Fu Burg International Holding Company	225,000	100%
		1.林峻樟 2.林煥強	--- ---	--- ---
DAY EARN Global Co.,LTD	董事 董事	Fu Burg International Holding Company	102,000	100%
		1.林峻樟 2.林煥強	--- ---	--- ---
上海富安德堡貿易有限公司	代表人 監察人	An An Global Co.,LTD	---	100%
		林煥強	---	0%
		林紋如	---	0%
富安德堡投資有限公司	代表人	富堡工業（股）公司	---	100%
		林峻樟	---	0%
富森德堡生物科技股份有限公司	代表人 董事 董事 監察人	富堡工業（股）公司	4,000,000	100%
		林煥強	---	0%
		林國雄	---	0%
		葉倚妍	---	0%
		林峻樟	---	0%
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	董事 董事	富堡工業（股）公司	450,000	100%
		1.林峻樟 2. Seow Han Chiang Winston	--- ---	0% 0%

接次頁

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比率
Phenomenal Enterprise Limited	董事	Fu Burg International Holding Company	104,000	100%
		林峻樟	---	0%
PT. Fu Burg Industries Indonesia	董事	Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	---	70%
		1.林煥強	---	0%
Fu Burg Industries India Private Limited	董事	DAY EARN Global Co.,LTD	510,000	51%
		Phenomenal Enterprise Limited	490,000	49%
		1.林峻樟	---	0%
		2.林煥強	---	0%
	董事	3. Kevin Sharma Sijagurumayum	---	0%

## 5.各關係企業營運概況

日期：104年12月31日 單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘元
Fu Burg Industrial (Thailand) Company Limited.	129,915	234,672	39,614	195,058	207,809	2,904	3,977	0.17
Fu Burg International Holding Company	16,645	389,497	101,002	288,495	428,062	58,172	51,261	146,748
An An Global Co.,LTD	6,875	382,150	101,121	281,029	428,062	58,634	51,766	7.24
DAY EARN Global Co.,LTD.	3,300	2,906	0	2,906	0	(103)	(194)	(1.90)
上海富安德堡貿易有限公司	6,075	381,755	100,726	281,029	428,062	58,675	51,766	-
富安德堡投資有限公司	20,000	70,313	61,588	8,725	12,743	269	(7,214)	-
富森德堡生物科技(股)公司	40,000	39,799	155	39,644	265	(404)	(315)	(0.08)
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	10,537	13,118	72	13,046	0	(235)	(239)	(0.02)
Phenomenal Enterprise Limited	3,390	3,132	0	3,132	0	(139)	(227)	(0.07)
PT. Fu Burg Industries Indonesia	6,804	9,697	72	9,625	0	(418)	(5)	-
Fu Burg Industries India Private Limited	5,018	5,049	275	4,774	0	(176)	(179)	(0.01)

## 6.進銷貨交易情形

日期：104年1月1日至12月31日 單位：新台幣仟元

公司名稱	銷貨金額及佔比		進貨金額及佔比	
	金額	佔總銷貨比	金額	佔總進貨比
Fu Burg Industrial (Thailand) Company Limited.	4,814	--	52,820	4%

7.財產交易情形：無。

8.資金融通情形：無。

9.背書保證情形：

日期：104年1月1日至12月31日 單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註一)
		公司名稱	關係						
1	富堡公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	依權益法評價之被投資公司	839,734	174,490	158,703	-	18.90%	839,734
2	富堡公司	富安德堡投資有限公司	依權益法評價之被投資公司	839,734	90,000	90,000	-	10.72%	839,734

註一：對單一企業，背書保證限額以不超過股東權益淨值之1倍為限。

10.其他保證情形：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：不適用。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項如下：

(一) 關鍵績效指標(Key performance Indicator, KPI)

本公司民國104年關鍵績效指標KPI如下表：

分析項目	年度	
	104年	
產品良率	為本公司最重要之指標，為求品質達顧客之要求，產品良率能達到97.50%以上。	
財務結構方面	應收帳款週轉	4.64次
	存貨週轉	10.63次
	固定資產週轉	4.61次
	總資產週轉	1.02次

五、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第36條第2項第2款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

富堡工業股份有限公司及子公司

合併財務報告  
暨會計師查核報告

民國104年及103年度



# 合併財務報告目錄

項目	頁次
一、封面	80
二、目錄	81
三、關係企業合併財務報告聲明書	82
四、會計師查核報告書	83
五、合併資產負債表	84~85
六、合併綜合損益表	86
七、合併權益變動表	87
八、合併現金流量表	88~89
九、合併財務報告附註	90~131
(一) 公司沿革	90
(二) 通過財務報告之日期及程序	90
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	90~91
(四) 重大會計政策之彙總說明	92-99
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	99~100
(六) 重要會計項目之說明	100~121
(七) 關係人交易	122~123
(八) 質押之資產	123
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	123
(十) 重大之災害損失	123
(十一) 重大之期後事項	123
(十二) 其他	124
(十三) 附註揭露事項	124、127~131
1. 重大交易事項相關資訊	124、127~129
2. 轉投資相關資訊	124、130
3. 大陸投資資訊	124、131
(十四) 部門資訊	125

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國104年度（自民國104年1月1日至12月31日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第27號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：富堡工業股份有限公司



負責人：林煥強



# 會計師查核報告書

NO. 15331040CA

富堡工業股份有限公司董事會 公鑒：


富堡工業股份有限公司及子公司民國104年及103年12月31日之合併資產負債表，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之部分子公司Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.、富安德堡投資有限公司及富森德堡生物科技股份有限公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額及附註十三至十四所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國104年及103年12月31日之資產總額分別為328,229仟元及367,201仟元，分別佔合併資產總額之25.05%及27.74%，民國104年及103年1月1日至12月31日之營業收入淨額分別為167,443仟元及199,495仟元，分別佔合併營業收入淨額之12.45%及15.63%。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之合併財務報告在所有重大方面依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達富堡工業股份有限公司及子公司民國104年及103年12月31日之合併資產負債表之合併財務狀況，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之合併經營結果及合併現金流量情形。

富堡工業股份有限公司業已編製民國104年及103年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

正風聯合會計師事務所

會計師：曾國富   
曾國富

會計師：周銀來   
周銀來

核准文號：金管證六字第0930159560號

核准文號：(80)台財證(六)第0053585號

民國 105 年 3 月 23 日

# 富堡工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註

民國104年及103年1月1日至12月31日（除另予註明者外，金額為新台幣仟元）

## 一、公司沿革

富堡工業股份有限公司（以下簡稱「本公司」）係於民國66年8月29日設立於台北市之股份有限公司，主要營業項目為銷售及生產各種紙尿褲、紙尿片、衛生棉等產品。

本公司股票自89年11月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年3月23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依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」）及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱2013年版IFRSs）編製財務報告。除下列各項外，適用2013年版IFRSs將不致對富堡工業股份有限公司及子公司（以下簡稱「合併公司」）造成重大變動：

### 1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

惟首次採用者在轉換至國際財務報導準則日，得選擇認列全部累計精算損益。合併公司於轉換至國際財務報導準則日（即民國101年1月1日）時已將未認列之前期服務成本全數認列並調整保留盈餘，精算損益則認列於其他綜合損益。

### 2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體之資訊揭露。

### 3. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

#### 4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

綜上所述，2013年版國際財務報導準則對合併公司並未產生任何會計政策變動影響數，故合併公司不擬列出相關調節表。

#### (二) 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2013年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	IASB發布之生效日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105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9號及第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」	民國107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」	未定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失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16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、及按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（以下稱IFRSs）編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

#### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

#### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

#### 對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103年 12月31日	104年 12月31日
	Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	一般投資業務	100%	100%
本公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	紙尿褲之製造及銷售	70%	70%
本公司	富安德堡投資有限公司	一般投資業務	100%	100%
本公司	富森德堡生物科技股份有限公司	面膜之製造及銷售	100% (註1)	82.5%
本公司	Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	一般投資業務	100% (註2)	—
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	An An Global Co., Ltd.	一般投資業務	100%	100%
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	Day Earn Global Co., Ltd.	一般投資業務	100%	100%
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	Phenomenal Enterprise Limited	一般投資業務	100% (註3)	—
An An Global Co., Ltd.	上海富安德堡貿易有限公司	紙製品等銷售	100%	100%
Day Earn Global Co., Ltd.	Fu Burg Industries India Private Limited	紙製品等製造及銷售	51% (註4)	—
Phenomenal Enterprise Limited	Fu Burg Industries India Private Limited	紙製品等製造及銷售	49% (註4)	—
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	PT. Fu Burg Industries Indonesia	紙製品等銷售	70% (註5)	—

註1：合併公司於民國104年7月22日以每股新台幣10元向子公司富森德堡生物科技股份有限公司之其他股東買回非控制權益股權700,000股，買回後持股比例由82%增加至100%。

註2：合併公司於民國104年10月22日投資設立新加坡控股公司Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.，投資額為新加坡幣450仟元，持股比例為100%。

註3：合併公司於民國104年9月11日透過轉投資公司Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)於薩摩亞投資設立控股公司Phenomenal Enterprise Limited，投資額為美金104仟元，持股比例為100%。

註4：合併公司於民國104年10月7日透過孫公司Day Earn Global Co., Ltd.及Phenomenal Enterprise Limited共同投資設立子公司Fu Burg Industries India Private Limited，從事生產製造衛生棉，投資額分別為盧比5,100仟元及盧比4,900仟元，持股比例分別為51%及49%。

註5：合併公司於民國104年10月22日透過子公司Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.於印尼投資設立子公司PT. Fu Burg Industries Indonesia，投資額為美金210仟元，持股比例為70%。

## 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### 4.對合併公司具重大性之非控制權益之子公司

合併公司民國104及103年12月31日非控制權益總額分別為57,374仟元及63,576仟元，下列為對合併公司具重大性之非控制權益及其所屬之子公司資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權 及表決權比例	
		104年 12月31日	103年 12月31日
Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	泰國	30%	30%

子公司名稱	非控制權益帳面金額	
	104年 12月31日	103年 12月31日
Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	\$ 54,486	\$ 56,579

子公司名稱	分配予非控制權益之損益	
	104年度	103年度
Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	\$ 1,193	\$ 1,071

上述子公司彙總性財務資訊如下：

#### Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 93,304	\$ 101,473
非流動資產	128,366	149,584
流動負債	(39,614)	(62,057)
非流動負債	(435)	(402)
權益	\$ 181,621	\$ 188,598

	104年度	103年度
營業收入	\$ 207,809	\$ 205,939
本期淨利	3,977	3,558
其他綜合損益	66	8
綜合損益總額	\$ 4,043	\$ 3,566

	104年12月31日	103年12月31日
現金流量		
營業活動	\$ 10,969	\$ 13,923
投資活動	(416)	(2,419)
籌資活動	(15,801)	(13,576)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,975)	2,167
本期現金及約當現金（減少）增加數	(7,223)	95
期初約當現金餘額	38,167	38,072
期末約當現金餘額	\$ 30,944	\$ 38,167
支付予非控制權益之股利	\$ —	\$ —



## (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

## (六) 存貨

存貨包括原料、物料、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

### 2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；

(5)具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及

(6)歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

### 3.除列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (九)有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十)待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能之條件。

合併公司承諾之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，若符合前述條件，則無論合併公司於出售後是否對前子公司保留非控制權益，係將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

## (十一)金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1.金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1)衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

##### A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

##### B.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2)金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

## (3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## (十二) 負債準備

認為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

## (十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

##### 2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

#### (十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十七) 員工認股權

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整，另所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會議年度之所得稅費用，另依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會議年度之所得稅費用。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

### (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，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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。

合併公司存貨之帳面金額請參閱附註六（五）。

### (二) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

合併公司應收帳款扣除已提列備抵呆帳後之帳面金額請參閱附註六（四）。

### (三) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，合併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。

合併公司民國104年及103年度均未產生減損損失。

### (四) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

合併公司應計退休金負債之帳面金額請參閱附註六（十四）。

### (五) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

合併公司認列之遞延所得稅資產帳面金額請參閱附註六（廿二）。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 274	\$ 267
活期存款及支票存款	265,347	238,659
約當現金		
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	205,356	246,454
合計	\$ 470,977	\$ 485,380
利率區間	0.125%~3.80%	0.05%~5.50%

合併公司並無任何現金及約當現金受限制之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動</u>		
非衍生金融資產		
國內上市(櫃)股票	\$ 49,121	\$ 58,223
基金及其他	23,634	5,325
合計	\$ 72,755	\$ 63,548

合併公司並無任何透過損益按公允價值衡量之金融資產受限制之情形。

## (三) 無活絡市場之債券投資

	104年12月31日	103年12月31日
流 動		
法院扣押存款	\$ —	\$ 2,930
非流動		
定期存款	\$ 943	\$ 987

1. 本公司與某業務員有關確認僱傭關係存在之民事訴訟，經第三審最高法院於民國103年度台上字第513號判決本公司敗訴定讞，後該員向台北地方法院聲請強制執行。截至民國103年12月31日止，合併公司因執行命令而受法院扣押之受限制存款金額為2,930仟元，該等受限制存款已於民國104年2月5日用以支付應償付款項1,360仟元（民國103年12月31日帳列負債準備－流動項下），餘款已發還予合併公司並解除相關受限制之情形。

2. 無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註八。

## (四) 應收票據及帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據		
因營業而發生	\$ 3,241	\$ 2,834
減：備抵呆帳	—	—
合計	\$ 3,241	\$ 2,834
應收帳款		
應收帳款－非關係人	\$ 315,340	\$ 264,001
減：備抵呆帳	(3,232)	(3,233)
應收帳款－非關係人淨額	312,108	260,768
應收帳款－關係人	—	—
合計	\$ 312,108	\$ 260,768

1. 合併公司對客戶之授信期間原則上為發票日後三十天，部分客戶則為月結三十天至六十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

2. 除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

## 3. 應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	104年12月31日	103年12月31日
已逾期但未減損		
30天內	\$ 37,765	\$ 33,969
31至60天	37,873	3,366
已逾期並提列減損		
61至90天	27,962	1,111
91天至120天	12,032	75
121天以上	650	131
合計	\$ 116,282	\$ 38,652

以上係以扣除備抵呆帳後之餘額，按逾期天數為基準進行之帳齡分析

#### 4. 應收票據及帳款備抵呆帳之變動

	104 年度	103 年度
期初餘額	\$ 3,233	\$ 2,839
本期提列	1,630	2,399
本期迴轉	(1,602)	(1,898)
本期沖銷	—	(128)
兌換差額	(29)	21
期末餘額	\$ 3,232	\$ 3,233

#### (五) 存貨

	104年12月31日	103年12月31日
製成品	\$ 28,744	\$ 37,463
原料	24,478	37,542
物料	6,434	6,587
商品	27,829	26,405
在途原料	4,045	2,868
合計	\$ 91,530	\$ 110,865

#### 1. 合併公司民國104年及103年度認列之營業成本如下：

	104 年度	103 年度
存貨相關之銷貨成本		
已出售存貨成本	\$ 1,059,562	\$ 1,013,782
存貨跌價損失	6,610	369
小計	1,066,172	1,014,151
其他營業成本(註)	9,799	22,582
合計	\$ 1,075,971	\$ 1,036,733

註：其他營業成本係以投資為業之子公司執行業務而產生之相關成本。

#### 2. 民國104年及103年12月31日存貨均無提供擔保情形。

#### (六) 預付款項

	104年12月31日	103年12月31日
預付貨款	\$ 14,141	\$ 16,734
預付費用	2,737	5,283
用品盤存	94	108
留抵稅額	76	40
小計	17,048	22,165
預付設備款	9,226	11,115
合計	\$ 26,274	\$ 33,280
流動	\$ 17,048	\$ 22,165
非流動	\$ 9,226	\$ 11,115

#### (七) 待出售非流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
待出售機器設備	\$ 17,744	\$ 18,761

合併公司之子公司Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd. 預計於民國104年度處分一機器設備予關係人 Peterson International Holding Corporation，該機器設備原先係供該公司生產部門使用。合併公司於資產負債表日將該機器設備依帳面價值與淨公允價值孰低者轉列為待出售非流動資產，並無應認列之減損損失，另預收出售設備款金額請參閱附註七（五）。



## (八) 不動產、廠房及設備

項 目	104 年 度					
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	換算調整數	期末餘額
成 本						
土 地	\$ 67,656	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (2,620)	\$ 65,036
土地—重估增值	64,287	—	—	—	—	64,287
房屋及建築	229,950	920	—	—	(4,286)	226,584
機器設備	350,721	1,515	(507)	—	(8,839)	342,890
運輸設備	5,949	386	(1,040)	—	(165)	5,130
辦公設備	42,218	105	(25)	—	(58)	42,240
租賃改良	4,630	—	—	—	—	4,630
小 計	765,411	2,926	(1,572)	—	(15,968)	750,797
累計折舊						
房屋及建築	143,894	6,461	—	—	(2,656)	147,699
機器設備	251,853	14,654	(507)	—	(5,161)	260,839
運輸設備	3,937	664	(759)	—	(109)	3,733
辦公設備	39,084	1,545	(25)	—	(71)	40,533
租賃改良	2,380	360	—	—	(1)	2,739
小 計	441,148	23,684	(1,291)	—	(7,998)	455,543
累計減損						
機器設備	3,816	—	—	—	—	3,816
淨 額	\$ 320,447	\$ (20,758)	\$ (281)	\$ —	\$ (7,970)	\$ 291,438

項 目	103 年 度					
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	換算調整數	期末餘額
成本						
土 地	\$ 64,981	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 2,675	\$ 67,656
土地—重估增值	64,287	—	—	—	—	64,287
房屋及建築	225,574	—	—	—	4,376	229,950
機器設備	357,170	11,127	(27,328)	1,357	8,395	350,721
運輸設備	5,132	755	(343)	246	159	5,949
辦公設備	69,146	1,813	(28,594)	(246)	99	42,218
租賃改良	6,493	—	(1,864)	—	1	4,630
未完工程及待驗設備	1,321	—	—	(1,357)	36	—
小 計	794,104	13,695	(58,129)	—	15,741	765,411
累計折舊						
房屋及建築	134,542	6,814	—	—	2,538	143,894
機器設備	258,781	15,805	(27,252)	—	4,519	251,853
運輸設備	3,249	679	(343)	234	118	3,937
辦公設備	66,152	1,683	(28,594)	(234)	77	39,084
租賃改良	3,883	360	(1,864)	—	1	2,380
小 計	466,607	25,341	(58,053)	—	7,253	441,148
累計減損						
機器設備	3,816	—	—	—	—	3,816
淨 額	\$ 323,681	\$ (11,646)	\$ (76)	\$ —	\$ 8,488	\$ 320,447

1. 合併公司本公司折舊係以直線為基礎，按期予以攤提費用。攤提年限如下：

建築物	3至40年
機器設備	4至10年
運輸設備	5年
辦公設備	3至6年
租賃改良	6至35年

2. 合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

## (九) 無形資產

項 目	104 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	換算調整數	期末餘額
成本					
電腦軟體	\$ 4,748	\$ 3,013	\$ —	\$ (44)	\$ 7,717
專利權	377	—	—	—	377
小計	5,125	3,013	—	(44)	8,094
累計攤銷					
電腦軟體	2,896	1,310	—	(4)	4,202
專利權	191	38	—	—	229
小計	3,087	1,348	—	(4)	4,431
淨額	\$ 2,038	\$ 1,665	\$ —	\$ (40)	\$ 3,663

項 目	103 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	換算調整數	期末餘額
成本					
電腦軟體	\$ 4,087	\$ 774	\$ (137)	\$ 24	\$ 4,748
專利權	399	—	(22)	—	377
小計	4,486	774	(159)	24	5,125
累計攤銷					
電腦軟體	1,738	1,293	(137)	2	2,896
專利權	175	38	(22)	—	191
小計	1,913	1,331	(159)	2	3,087
淨額	\$ 2,573	\$ (557)	\$ —	\$ 22	\$ 2,038

1. 上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	2至3年
專利權	9至10年

2. 合併公司民國104年及103年度所認列之攤銷費用納入合併綜合損益表中之營業費用之金額分別為1,348仟元及1,331仟元。

## (十) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
擔保借款	\$ —	\$ 9,590
信用借款	125,500	76,951
合 計	\$ 125,500	\$ 86,541
利率區間	1.38%~2.17%	1.40%~4.45%

有關資產提供銀行作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

**(十一) 應付票據及帳款**

	104年12月31日		103年12月31日	
應付帳款—非關係人	\$	153,282	\$	186,787
應付帳款—關係人		426		943
合 計	\$	153,708	\$	187,730
流 動	\$	153,708	\$	187,730

1. 合併公司與供應商之交易條件為月結30~60天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。
2. 合併公司暴露於匯率與流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註六（廿五）。

**(十二) 其他應付款—非關係人**

	104年12月31日		103年12月31日	
應付薪資	\$	8,330	\$	7,180
應付佣金		5,817		6,221
應付員工紅利及董監酬勞（註1）		3,598		3,380
應付促銷費		2,948		319
應付運費		1,801		1,602
應付稅捐		1,767		2,439
應付勞務費		1,246		980
應付廣告費		123		4,519
其 他（註2）		12,150		15,290
合 計	\$	37,780	\$	41,930
流 動	\$	37,780	\$	41,930

註1：應付員工紅利及董監酬勞之估列說明請參閱附註六（十五）。

註2：包含應付保險費、應付修繕費及應付退休金等。

**(十三) 負債準備**

	104 年度		103 年度	
有待法律程序決定之短期負債準備				
期初餘額	\$	1,360	\$	1,210
本期認列		—		150
本期使用		(1,360)		—
期末餘額	\$	—	\$	1,360

1. 本公司與某業務員有關確認僱傭關係存在之民事訴訟，經第三審最高法院於103年度台上字第513號判決本公司敗訴定讞，應償付之金額1,360仟元已估列於負債準備—流動項下。另，相關應償付款項之期後支付情形請參閱附註六（二）。
2. 上述準備因均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

#### (十四) 員工退休金

##### 1. 確定提撥計畫

本公司及台灣地區子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國104年及103年度於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為2,780仟元及3,219仟元。

大陸子公司按當地法令，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由當地政府統籌按月提撥外，則無進一步義務。民國104年及103年度認列之退休金成本金額分別為670仟元及500仟元。

##### 2. 確定福利計畫

(1) 本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。另，本公司自民國103年1月21日起依北市勞資字第10330195800號函暫停提撥員工退休金基金1年，直至本期方恢復提撥。

(a) 確定福利計畫認列於綜合損益表之退休金費用金額列示如下：

	104 年度	103 年度
當期服務成本	\$ 52	\$ 100
淨利息（收入）費用	(10)	9
認列於損益	42	109
再衡量數		
計劃資產報酬	(54)	(45)
人口統計精算假設變動（損）益	77	(1)
財務精算假設變動（損）益	384	(7)
經驗調整	(170)	(1,045)
認列於其他綜合損益	237	(1,098)
合計	\$ 279	\$ (989)

(b) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ (9,820)	\$ (9,280)
計畫資產公允價值	10,081	9,761
淨確定福利資產	\$ 261	\$ 481

## (c)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	淨確定福利資產
104年度			
1月1日餘額	\$ (9,280)	\$ 9,761	\$ 481
當期服務成本	(52)	—	(52)
利息（費用）收入	(197)	207	10
	(9,529)	9,968	439
再衡量數：			
計畫資產報酬	—	54	54
人口統計假設變動影響數	(77)	—	(77)
財務假設變動影響數	(384)	—	(384)
經驗調整	170	—	170
	(291)	54	(237)
提撥退休基金	—	59	59
12月31日餘額	\$ (9,820)	\$ 10,081	\$ 261
103年度			
1月1日餘額	\$ (10,032)	\$ 9,524	\$ (508)
當期服務成本	(100)	—	(100)
利息費用	(9)	—	(9)
	(10,141)	9,524	(617)
再衡量數：			
計畫資產報酬	(192)	237	45
人口統計假設變動影響數	1	—	1
財務假設變動影響數	7	—	7
經驗調整	1,045	—	1,045
	861	237	1,098
12月31日餘額	\$ (9,280)	\$ 9,761	\$ 481

(d)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係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信託部，由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會定期監控及檢視資產投資組合，審慎建構投資組合及多元化委外型態、強化風險控管，並適時依市場變化調整投資策略，增進基金之穩定收益。計畫資產之收支、保管及運用，由中央主管機關會同財務部委託金融機構辦理。最低收益不得低於當地銀行兩年定期存款利率之收益；如有虧損，由國庫補足之。計畫資產之收支、保管及運用辦法，由中央主管機關擬訂，故合併公司無權參與該基金之運作及管理。民國104年及103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。

(e)本公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	104 年度	103 年度
折現率	1.750%	2.125%
未來薪資增加率	2.125%	2.125%

(f)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		調薪率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	\$ (260)	\$ 269	\$ 261	\$ (253)

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。

(g)本公司於民國105年度預計支付退休金計畫提撥金為42仟元。

(h)截至民國104年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為13年。退休金支付之到期分析如下

短於1年	\$	—
2~5年		2,112
5~10年		3,250
10年以上		5,200
	\$	10,562

(2)本公司之子公司Fu Burg Industrial(Thailand) Co., Ltd.於員工退休時有義務依當地勞工法規支付一定之退職給付，該子公司係採確定給付辦法認列相關義務，確定給付辦法下之給付義務係依賴預計單位給付法精算而來。

(a)確定福利計畫認列於綜合損益表之退休金費用金額列示如下

	104 年度		103 年度	
當期服務成本	\$	107	\$	74
淨利息費用		15		14
認列於損益		122		88
再衡量數				
人口統計精算假設變動（損）益		(145)		(18)
財務精算假設變動（損）益		48		6
經驗調整		30		4
認列於其他綜合損益		(67)		(8)
合計	\$	55	\$	80

(b)資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日		103年12月31日	
確定福利負債	\$	435	\$	402

(c)確定福利負債之變動如下：

確定福利負債	
104年度	
1月1日餘額	\$ 402
當期服務成本	107
利息收入	15
	<u>524</u>
再衡量數：	
人口統計假設變動影響數	(145)
財務假設變動影響數	48
經驗調整	30
	<u>(67)</u>
兌換差額	(22)
12月31日餘額	\$ 435

確定福利負債	
103年度	
1月1日餘額	\$ 302
當期服務成本	74
利息（費用）收入	14
	<u>390</u>
再衡量數：	
人口統計假設變動影響數	(18)
財務假設變動影響數	6
經驗調整	4
	<u>(8)</u>
兌換差額	20
12月31日餘額	\$ 402

(d)該子公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	104 年度	103 年度
折現率	3.560%	3.810%
未來薪資增加率	2.000%	2.000%

(e)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		調薪率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	\$ (70)	\$ 85	\$ 85	\$ (71)

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。

(f)該子公司於民國105年度預計支付退休金計畫提撥金為0仟元。

(g)截至民國104年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為20.44年。退休金支付之到期分析如下

短於1年	\$ —
2~5年	—
5~10年	87
10年以上	3,918
	<u>\$ 4,005</u>

## (十五) 權益

### 1. 普通股股本

	104年12月31日	103年12月31日
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行股本	\$ 350,594	\$ 350,594

已發行股本變動如下：

	股數(仟股)	股本	資本公積
103年12月31日餘額	31,059	\$ 350,594	\$ 250,292
104年12月31日餘額	35,059	\$ 350,594	\$ 250,292
102年12月31日餘額	31,059	\$ 310,594	\$ 143,148
現金增資	4,000	40,000	104,000
股份基礎給付交易	—	—	3,144
103年12月31日餘額	35,059	\$ 350,594	\$ 250,292

(1)本公司已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)本公司於民國102年12月27日經董事會決議辦理現金增資，每股面額10元，發行4,000,000股，上述增資案業經金融監督管理委員會證 期貨局於民國103年1月16日金管證發字第1020054664號函核准申報生效，每股認購價格為36元，股款144,000仟元已全數收足，增資基準日訂為民國103年3月4日，並於民國103年3月17日辦理變更登記完竣。本次增資案依公司法規定保留發行新股總額之10%由員工認購，認股選擇權酬勞成本為3,144仟元，相關股份基礎給付交易資訊請參閱附註六(十五)。

### 2. 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
普通股股票溢價	\$ 148,886	\$ 148,886
公司債轉換溢價	98,508	98,508
已失效認股權	2,898	2,898
合計	\$ 250,292	\$ 250,292

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本或以現金分配，惟因採用權益法之投資、員工認股權及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。



## 3.保留盈餘及股利

	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘	合 計
103年12月31日餘額	\$ 40,190	\$ 38,609	\$ 139,152	\$ 217,951
本期淨利	—	—	46,292	46,292
本期其他綜合損益	—	—	(158)	(158)
提列法定盈餘公積	4,694	—	(4,694)	—
現金股利	—	—	(42,072)	(42,072)
取得子公司股權與帳面價值 差額	—	—	(27)	(27)
104年12月31日餘額	\$ 44,884	\$ 38,609	\$ 138,493	\$ 221,986

	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘	合 計
102年12月31日餘額	\$ 32,579	\$ 38,609	\$ 169,021	\$ 240,209
本期淨利	—	—	46,944	46,944
本期其他綜合損益	—	—	917	917
提列法定盈餘公積	7,611	—	(7,611)	—
現金股利	—	—	(70,119)	(70,119)
103年12月31日餘額	\$ 40,190	\$ 38,609	\$ 139,152	\$ 217,951

- (1)依據本公司章程規定，公司年度決算如有盈餘時，應行提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時得依主管機關規定提列特別盈餘公積，當年度如尚有盈餘時，以當年度餘額提員工紅利不低於百分之四，董事、監察人酬勞不高於百分之四，其餘方得由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。另，依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國105年3月23日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞為稅前淨利1%至6%，董事及監察人酬勞不高於稅前淨利4%。此章程修正案將提民國105年股東會決議。
- (2)本公司之股利政策，係以維持公司長期財務結構之健全與穩定公司未來年度業務持續成長需要，以創造股東最大收益，依下列方式辦理：
- A.各年度股利分派之總數，每年現金股利應不得低於股利總額百分之二十，惟遇有年度盈餘及資金充裕時，將提高發放比率。
- B.若公司有重大投資或發展政策時，得全數以股票股利發放之。
- (3)依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。
- (4)本公司分配盈餘時，必須就當年底之股東權益減項（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外）提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。
- (5)依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值轉入未分配盈餘之金額為38,609千元，已提列相同數額之特別盈餘公積。

(6)本公司民國104年及103年度應付員工紅利估列金額分別為1,799千元及1,690千元；應付董監酬勞估列金額分別為1,799千元及1,690千元。前述民國104年度之員工紅利及董監酬勞係依據金融監督管理委員會經商字第10402413890號函規定，按稅前淨利（尚未扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之3%計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額如有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算民國103年及102年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

(7)分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

(8)本公司於民國104年6月23日之股東常會決議通過民國103年度之盈餘分配案如下：

	103 年度	
	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 4,694	\$ —
現金股利	42,072	1.20

上述股東常會決議配發民國103年度員工現金紅利及董監酬勞均為1,690千元，與本公司於民國103年3月23日之董事會決議並無差異，並於民國103年度以費用列帳。

本公司於民國103年6月23日之股東常會決議通過民國102年度之盈餘分配案如下：

	102 年度	
	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 7,611	\$ —
現金股利	70,119	2.00

上述股東常會決議配發民國102年度員工現金紅利及董監酬勞分別為2,740千元及2,720千元，與本公司於民國103年5月8日之董事會決議並無差異。另，本公司民國102年度合併財務報表認列擬配發員工紅利及董監酬勞之金額均為2,720千元，與前述董事會決議通過擬配發數之差異金額為20千元，已於103年度調整入帳。上述有關本公司員工紅利及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

#### 4.首次採用IFRSs應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積如下：

	104年12月31日	103年12月31日
特別盈餘公積	\$ 38,609	\$ 38,609

#### 5.其他權益項目

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
104年1月1日餘額	\$	27,473
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額		(12,785)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅		2,174
104年12月31日餘額	\$	16,862

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
103年1月1日餘額	\$	14,122
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額		16,086
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅		(2,735)
103年12月31日餘額	\$	27,473

## 6.非控制權益

	104年度		103年度	
期初餘額	\$	63,576	\$	52,172
歸屬於非控制權益之份額				
子公司新增設立		2,890		7,000
本年度淨利		1,168		1,068
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(3,307)		3,334
確定福利之精算損益		20		2
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		27		—
對子公司所有權權益變動		(7,000)		—
期末餘額	\$	57,374	\$	63,576

### (十六) 股份基礎給付

本公司於102年12月27日經董事會決議辦理現金增資4,000仟股，並依公司法規定保留發行新股總額之10%由員工認購，本公司於給與日認列員工認股權酬勞成本3,144仟元。

上述股份基礎給付有關資訊如下：

#### 1. 股份基礎給付協議詳細資訊

類型	給與日	給與數量 (仟股)	執行數量 (仟股)	每單位公平 價值(元)	既得條件
現金增資保 留員工認購	103.1.27 (訂價日)	400	313	\$ 7.86	立即既得

2. 本公司採用Black-Scholes評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值時，所考量之因素彙總如下：

履約價格	給與日股 票收盤價	預期存續期間	預期波動率	無風險利率
\$ 36	\$ 43.8	103.1.27~103.3.7	30.6%	0.4%

### (十七) 每股盈餘

	104年度		103年度	
基本每股盈餘	\$	1.32	\$	1.37
稀釋每股盈餘	\$	1.32	\$	1.36

#### 1. 基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	104年度		103年度	
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$	46,292	\$	46,944
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		35,059		34,380
基本每股盈餘(元)	\$	1.32	\$	1.37

#### 2. 稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數(仟股)如下：

	104年度		103年度	
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$	46,292	\$	46,944
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		35,059		34,380
具稀釋作用潛在普通股(仟股)				
員工分紅費用		136		82
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		35,195		34,462
稀釋基本每股盈餘(元)	\$	1.32	\$	1.36

### (十八) 營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	104 年度	103 年度
商品銷售收入	\$ 1,341,993	\$ 1,258,610
其他營業收入	12,743	24,501
銷貨退回	(3,768)	(3,382)
銷貨折讓	(5,876)	(3,514)
合 計	\$ 1,345,092	\$ 1,276,215

### (十九) 其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入	\$ 12,148	\$ 6,217
壞帳轉回利益	1,602	1,898
租金收入	256	226
合 計	\$ 14,006	\$ 8,341

### (二十) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	\$ 64	\$ (23)
外幣兌換利益	2,766	7,994
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（損失）利益	(6,889)	4,364
什項收入（註）	4,375	5,222
什項支出（註）	(285)	(6,155)
合 計	\$ 31	\$ 11,402

註：合併公司民國104年及103年度之什項收入分別包含廣告設計收入、工業局專案補助款及客訴補償收入；民國103年度之什項支出主係解除導入企業資源管理系統合約之損失。

### (廿一) 財務成本

	104 年度	103 年度
利息費用	\$ 1,741	\$ 1,740

## (廿二) 所得稅

### 1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用與會計利潤之調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 29,874	\$ 27,957
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(8,160)	(10,909)
虧損扣抵之所得稅影響數	(1,062)	1,062
以前年度所得稅低(高)估數	206	—
未分配盈餘加徵10%所得稅	109	—
所得稅費用	\$ 20,967	\$ 18,110

當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	104 年度	103 年度
當期所得稅費用	\$ 20,967	\$ 18,110
遞延所得稅淨變動數	9,222	8,441
認列於損益之所得稅費用	\$ 30,189	\$ 26,551

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為17%，中國地區子公司所適用之稅率為25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於104年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故104年度未分配盈餘加徵10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

### 2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	104 年度	103 年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (2,174)	\$ 2,735
確定福利計劃精算損益	(32)	186
採權益法投資利益	—	1
認列於其他綜合損益之所得稅費用	\$ (2,206)	\$ 2,922

### 3. 遞延所得稅

合併資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
遞延所得稅資產		
呆帳超限	\$ (53)	\$ 355
存貨跌價損失	357	318
聯屬公司間未實現利益	50	55
員工帶薪假	179	197
金融資產評價損失	60	—
有待法律程序決定之短期負債準備	—	231
虧損扣抵	—	1,062
合計	\$ 593	\$ 2,218

	104年12月31日	103年12月31日
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	\$ 318	\$ 592
確定福利計畫	44	81
權益法投資利益	39,989	32,113
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,454	5,628
合計	\$ 43,805	\$ 38,414

## 104 年 度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	其 他	期末餘額
暫時性差異					
呆帳超限	\$ 355	\$ (408)	\$ —	\$ —	\$ (53)
存貨跌價損失	318	39	—	—	357
聯屬公司間未實現利益	55	(5)	—	—	50
員工帶薪假	197	(18)	—	—	179
金融資產評價損失	—	60	—	—	60
有待法律程序決定之短期負債準備	231	(231)	—	—	—
虧損扣抵	1,062	(1,062)	—	—	—
遞延所得稅資產	\$ 2,218	\$ (1,625)	\$ —	\$ —	\$ 593
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ (592)	\$ 274	\$ —	\$ —	\$ (318)
確定福利計畫	(81)	5	32	—	(44)
權益法投資利益	(32,113)	(7,876)	—	—	(39,989)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,628)	—	2,174	—	(3,454)
遞延所得稅負債	\$ (38,414)	\$ (7,597)	\$ 2,206	\$ —	\$ (43,805)

## 103 年 度

	期初餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	其 他	期末餘額
暫時性差異					
呆帳超限	\$ 407	\$ (52)	\$ —	\$ —	\$ 355
存貨跌價損失	325	(7)	—	—	318
聯屬公司間未實現利益	66	(11)	—	—	55
員工帶薪假	203	(6)	—	—	197
有待法律程序決定之短期負債準備	206	25	—	—	231
虧損扣抵	—	1,062	—	—	1,062
遞延所得稅資產	\$ 1,207	\$ 1,011	\$ —	\$ —	\$ 2,218
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ (81)	\$ (511)	\$ —	\$ —	\$ (592)
確定福利計畫	(1,001)	1,106	(186)	—	(81)
權益法投資利益	(22,065)	(10,047)	(1)	—	(32,113)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,893)	—	(2,735)	—	(5,628)
遞延所得稅負債	\$ (26,040)	\$ (9,452)	\$ (2,922)	\$ —	\$ (38,414)

## 4.兩稅合一相關資訊：

	104年12月31日	103年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,151	\$ 13,969
	104年度(預計)	103年度(實際)
稅額扣抵比率	6.47%	7.64%

## 5.未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	\$ 138,493	\$ 139,152

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計民國103年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

## 6.所得稅核定情形

本公司截至民國102年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

### （廿三）費用性質之額外資訊

合併公司本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性 質 別	104 年 度			103 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 37,587	\$ 59,972	\$ 97,559	\$ 40,558	\$ 62,205	\$ 102,763
薪資費用	29,480	50,846	80,326	32,074	52,607	84,681
勞健保費用	2,442	3,995	6,437	2,834	4,527	7,361
退休金費用	1,024	2,590	3,614	1,261	2,655	3,916
其他員工福利費用	4,641	2,541	7,182	4,389	2,416	6,805
折舊費用	21,335	2,349	23,684	22,915	2,426	25,341
攤銷費用	40	1,308	1,348	-	1,331	1,331

註：合併公司民國104年及103年12月31日之員工人數分別為192人及219人。

### （廿四）資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金（包括研究發展費用及債務償還等）需求，以保障合併公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

## (廿五) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<b>金融資產</b>		
現金及約當現金	\$ 470,977	\$ 485,380
應收票據及帳款	315,349	263,602
其他應收款(含關係人)	2,771	4,610
存出保證金	3,216	2,349
無活絡市場之債券投資－流動	—	2,930
無活絡市場之債券投資－非流動	943	987
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	72,755	63,548
以成本衡量之金融資產－非流動	8,250	8,250
合 計	\$ 874,261	\$ 831,656
<b>金融負債</b>		
短期借款	\$ 125,500	\$ 86,541
應付帳款(含關係人)	153,708	187,730
其他應付款(含關係人)	38,380	41,930
存入保證金	1,618	2,616
合 計	\$ 319,206	\$ 318,817

### 2. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。



### 3.市場風險

合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些金融工具以管理相關風險。

#### (1)外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用短期借款及持有外幣金融負債（如應付帳款）來規避匯率風險。此類金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司舉借短期借款之目的，主要係為美元應收帳款從事自然避險。由於合併公司之應收帳款主要為美元，美元短期借款的使用可自然規避美元應收帳款因外幣匯率變動所產生之風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

有關合併公司受重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104 年 12 月 31 日								
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析				
				變動幅度	損益影響			
金融資產								
貨幣性項目								
美 金	\$	4,969	32.83	\$	163,132	10%	\$	16,313
金融負債								
貨幣性項目								
美 金		1,056	32.83		34,668	10%		3,467
103 年 12 月 31 日								
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析				
				變動幅度	損益影響			
金融資產								
貨幣性項目								
美 金	\$	3,982	31.65	\$	126,030	10%	\$	12,603
人 民 幣		3,500	5.09		17,815	10%		1,782
金融負債								
貨幣性項目								
美 金		1,437	31.65		45,481	10%		4,548

#### (2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資與浮動利率借款。

合併公司之固定收益投資及浮動利率借款預期並無重大利率風險，故利率變動對未來現金流量影響微小。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率借款之浮動利率變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降1%，合併公司於民國104年及103年12月31日之損益約將分別增加/減少314仟元及216仟元。

#### 4.信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

##### (1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國104年及103年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為88%及83%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

##### (2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5.流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

	104年12月31日				
	短於1年	2~3年	4~5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 125,500	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 125,500
應付帳款(含關係人)	153,708	—	—	—	153,708
其他應付款(含關係人)	38,380	—	—	—	38,380
存入保證金	—	1,618	—	—	1,618
合計	\$ 317,588	\$ 1,618	\$ —	\$ —	\$ 319,206

	103年12月31日				
	短於1年	2~3年	4~5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 86,541	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 86,541
應付帳款(含關係人)	187,730	—	—	—	187,730
其他應付款	41,930	—	—	—	41,930
存入保證金	—	2,616	—	—	2,616
合計	\$ 316,201	\$ 2,616	\$ —	\$ —	\$ 318,817

## 6.金融工具之公允價值

### (1)金融工具之公允價值

	104年12月31日		103年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 72,755	\$ 72,755	\$ 63,548	\$ 63,548
無活絡市場之債券投資－非流動	943	943	987	987
以成本衡量之金融資產－非流動	8,250	—	8,250	—
<b>金融負債</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	—	—	—	—

### (2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- 上述金融商品不包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款、無活絡市場之債券投資－流動、短期借款、應付款項及其他應付款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。上述金融商品亦不包含存出保證金及存入保證金，因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。
- 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以市場價格為公允價值。
- 無活絡市場之債券投資－非流動係以其預期現金流量之折現值估計公允價值，其帳面價值約當公允價值。
- 以成本衡量之金融資產其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公允價值，因此不列示其公允價值。

### (3)認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	104年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>重複性公允價值</b>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
上市（櫃）公司股票	\$ 49,120	\$ —	\$ —	\$ 49,120
基金及其他	9,763	13,872	—	23,635
合計	\$ 58,883	\$ 13,872	\$ —	\$ 72,755

	103年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>重複性公允價值</b>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
上市（櫃）公司股票	\$ 58,223	\$ —	\$ —	\$ 58,223
基金及其他	5,325	—	—	5,325
合計	\$ 63,548	\$ —	\$ —	\$ 63,548

本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

## 七、關係人交易

本公司為合併公司之最終控制者。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

### （一）營業收入

關係人類別	104 年度	103 年度
主要管理階層控制個體	\$ 4	\$ 219

合併公司銷貨予上列關係企業之價格，係依原物料或製成品成本加計約定毛利計價，以反映銷售之數量及與該關係人之關係。

### （二）進貨

關係人類別	104 年度	103 年度
主要管理階層控制個體	\$ -	\$ 8,717

合併公司向上述關係企業進貨之價格，係以原料成本或商品成本為基礎加計約定毛利計算，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

### （三）廣告促銷費（帳列營業費用）

關係人類別	104 年度	103 年度
主要管理階層控制個體	\$ 4,891	\$ 541

### （四）應收關係人款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
其他應收款		
主要管理階層控制個體	\$ 66	\$ -

### （五）應付關係人款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款		
主要管理階層控制個體	\$ 426	\$ 943
其他應付款		
主要管理階層控制個體	\$ 600	\$ -

合併公司向關係企業進貨付款期限與一般廠商無顯著不同。

### （六）預收款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
主要管理階層控制個體	\$ 18,499	\$ 19,558

合併公司之子公司Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd. 預計於民國104年度處分一機器設備予主要管理階層控制個體，出售設備價款美金660千元已全數收取。

### （七）對關係人租賃收益情形

關係人類別	104 年度	103 年度
主要管理階層控制個體	\$ 210	\$ 226

合併公司出租辦公室及倉庫予主要管理階層控制個體，交易條件為按月收取租金，於民國104年及103年12月31日均無應收租金。

## (八) 對關係人租賃支出情形

關係人類別	104 年度		103 年度	
主要管理階層控制個體	\$	80	\$	80
其他關係人		190		240
合 計	\$	270	\$	320

合併公司向主要管理階層控制個體及其他關係人承租辦公室及停車位，交易條件分別為逐月開立票據及按月支付現金，於民國104年及103年12月31日均無應付租金。

## (九) 捐贈支出

關係人類別	103 年度	
主要管理階層控制個體	\$	350

合併公司於民國103年度捐贈350仟元予主要管理階層控制個體作為醫療保健社會教育之推動用途。民國104年度無此情形。

## (十) 主要管理階層薪酬

	104 年度		103 年度	
短期員工福利	\$	2,520	\$	4,148

## 八、質押之資產

截至民國104年及103年12月31日，合併公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		104年12月31日	103年12月31日
土 地	金融機構借款	\$ 129,323	\$ 131,943
房屋及建築	金融機構借款	78,610	86,055
機器設備	金融機構借款	33,361	40,432
無活絡市場之債券投資－流動（法院扣押存款）	法院執行命令	—	2,930
無活絡市場之債券投資－非流動	電力保證金	943	987
合 計		\$ 242,237	\$ 262,347

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司已開立未使用之信用狀金額如下：

幣別（仟元）	104年12月31日		103年12月31日	
美金	\$	203	\$	607
新台幣	\$	2,184	\$	1,906

(二) 合併公司簽發之保證票據如下：

保 證 事 項	104年12月31日		103年12月31日	
銀行借款	\$	767,815	\$	835,350
資策會專案		—		2,120
合 計	\$	767,815	\$	837,470

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 十二、其他

- (一) 本公司於民國104年6月23日股東常會決議，授權董事會以私募總金額不超過新台幣200,000仟元內辦理現金增資。至財務報告日止尚未進行任何私募作業。
- (二) 本公司因某員工連續曠職3日以上，於民國104年2月予以開除處分，該員工不服，向臺灣高雄地方法院提起確認僱傭關係存在之民事訴訟，目前尚在審理中，管理階層認為該案對合併公司之財務狀況及營運績效並無重大影響。
- (三) 本公司於民國104年11月10日董事會決議，擬透過子公司上海富安德堡貿易有限公司於大陸地區轉投資設立新公司，預計投資金額為人民幣11,000仟元。至財務報告日止尚未匯出相關投資款。

## 十三、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

### (一) 重大交易事項：

編號	項 目	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一證券之金額達新台幣三億元或實收資本額20%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20%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20%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20%以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
9	從事衍生工具交易。	無
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。	附表三

### (二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：附表四。
2. 轉投資事業重大交易事項：無。

### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：無。

## 十四、營運部門資訊

### (一) 營運部門

合併公司主要經營各類衛生類用品之產銷，係單一產業，故無產業別財務資訊之揭露。本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

### (二) 部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下：

	104 年 度		
	各類衛生類用品	調整及沖銷	合 計
部門收入			
外部收入淨額	\$ 1,345,092	\$ —	\$ 1,345,092
部門間收入淨額	58,555	(58,555)	—
收入合計	\$ 1,403,647	\$ (58,555)	\$ 1,345,092
部門利益	\$ 269,049	\$ 72	\$ 269,121
營業費用			(203,768)
其他收益及費損			—
營業外收入及支出			12,296
稅前利益			\$ 77,649
部門資產	\$ 1,801,420	\$ (491,128)	\$ 1,310,292
部門負債	\$ 416,718	\$ (3,534)	\$ 413,184

	103 年 度		
	各類衛生類用品	調整及沖銷	合 計
部門收入			
外部收入淨額	\$ 1,276,215	\$ —	\$ 1,276,215
部門間收入淨額	32,241	(32,241)	—
收入合計	\$ 1,308,456	\$ (32,241)	\$ 1,276,215
部門利益	\$ 239,734	\$ (252)	\$ 239,482
營業費用			(182,922)
其他收益及費損			—
營業外收入及支出			18,003
稅前利益			\$ 74,563
部門資產	\$ 1,758,545	\$ (434,698)	\$ 1,323,847
部門負債	\$ 417,892	\$ (3,931)	\$ 413,961

### (三) 主要產品之收入

合併公司之主要產品收入分析如下：

	104 年度	103 年度
成人照護系列	\$ 609,277	\$ 634,214
嬰婦幼用品	407,137	378,733
其 他	328,678	263,268
合 計	\$ 1,345,092	\$ 1,276,215

#### (四) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下。收入歸屬於地區時，係以企業收取現金之地區為基礎計算。非流動資產包括不動產、廠房及設備、無形資產及預付設備款，不包括金融工具及遞延所得稅資產。

	來自外部客戶之收入	
	104 年度	103 年度
台 灣	\$ 363,308	\$ 344,366
亞 洲	761,985	806,513
美 洲	219,161	124,458
非 洲	638	878
合 計	\$ 1,345,092	\$ 1,276,215

	非 流 動 資 產	
	104 年度	103 年度
台 灣	\$ 169,957	\$ 184,626
亞 洲	134,370	148,974
合 計	\$ 304,327	\$ 333,600

#### (五) 主要客戶資訊

合併公司單一客戶之收入達合併公司收入金額之百分之十以上之資訊列示如下：

	104 年度	103 年度
A 客戶	\$ 342,313	\$ 306,869
B 客戶	219,161	124,458
C 客戶	190,832	177,097



富堡工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高背 書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸 地區背書 保證(註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	富堡工業股 份有限公司	2	富安德堡投資有 限公司	\$ 839,734	\$ 90,000	\$ 90,000	\$ 61,000	\$ -	10.72%	\$ 839,734	Y	-	-	背書保證總額 及對單一企業 背書保證限額 以權益淨值一 倍為限，本期 最高限額為 839,734仟元。
0	富堡工業股 份有限公司	2	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	839,734	174,490	158,703	-	-	18.90%	839,734	Y	-	-	

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5. 基於承擔工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；而其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列。

富堡工業股份有限公司及子公司  
期末持有有價證券情形

民國104年12月31日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	有價證券發行人與本公司之關係 (註2)	帳列科目	期末		公允價值	備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)		
富堡工業 (股) 公司	瑞銀 (盧森堡) 中國精選股票基金-美元 債券SOCIETE GENERALE-美元	-	交易目的金融資產 交易目的金融資產	115,677 400,000	\$ 3,303 13,872	- -	
富安德堡投資有限公司	國票金融控股 (股) (2889) 聯合光纖通信 (股) (4903) 正新橡膠工業 (股) (2105) 新漢電腦 (股) (8234) 台灣大車隊 (股) (2640) Aberdeen Liquidity(Lux)USD A2 Acc Fidelity Funds China Consumer A Acc USD GAM Star China Equity USD Acc 真美晶能源 (股)	- - - - - - - - -	交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 以成本衡量之金融資產	29,390 3,603,000 102,000 60,000 6,300 2,78,29 4,038,80 2,445,54 500,000	220 41,254 5,437 1,803 407 2,802 1,810 1,847 8,250	- - - - - - - - -	226 41,254 5,437 1,803 407 2,802 1,810 1,847 8,250

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

富堡工業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：除另與註明者外，為新台幣千元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	富堡工業股份有限公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	1	銷貨收入	\$ 4,814	銷貨價格比照一般銷售辦理	—
				應收帳款	146	收款期間按其資金狀況決定	—
				進貨	52,820	進貨價格係以原料成本為基礎加計約定毛利計價	4%
				應付帳款	3,319	付款期間月結30天	—
				其他應收款	149	代付款項，依雙方約定為之	—
				銷貨收入	5	銷貨價格比照一般銷售辦理	—
				租金收入	11	預收租金	—
				預收租金	8	預收租金	—
				租金收入	82	按月收取租金	—
				銷貨收入	43	銷貨價格比照一般銷售辦理	—
0	富堡德堡生物科技股份有限公司	上海富安德堡貿易有限公司	1	銷貨收入	591	銷貨價格比照一般銷售辦理	—
				其他應收款	72	代付款項，依雙方約定為之	—
				其他應收款	275	代付款項，依雙方約定為之	—
0	富堡德堡生物科技股份有限公司	PT. Fu Burg Industries Indonesia	1	銷貨收入	591	銷貨價格比照一般銷售辦理	—
				其他應收款	72	代付款項，依雙方約定為之	—
				其他應收款	275	代付款項，依雙方約定為之	—
0	富堡德堡生物科技股份有限公司	Fu Burg Industries India Private Limited	1	銷貨收入	591	銷貨價格比照一般銷售辦理	—
				其他應收款	72	代付款項，依雙方約定為之	—
				其他應收款	275	代付款項，依雙方約定為之	—

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露；如：母公司對子公司之交易，若母公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期未累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

富堡工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱（註1、2）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有 股數（千股）	比 率	帳面金額	被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				去年年底	本期期末						
富堡工業（股）公司	Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	美國	一般投資業務	\$ 10,123	\$ 16,645	-	100	\$ 288,495	\$ 51,261	\$ 51,261	子公司
富堡工業（股）公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	泰國	紙尿褲之製造及銷售	129,915	129,915	16,345	70	126,689	3,977	2,786	子公司
富堡工業（股）公司	富安德堡投資有限公司	台灣	一般投資業務	20,000	20,000	-	100	8,725	(7,214)	(7,214)	子公司
富堡工業（股）公司	富森德堡生物科技股份有限公司	台灣	面膜之製造及銷售	33,000	40,000	4,000	100	39,644	(315)	(315)	子公司
富堡工業（股）公司	Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	新加坡	一般投資業務	-	10,537	450	100	10,158	(239)	(239)	子公司
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	An An Global Co., Ltd.	塞席爾	一般投資業務	6,484	6,875	225	100	281,029	51,766	-	孫公司
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	Day Earn Global Co., Ltd	摩亞	一般投資業務	202	3,300	102	100	2,906	(194)	-	孫公司
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	Phenomenal Enterprise Limited	摩亞	一般投資業務	-	3,390	104	100	3,132	(227)	-	孫公司
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	PT. Fu Burg Industries Indonesia	印尼	紙製品等銷售	-	6,804	-	70	9,625	(5)	-	曾孫公司
Day Earn Global Co., Ltd	Fu Burg Industries India Private Limited	印度	紙製品等製造及銷售	-	2,559	510	51	2,435	(91)	-	曾孫公司
Phenomenal Enterprise Limited	Fu Burg Industries India Private Limited	印度	紙製品等製造及銷售	-	2,459	490	49	2,339	(88)	-	曾孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。≠
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

富堡工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國104年1月1日至12月31日

附表五

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註一）	本月初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二(2))	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
上海富安德堡貿易 有限公司	紙製品等銷售	\$ 6,075	透過第三地區公司An An Global Co., Ltd.再投資大陸公司	\$ 6,075	\$ -	\$ -	\$ 6,075	\$ 51,766	100%	\$ 51,766	\$ 281,029	\$ -	

本期末未累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$6,075 (USD200,000)	USD200,000	依據民國97年8月29日新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

1. 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
2. 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - (1) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - (2) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - (3) 其他。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

富堡工業股份有限公司  
個體財務報告  
暨會計師查核報告  
民國104年及103年度

# 個體財務報告目錄

項目	頁次
一、封面	132
二、目錄	133
三、會計師查核報告書	134
四、個體資產負債表	135~136
五、個體綜合損益表	137
六、個體權益變動表	138
七、個體現金流量表	139~140
八、個體財務報告附註	141~174
(一) 公司沿革	141
(二) 通過財務報告之日期及程序	141
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	141~142
(四) 重大會計政策之彙總說明	143~147
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	148
(六) 重要會計項目之說明	149
(七) 關係人交易	167~168
(八) 質押之資產	169
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	169
(十) 重大之災害損失	169
(十一) 重大之期後事項	169
(十二) 其他	169
(十三) 附註揭露事項	170、171~174
1. 重大交易事項相關資訊	170、171~172
2. 轉投資相關資訊	170、173
3. 大陸投資資訊	170、174
(十四) 部門資訊	170

## 會計師查核報告書

NO. 15331040A

富堡工業股份有限公司董事會 公鑒：

富堡工業股份有限公司民國104年及103年12月31日之個體資產負債表，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。列入上開個體財務報告之部分被投資公司Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.、富安德堡投資有限公司及富森德堡生物科技股份有限公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報告所列示之金額及附註十三至十四所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國104年及103年12月31日對上述被投資公司認列之採用權益法之投資分別為175,058千元及180,470千元，分別佔資產總額之16.61%及17.88%，民國104年及103年1月1日至12月31日其採權益法認列之損益份額分別為(4,743)千元及4,936千元，分別佔稅前淨利之(8.60)%及8.91%。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之個體財務報告在所有重大方面依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達富堡工業股份有限公司民國104年及103年12月31日之個體資產負債表之個體財務狀況，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之個體經營結果及個體現金流量情形。

富堡工業股份有限公司民國104年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

正風聯合會計師事務所



會計師：

曾國富

曾國富



會計師：

周銀來

周銀來



核准文號：金管證六字第0930159560號

核准文號：(80)台財證(六)第0053585號

民國 105 年 3 月 23 日



# 富堡工業股份有限公司 個體財務報告附註

民國104年及103年1月1日至12月31日（除另予註明者外，金額為新台幣仟元）

## 一、公司沿革

富堡工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於民國66年8月29日設立於台北市之股份有限公司，主要營業項目為銷售及生產各種紙尿褲、紙尿片、衛生棉等產品。

本公司股票自民國89年11月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本公司個體財務報告已於民國105年3月23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：

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」）及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱2013年版IFRSs）編製財務報告。除下列各項外，適用2013年版IFRSs將不致對富堡工業股份有限公司造成重大變動：

### 1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

惟首次採用者在轉換至國際財務報導準則日，得選擇認列全部累計精算損益。本公司於轉換至國際財務報導準則日（即民國101年1月1日）時已將未認列之前期服務成本全數認列並調整保留盈餘，精算損益則認列於其他綜合損益。

### 2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體之資訊揭露。

### 3. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

#### 4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

綜上所述，2013年版國際財務報導準則對本公司並未產生任何會計政策變動影響數，故本公司不擬列出相關調節表。

#### (二) 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2013年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	IASB發布之生效日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105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9號及第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」	民國107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」	未定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失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16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告當年度之損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益份額」及「採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額」。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外幣

編製個體財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

### (五) 存貨

存貨包括原料、物料、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資，子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司係依原始成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以消除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以原始成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

### 2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

本公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

### 3. 除列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

##### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3)金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

### (十一) 負債準備

認為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

### (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

#### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### 1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

#### 2. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

#### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十六) 員工認股權

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

#### (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

當期所得稅包括當課稅所得（損失）按報導日之法定稅或實質性法稅計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前應付所得稅的調整，另所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足額課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足額之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

##### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業個體所產生，其所得稅影響數納入企業個體之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

### (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財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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。

本公司存貨之帳面金額請參閱附註六（五）。

### (二) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

本公司應收帳款扣除已提列備抵呆帳後之帳面金額請參閱附註六（四）。

### (三) 有形資產及無形資產減損評估

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。

本公司民國104年及103年度均未產生資產減損損失。

### (四) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

本公司應計退休金負債之帳面金額請參閱附註六（十四）。

### (五) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

本公司認列之遞延所得稅資產帳面金額請參閱附註六（廿二）。



## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 231	\$ 168
活期存款及支票存款	121,671	154,512
約當現金		
原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款	—	34,622
合 計	\$ 121,902	\$ 189,302
利率區間	—	0.05%~3.50%

本公司並無任何現金及約當現金受限制之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		
非衍生金融資產		
基金及其他	\$ 17,175	\$ —

### (三) 無活絡市場之債券投資

	104年12月31日	103年12月31日
流 動		
法院扣押存款	\$ —	\$ 2,930

1. 本公司與某業務員有關確認僱傭關係存在之民事訴訟，經第三審最高法院於民國103 年度台上字第 513 號判決本公司敗訴定讞後，該員向台北地方法院聲請強制執行。截至民國103年12月31日止，本公司因上述執行命令而受法院扣押之受限制存款金額為2,930仟元，該等受限制存款已於民國104年2月5日用以支付應償付款項1,360仟元（民國103年12月31日帳列負債準備－流動項下），餘款並已發還予本公司及解除受限制之情形。

2. 無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註八。

### (四) 應收票據及帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據		
因營業而發生	\$ 3,241	\$ 2,834
減：備抵呆帳	—	—
合 計	\$ 3,241	\$ 2,834
應收帳款		
應收帳款－非關係人	\$ 183,953	\$ 104,741
減：備抵呆帳	(1,200)	(2,801)
應收帳款－非關係人淨額	182,753	101,940
應收帳款－關係人	146	287
合 計	\$ 182,899	\$ 102,227

- 1.本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後三十天，部分客戶則為月結三十天至六十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。
- 2.本公司主要交易對象均為現有客戶（首次交易迄今超過六個月，且資本額超過1,000千元），另有小部份客戶屬小額交易，採貨到收款模式，故未列於期末應收款項餘額內。
- 3.除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。
- 4.應收票據及帳款淨額之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
已逾期但未減損		
30天內	\$ 37,735	\$ 12,090
31至60天	32,873	3,293
已逾期並提列減損		
61至90天	27,570	1,111
91至120天	11,848	—
120天以上	14	—
合 計	\$ 110,040	\$ 16,494

以上係以扣除備抵呆帳後之餘額，按逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 5.應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104 年度	103 年度
期初餘額	\$ 2,801	\$ 592
減損損失（迴轉利益）提列	(1,601)	2,209
期末餘額	\$ 1,200	\$ 2,801

## （五）存貨

	104年12月31日	103年12月31日
製成品	\$ 23,357	\$ 28,372
原 料	14,776	32,640
物 料	1,528	2,113
商 品	22,062	18,828
合 計	\$ 61,723	\$ 81,953

- 1.本公司民國104年及103年度認列之存貨相關費損如下：

	104 年度	103 年度
已出售存貨成本	\$ 596,881	\$ 545,962
存貨（回升利益）跌價損失	226	(35)
合 計	\$ 597,107	\$ 545,927

- 2.民國104年及103年12月31日存貨均無提供擔保情形。

## （六）預付款項

	104年12月31日	103年12月31日
預付貨款	\$ 8,278	\$ 12,694
預付費用	1,520	3,267
用品盤存	94	108
小 計	9,892	16,069
預付設備款	6,683	11,115
合 計	\$ 16,575	\$ 27,184
流 動	\$ 9,892	\$ 16,069
非 流 動	\$ 6,683	\$ 11,115

## (七) 採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
非上市(櫃)子公司		
Fu Burg International Holding Co. (U.S.A.)	\$ 288,495	\$ 235,548
Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	126,689	131,545
富安德堡投資有限公司	8,725	15,939
富森德堡生物科技股份有限公司	39,644	32,986
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	10,158	—
合計	\$ 473,711	\$ 416,018

1. 本公司於民國103年11月10日董事會決議於新加坡新增設立控股子公司Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.，投資金額為新加坡幣450仟元，持股比例100%，於民國104年10月19日匯款完竣。
2. 本公司於民國104年7月22日以每股新台幣10元向子公司富森德堡生物科技股份有限公司之其他股東買回非控制權益股權700,000股，買回後本公司持股比例為100%。
3. 本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	104年12月31日	103年12月31日
Fu Burg International Holding Co. (U.S.A.)	100%	100%
Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	70%	70%
富安德堡投資有限公司	100%	100%
富森德堡生物科技股份有限公司	100%	82.5%
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	100%	—

4. 有關本公司子公司之財務資訊彙整如下：

	104年12月31日	103年12月31日
總資產	\$ 734,397	\$ 734,782
總負債	202,865	254,714
淨資產	\$ 531,532	\$ 480,068
本公司所享有子公司淨資產之份額	\$ 473,711	\$ 416,018

	104年度	103年度
總收入	\$ 648,598	\$ 629,012
年度總損益	\$ 47,446	\$ 62,294
本公司所享有子公司淨益之份額	\$ 46,279	\$ 60,903
本公司所享有子公司其他綜合損益之份額	\$ 47	\$ 6

民國104年及103年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## (八) 不動產、廠房及設備

項 目	104 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	匯率影響數	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 19,306	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 19,306
土地—重估增值	64,287	—	—	—	64,287
房屋及建築	150,859	920	—	—	151,779
機器設備	193,827	1,515	—	(337)	195,005
運輸設備	2,780	—	(624)	—	2,156
辦公設備	40,530	89	(25)	21	40,615
租賃改良	4,630	—	—	—	4,630
小 計	476,219	2,524	(649)	(316)	477,778
累計折舊					
房屋及建築	96,158	2,606	—	—	98,764
機器設備	165,953	5,439	—	(336)	171,056
運輸設備	1,771	376	(355)	—	1,792
辦公設備	37,726	1,324	(25)	(5)	39,020
租賃改良	2,380	360	—	—	2,740
小 計	303,988	10,105	(380)	(341)	313,372
淨 額	\$ 172,231	\$ (7,581)	\$ (269)	\$ 25	\$ 164,406

項 目	103 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	匯率影響數	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 19,306	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 19,306
土地—重估增值	64,287	—	—	—	64,287
房屋及建築	150,859	—	—	—	150,859
機器設備	220,572	582	(27,328)	1	193,827
運輸設備	2,780	—	—	—	2,780
辦公設備	67,430	1,678	(28,594)	16	40,530
租賃改良	6,493	—	(1,864)	1	4,630
小 計	531,727	2,260	(57,786)	18	476,219
累計折舊					
房屋及建築	93,231	2,927	—	—	96,158
機器設備	186,695	6,509	(27,252)	1	165,953
運輸設備	1,307	464	—	—	1,771
辦公設備	64,850	1,459	(28,594)	11	37,726
租賃改良	3,883	359	(1,864)	2	2,380
小 計	349,966	11,718	(57,710)	14	303,988
淨 額	\$ 181,761	\$ (9,458)	\$ (76)	\$ 4	\$ 172,231

1. 本公司折舊係以直線為基礎，按期予以攤提費用。攤提年限如下：

建築物	3至40年
機器設備	4至10年
運輸設備	5年
辦公設備	3至6年
租賃改良	6至35年

2. 本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

## (九) 無形資產

項 目	104 年 度			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
成 本				
電腦軟體	\$ 3,950	\$ 3,000	\$ —	\$ 6,950
專 利 權	377	—	—	377
小 計	4,327	3,000	—	7,327
累計攤銷				
電腦軟體	2,856	1,234	—	4,090
專 利 權	191	38	—	229
小 計	3,047	1,272	—	4,319
淨 額	\$ 1,280	\$ 1,728	\$ —	\$ 3,008

項 目	103 年 度			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
成 本				
電腦軟體	\$ 4,087	\$ —	\$ (137)	\$ 3,950
專 利 權	399	—	(22)	377
小 計	4,486	—	(159)	4,327
累計攤銷				
電腦軟體	1,738	1,255	(137)	2,856
專 利 權	175	38	(22)	191
小 計	1,913	1,293	(159)	3,047
淨 額	\$ 2,573	\$ (1,293)	\$ —	\$ 1,280

1. 上述有限耐用年限無形資產係以直線為基礎，按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	2至3年
專利權	9至10年

2. 本公司民國104年及103年度所認列之攤銷費用納入綜合損益表中之營業費用之金額分別為1,272仟元及1,293仟元。

## (十) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
信用借款	\$ 64,500	\$ 4,744
擔保借款	—	4,388
合 計	\$ 64,500	\$ 9,132
利率區間	1.38%~2.30%	1.40%~2.276%

有關本公司之資產提供銀行作為短期借款之擔保情形請參閱附註八之相關說明。

## (十一) 應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款—非關係人	\$ 42,193	\$ 47,351
應付帳款—關係人	3,319	3,036
合 計	\$ 45,512	\$ 50,387
流 動	\$ 45,512	\$ 50,387

1. 本公司與供應商之交易條件為月結30~60天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

2. 本公司暴露於流動性風險之應付款項及其他應付款之相關揭露，請參閱附註六（廿五）之相關說明。

## (十二) 其他應付款－非關係人

	104年12月31日		103年12月31日	
應付薪資	\$	7,529	\$	6,366
應付佣金		5,817		6,221
應付員工紅利及董監酬勞(註1)		3,598		3,380
應付促銷費		2,948		319
應付運費		1,778		1,602
應付勞務費		1,246		980
應付廣告費		123		4,519
其 他(註2)		9,815		12,579
合 計	\$	32,854	\$	35,966
流 動	\$	32,854	\$	35,966

註1：應付員工紅利及董監酬勞之估列說明請參閱附註六(十五)。

註2：包含應付保險費、應付修繕費及應付退休金等。

## (十三) 負債準備

	104 年度		103 年度	
有待法律程序決定之短期負債準備				
期初餘額	\$	1,360	\$	1,210
本期認列		—		150
本期使用		(1,360)		—
期末餘額	\$	—	\$	1,360

1. 本公司與某業務員有關確認僱傭關係存在之民事訴訟，經第三審最高法院於103年度台上字第513號判決本公司敗訴定讞，應償付之金額1,360仟元已估列於負債準備－流動項下。另，相關應償付款項之期後支付情形請參閱附註六(三)。

2. 上述準備均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

## (十四) 員工退休金

## 1. 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國104年及103年度於個體綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為2,709仟元及3,219仟元。

## 2. 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。另，本公司自民國103年1月21日起依北市勞資字第10330195800號函暫停提撥員工退休金基金1年，直至本期方恢復提撥。

(1) 確定福利計畫認列於綜合損益表之退休金費用金額列示如下

	104 年度		103 年度	
當期服務成本	\$	52	\$	100
淨利息（收入）費用		(10)		9
認列於損益		42		109
再衡量數				
計畫資產報酬		(54)		(45)
人口統計精算假設變動（損）益		77		(1)
財務精算假設變動（損）益		384		(7)
經驗調整		(170)		(1,045)
認列於其他綜合損益		237		(1,098)
合計	\$	279	\$	(989)

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日		103年12月31日	
確定福利義務現值	\$	(9,820)	\$	(9,280)
計畫資產公允價值		10,081		9,761
淨確定福利資產	\$	261	\$	481

(3) 淨確定福利資產（負債）之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利資產 （負債）
104年度			
1月1日餘額	\$ (9,280)	\$ 9,761	\$ 481
當期服務成本	(52)	—	(52)
利息（費用）收入	(197)	207	10
	(9,529)	9,968	439
再衡量數：			
計畫資產報酬	—	54	54
人口統計假設變動影響數	(77)	—	(77)
財務假設變動影響數	(384)	—	(384)
經驗調整	170	—	170
	(291)	54	(237)
提撥退休基金	—	59	59
支付退休金	—	—	—
	—	59	59
12月31日餘額	\$ (9,820)	\$ 10,081	\$ 261

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利資產 (負債)
103年度			
1月1日餘額	\$ (10,032)	\$ 9,524	\$ (508)
當期服務成本	(100)	—	(100)
利息(費用)收入	(9)	—	(9)
	(10,141)	9,524	(617)
再衡量數：			
計畫資產報酬	(192)	237	45
人口統計假設變動影響數	1	—	1
財務假設變動影響數	7	—	7
經驗調整	1,045	—	1,045
	861	237	1,098
12月31日餘額	\$ (9,280)	\$ 9,761	\$ 481

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係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信託部，由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會定期監控及檢視資產投資組合，審慎建構投資組合及多元化委外型態、強化風險控管，並適時依市場變化調整投資策略，增進基金之穩定收益。計畫資產之收支、保管及運用，由中央主管機關會同財務部委託金融機構辦理。最低收益不得低於當地銀行兩年定期存款利率之收益；如有虧損，由國庫補足之。計畫資產之收支、保管及運用辦法，由中央主管機關擬訂，故合併公司無權參與該基金之運作及管理。民國104年及103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)本公司之確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	104 年度	103 年度
折現率	1.750%	2.125%
未來薪資增加率	2.125%	2.125%

(6)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		調薪率	
	增加	減少	增加	減少
	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	\$ (260)	\$ 269	\$ 261	\$ (253)

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。

(7)本公司於民國105年度預計支付退休金計畫提撥金為42仟元。

(8)截至民國104年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為13年。退休金支付之到期分析如下

短於1年	\$ —
2~5年	2,112
5~10年	3,250
10年以上	5,200
	\$ 10,562



## (十五) 權益

### 1. 普通股股本

	104年12月31日	103年12月31日
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行股本	\$ 350,594	\$ 350,594

已發行股本變動如下：

	股數(仟股)	股 本	資本公積
103年12月31日餘額	35,059	\$ 350,594	\$ 250,292
104年12月31日餘額	35,059	\$ 350,594	\$ 250,292
102年12月31日餘額	31,059	\$ 310,594	\$ 143,148
現金增資	4,000	40,000	104,000
股份基礎給付交易	-	-	3,144
103年12月31日餘額	35,059	\$ 350,594	\$ 250,292

(1)本公司已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)本公司於民國102年12月27日經董事會決議辦理現金增資，每股面額10元，發行4,000,000股，上述增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於民國103年1月16日金管證發字第1020054664號函核准申報生效，每股認購價格為36元，股款144,000仟元已於該期全數收迄，增資基準日訂為民國103年3月4日，並於民國103年3月17日辦理變更登記完竣。本次增資案依公司法規定保留發行新股總額之10%由員工認購，認股選擇權酬勞成本為3,144仟元，相關股份基礎給付交易資訊請參閱附註六(十六)。

### 2. 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
普通股股票溢價	\$ 148,886	\$ 148,886
公司債轉換溢價	98,508	98,508
已失效認股權	2,898	2,898
合 計	\$ 250,292	\$ 250,292

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本或以現金分配，惟因採用權益法之投資、員工認股權及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

### 3.保留盈餘及股利

	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘	合 計
103年12月31日餘額	\$ 40,190	\$ 38,609	\$ 139,152	\$ 217,951
本期淨利	—	—	46,292	46,292
本期其他綜合損益	—	—	(158)	(158)
提列法定盈餘公積	4,694	—	(4,694)	—
現金股利	—	—	(42,072)	(42,072)
取得子公司股權與帳面價值 差額	—	—	(27)	(27)
104年12月31日餘額	\$ 44,884	\$ 38,609	\$ 138,493	\$ 221,986

	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未分配盈餘	合 計
102年12月31日餘額	\$ 32,579	\$ 38,609	\$ 169,021	\$ 240,209
本期淨利	—	—	46,944	46,944
本期其他綜合損益	—	—	917	917
提列法定盈餘公積	7,611	—	(7,611)	—
現金股利	—	—	(70,119)	(70,119)
103年12月31日餘額	\$ 40,190	\$ 38,609	\$ 139,152	\$ 217,951

依據本公司章程規定公司年度決算如有盈餘時，應行提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時得依主管機關規定提列特別盈餘公積，當年度如尚有盈餘時，以當年度餘額提列員工紅利不低於百分之四，董事、監察人酬勞不高於百分之四，其餘方得由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。

另，依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國105年3月23日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞為稅前淨利1%至6%，董事及監察人酬勞不高於稅前淨利4%。此章程修正案將提民國105年股東會決議。

(2)本公司之股利政策，係以維持公司長期財務結構之健全與穩定公司未來年度業務持續成長需要，以創造股東最大收益，依下列方式辦理：

- A.各年度股利分派之總數，每年現金股利應不得低於股利總額百分之二十，惟遇有年度盈餘及資金充裕時，將提高發放比率。
- B.若公司有重大投資或發展政策時，得全數以股票股利發放之。

(3)依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4)本公司分配盈餘時，必須就當年底之股東權益減項（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外）提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

(5)依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值轉入未分配盈餘之金額為38,609仟元，已提列相同數額之特別盈餘公積。

- (6)本公司民國104年及103年度應付員工紅利估列金額分別為1,799仟元及1,690仟元；應付董監酬勞估列金額分別為1,799仟元及1,690仟元。前述民國104年度之員工紅利及董監酬勞係依據金融監督管理委員會經商字第10402413890號函規定，按稅前淨利（尚未扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之3%計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額如有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算民國103年及102年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。
- (7)分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。
- (8)本公司於民國104年6月23日之股東常會決議通過民國103年度之盈餘分配案如下：

	103 年度	
	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 4,694	\$ —
現金股利	42,072	1.20

上述股東常會決議配發民國103年度員工現金紅利及董監酬勞均為1,690仟元，與本公司於民國103年3月23日之董事會決議並無差異，並於民國103年度以費用列帳。

本公司於民國103年6月23日之股東常會決議通過民國102年度之盈餘分配案如下：

	102 年度	
	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 7,611	\$ —
現金股利	70,119	2.00

上述股東常會決議配發民國102年度員工現金紅利及董監酬勞分別為2,740仟元及2,720仟元，與本公司於民國103年5月8日之董事會決議並無差異。另，本公司民國102年度個體財務報表認列擬配發員工紅利及董監酬勞之金額均為2,720仟元，與前述董事會決議通過擬配發數之差異金額為20仟元，已於103年度調整入帳。上述有關本公司員工紅利及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

#### 4.首次採用IFRSs應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積如下：

	104年12月31日	103年12月31日
特別盈餘公積	\$ 38,609	\$ 38,609

#### 5.其他權益項目

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
104年1月1日餘額	\$	27,473
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額		(12,785)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅		2,174
104年12月31日餘額	\$	16,862

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
103年1月1日餘額	\$	14,122
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額		16,086
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅		(2,735)
103年12月31日餘額	\$	27,473

## (十六) 股份基礎給付

本公司於民國102年12月27日經董事會決議辦理現金增資4,000仟股，並依公司法規定保留發行新股總額之10%由員工認購，本公司於給與日認列員工認股權酬勞成本3,144仟元。

上述股份基礎給付有關資訊如下：

### 1. 股份基礎給付協議詳細資訊

類型	給與日	給與數量 (仟股)	執行數量 (仟股)	每單位公平 價值(元)	既得條件
現金增資保 留員工認購	103.1.27 (訂價日)	400	313	\$ 7.86	立即既得

### 2. 本公司採用Black-Scholes評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值時，所考量之因素彙總如下：

履約價格	給與日股 票收盤價	預期存續期間	預期波動率	無風險利率
\$ 36	\$ 43.8	103.1.27~103.3.7	30.6%	0.4%

## (十七) 每股盈餘

	104 年度		103 年度	
基本每股盈餘	\$	1.32	\$	1.37
稀釋每股盈餘	\$	1.32	\$	1.36

### 1. 基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	104 年度		103 年度	
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$	46,292	\$	46,944
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		35,059		34,380
基本每股盈餘(元)	\$	1.32	\$	1.37

### 2. 稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數(仟股)如下：

	104 年度		103 年度	
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$	46,292	\$	46,944
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		35,059		34,380
具稀釋作用潛在普通股(仟股)				
員工分紅費用		136		82
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)		35,195		34,462
稀釋基本每股盈餘(元)	\$	1.32	\$	1.36

## (十八) 營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	104 年度	103 年度
商品銷售收入	\$ 764,410	\$ 686,340
銷貨退回	(3,542)	(3,382)
銷貨折讓	(5,876)	(3,514)
合 計	\$ 754,992	\$ 679,444

## (十九) 其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入	\$ 1,069	\$ 433
壞帳轉回利益	1,601	—
租金收入(註)	350	292
合 計	\$ 3,020	\$ 725

註：其中包括對關係人之租賃收益，相關說明請參閱附註七。

## (二十) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$ 88	\$ (5)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(351)	63
外幣兌換利益	2,125	7,388
什項收入(註)	1,553	2,947
什項支出(註)	(82)	(5,606)
合 計	\$ 3,333	\$ 4,787

註：本公司民國104年及103年度之什項收入分別包含廣告設計收入及工業局專案補助款與客訴補償收入；民國103年度之什項支出主係解除導入企業資源管理系統合約之損失。

## (廿一) 財務成本

	104 年度	103 年度
利息費用	\$ 222	\$ 343

## (廿二) 所得稅

## 1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用與會計利潤之調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 9,766	\$ 9,416
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(8,160)	(10,478)
虧損扣抵之所得稅影響數	(1,062)	1,062
以前年度所得稅低(高)估數	206	—
未分配盈餘加徵10%所得稅	109	—
所得稅費用	\$ 859	\$ —

當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	104 年度	103 年度
當期所得稅費用	\$ 859	\$ —
遞延所得稅淨變動數	9,222	8,441
認列於損益之所得稅費用	\$ 10,081	\$ 8,441

本公司適用中華民國所得稅法之個體，其所適用之所得稅稅率為17%，菲律賓分公司所適用之所得稅稅率為30%。

## 2.認列於其他綜合損益之所得稅

	104 年度		103 年度	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$	(2,174)	\$	2,735
確定福利計劃精算損益		(32)		186
採權益法投資利益		—		1
認列於其他綜合損益之所得稅費用	\$	(2,206)	\$	2,922

## 3.遞延所得稅

個體資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	104年12月31日		103年12月31日	
遞延所得稅資產				
呆帳超限	\$	(53)	\$	355
存貨跌價損失		357		318
聯屬公司間未實現利益		50		55
員工帶薪假		179		197
有待法律程序決定之短期負債準備		—		231
金融資產評價損失		60		—
虧損扣抵		—		1,062
合 計	\$	593	\$	2,218

	104年12月31日		103年12月31日	
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	\$	318	\$	592
確定福利計畫		44		81
權益法投資利益		39,989		32,113
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		3,454		5,628
合 計	\$	43,805	\$	38,414

	104 年 度				
	期初餘額	認列於 (損) 益	認列於其他 綜合 (損) 益	其 他	期末餘額
暫時性差異					
呆帳超限	\$ 355	\$ (408)	\$ —	\$ —	\$ (53)
存貨跌價損失	318	39	—	—	357
聯屬公司間未實現利益	55	(5)	—	—	50
員工帶薪假	197	(18)	—	—	179
金融資產評價損失	—	60	—	—	60
有待法律程序決定之短期負債準備	231	(231)	—	—	—
虧損扣抵	1,062	(1,062)	—	—	—
遞延所得稅資產	\$ 2,218	\$ (1,625)	\$ —	\$ —	\$ 593
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ (592)	\$ 274	\$ —	\$ —	\$ (318)
確定福利計畫	(81)	5	32	—	(44)
權益法投資利益	(32,113)	(7,876)	—	—	(39,989)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(5,628)	—	2,174	—	(3,454)
遞延所得稅負債	\$ (38,414)	\$ (7,597)	\$ 2,206	\$ —	\$ (43,805)

	103 年 度				
	期初餘額	認列於 ( 損 ) 益	認列於其他 綜合 ( 損 ) 益	其 他	期末餘額
暫時性差異					
呆帳超限	\$ 407	\$ (52)	\$ —	\$ —	\$ 355
存貨跌價損失	325	(7)	—	—	318
聯屬公司間未實現利益	66	(11)	—	—	55
員工帶薪假	203	(6)	—	—	197
有待法律程序決定之短期負債準備	206	25	—	—	231
虧損扣抵	—	1,062	—	—	1,062
遞延所得稅資產	\$ 1,207	\$ 1,011	\$ —	\$ —	\$ 2,218
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ (81)	\$ (511)	\$ —	\$ —	\$ (592)
確定福利計畫	(1,001)	1,106	(186)	—	(81)
權益法投資利益	(22,065)	(10,047)	(1)	—	(32,113)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(2,893)	—	(2,735)	—	(5,628)
遞延所得稅負債	\$ (26,040)	\$ (9,452)	\$ (2,922)	\$ —	\$ (38,414)

## 4.兩稅合一相關資訊：

	104年12月31日	103年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,151	\$ 13,969
稅額扣抵比率	104年度 ( 預計 ) 6.47%	103年度 ( 實際 ) 7.64%

## 5.未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	\$ 138,493	\$ 139,152

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計民國104年度盈餘分配之稅額扣抵比率與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能有所差異。

## 6.所得稅核定情形

本公司截至民國102年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

### (廿三) 費用性質之額外資訊

本公司本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104 年 度			103 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 27,488	\$ 47,024	\$ 74,512	\$ 30,128	\$ 52,272	\$ 82,400
薪資費用	21,702	40,190	61,892	23,766	44,515	68,281
勞健保費用	2,122	3,717	5,839	2,494	4,106	6,600
退休金費用	1,024	1,727	2,751	1,261	2,067	3,328
其他員工福利費用	2,640	1,390	4,030	2,607	1,584	4,191
折舊費用	8,517	1,588	10,105	9,929	1,789	11,718
攤銷費用	—	1,272	1,272	—	1,293	1,293

註：本公司民國104年及103年12月31日之員工人數分別為107人及135人。

### (廿四) 資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金（包括研究發展費用及債務償還等）需求，以保障本公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

### (廿五) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<b>金融資產</b>		
現金及約當現金	\$ 121,902	\$ 189,302
應收票據及帳款（含關係人）	186,140	105,061
其他應收款（含關係人）	3,130	5,202
存出保證金	1,671	1,844
無活絡市場之債券投資－流動	—	2,930
合 計	\$ 312,843	\$ 304,339
<b>金融負債</b>		
短期借款	\$ 64,500	\$ 9,132
應付帳款（含關係人）	45,512	50,387
其他應付款	32,854	35,966
存入保證金	1,618	1,598
合 計	\$ 144,484	\$ 97,083

#### 2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對本公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。



### 3.市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些金融工具以管理相關風險。

#### (1)外幣匯率風險

本公司部分營運活動及國外營運機構淨投資係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用短期借款及持有外幣金融負債（如應付帳款）來規避匯率風險。此類金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本公司舉借短期借款之目的，主要係為美元應收帳款從事自然避險。由於本公司之應收帳款主要為美元，美元短期借款的使用可自然規避美元應收帳款因外幣匯率變動所產生之風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

104年12月31日					
外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
			變動幅度	損益影響	
<b>金融資產</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美金	\$ 4,890	32.83	\$ 160,539	10%	\$ 16,054
<b>金融負債</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美金	902	32.83	29,613	10%	2,961
日幣	15,787	0.27	4,262	10%	426

103年12月31日					
外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
			變動幅度	損益影響	
<b>金融資產</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美金	\$ 3,297	31.65	\$ 104,350	10%	\$ 10,435
人民幣	3,500	5.09	17,815	10%	1,782
<b>金融負債</b>					
<b>貨幣性項目</b>					
美金	922	31.65	29,181	10%	2,918

#### (2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資。

本公司之固定收益投資均為固定利率且以攤銷後成本衡量，故利率變動不會影響未來現金流量。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率借款之浮動利率變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降1%，本公司於民國104年及103年12月31日之損益約將分別增加/減少161千元及23千元。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

##### (1) 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貸款等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國104年及103年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為88%及77%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

##### (2) 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	104年12月31日				
	短於1年	2~3年	4~5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 64,500	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 64,500
應付帳款(含關係人)	45,512	—	—	—	45,512
其他應付款	32,854	—	—	—	32,854
存入保證金	—	1,618	—	—	1,618
合計	\$ 142,866	\$ 1,618	\$ —	\$ —	\$ 144,484

	103年12月31日				
	短於1年	2~3年	4~5年	5年以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 9,132	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 9,132
應付帳款(含關係人)	50,387	—	—	—	50,387
其他應付款	35,966	—	—	—	35,966
存入保證金	—	1,598	—	—	1,598
合計	\$ 95,485	\$ 1,598	\$ —	\$ —	\$ 97,083

## 6. 金融工具之公允價值

### (1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A. 本公司持有之金融商品包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款、無活絡市場之債券投資—流動、短期借款、應付款項及其他應付款，因此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。另，本公司持有之存出保證金及存入保證金，因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以市場價格為公允價值。

### (2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

A. 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

B. 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

C. 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	104年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金及其他	\$ 3,303	\$ 13,872	—	\$ 17,175

## 七、關係人交易

### (一) 營業收入

關係人類別	104年度	103年度
子公司	\$ 5,453	\$ 280
主要管理階層控制個體	4	219
合計	\$ 5,457	\$ 499

本公司銷貨予上列關係企業之價格，係依原物料或製成品成本加計約定毛利計價，以反映銷售之數量及與該關係人之關係。

### (二) 進貨

關係人類別	104年度	103年度
子公司	\$ 52,820	\$ 31,639

本公司向上列關係企業進貨之價格，係以原料成本或商品成本為基礎加計約定毛利計算，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

### (三) 應收關係人款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款		
子公司	\$ 146	\$ 287
其他應收款		
子公司	\$ 496	\$ 599
主要管理階層控制個體	66	—
合計	\$ 562	\$ 599

本公司除銷售予國外之子公司，為配合其在國外營運需要，按其資金狀況決定收款期間外，其他則與一般客戶無顯著不同。

民國104年及103年度應收關係人款項均未提列相關呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款		
子公司	\$ 3,319	\$ 3,036

本公司向子公司進貨付款期限為月結30天，其他則與一般廠商無顯著不同。

上述應付關係人款項餘額均未提供任何擔保。

(五) 背書保證

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 264,490	\$ 264,490

本公司向銀行背書保證子公司之借款。

(六) 對關係人租賃收益情形

關係人類別	104年度	103年度
子公司	\$ 93	\$ 66
主要管理階層控制個體	210	226
合計	\$ 303	\$ 292

本公司出租辦公室及倉庫予子公司及主要管理階層控制個體，交易條件為按月收取租金，截至民國104年12月31日止預收之租金為8千元，帳列預收款項項下。

(七) 對關係人租賃支出情形

關係人類別	104年度	103年度
主要管理階層控制個體	\$ 80	\$ 80
其他關係人	190	240
合計	\$ 270	\$ 320

本公司向主要管理階層控制個體及其他關係人承租辦公室及停車位，交易條件分別為逐月開立票據及按月支付現金。民國104年及103年12月31日止均無任何應付租金。

(八) 捐贈支出

本公司於民國103年度捐贈350千元予主要管理階層控制個體作為醫療保健社會教育之推動用途。民國104年度無此情形。

(九) 主要管理階層薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 2,520	\$ 4,148

## 八、質押之資產

截至民國104年及103年12月31日，本公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值	
		104年12月31日	103年12月31日
土 地	金融機構借款	\$ 83,593	\$ 83,593
房屋及建築	金融機構借款	53,015	54,701
無活絡市場之債券投資－法院扣押存款	法院執行命令	—	2,930
合 計		\$ 136,608	\$ 141,224

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司已開立未使用之信用狀金額如下：

幣別(仟元)	104年12月31日	103年12月31日
美金	\$ —	\$ 78
新台幣	\$ 2,184	\$ 1,906

(二) 本公司簽發之保證票據如下：

保 證 事 項	104年12月31日	103年12月31日
銀行借款	\$ 767,815	\$ 835,350
資策會專案	—	2,120
合 計	\$ 767,815	\$ 837,470

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

- (一) 本公司於民國104年6月23日股東常會決議，授權董事會以私募總金額不超過新台幣200,000仟元內辦理現金增資。至財務報告日止尚未進行任何私募作業。
- (二) 本公司因某員工連續曠職3日以上，於民國104年2月予以開除處分，該員工不服，向臺灣高雄地方法院提起確認僱傭關係存在之民事訴訟，目前尚在審理中，管理階層認為該案對本公司之財務狀況及營運績效並無重大影響。
- (三) 本公司於民國104年11月10日董事會決議，擬透過子公司上海富安德堡貿易有限公司於大陸地區轉投資設立新公司，預計投資金額為人民幣11,000仟元。至財務報告日止尚未匯出相關投資款。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項：

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一證券之金額達新台幣三億元或實收資本額20%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20%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20%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20%以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
9	從事衍生工具交易。	無

#### (二) 轉投資事業相關資訊：

- 1.對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：附表三。
- 2.轉投資事業重大交易事項：無。

#### (三) 大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表四。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：無。

### 十四、部門資訊

依國際財務報導準則第八號「營運部門」規定，營運部門財務資訊已於合併財務報告附註揭露。

富堡工業股份有限公司  
為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註3)	本期最高背 書保證餘額 (註4)	實際動 支金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)									
0	富堡工業股份 有限公司	富安德堡投資有限公 司	2	\$ 839,734	\$ 90,000	\$ 61,000	\$ -	10.72%	\$ 839,734	-	-	背書保證總額及對單一 企業背書保證限額以權 益淨值一倍為限，本期 最高限額為839,734仟 元。
0	富堡工業股份 有限公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	2	839,734	174,490	-	-	18.90%	839,734	-	-	

註1：編號之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
3. 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
  1. 有業務關係之公司。
  2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
  3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
  4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
  5. 基於承擔工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；及其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者，皆應入計背書保證者始須填列。

富堡工業股份有限公司  
期末持有有價證券情形

民國104年12月31日

附表二

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	有價證券發行人與本公司之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註(註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
富堡工業(股)公司	瑞銀(盧森堡)中國精選股票基金-美元 債券SOCIETE GENERALE-美元	-	交易目的金融資產 交易目的金融資產	115,677 400,000	\$ 3,303 13,872	-	\$ 3,310 13,901	
富安德堡投資有限公司	國票金融控股(股)(2889) 聯合光纖通信(股)(4903) 正新橡膠工業(股)(2105) 新漢電腦(股)(8234) 台灣大車隊(股)(2640) Aberdeen Liquidity(Lux)USD A2 Acc Fidelity Funds China Consumer A Acc USD GAM Star China Equity USD Acc 真美晶能源(股)	-	交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 交易目的金融資產 以成本衡量之金融資產	29,390 3,603,000 102,000 60,000 6,300 2,78,29 4,038.80 2,445.54 500,000	220 41,254 5,437 1,803 407 2,802 1,810 1,847 8,250	-	226 41,254 5,437 1,803 407 2,802 1,810 1,847 8,250	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。



富堡工業股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：除另與註明者外，為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數 (仟股)	期末持有		被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				去年底	本期末		比率	帳面金額			
富堡工業(股)公司	Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	美國	一般投資業務	\$ 10,123	\$ 16,645	-	100	\$ 288,495	\$ 51,261	\$ 51,261	子公司
富堡工業(股)公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	泰國	紙尿褲之製造及銷售	129,915	129,915	16,345	70	126,689	3,977	2,786	子公司
富堡工業(股)公司	富安德堡投資有限公司	台灣	一般投資業務	20,000	20,000	-	100	8,725	(7,214)	(7,214)	子公司
富堡工業(股)公司	富森德堡生物科技股份有限公司	台灣	面膜之製造及銷售	33,000	40,000	4,000	100	39,644	(315)	(315)	子公司
富堡工業(股)公司	Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	新加坡	一般投資業務	-	10,537	450	100	10,158	(239)	(239)	子公司
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	An An Global Co., Ltd.	塞席爾	一般投資業務	6,484	6,875	225	100	281,029	51,766	-	孫公司
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	Day Earn Global Co., Ltd	摩亞	一般投資業務	202	3,300	102	100	2,906	(194)	-	孫公司
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	Phenomenal Enterprise Limited	摩亞	一般投資業務	-	3,390	104	100	3,132	(227)	-	孫公司
Fu Burg International Holding (Singapore) Co., Pte. Ltd.	PT. Fu Burg Industries Indonesia	印尼	紙製品等銷售	-	6,804	-	70	9,625	(5)	-	曾孫公司
Day Earn Global Co., Ltd	Fu Burg Industries India Private Limited	印度	紙製品等製造及銷售	-	2,559	510	51	2,435	(91)	-	曾孫公司
Phenomenal Enterprise Limited	Fu Burg Industries India Private Limited	印度	紙製品等製造及銷售	-	2,459	490	49	2,339	(88)	-	曾孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股比例」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

富堡工業股份有限公司  
大陸投資資訊

民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		被投資公 司本期損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二(2))	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回						
上海富安德堡貿易有限公司	紙製品等銷售	\$ 6,075	透過第三地區公司An An Global Co., Ltd.再投資大陸公司	\$ 6,075	\$ -	\$ -	\$ 51,766	100%	\$ 51,766	\$ 281,029	\$ -	

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$6,075 (USD200,000)	USD200,000	依據民國97年8月29日新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設置投資限額。

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

1. 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
2. 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - (1) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
  - (2) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - (3) 其他。

註三：本表相關數字應以新臺幣列示。



富堡工業股份有限公司  
FUBURG INDUSTRIAL CO.,LTD.



董事長：

林煥隆

