

股票代碼：8929

富堡工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民 國 98 年 度

地 址：台北市忠孝東路二段 130 號 2 樓之 3
電 話：(0 2) 2 3 5 6 - 0 4 2 9

富堡工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告目錄
民國 98 年度

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、聲明書	4
四、會計師查核報告	5~6
五、合併資產負債表	7
六、合併損益表	8
七、合併股東權益變動表	9
八、合併現金流量表	10~11
九、合併財務報表附註	12~44
(一)公司沿革	12
(二)重要會計政策之彙總說明	12~17
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	18~29
(五)關係人交易	29~33
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34

項	目	頁 次
(八)	重大之災害損失	無
(九)	重大之期後事項	無
(十)	其他	34～35
(十一)	金融商品相關資訊	35～37
(十二)	附註揭露事項	37～42
1.	重大交易事項相關資訊	37～40
2.	轉投資事業相關資訊	41
3.	大陸投資資訊	無
4.	母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42
(十三)	部門別財務資訊	43～44

聲 明 書

本公司民國 98 年度(自民國 98 年 1 月 1 日至民國 98 年 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表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：富堡工業股份有限公司

董 事 長：林 峻 樟

中 華 民 國 99 年 3 月 22 日

會計師查核報告

NO.153398CA

受文者：富堡工業股份有限公司 董事會

富堡工業股份有限公司及其子公司民國 98 年及 97 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表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表表示意見。上開財務報表之被投資公司中，Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。上述被投資公司其民國 98 年及 97 年 12 月 31 日之資產總額為 272,952 仟元及 295,578 仟元，佔合併資產總額之 33.73%及 43.76%，民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額為 235,626 仟元及 255,107 仟元，佔合併營業收入淨額之 17.93%及 20.47%。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達富堡工業股份有限公司及其子公司民國 98 年及 97 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果及合併現金流量情形。

如財務報表附註三所述，富堡工業股份有限公司及其子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定處理。

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：_____

丁 鴻 勛

會計師：_____

吳 欣 亮

核准文號：(83)台財證(六)第 0012338 號

金管證六字第 09600000880 號

民 國 99 年 3 月 22 日

富堡工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	98年12月31日		97年12月31日		負 債 及 股 東 權 益		附 註	98年12月31日		97年12月31日	
代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	二、四、五、六、十八、十七、十五、十九	\$ 364,517	45	\$ 311,694	46	21xx	流動負債	十、十八、十八、十一、十二、十三、十二、十八、二、十四、十六、二十	\$ 293,215	36	\$ 429,799	64
1100	現金及約當現金		128,054	16	50,890	8	2100	短期借款		88,695	11	244,135	36
1120	應收票據淨額		12,710	2	14,626	2	2120	應付票據		47,801	6	46,203	7
1140	應收帳款淨額		121,241	15	115,218	17	2140	應付帳款		85,510	11	72,830	11
1150	應收帳款－關係人		529	—	—	—	2150	應付帳款－關係人		3,097	—	16,641	2
1160	其他應收款		3,298	—	2,383	—	2160	應付所得稅		8,236	1	—	—
1180	其他應收款－關係人		4	—	—	—	2170	應付費用		30,834	4	26,233	4
1210	存貨		79,114	10	100,895	15	2190	其他應付款－關係人		3,081	—	2,657	1
1260	預付款項		17,775	2	13,794	2	2210	其他應付款		16,520	2	5,393	1
1280	其他流動資產		220	—	1,855	—	2260	預收款項		1,363	—	2,031	—
1286	遞延所得稅資產－流動		842	—	1,371	—	2270	一年內到期之長期負債		5,923	1	11,626	2
1291	受限制資產		730	—	10,662	2	2280	其他流動負債		729	—	732	—
15xx	固定資產		437,436	55	357,195	53	2288	應付租賃款－流動		1,426	—	1,318	—
	成本		829,328	103	755,300	113	24xx	長期負債		3,083	—	17,012	3
1501	土地		67,536	8	66,781	10	2420	長期借款		1,599	—	7,284	1
1508	土地－重估增值		64,287	8	2,516	1	2443	長期應付款		207	—	337	—
1521	房屋及建築		225,425	28	223,428	33	2446	應付租賃款－非流動		1,277	—	2,703	1
1531	機器設備		396,050	49	390,822	58	2453	長期應付款－關係人		—	—	6,688	1
1551	運輸設備		3,485	—	2,319	—	25xx	各項準備		24,200	3	1,039	—
1561	辦公設備		63,206	8	62,248	9	2510	土地增值稅準備		24,200	3	1,039	—
1611	租賃資產		4,230	1	4,230	1	2800	其他負債		6,928	1	7,500	1
1631	租賃改良		5,109	1	2,956	1	2810	應計退休金負債		6,167	1	6,103	1
15x9	減：累計折舊		(448,641)	(55)	(422,598)	(63)	2820	存入保證金		761	—	1,397	—
1599	累計減損		(3,816)	—	(3,816)	(1)	2xxx	負債合計		327,426	40	455,350	68
1672	預付設備款		60,565	7	28,309	4	3xxx	股東權益		252,064	31	192,064	28
18xx	其他資產		7,356	—	6,543	1	3110	普通股股本		—	—	—	—
1820	存出保證金	十九	2,117	—	2,526	1	32XX	資本公積		39,000	5	—	—
1830	遞延費用		2,344	—	1,829	—	3211	資本公積－普通股溢價		3,241	—	3,241	1
1880	其他		2,017	—	1,332	—	3260	資本公積－長期投資		3,426	1	—	—
1887	受限制資產		878	—	856	—	3271	資本公積－員工認股權		1,588	—	—	—
							3280	資本公積－其他		—	—	—	—
							33xx	保留盈餘		79,358	10	(35,608)	(5)
							3351	累積盈虧		—	—	—	—
							34xx	股東權益其他項目		18,150	2	16,801	2
							3420	累積換算調整數		38,609	5	—	—
							3460	未實現重估增值		46,447	6	43,584	6
							3610	少數股權		481,883	60	220,082	32
							3xxx	股東權益合計		—	—	—	—
								重大承諾事項及或有事項		—	—	—	—
	資 產 總 計		\$ 809,309	100	\$ 675,432	100		負債及股東權益總計		\$ 809,309	100	\$ 675,432	100

(請參閱後附財務報表附註暨正風聯合會計師事務所丁鴻勳會計師及吳欣亮會計師民國 99 年 3 月 22 日之查核報告書)

董事長：林 峻 樟

經理人：林 峻 樟

會計主管：葉 倚 妍

富堡工業股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	98 年 度		97 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額		\$1,314,024	100	\$ 1,246,534	100
4110	銷貨收入總額		1,320,064	100	1,252,901	101
4170	減：銷貨退回		(1,072)	—	(1,751)	—
4190	銷貨折讓		(4,968)	—	(4,616)	(1)
5110	營業成本		(1,008,586)	(77)	(1,034,644)	(83)
5910	營業毛利		305,438	23	211,890	17
6000	營業費用		(177,789)	(13)	(154,752)	(12)
6100	推銷費用		(120,688)	(9)	(105,359)	(8)
6200	管理及總務費用		(53,742)	(4)	(47,603)	(4)
6300	研究發展費用		(3,359)	—	(1,790)	—
6900	營業淨利		127,649	10	57,138	5
7100	營業外收入及利益		8,477	1	4,490	—
7110	利息收入		130	—	270	—
7160	兌換利益		1,819	—	1,893	—
7210	租金收入		171	—	137	—
7480	什項收入		6,357	1	2,190	—
7500	營業外費用及損失		(10,040)	(1)	(15,237)	(1)
7510	利息費用		(9,886)	(1)	(14,406)	(1)
7530	處分固定資產損失		(27)	—	(33)	—
7880	什項支出		(127)	—	(798)	—
7900	本期稅前淨利		126,086	10	46,391	4
8113	所得稅(費用)利益	二、十五	(8,941)	(1)	342	—
9600	合併總利益		\$ 117,145	9	\$ 46,733	4
9601	合併淨利		\$ 114,966	9	\$ 45,205	4
9602	少數股權利益		\$ 2,179	—	\$ 1,528	—
9750	基本每股盈餘(元)	十七	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
			\$ 6.00 \$ 5.57	\$ 2.34 \$ 2.35		

(請參閱後附財務報表附註暨正風聯合會計師事務所丁鴻勛會計師及吳欣亮會計師民國 99 年 3 月 22 日之查核報告書)

董事長：林峻樟

經理人：林峻樟

會計主管：葉倚妍

富堡工業股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	權 益 調 整		少數股權	合 計
			累積盈虧	累積換算調整數	未實現重估增值		
97 年 1 月 1 日餘額	\$ 192,064	\$ 3,241	\$ (80,813)	\$ 31,342	\$ —	\$ 48,200	\$ 194,034
97 年度淨利	—	—	45,205	—	—	1,528	46,733
長期股權投資及海外分公司外幣換算調整數	—	—	—	(14,541)	—	(6,144)	(20,685)
97 年 12 月 31 日餘額	192,064	3,241	(35,608)	16,801	—	43,584	220,082
資產重估增值	—	—	—	—	38,609	—	38,609
現金增資	60,000	39,000	—	—	—	—	99,000
認列員工認股權	—	3,426	—	—	—	—	3,426
認列已失效認股權	—	1,588	—	—	—	—	1,588
98 年度淨利	—	—	114,966	—	—	2,179	117,145
長期股權投資及海外分公司外幣換算調整數	—	—	—	1,349	—	684	2,033
98 年 12 月 31 日餘額	\$ 252,064	\$ 47,255	\$ 79,358	\$ 18,150	\$ 38,609	\$ 46,447	\$ 481,883

（請參閱後附財務報表附註暨正風聯合會計師事務所丁鴻勛會計師及吳欣亮會計師民國 99 年 3 月 22 日之查核報告書）

董事長：林 峻 樟

經理人：林 峻 樟

會計主管：葉 倚 妍

富堡工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	98 年 度	97 年 度
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$ 117,145	\$ 46,733
調整項目：		
存貨跌價及呆滯損失	4,285	677
備抵呆帳(迴轉)提列數	(339)	265
員工認股權酬勞成本	5,014	—
折 舊	27,557	27,570
攤 銷	735	247
處分固定資產損失	27	33
存貨盤(盈)損	(18)	47
下列資產及負債之變動：		
應收票據	1,916	(5,533)
應收帳款	(5,673)	(30,173)
應收帳款－關係人	(529)	—
其他應收款	(915)	1,271
其他應收款－關係人	(4)	—
存 貨	17,514	(10,840)
預付款項	(3,981)	4,462
其他流動資產	1,635	417
遞延所得稅資產	529	(381)
催收款	(11)	—
應付票據	1,598	4,737
應付帳款	12,680	17,346
應付帳款－關係人	(13,544)	(5,013)
應付所得稅	8,236	—
應付費用	4,601	12,864
其他應付款－關係人	424	2,533
其他應付款	6,544	(112)
預收款項	(668)	(16,373)
其他流動負債	(3)	(2,161)
應計退休金負債	64	(113)
營業活動之淨現金流入	184,819	48,503

富堡工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	98 年 度	97 年 度
投資活動之現金流量：		
存出保證金減少(增加)	\$ 409	\$ (265)
未攤銷費用增加	(1,250)	(2,048)
購置固定資產價款	(39,132)	(18,638)
出售固定資產價款	—	59
受限制資產減少	9,910	3,485
其他資產增加	(685)	(48)
投資活動之淨現金流出	(30,748)	(17,455)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(142,440)	(12,367)
長期借款減少	(11,388)	(18,476)
長期應付款(減少)增加	(130)	337
長期應付款—關係人(減少)增加	(19,688)	2,110
存入保證金(減少)增加	(636)	260
現金增資	99,000	—
少數股權增加(減少)	685	(6,144)
融資活動之淨現金流出	(74,597)	(34,280)
匯率變動影響數	(2,310)	20,129
本期現金及約當現金增加數	77,164	16,897
期初現金及約當現金餘額	50,890	33,993
期末現金及約當現金餘額	\$ 128,054	\$ 50,890
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 10,431	\$ 14,374
本期支付所得稅	14	24
不影響現金流量之投資及融資活動：		
資產重估增值	\$ 61,771	\$ —
一年內到期之長期借款轉流動負債	5,923	11,626
支付現金購置固定資產：		
本期購置固定資產價款	\$ 42,397	\$ 22,969
期初應付設備款	456	146
期初應付租賃款	4,021	—
期末應付設備款	(5,039)	(456)
期末應付租賃款	(2,703)	(4,021)
本期支付現金	\$ 39,132	\$ 18,638

(請參閱後附財務報表附註暨正風聯合會計師事務所丁鴻助會計師及吳欣亮會計師民國 99 年 3 月 22 日之查核報告書)

董事長：林峻樟

經理人：林峻樟

會計主管：葉倚妍

富堡工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

(金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

富堡工業股份有限公司(以下簡稱母公司)於民國 66 年 8 月 29 日設立於台北市。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。

本公司股票於民國 89 年 11 月在中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至民國 98 年及民國 97 年 12 月 31 日止，母公司及子公司員工人數分別為 245 人及 202 人。

二、重要會計政策彙總

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括母公司及由母公司直接及間接持有其普通股半數以上股權或雖未達半數以上但對其有控制力之子公司。編製合併財務報表時，母子公司間重要相對科目及因交易所產生之損益科目，均已銷除。

(二)合併概況

1. 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	98 年 12 月 31 日 所持股權百分比	97 年 12 月 31 日 所持股權百分比
富堡工業 (股)公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd. (簡稱泰國富堡)	紙尿褲之製 造及銷售	70%	70%
	Fu Burg International Holding Company (U.S.A) (簡稱美國富堡)	一般投資業	100%	100%
	An An Disposable (M) Sdn. Bhd. (簡 稱 An-An)	紙尿褲之製 造及銷售	100%	100%

2. 未列入合併財務報表之子公司：無。

3. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

4. 母公司與子公司之業務關係及重要交易往來情形：詳附表四。

5. 母公司及上述列入合併財務報表個體之子公司，以下合稱本公司。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四)收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

(五)存 貨

存貨包括商品、原料、物料及製成品。民國 98 年 1 月 1 日以前，存貨係以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價時係以總額法為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，民國 98 年 1 月 1 日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六)固定資產

固定資產以成本加重估增值減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：建築物及附屬設備，五年至四十年；機器設備，三年至十五年；運輸設備，三年至五年；辦公設備，三年至十五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(七)遞延費用

係電腦軟體及自動化技術等，以取得成本為入帳基礎，按其估計耐用年限平均攤銷。

(八)資產減損

倘資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

(九)退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，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。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十)所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數及可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

母公司購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

母公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

「所得基本稅額條例」自民國 95 年 1 月 1 日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率百分之十計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，母公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(十一)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(十二)員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列費用及負債。

(十三)重分類

民國 97 年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合民國 98 年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定處理。主要之修訂包括：1.存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；2.未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及 3.異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。此項會計變動，使民國 98 年度淨利減少 2,394 仟元及每股盈餘減少 0.12 元。本公司亦重分類民國 97 年度營業外收入及利益 8,012 仟元及營業外費用及損失 724 仟元至銷貨成本。

(二)本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 月發布之(96)基秘字第 052 號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。惟此項會計變動對民國 97 年度財務報表尚無損益之影響。

(三)本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」。惟此項會計變動對民國 97 年度財務報表尚無損益之影響。

四、現金及約當現金

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 255	\$ 275
銀行存款	127,799	50,615
合 計	\$ 128,054	\$ 50,890

五、應收票據淨額

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
應收票據—非關係人	\$ 12,710	\$ 14,626

六、應收帳款淨額

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
應收帳款—非關係人	\$ 124,567	\$ 118,894
減：備抵呆帳	(3,326)	(3,676)
淨 額	\$ 121,241	\$ 115,218

七、存 貨

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
原 料	\$ 21,040	\$ 38,024
物 料	7,146	7,660
製 成 品	31,433	37,865
商 品	16,530	17,346
在途存貨—商品	2,965	—
合 計	\$ 79,114	100,895

(一)民國 98 年及 97 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 6,547 仟元及 2,262 仟元。

(二)民國 98 年及 97 年 12 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 4,285 仟元及 677 仟元。

(三)民國 98 年及 97 年 12 月 31 日存貨均無提供擔保情形。

八、固定資產

98 年 12 月 31 日				
項 目	成 本	累計折舊	累計減損	淨 額
土 地	\$ 67,536	\$ —	\$ —	\$ 67,536
土地重估增值	64,287	—	—	64,287
房屋及建築	225,425	107,402	—	118,023
機器設備	396,050	276,907	3,816	115,327
運輸設備	3,485	1,502	—	1,983
辦公設備	63,206	58,828	—	4,378
租賃資產	4,230	1,057	—	3,173
租賃改良	5,109	2,945	—	2,164
預付設備款	60,565	—	—	60,565
合 計	\$ 889,893	\$ 448,641	\$ 3,816	\$ 437,436

97 年 12 月 31 日				
項 目	成 本	累計折舊	累計減損	淨 額
土 地	\$ 66,781	\$ —	\$ —	\$ 66,781
土地重估增值	2,516	—	—	2,516
房屋及建築	223,428	100,112	—	123,316
機器設備	390,822	259,424	3,816	127,582
運輸設備	2,319	1,087	—	1,232
辦公設備	62,248	59,037	—	3,211
租賃資產	4,230	—	—	4,230
租賃改良	2,956	2,938	—	18
預付設備款	28,309	—	—	28,309
合 計	\$ 783,609	\$ 422,598	\$ 3,816	\$ 357,195

- (一) 母公司土地分別於民國 98 年及 75 年按公告現值為基準，辦理土地重估，重估增值總額為 64,287 仟元，扣除土地增值稅準備 24,200 仟元後重估淨值為 40,087 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值，其中 1,478 仟元已於民國 92 年 6 月 16 日經股東會決議用於彌補虧損。
- (二) 民國 98 年及 97 年度折舊費用分別為 27,557 仟元及 27,570 仟元。
- (三) 固定資產提供抵押擔保情形請詳附註十九之說明。

九、催收款淨額

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
催收款	\$ 379	\$ 368
減：備抵呆帳	(379)	(368)
淨額	\$ —	\$ —

十、短期借款

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
抵押借款	\$ 66,498	\$ 155,925
信用狀借款	16,009	51,814
其他借款	6,188	36,396
合計	\$ 88,695	\$ 244,135

- (一) 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司提供上述短期借款之抵押質押明細請詳附註十九。
- (二) 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，實際借款利率區間分別為 1.94%~8.25%及 3.75%~8.15%。
- (三) 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司尚未動支之借款額度分別為 332,451 仟元及 48,101 仟元。
- (四) 民國 98 年 12 月 31 日其他借款係為向 Peterson International Holding Corporation 借入之款項 USD197 仟元。

十一、其他應付款

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
其他應付款	\$ 5,767	\$ 4,937
應付設備款	5,039	456
應付員工紅利	2,857	—
應付董監酬勞	2,857	—
合 計	\$ 16,520	\$ 5,393

十二、長期借款

借款銀行	借款總額	還 款 期 限	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
富邦銀行	30,000	93.08.26~98.07.25 按月攤還，計 60 期	\$ —	\$ 4,000
中國國際 商業銀行	19,954	92.06.19~98.06.18 每 6 個月 1 期，計 12 期	—	1,804
軍人銀行 (泰國)	34,452	92.09.01~100.02.28 每 3 個月 1 期，計 30 期	7,387	12,981
合 計			7,387	18,785
減：一年內到期部份			(5,788)	(11,501)
淨 額			\$ 1,599	\$ 7,284

(一)截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司提供上述長期借款之抵質押明細請詳附註十九。

(二)民國 98 年及 97 年度實際借款利率區間分別為 3.07%~7.10%及 4.80~7.48%。

(三)民國 98 年 12 月 31 日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

	金 額
99.01.01~ 99.12.31	\$ 5,788
100.01.01~100.02.28	1,599
合 計	\$ 7,387

十三、應付租賃款

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
辦公設備—隱含利率 7.92%	\$ 2,703	\$ 4,021
減：一年內到期之應付租賃款	(1,426)	(1,318)
	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 2,703</u>

(一)主要租約內容如下：

出 租 人	標 的 物	租期及租金支付方式
新加坡惠普租賃股份有限公司台灣分公司	辦公設備一批	租期 97 年 10 月～100 年 9 月，租金每月 132 仟元（未稅），於租賃開始時將各期應付租金簽發未到期票據存於出租人。

(二)截至民國 98 年 12 月 31 日止，未來應付租金情形如下：

	金 額
99.01.01～ 99.12.31	\$ 1,589
100.01.01～100.09.30	1,324
小 計	2,913
減：未實現利息	(210)
合 計	<u>\$ 2,703</u>

十四、退休金

「勞工退休金條例」自民國 94 年 7 月 1 日起施行，6 月 30 日以前受聘雇之員工且於 7 月 1 日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。民國 94 年 7 月 1 日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，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。母公司民國 98 年及 97 年度認列之退休金費用分別為 1,941 仟元及 1,800 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行(原中央信託局於 96 年間併入台灣銀行)之專戶。母公司民國 98 年及 97 年度認列之退休金成本分別為 237 仟元及 99 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本組成項目分別如下：

	98 年 度	97 年 度
服務成本	\$ 617	\$ 600
利息成本	526	609
退休基金資產之預期報酬	(603)	(728)
攤銷數	(303)	(382)
淨退休成本	\$ 237	\$ 99

(二)退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
給付義務：		
既得給付義務	\$ —	\$ (2,613)
非既得給付義務	(15,372)	(14,999)
累積給付義務	(15,372)	(17,612)
未來薪資增加之影響數	(3,116)	(3,451)
預計給付義務	(18,488)	(21,063)
退休基金資產公平價值	22,435	24,047
提撥狀況	3,947	2,984
未認列過渡性淨給付義務	360	538
退休金損失未攤銷餘額	(10,474)	(9,625)
應計退休金負債	\$ (6,167)	\$ (6,103)
既得給付	\$ —	\$ (3,194)

(三)精算假設如下：

	98 年 度	97 年 度
折 現 率	2.0%	2.5%
未來薪資水準增加率	1.5%	1.5%
退休基金資產預期報酬率	2.0%	2.5%

十五、所得稅

(一)帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用(利益)與當期所得稅費用(利益)調節如下：

	98 年 度	97 年 度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用稅額	\$ 30,977	\$ 11,216
調節項目之所得稅影響數：		
永久性差異	497	207
暫時性差異	(1,122)	(317)
當期抵用之虧損扣抵	(21,793)	(11,106)
當年度應負擔所得稅費用	8,559	—
投資抵減	(507)	—
扣繳稅款	(14)	(24)
國外分公司應付所得稅	198	—
應付(退)所得稅	8,236	(24)
扣繳稅款	14	24
遞延所得稅費用(利益)		
國外分公司所得稅差額	159	77
暫時性差異	4,057	317
虧損扣抵	21,326	11,106
投資抵減	1,855	2,017
備抵評價	(26,709)	(13,856)
以前年度所得稅估計變動	3	(3)
所得稅費用(利益)	\$ 8,941	\$ (342)

(二)遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
流 動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限	\$ 558	\$ 702
備抵存貨跌價損失	261	391
未實現兌換損失(利益)	(12)	185
聯屬公司間未實現利益	4	32
其他	31	61
減：備抵評價	—	—
淨遞延所得稅資產－流動	842	1,371
非流動		
遞延所得稅資產		
採權益法認列之投資損失	10,063	13,373
虧損扣抵	—	21,326
投資抵減	—	1,855
減：備抵評價	(10,063)	(36,554)
淨遞延所得稅資產－非流動	\$ —	\$ —

營利事業所得稅稅率自民國 99 年度起由 25%調降為 20%，本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(三)本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國 96 年度。

(四)兩稅合一相關資訊：

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 518	\$ 504
(預計)實際盈餘分配之稅額扣抵比率	10.78%	—

(五)未分配盈餘相關資訊：

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
民國 86 年度(含)以前	\$ —	\$ —
民國 87 年度以後新增	79,358	(35,608)
合 計	\$ 79,358	\$ (35,608)

十六、股東權益

(一)股 本

1.額定及發行

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
額定及發行股本		
額定股本	350,448,000 元	350,448,000 元
發行股本	252,063,770 元	192,063,770 元
額定及發行股數		
額定股數	35,044,800 股	35,044,800 股
發行股數	25,206,377 股	19,206,377 股

2.每股面額 10 元，悉為記名式普通股。

3.本公司於民國 98 年 7 月 27 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 6,000 仟股，每股面額 10 元，於民國 98 年 8 月 21 日經金管證發字第 0980040580 號函核准，另於民國 98 年 8 月 24 日經董事會決議訂定每股發行價格為 16.5 元，募集總金額為 99,000 仟元，並訂民國 98 年 10 月 6 日為增資基準日，於民國 98 年 10 月 15 日經台北市政府府產業商字第 09889693400 號函核准，增資後實收資本額為 252,063,770 元，每股面額 10 元，計 25,206,377 股。

(二)公積及保留盈餘分配之限制

1.資本公積

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
長期股權投資權益法產生者	\$ 3,241	\$ 3,241
普通股溢價	39,000	—
員工認股權	3,426	—
已失效認股權	1,588	—
合 計	\$ 47,255	\$ 3,241

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依證券交易法施行細則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不超過實收資本額百分之十。

本公司於民國 98 年 8 月 24 日董事會決議辦理現金增資 6,000 仟股，並依公司法規定保留 10%由員工認購，依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號規定，就給與日衡量該認股公平價值為 5,014 仟元，帳列資本公積－員工認股權項下，其中 3,426 仟元於認購後轉列資本公積－發行溢價，另 1,588 仟元轉列資本公積－已失效認股權。

本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	認 股 權 利
給與日股價	24.8 元
行使價格	16.5 元
預期股價波動率	51.59%
預期存續期間	45 天
預期股利率	—
無風險利率	2.00%

2. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

3. 盈餘分配

依母公司章程規定，母公司年度決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅並先彌補以往年度虧損外，應先提存百分之十法定盈餘公積，餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會通過實施，其中員工紅利及董監事酬勞各不低於分派案之百分之四，其餘方得由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分派之。

母公司民國 98 年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額為 5,714 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，並依公司章程所訂成數計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

母公司民國 96 年度為虧損，故經股東會決議不予分配盈餘。母公司民國 97 年度虧損撥補案，已於民國 98 年 3 月 30 日經董事會及民國 98 年 6 月 19 日經股東會決議不予分配。相關資訊可自台灣證券交易所股份有限公司之「公開資訊觀測站」查詢之。

4. 股利政策

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：

- (1) 各年度股利分派之總數，應不低於各年度依前條結算出可分配之盈餘數額之百分之七十。

(2)前項可分派之股利之總發放數中，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。

(3)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。

十七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分子)		加權平均 股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
98 年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 123,907	\$ 114,966	20,637	\$ 6.00	\$ 5.57
97 年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 44,863	\$ 45,205	19,206	\$ 2.34	\$ 2.35

十八、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
曾 鈺 琇	本公司董事長之配偶
有義文教基金會	其董事長係本公司董事長
富祐貿易股份有限公司 (以下簡稱富祐公司)	其董事長係本公司董事長之二親等以內親屬
蘇州富堡紙製品有限公司 (以下簡稱蘇州富堡)	其董事長係本公司董事長之二親等以內親屬
安侯投資有限公司 (以下簡稱安侯公司)	其董事及董事長係本公司董事長之二親等以內親屬
Peterson International Holding Corporation (以下簡稱 Peterson)	主要股東為本公司董事長之二親等以內親屬
Mr. Banpote	本公司股東
Mr. Sakorn	本公司股東
Mr. Thon	本公司股東

(二)與關係人重大交易事項

1.進 貨

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	佔 公 司 進貨淨額%	金 額	佔 公 司 進貨淨額%
富祐公司	\$ 18,501	2	\$ 33,125	4
蘇州富堡	6,468	1	—	—
Peterson	19,514	2	35,800	5
合 計	\$ 44,483	5	\$ 68,925	9

2.應付帳款

	98年12月31日		97年12月31日	
	金 額	佔 公 司 應付款項%	金 額	佔 公 司 應付款項%
富祐公司	\$ —	—	\$ 13,314	10
蘇州富堡	3,097	3	—	—
Peterson	—	—	3,327	2
合 計	\$ 3,097	3	\$ 16,641	12

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。

除上述情形外，本公司向富祐公司進貨付款期限視本公司資金調度而作彈性調整，一般情形約為月結 90 天。

3.銷 貨

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	佔 公 司 銷貨淨額%	金 額	佔 公 司 銷貨淨額%
有義文教	\$ 36	—	\$ 114	—
富祐公司	9,825	1	—	—
蘇州富堡	533	—	—	—
Peterson	6,058	—	14,842	1
合 計	\$ 16,452	1	\$ 14,956	1

本公司於民國 98 年度出售原料予蘇州富堡計 533 仟元及 Peterson 計 4,360 仟元，供其加工成產品後，再售回本公司，此項對轉投資事業之銷貨金額，已依原證期會(86)台財（證）稽字第 05148 號函予以轉銷調整。

本公司出售原物料或製成品予富祐公司之價格，係依原物料或製成品成本加計約定毛利計價。

除上述情形外，本公司對上列公司之銷貨價格係比照一般銷售辦理。

本公司對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，其他則與一般廠商無顯著不同。

4. 應收帳款

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	佔 公 司 應收款項%	金 額	佔 公 司 應收款項%
蘇州富堡	\$ 529	—	\$ —	—

5. 資金融通(帳列長期應付款—關係人)

	98 年 度			
	最 高 餘 額			
關 係 人	日 期	金 額	期末餘額	利率區間
曾 鈺 琇	98.01.01	\$ 4,476	\$ —	無 息
安侯公司	98.01.01	13,000	—	3.84%
Peterson	98.01.01	7,993	6,188	無 息
Mr. Sakorn	98.01.01	678	—	5%
Mr. Thon	98.01.01	679	—	無 息
小 計			6,188	
減：帳列短期借款			(6,188)	
合 計			\$ —	

97 年 度				
關 係 人	最 高 餘 額		期末餘額	利率區間
	日 期	金 額		
曾 鈺 琇	97.01.01	\$ 4,776	\$ 4,776	無 息
安侯公司	97.12.31	12,000	13,000	3.5%
Peterson H.K.	97.01.01	9,240	7,896	無 息
Mr. Sakorn	97.01.01	2,401	956	5%
Mr. Thon	97.01.01	2,401	956	無 息
小 計			27,584	
減：帳列短期借款			(20,896)	
合 計			\$ 6,688	

上項關係人除安侯公司及 Mr. Sakorn 外皆無計息。

6.技術服務費

	98 年 度	97 年 度
富祐公司	\$ 630	\$ 682

7.佣金支出

	98 年 度	97 年 度
富祐公司	\$ 2,460	\$ —
Peterson	—	310
合 計	\$ 2,460	\$ 310

8.其他應收款

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
富祐公司	\$ 4	\$ —
合 計	\$ 4	\$ —

9.其他應付款

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
富祐公司	\$ 2,940	\$ 2,425
安侯公司	—	17
Peterson	141	215
合 計	\$ 3,081	\$ 2,657

10. 財產交易

本公司於民國 98 年 4 月向富祐公司承購一批生財器具，價款為 400 仟元，截至民國 98 年 12 月 31 日止已全數付款。

11. 本公司與關係人租賃收益情形如下：

關係人	期 間	每月租金 (稅前)	98 年 度	97 年 度
安侯公司	94.01.01~98.12.31	\$ 8	\$ 137	\$ 137

本公司出租辦公室予安侯投資有限公司，係按月收取現金，截至民國 98 年 12 月 31 日並無應收租金。

12. 本公司與關係人租賃支出情形如下：

關係人	期 間	每月租金 (稅前)	98 年 度	97 年 度
富祐公司	94.06.01~98.12.31	\$ 7	\$ 80	\$ 80
安侯公司	94.07.01~98.12.31	10	120	120
合 計			\$ 200	\$ 200

本公司分別向富祐公司及安侯公司承租辦公室及車位，其租金支付方式，係逐月開立票據支付予富祐公司，另按月付現金予安侯公司，截至民國 98 年 12 月 31 日並無應付租金。

13. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
薪 資	\$ 1,955	\$ 2,314
獎 金	177	102
特 支 費	—	—
業務執行費	630	414
紅 利	—	—
合 計	\$ 2,762	\$ 2,830

相關資訊可參閱股東會年報內容。

十九、抵質押資產

提供擔保資產明細

抵 質 押 品	質押擔保標的	帳 面 價 值	
		98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
土 地	金融機構借款	\$ 131,823	\$ 69,297
建 築 物	金融機構借款	118,023	123,316
機器設備	金融機構借款	86,095	94,247
受限制資產— 備償戶	金融機構借款	878	9,466
受限制資產— 質押定存單	金融機構借款	730	6,900
		<u>\$ 337,549</u>	<u>\$ 303,226</u>

二十、重大承諾及或有負債

(一)已開立之信用狀餘額

截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司為購買原料已開立未使用信用狀餘額約為 USD439 仟元。

(二)截至民國 98 年 12 月 31 日本公司因借款所簽發之保證票據為 186,000 仟元。

廿一、重大災害損失：無。

廿二、重大之期後事項：無。

廿三、其 他

(一)用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別 \ 功能別	98 年 度			97 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
用人費用	\$ 41,846	\$ 56,424	\$ 98,270	\$ 31,964	\$ 30,613	\$ 62,577
薪資費用	31,556	48,297	79,853	19,976	21,478	41,454
勞健保費用	2,156	2,346	4,502	1,466	1,496	2,962
退休金費用	1,057	1,121	2,178	963	936	1,899
其他用人費用	7,077	4,660	11,737	9,559	6,703	16,262
折舊費用	21,373	6,184	27,557	22,402	5,168	27,570
攤銷費用	563	172	735	233	14	247

(二)前本公司業務專員等，以不實之銷售紀錄充當其業績向本公司詐取業績獎金，並以行使偽造成單據向本公司詐得優惠折讓現金，本公司於民國 97 年度業已提起刑事偽造文書等告訴案件，該案件目前正繫屬於台灣高雄地方法院檢察署，偵查案號為 98 他字第 19226 號案件；惟本案於民國 98 年 12 月 31 日由雙方達成和解，和解條件為被告自民國 99 年 1 月迄 12 月止，分 12 期給付新台幣四十二萬元予本公司，本公司並已同意撤回該告訴。

(三)前本公司業務專員，以不實之事項登載於其業務上所職掌之文書，致生損害於本公司；又偽造出貨紀錄向本公司詐取貨品價差等犯行，該案件目前已調查大致完成，即將提起刑事詐欺等告訴。本公司於民國 97 年 11 月將該員工記三大過後免職，該員工不服，另以本公司為被告，向台灣高雄地方法院提起確認僱傭關係存在之民事訴訟，經該法院以 98 審勞訴字第 8 號受理在案，該案件並經該法院改分案為 98 年度勞訴字第 28 號審理中。

廿四、金融商品資訊之揭露

(一)截至民國 98 年及民國 97 年 12 月 31 日止，本公司並無未到期之衍生性金融商品。

(二)公平價值之資訊：

1.非衍生性金融商品

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融資產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 266,566	\$ 266,566	\$ 193,779	\$ 193,779
存出保證金	2,117	2,117	2,526	2,526
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	275,538	275,538	414,092	414,092
長期借款(含一年內到期長借)	7,522	7,522	18,910	18,910
存入保證金	761	761	1,397	1,397

2. 衍生性金融商品：無。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項(含關係人)、其他應收款(含關係人)、受限制資產、短期借款、應付款項(含關係人)、應付費用、其他應付款(含關係人)及一年內到期之長期借款。
2. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。由於本公司之長期借款合約係採約定浮動利率，故其帳面價值等於其公平價值。
3. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評估方法估計之金額	
	98年12月31日	97年12月31日	98年12月31日	97年12月31日
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ —	\$ —	\$ 266,566	\$ 193,779
存出保證金	—	—	2,117	2,526
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	—	—	275,538	414,092
長期借款(含一年內到期長借)	—	—	7,522	18,910
存入保證金	—	—	761	1,397

4. 本公司民國 98 年及 97 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產均為 0 仟元；金融負債分別仟 0 元及 13,956 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 110,992 仟元及 61,015 仟元，金融負債分別為 89,894 仟元及 242,023 仟元。

(三)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金和應收帳款之金融商品。本公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。約當現金之包括信用評等優良之公司所發行的商業本票，以及投資貨幣市場證券。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之客戶集中在零售及流通業。為減低信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。

(四)流動性風險

本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

(五)利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使本公司借款增加 899 仟元之現金流出。

廿五、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。

- 2.爲他人背書保證：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有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 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.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：附表三。
- 2.資金貸與他人：無。
- 3.爲他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：無。
- 5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%上：無。
- 6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

附表一

爲 他 人 背 書 保 證

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 之 限 額 (註一)	本期最高背 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
		公 司 名 稱	關 係						
0	富堡工業 (股)公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co. Ltd.	子公司	\$ 435,436	\$ 26,200	\$ 19,074	—	4.38%	背書保證總額以股東權益淨值一倍爲限，本期最高限額爲 435,436 仟元。

註：對單一企業背書保證限額以不超過股東權益評價之 1 倍爲限。

附表二

期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元；股

持有之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
富堡工業 (股)公司	Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	子 公 司	採權益法之長期股權投資	4	3,214	100.00	3,214	—
	An An Disposable (M) Sdn. Bhd.	子 公 司	採權益法之長期股權投資	1,834,000	13,157	100.00	13,157	—
	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	子 公 司	採權益法之長期股權投資	16,344,997	105,433	70.00	105,433	—

註：上述採權益法之長期股權投資於編製合併報表時業已沖銷。

附表三

被投資公司名稱、所在地……等相關資訊

單位：新台幣仟元；股

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比率(%)	帳面金額			
本公司	Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	美 國	控股公司	\$ 5,353	\$ 1,814	4	100.00	\$ 3,214	\$ (1,719)	\$ (1,719)	子公司
本公司	An An Disposable (M) Sdn. Bhd.	馬來西亞	紙尿褲之製造及銷售	14,866	14,866	1,834,000	100.00	13,157	(151)	(151)	子公司
本公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	泰 國	紙尿褲之製造及銷售	129,915	129,915	16,344,997	70.00	105,433	9,785	5,045	子公司

註：上述被投資公司於編製合併報表時業已沖銷。

附表四

98 年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

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			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	富堡工業股份有限公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	1	銷貨收入	\$ 7,695	銷貨價格比較一般銷售辦理	1%
				應收帳款	1,016	收款期間按其資金狀況決定	—
				進 貨	38,454	進貨價格係以原料成本為基礎加計約定毛利計價	5%
				應付帳款	4,036	付款期間按其資金狀況決定	—

註一：編號之填寫方法如下：

1. 0 代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

廿五、部門別財務資訊

(一)本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。

(二)地區別資訊

本公司民國 98 年度及 97 年度地區別營運部門財務資訊列示如下：

	98 年 度				
	國內地區	亞洲地區	其他地區	調整及沖銷	合 計
來自本公司以外客戶之收入	\$1,116,895	\$ 197,129	\$ —	\$ —	\$1,314,024
來自本公司之收入	7,695	38,497	—	(46,192)	—
收入合計	<u>\$1,124,590</u>	<u>\$ 235,626</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (46,192)</u>	<u>\$1,314,024</u>
部門(損)益	<u>117,905</u>	<u>14,255</u>	<u>—</u>	<u>(4,511)</u>	<u>\$ 127,649</u>
投資(損)益					—
公司一般收入					8,477
利息費用					(9,886)
公司一般費用					(154)
稅前淨利					<u>\$ 126,086</u>
部門可辦認資產	<u>\$ 664,555</u>	<u>\$ 286,109</u>	<u>\$ 3,214</u>	<u>\$ (144,569)</u>	<u>\$ 809,309</u>
長期投資					—
資產合計					<u>\$ 809,309</u>

	97 年 度				
	國內地區	亞洲地區	其他地區	調整及沖銷	合 計
來自本公司以外客戶之收入	\$1,026,033	\$ 220,501	\$ —	\$ —	\$1,246,534
來自本公司之收入	10,024	34,606	—	(44,630)	—
收入合計	<u>\$1,036,057</u>	<u>\$ 255,107</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (44,630)</u>	<u>\$1,246,534</u>
部門(損)益	<u>38,839</u>	<u>11,313</u>	<u>—</u>	<u>(302)</u>	<u>\$ 49,850</u>
投資(損)益					—
公司一般收入					12,502
利息費用					(14,406)
公司一般費用					(1,555)
稅前淨利					<u>\$ 46,391</u>
部門可辦認資產	<u>\$ 496,542</u>	<u>\$ 309,526</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ (132,904)</u>	<u>\$ 675,432</u>
長期投資					—
資產合計					<u>\$ 675,432</u>

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國 98 年及 97 年度外銷銷貨總額明細如下：

外 銷 地 區 別	98 年 度	97 年 度
亞 洲	\$ 659,542	\$ 618,088
美 洲	283,269	197,320
歐 洲	—	574
非 洲	420	869
中 東	89,538	1,123
合 計	\$ 1,032,769	\$ 817,974

(四)重要客戶資訊

本公司民國 98 年及 97 年度佔損益表之銷貨收入金額 10%以上之客戶：

客 戶 名 稱	98 年 度		97 年 度	
	銷貨金額	所佔比例	銷貨金額	所佔比例
M 公司	\$ 331,036	25%	\$ 326,338	26%
T 公司	281,820	22%	196,184	16%
	\$ 612,856	47%	\$ 522,522	42%