

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核閱報告
民國 99 年及 98 年上半年度

地 址：台北市忠孝東路二段 130 號 2 樓之 3

電 話：(02)2356-0429

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核閱報告目錄
 民國 99 年及 98 年上半年度

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告	4~5
四、合併資產負債表	6
五、合併損益表	7
六、合併股東權益變動表	8
七、合併現金流量表	9~10
八、合併財務報表附註	11~42
(一)公司沿革	11
(二)重要會計政策之彙總說明	11~16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16~27
(五)關係人交易	28~32
(六)抵質押資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	無

會計師核閱報告

NO.1533992CA

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 99 年及 98 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱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核閱，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 99 年及 98 年 6 月 30 日之資產總額為 286,779 仟元及 279,957 仟元，佔合併資產總額之 28.23%及 37.30%，其民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額為 123,800 仟元及 113,968 仟元，佔合併營業收入淨額之 18.20%及 19.66%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註二所述，納入上開合併財務報表之子公司中，除 Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.外，餘係根據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價計列，其民國 99 年及 98 年 6 月 30 日之資產總額為 16,974 仟元及 13,278 仟元，佔合併資產總額之 1.67%及 1.77%，負債總額為 0 仟元及 24 仟元，佔合併負債總額之 0%及 0.01%；暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額皆為 0 仟元。

依本會計師之核閱結果及其他會計師之查核報告，除上段所述被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊倘若經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須修正之情事。

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

核准文號：金管證六字第 09600000880 號

民 國 99 年 8 月 18 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 99 年及 98 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	99年6月30日		98年6月30日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	99年6月30日		98年6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產		\$ 571,101	56	\$ 327,462	44	21xx	流動負債		\$ 356,650	35	\$ 380,688	50
1100	現金及約當現金	二、四	288,679	29	71,956	10	2100	短期借款	十一、廿一	96,742	10	207,519	28
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	二、五	3,787	—	—	—	2120	應付票據		55,349	6	41,127	5
1120	應收票據淨額	二、六	5,173	1	9,544	1	2140	應付帳款		84,847	8	56,241	7
1140	應收帳款淨額	二、七	139,562	14	100,365	13	2150	應付帳款—關係人	二十	1,759	—	13,604	2
1150	應收帳款—關係人淨額	二十	708	—	10,316	1	2160	應付所得稅		7,875	1	—	—
1160	其他應收款		3,792	—	117	—	2170	應付費用		34,969	3	23,105	3
1180	其他應收款—關係人	二十	—	—	5	—	2190	其他應付款—關係人	二十二	1,517	—	2,923	—
1210	存 貨	二、八	104,546	10	102,003	14	2210	其他應付款	十二	63,714	6	6,884	1
1260	預付款項		20,132	2	11,886	2	2260	預收款項		3,278	—	8,132	1
1280	其他流動資產		2,027	—	163	—	2272	一年內到期長期借款	十四	4,785	1	18,815	3
1286	遞延所得稅資產—流動	二、十七	543	—	773	—	2273	一年內到期長期應付款—非關係人		—	—	132	—
1291	受限制資產	廿一	2,152	—	20,334	3	2280	其他流動負債		332	—	835	—
15xx	固定資產	二、九、廿一	438,571	44	415,265	55	2288	應付流動款—流動	十五	1,483	—	1,371	—
	成 本		880,459	87	822,804	110	24xx	長期負債		141,933	14	30,362	5
1501	土 地		69,146	7	67,766	9	2410	應付公司債	二、十三	141,272	14	—	—
1508	土地—重估增值		64,287	6	64,287	9	2420	長期借款	十四	—	—	22,516	3
1521	房屋及建築		228,842	23	225,133	30	2443	長期應付款		140	—	277	—
1531	機器設備		440,455	43	394,487	53	2446	應付租賃款—非流動	十五	521	—	2,004	1
1551	運輸設備		3,638	—	2,570	—	2453	長期應付款—關係人	二十	—	—	5,565	1
1561	辦公設備		63,439	6	61,272	8	25xx	各項準備		24,200	2	24,200	3
1611	租賃資產		4,230	1	4,230	1	2510	土地增值稅準備	二、九	24,200	2	24,200	3
1631	租賃改良		6,422	1	3,059	—	2800	其他負債		6,952	1	6,887	1
15x9	減：累計折舊		(466,623)	(46)	(436,562)	(58)	2810	應計退休金負債	二、十六	6,140	1	6,125	1
1599	累計減損		(3,816)	—	(3,816)	(1)	2820	存入保證金		812	—	762	—
1672	預付設備款		28,551	3	32,839	4	2xxx	負債合計		529,735	52	442,137	59
18xx	其他資產		6,252	—	7,880	1	3xxx	股東權益	十八				
1820	存出保證金		2,059	—	3,142	1	3110	股 本		252,064	25	192,064	26
1830	遞延費用		2,216	—	1,867	—	32xx	資 本 公 積					
1887	受限制資產		910	—	879	—	3211	資本公積—普通股溢價		39,000	4	—	—
1888	其 他		1,067	—	1,992	—	3260	資本公積—長期投資		3,241	—	3,241	1
							3271	資本公積—員工認股權		3,426	—	—	—
							3272	資本公積—認股權		8,942	1	—	—
							3282	資本公積—其他		1,588	—	—	—
							33xx	保留盈餘					
							3310	法定盈餘		7,936	1	—	—
							3351	累積盈虧		60,057	6	10,787	1
							34xx	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數		22,816	2	18,711	2
							3460	未實現重估增值		38,609	4	38,609	5
							3610	少數股權		48,510	5	45,058	6
							3xxx	股東權益合計		486,189	48	308,470	41
								重大承諾事項及或有事項	廿二				
	資 產 總 計		\$ 1,015,924	100	\$ 750,607	100		負債及股東權益總計		\$ 1,015,924	100	\$ 750,607	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 8 月 18 日之核閱報告書)

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 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	99 年上半年度		98 年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額		\$ 680,340	100	\$ 579,670	100
4110	銷貨收入總額		686,424	101	583,073	101
4170	減：銷貨退回		(3,851)	(1)	(676)	—
4190	銷貨折讓		(2,233)	—	(2,727)	(1)
5110	營業成本		(551,931)	(81)	(454,670)	(79)
5910	營業毛利		128,409	19	125,000	21
6000	營業費用		(86,581)	(13)	(75,852)	(13)
6100	推銷費用		(60,157)	(9)	(53,792)	(9)
6200	管理及總務費用		(24,869)	(4)	(20,560)	(4)
6300	研究發展費用		(1,555)	—	(1,500)	—
6900	營業淨利		41,828	6	49,148	8
7100	營業外收入及利益		7,576	1	4,565	1
7110	利息收入		121	—	72	—
7160	兌換利益		837	—	1,011	—
7210	租金收入		173	—	103	—
7310	金融資產評價利益		48	—	—	—
7480	什項收入		6,397	1	3,379	1
7500	營業外費用及損失		(2,966)	—	(5,992)	(1)
7510	利息費用		(2,425)	—	(5,650)	(1)
7530	處分固定資產損失		—	—	(16)	—
7880	什項支出		(541)	—	(326)	—
7900	稅前淨利		46,438	7	47,721	8
8110	所得稅費用	二、十七	(8,096)	(1)	(761)	—
9600	合併總利益		38,342	6	46,960	8
9601	合併淨利益		\$ 38,631	6	\$ 46,395	8
9602	少數股權(損失)利益		\$ (289)	—	\$ 565	—
			<u>稅 前 稅 後</u>			
9750	基本每股盈餘(元)	二、廿六	\$ 1.85	\$ 1.53	\$ 2.46	\$ 2.42
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$ 1.59	\$ 1.31	\$ 2.45	\$ 2.41

(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 8 月 18 日之核閱報告書)

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 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘		權 益 調 整		少 數 股 權	合 計
			法定盈餘公積	累積盈虧	累積換算 調整數	未實現 重估增值		
98 年 1 月 1 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
長期股權投資及海外分公司外幣換算調整數				—	1,910	—	909	2,819
98 年上半年度淨利	—	—		46,395	—	—	565	46,960
98 年 6 月 30 日餘額	\$ 192,064	\$ 3,241	\$ —	\$ 10,787	\$ 18,711	\$ 38,609	\$ 45,058	\$ 308,470
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 252,064	\$ 47,255	\$ —	\$ 79,358	\$ 18,150	\$ 38,609	\$ 46,447	\$ 481,883
資本公積－認股權	—	8,942	—	—	—	—	—	8,942
盈餘分配：(註)								
提列法定盈餘公積	—	—	7,936	(7,936)	—	—	—	—
分配現金股利	—	—	—	(49,996)	—	—	—	(49,996)
長期股權投資及海外分公司外幣換算調整數	—	—	—	—	4,666	—	2,352	7,018
99 年上半年度淨利	—	—	—	38,631	—	—	(289)	38,342
99 年 6 月 30 日餘額	\$ 252,064	\$ 56,197	\$ 7,936	\$ 60,057	\$ 22,816	\$ 38,609	\$ 48,510	\$ 486,189

註：98 年度之董監事酬勞 2,857 仟元及員工紅利 2,857 仟元已於損益表中扣除。

(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 8 月 18 日之核閱報告書)

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 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	99 年上半年度	98 年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$ 38,342	\$ 46,960
調整項目：		
備抵存貨跌價及呆滯損失提列數	5,838	1,075
備抵呆帳(迴轉)提列數	17	(5)
折 舊	14,518	13,606
攤 銷	565	311
處分固定資產損失	—	16
存貨盤損(盤盈)	149	(17)
金融資產評價利益	(48)	—
應付公司債折價攤銷	225	—
下列資產及負債之變動：		
應收票據	7,537	5,082
應收帳款	(18,349)	14,869
應收帳款—關係人	(179)	(10,316)
其他應收款	(494)	2,266
其他應收款—關係人	4	(5)
存 貨	(31,419)	(2,166)
預付款項	(2,357)	1,908
其他流動資產	(1,807)	1,692
遞延所得稅資產	299	598
催收款	11	(11)
應付票據	7,548	(5,076)
應付帳款	(663)	(16,589)
應付帳款—關係人	(1,338)	(3,037)
應付費用	4,135	(3,128)
應付所得稅	(361)	
其他應付款—關係人	(1,564)	(133)
其他應付款	(496)	1,660
預收款項	1,915	6,101
其他流動負債	(397)	103
應計退休金負債	(27)	22
營業活動之淨現金流入	21,604	55,786

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 99 年及 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	99 年上半年度	98 年上半年度
投資活動之現金流量：		
受限制資產增加	\$ (1,454)	\$ (9,695)
購置固定資產價款	(11,613)	(5,689)
出售固定資產價款	—	—
存出保證金減少(增加)	58	(616)
未攤銷費用增加	(437)	(349)
其他資產減少(增加)	950	(660)
投資活動之淨現金流出	(12,496)	(17,009)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	8,047	(23,616)
發行應付公司債	146,250	—
長期借款(減少)增加	(2,737)	22,553
長期應付款減少	(67)	(60)
關係人借款減少	—	(14,123)
存入保證金增加(減少)	51	(635)
少數股權增加	2,352	909
融資活動之淨現金流入(出)	153,896	(14,972)
匯率變動影響數	(2,379)	(2,739)
本期現金及約當現金增加數	160,625	21,066
期初現金及約當現金餘額	128,054	50,890
期末現金及約當現金餘額	\$ 288,679	\$ 71,956
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)	\$ 2,200	\$ 5,949
本期支付所得稅	\$ 7,959	\$ 9
不影響現金流量之投資及融資活動：		
資產重估增值	\$ —	\$ 61,771
一年內到期之長期負債轉流動負債	\$ 4,785	\$ 18,947
應付股東現金股利	\$ 49,996	\$ —
資本公積－認股權	\$ 8,942	\$ —
支付現金購置固定資產：		
本期購置固定資產價款	\$ 8,608	\$ 5,273
期初應付設備款	5,039	456
期初應付租賃款	2,703	4,021
期末應付設備款	(2,733)	(686)
期末應付租賃款	(2,004)	(3,375)
本期購置固定資產支付現金	\$ 11,613	\$ 5,689

(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 8 月 18 日之核閱報告書)

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 99 年及 98 年 6 月 30 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 99 年及 98 年 6 月 30 日止，母公司及子公司員工人數分別為 236 人及 226 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	99年6月30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%
	Fu Burg International Holding Company (U.S.A) (簡稱美國富堡)	一般投資業	100%
	An An Disposable (M) Sdn. Bhd. (簡稱 An An)	紙尿褲之製造及銷售	100%
Fu Burg International Holding Company (U.S.A)	An An Global Co., Ltd	一般投資業	100%
An An Global Co., Ltd	上海富安德堡貿易有限公司	紙製品等銷售	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。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)可轉換公司債

民國 95 年 1 月 1 日以後發行之可轉換公司債，若持有人有權以固定價格或固定數量債券轉換本公司固定數量股份時，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量，相關之利息、贖回或再融資之利益及損失認列為當期損益。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換時應有之帳面價值，再以前述負債組成要素帳面價值加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。當公司債於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。不具有權益組成要素時，則將整體混合商品指定為公平價值變動列入損益之金融負債，或以全部發行價格減除嵌入式衍生性商品公平價值後之餘額，為主契約之原始帳面價值。

(十)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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三)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。

(十四)股份基礎給付交易

本公司辦理現金增資依公司法第 267 條規定保留發行新股總數 10% ~ 15% 之股份由員工認購，並依據會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積－認股權，並於認購後將資本公積－認股權轉列資本公積－發行溢價。

(十五)重分類

民國 98 年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合民國 99 年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新發布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 年上半年度淨利減少 509 仟元及每股盈餘減少 0.03 元。

四、現金及約當現金

	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 282	\$ 369
銀行存款	288,397	71,587
合計	\$ 288,679	\$ 71,956

民國 99 年上半年度定期存款之期間為民國 99 年 6 月 14 日至民國 99 年 7 月 20 日，利率為 0.10% ~ 0.58%。

五、公平價值變動列入損益之金融商品—流動

	99年6月30日	98年6月30日
嵌入式轉換公司債之衍生性金融商品	\$ 3,787	\$ —

於民國 99 年上半年度交易目的之金融資產產生之淨利益為 48 仟元。

六、應收票據淨額

	99年6月30日	98年6月30日
應收票據—非關係人	\$ 5,173	\$ 9,544

七、應收帳款淨額

	99年6月30日	98年6月30日
應收帳款—非關係人	\$ 140,748	\$ 104,025
減：備抵呆帳	(1,186)	(3,660)
淨 額	\$ 139,562	\$ 100,365

八、存 貨

	99年6月30日	98年6月30日
原 料	\$ 35,846	\$ 24,526
物 料	7,905	7,115
製 成 品	44,822	50,273
商 品	15,973	20,089
合 計	\$ 104,546	\$ 102,003

(一)民國 99 年及 98 年上半年度之備抵存貨跌價損失分別為 8,699 仟元及 3,182 仟元。

(二)民國 99 年及 98 年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 5,838 仟元及 1,075 仟元。

(三)民國 99 年及 98 年 6 月 30 日存貨均無提供擔保情形。

九、固定資產

99 年 6 月 30 日

項 目	成 本	累計折舊	累計減損	淨 額
土 地	\$ 69,146	\$ —	\$ —	\$ 69,146
土地重估增值	64,287	—	—	64,287
房屋及建築	228,842	112,456	—	116,386
機器設備	440,455	288,038	3,816	148,601
運輸設備	3,638	1,829	—	1,809
辦公設備	63,439	59,631	—	3,808
租賃資產	4,230	1,586	—	2,644
租賃改良	6,422	3,083	—	3,339
預付設備款	28,551	—	—	28,551
合 計	\$ 909,010	\$ 466,623	\$ 3,816	\$ 438,571

98 年 6 月 30 日

項 目	成 本	累計折舊	累計減損	淨 額
土 地	\$ 67,766	\$ —	\$ —	\$ 67,766
土地重估增值	64,287	—	—	64,287
房屋及建築	225,133	104,066	—	121,067
機器設備	394,487	269,416	3,816	121,255
運輸設備	2,570	1,307	—	1,263
辦公設備	61,272	58,309	—	2,963
租賃資產	4,230	529	—	3,701
租賃改良	3,059	2,935	—	124
預付設備款	32,839	—	—	32,839
合 計	\$ 855,643	\$ 436,562	\$ 3,816	\$ 415,265

(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 99 年及 98 年上半年度折舊費用分別為 14,518 仟元及 13,606 仟元。

(三) 固定資產提供抵押擔保情形請詳附註廿一之說明。

十、催收款淨額

	99年6月30日	98年6月30日
催收款	\$ 368	\$ 379
減：備抵呆帳	(368)	(379)
淨額	\$ —	\$ —

十一、短期借款

	99年6月30日	98年6月30日
抵押借款	\$ 77,296	\$ 147,795
信用狀借款	14,178	52,371
其他借款	5,268	7,353
合計	\$ 96,742	\$ 207,519

(一)截至民國99年及98年6月30日止，本公司提供上述短期借款之抵質押明細請詳附註廿一。

(二)截至民國99年及98年6月30日止，實際借款利率區間分別為1.65%~6.50%及2.75%~6.05%。

(三)截至民國99年及98年6月30日止，本公司尚未動支之借款額度分別為456,082仟元及62,971仟元。

(四)民國99年6月30日其他借款係為向關係人 Peterson International Holding Corporation 借入之款項 USD162 仟元。

十二、其他應付款

	99年6月30日	98年6月30日
應付股利	\$ 49,996	\$ —
應付員工紅利	4,248	388
應付董監酬勞	4,248	388
應付設備款	2,733	286
其他應付款-其他	2,489	5,822
合計	\$ 63,714	\$ 6,884

十三、應付公司債

	99年6月30日	98年6月30日
國內第一次有擔保 可轉換公司債	\$ 150,000	\$ —
減：應付公司債折價	(8,728)	—
合 計	\$ 141,272	\$ —

本公司於民國 99 年 4 月 19 日經董事會決議發行國內第一次擔保可轉換公司債，並經主管機關於民國 99 年 5 月 11 日核准在案，並於民國 99 年 6 月 3 日發行，主要發行條款如下：

- (一)發行總額：150,000 仟元。
- (二)發行價格：依票面金額發行，每張 100 仟元。
- (三)票面利率：0%
- (四)發行期間：3 年(自民國 99 年 6 月 3 日至民國 102 年 6 月 3 日)
- (五)轉換期間：於轉換公司債發行日起滿一個月之次日起，至到期日前十日止。
- (六)轉換價格及其調整：
發行時之轉換價格訂為每股 35.75 元，惟本公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或有以低於每股時價之轉換價格再發行轉換公司債時，轉換價格依發行條款規定公式調整之，截至民國 99 年 6 月 30 日止，轉換價格為每股 35.75 元。
- (七)贖回權：

- 1.自發行日起滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時本債券轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內通知債權人按債券面額，以現金收回其全部債券。
- 2.自發行日起滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，公司得按債券面額，以現金收回其全部債券。若債權人接獲「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。

(八)擔保情況：

本公司委託中國信託商業銀行股份有限公司依其承諾之保證額度保證發行。

(九)本公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，截至民國 99 年 6 月 30 日止，帳列「資本公積—認股權」計 8,942 仟元。另所嵌入之贖回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，帳列「公平價值變動列入損益之金融資產」計 3,787 仟元。

十四、長期借款

借款銀行	借款總額	還 款 期 限	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日
富邦銀行	\$ 30,000	93.08.26~ 98.07.25 按月攤還，計 60 期	\$ —	\$ 1,000
板信銀行	30,000	98.06.29~100.12.28 按月攤還，計 30 期		30,000
軍人銀行	BAHT 31,672	92.09.01~100.02.28 每 6 個月 1 期，計 12 期	4,641	10,331
合 計			4,641	41,331
減：一年內到期部分			(4,641)	(18,815)
淨 額			\$ —	\$ 22,516

(一)截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司提供上述長期借款之抵押明細請詳附註廿一。

(二)民國 99 年及 98 年上半年度實際借款利率區間分別為 5.25%及 3.07%~7.10%。

(三)民國 99 年 6 月 30 日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

	金 額
99.07.01~100.02.28	\$ 4,641

十五、應付租賃款

	99年6月30日	98年6月30日
辦公設備—隱含利率 7.92%	\$ 2,004	\$ 3,375
減：一年內到期之應付租賃款	(1,483)	(1,371)
	\$ 521	\$ 2,004

(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 99 年 6 月 30 日止，未來應付租金情形如下：

	金額
99.07.01~100.06.30	\$ 1,589
100.07.01~100.09.30	529
小計	2,118
減：未實現利息	(114)
合計	\$ 2,004

十六、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 99 年及 98 年上半年度認列之退休金成本分別為 1,067 仟元及 923 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(原中央信託局於民國96年間併入台灣銀行)之專戶。母公司民國99年及98年上半年度認列之退休金成本分別為45千元及100千元。

十七、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與當期所得稅利益調節如下：

	99 年上半年度	98 年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用稅額	\$ 7,943	\$ 11,789
調節項目之所得稅影響數：		
永久性差異	(8)	278
暫時性差異	(80)	(337)
當期抵用之虧損扣抵	—	(11,730)
當年度應負擔所得稅費用	7,855	—
未分配盈餘加徵	2,143	—
估計之投資抵減稅額	(2,397)	—
扣繳稅款	(11)	—
國外分公司應付所得稅	285	—
應付所得稅	7,875	—
扣繳稅款	11	—
以前年度所得稅估計變動	(89)	3
國外分公司所得稅差額	—	160
遞延所得稅利益		
暫時性差異	1,716	3,220
投資抵減	—	1,855
虧損扣抵	—	13,275
備抵評價	(1,417)	(17,752)
所得稅費用	\$ 8,096	\$ 761

(二)遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	99年6月30日	98年6月30日
流 動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限	\$ 453	\$ 574
備抵存貨跌價損失	264	415
未實現兌換損失	(208)	(263)
聯屬公司間未實現利益	15	8
其他	19	39
淨遞延所得稅資產－流動	543	773
非流動		
遞延所得稅資產		
採權益法認列之投資損失	8,646	10,752
虧損扣抵	—	8,051
投資抵減	(8,646)	—
減：備抵評價	—	(18,803)
淨遞延所得稅資產－非流動	\$ —	\$ —

營利事業所得稅稅率自 99 年度起由 25%調降為 17%，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)母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

	99年6月30日	98年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 2,285	\$ 504
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	10.67%	—

(五)未分配盈餘相關資訊：

	99年6月30日	98年6月30日
民國 86 年度(含)以前	\$ —	\$ —
民國 87 年度以後新增	60,057	10,787
合 計	\$ 60,057	\$ 10,787

十八、股東權益

(一)股本

1. 額定及發行

	99年6月30日	98年6月30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。

(二)公積及保留盈餘分配之限制

1. 資本公積

	99年6月30日	98年6月30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	—
發行公司債之權益組成要素	8,942	—
合計	\$ 56,197	\$ 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。

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

依本公司章程規定，本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。

本公司民國 99 年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額為 2,784 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。

本公司於民國 99 年 6 月 25 日經股東會決議通過民國 98 年度盈餘分派案如下：

	98 年 度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,936	\$ —
現金股利	49,996	1.98

本公司民國 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。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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，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。
- (2)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。

十九、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
<u>99 年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之當期盈餘	\$ 46,727	\$ 38,631	25,206	\$ 1.85	\$ 1.53
具稀釋作用潛在普通股之影響					
可轉換公司債	—	—	4,196		
員工分紅	—	—	37		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之當期盈餘加潛在普通股之影響	\$ 46,727	\$ 38,631	29,439	\$ 1.59	\$ 1.31
<u>98 年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之當期盈餘	\$ 47,156	\$ 46,395	19,206	\$ 2.46	\$ 2.42
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	—	—	24		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之當期盈餘加潛在普通股之影響	\$ 47,156	\$ 46,395	19,230	\$ 2.45	\$ 2.41

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用 (96) 基秘字第 052 號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、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 (以下簡稱有義文教)	其董事長係本公司董事長之二親等以內親屬
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. 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

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	金 額	佔 公 司 進貨淨額%	金 額	佔 公 司 進貨淨額%
富祐公司	\$ —	—	\$ 9,330	3
蘇州富堡	8,768	2	—	—
Peterson	—	—	14,494	4
合 計	\$ 8,768	2	\$ 23,824	7

2. 應付帳款

	99年6月30日		98年6月30日	
	金額	佔公司 應付款項%	金額	佔公司 應付款項%
富祐公司	\$ —	—	\$ 4,743	7
蘇州富堡	1,759	1	—	—
Peterson	—	—	8,861	13
合計	\$ 1,759	1	\$ 13,604	20

本公司向上列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，一般情形為月結 90 天。

3. 銷 貨

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	金額	佔公司 銷貨淨額%	金額	佔公司 銷貨淨額%
有義文教	\$ 7	—	\$ 36	—
富祐公司	(3,053)	(1)	9,825	2
蘇州富堡	4,230	1	—	—
Peterson	—	—	4,092	1
合計	\$ 1,184	—	\$ 13,953	3

本公司於民國 99 年上半年度出售原料予泰國富堡計 9,053 仟元、蘇州富堡 2,261 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。

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

	99年6月30日		98年6月30日	
	金額	佔公司 應收款項%	金額	佔公司 應收款項%
富祐公司	\$ —	—	\$ 10,316	9
蘇州富堡	708	1	—	—
合計	\$ 708	1	\$ 10,316	9

5. 資金融通(帳列長期應付款)

99年上半年度

關係人	最高餘額		期末餘額	利率區間
	日期	金額		
Peterson	98.01.01	\$ 7,993	\$ 5,268	無息
小計			\$ 5,268	
減：帳列短期借款			(5,268)	
合計			\$ —	

98年上半年度

關係人	最高餘額		期末餘額	利率區間
	日期	金額		
曾鈺琇	98.01.01	\$ 4,776	\$ 4,776	無息
Peterson	98.01.01	7,993	7,353	無息
Mr. Sakorn	98.01.01	678	394	5.00%
Mr. Thon	98.01.01	679	395	無息
小計			12,918	
減：帳列短期借款			(7,353)	
合計			\$ 5,565	

上項關係人除 Mr. Sakorn 外皆無計息。

6. 佣金支出

	99年6月30日	98年6月30日
Peterson	\$ —	\$ 310
富祐公司	1,380	—
合 計	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 310</u>

7. 技術服務費

	99年6月30日	98年6月30日
富祐公司	<u>\$ —</u>	<u>\$ 302</u>

8. 其他應收款

	99年6月30日	98年6月30日
富祐公司	<u>\$ —</u>	<u>\$ 5</u>

9. 其他應付款

	99年6月30日	98年6月30日
富祐公司	\$ 1,376	\$ 2,766
安侯公司	—	16
Peterson	141	141
合 計	<u>\$ 1,517</u>	<u>\$ 2,923</u>

10. 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)	99年上半年度	98年上半年度
富祐公司	99.01.01~99.12.31	\$ 12	\$ 70	\$ —
安侯公司	94.01.01~99.12.31	\$ 8	69	69
合 計			<u>\$ 139</u>	<u>\$ 69</u>

本公司分別出租倉庫及辦公室予富祐公司及安侯公司，係按月收取現金，截至民國 99 年 6 月 30 日止預收富祐公司租金 126 千元。

11. 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)	99 年上半年度	98 年上半年度
富祐公司	94.06.01~99.12.31	\$ 7	\$ 40	\$ 40
安侯公司	94.07.01~99.12.31	10	60	60
合 計			\$ 100	\$ 100

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 99 年 6 月 30 日並無應付租金。

廿一、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	
		99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日
土 地	金融機構借款	\$ 133,433	\$ 132,053
房屋及建築	金融機構借款	116,386	121,067
機器設備	金融機構借款	84,025	91,394
受限制資產— 備償戶	金融機構借款	2,332	14,313
受限制資產— 質押定存單	金融機構借款	730	2,850
受限制資產— 質押定存單	外勞保證金	—	4,050
合 計		\$ 336,906	\$ 365,727

廿二、重大承諾及或有負債

(一)已開立之信用狀餘額

截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司為購買原料已開立未使用信用狀餘額約為 USD868 仟元及 EUR16 仟元。

(二)截至民國 99 年 6 月 30 日本公司因借款所簽發之保證票據為 462,555 仟元，及因發行公司債而簽發之保證票據為 155,000 仟元。

廿三、重大災害損失：無。

廿四、重大之期後事項：無。

廿五、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	99 年上半年度			98 年上半年度		
	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	\$ 24,311	\$ 24,706	\$ 49,017	\$ 19,805	\$ 22,743	\$ 42,548
薪資費用	17,307	20,060	37,367	13,299	16,246	29,545
勞健保費用	1,186	1,262	2,448	998	1,108	2,106
退休金費用	541	571	1,112	502	521	1,023
其他用人費用	5,277	2,813	8,090	5,006	4,868	9,874
折舊費用	11,176	3,342	14,518	10,538	3,068	13,606
攤銷費用	479	86	565	226	85	311

(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，經法院第一審 98 年度勞訴字第 28 號審理，判決本公司敗訴，本公司決定再上訴，目前由第二審台灣高等地方法院高雄分院 99 年度勞上字第 5 號審理中。

廿六、金融商品資訊之揭露

(一)截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 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

	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 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	\$ 440,066	\$ 440,066	\$ 212,637	\$ 212,637
公平價值變動列入損益之金融資產	3,787	3,787	—	—
存出保證金	2,059	2,059	3,142	3,142
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	338,897	338,897	351,403	351,403
長期借款(含一年內到期長借)	4,641	4,641	41,331	41,331
存入保證金	812	812	762	762

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. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

3. 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同係採約定浮動利率，故其帳面價值等於其公平價值。
4. 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	
	99年6月30日	98年6月30日	99年6月30日	98年6月30日
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ —	\$ —	\$ 440,066	\$ 212,637
公平價值變動列入損益之金融資產	3,787	—	—	—
存出保證金	—	—	2,059	3,142
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	—	—	338,897	351,403
長期借款(含一年內到期長借)	—	—	4,641	41,331
存入保證金	—	—	812	762

5. 本公司於民國 99 年上半年度以評價方法估計之公平價值變動而認列之當期損益之金額為 48 仟元。
6. 本公司民國 99 年及 98 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產皆為 0 仟元；金融負債皆為 0 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 272,279 仟元及 83,570 仟元，金融負債分別為 96,115 仟元及 241,497 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 96 仟元之現金流出。

廿七、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：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.為他人背書保證：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：附表四。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

附表一

為他人背書保證

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	\$ 437,679	\$ 50,825	\$ 50,825	—	11.61%	背書保證總額以股 東權益淨值之 1 倍 為限，本期最高限 額 為 437,679 仟 元。

註：對單一企業背書保證限額以不超過本公司股東權益淨值之 1 倍為限。

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	\$ 3,004	100.00	\$ 3,004	—
	An An Disposable (M) Sdn. Bhd.	子 公 司	採權益法之長期股權投資	1,833,997	13,970	100.00	13,970	—
	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	子 公 司	採權益法之長期股權投資	16,344,997	108,893	70.00	108,893	—

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	一般投資業務	\$ 5,353	\$ 5,353	4	100.00	\$ 3,004	\$ (241)	\$ (241)	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	1,833,997	100.00	13,970	(37)	(37)	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	108,893	4,622	(263)	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	3,217	3,217	100,000	100.00	2,859	(241)	(241)	孫公司
An An Global Co., Ltd	上海富安德堡貿易有限公司	上海	紙製品等銷售	2,895	—	—	100.00	2,668	(241)	(241)	孫公司

註：上述被投資公司於編製合併報表時業已沖銷。

附表四

大陸投資資訊

單位：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	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		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收 益
					匯 出	收 回					
上海富安德 堡貿易有限 公司	紙製品等銷售	\$ 2,895	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	—	\$ 2,895	—	\$ 2,895	100%	\$ (241)	\$ 2,668	—

本期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
\$ 2,895 (USD 90,000)	USD 90,000	註二

註一：上述被投資公司於編製合併報表時業已沖銷。

註二：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。

附表五

99 年上半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	\$ 26,428	銷貨價格比較一般銷售辦理	2%
				應收帳款	1,878	收款期間按其資金狀況決定	—
				進貨	10,466	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	3,635	付款期間月結 30 天	—

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。