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
民國 100 年及 99 年度前三季

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
合併財務報表目錄
民國 100 年及 99 年度前三季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併股東權益變動表	無
六、合併現金流量表	5~6
七、合併財務報表附註	7~27
(一)公司沿革	7~8
(二)重要會計政策之彙總說明	8
(三)會計變動之理由及其影響	8
(四)重要會計科目之說明	8~17
(五)關係人交易	18~22
(六)抵質押資產	22
(七)重大承諾事項及或有事項	22
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其他	23
(十一)金融商品相關資訊	23~26
(十二)附註揭露事項	26~27
(十三)營運部門資訊	28~29

富堡工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國100年及99年9月30日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	會計科目	附註	100年9月30日		99年9月30日		代碼	會計科目	附註	100年9月30日		99年9月30日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
11xx	流動資產		\$ 618,718	60	\$ 663,439	60	21xx	流動負債		\$ 391,446	38	\$ 523,029	48
1100	現金及約當現金	二、四	223,941	22	270,122	24	2100	短期借款	十三、二十	77,671	8	116,862	11
1313	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二、五	10,212	1	7,561	1	2120	應付票據		42,517	4	64,503	6
1120	應收票據淨額	二、六	13,178	1	11,741	1	2140	應付帳款		122,384	12	150,615	14
1140	應收帳款淨額	二、七	203,772	20	195,980	18	2150	應付帳款－關係人	十九	2,410	—	2,507	—
1150	應收帳款－關係人	十九	—	—	766	—	2160	應付所得稅		7,387	1	9,670	1
1160	其他應收款		3,334	—	7,480	1	2170	應付費用		29,928	3	40,806	4
1180	其他應收款－關係人	二、十九	2	—	—	—	2190	其他應付款－關係人	十九	42	—	1,257	—
1210	存貨	二、八	115,010	11	113,059	10	2210	其他應付款		15,218	1	10,186	1
1260	預付款項		22,983	2	50,508	5	2260	預收款項		844	—	11,052	1
1275	待處分非流動資產	二、九	19,083	2	—	—	2271	一年內到期或執行賣回權公司債	十四	92,583	9	107,006	10
1286	遞延所得稅資產－流動		225	—	713	—	2272	一年內到期長期借款	十五、二十	—	—	3,267	—
1291	受限制資產	二十	5,674	1	5,384	—	2273	一年內到期長期應付款項		104	—	150	—
1298	其他流動資產		1,304	—	125	—	2280	其他流動負債		227	—	3,635	—
15xx	固定資產	二、十一、二十	388,608	39	439,910	40	2288	應付租賃款－流動	十六	131	—	1,513	—
15xy	成本		796,044	79	894,003	80	24xx	長期負債		—	—	254	—
1501	土地		68,486	7	71,071	6	2443	長期應付款		—	—	123	—
1508	土地一重估增值		64,287	6	64,287	6	2446	應付租賃款－非流動	十六	—	—	131	—
1521	房屋及建築		229,986	23	232,183	21	25xx	各項準備		24,200	2	24,200	2
1531	機器設備		353,308	35	447,008	40	2510	土地增值稅準備		24,200	2	24,200	2
1551	運輸設備		5,559	1	3,782	—	2800	其他負債		7,665	1	6,929	1
1561	辦公設備		63,233	6	64,486	6	2810	應計退休金負債	二	6,117	1	6,118	1
1611	租賃資產		4,230	—	4,230	—	2820	存入保證金		1,548	—	811	—
1631	租賃改良		6,955	1	6,956	1	2xxx	負債合計		423,311	41	554,412	51
15x9	減：累計折舊		(409,430)	(40)	(479,437)	(43)	3xxx	股東權益	十七				
1599	減：累計減損		(2,671)	—	(3,816)	—	3110	股本		273,392	27	262,955	24
1672	預付設備款		4,665	—	29,160	3	32xx	資本公積					
18xx	其他資產		9,074	1	7,026	—	3211	資本公積－普通股溢價		39,000	4	39,000	4
1820	存出保證金		1,883	—	1,949	—	3213	資本公積－轉換公司債		37,185	4	25,287	2
1830	遞延費用		5,649	1	3,737	—		轉換溢價					
1860	遞延所得稅資產－非流動		83	—	—	—	3260	資本公積－長期投資		3,241	—	3,241	—
1887	受限制資產	二十	1,459	—	—	—	3271	資本公積－員工認股權		3,426	—	3,426	—
1888	其他		—	—	1,340	—	3272	資本公積－認股權		5,717	1	6,743	1
							3282	資本公積－其他		1,588	—	1,588	—
							33xx	保留盈餘					
							3310	法定公積		16,025	1	7,936	1
							3351	累積盈餘		105,970	11	91,351	8
							34xx	股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數		21,272	2	27,455	2
							3460	未實現重估增值		38,609	4	38,609	3
							3610	少數股權		47,664	5	48,372	4
							3xxx	股東權益合計		593,089	59	555,963	49
								重大承諾事項及或有事項	廿一				
	資產總計		\$1,016,400	100	\$1,110,375	100		負債及股東權益總計		\$1,016,400	100	\$1,110,375	100

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及其子公司

合併損益表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	100 年前三季		99 年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額		\$1,304,368	100	\$1,181,320	100
4110	銷貨收入總額		1,308,604	100	1,188,883	100
4170	減：銷貨退回		(1,135)	—	(4,482)	—
4190	銷貨折讓		(3,101)	—	(3,081)	—
5110	營業成本		(1,108,153)	(85)	(974,194)	(83)
5910	營業毛利		196,215	15	207,126	17
6000	營業費用		(118,889)	(9)	(130,604)	(11)
6100	推銷費用		(78,851)	(6)	(78,827)	(7)
6200	管理及總務費用		(37,560)	(3)	(49,452)	(4)
6300	研究發展費用		(2,478)	—	(2,325)	—
6900	營業淨利		77,326	6	76,522	6
7100	營業外收入及利益		13,499	—	11,831	1
7110	利息收入		152	—	139	—
7121	權益法認列之投資收益		2,873	—	—	—
7140	處分投資利益		104	—	131	—
7160	兌換利益		6,430	—	1,072	—
7210	租金收入		193	—	233	—
7310	金融資產評價利益		—	—	2,488	—
7480	什項收入		3,747	—	7,768	1
7500	營業外費用及損失		(11,830)	—	(5,397)	—
7510	利息費用		(4,498)	—	(3,822)	—
7522	其他投資損失		(844)	—	—	—
7530	處分固定資產損失		(13)	—	—	—
7640	金融資產評價損失		(6,170)	—	—	—
7880	什項支出		(305)	—	(1,575)	—
7900	本期稅前淨利		78,995	6	82,956	7
8113	所得稅費用		(20,156)	(1)	(15,362)	(1)
9600	合併總利益		\$ 58,839	5	\$ 67,594	6
9601	合併淨利		\$ 59,985	5	\$ 69,925	6
9602	少數股權損失		\$ (1,146)	—	\$ (2,331)	—
			稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
9750	基本每股盈餘(元)	十八	\$ 2.61	\$ 2.19	\$ 3.19	\$ 2.70
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$ 2.36	\$ 1.98	\$ 2.77	\$ 2.34

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及其子公司

合併現金流量表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	100 年度前三季	99 年度前三季
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$ 58,839	\$ 67,594
調整項目：		
備抵存貨跌價及呆滯損失提列數	2,096	9,493
備抵呆帳提列數	—	31
折 舊	22,033	23,000
攤 銷	2,150	977
處分投資利益	(104)	(131)
處分固定資產損失	13	—
存貨盤盈	(222)	(149)
金融資產評價損失(利益)	6,170	(2,342)
應付公司債折價攤銷	1,410	858
下列資產及負債之變動：		
應收票據	(7,877)	969
應收帳款	11,913	(74,781)
應收帳款－關係人	1,380	(237)
其他應收款	2,337	(4,182)
其他應收款－關係人	—	4
存 貨	(15,945)	(43,289)
預付款項	8,233	(32,733)
其他流動資產	1,164	95
遞延所得稅資產	1,079	129
催收款	—	11
應付票據	(17,209)	16,702
應付帳款	(13,671)	65,105
應付帳款－關係人	(574)	(590)
應付所得稅	(6,572)	1,434
應付費用	(6,225)	9,972
其他應付款－關係人	42	(1,824)
其他應付款	245	(4,028)
預收款項	(946)	9,689
其他流動負債	68	2,906
應計退休金負債	22	(49)
營業活動之淨現金流入	\$ 49,849	\$ 44,634

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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	100 年度前三季	99 年度前三季
投資活動之現金流量：		
交易目的金融資產增加	\$ (6,392)	\$ (2,269)
受限制資產增加	(590)	(3,776)
購置固定資產價款	(9,816)	(13,626)
出售固定資產價款	454	—
存出保證金減少	223	168
未攤銷費用增加	(1,379)	(2,370)
其他資產減少	26	677
其他負債減少	(892)	—
投資活動之淨現金流出	(18,366)	(21,196)
融資活動之現金流量：		
發放現金股利	(42,885)	(49,996)
短期借款增加(減少)	(9,438)	28,883
發行應付公司債	—	146,250
長期借款減少	(1,605)	(4,105)
長期應付款減少	(105)	(84)
關係人借款增加(減少)	99	(716)
存入保證金增加	304	50
少數股權增加	2,954	4,256
融資活動之淨現金流(出)入	(50,676)	124,538
匯率變動影響數	(283)	(5,908)
本期現金及約當現金增加數	(19,476)	142,068
期初現金及約當現金餘額	243,417	128,054
期末現金及約當現金餘額	\$ 223,941	\$ 270,122
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)	\$ 3,088	\$ 2,964
支付所得稅	\$ 22,526	\$ 10,875
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期或執行賣回權公司債轉流動負債	\$ 92,583	\$ 107,006
一年內到期長期借款轉流動負債	\$ —	\$ 3,267
一年內到期長期應付款轉流動負債	\$ 104	\$ 150
公司債轉換為股本及資本公積	\$ 4,639	\$ 36,178
資本公積－認股權	\$ —	\$ 6,743
支付現金購置固定資產：		
本期購置固定資產價款	\$ 8,633	\$ 10,261
期初應付設備款	2,870	5,039
期初應付租賃款	1,277	2,703
期末應付設備款	(2,833)	(2,733)
期末應付租賃款	(131)	(1,644)
本期購置固定資產支付現金	\$ 9,816	\$ 13,626

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及其子公司
 合併財務報表附註
 民國 100 年及 99 年 9 月 30 日
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一)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 100 年及 99 年 9 月 30 日止，母公司及子公司員工人數分別為 225 人及 231 人。

(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	100 年 9 月 30 日 所持股權百分比	99 年 9 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%	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%
	富安德堡投資有限公司	一般投資業	100%	100%
Fu Burg International Holding Company (U.S.A)	An An Global Co., Ltd	一般投資業	100%	100%
	Day Earn 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%	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. 母公司及上述列入合併財務報表個體之子公司，以下合稱本公司。

二、重要會計政策彙總

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。除附註三所述會計變動外，本公司所採用之會計政策與民國 99 年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款：

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年前三季之淨利及每股盈餘。

(二) 營運部門：

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年前三季之淨利及每股盈餘。

四、現金及約當現金

	100年9月30日	99年9月30日
庫存現金	\$ 233	\$ 321
銀行存款	223,708	269,801
合計	\$ 233,941	\$ 270,122

五、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	100年9月30日	99年9月30日
嵌入式轉換公司債之衍生性金融商品	\$ 331	\$ 5,102
交易目的金融資產—國內無擔保轉換公司債	—	1,559
交易的目的金融資產—國內上市櫃公司股票	9,881	900
	\$ 10,212	\$ 7,561

於民國 100 年及 99 年前三季公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨(損)益分別為(6,066)仟元及 2,619 仟元。

六、應收票據淨額

	100年9月30日	99年9月30日
應收票據—非關係人	\$ 13,178	\$ 11,741

七、應收帳款淨額

	100年9月30日	99年9月30日
應收帳款—非關係人	\$ 205,239	\$ 197,166
減：備抵呆帳	(1,467)	(1,186)
淨額	\$ 203,772	\$ 195,980

八、存 貨

	100年9月30日	99年9月30日
原 料	\$ 32,673	\$ 34,369
物 料	7,954	7,163
製 成 品	59,454	56,088
商 品	14,929	15,439
合 計	\$ 115,010	\$ 113,059

(一)民國100年及99年9月30日之備抵存貨跌價損失分別為10,317仟元及11,746仟元。

(二)民國100年及99年9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失2,096仟元及9,493仟元。

(三)民國100年及99年9月30日存貨均無提供擔保情形。

九、待出售非流動資產

	100年9月30日	99年9月30日
待出售機器設備	\$ 19,083	\$ —
與待出售非流動資產直接相關之負債	\$ —	\$ —

本公司之子公司 Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd. 預計於民國101年3月處分一機器設備，該機器設備原先係供該公司生產部門使用。將該機器設備分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失，截至民國100年9月30日亦無減損情形。

十、採權益法之長期股權投資

本公司採權益法評價之持股100%子公司 An An Disposable (M) Sdn. Bhd. 於民國100年9月解散清算，本期認列該子公司權益法之投資收益計2,873仟元，另本公司將對該公司之長期股權投資餘額及累積換算調整數予以迴轉，帳列其他投資損失844仟元及兌換利益1,357仟元。

十一、固定資產

100 年 9 月 30 日

項 目	成 本	累計折舊	累計減損	淨 額
土 地	\$ 68,486	\$ —	\$ —	\$ 68,486
土地重估增值	64,287	—	—	64,287
房屋及建築	229,986	121,760	—	108,226
機器設備	353,308	219,095	2,671	131,542
運輸設備	5,559	2,438	—	3,121
辦公設備	63,233	59,696	—	3,537
租賃資產	4,230	2,908	—	1,322
租賃改良	6,955	3,533	—	3,422
預付設備款	4,665	—	—	4,665
合 計	\$ 800,709	\$ 409,430	\$ 2,671	\$ 388,608

99 年 9 月 30 日

項 目	成 本	累計折舊	累計減損	淨 額
土 地	\$ 71,071	\$ —	\$ —	\$ 71,071
土地重估增值	64,287	—	—	64,287
房屋及建築	232,183	115,789	—	116,394
機器設備	447,008	296,592	3,816	146,600
運輸設備	3,782	2,007	—	1,775
辦公設備	64,486	60,027	—	4,459
租賃資產	4,230	1,851	—	2,379
租賃改良	6,956	3,171	—	3,785
預付設備款	29,160	—	—	29,160
合 計	\$ 923,163	\$ 479,437	\$ 3,816	\$ 439,910

(一)本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 100 年及 99 年前三季折舊費用分別為 22,033 仟元及 23,000 仟元。

(三)固定資產提供抵押擔保情形請詳附註二十之說明。

十二、催收款淨額

	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
催收款	\$ 368	\$ 368
減：備抵呆帳	(368)	(368)
淨額	\$ —	\$ —

十三、短期借款

	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
抵押借款	\$ 65,577	\$ 65,151
信用狀借款	8,467	46,239
其他借款	3,627	5,472
合計	\$ 77,671	\$ 116,862

(一)截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司提供上述短期借款之抵押明細請詳附註十九。

(二)民國 100 年及 99 年前三季實際借款利率區間為 1.85%~6.00%及 1.65%~7.25%。

(三)截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司尚未動支之借款額度為 674,184 仟元及 521,284 仟元。

(四)民國 100 年 9 月 30 日其他借款係為向 Peterson International Holding Corporation 借入之款項 USD119 仟元。

十四、應付公司債

	100年9月30日	99年9月30日
國內第一次有擔保 可轉換公司債	\$ 95,900	\$ 113,100
減：應付公司債折價	(3,317)	(6,094)
合 計	92,583	107,006
減：一年內到期部分	(92,583)	(107,006)
	\$ —	\$ —

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 100 年 9 月 30 日止，轉換價格為每股 31.44 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)截至民國 100 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計 54,100 仟元已轉換為普通股 1,596,757 股，因轉換而產生之資本公積為 37,185 仟元。

(十)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 100 年 9 月 30 日止，帳列「資本公積—認股權」計 5,717 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 331 仟元。

十五、長期借款

借款銀行	借款總額	還款期限	100年9月30日	99年9月30日
軍人銀行	BAHT 31,672	92.09.01~100.02.28 每3個月1期，計30期	\$ —	\$ 3,267
減：一年內到期部份			—	(3,267)
淨額			\$ —	\$ —

(一)截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司提供上述長期借款之抵質押明細請詳附註二十。

(二)民國 99 年前三季實際借款利率區間為 5.25%~5.38%。

十六、應付租賃款

	100年9月30日	99年9月30日
辦公設備—隱含利率 7.92%	\$ 131	\$ 1,644
減：一年內到期之應付租賃款	(131)	(1,513)
	\$ —	\$ 131

(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 10 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 100 年 9 月 30 日止，未來應付租金情形如下：

	金 額
100.10.01~100.10.31	\$ 132
減：未實現利息	(1)
合 計	\$ 131

十七、股東權益

(一)股 本

1. 額定及發行

	100年9月30日	99年9月30日
額定及發行股本		
額定股本	600,000,000 元	600,000,000 元
發行股本	273,391,970 元	262,954,790 元
額定及發行股數		
額定股數	60,000,000 股	60,000,000 股
發行股數	27,339,197 股	26,295,479 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

	100年9月30日	99年9月30日
普通股溢價	\$ 39,000	\$ 39,000
轉換公司債轉換溢價	37,185	25,287
長期股權投資權益法產生者	3,241	3,241
員工認股權	3,426	3,426
已失效認股權	1,588	1,588
發行公司債之權益組成要素	5,717	6,743
合計	<u>\$ 90,157</u>	<u>\$ 79,285</u>

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

依母公司章程規定，母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。

母公司民國 100 年前三季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額為 4,319 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。

母公司於民國 100 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 99 年盈餘分派案如下：

	99 年 度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 8,089	\$ —
現金股利	42,885	1.60
股票股利	5,361	0.20

母公司於民國 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

母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。另母公司民國 99 年及 98 年度盈餘實際配發情形如上述，其中員工紅利及董監酬勞均為 2,912 仟元及 2,857 仟元，以現金方式發放，與民國 99 年及 98 年度財務報表認列之金額一致。

4. 股利政策

母公司之股利政策，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。

十八、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>100年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 71,444	\$ 59,985	27,338	\$ 2.61	\$ 2.19
具稀釋作用潛在普通股之影響					
可轉換公司債	—	—	2,831		
員工分紅	—	—	90		
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	\$ 71,444	\$ 59,985	30,259	\$ 2.36	\$ 1.98
<u>99年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 82,561	\$ 69,925	25,898	\$ 3.19	\$ 2.70
具稀釋作用潛在普通股之影響					
可轉換公司債	—	—	3,870		
員工分紅	—	—	59		
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	\$ 82,561	\$ 69,925	29,827	\$ 2.77	\$ 2.34

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。

十九、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
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

(二)與關係人重大交易事項

1. 進 貨

	100 年前三季		99 年前三季	
	金額	佔公司 進貨淨額%	金額	佔公司 進貨淨額%
蘇州富堡	\$ 11,920	1	\$ 13,765	2

2. 應付帳款

	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	金額	佔公司 應付款項%	金額	佔公司 應付款項%
蘇州富堡	\$ 2,410	1	\$ 2,507	1

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。

3. 銷 貨

	100 年前三季		99 年前三季	
	金 額	佔 公 司 銷貨淨額%	金 額	佔 公 司 銷貨淨額%
有義文教	\$ 7	—	\$ 12	—
富祐公司	—	—	(3,053)	—
蘇州富堡	5,560	—	5,889	—
合 計	\$ 5,567	—	\$ 2,848	—

本公司於民國 100 年前三季出售原料予蘇州富堡 3,365 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。

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。

4. 應收帳款

	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	金 額	佔 公 司 應收款項%	金 額	佔 公 司 應收款項%
蘇州富堡	\$ —	—	\$ 766	2

5. 資金融通

關 係 人	100 年 前 三 季		期 末 餘 額	利 率 區 間
	日 期	最 高 餘 額		
Peterson	100.09.30	\$ 3,627	\$ 3,627	無 息
減：帳列短期借款			(3,627)	
合 計			\$ —	

99 年 前 三 季

關 係 人	最 高 餘 額		期 末 餘 額	利 率 區 間
	日 期	金 額		
Peterson	99.01.01	\$ 5,472	\$ 5,472	無 息
減：帳列短期借款			(5,472)	
合 計			\$ —	

6. 佣金支出

	100 年 前 三 季	99 年 前 三 季
富祐公司	\$ 2,100	\$ 2,070

7. 其他應收款

	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
富祐公司	\$ 2	\$ —

8. 其他應付款

	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
富祐公司	\$ 42	\$ 1,116
Peterson	—	141
合 計	\$ 42	\$ 1,257

9. 本公司對關係人租賃收益情形如下：

關 係 人	期 間	每 月 租 金 (稅 前)	100 年 前 三 季	99 年 前 三 季
富祐公司	99.01.01~100.12.31	\$ 12	\$ 102	\$ 105
安侯公司	94.01.01~100.12.31	11	91	91
富安德堡	99.07.01~102.06.30	1	9	3
			\$ 202	\$ 199

本公司分別出租倉庫及辦公室予富祐公司及安侯公司、富安德堡公司，係按月收取現金，截至民國 100 年 9 月 30 日止預收富祐租金 105 仟元。

10. 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)	100 年前三季	99 年前三季
富祐公司	94.06.01~100.12.31	\$ 7	\$ 60	\$ 60
安侯公司	94.07.01~100.12.31	10	90	90
合 計			\$ 150	\$ 150

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 100 年 9 月 30 日並無應付租金。

二十、抵質押資產

提供擔保資產明細

抵 質 押 品	擔 保 標 的	帳 面 價 值	
		100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
土 地	金融機構借款	\$ 132,773	\$ 135,358
建 築 物	金融機構借款	108,226	116,394
機器設備	金融機構借款	80,889	84,170
受限制資產一備償戶	金融機構借款	7,133	5,384
合 計		\$ 329,021	\$ 341,306

廿一、重大承諾及或有負債

(一)已開立之信用狀餘額

截至民國 100 年 9 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 USD150 仟元。

(二)截至民國 100 年 9 月 30 日本公司因借款所簽發之保證票據為 716,551 仟元，及因發行公司債而簽發之保證票據為 155,000 仟元。

廿二、重大災害損失：無。

廿三、重大之期後事項：無。

廿四、其他

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：各外幣仟元/新台幣仟元

	100年9月30日			99年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,183	30.48	\$ 97,011	\$ 4,426	31.26	\$ 138,362
歐元	11,609	41.23	479	37	42.58	1,463
人民幣	21,334	4.79	102,287	7,462	4.67	34,865
泰幣	29,128	0.98	28,656	21,829	1.04	22,596
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,969	30.48	60,029	3,588	31.26	112,158
人民幣	10,301	4.79	49,390	10,388	4.67	48,525
泰幣	68,864	0.98	67,487	71,916	1.04	74,455

(三)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。

(四)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，本公司已提起刑事詐欺等告訴，經臺灣高雄地方法院 99 年度偵字第 24099 號偵查終結，該員工係犯刑法第 216、215 條之行使業務登載不實罪及同法第 342 條之背信罪，然其行為所造成之損害尚非重大，認以不起訴處分。另本公司於民國 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，向臺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 號判決本公司敗訴，本公司再上訴，第二審臺灣高等地方法院高雄分院 99 年度勞上字第 5 號判決本公司敗訴，本公司決定再上訴。

(五)本公司於民國 99 年 11 月資遣某業務員，因該員不服向法院提出確認僱傭關係存在之民事訴訟，經臺灣高雄地方法院一審 100 年度勞訴字第 44 號判決本公司敗訴，本公司決定再上訴。

廿五、金融商品資訊之揭露

(一)截至民國 100 年及 99 年 9 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

	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$449,901	\$449,901	\$491,473	\$491,473
指定公平價值變動列入損益之金融資產	10,212	10,212	7,561	7,561
存出保證金	1,883	1,883	1,949	1,949
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	290,170	290,170	386,736	386,736
長期借款(含一年內到期長借)	—	—	3,267	3,267
存入保證金	1,548	1,548	811	811

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	
	100年9月30日	99年9月30日	100年9月30日	99年9月30日
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ —	\$ —	\$ 449,901	\$ 491,473
指定公平價值變動列入損益之金融資產	10,212	7,561	—	—
存出保證金	—	—	1,883	1,949
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	—	—	290,170	386,736
長期借款(含一年內到期長借)	—	—	—	3,267
存入保證金	—	—	1,548	811

5. 本公司於民國 100 年及 99 年前三季以評價方法估計之公平價值變動而認列之當期(損)益之金額分別為(6,170)仟元及 2,488 仟元。

6. 本公司民國 100 年及 99 年 9 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 217,646 仟元及 274,084 仟元，金融負債分別為 74,044 仟元及 132,059 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。

廿六、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一。

附表一

100 年前三季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	\$ 1,168	銷貨價格比照一般銷售辦理	—
				應收帳款	779	收款期間按其資金狀況決定	—
				進貨	31,897	進貨價格係以原料成本為基礎加計約定毛利計價	3%
				應付帳款	2,108	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。

廿五、營運部門資訊

本公司營運部門資訊如下：

(一)一般性資訊：

本公司主要經營各類衛生類用品之產銷，為單一產業，且本公司董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

(二)部門收入及營運結果：

民國 100 年前三季：	單一部門	調整及沖銷	合計
部門收入			
外部收入淨額	\$ 1,304,367	\$ —	\$ 1,304,367
利息收入	152	—	152
折舊與攤銷	(24,183)	—	(24,183)
利息支出	(4,498)	—	(4,498)
所得稅費用	(20,156)	—	(20,156)
部門利益	\$ 77,326	\$ —	\$ 77,326
資產：			
非流動資產資本支出	8,633	—	8,633
部門資產	\$ 1,016,400	\$ —	\$ 1,016,400
部門負債	\$ 423,311	\$ —	\$ 423,311

民國 99 年前三季：	單一部門	沖銷及調整	合 計
部門收入			
外部收入淨額	\$ 1,181,320	\$ —	\$ 305,736
利息收入	139	—	41
折舊與攤銷	(23,977)	—	(3,485)
利息支出	(3,822)	—	(947)
所得稅費用	(15,362)	—	(6,069)
部門淨利	\$ 76,522	\$ —	\$ 20,889
資產：			
非流動資產資本支出	10,261	—	2,115
部門資產	\$ 1,110,375	\$ —	\$ 821,187
部門負債	\$ 554,412	\$ —	\$ 317,689

民國 100 年及 99 年前三季部門損益未包含營業外收入及利益分別為 13,347 仟元 16,439 仟元及營業外費用及損失分別為 7,332 仟元及 1,575 仟元。