

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 101 年及 100 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 101 年及 100 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
(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	18~21
(六)抵質押資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	21
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其他	22
(十一)金融商品相關資訊	23~25
(十二)附註揭露事項	25~26
(十三)營運部門資訊	27
(十四)事先揭露採用國際會計準則相關事項	28~33

富堡工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國101年及100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	資產會計科目	附註	101年9月30日		100年9月30日		代碼	負債及股東權益會計科目	附註	101年9月30日		100年9月30日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
11xx	流動資產		\$ 645,080	63	\$ 618,718	60	21xx	流動負債		\$ 353,041	34	\$ 298,863	29
1100	現金及約當現金	二、四	288,611	28	223,941	22	2100	短期借款	十二、十九	70,959	7	77,671	8
1313	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	二、五	5,787	1	10,212	1	2120	應付票據		31,885	3	42,517	4
1120	應收票據淨額	二、六	12,242	1	13,178	1	2140	應付帳款		107,308	11	122,384	12
1140	應收帳款淨額	二、七	182,570	18	203,772	20	2150	應付帳款－關係人	十八	2,039	—	2,410	—
1150	應收帳款－關係人	二、十八	5	—	—	—	2160	應付所得稅		5,197	—	7,387	1
1160	其他應收款		3,119	—	3,334	—	2170	應付費用		25,303	2	29,928	3
1180	其他應收款－關係人	二、十八	4	—	2	—	2190	其他應付款－關係人	十八	—	—	42	—
1210	存貨	二、八	99,717	10	115,010	11	2210	其他應付款	十三	13,583	2	15,218	1
1260	預付款項		32,901	3	22,983	2	2260	預收款項		2,020	—	844	—
1275	待處分非流動資產	二、九	18,565	2	19,083	2	2271	一年內到期或執行賣回權 公司債	十四	94,507	9	—	—
1280	其他流動資產		624	—	1,304	—	2273	一年內到期長期應付款項		—	—	104	—
1286	遞延所得稅資產－流動	二	935	—	225	—	2280	其他流動負債		240	—	227	—
1291	受限制資產	十九	—	—	5,674	1	2288	應付租賃款－流動	十五	—	—	131	—
15xx	固定資產	二、十、十九	366,031	36	388,608	39	24xx	長期負債		—	—	92,583	9
15xy	成本		793,645	78	796,044	79	2410	應付公司債	十四	—	—	92,583	9
1501	土地		67,151	7	68,486	7	25xx	各項準備		24,200	2	24,200	2
1508	土地－重估增值		64,287	6	64,287	6	2510	土地增值稅準備	二、十	24,200	2	24,200	2
1521	房屋及建築		228,356	22	229,986	23	2800	其他負債		17,741	2	7,665	1
1531	機器設備		352,407	34	353,308	35	2810	應計退休金負債	二	6,294	1	6,117	1
1551	運輸設備		5,533	1	5,559	1	2820	存入保證金		1,598	—	1,548	—
1561	辦公設備		69,417	7	63,233	6	2861	遞延所得稅負債－非流動		9,849	1	—	—
1611	租賃資產		—	—	4,230	—	2xxx	負債合計		394,982	38	423,311	41
1631	租賃改良		6,494	1	6,955	1	3xxx	股東權益	十六	—	—	—	—
15x9	減：累計折舊		(435,308)	(43)	(409,430)	(40)	3110	股本		273,392	27	273,392	27
1599	累計減損		(3,816)	—	(2,671)	—	32xx	資本公積		—	—	—	—
1672	預付設備款		11,510	1	4,665	—	3211	資本公積－普通股溢價		39,000	4	39,000	4
17xx	無形資產		183	—	—	—	3213	資本公積－轉換公司債 轉換溢價		37,185	4	37,185	4
1720	專利權		183	—	—	—	3260	資本公積－長期投資		3,241	—	3,241	—
18xx	其他資產		10,177	1	9,074	1	3271	資本公積－員工認股權		3,426	—	3,426	—
1820	存出保證金		2,349	—	1,883	—	3272	資本公積－認股權		5,717	1	5,717	1
1830	遞延費用		7,819	1	5,649	1	3282	資本公積－其他		1,588	—	1,588	—
1860	遞延所得稅資產－非流動		—	—	83	—	33xx	保留盈餘		—	—	—	—
1887	受限制資產	十九	9	—	1,459	—	3310	法定公積		23,806	2	16,025	1
							3351	未提撥保留盈餘		133,368	13	105,970	11
							34xx	股東權益其他項目		—	—	—	—
							3420	累積換算調整數		16,129	2	21,272	2
							3460	未實現重估增值		38,609	4	38,609	4
							3610	少數股權		51,028	5	47,664	5
							3xxx	股東權益合計		626,489	62	593,089	59
								重大承諾事項及或有事項	二十	—	—	—	—
	資產總計		\$1,021,471	100	\$1,016,400	100		負債及股東權益總計		\$1,021,471	100	\$1,016,400	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 101 年及 100 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	101 年前三季		100 年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額		\$1,098,268	100	\$1,304,368	100
4110	銷貨收入總額		1,101,813	100	1,308,604	100
4170	減：銷貨退回		(557)	—	(1,135)	—
4190	銷貨折讓		(2,988)	—	(3,101)	—
5110	營業成本		(887,469)	(81)	(1,108,153)	(85)
5910	營業毛利		210,799	19	196,215	15
6000	營業費用		(117,081)	(11)	(118,889)	(9)
6100	推銷費用		(72,951)	(7)	(78,851)	(6)
6200	管理及總務費用		(42,430)	(4)	(37,560)	(3)
6300	研究發展費用		(1,700)	—	(2,478)	—
6900	營業淨利		93,718	8	77,326	6
7100	營業外收入及利益		8,082	1	13,499	—
7110	利息收入		2,011	—	152	—
7121	權益法認列之投資收益		—	—	2,873	—
7140	處分投資利益		—	—	104	—
7160	兌換利益		—	—	6,430	—
7210	租金收入		216	—	193	—
7310	金融資產評價利益		939	—	—	—
7480	什項收入		4,916	1	3,747	—
7500	營業外費用及損失		(4,367)	—	(11,830)	—
7510	利息費用		(3,134)	—	(4,498)	—
7522	其他投資損失		—	—	(844)	—
7530	處分固定資產損失		—	—	(13)	—
7560	兌換損失		(957)	—	—	—
7640	金融資產評價損失		—	—	(6,170)	—
7880	什項支出		(276)	—	(305)	—
7900	稅前淨利		97,433	9	78,995	6
8113	所得稅費用		(28,043)	(3)	(20,156)	(1)
9600	合併總利益		\$ 69,390	6	\$ 58,839	5
9601	合併淨利		\$ 66,564	—	\$ 59,985	5
9602	少數股權利益(損失)		\$ 2,826	6	\$ (1,146)	—
			稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
9750	基本每股盈餘(元)	十七	\$ 2.96	\$ 2.43	\$ 2.61	\$ 2.19
9850	稀釋每股盈餘(元)	十七	\$ 2.64	\$ 2.17	\$ 2.36	\$ 1.98

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 101 年及 100 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	101 年度前三季	100 年度前三季
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$ 69,390	\$ 58,839
調整項目：		
備抵存貨跌價及呆滯損失提列數	2,750	2,096
折 舊	21,613	22,033
攤 銷	2,612	2,150
處分投資利益	—	(104)
處分固定資產損失	—	13
金融資產評價(利益)損失	(939)	6,170
應付公司債折價攤銷	1,444	1,410
下列資產及負債之變動：		
應收票據	(9,312)	(7,877)
應收帳款	(1,284)	11,913
應收帳款—關係人	596	1,380
其他應收款	2,549	2,337
其他應收款—關係人	10	—
存 貨	2,052	(16,167)
預付款項	(15,417)	8,233
其他流動資產	(426)	1,164
遞延所得稅資產、負債	8,733	1,079
應付票據	2,039	(17,209)
應付帳款	(37,449)	(13,671)
應付帳款—關係人	335	(574)
應付所得稅	(4,125)	(6,572)
應付費用	259	(6,225)
其他應付款—關係人	(2,940)	42
其他應付款	(5,347)	245
預收款項	(874)	(946)
其他流動負債	(80)	68
應計退休金負債	160	22
營業活動之淨現金流入	\$ 36,349	\$ 49,849

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 101 年及 100 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	101 年度前三季	100 年度前三季
投資活動之現金流量：		
交易目的金融資產減少(增加)	\$ 3,801	\$ (6,392)
受限制資產減少(增加)	6,375	(590)
購置固定資產價款	(2,304)	(9,816)
出售固定資產價款	—	454
存出保證金(增加)減少	(254)	223
未攤銷費用增加	(5,498)	(1,379)
其他資產減少	—	26
其他負債減少	—	(892)
投資活動之淨現金流入(出)	2,120	(18,366)
融資活動之現金流量：		
發放現金股利	(49,211)	(42,885)
短期借款增加(減少)	15,599	(9,438)
長期借款減少	(63)	(1,605)
長期應付款減少	—	(105)
關係人借款(減少)增加	(3,666)	99
存入保證金增加	50	304
少數股權增加	2,005	2,954
融資活動之淨現金流出	(35,286)	(50,676)
匯率變動影響數	(1,497)	(283)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,686	(19,476)
期初現金及約當現金餘額	286,925	243,417
期末現金及約當現金餘額	\$ 288,611	\$ 223,941
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)	\$ 1,690	\$ 3,088
支付所得稅	\$ 17,742	\$ 22,526
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	\$ 94,507	\$ —
一年內到期長期應付款轉流動負債	\$ —	\$ 104
公司債轉換為股本及資本公積	\$ —	\$ 4,639
支付現金購置固定資產：		
本期購置固定資產價款	\$ 2,625	\$ 8,633
期初應付設備款	3,826	2,870
期初應付租賃款	—	1,277
期末應付設備款	(4,147)	(2,833)
期末應付租賃款	—	(131)
本期購置固定資產支付現金	\$ 2,304	\$ 9,816

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 101 年及 100 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 101 年及 100 年 9 月 30 日止，母公司及子公司員工人數分別為 222 人及 225 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	101年9月30日 所持股權百分比	100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%
	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%	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 100 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

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 222	\$ 233
銀行存款	288,389	223,708
合計	<u>\$ 288,611</u>	<u>\$ 223,941</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
嵌入式轉換公司債之衍生性金融商品	\$ 380	\$ 331
交易的目金融資產	5,407	9,881
	<u>\$ 5,787</u>	<u>\$ 10,212</u>

於民國 101 年及 100 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 1,824 仟元及(6,066)仟元。

六、應收票據淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收票據—非關係人	\$ 12,242	\$ 13,178

七、應收帳款淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款—非關係人	\$ 184,124	\$ 205,239
減：備抵呆帳	(1,554)	(1,467)
淨 額	\$ 182,570	\$ 203,772

八、存 貨

	101年9月30日	100年9月30日
原 料	\$ 31,589	\$ 32,673
物 料	7,704	7,954
製 成 品	42,766	59,454
商 品	17,658	14,929
合 計	\$ 99,717	\$ 115,010

(一)民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 13,872 仟元及 10,317 仟元。

(二)民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失仟 2,750 元及 2,096 仟元。

(三)民國 101 年及 100 年 9 月 30 日存貨均無提供擔保情形。

九、待出售非流動資產

	101年9月30日	100年9月30日
待出售機器設備	\$ 18,565	\$ 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 年度處分一機器設備，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，已按帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。

十、固定資產

101年9月30日

項 目	成 本	累計折舊	累計減損	淨 額
土 地	\$ 67,151	\$ —	\$ —	\$ 67,151
土地重估增值	64,287	—	—	64,287
房屋及建築	228,356	127,925	—	100,431
機器設備	352,407	235,593	3,816	112,998
運輸設備	5,533	3,232	—	2,301
辦公設備	69,417	65,124	—	4,293
租賃改良	6,494	3,434	—	3,060
預付設備款	11,510	—	—	11,510
合 計	\$ 805,155	\$ 435,308	\$ 3,816	\$ 366,031

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

(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 101 年及 100 年前三季折舊費用分別為 21,613 仟元及 22,033 仟元。

(三)固定資產提供抵押擔保情形請詳附註十九之說明。

十一、催收款淨額

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

十二、短期借款

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
抵押借款	\$ 36,378	\$ 65,577
信用狀借款	34,581	8,467
其他借款	—	3,627
合計	\$ 70,959	\$ 77,671

(一)截至民國 101 年及 100 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 101 年及 100 年前三季實際借款利率區間為 1.48%~6.00%及 1.85%~6.00%。

(三)截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司尚未動支之借款額度為 723,263 仟元及 674,184 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 USD 119 仟元。

十三、其他應付款

	101年9月30日	100年9月30日
應付員工紅利	\$ 3,797	\$ 5,072
應付董監酬勞	3,797	5,071
應付設備款	4,147	2,833
其他應付款	1,842	2,242
合 計	\$ 13,583	\$ 15,218

十四、應付公司債

	101年9月30日	100年9月30日
國內第一次有擔保 可轉換公司債	\$ 95,900	\$ 95,900
減：應付公司債折價	(1,393)	(3,317)
合 計	94,507	92,583
減：一年內到期部分	(94,507)	—
	\$ —	\$ 92,583

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 101 年 9 月 30 日止，轉換價格為每股 29.53 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 101 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 101 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 0 仟元。

十五、應付租賃款

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

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。

十六、股東權益

(一)股本

1. 額定及發行

	101 年 9 月 30 日	100 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	273,391,970 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	27,339,197 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

	101 年 9 月 30 日	100 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	37,185
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	5,717
合計	\$ 90,157	\$ 90,157

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 101 年前三季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額為 4,793 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 101 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案及每股股利如下：

	100 年 度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,781	\$ —
現金股利	49,211	1.80

本公司董事會亦同時決議配發民國 100 年度員工紅利 2,801 仟元及董監事酬勞 2,801 仟元，前述擬配發金額與本公司民國 100 年度財務報表認列之金額一致。

本公司於民國 100 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 99 年盈餘分派案及每股股利如下：

	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

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。另本公司民國 99 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，以現金方式發放，與民國 99 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)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>101年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 80,982	\$ 66,564	27,339	\$ 2.96	\$ 2.43
具稀釋作用潛在普通股之影響					
可轉換公司債	—	—	3,248		
員工分紅	—	—	77		
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	\$ 80,982	\$ 66,564	30,664	\$ 2.64	\$ 2.17
<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

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
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

	101 年前三季		100 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	\$ 15,449	4	\$ 11,920	1
蘇州富祐	38	—	—	—
合計	\$ 15,487	4	\$ 11,920	1

2. 應付帳款

	101 年 9 月 30 日		100 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	\$ 2,039	1	\$ 2,410	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

	101 年前三季		100 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	\$ 26	—	\$ 7	—
富祐公司	20,921	2	—	—
蘇州富堡	3,799	—	5,560	—
合 計	\$ 24,746	2	\$ 5,567	—

本公司於民國 101 年前三季出售原料予蘇州富堡 2,221 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

	101 年 9 月 30 日		100 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	\$ 5	—	\$ —	—

5. 資金融通(帳列長期應付款)

關 係 人	101 年 前 三 季			期 末 餘 額	利 率 區 間
	日 期	最 高 餘 額	金 額		
Peterson	101.01.01	\$ 3,666	\$ —	無 息	

100 年前三季

關係人	最高餘額		期末餘額	利率區間
	日期	金額		
Peterson	100.09.30	\$ 3,627	\$ 3,627	無息
減：帳列短期借款			(3,627)	
合計			\$ —	

6. 佣金支出

	101 年前三季	100 年前三季
富祐公司	\$ —	\$ 2,100

7. 其他應收款

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
富祐公司	\$ 4	\$ 2

8. 其他應付款

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
富祐公司	\$ —	\$ 42

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)	101 年前三季	100 年前三季
富祐公司	99.01.01~101.12.31	\$ 12	\$ 102	\$ 102
安侯公司	94.01.01~101.12.31	11	91	91
富安德堡	99.07.01~102.06.30	1	9	9
			\$ 202	\$ 202

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 101 年及 100 年 9 月 30 日止預收富祐租金 5 仟元及 105 仟元、預收富安德堡租金 9 仟元及 0 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)	101 年前三季	100 年前三季
富祐公司	94.06.01~101.12.31	\$ 7	\$ 60	\$ 60
安侯公司	94.07.01~101.12.31	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 101 年 9 月 30 日並無應付租金。

十九、抵質押資產

抵 質 押 品	擔 保 標 的	帳 面 價 值	
		101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
土 地	金融機構借款	\$ 131,438	\$ 132,773
建 築 物	金融機構借款	100,431	108,226
機器設備	金融機構借款	50,266	80,889
受限制資產 —備償戶	金融機構借款	9	7,133
合 計		\$ 282,144	\$ 329,021

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 101 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 USD101 仟元及台幣 1,355 仟元。

(二)截至民國 101 年 9 月 30 日本公司因借款所簽發之保證票據為

701,908 仟元，及因發行公司債而簽發之保證票據為 155,000 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)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					
	101年9月30日			100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	\$ 3,528	29.30	\$ 103,385	\$ 3,183	30.48	\$ 97,011
歐元	4	37.89	160	11,609	41.23	479
人民幣	44,267	4.66	206,319	21,334	4.79	102,287
泰幣	34,542	0.96	33,554	29,128	0.98	28,656
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,060	29.30	60,348	1,969	30.48	60,029
人民幣	23,831	4.66	111,071	10,301	4.79	49,390
泰幣	48,300	0.96	46,219	68,864	0.98	67,487

(二)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。

(三)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，本公司決定聲明上訴，現由台灣高等法院高雄分院分 100 年勞上訴字第 28 號案審理中。

廿四、金融商品資訊之揭露

(一)截至民國 101 年及 100 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

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$486,551	\$486,551	\$449,901	\$449,901
指定公平價值變動列入損益之金融資產	5,787	5,787	10,212	10,212
存出保證金	2,349	2,349	1,883	1,883
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	251,077	251,077	290,170	290,170
存入保證金	1,598	1,598	1,548	1,548
<u>衍生性金融商品</u>	—	—	—	—

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. 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	
	101年9月30日	100年9月30日	101年9月30日	100年9月30日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ —	\$ —	\$ 486,551	\$ 449,901
指定公平價值變動列入損益之金融資產	5,787	10,212	—	—
存出保證金	—	—	2,349	1,883
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	—	—	251,077	290,170
存入保證金	—	—	1,598	1,548
<u>衍生性金融商品</u>	—	—	—	—

4. 本公司於民國 101 年及 100 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 1,445 仟元及(6,170)仟元。

5. 本公司民國 101 年及 100 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 284,371 仟元及 217,646 仟元，金融負債分別為 70,959 仟元及 74,044 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。

廿五、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

101 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	\$ 4,795	銷貨價格比照一般銷售辦理	—
				應收帳款	457	收款期間按其資金狀況決定	—
				進 貨	34,413	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	446	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。

廿六、營運部門資訊

本公司主要經營各類衛生用品之產銷，係單一產業，故無產業別財務資訊之揭露。

(一)營運部門資訊

本公司民國 101 年及 100 年前三季地區別營運部門財務資訊列示如下：

	101 年前三季		
	各類衛生類用品	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,098,268	\$ —	\$ 1,098,268
部門間收入	39,163	(39,163)	—
營業利益	93,718	—	93,718
權益法認列之投資利益	51,915	(51,915)	—
所得稅費用	28,043	—	28,043

	100 年前三季		
	各類衛生類用品	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,304,368	\$ —	\$ 1,304,368
部門間收入	33,237	(33,237)	—
營業利益	77,326	—	77,326
權益法認列之投資利益	2,873	(2,873)	—
所得稅費用	20,156	—	20,156

(二)地區別資訊

	來自外部客戶收入		非流動資產	
	101 年前三季	100 年前三季	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
台 灣	\$ 329,188	\$ 322,151	\$ 212,295	\$ 213,869
亞 洲	619,877	775,495	161,747	180,388
美 洲	145,036	199,953	—	—
非 洲	4,167	2,966	—	—
歐 洲	—	18	—	—
中 東	—	3,785	—	—
合 計	\$ 1,098,268	\$ 1,304,368	\$ 374,042	\$ 394,257

本公司地區別收入係以收款地區為計算基礎。非流動資產係指固定資產、無形資產及其他資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

廿七、事先揭露採用國際會計準則相關事項

(一)依行政院金融監督管理委員會(金管會) 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計基金會)翻譯並由金管會發布之國際會計準則(以下簡稱 IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由本公司董事長統籌負責，謹將該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門、稽核部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門、稽核部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部門、稽核部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門、稽核部門、資訊部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年度(民國 101 年)比較財務資訊之編製	財會部門、稽核部門、資訊部門	積極評估中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門	已完成

(二)謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：受限於部份法令政策之不確定性(如受賦稅署有關國際財務報導準則轉換之所得稅法相關修訂條文尚未定案)，將導致公司開帳日資產負債表之影響金額可能因前述法令之修訂尚未能確定，致下列轉換財務報表或有可能有所調整。

IFRSs 轉換簡易資產負債表

民國 101 年 1 月 1 日

會計項目	附註	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產－流動	1	\$ 822	\$ (822)	\$ —
其他資產		1,027,043	—	1,027,043
總資產		1,027,865	(822)	1,027,043
員工福利負債準備	2	—	738	738
遞延所得稅負債－非流動	1	1,003	2,741	3,744
應計退休金負債	3	6,134	(2,281)	3,853
其他負債		413,335	—	413,335
總負債		420,472	1,198	421,670
股本		273,392	—	273,392
資本公積	6	90,157	(3,241)	86,916
保留盈餘	4	139,821	43,156	182,977
累積換算調整數	1	19,217	(3,267)	15,950
未實現重估增值	5	38,609	(38,609)	—
少數股權		46,197	(59)	46,138
股東權益		\$ 607,393	\$ (2,020)	\$ 605,373

說明：

1. 本公司因遞延所得稅資產-流動轉列遞延所得稅負債-非流動減少 822 仟元，及累積換算調整數以稅後淨額表達使遞延所得稅負債增加 3,267 仟元，及轉換影響數遞延所得稅資產/負債以淨額列示使遞延所得稅負債增加 296 仟元。
2. 本公司估列短期帶薪假使員工福利負債準備-流動增加 738 仟元。
3. 本公司及子公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整，使得應計退休金負債減少 2,281 仟元。
4. 本公司保留盈餘因轉換增加 43,156 仟元，增加原因如下：
 - (1) 確定福利計畫調整增加 2,340 仟元
 - (2) 認定成本差異調整增加 38,609 仟元
 - (3) 員工短期帶薪假調整減少 738 仟元
 - (4) 不符合 IFRSs 規定之資本公積項目除列調整增加 3,241 仟元
 - (5) 轉換影響數遞延所得稅調整減少 296 仟元
5. 依金管會 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函規定，未實現重估增值轉入保留盈餘之金額 38,609 仟元，應提列相同數額之特別盈餘公積。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。另應自開始採用 IFRSs 之年度，提列特別盈餘公積，並於股東會上報告可分配之調整情形及所提列之特別盈餘公積數額，俾股東知悉影響情形。
6. 依交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符 IFRSs 規定之資本公積項目應於轉換日調整保留盈餘，故本公司於轉換日調減資本公積 3,241 仟元，並調增保留盈餘 3,241 仟元。

IFRSs 轉換簡易資產負債表

民國 101 年 9 月 30 日

會計項目	附註	我國會計準則	影響金額	IFRSs
總資產		\$ 1,021,471	—	\$ 1,021,471
員工福利負債準備	1	—	453	453
遞延所得稅負債—非流動	2	9,849	3,077	12,926
應計退休金負債	3	6,294	(2,175)	4,119
其他負債		378,839	—	378,839
總負債		394,982	1,355	396,337
股本		273,392	—	273,392
資本公積		90,157	(3,241)	86,916
保留盈餘	4	157,174	43,313	200,487
累積換算調整數	1	16,129	(2,742)	13,387
未實現重估增值	4	38,609	(38,609)	—
少數股權		51,028	(76)	50,952
股東權益		\$ 626,489	\$ (1,355)	\$ 625,134

說明：

1. 本公司估列短期帶薪假使員工福利負債準備—流動增加 453 仟元。
2. 本公司因累積換算調整數以稅後淨額表達使遞延所得稅負債增加 2,742 仟元，及轉換影響數遞延所得稅資產/負債以淨額列示使遞延所得稅負債增加 335 仟元。
3. 本公司及子公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整，使得應計退休金負債減少 2,175 仟元。
4. 本公司保留盈餘因轉換增加 43,313 仟元，增加原因如下：
 - (1) 確定福利計畫調整增加 2,251 仟元
 - (2) 認定成本差異調整增加 38,609 仟元
 - (3) 員工短期帶薪假調整減少 453 仟元
 - (4) 不符合 IFRSs 規定之資本公積項目除列調整增加 3,241 仟元
 - (5) 轉換影響數遞延所得稅調整減少 335 仟元

5. 依金管會 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函規定，未實現重估增值轉入保留盈餘之金額 38,609 仟元，應提列相同數額之特別盈餘公積。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。另應自開始採用 IFRSs 之年度，提列特別盈餘公積，並於股東會上報告可分配之調整情形及所提列之特別盈餘公積數額，俾股東知悉影響情形。
6. 依交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符 IFRSs 規定之資本公積項目應於轉換日調整保留盈餘，故本公司於轉換日調減資本公積 3,241 仟元，並調增保留盈餘 3,241 仟元。

IFRSs 轉換簡易損益表

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

會計項目	附註	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入		\$ 1,098,268	\$ —	\$ 1,098,268
營業成本		(887,469)	—	(887,469)
營業毛利		210,799	—	210,799
營業費用	1.2	(117,081)	179	(116,902)
營業淨利		93,718	179	93,897
營業外收益及費損		3,715	—	3,715
稅前淨利		97,433	179	97,612
所得稅費用	3	(28,043)	(39)	(28,082)
稅後淨利		\$ 69,390	\$ 140	\$ 69,530

說明：

1. 本公司依國際會計準則第 19 號「員工福利」調整，使得退休金費用增加 106 仟元。
2. 本公司因調整短期帶薪假估列之員工福利負債準備—流動使得營業費用減少 285 仟元。
3. 本公司因依轉換影響數調整遞延所得稅使得所得稅費用增加 39 仟元。

(三)依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上本公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分說明如下：

1. 認定成本

本公司於轉換至國際財務報導準則日選擇將不動產、廠房及設備選擇以轉換日先前一般公認會計原則之重估價作為該日之認定成本。

2. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。

(四)本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能針對採用 IFRSs 之相關事項發布函令規範。故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定而有所影響。