

股票代碼：8929

富堡工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季

地 址：台北市中正區忠孝東路二段 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子公司

合併財務報告目錄

民國 102 年第一季

| 項 目 | 頁 次 |
|-----------------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2~3 |
| 三、會計師核閱報告書 | 4~5 |
| 四、合併資產負債表 | 6~7 |
| 五、合併綜合損益表 | 8 |
| 六、合併權益變動表 | 9 |
| 七、合併現金流量表 | 10 |
| 八、合併財務報告附註 | 11~90 |
| (一)公司沿革 | 11 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 11 |
| (三)新發布準則及解釋之適用 | 11~15 |
| (四)重要會計政策之彙總說明 | 16~28 |
| (五)重大會計判斷及估計不確定性之主要來源 | 28~30 |
| (六)重要會計項目之說明 | 30~65 |
| (七)關係人交易 | 65~67 |
| (八)質押之資產 | 68 |

會計師核閱報告書

NO.15331021CA

富堡工業股份有限公司董事會 公鑒：

富堡工業股份有限公司及其子公司民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十四所述，列入上開合併財務報告之子公司 Fu Burg International Holding Company、富安德堡投資有限公司及附註三九所揭露之相關資訊，係依據該等公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 222,320 仟元及 167,560 仟元，佔合併資產總額 20.47% 及 15.88%，負債總額分別為 85,750 仟元及 79,579 仟元，佔合併負債總額之 22.51% 及 18.57%；暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合淨利分別為 7,207 仟元及 11,660 仟元，佔合併綜合淨利之 38.10% 及 57.39%。

依本會計師核閱結果，除上段所述 Fu Burg International Holding Company、富安德堡投資有限公司財務報表及附註三九所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：_____

丁 鴻 勳

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 102 年 5 月 10 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 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 代碼 | 資 產 會 計 項 目 | 附 註 | 102 年 3 月 31 日 | | 101 年 12 月 31 日 | | 101 年 3 月 31 日 | | 101 年 1 月 1 日 | |
|------|----------------------|---------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 11xx | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 二、六 | \$ 275,840 | 26 | \$ 265,569 | 25 | \$ 310,276 | 29 | \$ 286,925 | 28 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 二、七 | 6,332 | 1 | 3,994 | — | 4,328 | 1 | 8,489 | 1 |
| 1147 | 無活絡市場之債券投資 | 二、八 | 977 | — | — | — | 4,221 | — | 5,485 | — |
| 1150 | 應收票據 | 二、九 | 4,307 | — | 4,235 | — | 3,770 | — | 2,930 | — |
| 1170 | 應收帳款 | 二、九 | 203,401 | 19 | 241,459 | 22 | 205,937 | 20 | 181,286 | 18 |
| 1180 | 應收帳款—關係人 | 九、卅四 | 4 | — | 5 | — | 2,102 | — | 601 | — |
| 1200 | 其他應收款 | 十 | 46,738 | 4 | 49,104 | 5 | 1,954 | — | 5,668 | 1 |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 十、卅四 | — | — | — | — | 4 | — | 14 | — |
| 130x | 存 貨 | 二、十一 | 127,870 | 12 | 111,122 | 10 | 86,773 | 8 | 104,519 | 10 |
| 1410 | 預付款項 | 十二 | 23,244 | 2 | 16,909 | 2 | 26,353 | 3 | 17,484 | 2 |
| 1460 | 待出售非流動資產 | 二、十三 | 19,861 | 2 | 18,499 | 2 | 18,687 | 2 | 18,716 | 2 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 774 | — | 84 | — | 809 | — | 198 | — |
| | 流動資產合計 | | 709,348 | 66 | 710,980 | 66 | 665,214 | 63 | 632,315 | 62 |
| 15xx | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 二、七 | — | — | — | — | — | — | 160 | — |
| 1546 | 無活絡市場之債券投資 | 二、八 | — | — | 905 | — | 225 | — | 899 | — |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 二、十五 | 357,584 | 33 | 351,137 | 33 | 372,569 | 36 | 378,882 | 37 |
| 1780 | 無形資產 | 二、十六 | 2,705 | — | 2,994 | — | 445 | — | 487 | — |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 二、廿九 | 928 | — | 881 | — | 969 | — | 1,076 | — |
| 1915 | 預付設備款 | 十二 | 13,025 | 1 | 13,940 | 1 | 13,687 | 1 | 12,205 | 1 |
| 1920 | 存出保證金 | | 2,030 | — | 3,457 | — | 1,937 | — | 2,095 | — |
| 1975 | 預付退休金—非流動 | 二、十二、廿二 | 325 | — | 301 | — | — | — | — | — |
| | 非流動資產合計 | | 376,597 | 34 | 373,615 | 34 | 389,832 | 37 | 395,804 | 38 |
| 1xxx | 資 產 總 計 | | \$1,085,945 | 100 | \$1,084,595 | 100 | \$1,055,046 | 100 | \$1,028,119 | 100 |

(請參閱合併財務報告附註)

富堡工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 代碼 | 負債及權益 會計項目 | 附註 | 102年3月31日 | | 101年12月31日 | | 101年3月31日 | | 101年1月1日 | |
|------|---------------------------|-------|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 21xx | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 十七 | \$ 28,958 | 3 | \$ 27,143 | 3 | \$ 61,436 | 6 | \$ 59,026 | 6 |
| 2150 | 應付票據 | 十八 | 17,046 | 2 | 31,986 | 3 | 22,657 | 2 | 29,846 | 3 |
| 2170 | 應付帳款 | 十八 | 152,781 | 14 | 169,172 | 16 | 147,273 | 14 | 144,757 | 14 |
| 2180 | 應付帳款－關係人 | 十八、卅三 | 663 | — | 627 | — | 3,076 | — | 1,704 | — |
| 2200 | 其他應付款 | 十九 | 41,421 | 4 | 56,695 | 5 | 48,349 | 5 | 43,652 | 5 |
| 2220 | 其他應付款－關係人 | 十九、卅三 | — | — | — | — | 700 | — | 2,940 | — |
| 2230 | 當期所得稅負債 | | 11,635 | 1 | 6,960 | 1 | 12,303 | 1 | 9,322 | 1 |
| 2251 | 員工福利負債準備－流動 | 二、二十 | 851 | — | 160 | — | 616 | — | 738 | — |
| 2300 | 其他流動負債 | | 1,914 | — | 3,667 | — | 1,508 | — | 3,214 | — |
| 2321 | 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 | 二、廿一 | 79,038 | 7 | 94,501 | 9 | — | — | — | — |
| 2323 | 一年或一營業週期內到期長期應付票據及款項－非關係人 | | — | — | — | — | 25 | — | 63 | — |
| | 流動負債合計 | | 334,307 | 31 | 390,911 | 37 | 297,943 | 28 | 295,262 | 29 |
| 25xx | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債 | 二、廿一 | — | — | — | — | 93,540 | 9 | 93,063 | 9 |
| 2571 | 遞延所得稅負債－土地增值稅 | | 24,200 | 2 | 24,200 | 2 | 24,200 | 2 | 24,200 | 3 |
| 2572 | 遞延所得稅負債－所得稅 | 廿九 | 20,528 | 2 | 16,085 | 1 | 7,428 | 1 | 4,820 | — |
| 2640 | 應計退休金負債 | 二、廿二 | 270 | — | 270 | — | 3,942 | 1 | 3,853 | — |
| 2645 | 存入保證金 | | 1,598 | — | 1,633 | — | 1,548 | — | 1,548 | — |
| | 非流動負債合計 | | 46,596 | 4 | 42,188 | 3 | 130,658 | 13 | 127,484 | 12 |
| 2xxx | 負債總計 | | 380,903 | 35 | 433,099 | 40 | 428,601 | 41 | 422,746 | 41 |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益 | 廿三 | | | | | | | | |
| 3110 | 股本 | | 276,067 | 25 | 273,561 | 25 | 273,392 | 26 | 273,392 | 27 |
| 3130 | 債券換股權利證書 | | 2,912 | 1 | — | — | — | — | — | — |
| 3200 | 資本公積 | | 97,753 | 9 | 87,240 | 8 | 86,916 | 8 | 86,916 | 8 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 23,806 | 2 | 23,806 | 2 | 16,025 | 2 | 16,025 | 2 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 38,609 | 4 | 38,609 | 4 | 38,609 | 4 | 38,609 | 4 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 183,968 | 17 | 162,966 | 15 | 148,490 | 14 | 128,343 | 11 |
| 3400 | 其他權益 | | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 23,934 | 2 | 12,983 | 1 | 14,372 | 1 | 15,950 | 2 |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | 647,049 | 60 | 599,165 | 55 | 577,804 | 55 | 559,235 | 54 |
| 36xx | 非控制權益 | | 57,993 | 5 | 52,331 | 5 | 48,641 | 4 | 46,138 | 5 |
| | 權益總計 | | 705,042 | 65 | 651,496 | 60 | 626,445 | 59 | 605,373 | 59 |
| 3xxx | 負債及權益總計 | | \$1,085,945 | 100 | \$1,084,595 | 100 | \$1,055,046 | 100 | \$1,028,119 | 100 |

(請參閱合併財務報告附註)

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
合併綜合損益表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未經一般審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 102 年第 1 季 | | 101 年第 1 季 | |
|------|-------------------|-----|------------|------|------------|------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 廿五 | \$ 299,661 | 100 | \$ 373,889 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | | (240,583) | (80) | (306,856) | (82) |
| 5900 | 營業毛利 | | 59,078 | 20 | 67,033 | 18 |
| 6000 | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (23,764) | (8) | (23,723) | (6) |
| 6200 | 管理費用 | | (15,387) | (6) | (12,834) | (4) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (572) | — | (550) | — |
| | 營業費用合計 | | (39,723) | (14) | (37,107) | (10) |
| 6900 | 營業利益 | | 19,355 | 6 | 29,926 | 8 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 廿六 | 806 | — | 395 | — |
| 7020 | 其他利益及損失 | 廿七 | 8,368 | 3 | 624 | — |
| 7050 | 財務成本 | 廿八 | (661) | — | (1,099) | — |
| | 營業外收入及支出合計 | | 8,513 | 3 | (80) | — |
| 7900 | 稅前淨利 | | 27,868 | 9 | 29,846 | 8 |
| 7950 | 所得稅費用 | 廿九 | (8,950) | (3) | (9,528) | (3) |
| 8200 | 本期淨利 | | 18,918 | 6 | 20,318 | 5 |
| 8300 | 其他綜合損益 | 廿九 | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 20,939 | 7 | 431 | — |
| 8390 | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | | (2,242) | — | 323 | — |
| | 本期其他綜合損益 | | 18,697 | 7 | 754 | — |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 37,615 | 13 | \$ 21,072 | 5 |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$ 21,002 | 7 | \$ 20,147 | 5 |
| 8620 | 非控制權益 | | (2,084) | (1) | 171 | — |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$ 31,953 | 11 | \$ 18,569 | 5 |
| 8720 | 非控制權益 | | 5,662 | 2 | 2,503 | — |
| | 每股盈餘(元) | 廿四 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$ 0.77 | | \$ 0.74 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$ 0.70 | | \$ 0.66 | |

(請參閱合併財務報告附註)

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
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益 | | | | | | | | 非控制 權 益 | 權益總額 |
|---------------------|-----------------------|--------------|-----------|-------------|-------------|------------|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| | 股 本 | 債券換股 權利證書 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其他權益 項目 | 總 計 | | |
| | | | | 法 定 盈餘公積 | 特 別 盈餘公積 | 未分配 盈 餘 | 國外營運 機構財務 報表換算 之 兌換差額 | | | |
| 民國 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 273,392 | \$ — | \$ 86,916 | \$ 16,025 | \$ 38,609 | \$ 128,343 | \$ 15,950 | \$ 559,235 | \$ 46,138 | \$ 605,373 |
| 民國 101 年第 1 季淨利 | — | — | — | — | — | 20,147 | — | 20,147 | 171 | 20,318 |
| 民國 101 年第 1 季其他綜合損益 | — | — | — | — | — | — | (1,578) | (1,578) | 2,332 | 754 |
| 民國 101 年第 1 季綜合損益總額 | — | — | — | — | — | 20,147 | (1,578) | 18,569 | 2,503 | 21,072 |
| 民國 101 年 3 月 31 日餘額 | \$ 273,392 | \$ — | \$ 86,916 | \$ 16,025 | \$ 38,609 | \$ 148,490 | \$ 14,372 | \$ 577,804 | \$ 48,641 | \$ 626,445 |
| 民國 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 273,561 | \$ — | \$ 87,240 | \$ 23,806 | \$ 38,609 | \$ 162,966 | \$ 12,983 | \$ 599,165 | \$ 52,331 | \$ 651,496 |
| 公司債轉換為普通股股本 | 2,506 | 2,912 | 10,513 | — | — | — | — | 15,931 | — | 15,931 |
| 民國 102 年第 1 季淨利 | — | — | — | — | — | 21,002 | — | 21,002 | (2,084) | 18,918 |
| 民國 102 年第 1 季其他綜合淨利 | — | — | — | — | — | — | 10,951 | 10,951 | 7,746 | 18,697 |
| 民國 102 年第 1 季綜合損益總額 | — | — | — | — | — | 21,002 | 10,951 | 31,953 | 5,662 | 37,615 |
| 民國 102 年 3 月 31 日餘額 | \$ 276,067 | \$ 2,912 | \$ 97,753 | \$ 23,806 | \$ 38,609 | \$ 183,968 | \$ 23,934 | \$ 647,049 | \$ 57,993 | \$ 705,042 |

(請參閱合併財務報告附註)

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 102 年第 1 季 | 101 年第 1 季 |
|--------------------|------------|------------|
| | 金 額 | 金 額 |
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 27,868 | \$ 29,846 |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失提列(迴轉)數 | 1,993 | (38) |
| 備抵呆帳提列 | 57 | 89 |
| 折舊費用 | 6,825 | 7,856 |
| 攤銷費用 | 289 | 42 |
| 利息收入 | (750) | (338) |
| 利息費用 | 661 | 1,099 |
| 金融資產評價損失(利益) | 26 | (590) |
| 應付公司債折價攤銷 | 468 | 477 |
| 與營業活動相關之流動資產/負債變動數 | | |
| 應收票據增加 | (72) | (840) |
| 應收帳款減少(增加) | 38,001 | (24,740) |
| 應收帳款－關係人減少(增加) | 1 | (1,501) |
| 其他應收款減少 | 2,366 | 3,714 |
| 其他應收款－關係人減少 | — | 10 |
| 存貨(增加)減少 | (18,741) | 17,784 |
| 預付款項增加 | (6,335) | (9,485) |
| 其他流動資產(增加)減少 | (690) | 5 |
| 應付票據減少 | (14,940) | (7,189) |
| 應付帳款(減少)增加 | (16,391) | 2,516 |
| 應付帳款－關係人增加 | 36 | 1,372 |
| 其他應付款(減少)增加 | (12,950) | 4,196 |
| 其他應付款－關係人減少 | — | (2,240) |
| 其他流動負債減少 | (1,753) | (1,706) |
| 員工福利負債準備增加(減少) | 691 | (122) |
| 應計退休金負債增加 | — | 89 |
| 預付退休金－非流動增加 | (24) | — |
| 營運產生之現金 | 6,636 | 20,306 |
| 收取之利息 | 750 | 338 |
| 支付之利息 | (661) | (1,099) |
| 支付之所得稅 | (2,121) | (3,832) |
| 營業活動之淨現金流入 | 4,604 | 15,713 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 交易目的金融資產(增加)減少 | (2,364) | 4,911 |
| 購置固定資產價款 | (2,860) | (2,802) |
| 存出保證金減少 | 1,427 | 158 |
| 其他金融資產(增加)減少 | (72) | 1,938 |
| 投資活動之淨現金流(出)入 | (3,869) | 4,205 |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 1,815 | 4,255 |
| 長期應付款減少 | — | (38) |
| 關係人借款減少 | — | (1,845) |
| 存入保證金 | (35) | — |
| 非控制權益增加 | 7,746 | 2,332 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 9,526 | 4,704 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 10 | (1,271) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 10,271 | 23,351 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 265,569 | 286,925 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 275,840 | \$ 310,276 |

(請參閱合併財務報告附註)

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子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及民國 101 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

富堡工業股份有限公司(以下簡稱母公司)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 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，母公司及子公司員工人數分別為 239 人、232 人、235 人及 213 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司合併財務報告已於民國 102 年 5 月 10 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用或尚未採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

1.本公司係於民國 102 年起首次依國際財務報導準則編製合併財務報告，故無尚未採用金管會認可生效之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。轉換至國際財務報導準則對本公司合併財務報告之影響說明，請詳附註四一。

2. 本公司尚未採用下列業經國際會計準則理事會發布生效，並經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月所發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。惟金管會規定我國企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

國際財務報導準則第 9 號之第 4 章及第 5 章規定企業應如何分類並衡量金融資產（包括某些混合合約）。該等章節規定所有金融資產均應：(a) 以企業管理金融資產之經營模式及金融資產之合約現金流量特性為基礎分類。(b) 原始以公允價值衡量，若非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產則加計其特定交易成本。(c) 後續以攤銷後成本衡量或公允價值衡量。

與國際會計準則第 39 號之規定相較，該等規定改善並簡化金融資產之分類與衡量方法。該等規定採用一致之方法分類金融資產，並取代國際會計準則第 39 號之多種金融資產種類（各種類均有其各自之分類標準）。該等規定亦導致單一減損方法，以取代國際會計準則第 39 號中源自不同分類種類之多種減損方法。

因國際會計準則理事會後續仍持續發布國際財務報導準則第 9 號新修訂版本，且金管會尚未發布我國採用國際財務報導準則第 9 號各階段版本之生效日，故本公司就該等影響提供合理估計係屬實務上不可行，惟本公司將會持續追蹤國際財務報導準則第 9 號之後續修訂對本公司之可能影響。

(二)新發布但尚未生效之準則及解釋

1.本公司尚未採用下列業經國際會計準則理事會發布生效，但未

經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 準則 / 解釋 編號 | 主要內容 | 生效日 |
|---------------------------|-----------------------------|------------|
| 國際財務報導準則第 1 號 | 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用之有限度豁免 | 民國99年7月1日 |
| 國際財務報導準則修訂本 | 2010年改善計劃 | 民國100年1月1日 |
| 國際財務報導準則第 7 號 | 揭露—金融資產之移轉 | 民國100年7月1日 |
| 國際財務報導準則第 1 號 | 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除 | 民國100年7月1日 |
| 國際會計準則第 12 號 | 遞延所得稅：標的資產之回收 | 民國101年1月1日 |
| 國際財務報導準則第 10 號 | 合併財務報表 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第 11 號 | 聯合協議 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第 12 號 | 對其他個體權益之揭露 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第 13 號 | 公允價值衡量 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第 27 號 | 單獨財務報表 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第 28 號 | 投資關聯企業及合資 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第 19 號 | 員工福利 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第 1 號 | 其他綜合損益項目之表達 | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導準則解釋第 20 號 | 露天礦場於生產階段之剝除成本 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第 7 號 | 揭露—金融資產及金融負債之互抵 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第 1 號 | 政府貸款 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則修訂本 | 2009年至2011年改善計劃 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第 10 號、11 號及 12 號 | 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引 | 民國102年1月1日 |

2. 本公司亦尚未提前採用下列業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效並經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 準則 / 解釋編號 | 主要內容 | 生效日 |
|------------------------------|--------------|------------|
| 國際財務報導準則第9號 | 金融工具 | 民國104年1月1日 |
| 國際會計準則第32號 | 金融資產及金融負債之互抵 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號及第9號 | 強制生效日及過渡揭露規定 | 民國104年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及第12號與國際會計準則第27號 | 投資個體 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及第12號與國際會計準則第27號 | 投資個體 | 民國103年1月1日 |

3. 上述國際會計準則理事會發布生效，但未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋，其實際生效日仍應以金管會發布為準，惟本公司經評估下列各項在未來期間如採用上述準則或解釋將會對本公司未來期間之財務報表造成影響如下：

(1) 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」

國際財務報導準則第12號規定企業對所參與之合併個體及未合併個體二者皆需作更多之揭露。國際財務報導準則第12號之目的係要求資訊之提供，以使財務報表使用者得據以衡量控制之基礎、對合併資產及負債之任何限制、因參與未合併之結構性個體所暴露之風險，以及非控制權益持有人對合併個體活動之參與情況。本公司尚在評估採用國際財務報導準則第12號對本公司所參與之合併個體及未合併個體揭露資訊之影響。

(2) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。本公司尚在評估採用國際財務報導準則第 13 號對本公司之金融工具有關揭露之影響。

(3) 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組（即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組）。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變本公司綜合損益表之表達方式。

(4) 國際會計準則第 19 號「員工福利」

國際會計準則第 19 號「員工福利」修訂內容包括要求認列淨確定福利負債（資產）之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定福利計畫之揭露。有關採用國際會計準則第 19 號之修訂內容對本公司員工福利會計處理之影響，本公司尚在評估中。

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本公司之合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及按金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」編製。此外，本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有國際會計準則之揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告包含富堡工業股份有限公司及由富堡工業股份有限公司所控制個體(即子公司)之財務報表。控制係指母公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

(四)外 幣

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣(本公司之功能性貨幣及合併報表之表達貨幣)。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報告，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六)約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨係採加權平均法為基礎計算。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築，十至五十年；機器設備，三至十年；辦公設備，三至十年；租賃改良，五至三十年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(九)無形資產

其他單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體設計費，三至五年；專利權，經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十)有形資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十一)待出售非流動資產

待出售非流動資產係高度很有可能於未來一年度以出售方式而非透過持續使用回收其帳面價值之非流動資產(或處分群組)，係按原先帳面價值與淨公允價值孰低衡量，予以轉列流動資產項下，並停止提列折舊。

(十二)負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十三)員工福利成本

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務實認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計劃下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使企業負有現時之法定或推定義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。

在確定福利退休福利計畫下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。屬確定福利計畫下之退休金，係於員工提供服務期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。當確定福利計畫之退休金發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期損益。

(十四)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按

公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(十五)金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

金融資產分類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- a.其取得之主要目的為短期內出售；
- b.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c.屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

2.放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括應收帳款、其他應收款、無活絡市場之債券投資(包括三個月以上之定期存款)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

外幣兌換損益

外幣計價金融資產之公允價值，係以其外幣金額按報導期間結束日之即期匯率予以換算。透過損益按公允價值衡量之金融資產之兌換差額，係包含於公允價值利益或損失並認列為損益。貨幣性備供出售金融資產因攤銷後成本變動所導致之兌換差額應認列於損益，非屬貨幣性項目之備供出售金融資產（例如權益工具），其外幣兌換差額應認列於其他綜合損益。以成本衡量之金融資產按交易日之歷史匯率衡量。

金融資產之減損

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。
2. 按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債券投資，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。按攤銷後成本列報之金融

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

3. 所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及無活絡市場之債券投資係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及無活絡市場之債券投資無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

金融資產之除列

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

當一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(十六)金融負債及權益工具

1.金融負債或權益工具之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

2.權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3.外幣兌換損益

於報導期間結束日時，外幣計價且以攤銷後成本衡量之金融負債，係以該負債之攤銷後成本決定兌換損益金額，並列入合併綜合損益表之「兌換淨損」。

外幣計價金融負債之公允價值，係以其外幣金額按報導期間結束日之即期匯率予以換算。透過損益按公允價值衡量之金融負債之兌換差額，係屬公允價值利益或損失並認列為損益。

4.金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

(十七)可轉換公司債

本公司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有效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允價值衡量，相關之利益及損失認列為當期損益。發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部份；與負債組成部份相關之交易成本將包含於該負債組成部份之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間以有效利息法攤銷。

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。轉換公司債之轉換權若於到期日未執行，該認列於權益之餘額將轉列資本公積項下。轉換權於轉換或失效不會認列利益或損失。

(十八)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1.商品之銷售

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

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允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允價值。

2.租金收入、權利金收入、股利收入及利息收入應於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時，依下列基礎認列：

a.租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

b.股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

c.利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

(十九)當期及遞延所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1.當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所

報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅之高低估，列為當期所得稅之調整。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅在同時符合下列條件始得互抵：(1)企業有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且(2)遞延所得稅資產及負債係由屬同一課稅主管機關對同一納稅主體課徵，或對不同納稅企業個體徵收，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

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

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

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

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

本公司存貨之帳面金額詳附註十一。

(二)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

本公司民國 102 年及 101 年第一季並未針對有形資產及無形資產認列任何減損損失。

(三)應收款項之估計減損

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

本公司應收帳款及其他應收款扣除已提列備抵呆帳後之帳面金額詳附註九及十。

(四)應計退休金負債之計算

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

本公司應計退休金負債之帳面金額詳附註廿二。

(五)遞延所得稅資產之可實現性

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

本公司認列之遞延所得稅資產帳面價值詳附註廿九。

六、現金及約當現金

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 庫存現金 | \$ 264 | \$ 239 |
| 銀行存款 | 275,576 | 265,330 |
| 合計 | \$ 275,840 | \$ 265,569 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 庫存現金 | \$ 321 | \$ 297 |
| 銀行存款 | 309,955 | 286,628 |
| 合計 | \$ 310,276 | \$ 286,925 |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

持有供交易之金融資產

| | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|----------------------|------------------|-------------------|
| 非衍生金融資產 | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 4,375 | \$ 2,045 |
| 基金 | 1,957 | 1,949 |
| 合計 | <u>\$ 6,332</u> | <u>\$ 3,994</u> |
| 流動 | <u>\$ 6,332</u> | <u>\$ 3,994</u> |
| | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
| 非衍生金融資產 | | |
| 嵌入式轉換公司債之衍生性 金融商品 | \$ — | \$ 160 |
| 上市(櫃)公司股票 | 4,328 | 8,489 |
| 合計 | <u>\$ 4,328</u> | <u>\$ 8,649</u> |
| 流動 | <u>\$ —</u> | <u>\$ 8,489</u> |
| 非流動 | <u>\$ 4,328</u> | <u>\$ 160</u> |

八、無活絡市場之債券投資

| | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|-----|------------------|-------------------|
| 備償戶 | <u>\$ 977</u> | <u>\$ 905</u> |
| 流動 | <u>\$ 977</u> | <u>\$ —</u> |
| 非流動 | <u>\$ —</u> | <u>\$ 905</u> |
| | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
| 備償戶 | <u>\$ 4,446</u> | <u>6,384</u> |
| 流動 | <u>\$ 4,221</u> | <u>\$ 5,485</u> |
| 非流動 | <u>\$ 225</u> | <u>\$ 899</u> |

無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註卅四。

九、應收票據及帳款

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-------------|----------------|-----------------|
| 應收票據－非關係人 | \$ 4,307 | \$ 4,235 |
| 應收帳款－關係人 | 4 | 5 |
| 應收帳款－非關係人 | 206,701 | 244,702 |
| 備抵呆帳 | (3,300) | (3,243) |
| 應收帳款－非關係人淨額 | 203,401 | 241,459 |
| 合 計 | \$ 207,712 | \$ 245,699 |
| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 應收票據－非關係人 | \$ 3,770 | \$ 2,930 |
| 應收帳款－關係人 | 2,102 | 601 |
| 應收帳款－非關係人 | 207,493 | 182,851 |
| 備抵呆帳 | (1,556) | (1,565) |
| 應收帳款－非關係人淨額 | 205,937 | 181,286 |
| 合 計 | \$ 211,809 | \$ 184,817 |

- (一)本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後三十天，部分客戶則為月結三十天至六十天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。
- (二)除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析詳下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(三)應收票據及帳款淨額之帳齡分析

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 未逾期亦未減損 | \$ 164,872 | \$ 219,329 |
| 已逾期但未減損 | | |
| 30天內 | 39,722 | 21,683 |
| 31至60天 | 1,198 | 3,318 |
| 61至90天 | 1,672 | 1,127 |
| 91天至120天 | — | — |
| 121天以上 | 248 | 242 |
| 合 計 | \$ 207,712 | \$ 245,699 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 未逾期亦未減損 | \$ 196,184 | \$ 161,612 |
| 已逾期但未減損 | | |
| 30天內 | 13,098 | 19,882 |
| 31至60天 | 2,275 | 2,947 |
| 61至90天 | 139 | 1 |
| 91至120天 | — | — |
| 121天以上 | 113 | 375 |
| 合 計 | \$ 211,809 | \$ 184,817 |

(四)備抵呆帳之變動

| | 102年第一季 | 101年第一季 |
|------|----------|----------|
| 期初餘額 | \$ 3,243 | \$ 1,467 |
| 本期提列 | 57 | 89 |
| 期末餘額 | \$ 3,300 | \$ 1,556 |

十、其他應收款

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------------|----------------|-----------------|
| 其他應收款－非關係人 | \$ 46,738 | \$ 49,104 |
| 流 動 | \$ 46,738 | \$ 49,104 |
| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 其他應收款－關係人 | \$ 4 | \$ 14 |
| 其他應收款－非關係人 | 1,954 | 5,668 |
| 合 計 | \$ 1,958 | \$ 5,682 |
| 流 動 | \$ 1,958 | \$ 5,682 |

十一、存 貨

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-------|----------------|-----------------|
| 製 成 品 | \$ 54,631 | \$ 47,957 |
| 原 料 | 46,872 | 38,306 |
| 物 料 | 8,353 | 7,816 |
| 商 品 | 17,093 | 16,557 |
| 在途商品 | 921 | — |
| 在途原料 | — | 486 |
| 合 計 | \$ 127,870 | \$ 111,122 |
| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 製 成 品 | \$ 38,911 | \$ 46,264 |
| 原 料 | 28,062 | 35,407 |
| 物 料 | 8,307 | 8,580 |
| 商 品 | 11,493 | 14,268 |
| 合 計 | \$ 86,773 | \$ 104,519 |

(一)民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 16,060 仟元、14,067 仟元、11,084 仟元及 11,122 仟元。

(二)本公司民國 102 年及 101 年第一季分別認列為費用之存貨成本為 240,583 仟元及 306,856 仟元，包含因將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨損失(回升利益)為 1,993 仟元及(38)仟元。

十二、預付款項

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-------|----------------|-----------------|
| 預付費用 | \$ 5,063 | \$ 2,271 |
| 用品盤存 | 99 | 97 |
| 預付貨款 | 18,082 | 14,541 |
| 預付退休金 | 325 | 301 |
| 預付設備款 | 13,025 | 13,940 |
| 合 計 | \$ 36,594 | \$ 31,150 |
| 流 動 | \$ 23,244 | \$ 16,909 |
| 非 流 動 | \$ 13,350 | \$ 14,241 |
| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 預付費用 | \$ 2,535 | \$ 1,254 |
| 用品盤存 | 96 | 96 |
| 預付貨款 | 23,722 | 16,134 |
| 預付設備款 | 13,687 | 12,205 |
| 合 計 | \$ 40,040 | \$ 29,689 |
| 流 動 | \$ 26,353 | \$ 17,484 |
| 非 流 動 | \$ 13,687 | \$ 12,205 |

十三、待出售非流動資產—淨額

本公司之子公司 Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd 預計於民國 102 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。本公司於資產負債表日將該機器設備依帳面價值與淨公允價值孰低者轉列為待出售非流動資產。

十四、子公司

本公司之子公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 主要業務 | 設立及營運地點 |
|--|---|-----------|---------|
| 本公司 | Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)(註 1) | 一般投資業務 | 美國 |
| 本公司 | Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.(註 2) | 紙尿褲之製造及銷售 | 泰國 |
| 本公司 | 富安德堡投資有限公司(註 1) | 一般投資業務 | 台灣 |
| Fu Burg International Holding Company (U.S.A.) | An An Global.Co., Ltd. | 一般投資業務 | 塞席爾 |
| Fu Burg International Holding Company (U.S.A.) | Day Earn Global Co., Ltd. | 一般投資業務 | 薩摩亞 |
| An An Global.Co., Ltd. | 上海富安德堡貿易有限公司 | 紙製品等銷售 | 上海 |

註 1：係依據子公司同期間未經會計師核閱之財務報表予以列入本合併報告。

註 2：屬重要子公司，係依據子公司同期間經其他會計師核閱之財務報告予以列入本合併報告。

本公司持有之所有權權益百分比

| 子公司名稱 | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|--|----------------|-----------------|----------------|---------------|
| Fu Burg International Holding Company (U.S.A.) | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd. | 70% | 70% | 70% | 70% |
| 富安德堡投資有限公司 | 100% | 100% | 100% | 100% |
| An An Global.Co., Ltd. | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Day Earn Global Co., Ltd. | 100% | 100% | 100% | 100% |
| 上海富安德堡貿易有限公司 | 100% | 100% | 100% | 100% |

十五、不動產、廠房及設備

102 年 第 一 季

| 項 目 | 期初餘額 | 增 添 | 處 分 | 換算調整數 | 期末餘額 |
|----------------|------------|------------|-------|-----------|------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 土 地 | \$ 66,981 | \$ — | \$ — | \$ 3,510 | \$ 70,491 |
| 土地—重估增值 | 64,287 | — | — | — | 64,287 |
| 房屋及建築 | 228,079 | 576 | — | 5,712 | 234,367 |
| 機器設備 | 360,840 | 402 | — | 10,438 | 371,680 |
| 運輸設備 | 5,499 | 23 | (51) | 200 | 5,671 |
| 辦公設備 | 69,971 | 451 | (206) | 178 | 70,394 |
| 租賃改良 | 6,494 | — | — | — | 6,494 |
| 小 計 | 802,151 | 1,452 | (257) | 20,038 | 823,384 |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | 129,565 | 1,444 | — | 2,927 | 133,936 |
| 機器設備 | 249,162 | 4,716 | — | 4,980 | 258,858 |
| 運輸設備 | 3,253 | 192 | (51) | 179 | 3,573 |
| 辦公設備 | 65,509 | 383 | (206) | 132 | 65,818 |
| 租賃改良 | 3,525 | 90 | — | — | 3,615 |
| 小 計 | 451,014 | 6,825 | (257) | 8,218 | 465,800 |
| 淨 額 | \$ 351,137 | \$ (5,373) | \$ — | \$ 11,820 | \$ 357,584 |

101 年 第 一 季

| 項 目 | 期初餘額 | 增 添 | 處 分 | 換算調整數 | 期末餘額 |
|----------------|------------|------------|------|----------|------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 土 地 | \$ 67,541 | \$ — | \$ — | \$ (75) | \$ 67,466 |
| 土地—重估增值 | 64,287 | — | — | — | 64,287 |
| 房屋及建築 | 228,449 | 443 | — | (122) | 228,770 |
| 機器設備 | 359,836 | 1,317 | — | (222) | 360,931 |
| 運輸設備 | 5,511 | 35 | — | (5) | 5,541 |
| 辦公設備 | 69,371 | 33 | — | (18) | 69,386 |
| 租賃改良 | 6,494 | — | — | (1) | 6,493 |
| 小 計 | 801,489 | 1,828 | — | (443) | 802,874 |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | 122,920 | 1,754 | — | (55) | 124,619 |
| 機器設備 | 230,463 | 5,109 | — | (89) | 235,483 |
| 運輸設備 | 2,598 | 190 | — | (3) | 2,785 |
| 辦公設備 | 63,462 | 713 | — | (11) | 64,164 |
| 租賃改良 | 3,164 | 90 | — | — | 3,254 |
| 小 計 | 422,607 | 7,856 | — | (158) | 430,305 |
| 淨 額 | \$ 378,882 | \$ (6,028) | \$ — | \$ (285) | \$ 372,569 |

(一)本公司房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物及附屬設備等，並分別按其耐用年限五十年及十年予以計提折舊。

(二)民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日本公司提供做為借款擔保之固定資產帳面金額請詳附註卅四。

十六、無形資產

| 項 目 | 102 年 第 一 季 | | | | |
|----------------|-------------|----------|------|------|----------|
| | 期初餘額 | 增添 | 處分 | 重分類 | 期末餘額 |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 專利權 | \$ 247 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 247 |
| 電腦軟體 | 3,388 | — | — | — | 3,388 |
| 小 計 | 3,635 | — | — | — | 3,635 |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | | |
| 專利權 | 70 | 7 | — | — | 77 |
| 電腦軟體 | 571 | 282 | — | — | 853 |
| 小 計 | 641 | 289 | — | — | 930 |
| 淨 額 | \$ 2,994 | \$ (289) | \$ — | \$ — | \$ 2,705 |
| | | | | | |
| 項 目 | 101 年 第 一 季 | | | | |
| | 期初餘額 | 增添 | 處分 | 重分類 | 期末餘額 |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 專利權 | \$ 270 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 270 |
| 電腦軟體 | 388 | — | — | — | 388 |
| 小 計 | 658 | — | — | — | 658 |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | | |
| 專利權 | 62 | 10 | — | — | 72 |
| 電腦軟體 | 109 | 32 | — | — | 141 |
| 小 計 | 171 | 42 | — | — | 213 |
| 淨 額 | \$ 487 | \$ (42) | \$ — | \$ — | \$ 445 |

另本公司民國102年及101年第一季所認列之攤銷費用納入合併綜合損益表中營業費用之金額分別為289仟元及42仟元。

十七、短期借款

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|-------|-------------|-------------|
| 抵押借款 | \$ 19,734 | \$ 22,927 |
| 信用狀借款 | 9,224 | 4,216 |
| 合 計 | \$ 28,958 | \$ 27,143 |
| 利率區間 | 1.33%~6.38% | 1.30%~6.00% |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 抵押借款 | \$ 35,277 | \$ 40,790 |
| 信用狀借款 | 24,338 | 14,570 |
| 其他借款 | 1,821 | 3,666 |
| 合 計 | \$ 61,436 | \$ 59,026 |
| 利率區間 | 1.30%~6.38% | 1.53%~6.50% |

有關資產提供作為短期借款之擔保情形詳附註卅四。

十八、應付票據及帳款

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 應付票據 | \$ 17,046 | \$ 31,986 |
| 應付帳款 | 152,781 | 169,172 |
| 應付帳款—關係人 | 663 | 627 |
| 合 計 | \$ 170,490 | \$ 201,785 |
| 流 動 | \$ 170,490 | \$ 201,785 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 應付票據 | \$ 22,657 | \$ 29,846 |
| 應付帳款 | 147,273 | 144,757 |
| 應付帳款—關係人 | 3,076 | 1,704 |
| 合 計 | \$ 173,006 | \$ 176,307 |
| 流 動 | \$ 173,006 | \$ 176,307 |

(一)應付款項之平均賒帳期間為 30~60 天，本公司訂有財務風險管

理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

(二)本公司暴露於匯率與流動性風險之應付款項及其他應付款相關

揭露，詳附註卅二。

十九、其他應付款

| | <u>102 年 3 月 31 日</u> | <u>101 年 12 月 31 日</u> |
|------------|-----------------------|------------------------|
| 其他應付款—非關係人 | | |
| 應付薪資 | \$ 7,950 | \$ 5,337 |
| 應付員工紅利 | 3,914 | 3,158 |
| 應付董監事酬勞 | 3,914 | 3,158 |
| 其他應付費用 | 17,877 | 24,166 |
| 應付設備款 | 410 | 2,733 |
| 其他應付款—其他 | 7,356 | 18,143 |
| 合 計 | <u>\$ 41,421</u> | <u>\$ 56,695</u> |
| 流 動 | <u>\$ 41,421</u> | <u>\$ 56,695</u> |
| | <u>101 年 3 月 31 日</u> | <u>101 年 1 月 1 日</u> |
| 其他應付款—關係人 | \$ 700 | \$ 2,940 |
| 其他應付款—非關係人 | | |
| 應付薪資 | 7,531 | 5,354 |
| 應付員工紅利 | 3,524 | 2,801 |
| 應付董監事酬勞 | 3,524 | 2,801 |
| 其他應付費用 | 18,076 | 19,690 |
| 應付設備款 | 4,326 | 3,826 |
| 其他應付款—其他 | 11,368 | 9,180 |
| 小 計 | <u>48,349</u> | <u>43,652</u> |
| 合 計 | <u>\$ 49,049</u> | <u>\$ 46,592</u> |
| 流 動 | <u>\$ 49,049</u> | <u>\$ 46,592</u> |

二十、負債準備

| | 員工福利負債準備 | |
|------|----------|----------|
| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
| 期初餘額 | \$ 160 | \$ 738 |
| 本期認列 | 691 | — |
| 本期沖轉 | | (122) |
| 期末餘額 | \$ 851 | \$ 616 |
| 流 動 | \$ 851 | \$ 616 |

(一)員工福利負債準備係員工享有既得休假權利之估列，於員工實際
 休假或現金給付時沖轉。

(二)上述準備因係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

廿一、應付公司債

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-----------|----------------|-----------------|
| 應付公司債 | \$ 79,400 | \$ 95,400 |
| 減：應付公司債折價 | (362) | (899) |
| 合 計 | \$ 79,038 | \$ 94,501 |
| 流 動 | \$ 79,038 | \$ 94,501 |
| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 應付公司債 | \$ 95,900 | \$ 95,900 |
| 減：應付公司債折價 | (2,360) | (2,837) |
| 合 計 | \$ 93,540 | \$ 93,063 |
| 非 流 動 | \$ 93,540 | \$ 93,063 |

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 102 年 3 月 31 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 102 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計 70,600 仟元已轉換為普通股 2,155,499 股，因轉換而產生之資本公積為 49,005 仟元。

(十)本公司於發行時將該轉換權與負債分離，截至民國 102 年 3 月 31 日止，帳列「資本公積—發行公司債之權益組成要素」計 4,734 仟元。另所嵌入之贖回權，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。

廿二、員工退休金

(一)確定提撥計畫

母公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國 102 年及 101 年第一季於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 736 仟元及 546 仟元。

(二)確定福利計畫

1. 母公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。
2. 母公司依據國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定，採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並考量年度結束日所之發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整，予以衡量及揭露期中期間之退休金成本。惟因期中財務報告取得資訊受限，故除下列揭露事項外，未予揭露確定福利計畫之相關資訊。

精算評價之主要假設列示如下：

| | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|------------|----------|
| 折現率 | 1.625% | 1.750% |
| 薪資預期增加率 | 1.750% | 1.750% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.875% | 2.000% |

母公司截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，預付退休金、應計退休金負債及計畫資產餘額如下：

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|-----------|-----------|------------|
| 預付退休金－非流動 | \$ 325 | \$ 301 |
| 應計退休金負債 | \$ — | \$ — |
| 計畫資產 | \$ 10,306 | \$ 12,584 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 應計退休金負債 | \$ 3,725 | \$ 3,655 |
| 計畫資產 | \$ 12,632 | \$ 12,596 |

母公司計畫資產整體預期報酬率係參考行政院勞工委員會勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形所作之估計，有關計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值百分比資訊可至行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站之政府公開資訊專區查詢。

母公司經驗調整之歷史資訊列示如下：

| | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|-------------|-------------|
| 確定福利義務現值 | \$ (10,017) | \$ (16,251) |
| 計畫資產公允價值 | 10,318 | 12,596 |
| 提撥狀況 | \$ 301 | \$ (3,655) |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ — | \$ — |
| 計畫資產之經驗調整 | \$ — | \$ — |

3. 列入本合併報告之子公司 Fu Burg Industrial(Thailand) Co., Ltd.

係依據泰國勞工法第 118 條提列退休金，另依據國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定，採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並考量年度結束日所之發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整，予以衡量及揭露期中期間之退休金成本。惟因期中財務報告取得資訊受限，故除下列揭露事項外，未予揭露確定福利計劃之相關資訊。

精算評價之主要假設列示如下：

| | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|------------|----------|
| 折現率 | 4.27% | 4.27% |
| 薪資預期增加率 | 3.51% | 3.51% |

Fu Burg Industrial(Thailand) Co., Ltd. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，應計退休負債餘額如下：

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|---------|-----------|------------|
| 應計退休金負債 | \$ 270 | \$ 270 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 應計退休金負債 | \$ 217 | \$ 198 |

廿三、權益

(一)普通股股本

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 額定股本 | \$ 600,000 | \$ 600,000 |
| 已發行股本 | \$ 276,067 | \$ 273,561 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 額定股本 | \$ 600,000 | \$ 600,000 |
| 已發行股本 | \$ 273,392 | \$ 273,392 |

已發行股本變動如下：

| | 股數(仟股) | 股本 | 資本公積 |
|------------|--------|------------|-----------|
| 102年1月1日餘額 | 27,356 | \$ 273,561 | \$ 87,240 |
| 可轉換公司債轉換 | 251 | 2,506 | 10,513 |
| 102年3月1日餘額 | 27,607 | \$ 276,067 | \$ 97,753 |
| 101年1月1日餘額 | 27,339 | \$ 273,392 | \$ 86,916 |
| 101年3月1日餘額 | 27,339 | \$ 273,392 | \$ 86,916 |

本公司發行之國內第一次有擔保轉換公司債民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止，應債券持有人請求轉換普通股股數共計 541,811 股，每股面額 10 元，計 5,418 仟元。

(二)資本公積

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|--------------|-----------|------------|
| 股本溢價 | \$ 39,000 | \$ 39,000 |
| 公司債轉換溢價 | 49,005 | 37,538 |
| 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 | 4,734 | 5,688 |
| 合計 | \$ 97,753 | \$ 87,240 |

| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 股本溢價 | \$ 39,000 | \$ 39,000 |
| 公司債轉換溢價 | 37,185 | 37,185 |
| 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 | <u>\$ 86,916</u> | <u>\$ 86,916</u> |

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，依民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配，惟因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三)保留盈餘及股利

| | 法定盈餘 公 積 | 特別盈餘 公 積 | 未分配盈餘 | 合 計 |
|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 23,806 | \$ 38,609 | \$ 162,966 | \$ 225,381 |
| 歸屬於母公司業主之淨利 | — | — | 21,002 | 21,002 |
| 102 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 23,806</u> | <u>\$ 38,609</u> | <u>\$ 183,968</u> | <u>\$ 246,383</u> |
| | 法定盈餘 公 積 | 特別盈餘 公 積 | 未分配盈餘 | 合 計 |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 16,025 | \$ 38,609 | \$ 128,343 | \$ 182,977 |
| 歸屬於母公司業主之淨利 | — | — | 20,147 | 20,147 |
| 101 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 16,025</u> | <u>\$ 38,609</u> | <u>\$ 148,490</u> | <u>\$ 203,124</u> |

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

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

(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。

依民國 101 年 1 月修訂之公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

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

4. 依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入未分配盈餘之金額分別為 38,609 仟元及 0 仟元，已提列相同數額之特別盈餘公積。截至民國 102 年 3 月 31 日上項因首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘公積餘額為 38,609 仟元。
5. 本公司民國 102 年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額為 1,512 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。
6. 本公司於民國 102 年 3 月 22 日經董事會決議通過民國 101 年度之盈餘分派案，由可分配盈餘分配現金股利 52,453 仟元(每股 1.9 元)及股票股利 8,282 仟元(每股 0.3 元)，同時亦決議配發員工現金紅利 3,158 仟元及董監事酬勞 3,158 仟元。上述盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於民國 102 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。前述擬配發員工紅利及董監事酬勞之金額與本公司民國 101 年度財務報表認列之金額一致。

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 |

本公司董事會決議通過配發民國 100 年度員工紅利 2,801 仟元及董監事酬勞 2,801 仟元，前述擬配發金額與民國 100 年度財務報表認列之金額一致。

上述有關本公司員工紅利及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(四)其他權益項目

| | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
|----------------------|-------------------|---------|
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 12,983 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | | 10,951 |
| 102 年 3 月 31 日餘額 | \$ | 23,934 |
| | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 15,950 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | | (1,578) |
| 101 年 3 月 31 日餘額 | \$ | 14,372 |

(五)非控制權益

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 期初餘額 | \$ 52,331 | \$ 46,138 |
| 歸屬予非控制權益之份額： | | |
| 本年度淨利 | (2,084) | 171 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | 7,746 | 2,332 |
| 期末餘額 | \$ 57,993 | \$ 48,641 |

廿四、每股盈餘

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|--------|----------|----------|
| 基本每股盈餘 | \$ 0.77 | \$ 0.74 |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 0.70 | \$ 0.66 |

(一)基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|------------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於母公司業主之淨利(仟元) | \$ 21,002 | \$ 20,147 |
| 計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 27,440 | 27,339 |
| 基本每股盈餘(元) | \$ 0.77 | \$ 0.74 |

(二)稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數(仟股)如下：

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|------------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於母公司業主之淨利(仟元) | \$ 21,002 | \$ 20,147 |
| 計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 27,440 | 27,339 |
| 具稀釋作用潛在普通股(仟股) | | |
| 員工分紅費用 | 23 | 28 |
| 可轉換公司債 | 2,689 | 3,049 |
| 計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 30,152 | 30,416 |
| 稀釋基本每股盈餘(元) | \$ 0.70 | \$ 0.66 |

廿五、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|--------|------------|------------|
| 商品銷售收入 | \$ 295,657 | \$ 367,574 |
| 其他營業收入 | 4,004 | 6,315 |
| 合 計 | \$ 299,661 | \$ 373,889 |

廿六、其他收入

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|------|----------|----------|
| 利息收入 | \$ 750 | \$ 338 |
| 租金收入 | 56 | 57 |
| 合 計 | \$ 806 | \$ 395 |

廿七、其他利益及損失

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|----------------------------|-----------------|---------------|
| 外幣兌換利益(損失) | \$ 4,760 | \$ (510) |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益 | (26) | 590 |
| 什項收入 | 3,635 | 620 |
| 什項支出 | (1) | (76) |
| 合 計 | <u>\$ 8,368</u> | <u>\$ 624</u> |

廿八、財務成本

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|------|----------|----------|
| 利息費用 | \$ 661 | \$ 1,099 |

廿九、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

期中期間之所得稅費用係以估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益估計，當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

| | 102 年第 1 季 | 101 年第 1 季 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 6,118 | \$ 4,397 |
| 未分配盈餘加徵 | 1,822 | 2,082 |
| 以前年度所得稅費用於當 年度之調整 | (1,144) | 10 |
| 遞延所得稅淨變動數 | 2,154 | 3,039 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 8,950</u> | <u>\$ 9,528</u> |

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

| | 102 年第 1 季 | 101 年第 1 季 |
|---------------|------------|------------|
| 國外營運機構換算差額 | \$ (2,242) | \$ 323 |
| 與其他綜合損益相關之所得稅 | \$ (2,242) | \$ 323 |

(三)遞延所得稅

合併資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|-------------------|-----------|------------|
| 遞延所得稅資產 | | |
| 備抵呆帳超限 | \$ 520 | \$ 448 |
| 備抵存貨跌價損失 | 198 | 212 |
| 未實現兌換損失 | — | 69 |
| 聯屬公司間未實現利益 | 66 | 125 |
| 員工帶薪假 | 144 | 27 |
| 合計 | \$ 928 | \$ 881 |
| 遞延所得稅負債 | | |
| 未實現兌換利益 | \$ 394 | \$ — |
| 退休金費用 | 1,130 | 1,130 |
| 權益法投資利益 | 14,102 | 12,295 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 4,902 | 2,660 |
| 合計 | \$ 20,528 | \$ 16,085 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 遞延所得稅資產 | | |
| 備抵呆帳超限 | \$ 478 | \$ 488 |
| 備抵存貨跌價損失 | 290 | 378 |
| 未實現兌換損失 | 19 | — |
| 聯屬公司間未實現利益 | 78 | 85 |
| 員工帶薪假 | 104 | 125 |
| 合計 | \$ 969 | \$ 1,076 |

| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|-----------------------|-----------|----------|
| 遞延所得稅負債 | | |
| 未實現兌換利益 | \$ — | \$ 49 |
| 退休金費用 | 418 | 421 |
| 權益法投資利益 | 4,066 | 1,083 |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | 2,944 | 3,267 |
| 合 計 | \$ 7,428 | \$ 4,820 |

(四)兩稅合一相關資訊：

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|-------------|-----------|------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 15,901 | \$ 15,901 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 14,636 | \$ 14,636 |
| | 101年度 | 100年度 |
| 實際/預計稅額扣抵比率 | 14.93% | 13.41% |

(五)未分配盈餘相關資訊

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 86年度以前 | \$ — | \$ — |
| 87年度以後 | 183,968 | 162,966 |
| 合 計 | \$ 183,968 | \$ 162,966 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 86年度以前 | \$ — | \$ — |
| 87年度以後 | 148,490 | 128,343 |
| 合 計 | \$ 148,490 | \$ 128,343 |

(六)所得稅核定情形

富堡工業股份有限公司截至民國 99 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

三十、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 102 年 第 一 季 | | | 101 年 第 一 季 | | |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | \$ 10,367 | \$ 16,483 | \$ 26,850 | \$ 8,039 | \$ 14,596 | \$ 22,635 |
| 薪資費用 | 8,776 | 13,394 | 22,170 | 6,691 | 11,902 | 18,593 |
| 勞健保費用 | 696 | 888 | 1,584 | 542 | 891 | 1,433 |
| 退休金費用 | 326 | 410 | 736 | 291 | 469 | 760 |
| 其他員工福利費 用 | 569 | 1,791 | 2,360 | 515 | 1,334 | 1,849 |
| 折舊費用 | 5,770 | 1,055 | 6,825 | 6,411 | 1,445 | 7,856 |
| 攤銷費用 | — | 289 | 289 | 10 | 32 | 42 |

卅一、資本管理

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

卅二、金融工具

(一)金融工具之種類

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|----------------------|----------------|-----------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 現金及約當現金 | \$ 275,840 | \$ 265,569 |
| 應收票據及帳款 (含關係人) | 207,712 | 245,699 |
| 其他應收款(含關係人) | 46,738 | 49,104 |
| 存出保證金 | 2,030 | 3,457 |
| 無活絡市場之債券投資 — 流動 | 977 | — |
| 無活絡市場之債券投資 — 非流動 | — | 905 |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | 6,332 | 3,994 |
| 合 計 | \$ 539,629 | \$ 568,728 |

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------------------|----------------|-----------------|
| <u>金融負債</u> | | |
| 短期借款 | \$ 28,958 | \$ 27,143 |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 170,490 | 201,785 |
| 其他應付款(含關係人) | 41,421 | 56,695 |
| 應付公司債 | 79,038 | 94,501 |
| 存入保證金 | 1,598 | 1,633 |
| 合 計 | \$ 321,505 | \$ 381,757 |
| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| <u>金融資產</u> | | |
| 現金及約當現金 | \$ 310,276 | \$ 286,925 |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 211,809 | 184,817 |
| 其他應收款(含關係人) | 1,958 | 5,682 |
| 存出保證金 | 1,937 | 2,095 |
| 無活絡市場之債券投資—流動 | 4,221 | 5,485 |
| 無活絡市場之債券投資—非流動 | 225 | 899 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 4,328 | 8,649 |
| 合 計 | \$ 534,754 | \$ 494,552 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 短期借款 | \$ 61,436 | \$ 59,026 |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 173,006 | 176,307 |
| 其他應付款(含關係人) | 49,049 | 46,592 |
| 應付公司債 | 93,540 | 93,063 |
| 存入保證金 | 1,548 | 1,548 |
| 合 計 | \$ 378,579 | \$ 376,536 |

(二)財務風險管理目的

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

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

(三)市場風險

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

1.外幣匯率風險

本公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用短期借款來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

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

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

有關本公司受重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

金額單位：各外幣元/新台幣元
102年3月31日

| 金融資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 敏感度分析 | |
|--------------|--------------|-------|----------------|-------|---------------|
| | | | | 變動幅度 | 損益影響 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | \$ 5,040,610 | 29.83 | \$ 150,360,906 | 10% | \$ 15,036,091 |
| 人民幣 | 44,266,637 | 4.80 | 212,560,642 | 10% | 21,256,064 |
| 泰銖 | 32,149,700 | 1.02 | 32,915,594 | 10% | 3,291,559 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | 1,118,531 | 29.83 | 33,365,675 | 10% | 3,336,568 |
| 人民幣 | 23,830,726 | 4.80 | 114,430,977 | 10% | 11,443,098 |
| 泰銖 | 50,318,502 | 1.02 | 51,511,051 | 10% | 5,151,105 |

101年12月31日

| 金融資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 敏感度分析 | |
|--------------|--------------|-------|----------------|-------|---------------|
| | | | | 變動幅度 | 損益影響 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | \$ 6,335,061 | 29.04 | \$ 183,974,346 | 10% | \$ 18,397,435 |
| 人民幣 | 44,266,637 | 4.66 | 206,323,252 | 10% | 20,632,325 |
| 泰銖 | 35,261,392 | 0.95 | 33,621,324 | 10% | 3,362,132 |
| 日幣 | 51,238,336 | 0.34 | 17,421,034 | 10% | 1,742,103 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | 2,301,725 | 29.04 | 66,843,611 | 10% | 6,684,361 |
| 人民幣 | 23,830,726 | 4.66 | 111,073,109 | 10% | 11,107,311 |
| 泰銖 | 28,323,352 | 0.95 | 27,006,316 | 10% | 2,700,632 |

101年3月31日

| 金融資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 敏感度分析 | |
|--------------|--------------|-------|----------------|-------|---------------|
| | | | | 變動幅度 | 損益影響 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | \$ 3,416,593 | 29.51 | \$ 100,839,024 | 10% | \$ 10,083,902 |
| 人民幣 | 31,755,287 | 4.68 | 148,717,536 | 10% | 14,871,754 |
| 泰銖 | 42,369,328 | 0.96 | 40,826,995 | 10% | 4,082,670 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | 1,952,301 | 29.51 | 57,621,182 | 10% | 5,762,118 |
| 人民幣 | 15,727,215 | 4.68 | 73,654,277 | 10% | 7,365,428 |
| 泰銖 | 62,181,716 | 0.96 | 59,893,428 | 10% | 5,989,343 |

101年1月1日

| 金融資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 敏感度分析 | |
|--------------|--------------|-------|---------------|-------|--------------|
| | | | | 變動幅度 | 損益影響 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | \$ 3,200,739 | 30.28 | \$ 96,906,875 | 10% | \$ 9,690,688 |
| 人民幣 | 25,912,524 | 4.81 | 124,578,863 | 10% | 12,457,886 |
| 泰銖 | 23,279,625 | 0.96 | 22,457,854 | 10% | 2,245,785 |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金 | 1,992,438 | 30.28 | 60,323,863 | 10% | 6,032,386 |
| 人民幣 | 12,670,093 | 4.81 | 60,913,625 | 10% | 6,091,363 |
| 泰銖 | 68,158,133 | 0.96 | 65,755,151 | 10% | 6,575,515 |

2.利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定利率借款之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升一碼(0.25%)，本公司於民國 102 年 3 月 31、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 及民國 101 年 1 月 1 日之損益將分別減少 72 仟元、68 仟元、154 仟元及 148 仟元。

3.其他價格風險

本公司權益工具之價格風險，主要係來自於分類為強制以透過損益按公允價值衡量之金融資產之投資。除透過創投基金所作之投資外，其他所有重大權益工具投資皆經本公司董事會核准後始得為之。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升五個百分點(5%)，本公司於民國 102 年 3 月 31、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 及民國 101 年 1 月 1 日損益將分別增加 317 仟元、200 仟元、216 仟元及 432 仟元。

(四)信用風險管理

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

1.營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

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

截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 37%、48%、42%及 44%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

2.財務信用風險

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

(五)流動性風險管理

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

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

| 102 年 3 月 31 日 | | | | | |
|----------------|------------|--------|-------|--------|------------|
| | 短於 1 年 | 2~3 年 | 4~5 年 | 5 年以上 | 合 計 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 28,958 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 28,958 |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 170,490 | — | — | — | 170,490 |
| 其他應付款(含關係人) | 41,421 | | | | 41,421 |
| 應付公司債 | 79,038 | — | — | — | 79,038 |
| 存入保證金 | 604 | 673 | 69 | 252 | 1,598 |
| 合 計 | \$ 320,511 | \$ 673 | \$ 69 | \$ 252 | \$ 321,505 |
| <u>衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無 | | | | | |

| 101 年 12 月 31 日 | | | | | |
|-----------------|------------|--------|-------|--------|------------|
| | 短於 1 年 | 2~3 年 | 4~5 年 | 5 年以上 | 合 計 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 27,143 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 27,143 |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 201,785 | — | — | — | 201,785 |
| 其他應付款(含關係人) | 27,192 | | | | 27,192 |
| 應付公司債 | 94,501 | — | — | — | 94,501 |
| 存入保證金 | 639 | 673 | 69 | 252 | 1,633 |
| 合 計 | \$ 351,260 | \$ 673 | \$ 69 | \$ 252 | \$ 352,254 |
| <u>衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無 | | | | | |

| 101 年 3 月 31 日 | | | | | |
|----------------|------------|-----------|-------|--------|------------|
| | 短於 1 年 | 2~3 年 | 4~5 年 | 5 年以上 | 合 計 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 61,436 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 61,436 |
| 應付帳款(含關係人) | 173,006 | — | — | — | 173,006 |
| 其他應付款(含關係人) | 23,442 | | | | 23,442 |
| 應付公司債 | — | 93,540 | — | — | 93,540 |
| 存入保證金 | 554 | 673 | 69 | 252 | 1,548 |
| 合 計 | \$ 258,438 | \$ 94,213 | \$ 69 | \$ 252 | \$ 352,972 |
| <u>衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無 | | | | | |

| 101 年 1 月 1 日 | | | | | |
|----------------|------------|-----------|-------|--------|------------|
| | 短於 1 年 | 2~3 年 | 4~5 年 | 5 年以上 | 合 計 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 59,026 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 59,026 |
| 應付帳款(含關係人) | 176,307 | — | — | — | 176,307 |
| 其他應付款(含關係人) | 21,548 | | | | 21,548 |
| 應付公司債 | — | 93,063 | — | — | 93,063 |
| 存入保證金 | 554 | 673 | 69 | 252 | 1,548 |
| 合 計 | \$ 257,435 | \$ 93,736 | \$ 69 | \$ 252 | \$ 351,492 |
| <u>衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無 | | | | | |

(六)金融工具之公允價值

1.金融工具之公允價值

| | 102年3月31日 | | 101年12月31日 | |
|----------------|-----------|----------|------------|----------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值之金融資產 | \$ 6,332 | \$ 6,332 | \$ 3,994 | \$ 3,994 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 應付公司債(含一年到期部分) | 79,038 | 79,214 | 94,501 | 94,903 |

| | 101年3月31日 | | 101年1月1日 | |
|----------------|-----------|----------|----------|----------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值之金融資產 | \$ 4,328 | \$ 4,328 | \$ 8,649 | \$ 8,649 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 應付公司債(含一年到期部分) | 93,540 | 94,263 | 93,063 | 93,923 |

2.衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- (1)上述金融商品不包含現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款及應付款項。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。上述金融商品亦不包含存出保證金及存入保證金，因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。
- (2)應付公司債係以市場價格為公允價值。

3.認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

- (1)第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2)第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3)第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

| 102 年 3 月 31 日 | | | | |
|------------------------------|----------|--------|------|----------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| <u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u> | | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 4,375 | \$ — | \$ — | \$ 4,375 |
| 基金 | 1,957 | — | — | 1,957 |
| 合 計 | \$ 6,332 | \$ — | \$ — | \$ 6,332 |
| 101 年 12 月 31 日 | | | | |
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| <u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u> | | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 2,045 | \$ — | \$ — | \$ 2,045 |
| 基金 | 1,949 | — | — | 1,949 |
| 合 計 | \$ 3,994 | \$ — | \$ — | \$ 3,994 |
| 101 年 3 月 31 日 | | | | |
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| <u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u> | | | | |
| 上市(櫃)公司股票 | \$ 4,328 | \$ — | \$ — | \$ 4,328 |
| 101 年 1 月 1 日 | | | | |
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| <u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u> | | | | |
| 嵌入式轉換公司 債之衍生性金融 商品 | \$ — | \$ 160 | \$ — | \$ 160 |
| 上市(櫃)公司股票 | 8,489 | — | — | 8,489 |
| | \$ 8,489 | \$ 160 | \$ — | \$ 8,649 |

本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司認列民國 102 年及 101 年第一季所持有相關之淨(損)利分別為 0 仟元及(160)仟元，且包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

卅三、關係人交易

富堡工業股份有限公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下。

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人重大交易

1. 進 貨

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|------------|----------|----------|
| 主要管理階層控制個體 | \$ 2,061 | \$ 4,801 |

2. 應付帳款

| | 102 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------------|----------------|-----------------|
| 主要管理階層控制個體 | \$ 663 | \$ 627 |
| | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 1 月 1 日 |
| 主要管理階層控制個體 | \$ 3,076 | \$ 1,704 |

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

| | 102 年第一季 | 101 年第一季 |
|------------|----------|----------|
| 主要管理階層控制個體 | \$ 5 | \$ 2,134 |

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

| | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|------------|-----------|------------|
| 主要管理階層控制個體 | \$ 4 | \$ 5 |
| | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
| 主要管理階層控制個體 | \$ 2,101 | \$ 601 |

5. 資金融通

| 101年第一季 | | | | |
|------------|----------|----------|----------|------|
| | 最高餘額 | | | |
| 關係人 | 日期 | 金額 | 期末餘額 | 利率區間 |
| 主要管理階層控制個體 | 98.01.01 | \$ 7,993 | \$ 1,821 | 無息 |
| 減：帳列短期借款 | | | (1,821) | |
| 合計 | | | \$ — | |

6. 佣金支出

| | 102年第一季 | 101年第一季 |
|------------|---------|---------|
| 主要管理階層控制個體 | \$ — | \$ 700 |

7.其他應收款

| | 101年3月31日 | 100年12月31日 |
|------------|-----------|------------|
| 主要管理階層控制個體 | \$ 4 | \$ 14 |

8.其他應付款

| | 101年3月31日 | 100年12月31日 |
|------------|-----------|------------|
| 主要管理階層控制個體 | \$ 700 | \$ 2,940 |

9.本公司與關係人租賃收益情形如下：

| | 102年第一季 | 101年第一季 |
|------------|---------|---------|
| 主要管理階層控制個體 | \$ 56 | \$ 57 |

本公司分別出租倉庫及辦公室予主要管理階層控制個體，係按月收取現金，截至民國102年及100年3月31日止預收上述公司租金分別為114仟元及76仟元。

10.本公司與關係人租賃支出情形如下：

| | 102年第一季 | 101年第一季 |
|------------|---------|---------|
| 主要管理階層控制個體 | \$ 50 | \$ 50 |

本公司向主要管理階層控制個體承租辦公室及車位，其租金支付方式，係為逐月開立票據及按月付現金，截至民國102年3月31日止並無應付租金。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

| | 102年第一季 | 101年第一季 |
|------|---------|---------|
| 短期福利 | \$ 97 | \$ 92 |

卅四、質押之資產

截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司資產提供擔保明細如下：

| 名稱 | 擔保用途 | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|------------------------|--------|------------|------------|
| 土地 | 金融機構借款 | \$ 134,778 | \$ 131,268 |
| 房屋及建築 | 金融機構借款 | 100,431 | 98,514 |
| 機器設備 | 金融機構借款 | 52,902 | 50,761 |
| 無活絡市場之 債券投資－備 償戶 | 金融機構借款 | 977 | 905 |
| 合計 | | \$ 289,088 | \$ 281,448 |

| 名稱 | 擔保用途 | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|------------------------|--------|------------|------------|
| 土地 | 金融機構借款 | \$ 131,753 | \$ 131,828 |
| 房屋及建築 | 金融機構借款 | 104,150 | 105,529 |
| 機器設備 | 金融機構借款 | 58,030 | 57,139 |
| 無活絡市場之 債券投資－備 償戶 | 金融機構借款 | 4,446 | 6,384 |
| 合計 | | \$ 298,379 | \$ 300,880 |

卅五、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 102 年 3 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 USD66 仟元。

(二)截至民國 102 年 3 月 31 日本公司因借款所簽發之保證票據為 753,848 仟元，及因發行公司債而簽發之保證票據為 155,000 仟元。

卅六、重大之災害損失

無。

卅七、重大之期後事項

無。

卅八、其他

(一)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，本公司提請再議後，經檢察官提起公訴(100 年度偵續字第 371 號)，而臺灣高雄地方法院於民國 101 年 11 月 15 日依 101 年度易字第 814 號判決該員共同犯背信罪成立。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。民國 101 年 12 月 18 日經臺灣高等法院高雄分院 101 年度勞上更(一)字第 3 號判決確認僱傭關係存在，本公司聲明上訴，現由最高法院審理中。

(二)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，本公司聲明上訴，現由臺灣高等法院高雄分院分 100 年勞上訴字第 28 號案審理中。

三九、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項：

- 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百分之二十以上：無
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：無
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
- 9.從事衍生工具交易：附註卅二。
- 10.其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無
- 2.為他人背書保證：無
- 3.期末持有有價證券情形：無

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百分之二十以上：無
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
9. 從事衍生工具交易：無
10. 對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：附表四。

(三)大陸投資資訊：

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

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 背書保證 餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動支 金額 | 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 | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對大陸 地區背書 保證 | 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 | \$647,049 | \$205,165 | \$205,165 | — | — | 32% | Y | — | — | 背書保證總額以股東權益淨值一倍為限，本期最高限額為647,049 仟元。 |
| | | 富安德堡投資有 限公司 | 子公司 | 647,049 | 30,000 | 30,000 | — | — | 5% | Y | — | — | 背書保證總額以股東權益淨值一倍為限，本期最高限額為647,049 仟元。 |
| | | AN AN GLOBAL CO., LTD | 孫公司 | 647,049 | 29,900 | 29,900 | — | — | 5% | Y | — | — | 背書保證總額以股東權益淨值一倍為限，本期最高限額為647,049 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 | 7 | \$ 121,888 | 100.00 | \$ 121,888 | — |
| | Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd. | 子 公 司 | 採權益法之長期股權投資 | 16,344,997 | 135,336 | 70.00 | 135,336 | — |
| | 富安德堡投資有限公司 | 子 公 司 | 採權益法之長期股權投資 | — | 14,685 | 100.00 | 14,685 | — |
| 富安德堡投資(有) | 康那香企業(股) | 無 | 交易目的金融資產 | 70,000 | 991 | — | 991 | — |
| | 國票金融控股(股) | 無 | 交易目的金融資產 | 27,081 | 275 | — | 275 | — |
| | 台灣東洋藥品工業(股) | 無 | 交易目的金融資產 | 15,000 | 1,472 | — | 1,472 | — |
| | 第一金融控股(股) | 無 | 交易目的金融資產 | 30,000 | 562 | — | 562 | — |
| | 臺灣50指數成分股票 | 無 | 交易目的金融資產 | 5,000 | 275 | — | 275 | — |
| | 安碩富時A50中國指數ETF | 無 | 交易目的金融資產 | 20,000 | 800 | — | 800 | — |
| | Aberdeen Liquidity(Lux) USD A2 Acc | 無 | 交易目的金融資產 | 1 | 134 | — | 134 | — |
| | Amundi Funds Equity Greater China AU C USD | 無 | 交易目的金融資產 | 31 | 474 | — | 474 | — |
| | BlackRock GF World Energy A2 USD | 無 | 交易目的金融資產 | 680 | 465 | — | 465 | — |
| | Invesco Asia Balanced A Acc USD | 無 | 交易目的金融資產 | 667 | 486 | — | 486 | — |
| JPM Global Natural Resources A Acc USD | 無 | 交易目的金融資產 | 1,088 | 398 | — | 398 | — | |

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

102 年第 1 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 | 637 | 銷貨價格比照一般銷售辦理 | — |
| | | | | 應收帳款 | 492 | 收款期間按其資金狀況決定 | — |
| | | | | 進貨 | 10,025 | 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 | 1,692 | 付款期間月結 30 天 | — |
| | | 富安德堡投資有限公司 | 1 | 租金收入 | 3 | 按月收取現金 | — |

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。

附表四

被投資公司名稱、所在地區……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 | 本期認列之投資損益 | 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 | \$ 10,123 | \$ 10,123 | 7 | 100.00 | \$ 121,888 | \$ 7,730 | \$ 7,730 | 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 | 135,336 | 6,056 | 3,426 | 子公司 |
| 本公司 | 富安德堡投資有限公司 | 台灣 | 一般投資業務 | 20,000 | 20,000 | — | 100.00 | 14,685 | (525) | (525) | 子公司 |
| Fu Burg International Holding Company (U.S.A.) | An An Global Co., Ltd. | 塞席爾 | 一般投資業務 | 6,484 | 6,484 | 213,000 | 100.00 | 120,428 | 7,729 | 7,729 | 孫公司 |
| Fu Burg Internation Holding Company (U.S.A.) | Day Earn Global Co., Ltd | 薩摩亞 | 一般投資業務 | 202 | 202 | 7,000 | 100.00 | 85 | — | — | 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 | 6,075 | 6,075 | — | 100.00 | 120,363 | 7,730 | 7,730 | 孫公司 |

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。

附表五

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 | \$ 6,075 | 透過轉投 資第三地 區現有公 司再投資 大陸公司 | \$ 6,075 | \$ — | \$ — | \$ 6,075 | 100% | \$ 7,730 | \$ 120,363 | — |

| 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 |
|--------------------------|--------------|------------------------|
| \$6,075 (USD200,000) | USD200,000 | 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。

四十、部門別資訊

(一)營運部門

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。本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)部門收入與營運結果

本公司部門收入與營運結果之資訊如下：

| | 102 年第一季 | | |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 各類衛生類用品 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 部門收入 | | | |
| 外部收入淨額 | \$ 299,661 | \$ — | \$ 299,661 |
| 部門間收入淨額 | 10,232 | (10,232) | — |
| 收入合計 | <u>\$ 309,893</u> | <u>\$ (10,232)</u> | <u>\$ 299,661</u> |
| 部門利益 | <u>\$ 63,774</u> | <u>\$ (4,696)</u> | \$ 59,078 |
| 營業費用 | | | (39,723) |
| 其他收益及費損 | | | — |
| 營業外收入及支出 | | | 8,513 |
| 稅前利益 | | | <u>\$ 27,868</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 1,377,228</u> | <u>\$ (291,283)</u> | <u>\$ 1,085,945</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 383,205</u> | <u>\$ 2,302</u> | <u>\$ 380,903</u> |
| | | | |
| | 101 年第一季 | | |
| | 各類衛生類用品 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 部門收入 | | | |
| 外部收入淨額 | \$ 373,889 | \$ — | \$ 373,889 |
| 部門間收入淨額 | 13,331 | (13,331) | — |
| 收入合計 | <u>\$ 387,220</u> | <u>\$ 13,331</u> | <u>\$ 373,889</u> |
| 部門利益 | <u>\$ 70,042</u> | <u>\$ (3,009)</u> | \$ 67,033 |
| 營業費用 | | | (37,107) |
| 其他收益及費損 | | | — |
| 營業外收入及支出 | | | (80) |
| 稅前利益 | | | <u>\$ 29,846</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 1,277,174</u> | <u>\$ (222,128)</u> | <u>\$ 1,055,046</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 436,783</u> | <u>\$ (8,182)</u> | <u>\$ 428,601</u> |

四一、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司民國 101 年第一季之合併財務報告係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，亦遵循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。

(二)國際財務報導準則第 1 號之豁免

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當本公司首次採用國際財務報導準則作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且應追溯適用該等會計政策以決定轉換至國際財務報導準則日(民國 101 年 1 月 1 日)之初始資產負債表，惟該準則亦對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之主要豁免選項彙總說明如下：

1. 認定成本

本公司於轉換至國際財務報導準則日並未對任何不動產、廠房及設備或無形資產項目選擇依其公允價值衡量。不動產、廠房及設備及無形資產係依國際財務報導準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

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。

此外，本公司亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號所提供之豁免揭露規定，自轉換至國際財務報導日起各會計期間推延決定之金額，揭露確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定，相關揭露詳附註廿二。

(三)轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國 101 年 1 月 1 日(轉換至國際財務報導準則日)及 3 月 31 日之合併資產負債表暨民國 101 年第一季綜合損益表之影響如下：

1.民國 101 年 1 月 1 日(轉換至國際財務報導準則日)合併資產

負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務 報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | | 說明 | | | | | | | | |
|--------------------|---|--------------------|--------------|----------|------|------|---------|----|--------------|---|----|--------------|---------------------|---|
| 項 | 目 | 金 | 額 | 認 | 列 | | 及 | 衡 | 量 | 差 | 異 | 金 | 額 | 項 |
| 流動資產 | | | | | | 流動資產 | | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | | \$ | 286,925 | \$ | — | \$ | — | \$ | 286,925 | | \$ | 286,925 | 現金及約當現金 | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | | | 8,649 | | — | | — | | 8,649 | | | 8,649 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | |
| 應收票據淨額 | | | 2,930 | | — | | — | | 2,930 | | | 2,930 | 應收票據淨額 | |
| 應收帳款淨額 | | | 181,286 | | — | | — | | 181,286 | | | 181,286 | 應收帳款淨額 | |
| 應收帳款—關係人淨額 | | | 601 | | — | | — | | 601 | | | 601 | 應收帳款—關係人淨額 | |
| 其他應收款 | | | 5,668 | | — | | — | | 5,668 | | | 5,668 | 其他應收款 | |
| 其他收款—關係人 | | | 14 | | — | | — | | 14 | | | 14 | 其他收款—關係人 | |
| 存貨淨額 | | | 104,519 | | — | | — | | 104,519 | | | 104,519 | 存貨淨額 | |
| 預付款項 | | | 17,484 | | — | | — | | 17,484 | | | 17,484 | 預付款項 | |
| 遞延所得稅資產—流動 | | | 822 | | — | | (822) | | — | | | — | 遞延所得稅資產 | |
| 待出售之非流動資產 | | | 18,716 | | — | | — | | 18,716 | | | 18,716 | 待出售之非流動資產 | |
| 受限制資產—流動 | | | 5,485 | | — | | — | | 5,485 | | | 5,485 | 無活絡市場之債券投資—流動 | |
| 其他流動資產 | | | 198 | | — | | — | | 198 | | | 198 | 其他流動資產 | |
| 流動資產合計 | | | 633,297 | | — | | (822) | | 632,475 | | | 632,475 | | |
| 非流動資產 | | | | | | | | | | | | 非流動資產 | | |
| 固定資產淨額 | | | 386,451 | | — | | (7,569) | | 378,882 | | | 378,882 | 不動產、廠房及設備 | |
| 無形資產 | | | 208 | | — | | 279 | | 487 | | | 487 | 無形資產 | |
| 遞延所得稅資產 | | | — | | — | | 1,076 | | 1,076 | | | 1,076 | 遞延所得稅資產 | |
| 受限制資產—非流動 | | | 899 | | — | | — | | 899 | | | 899 | 無活絡市場之債券投資—非流動 | |
| 預付設備款 | | | — | | — | | 12,205 | | 12,205 | | | 12,205 | 預付設備款 | |
| 存出保證金 | | | 2,095 | | — | | — | | 2,095 | | | 2,095 | 存出保證金 | |
| 遞延費用 | | | 4,915 | | — | | (4,915) | | — | | | — | 遞延費用 | |
| 非流動資產合計 | | | 394,568 | | — | | 1,076 | | 395,644 | | | 395,644 | | |
| 資產總計 | | | \$ 1,027,865 | | \$ — | | \$ 254 | | \$ 1,028,119 | | | \$ 1,028,119 | | |

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | | 說明 | | | |
|------------------|--------------|----------------|----------|-------------|----------|--------------|---|-------------------|---|
| 項 | 目 | 金 | 額 | 認列及 衡量差異 | 表達差異 | | 金 | 額 | 項 |
| 流動負債 | | | | | | 流動負債 | | | |
| 短期借款 | \$ 59,026 | \$ | — | \$ | — | \$ 59,026 | | 短期借款 | |
| 應付票據 | 29,846 | | — | | — | 29,846 | | 應付票據 | |
| 應付帳款 | 144,757 | | — | | — | 144,757 | | 應付帳款 | |
| 應付帳款—關係人 | 1,704 | | — | | — | 1,704 | | 應付帳款—關係人 | |
| 應付所得稅 | 9,322 | | — | | — | 9,322 | | 當期所得稅負債 | |
| 應付費用 | 25,044 | | — | | (25,044) | — | | 其他應付款 | |
| 其他應付款 | 18,608 | | — | | 25,044 | 43,652 | | 其他應付款 | |
| 其他應付款—關係人 | 2,940 | | — | | — | 2,940 | | 其他應付款—關係人 | |
| 預收款項 | 2,894 | | — | | — | 2,894 | | 預收款項 | |
| 一年或一營業週期內到期之長期負債 | 63 | | — | | — | 63 | | 一年或一營業週期內到期之長期負債 | |
| 一年內到期或執行賣回公司債 | — | | — | | 93,063 | 93,063 | | 一年內到期或執行賣回公司債 | |
| 員工福利負債準備 | — | | 738 | | — | 738 | | 員工福利負債準備 | |
| 其他流動負債 | 320 | | — | | — | 320 | | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | 294,524 | | 738 | | 93,063 | 388,325 | | | |
| 非流動負債 | | | | | | 非流動負債 | | | |
| 應付公司債 | 93,063 | | — | | (93,063) | — | | 應付公司債 | |
| 遞延所得稅負債—非流動 | 1,003 | | 3,563 | | 254 | 4,820 | | 遞延所得稅負債—土地 | |
| 土地增值稅準備 | 24,200 | | — | | — | 24,200 | | 土地增值稅準備 | |
| 應計退休金負債 | 6,134 | | (2,281) | | — | 3,853 | | 應計退休金負債 | |
| 存入保證金 | 1,548 | | — | | — | 1,548 | | 存入保證金 | |
| 非流動負債合計 | 125,948 | | 1,282 | | (92,809) | 34,421 | | | |
| 負債合計 | 420,472 | | 2,020 | | 254 | 422,746 | | | |
| 股本 | | | | | | 股本 | | | |
| 普通股股本 | \$ 273,392 | \$ | — | \$ | — | \$ 273,392 | | 普通股股本 | |
| 資本公積 | 90,157 | | (3,241) | | — | 86,916 | | 資本公積 | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | 保留盈餘 | |
| 法定盈餘公積 | 16,025 | | — | | — | 16,025 | | 法定盈餘公積 | |
| 特別盈餘公積 | — | | 38,609 | | — | 38,609 | | 特別盈餘公積 | |
| 未分配盈餘 | 123,796 | | 4,547 | | — | 128,343 | | 未分配盈餘 | |
| 保留盈餘合計 | 139,821 | | 43,156 | | — | 182,977 | | | |
| 股東權益其他項目 | | | | | | 股東權益其他項目 | | | |
| 累積換算調整數 | 19,217 | | (3,267) | | — | 15,950 | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| 未實現重估增值 | 38,609 | | (38,609) | | — | — | | 重估增值 | |
| 股東權益其他項目合計 | 57,826 | | (41,876) | | — | 15,950 | | | |
| 母公司股東權益合計 | 561,196 | | (1,961) | | — | 559,235 | | | |
| 少數股權 | 46,197 | | (59) | | — | 46,138 | | 少數股權 | |
| 股東權益合計 | 607,393 | | (2,020) | | — | 605,373 | | | |
| 負債及股東權益總計 | \$ 1,027,865 | \$ | — | \$ | 254 | \$ 1,028,119 | | | |

2.民國 101 年 3 月 31 日合併資產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務 報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | | 說明 | | | |
|--------------------|----|--------------------|----|-------------|---------|-------|----|-----------|---------------------|
| 項 | 目 | 金 | 額 | 認列及 衡量差異 | 表達差異 | | 金 | 額 | 項 |
| 流動資產 | | | | | | 流動資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ | 310,276 | \$ | — | \$ | — | \$ | 310,276 | 現金及約當現金 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | | 4,328 | | — | | — | | 4,328 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 |
| 應收票據淨額 | | 3,770 | | — | | — | | 3,770 | 應收票據淨額 |
| 應收帳款淨額 | | 205,937 | | — | | — | | 205,937 | 應收帳款淨額 |
| 應收帳款—關係人淨額 | | 2,102 | | — | | — | | 2,102 | 應收帳款—關係人淨額 |
| 其他應收款 | | 1,954 | | — | | — | | 1,954 | 其他應收款 |
| 其他收款—關係人 | | 4 | | — | | — | | 4 | 其他收款—關係人 |
| 存貨淨額 | | 86,773 | | — | | — | | 86,773 | 存貨淨額 |
| 預付款項 | | 26,353 | | — | | — | | 26,353 | 預付款項 |
| 遞延所得稅資產—流動 | | 788 | | — | (788) | | | — | 遞延所得稅資產 |
| 待出售之非流動資產 | | 18,687 | | — | | — | | 18,687 | 待出售之非流動資產 |
| 受限制資產—流動 | | 4,221 | | — | | — | | 4,221 | 無活絡市場之債券投資—流動 |
| 其他流動資產 | | 809 | | — | | — | | 809 | 其他流動資產 |
| 流動資產合計 | | 666,002 | | — | (788) | | | 665,214 | |
| 非流動資產 | | | | | | 非流動資產 | | | |
| 固定資產淨額 | | 382,318 | | — | (9,749) | | | 372,569 | 不動產、廠房及設備 |
| 無形資產 | | 198 | | — | 247 | | | 445 | 無形資產 |
| 遞延所得稅資產 | | — | | — | 969 | | | 969 | 遞延所得稅資產 |
| 預付設備款 | | — | | — | 13,687 | | | 13,687 | 預付設備款 |
| 存出保證金 | | 1,937 | | — | | | | 1,937 | 存出保證金 |
| 受限制資產—非流動 | | 225 | | — | | | | 225 | 無活絡市場之債券投資—非流動 |
| 遞延費用 | | 4,185 | | — | (4,185) | | | — | 遞延費用 |
| 非流動資產合計 | | 388,863 | | — | 969 | | | 389,832 | |
| 資產總計 | \$ | 1,054,865 | \$ | — | \$ | 181 | \$ | 1,055,046 | |

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | | 說明 | | | |
|------------------|---|----------------|-----------|-------------|----------|----|----------|----------|-----------|
| 項 | 目 | 金 | 額 | 認列及 衡量差異 | 表達差異 | | 金 | 額 | 項 |
| 流動負債 | | | | | | | | 流動負債 | |
| 短期借款 | | \$ | 61,436 | \$ | — | \$ | — | \$ | 61,436 |
| 應付票據 | | | 22,657 | | — | | — | | 22,657 |
| 應付帳款 | | | 147,273 | | — | | — | | 147,273 |
| 應付帳款—關係人 | | | 3,076 | | — | | — | | 3,076 |
| 應付所得稅 | | | 12,303 | | — | | — | | 12,303 |
| 應付費用 | | | 25,607 | | — | | (25,607) | | — |
| 其他應付款 | | | 22,742 | | — | | 25,607 | | 48,349 |
| 其他應付款—關係人 | | | 700 | | — | | — | | 700 |
| 預收款項 | | | 1,310 | | — | | — | | 1,310 |
| 一年或一營業週期內到期之長期負債 | | | 25 | | — | | — | | 25 |
| 一年內到期或執行賣回權公司債 | | | — | | — | | 93,540 | | 93,540 |
| 員工福利負債準備 | | | — | | 616 | | — | | 616 |
| 其他流動負債 | | | 198 | | — | | — | | 198 |
| 流動負債合計 | | | 297,327 | | 616 | | 93,540 | | 391,483 |
| 非流動負債 | | | | | | | | 非流動負債 | |
| 應付公司債 | | | 93,540 | | — | | (93,540) | | — |
| 遞延所得稅負債—非流動 | | | 3,989 | | 3,258 | | 181 | | 7,428 |
| 土地增值稅準備 | | | 24,200 | | — | | — | | 24,200 |
| 應計退休金負債 | | | 6,187 | | (2,245) | | — | | 3,942 |
| 存入保證金 | | | 1,548 | | — | | — | | 1,548 |
| 非流動負債合計 | | | 129,464 | | 1,013 | | (93,359) | | 37,118 |
| 負債合計 | | | 426,791 | | 1,629 | | 181 | | 428,601 |
| 股本 | | | | | | | | 股本 | |
| 普通股股本 | | \$ | 273,392 | \$ | — | \$ | — | \$ | 273,392 |
| 資本公積 | | | 90,157 | | (3,241) | | — | | 86,916 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | 保留盈餘 | |
| 法定盈餘公積 | | | 16,025 | | — | | — | | 16,025 |
| 特別盈餘公積 | | | — | | 38,609 | | — | | 38,609 |
| 未分配盈餘 | | | 143,869 | | 4,621 | | — | | 148,490 |
| 保留盈餘合計 | | | 159,894 | | 43,230 | | — | | 203,124 |
| 股東權益其他項目 | | | | | | | | 股東權益其他項目 | |
| 累積換算調整數 | | | 17,316 | | (2,944) | | — | | 14,372 |
| 未實現重估增值 | | | 38,609 | | (38,609) | | — | | — |
| 股東權益其他項目合計 | | | 55,925 | | (41,553) | | — | | 14,372 |
| 母公司股東權益合計 | | | 579,368 | | (1,564) | | — | | 577,804 |
| 少數股權 | | | 48,706 | | (65) | | — | | 48,641 |
| 股東權益合計 | | | 628,074 | | (1,629) | | — | | 626,445 |
| 負債及股東權益總計 | | \$ | 1,054,865 | \$ | — | \$ | 181 | \$ | 1,055,046 |

3.民國 101 年 12 月 31 日(轉換至國際財務報導準則日)合併資

產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務 報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | | 說明 |
|----------------------------|--------------|--------------------|----------|--------------|---------------------------------|----|
| 項 目 | 金 額 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 表 達 差 異 | 金 額 | 項 目 | |
| 流動資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 265,569 | \$ — | \$ — | \$ 265,569 | 現金及約當現金 | |
| 公平價值變動 列入損益之金融 資產—流動 | 3,994 | — | — | 3,994 | 透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產—流動 | |
| 應收票據淨額 | 4,235 | — | — | 4,235 | 應收票據淨 額 | |
| 應收帳款淨額 | 241,459 | — | — | 241,459 | 應收帳款淨 額 | |
| 應收帳款—關 係人淨額 | 5 | — | — | 5 | 應收帳款— 關係人淨額 | |
| 其他應收款 | 49,104 | — | — | 49,104 | 其他應收款 | |
| 其他收款—關 係人 | — | — | — | — | 其他收款— 關係人 | |
| 存貨淨額 | 111,122 | — | — | 111,122 | 存貨淨額 | |
| 預付款項 | 16,909 | — | — | 16,909 | 預付款項 | |
| 遞延所得稅資 產—流動 | 786 | — | (786) | — | 遞延所得稅 資產 | |
| 待出售之非流 動資產 | 18,499 | — | — | 18,499 | 待出售之非 流動資產 | |
| 受限制資產— 流動 | — | — | — | — | 無活絡市場 之債券投資 —流動 | |
| 其他流動資產 | 84 | — | — | 84 | 其他流動資 產 | |
| 流動資產合計 | 711,766 | — | (786) | 710,980 | | |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 受限制資產— 非流動 | 905 | — | — | 905 | 無活絡市場 之債券投資 —流動 | |
| 固定資產淨額 | 362,900 | — | (11,763) | 351,137 | 不動產、廠房 及設備 | |
| 無形資產 | 177 | — | 2,817 | 2,994 | 無形資產 | |
| 遞延所得稅資 產 | — | 98 | 783 | 881 | 遞延所得稅 資產 | |
| 預付設備款 | — | — | 13,940 | 13,940 | 預付設備款 | |
| 存出保證金 | 3,457 | — | — | 3,457 | 存出保證金 | |
| 預付退休金— 非流動 | — | 301 | — | 301 | 預付退休金 —非流動 | |
| 遞延費用 | 4,994 | — | (4,994) | — | 遞延費用 | |
| 非流動資產合 計 | 372,433 | 399 | 783 | 373,615 | | |
| 資 產 總 計 | \$ 1,084,199 | \$ 399 | \$ (3) | \$ 1,084,595 | | |

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | | 說明 | | | |
|----------------|---|----------------|--------------|-------------|----------|----|---------|-------------------|---|
| 項 | 目 | 金 | 額 | 認列及 衡量差異 | 表達差異 | | 金 | 額 | 項 |
| 流動負債 | | | | | | | | 流動負債 | |
| 短期借款 | | \$ | 27,143 | \$ | — | \$ | 27,143 | 短期借款 | |
| 應付票據 | | | 31,986 | | — | | 31,986 | 應付票據 | |
| 應付帳款 | | | 169,172 | | — | | 169,172 | 應付帳款 | |
| 應付帳款—關係人 | | | 627 | | — | | 627 | 應付帳款—關係人 | |
| 應付所得稅 | | | 6,960 | | — | | 6,960 | 當期所得稅負債 | |
| 應付費用 | | | 29,503 | | — | | — | | |
| 其他應付款 | | | 27,192 | | — | | 29,503 | 其他應付款 | |
| 預收款項 | | | 3,259 | | — | | — | 預收款項 | |
| 一年內到期或執行賣回權公司債 | | | 94,501 | | — | | — | 一年內到期或執行賣回權公司債 | |
| 員工福利負債準備 | | | — | | 160 | | — | 員工福利負債準備—流動 | |
| 其他流動負債 | | | 408 | | — | | — | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | | | 390,751 | | 160 | | — | | |
| 非流動負債 | | | | | | | | 非流動負債 | |
| 遞延所得稅負債—非流動 | | | 12,227 | | 3,858 | | — | 遞延所得稅負債—土地 | |
| 土地增值稅準備 | | | 24,200 | | — | | — | 土地增值稅準備 | |
| 應計退休金負債 | | | 6,348 | | (6,078) | | — | 應計退休金負債 | |
| 存入保證金 | | | 1,633 | | — | | — | 存入保證金 | |
| 非流動負債合計 | | | 44,408 | | (2,220) | | — | | |
| 負債合計 | | | 435,159 | | (2,060) | | — | | |
| 股本 | | | | | | | | 股本 | |
| 普通股股本 | | | 273,561 | | — | | — | 普通股股本 | |
| 資本公積 | | | 90,481 | | (3,241) | | — | 資本公積 | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | 保留盈餘 | |
| 法定盈餘公積 | | | 23,806 | | — | | — | 法定盈餘公積 | |
| 特別盈餘公積 | | | — | | 38,609 | | — | 特別盈餘公積 | |
| 未分配盈餘 | | | 154,528 | | 8,436 | | — | 未分配盈餘 | |
| 保留盈餘合計 | | | 178,334 | | 47,045 | | — | | |
| 股東權益其他項目 | | | | | | | | 股東權益其他項目 | |
| 累積換算調整數 | | | 15,643 | | (2,658) | | — | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| 未實現重估增值 | | | 38,609 | | (38,609) | | — | 重估增值 | |
| 股東權益其他項目合計 | | | 54,252 | | (41,267) | | — | | |
| 母公司股東權益合計 | | | 596,628 | | 2,537 | | — | | |
| 少數股權 | | | 52,412 | | (81) | | — | 少數股權 | |
| 股東權益合計 | | | 649,040 | | 2,456 | | — | | |
| 負債及股東權益總計 | | | \$ 1,084,199 | | \$ 396 | | \$ — | | |

4.民國 101 年第一季合併綜合損益表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | 轉換至國際財務 報導準則之影響 | | 國際財務報導準則 | | 說明 |
|------------|--------------------|------------------|----------|------------|---------------------------|
| 項 目 | 金 額 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 表 達 差 異 | 金 額 | 項 目 |
| 營業收入淨額 | \$ 373,889 | \$ — | \$ — | \$ 373,889 | 營業收入淨額 |
| 營業成本 | (306,856) | — | — | (306,856) | 營業成本 |
| 營業毛利 | 67,033 | — | — | 67,033 | 營業毛利 |
| 營業費用 | | | | | 營業費用 |
| 推銷費用 | (23,723) | — | — | (23,723) | 推銷費用 |
| 管理費用 | (12,920) | 86 | — | (12,834) | 管理費用 |
| 研究發展費用 | (550) | — | — | (550) | 研究發展費用 |
| 合 計 | (37,193) | 86 | — | (37,107) | |
| 營業利益 | 29,840 | 86 | — | 29,926 | |
| 營業外收入及支出 | | | | | 營業外收入及支出 |
| 其他收入 | — | — | 395 | 395 | 其他收入 |
| 其他利益及損失 | — | — | 624 | 624 | 其他利益及損失 |
| 財務成本 | — | — | (1,099) | (1,099) | 財務成本 |
| 營業外收入及利益 | | | | | |
| 利息收入 | 338 | — | (338) | — | |
| 租金收入 | 57 | — | (57) | — | |
| 金融資產評價利益 | 590 | — | (590) | — | |
| 其他收入 | 620 | — | (620) | — | |
| 合 計 | 1,605 | — | (1,685) | (80) | |
| 營業外費用及損失 | | | | | |
| 利息費用 | (1,099) | — | 1,099 | — | |
| 兌換損失 | (510) | — | 510 | — | |
| 其他損失 | (76) | — | 76 | — | |
| 合 計 | (1,685) | — | 1,685 | — | |
| 稅前利益 | 29,760 | 86 | — | 29,846 | |
| 所得稅費用 | (9,510) | — | (18) | (9,528) | |
| 合併總淨利 | \$ 20,250 | \$ 86 | \$ (18) | 20,318 | |
| | | | | 431 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 |
| | | | | 323 | 與其他綜合損 益組成部分相 關之所得稅 |
| 其他綜合損益 | | | | 754 | |
| 綜合損益 | | | | \$ 21,072 | |

(四)轉換國際財務報導準則之調節說明

1.預付設備款之表達

依我國原一般公認會計原則下，購置設備之預付款項通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為其他資產項下之預付設備款。

民國 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日，母子公司預付設備款重分類至其他資產項下之預付設備款分別為 12,205 仟元、13,687 仟元及 13,940 仟元。

2.遞延費用及應付費用之重分類

依我國原一般公認會計原則，遞延費用及應付費用分別帳列其他資產及流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及預付費用，應付費用應重分類至其他應付款。

民國 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日，合併公司遞延費用重分類至上述會計項目之金額分別為 4,915 仟元、4,185 仟元及 4,994 仟元。

3.未按持股比例認購被投資公司增發新股及資本公積調整

依我國原一般公認會計原則規定，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。民國 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日，母子公司資本公積－因長期股權投資而發生分別調整增加未分配盈餘 3,241 仟元。

4. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依我國原一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另依我國原一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，故不再使用備抵評價科目。

截至民國 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 822 仟元、788 仟元及 786 仟元。

5. 其他所得稅調整事項

截至民國 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日止，本公司評估轉換至 IFRSs 各會計原則差異影響數之遞延所得稅資產可實現性，分別調整增加遞延所得稅資產 0 仟元、0 仟元及 0 仟元。另民國 101 年第 1 季及 101 年度所得稅費用調整增加 18 仟元及 87 仟元。

6.土地增值稅準備

依修訂前之證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值相關之土地增值稅單獨列為土地增值稅準備；轉換至 IFRSs 後，母公司依照國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債。民國 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日皆重分類 24,200 仟元。

7.短期帶薪假之估列

依我國原一般公認會計原則，並無短期帶薪假相關規定，實務係以員工休假時予以估列。轉換至 IFRSs 後，應依員工既得權益估列短期帶薪假之員工福利準備。

民國 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日，合併公司員工福利負債準備金額分別增加 738 仟元、616 仟元及 160 仟元。另民國 101 年第一季及 101 年度營業費用亦分別調整減少 122 仟元及 578 仟元。

8.確定福利退休金計畫之精算損益

依我國原一般公認會計原則，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

依我國原一般公認會計原則，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

依我國原一般公認會計原則，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

民國 101 年 1 月 1 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少應計退休金負債 2,281 仟元、2,245 仟元及 6,078 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整 0 仟元、0 仟元及 4,237 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 421 仟元、3 仟元及 11 仟元；保留盈餘分別調整增加 2,340 仟元、2,310 仟元及 6,458 仟元。另民國 101 年第一季及 101 年度退休金成本分別調整增加 36 仟元及 119 仟元。

9. 權益之調節

| | 101 年 1 月 1 日 | 101 年 3 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|---------------------|---------------|----------------|-----------------|
| 我國一般公認會計原則下之權益調整項目： | \$ 607,393 | \$ 628,074 | \$ 649,040 |
| 確定福利計畫之調整 | 2,340 | 2,310 | 6,458 |
| 員工短期帶薪假調整 | (738) | (616) | (160) |
| 轉換影響數遞延所得稅調整 | (296) | (314) | (1,103) |
| 累積換算調整數 | (3,267) | (2,944) | (2,658) |
| 非控制權益 | (59) | (65) | (81) |
| 國際財務報導準則下之權益 | \$ 605,373 | \$ 626,445 | \$ 651,496 |

10.合併綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至 IFRSs 後，本公司依營業交易之性質將利息收入及租金收入重分類至其他收入項下，處分固定資產、外幣兌換損益、什項收入、其他損失重分類至其他營業收益及費損項下，並包含於營業利益內。

轉換至 IFRSs 後，本公司利息收入 338 仟元及租金收入 57 仟元重分類至其他收入項下，金融資產評價利益 590 仟元、什項收入 620 仟元、兌換損失 510 仟元及其他損失 76 仟元重分類至其他營業收益及費損項下。

(五)民國 101 年第一季現金流量表重大調整說明

本公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本公司所得稅支付數 0 仟元、利息支付數 622 仟元及利息收現數 338 仟元應單獨揭露。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(六)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分應提列相同數額之特別盈餘公積請參閱附註廿三、(三)4。