

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 年第二季

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 年第二季

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	11~61
(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	11~12
(四)重要會計政策之彙總說明	12~13
(五)重大會計判斷及估計不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~40
(七)關係人交易	40~43
(八)質押之資產	43

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)	重大之災害損失	無
(十一)	重大之期後事項	無
(十二)	其他	44～45
(十三)	附註揭露事項	45～51
	1.重大交易事項相關資訊	45～49
	2.轉投資相關資訊	50
	3.大陸投資資訊	51
(十四)	部門別資訊	52
(十五)	首次採用國際財務報導準則	53～61

會計師核閱報告書

NO.15331022CA

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 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年第二季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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四所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及附註卅八所揭露之相關資訊，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 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 18,572 仟元及 213,157 仟元，佔合併資產總額 1.69% 及 19.09%，負債總額分別為 5,218 仟元及 122,489 仟元，佔合併負債總額 1.42% 及 23.76%，民國 102 年及 101 年第二季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合淨(損)利分別為新台幣(1,331)仟元及 17,942 仟元與新台幣(1,853)仟元及 29,602 仟元，佔合併綜合淨利(12.51)% 及 75.29% 與(3.84)% 及 65.93%。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分非重要子公司財務報表及附註卅八所揭露之相關資訊，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 8 月 9 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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 6 月 30 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

資 產		附 註	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產									
1100	現金及約當現金	六	\$ 288,996	26	\$ 265,569	25	\$ 306,693	27	\$ 286,925	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	七	4,768	—	3,994	—	7,615	1	8,489	1
1147	無活絡市場之債券投資	八、卅三	934	—	—	—	2	—	5,485	—
1150	應收票據	九	13,801	1	4,235	—	4,137	—	2,930	—
1170	應收帳款	九	245,511	23	241,459	22	246,979	22	181,286	18
1180	應收帳款－關係人	九、卅二	—	—	5	—	8,295	1	601	—
1200	其他應收款	十	24,550	2	49,104	5	5,606	1	5,668	1
1210	其他應收款－關係人	十、卅二	26	—	—	—	3	—	14	—
130x	存 貨	十一	116,854	11	111,122	10	108,940	10	104,519	10
1410	預付款項	十二	19,346	2	16,909	2	28,774	3	17,484	2
1460	待出售非流動資產	十三	18,893	2	18,499	2	18,315	2	18,716	2
1470	其他流動資產		126	—	84	—	959	—	198	—
	流動資產合計		733,805	67	710,980	66	736,318	67	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	七	—	—	—	—	—	—	160	—
1546	無活絡市場之債券投資	八、卅三	—	—	905	—	887	—	899	—
1600	不動產、廠房及設備	十四、卅三	345,069	32	351,137	33	361,855	32	378,882	37
1780	無形資產	十五	2,416	—	2,994	—	404	—	487	—
1840	遞延所得稅資產	廿八	1,263	—	881	—	1,026	—	1,076	—
1915	預付設備款	十二	14,722	1	13,940	1	14,166	1	12,205	1
1920	存出保證金		2,030	—	3,457	—	1,922	—	2,095	—
1975	預付退休金－非流動	十二、廿一	325	—	301	—	—	—	—	—
	非流動資產合計		365,825	33	373,615	34	380,260	33	395,804	38
1xxx	資 產 總 計		\$1,099,630	100	\$1,084,595	100	\$1,116,578	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 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 6 月 30 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 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 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	十六	\$ 28,263	3	\$ 27,143	3	\$ 51,038	5	\$ 59,026	6
2150	應付票據	十七	—	—	31,986	3	32,152	3	29,846	3
2170	應付帳款	十七	180,708	17	169,172	16	180,172	16	144,757	14
2180	應付帳款－關係人	十七、卅二	548	—	627	—	2,592	—	1,704	—
2200	其他應付款	十八	91,617	8	56,695	5	99,967	10	43,652	5
2220	其他應付款－關係人	十八、卅二	—	—	—	—	—	—	2,940	—
2230	當期所得稅負債		12,706	1	6,960	1	9,969	1	9,322	1
2251	員工福利負債準備－流動	十九	667	—	160	—	599	—	738	—
2300	其他流動負債		4,165	—	3,667	—	4,458	—	3,214	—
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	二十	—	—	94,501	9	94,020	8	—	—
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		—	—	—	—	—	—	63	—
	流動負債合計		318,674	29	390,911	37	474,967	43	295,262	29
25xx	非流動負債									
2530	應付公司債	二十	—	—	—	—	—	—	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	廿八	22,931	2	16,085	1	10,719	1	4,820	—
2640	應計退休金負債	廿一	270	—	270	—	4,031	—	3,853	—
2645	存入保證金		1,598	—	1,633	—	1,598	—	1,548	—
	非流動負債合計		48,999	4	42,188	3	40,548	3	127,484	12
2xxx	負債總計		367,673	33	433,099	40	515,515	46	422,746	41
31xx	歸屬於母公司業主之權益	廿二								
3110	股 本		302,312	27	273,561	25	273,392	25	273,392	27
3150	待分配股票股利		8,282	1	—	—	—	—	—	—
3200	資本公積		143,148	13	87,240	8	86,916	8	86,916	8
3300	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		32,579	3	23,806	2	23,806	2	16,025	2
3320	特別盈餘公積		38,609	4	38,609	4	38,609	3	38,609	4
3350	未分配盈餘		131,826	12	162,966	15	116,855	11	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		19,961	2	12,983	1	12,732	1	15,950	2
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		676,717	62	599,165	55	552,310	50	559,235	54
36xx	非控制權益		55,240	5	52,331	5	48,753	4	46,138	5
	權益總計		731,957	67	651,496	60	601,063	54	605,373	59
3xxx	負債及權益總計		\$1,099,630	100	\$1,084,595	100	\$1,116,578	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 6 月 30 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 年第二季		101 年第二季		102 年 1 月至 6 月		101 年 1 月至 6 月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	廿四	\$ 338,682	100	\$ 393,223	100	\$ 638,343	100	\$ 767,112	100
5000	營業成本		(262,395)	(78)	(316,294)	(80)	(502,978)	(79)	(623,150)	(81)
5900	營業毛利		76,287	22	76,929	20	135,365	21	143,962	19
6000	營業費用									
6100	推銷費用	廿五	(28,760)	(8)	(25,902)	(7)	(52,524)	(8)	(49,625)	(6)
6200	管理費用		(15,381)	(5)	(14,303)	(4)	(30,768)	(5)	(27,137)	(4)
6300	研究發展費用		(729)	—	(632)	—	(1,301)	—	(1,182)	—
	營業費用合計		(44,870)	(13)	(40,837)	(11)	(84,593)	(13)	(77,944)	(10)
6900	營業利益	廿六	31,417	9	36,092	9	50,772	8	66,018	9
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入		1,048	—	1,162	—	1,854	—	1,557	—
7020	其他利益及損失		408	—	1,321	—	8776	1	1,945	—
7050	財務成本	廿七	(694)	—	(1,058)	—	(1,355)	—	(2,157)	—
	營業外收入及支出合計		762	—	1,425	—	9,275	1	1,345	—
7900	稅前淨利		32,179	9	37,517	9	60,047	9	67,363	9
7950	所得稅費用		(10,988)	(3)	(10,994)	(2)	(19,938)	(3)	(20,522)	(3)
8200	本期淨利	廿八	21,191	6	26,523	7	40,109	6	46,841	6
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(11,365)	(3)	(3,030)	(1)	9,574	1	(2,599)	—
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		813	—	336	—	(1,429)	—	659	—
	本期其他綜合損益	廿三	(10,552)	(3)	(2,694)	(1)	8,145	1	(1,940)	—
8500	本期綜合損益總額		\$ 10,639	3	\$ 23,829	6	\$ 48,254	7	\$ 44,901	6
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 17,365	5	\$ 25,357	7	\$ 38,367	6	\$ 45,504	6
8620	非控制權益	廿三	3,826	1	1,166	—	1,742	—	1,337	—
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 13,392	4	\$ 23,717	6	\$ 45,345	7	\$ 42,286	6
8720	非控制權益		(2,753)	(1)	112	—	2,909	—	2,615	—
	每股盈餘(元)	廿三								
9750	基本每股盈餘		\$ 0.57		\$ 0.90		\$ 1.30		\$ 1.61	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.57		\$ 0.81		\$ 1.30		\$ 1.45	

(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 6 月 30 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	待分配股 票股利	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
100 年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	—	—	—	7,781	—	(7,781)	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	—	(49,211)	—	(49,211)	—	(49,211)
民國 101 年 1 月至 6 月淨利	—	—	—	—	—	45,504	—	45,504	1,337	46,841
民國 101 年 1 月至 6 月其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	(3,218)	(3,218)	1,278	(1,940)
民國 101 年 1 月至 6 月綜合損益總額	—	—	—	—	—	45,504	(3,218)	42,286	2,615	44,901
民國 101 年 6 月 30 日餘額	\$ 273,392	\$ —	\$ 86,916	\$ 23,806	\$ 38,609	\$ 116,855	\$ 12,732	\$ 552,310	\$ 48,753	\$ 601,063
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
101 年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	—	—	—	8,773	—	(8,773)	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	—	(52,452)	—	(52,452)	—	(52,452)
普通股股票股利	—	8,282	—	—	—	(8,282)	—	—	—	—
可轉換公司債轉換	28,751	—	55,908	—	—	—	—	84,659	—	84,659
民國 102 年 1 月至 6 月淨利	—	—	—	—	—	38,367	—	38,367	1,742	40,109
民國 102 年 1 月至 6 月其他綜合淨利	—	—	—	—	—	—	6,978	6,978	1,167	8,145
民國 102 年 1 月至 6 月綜合損益總額	—	—	—	—	—	38,367	6,978	45,345	2,909	48,254
民國 102 年 6 月 30 日餘額	\$ 302,312	\$ 8,282	\$ 143,148	\$ 32,579	\$ 38,609	\$ 131,826	\$ 19,961	\$ 676,717	\$ 55,240	\$ 731,957

(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 6 月 30 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 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 60,047	\$ 67,363
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
備抵呆帳提列(迴轉)數	2,325	—
折舊費用	14,481	15,736
攤銷費用	578	83
利息收入	(1,716)	(1,421)
利息費用	1,355	2,157
金融資產評價損失(利益)	9	(563)
應付公司債折價攤銷	657	957
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據	(9,566)	(1,207)
應收帳款	(6,377)	(65,693)
應收帳款—關係人	5	(7,694)
其他應收款	24,554	62
其他應收款—關係人	(26)	11
存貨	(5,732)	(4,421)
預付款項	(2,437)	(11,290)
其他流動資產	(42)	(761)
應付票據	(31,986)	2,306
應付帳款	11,536	35,415
應付帳款—關係人	(79)	888
其他應付款	(16,914)	9,950
其他應付款—關係人	—	(5,180)
其他流動負債	498	1,244
員工福利負債準備	507	(139)
應計退休金負債	—	178
預付退休金—非流動	(24)	—
營運產生之現金	41,653	37,981
收取之利息	1,716	1,421
支付之利息	(1,355)	(2,157)
支付之所得稅	(9,157)	(13,926)
營業活動之淨現金流入	32,857	23,319
投資活動之現金流量：		
交易目的金融資產(增加)減少	(783)	1,597
購置固定資產價款	(6,197)	(4,978)
存出保證金減少	1,427	173
無活絡市場之債券投資(增加)減少	(29)	5,495
投資活動之淨現金流(出)入	(5,582)	2,287
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	1,120	(4,322)
償還公司債	(10,500)	—
長期應付款減少	—	(63)
關係人借款減少	—	(3,666)
存入保證金(減少)增加	(35)	50
籌資活動之淨現金流出	(9,415)	(8,001)
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,567	2,163
本期現金及約當現金增加數	23,427	19,768
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	\$ 288,996	\$ 306,693

(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 年第二季

(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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

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 8 月 9 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除民國 102 年第一季合併財務報告附註三所述者外，本公司及子公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日：

準 則 ／ 解 釋 編 號	主 要 內 容	生 效 日
國際會計準則第 36 號之修正	非金融資產可回收金額之揭露	民國103年1月1日
國際會計準則第 39 號之修正	衍生工具之合約更替及避險會計之繼續	民國103年1月1日
國際財務報導準則解釋第 21 號	徵收款	民國103年1月1日

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，惟本公司仍持續追蹤上述新發布、修訂及修正準則或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

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 IFRSs 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。

1. 列入合併財務報告之子公司

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 3)	一般投資業務	台灣
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	An An Global.Co., Ltd. (註 1)	一般投資業務	塞席爾
Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	Day Earn Global Co., Ltd. (註 1)	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(註 1)	紙製品等銷售	上海

註 1：民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依據子公司同期間經會計師核閱之財務報表予以列入本合併報告，民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日則依據子公司同期間未經會計師核閱之財務報表列入本合併報告。

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

註 3：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。

子公司名稱	本公司持有之所有權權益百分比			
	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 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%

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與民國 102 年第一季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註四。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。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 102 年第一季合併財務報告相同，相關說明參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 248	\$ 239
銀行存款	288,748	265,330
合 計	\$ 288,996	\$ 265,569
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金	\$ 232	\$ 297
銀行存款	306,461	286,628
合 計	\$ 306,693	\$ 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

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 1,466	\$ 2,045
基金及其他	3,302	1,949
合 計	\$ 4,768	\$ 3,994
流 動	\$ 4,768	\$ 3,994
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
非衍生金融資產		
嵌入式轉換公司債之衍生性金融商品	\$ 1	\$ 160
上市(櫃)公司股票	7,614	8,489
合 計	\$ 7,615	\$ 8,649
流 動	\$ 7,615	\$ 8,489
非 流 動	\$ —	\$ 160

八、無活絡市場之債券投資

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
備 償 戶	\$ 934	\$ 905
流 動	\$ 934	\$ —
非 流 動	\$ —	\$ 905
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
備 償 戶	\$ 889	6,384
流 動	\$ 2	\$ 5,485
非 流 動	\$ 887	\$ 899

無活絡市場之債券投資質押之資訊，請參閱附註卅三。

九、應收票據及帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應收票據－非關係人	\$ 13,801	\$ 4,235
應收帳款－關係人	—	5
應收帳款－非關係人	251,079	244,702
備抵呆帳	(5,568)	(3,243)
應收帳款－非關係人淨額	245,511	241,459
合 計	\$ 259,312	\$ 245,699
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收票據－非關係人	\$ 4,137	\$ 2,930
應收帳款－關係人	8,295	601
應收帳款－非關係人	248,536	182,851
備抵呆帳	(1,557)	(1,565)
應收帳款－非關係人淨額	246,979	181,286
合 計	\$ 259,411	\$ 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 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
未逾期亦未減損	\$ 195,701	\$ 219,329
已逾期但未減損		
30 天內	50,915	21,683
31 至 60 天	7,409	3,318
61 至 90 天	3,893	1,127
91 天至 120 天	1,143	—
121 天以上	251	242
小 計	63,611	26,370
合 計	\$ 259,312	\$ 245,699
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
未逾期亦未減損	\$ 210,380	\$ 161,612
已逾期但未減損		
30 天內	34,628	19,882
31 至 60 天	14,154	2,947
61 至 90 天	—	1
91 至 120 天	—	—
121 天以上	249	375
小 計	49,031	23,205
合 計	\$ 259,411	\$ 184,817

(四)備抵呆帳之變動

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
期初餘額	\$ 3,243	\$ 1,565
本期提列	2,325	—
兌換差額	—	8
期末餘額	\$ 5,568	\$ 1,557

十、其他應收款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
其他應收款－關係人	\$ 26	\$ —
其他應收款－非關係人	24,550	49,104
合 計	\$ 24,576	\$ 49,104
流 動	\$ 24,576	\$ 49,104

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
其他應收款－關係人	\$ 3	\$ 14
其他應收款－非關係人	5,606	5,668
合 計	\$ 5,609	\$ 5,682
流 動	\$ 5,609	\$ 5,682

十一、存 貨

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 48,137	\$ 47,957
原 料	39,210	38,306
物 料	7,789	7,816
商 品	21,718	16,557
在途原料	—	486
合 計	\$ 116,854	\$ 111,122

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
製 成 品	\$ 43,687	\$ 46,264
原 料	47,240	35,407
物 料	8,331	8,580
商 品	9,682	14,268
合 計	\$ 108,940	\$ 104,519

(一)民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 15,046 仟元、14,067 仟元、13,091 仟元及 11,122 仟元。

(二)本公司民國 102 年及 101 年第二季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列為費用之存貨成本為 262,395 仟元及 316,294 仟元與 502,978 仟元及 623,150 仟元，包含因將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失(回升利益)分別為(1,014)仟元及(1,931)仟元與 979 仟元及(1,969)仟元。

十二、預付款項

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
預付費用	\$ 4,210	\$ 2,271
用品盤存	103	97
預付貨款	15,033	14,541
預付退休金	325	301
預付設備款	14,722	13,940
合 計	\$ 34,393	\$ 31,150
流 動	\$ 19,346	\$ 16,909
非 流 動	\$ 15,047	\$ 14,241

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
預付費用	\$ 2,656	\$ 1,254
用品盤存	96	96
預付貨款	26,022	16,134
預付設備款	14,166	12,205
合 計	\$ 42,940	\$ 29,689
流 動	\$ 28,774	\$ 17,484
非 流 動	\$ 14,166	\$ 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、不動產、廠房及設備

項 目	102 年 1 月至 6 月				
	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	\$ —	\$ —	\$ 1,015	\$ 67,996
土地—重估增值	64,287	—	—	—	64,287
房屋及建築	228,079	773	—	1,652	230,504
機器設備	360,840	2,431	(1,780)	3,018	364,509
運輸設備	5,499	1,129	(49)	58	6,637
辦公設備	69,971	465	(306)	90	70,220
租賃改良	6,494	—	—	—	6,494
小 計	802,151	4,798	(2,135)	5,833	810,647
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	129,565	3,284	—	794	133,643
機器設備	249,162	9,574	(1,776)	1,313	258,273
運輸設備	3,253	395	(49)	46	3,645
辦公設備	65,509	1,049	(306)	61	66,313
租賃改良	3,525	179	—	—	3,704
小 計	451,014	14,481	(2,131)	2,214	465,578
淨 額	\$ 351,137	\$ (9,683)	\$ (4)	\$ 3,619	\$ 345,069

101 年 1 月至 6 月

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	\$ —	\$ —	\$ (1,035)	\$ 66,506
土地—重估增值	64,287	—	—	—	64,287
房屋及建築	228,449	443	—	(1,684)	227,208
機器設備	359,836	1,623	—	(3,071)	358,388
運輸設備	5,511	40	—	(58)	5,493
辦公設備	69,371	305	(52)	(55)	69,569
租賃改良	6,494	—	—	—	6,494
小 計	801,489	2,411	(52)	(5,903)	797,945
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	122,920	3,522	—	(798)	125,644
機器設備	230,463	10,224	—	(1,317)	239,370
運輸設備	2,542	379	—	(48)	2,873
辦公設備	63,518	1,430	(52)	(38)	64,858
租賃改良	3,164	181	—	—	3,345
小 計	422,607	15,736	(52)	(2,201)	436,090
淨 額	\$ 378,882	\$ (13,325)	\$ —	\$ (3,702)	\$ 361,855

(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6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日本公司提供做為借款擔保之不動產、廠房及設備帳面金額請詳附註卅三。

十五、無形資產

102 年 1 月至 6 月

項 目	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	13	—	—	83
電腦軟體	571	565	—	—	1,136
小 計	641	578	—	—	1,219
淨 額	\$ 2,994	\$ (578)	\$ —	\$ —	\$ 2,416

項 目	101 年 1 月至 6 月				
	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	19	—	—	81
電腦軟體	109	64	—	—	173
小 計	171	83	—	—	254
淨 額	\$ 487	\$ (83)	\$ —	\$ —	\$ 404

另本公司民國 102 年及 101 年第二季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 41 仟元與 578 仟元及 83 仟元。

十六、短期借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
抵押借款	\$ 24,160	\$ 22,927
信用狀借款	4,103	4,216
合 計	\$ 28,263	\$ 27,143
利率區間	1.33%~6.38%	1.30%~6.00%
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
抵押借款	\$ 25,843	\$ 40,790
信用狀借款	25,195	14,570
其他借款	—	3,666
合 計	\$ 51,038	\$ 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卅三。

十七、應付票據及帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應付票據	\$ —	\$ 31,986
應付帳款	180,708	169,172
應付帳款—關係人	548	627
合 計	\$ 181,256	\$ 201,785
流 動	\$ 181,256	\$ 201,785
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付票據	\$ 32,152	\$ 29,846
應付帳款	180,172	144,757
應付帳款—關係人	2,592	1,704
合 計	\$ 214,916	\$ 176,307
流 動	\$ 214,916	\$ 176,307

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。

十八、其他應付款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
其他應付款—非關係人		
應付薪資	\$ 8,654	\$ 5,337
應付股利	52,452	—
應付員工紅利	4,539	3,158
應付董監事酬勞	4,539	3,158
應付設備款	1,591	2,733
其他應付款—其他	19,842	42,309
合 計	\$ 91,617	\$ 56,695
流 動	\$ 91,617	\$ 56,695

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
其他應付款—關係人	\$ —	\$ 2,940
其他應付款—非關係人		
應付薪資	8,707	5,354
應付股利	49,211	—
應付員工紅利	4,437	2,801
應付董監事酬勞	4,437	2,801
應付設備款	3,219	3,826
其他應付款—其他	29,956	28,870
小 計	99,967	43,652
合 計	\$ 99,967	\$ 46,592
流 動	\$ 99,967	\$ 46,592

十九、負債準備

	員工福利負債準備	
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
期初餘額	\$ 160	\$ 738
本期認列	507	—
本期沖轉	—	(139)
期末餘額	\$ 667	\$ 599
流 動	\$ 667	\$ 599

(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。

二十、應付公司債

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應付公司債	\$ —	\$ 95,400
減：應付公司債折價	—	(899)
合 計	\$ —	\$ 94,501
流 動	\$ —	\$ 94,501
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付公司債	\$ 95,900	\$ 95,900
減：應付公司債折價	(1,880)	(2,837)
合 計	\$ 94,020	\$ 93,063
流 動	\$ 94,020	\$ —
非 流 動	\$ —	\$ 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 6 月 3 日(到期日)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 6 月 30 日止，本轉換公司債面額計 84,900 仟元已轉換為普通股 2,875,020 股，因轉換而產生之資本公積為 55,908 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 6 月 30 日止，因公司債逾期失效之權益組成要素帳列「資本公積—發行公司債之權益組成要素」計 626 仟元。

廿一、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 年第二季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 740 仟元及 1,064 仟元與 1,476 仟元及 1,610 仟元。

(二)確定福利計畫

1.轉換至 IFRSs 後，有關合併公司之確定福利計畫係採用民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日精算決定之退休金成本率認列。有關合併公司確定福利計畫各項精算假設及相關確定福利計畫資訊請參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註廿二。

母公司截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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 6 月 30 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 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應計退休金負債	\$ 3,796	\$ 3,655
計畫資產	\$ 12,668	\$ 12,596

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

截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，應計退休負債餘額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應計退休金負債	\$ 270	\$ 270
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應計退休金負債	\$ 235	\$ 198

廿二、權 益

(一)普通股股本

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行股本	\$ 302,312	\$ 273,561
	101 年 6 月 30 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	2,875	28,751	55,908
102 年 6 月 30 日餘額	30,231	\$ 302,312	\$ 143,148
101 年 1 月 1 日餘額	27,339	\$ 273,392	\$ 86,916
101 年 6 月 30 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 6 月 30 日止，應債券持有人請求轉換普通股股數共計 2,875,020 股，每股面額 10 元，計 28,751 仟元。

(二)資本公積

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
股本溢價	\$ 39,000	\$ 39,000
公司債轉換溢價	98,508	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	626	5,688
合 計	\$ 143,148	\$ 87,240

	101 年 6 月 30 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	\$ 86,916	\$ 86,916

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
提列法定盈餘公積	8,773	—	(8,773)	—
普通股股票股利	—	—	(8,282)	(8,282)
普通股現金股利	—	—	(52,452)	(52,452)
歸屬於母公司業主之淨利	—	—	38,367	38,367
102 年 6 月 30 日餘額	\$ 32,579	\$ 38,609	\$ 131,826	\$ 203,014
	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
提列法定盈餘公積	7,781	—	(7,781)	—
普通股現金股利	—	—	(49,211)	(49,211)
歸屬於母公司業主之淨利	—	—	45,504	45,504
101 年 6 月 30 日餘額	\$ 23,806	\$ 38,609	\$ 116,855	\$ 179,270

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轉入未分配盈餘之金額為 38,609 仟元，已提列相同數額之特別盈餘公積。截至民國 102 年 6 月 30 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 1 月 1 日至 6 月 30 日對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額為 2,762 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 6 月 21 日經股東會決議通過民國 101 年度盈餘分派案如下：

	101 年 度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 8,773	\$ —
現金股利	52,452	1.90
股票股利	8,282	0.30

本公司董事會決議通過配發民國 101 年度員工紅利 3,158 仟元及董監事酬勞 3,158 仟元，前述擬配發金額與民國 101 年度財務報表認列之金額一致。另本公司股東紅利轉增資基準日為民國 102 年 8 月 4 日。

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		6,978
102 年 6 月 30 日餘額	\$	19,961
	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		(3,218)
101 年 6 月 30 日餘額	\$	12,732

(五)非控制權益

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
期初餘額	\$ 52,331	\$ 46,138
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	1,742	1,337
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	1,167	1,278
期末餘額	\$ 55,240	\$ 48,753

廿三、每股盈餘

	102 年第二季	101 年第二季
基本每股盈餘	\$ 0.57	\$ 0.90
稀釋每股盈餘	\$ 0.57	\$ 0.81
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
基本每股盈餘	\$ 1.30	\$ 1.61
稀釋每股盈餘	\$ 1.30	\$ 1.45

(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 年第二季	101 年第二季
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 17,365	\$ 25,357
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)(追溯後)	30,656	28,159
基本每股盈餘(元)	\$ 0.57	\$ 0.90
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 38,367	\$ 45,504
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)(追溯後)	29,468	28,159
基本每股盈餘(元)	\$ 1.30	\$ 1.61

(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 年第二季	101 年第二季
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 17,365	\$ 25,357
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)(追溯後)	30,656	28,159
具稀釋作用潛在普通股(仟股)		
員工分紅費用	43	52
可轉換公司債	—	3,049
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	30,669	31,260
稀釋基本每股盈餘(元)	\$ 0.57	\$ 0.81
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 38,367	\$ 45,504
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)(追溯後)	29,468	28,159
具稀釋作用潛在普通股(仟股)		
員工分紅費用	43	52
可轉換公司債	—	3,049
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	29,511	31,260
稀釋基本每股盈餘(元)	\$ 1.30	\$ 1.45

上項每股盈餘，業已追溯調整無償配股之影響(請參閱合併財務報告附註廿二)，該無償配股基準日訂於 102 年 8 月 4 日。因追溯調整，民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘，分別由 1.66 元及 1.49 元追溯調整為 1.61 元及 1.45 元。

廿四、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	102 年第二季	101 年第二季
商品銷售收入	\$ 330,128	\$ 391,114
其他營業收入	8,554	2,109
合 計	\$ 338,682	\$ 393,223
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
商品銷售收入	\$ 625,785	\$ 758,688
其他營業收入	12,558	8,424
合 計	\$ 638,343	\$ 767,112

廿五、其他收入

	102 年第二季	101 年第二季
利息收入	\$ 966	\$ 1,083
租金收入	82	79
合 計	\$ 1,048	\$ 1,162
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
利息收入	\$ 1,716	\$ 1,421
租金收入	138	136
合 計	\$ 1,854	\$ 1,557

廿六、其他利益及損失

	102 年第二季	101 年第二季
外幣兌換利益(損失)	\$ (577)	\$ (51)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	18	(27)
處分不動產、廠房及設備與 投資性不動產損失	(4)	—
什項收入	994	1,597
什項支出	(23)	(198)
合 計	\$ 408	\$ 1,321

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
外幣兌換利益(損失)	\$ 4,183	\$ (561)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(8)	563
處分不動產、廠房及設備與 投資性不動產損失	(4)	—
什項收入	4,629	2,217
什項支出	(24)	(274)
合 計	<u>\$ 8,776</u>	<u>\$ 1,945</u>

廿七、財務成本

	102 年第二季	101 年第二季
利息費用	<u>\$ 694</u>	<u>\$ 1,058</u>
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
利息費用	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ 2,157</u>

廿八、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 年第二季	101 年第二季
當期所得稅費用	\$ 4,419	\$ 7,778
未分配盈餘加徵	—	2,082
以前年度所得稅費用於當 年度之調整	3,687	(522)
遞延所得稅淨變動數	2,882	1,656
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,988</u>	<u>\$ 10,994</u>

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
當期所得稅費用	\$ 10,537	\$ 12,175
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	2,543	(512)
遞延所得稅淨變動數	5,036	6,777
認列於損益之所得稅費用	\$ 19,938	\$ 20,522

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年 第二季	101 年 第二季
國外營運機構換算差額	\$ 813	\$ 336
與其他綜合損益相關之所 得稅	\$ 813	\$ 336
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
國外營運機構換算差額	\$ (1,429)	\$ 659
與其他綜合損益相關之所 得稅	\$ (1,429)	\$ 659

(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6月30日	101年12月31日
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限	\$ 881	\$ 448
備抵存貨跌價損失	205	212
未實現兌換損失	—	69
聯屬公司間未實現利益	64	125
員工帶薪假	113	27
合 計	\$ 1,263	\$ 881

	102年6月30日	101年12月31日
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	\$ 270	\$ —
退休金費用	1,130	1,130
權益法投資利益	17,442	12,295
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	4,089	2,660
合 計	\$ 22,931	\$ 16,085
	101年6月30日	101年1月1日
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限	\$ 448	\$ 488
備抵存貨跌價損失	307	378
聯屬公司間未實現利益	170	85
員工帶薪假	101	125
合 計	\$ 1,026	\$ 1,076
	101年6月30日	101年1月1日
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	\$ 129	\$ 49
退休金費用	415	421
權益法投資利益	7,567	1,083
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	2,608	3,267
合 計	\$ 10,719	\$ 4,820

(四)兩稅合一相關資訊：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 10,787	\$ 15,901
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 10,741	\$ 14,636
	102 年度	101 年度
實際/預計稅額扣抵比率	12.68%	16.08%

(五)未分配盈餘相關資訊

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
87 年度以後	\$ 131,826	\$ 162,966
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
87 年度以後	\$ 116,855	\$ 128,343

(六)所得稅核定情形

富堡工業股份有限公司截至民國 100 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

廿九、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 二 季			101 年 第 二 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	\$ 8,983	\$ 15,301	\$ 24,284	\$ 8,830	\$ 17,173	\$ 26,003
薪資費用	7,418	12,804	20,222	7,190	13,704	20,894
勞健保費用	656	918	1,574	684	1,120	1,804
退休金費用	308	432	740	393	707	1,100
其他員工福利費用	601	1,147	1,748	563	1,642	2,205
折舊費用	3,411	4,245	7,656	7,435	445	7,880
攤銷費用	—	289	289	—	41	41

功 能 別 性 質 別	102 年 1 月至 6 月			101 年 1 月至 6 月		
	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	\$ 19,350	\$ 31,784	\$ 51,134	\$ 16,869	\$ 31,769	\$ 48,638
薪資費用	16,194	26,198	42,392	13,881	25,606	39,487
勞健保費用	1,352	1,806	3,158	1,226	2,011	3,237
退休金費用	634	842	1,476	684	1,176	1,860
其他員工福利費用	1,170	2,938	4,108	1,078	2,976	4,054
折舊費用	9,181	5,300	14,481	13,846	1,890	15,736
攤銷費用	—	578	578	—	83	83

三十、資本管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與民國 102 年第一季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註卅一。

卅一、金融工具

除以下所述本公司受重大匯率波動之外幣資產及負債資訊者外，合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第一季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註卅二。

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 6 月 30 日					
<u>金融資產</u>	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	\$ 4,689,200	30.00	\$ 140,638,186	10%	\$ 14,063,819
人民幣	48,843,185	4.88	238,257,059	10%	23,825,706
泰銖	42,906,950	0.97	41,796,529	10%	4,179,653
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	1,137,933	30.00	34,128,831	10%	3,412,883
人民幣	18,936,880	4.88	92,374,105	10%	9,237,411
泰銖	49,808,877	0.97	48,503,885	10%	4,850,389
101 年 12 月 31 日					
<u>金融資產</u>	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 6 月 30 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	\$ 3,266,913	29.88	\$ 97,615,681	10%	\$ 9,761,568
人民幣	44,266,637	4.70	208,058,681	10%	20,805,868
泰銖	18,959,479	0.94	17,901,109	10%	1,790,111
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	1,950,624	29.88	58,631,562	10%	5,863,156
人民幣	23,830,726	4.70	112,007,368	10%	11,200,737
泰銖	48,743,049	0.94	46,013,438	10%	4,601,344
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

卅二、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 年第二季	101 年第二季
主要管理階層控制個體	\$ 1,479	\$ 6,841
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
主要管理階層控制個體	\$ 3,540	\$ 11,642

2.應付帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
主要管理階層控制個體	\$ 548	\$ 627
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
主要管理階層控制個體	\$ 2,592	\$ 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 年第二季	101 年第二季
主要管理階層控制個體	\$ —	\$ 10,610
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
主要管理階層控制個體	\$ 5	\$ 10,615

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 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
主要管理階層控制個體	\$ —	\$ 5
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
主要管理階層控制個體	\$ 8,295	\$ 601

5.資金融通

101 年 1 月至 6 月				
	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	101.01.01	\$ 3,666	\$ —	無 息

6.其他應收款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
主要管理階層控制個體	\$ 26	\$ —
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
主要管理階層控制個體	\$ 3	\$ 14

7.其他應付款

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
主要管理階層控制個體	\$ —	\$ 2,940

8.本公司與關係人租賃收益情形如下：

	102 年第二季	101 年第二季
主要管理階層控制個體	\$ 80	\$ 79
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
主要管理階層控制個體	\$ 136	\$ 136

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 6 月 30 日止預收上述公司租金分別為 100 仟元及 41 仟元。

9.本公司與關係人租賃支出情形如下：

	102 年第二季	101 年第二季
主要管理階層控制個體	\$ 50	\$ 50
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
主要管理階層控制個體	\$ 100	\$ 100

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 年及 101 年 6 月 30 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 年第二季	101 年第二季
短期福利	\$ 383	\$ 382
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
短期福利	\$ 765	\$ 765

卅三、質押之資產

截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 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6月30日	101年12月31日
土地	金融機構借款	\$ 132,283	\$ 131,268
房屋及建築	金融機構借款	96,861	98,514
機器設備	金融機構借款	48,257	50,761
無活絡市場之 債券投資－備 償戶	電力保證金	934	905
合 計		\$ 278,335	\$ 281,448
名稱	擔保用途	101年6月30日	101年1月1日
土地	金融機構借款	\$ 130,793	\$ 131,828
房屋及建築	金融機構借款	101,564	105,529
機器設備	金融機構借款	53,098	57,139
無活絡市場之 債券投資－備 償戶	金融機構借款 及電力保證金	889	6,384
合 計		\$ 286,344	\$ 300,880

卅四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司為購買原料已開立未使用信用狀餘額分別為 USD184 仟元及新台幣 1,376 仟元。

(二)截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司因借款及經濟部工業局專案所簽發之保證票據分別為 750,718 仟元及 3,180 仟元。

卅五、重大之災害損失

無。

卅六、重大之期後事項

無。

卅七、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。

卅八、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：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：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	背書保證最高限額	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
		公司名稱	關係										
0	富堡工業 (股)公司	Fu Burg Industrial (Thailand) Co. Ltd.	子公司	\$ 676,717	\$ 205,165	\$ 205,165	\$ 14,250	—	30%	背書保證總額以股東 權益淨值一倍為限， 本期最高限額為 676,717 仟元。	Y	—	—
		富安德堡投資有 限公司	子公司	676,717	30,000	30,000	5,000	—	4%	背書保證總額以股東 權益淨值一倍為限， 本期最高限額為 676,717 仟元。	Y	—	—
		AN AN GLOBAL CO., LTD	孫公司	676,717	29,900	29,900	—	—	4%	背書保證總額以股東 權益淨值一倍為限， 本期最高限額為 676,717 仟元。	Y	—	—

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.) An An Global Co., Ltd. 富安德堡投資(有)有限公司	Fu Burg International Holding Company (U.S.A.)	子公司	採用權益法之投資	7	\$ 144,216	100.00	\$ 144,216	—
	Fu Burg Industrial (Thailand) Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	16,344,997	128,962	70.00	128,962	—
	富安德堡投資有限公司	子公司	採用權益法之投資	—	13,354	100.00	13,354	—
	An An Global Co., Ltd.	孫公司	採用權益法之投資	213,000	142,747	100.00	142,747	—
	Day Earn Global Co., Ltd	孫公司	採用權益法之投資	7,000	85	100.00	85	—
	上海富安德堡貿易有限公司	孫公司	採用權益法之投資	—	142,652	100.00	142,652	—
	國票金融控股(股)	無	交易目的金融資產	27,081	271	—	271	—
	第一金融控股(股)	無	交易目的金融資產	30,000	533	—	533	—
	正新橡膠工業(股)	無	交易目的金融資產	7,000	662	—	662	—
	安碩富時A50中國指數ETF	無	交易目的金融資產	20,000	697	—	697	—
	Amundi Funds Equity Greater China AU C USD	無	交易目的金融資產	80	1,198	—	1,198	—
	BlackRock GF World Energy A2 USD	無	交易目的金融資產	360	241	—	241	—
	JPM ASEAN Equity A Acc USD	無	交易目的金融資產	1,594	949	—	949	—
	JPM Global Natural Resources A Acc USD	無	交易目的金融資產	768	217	—	217	—

註：上述採用權益法之投資於編製合併報表時業已沖銷。

附表三

102 年第二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	\$ 839	銷貨價格比照一般銷售辦理	—
				應收帳款	335	收款期間按其資金狀況決定	—
				進 貨	26,162	進貨價格係以原料成本為基礎加計約定毛利計價	4%
				應付帳款	1,125	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 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	\$ 144,216	\$ 27,879	\$ 27,879	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	128,962	6,213	4,257	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	13,354	(1,856)	(1,856)	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	142,747	27,879	27,879	孫公司
Fu Burg International 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	142,652	27,879	27,879	孫公司

註：上述採用權益法之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%	\$ 27,879	\$ 142,652	\$ —

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。

卅九、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 1 月至 6 月		
	各類衛生類用品	調整及沖銷	合 計
部門收入			
外部收入淨額	\$ 638,343	\$ —	\$ 638,343
部門間收入淨額	26,522	(26,522)	—
收入合計	<u>\$ 664,865</u>	<u>\$ (26,522)</u>	<u>\$ 638,343</u>
部門利益	<u>\$ 135,543</u>	<u>\$ (178)</u>	\$ 135,365
營業費用			(84,593)
其他收益及費損			—
營業外收入及支出			9,275
稅前利益			<u>\$ 60,047</u>
部門資產	<u>\$ 1,403,791</u>	<u>\$ (304,161)</u>	<u>\$ 1,099,630</u>
部門負債	<u>\$ 369,240</u>	<u>\$ (1,567)</u>	<u>\$ 367,673</u>
	101 年 1 月至 6 月		
	各類衛生類用品	調整及沖銷	合 計
部門收入			
外部收入淨額	\$ 767,112	\$ —	\$ 767,112
部門間收入淨額	25,690	(25,690)	—
收入合計	<u>\$ 792,802</u>	<u>\$ (25,690)</u>	<u>\$ 767,112</u>
部門利益	<u>\$ 148,848</u>	<u>\$ (4,886)</u>	\$ 143,962
營業費用			(77,944)
其他收益及費損			—
營業外收入及支出			1,345
稅前利益			<u>\$ 67,363</u>
部門資產	<u>\$ 1,353,956</u>	<u>\$ (237,378)</u>	<u>\$ 1,116,578</u>
部門負債	<u>\$ 518,556</u>	<u>\$ (3,041)</u>	<u>\$ 515,515</u>

四十、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

合併公司民國 102 年第二季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二)轉換至國際財務報導準則之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表及合併綜合損益表之影響，相關說明參閱民國 102 年第一季合併財務報告附註四一：

1.民國 101 年 6 月 30 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	
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$ 306,693	\$ —	\$ —	\$ 306,693	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,615	—	—	7,615	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
應收票據淨額	4,137	—	—	4,137	應收票據淨額
應收帳款淨額	246,979	—	—	246,979	應收帳款淨額
應收帳款—關係人淨額	8,295	—	—	8,295	應收帳款—關係人淨額
其他應收款	5,606	—	—	5,606	其他應收款
其他收款—關係人	3	—	—	3	其他收款—關係人
存貨淨額	108,940	—	—	108,940	存貨淨額
預付款項	28,774	—	—	28,774	預付款項
遞延所得稅資產—流動	722	—	(722)	—	4
待出售之非流動資產	18,315	—	—	18,315	待出售之非流動資產
受限制資產—流動	2	—	—	2	無活絡市場之金融資產—流動
其他流動資產	959	—	—	959	其他流動資產
流動資產合計	737,040	—	(722)	736,318	流動資產合計
非流動資產					非流動資產
固定資產淨額	372,764	—	(10,909)	361,855	不動產、廠房及設備
無形資產	189	—	215	404	無形資產
遞延所得稅資產—非流動	—	—	1,026	1,026	遞延所得稅資產
預付設備款	—	—	14,166	14,166	預付設備款
存出保證金	1,922	—	—	1,922	存出保證金
受限制資產—非流動	887	—	—	887	無活絡市場之金融資產—非流動
遞延費用	3,472	—	(3,472)	—	2
非流動資產合計	379,234	—	1,026	380,260	非流動資產合計
資 產 總 計	\$ 1,116,274	\$ —	\$ 304	\$ 1,116,578	資 產 總 計

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		
流動負債						流動負債		
短期借款	\$	51,038	\$ —	\$ —	\$ 51,038	短期借款		
應付票據		32,152	—	—	32,152	應付票據		
應付帳款		180,172	—	—	180,172	應付帳款		
應付帳款－關 係人		2,592	—	—	2,592	應付帳款－ 關係人		
應付所得稅		9,969	—	—	9,969	當期所得稅 負債		
應付費用		23,387	—	(23,387)	—	應付費用		
其他應付款		76,580	—	23,387	99,967	其他應付款		
預收款項		4,086	—	—	4,086	預收款項		
一年內到期或 執行賣回權公 司債		94,020	—	—	94,020	一年內到期 或執行賣回 權公司債		
員工福利負債 準備		—	599	—	599	員工福利負 債準備－流 動		7
其他流動負債		372	—	—	372	其他流動負 債		
流動負債合計		474,368	599	—	474,967	流動負債合計		
非流動負債						非流動負債		
遞延所得稅負 債－非流動		7,493	2,922	304	10,719	遞延所得稅 負債		
土地增值稅準 備		24,200	—	—	24,200	遞延所得稅 負債－土地 增值稅		6
應計退休金負 債		6,241	(2,210)	—	4,031	應計退休金 負債		8
存入保證金		1,598	—	—	1,598	存入保證金		
非流動負債合 計		39,532	712	304	40,548	非流動負債合 計		
負 債 合 計		513,900	1,311	304	515,515	負 債 合 計		
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		3
保留盈餘						保留盈餘		
法定盈餘公積		23,806	—	—	23,806	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		112,247	4,608	—	116,855	未分配盈餘		3,8
保留盈餘合計		136,053	43,217	—	179,270	保留盈餘合 計		
股東權益其他項 目						權益其他項目		
累積換算調整 數		15,340	(2,608)	—	12,732	國外營運機 構財務報表 兌換之兌換 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		53,949	(41,217)	—	12,732	權益其他項 目合計		
母公司股東權益 合計		553,551	(1,241)	—	552,310	歸屬母公司業 主之權益合計		
少數股權		48,823	(70)	—	48,753	非控制權益		
股東權益合計		602,374	(1,311)	—	601,063	權益合計		
負債及股東權益 總計	\$	1,116,274	\$ —	\$ 304	\$ 1,116,578	負債及權益合 計		

2.民國 101 年第二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	\$ 393,223	\$ —	\$ —	\$ 393,223	營業收入淨額	
營業成本	(316,294)	—	—	(316,294)	營業成本	
營業毛利	76,929	—	—	76,929	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(25,902)	—	—	(25,902)	推銷費用	
管理費用	(14,285)	(18)	—	(14,303)	管理費用	7,8
研究發展費用	(632)	—	—	(632)	研究發展費用	
合 計	(40,819)	(18)	—	(40,837)		
營業利益	36,110	(18)	—	36,092		
營業外收入及支出					營業外收入及支出	
其他收入	—	—	1,162	1,162	其他收入	
其他利益及損失	—	—	1,321	1,321	其他利益及損失	
財務成本	—	—	(1,058)	(1,058)	財務成本	
營業外收入及利益						
利息收入	1,083	—	(1,083)	—		10
租金收入	79	—	(79)	—		10
其他收入	1,597	—	(1,597)	—		10
合 計	2,759	—	(1,334)	1,425		
營業外費用及損失						
利息費用	(1,058)	—	1,058	—		10
兌換損失	(51)	—	51	—		10
金融資產評價損失	(27)	—	27	—		10
其他損失	(198)	—	198	—		10
合 計	(1,334)	—	1,334	—		
稅前利益	37,535	(18)	—	37,517		
所得稅費用	(10,994)	—	—	(10,994)		
合併總淨利	\$ 26,541	\$ (18)	\$ —	26,523		
				(3,030)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				336	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
其他綜合損益				(2,694)		
綜合損益				\$ 23,829		

3.民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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	\$ 767,112	\$ —	\$ —	\$ 767,112	營業收入淨額	
營業成本	(623,150)	—	—	(623,150)	營業成本	
營業毛利	143,962	—	—	143,962	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(49,625)	—	—	(49,625)	推銷費用	
管理費用	(27,205)	68	—	(27,137)	管理費用	7,8
研究發展費用	(1,182)	—	—	(1,182)	研究發展費用	
合 計	(78,012)	68	—	(77,944)		
營業利益	65,950	68	—	66,018		
營業外收入及支出					營業外收入及支出	
其他收入	—	—	1,557	1,557	其他收入	
其他利益及損失	—	—	1,945	1,945	其他利益及損失	
財務成本	—	—	(2,157)	(2,157)	財務成本	
營業外收入及利益						
利息收入	1,421	—	(1,421)	—		10
租金收入	136	—	(136)	—		10
金融資產評價利益	563	—	(563)	—		10
其他收入	2,217	—	(2,217)	—		10
合 計	4,337	—	(2,992)	1,345		
營業外費用及損失						
利息費用	(2,157)	—	2,157	—		
兌換損失	(561)	—	561	—		10
其他損失	(274)	—	274	—		10
合 計	(2,992)	—	2,992	—		
稅前利益	67,295	68	—	67,363		
所得稅費用	(20,504)	(18)	—	(20,522)		5
合併總淨利	\$ 46,791	\$ 50	\$ —	46,841		
				(2,599)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				659	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
其他綜合損益				(1,940)		
綜合損益				\$ 44,901		

4. IFRS1 之豁免選項

民國 101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與民國 102 年第一季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第一季合併財務報告附註四一。

(三)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 6 月 30 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為 14,166 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 6 月 30 日，合併公司遞延費用重分類至上述會計項目之金額為 3,472 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 6 月 30 日，母子公司資本公積－因長期股權投資而發生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 6 月 30 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 722 仟元。

5.其他所得稅調整事項

截至民國 101 年 6 月 30 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，調整增加遞 0 仟元。另民國 101 年第二季及 1 月 1 日至 6 月 30 日所得稅費用調整增加 0 仟元及 18 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 6 月 30 日重分類金額為 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 6 月 30 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、599 仟元及 160 仟元。另民國 101 年第二季及 1 月 1 日至 6 月 30 日營業費用亦分別調整減少 17 仟元及 139 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 6 月 30 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，調整減少應計退休金負債 2,210 仟元；未認列為退休金成本之淨損失調整 0 仟元；遞延所得稅資產調整增加 6 仟元；保留盈餘調整增加 2,280 仟元。另民國 101 年第二季及 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整增加 35 仟元及 71 仟元。

9.權益之調節

	101 年 6 月 30 日
我國一般公認會計原則下之權益調整項目：	\$ 602,374
確定福利計畫之調整	2,280
員工短期帶薪假調整	(599)
轉換影響數遞延所得稅調整	(314)
累積換算調整數	(2,608)
非控制權益	(70)
國際財務報導準則下之權益	\$ 601,063

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利益及損失項下，利息費用重分類至財務成本項下。

轉換至 IFRSs 後，本公司民國 101 年第二季利息收入 1,083 仟元及租金收入 79 仟元重分類至其他收入項下，金融資產評價損失 27 仟元、什項收入 1,597 仟元、兌換損失 51 仟元及其他損失 198 仟元重分類至其他利益及損失項下，利息費用 1,058 仟元重分類至財務成本項下。

另本公司民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息收入 1,421 仟元及租金收入 136 仟元重分類至其他收入項下，金融資產評價利益 563 仟元、什項收入 2,217 仟元、兌換損失 561 仟元及其他損失 274 仟元重分類至其他利益及損失項下，利息費用 2,157 仟元重分類至財務成本項下。