

世莖塑膠股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國 106 年及 105 年第一季  
(股票代碼 4305)

公司地址：台南市麻豆區麻口里麻豆口 32-26 號

電 話：(06)570-1211

世 堃 塑 膠 股 份 有 限 公 司  
民 國 106 年 及 105 年 第 一 季 財 務 報 告 暨 會 計 師 核 閱 報 告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 33
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 28
	(七) 關係人交易	28
	(八) 質押之資產	29
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	29	
(十一)	重大之期後事項	29	
(十二)	其他	29 ~ 32	
(十三)	附註揭露事項	32	
(十四)	部門資訊	32 ~ 33	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000369 號

世堃塑膠股份有限公司 公鑒：

世堃塑膠股份有限公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表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。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智

林永智



會計師

吳建志

吳建志



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 6 年 5 月 9 日

世 瑩 藥 業 股 份 有 限 公 司

資 產 負 債 表

民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日 及 105 年 3 月 31 日  
 (民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 508,960	43	\$ 524,659	45	\$ 562,058	49
1150	應收票據淨額		35,389	3	44,335	4	28,250	2
1170	應收帳款淨額	五(二)及 六(二)	180,865	15	180,564	15	161,731	14
1200	其他應收款		1,096	-	4	-	17	-
130X	存貨	五(二)及 六(三)	122,226	11	88,254	8	83,398	7
1410	預付款項		4,109	-	1,893	-	5,608	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>852,645</u>	<u>72</u>	<u>839,709</u>	<u>72</u>	<u>841,062</u>	<u>73</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及 八	314,708	27	317,184	27	298,803	26
1840	遞延所得稅資產	六(十四)	8,774	1	5,756	1	6,386	-
1915	預付設備款		-	-	-	-	9,010	1
1920	存出保證金		2,958	-	4,418	-	4,418	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>326,440</u>	<u>28</u>	<u>327,358</u>	<u>28</u>	<u>318,617</u>	<u>27</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,179,085</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,167,067</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,159,679</u>	<u>100</u>

(續次頁)

世瑩製藥股份有限公司

資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日  
(民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(五)及 八	\$ 8,172	1	\$ 17,021	2	\$ 4,636	-
2150	應付票據		14,618	1	15,462	1	16,404	1
2170	應付帳款		64,708	6	63,775	5	66,190	6
2200	其他應付款		29,216	2	34,318	3	28,615	3
2230	本期所得稅負債	六(十四)	26,088	2	18,856	2	29,266	3
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>142,802</u>	<u>12</u>	<u>149,432</u>	<u>13</u>	<u>145,111</u>	<u>13</u>
<b>非流動負債</b>								
2640	淨確定福利負債—非流動	五(二)及 六(六)	26,180	2	26,621	2	22,955	2
2645	存入保證金		1,103	-	3,085	-	3,623	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>27,283</u>	<u>2</u>	<u>29,706</u>	<u>2</u>	<u>26,578</u>	<u>2</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>170,085</u>	<u>14</u>	<u>179,138</u>	<u>15</u>	<u>171,689</u>	<u>15</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(七)	550,140	47	550,140	47	550,140	48
3200	資本公積	六(八)	75	-	75	-	75	-
<b>保留盈餘</b>								
		六(九)(十 四)						
3310	法定盈餘公積		160,389	14	160,389	14	144,108	12
3350	未分配盈餘		298,396	25	277,325	24	293,667	25
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,009,000</u>	<u>86</u>	<u>987,929</u>	<u>85</u>	<u>987,990</u>	<u>85</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾 九</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,179,085</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,167,067</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,159,679</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林璋賦



經理人：陳俊成



會計主管：林裕傑



  
 世 堃 實 業 股 份 有 限 公 司  
 綜 合 損 益 表  
 民 國 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日  
 ( 僅 經 核 閱 未 依 中 國 公 認 審 計 準 則 查 核 )

單位：新台幣仟元  
 (除基本及稀釋每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入		\$ 291,457	100	\$ 258,590	100		
5000 營業成本	六(三)(十) 二)(十三)及七	( 223,836)	( 77)	( 197,670)	( 77)		
5900 營業毛利		67,621	23	60,920	23		
營業費用	六(十二)(十三) 及七						
6100 推銷費用		( 9,421)	( 3)	( 9,064)	( 3)		
6200 管理費用		( 7,251)	( 2)	( 7,129)	( 3)		
6300 研究發展費用		( 2,038)	( 1)	( 1,973)	( 1)		
6000 營業費用合計		( 18,710)	( 6)	( 18,166)	( 7)		
6900 營業利益		48,911	17	42,754	16		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十)	1,389	1	571	-		
7020 其他利益及損失	六(十一)及十二	( 24,913)	( 9)	( 1,756)	-		
7050 財務成本		-	-	( 2)	-		
7000 營業外收入及支出合計		( 23,524)	( 8)	( 1,187)	-		
7900 稅前淨利		25,387	9	41,567	16		
7950 所得稅費用	六(十四)	( 4,316)	( 2)	( 7,066)	( 3)		
8200 本期淨利		\$ 21,071	7	\$ 34,501	13		
8500 本期綜合損益總額		\$ 21,071	7	\$ 34,501	13		
每股盈餘							
9750 基本每股盈餘	六(十五)	\$ 0.38		\$ 0.63			
9850 稀釋每股盈餘	六(十五)	\$ 0.38		\$ 0.63			

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林璋賦



經理人：陳俊成



會計主管：林裕傑





世 堃 塑 膠 股 份 有 限 公 司

第 三 次 年 終 報 告

民國 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日  
(僅 經 核 閱 本 公 司 財 務 報 告 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

附 註	普 通 股 股 本	資 本 公 積 處 分 增	保 留 盈 餘	盈 餘	
				未 分 配 盈 餘	總 額
105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 550,140	\$ 75	\$ 144,108	\$ 259,166	\$ 953,489
105 年 1 至 3 月 淨 利	-	-	-	34,501	34,501
105 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 550,140	\$ 75	\$ 144,108	\$ 293,667	\$ 987,990
106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 550,140	\$ 75	\$ 160,389	\$ 277,325	\$ 987,929
106 年 1 至 3 月 淨 利	-	-	-	21,071	21,071
106 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 550,140	\$ 75	\$ 160,389	\$ 298,396	\$ 1,009,000

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：林璋賦



經理人：陳俊成



會計主管：林裕傑



世 堃 塑 膠 股 份 有 限 公 司  
現 金 流 量 表  
民 國 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日  
( 僅 經 核 閱 依 公 認 審 計 準 則 查 核 )

單位：新台幣仟元

附註	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 25,387	\$ 41,567
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(十二) 3,092	2,432
利息收入	六(十) ( 1,259 )	( 449 )
利息費用	-	2
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	8,946	12,291
應收帳款	( 301 )	( 8,532 )
其他應收款	( 1,092 )	2
存貨	( 33,972 )	( 9,762 )
預付款項	( 2,216 )	1,262
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 844 )	( 5,140 )
應付帳款	933	( 9,480 )
其他應付款	( 5,102 )	( 7,008 )
淨確定福利負債－非流動	( 441 )	( 402 )
營運產生之現金(流出)流入	( 6,869 )	16,783
收取之利息	1,259	449
支付之利息	-	( 2 )
支付之所得稅	( 102 )	( 23 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 5,712 )	17,207
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置不動產、廠房及設備	六(四) ( 616 )	-
預付設備款增加	-	( 774 )
存出保證金減少	1,460	-
投資活動之淨現金流入(流出)	844	( 774 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加	( 8,849 )	4,636
存入保證金(減少)增加	( 1,982 )	2,467
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 10,831 )	7,103
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 15,699 )	23,536
期初現金及約當現金餘額	六(一) 524,659	538,522
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 508,960	\$ 562,058

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林璋賦



經理人：陳俊成



會計主管：林裕傑



  
世堃塑膠股份有限公司  
財務報表附註  
民國 106 年及 105 年第一季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國 75 年 10 月 7 日奉准設立。主要營業項目為各種塑膠布製品之製造、加工、買賣業務及前項有關業務之進出口貿易。
- (二)本公司股票自民國 89 年 9 月起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 106 年 5 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
2010-2012年週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013年週期之年度改善	民國103年7月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
2012-2014年週期之年度改善	民國105年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋」	民國107年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：	
1. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	
此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。	
2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。	
此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：	
步驟1：辨認客戶合約。	
步驟2：辨認合約中之履約義務。	
步驟3：決定交易價格。	
步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。	
步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。	
此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。	
3. 國際財務報導準則第16號「租賃」	
國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處	

理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

##### (二)編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

##### (三)外幣換算

本公司財務報告所列之項目，係以所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益按交易性質在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

##### (四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
  - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償

負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

2. 定期存款符合上述定義且其特有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (七) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1) 發行人或債務人之重大財務困難；

(2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不

利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下方式處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能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在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效時，將除列金融資產。

#### (九) 存貨

成本之計算採加權平均法。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。期末存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

#### (十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。



4. 本公司於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

資產名稱	耐用年限
房屋及建築	10 ~ 50 年
機器設備	4 ~ 15 年
水電設備	4 ~ 20 年
運輸設備	5 ~ 8 年
辦公設備	3 ~ 10 年
其他設備	3 ~ 25 年

(十一) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十二) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十三) 應付票據及帳款

應付票據及帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不大，後續以原始發票金額衡量。

(十四) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十五) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一會計年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (十八) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

#### (十九) 收入認列

收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

#### (二十) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無此情事。

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 應收帳款之估計減損

(1) 當有客觀證據顯示減損跡象時，公司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。

(2) 民國 106 年 3 月 31 日，本公司應收帳款之帳面金額為 \$180,865。

#### 2. 存貨之評價

(1) 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資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。

(2) 民國 106 年 3 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$122,226。

#### 3. 淨確定福利負債－非流動之計算

(1) 計算確定福利義務之現值時，本公司運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司福利義務之金額。

(2) 民國 106 年 3 月 31 日，本公司淨確定福利負債－非流動之帳面金額為 \$26,180。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
現金：			
庫存現金	\$ 379	\$ 382	\$ 432
支票存款及活期存款	<u>236,061</u>	<u>233,922</u>	<u>295,922</u>
	<u>236,440</u>	<u>234,304</u>	<u>296,354</u>
約當現金：			
定期存款	<u>272,520</u>	<u>290,355</u>	<u>265,704</u>
	<u>\$ 508,960</u>	<u>\$ 524,659</u>	<u>\$ 562,058</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)應收帳款淨額

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應收帳款	\$ 189,008	\$ 188,707	\$ 169,874
減：備抵呆帳	<u>( 8,143)</u>	<u>( 8,143)</u>	<u>( 8,143)</u>
	<u>\$ 180,865</u>	<u>\$ 180,564</u>	<u>\$ 161,731</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
30天內	\$ 13,216	\$ 12,119	\$ 25,977
31-90天	8,270	2,676	2,438
91-180天	<u>2,700</u>	<u>1,550</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 24,186</u>	<u>\$ 16,345</u>	<u>\$ 28,429</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 已減損金融資產之變動分析：

	<u>106年1至3月</u>	<u>105年1至3月</u>
	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>
期初暨期末餘額	<u>\$ 8,143</u>	<u>\$ 8,143</u>

3. 本公司民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
4. 本公司民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(三)存貨

	106	年	3	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失	帳	面	價
原 料	\$	97,701	\$	-	\$	97,701
物 料		1,037		-		1,037
製 成 品		23,488		-		23,488
	\$	122,226	\$	-	\$	122,226

  

	105	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失	帳	面	價
原 料	\$	60,279	\$	-	\$	60,279
物 料		849		-		849
製 成 品		27,126		-		27,126
	\$	88,254	\$	-	\$	88,254

  

	105	年	3	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失	帳	面	價
原 料	\$	70,746	\$	-	\$	70,746
物 料		926		-		926
製 成 品		11,726		-		11,726
	\$	83,398	\$	-	\$	83,398

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	106 年 1 至 3 月	105 年 1 至 3 月
已出售存貨成本	\$ 223,836	\$ 197,670

(四) 不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合	計
<u>106年1月1日</u>										
成本	\$ 179,885		\$ 139,806	\$ 520,315	\$ 30,577	\$ 4,218	\$ 4,313	\$ 7,495	\$ 886,609	
累計折舊	-		( 49,833)	( 484,044)	( 23,545)	( 2,459)	( 3,773)	( 5,771)	( 569,425)	
	<u>\$ 179,885</u>		<u>\$ 89,973</u>	<u>\$ 36,271</u>	<u>\$ 7,032</u>	<u>\$ 1,759</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 1,724</u>	<u>\$ 317,184</u>	
<u>106年1至3月</u>										
1月1日	\$ 179,885		\$ 89,973	\$ 36,271	\$ 7,032	\$ 1,759	\$ 540	\$ 1,724	\$ 317,184	
增添	-		-	-	-	-	526	90	616	
折舊費用	-		( 902)	( 1,711)	( 277)	( 67)	( 51)	( 84)	( 3,092)	
3月31日	<u>\$ 179,885</u>		<u>\$ 89,071</u>	<u>\$ 34,560</u>	<u>\$ 6,755</u>	<u>\$ 1,692</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ 314,708</u>	
<u>106年3月31日</u>										
成本	\$ 179,885		\$ 139,806	\$ 520,315	\$ 30,577	\$ 4,218	\$ 4,839	\$ 7,585	\$ 887,225	
累計折舊	-		( 50,735)	( 485,755)	( 23,822)	( 2,526)	( 3,824)	( 5,855)	( 572,517)	
	<u>\$ 179,885</u>		<u>\$ 89,071</u>	<u>\$ 34,560</u>	<u>\$ 6,755</u>	<u>\$ 1,692</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ 314,708</u>	



	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>105年1月1日</u>								
成本	\$ 179,885	\$ 138,936	\$ 495,684	\$ 30,577	\$ 4,058	\$ 4,313	\$ 7,185	\$ 860,638
累計折舊	-	( 46,242)	( 478,967)	( 22,406)	( 2,864)	( 3,516)	( 5,408)	( 559,403)
	<u>\$ 179,885</u>	<u>\$ 92,694</u>	<u>\$ 16,717</u>	<u>\$ 8,171</u>	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 797</u>	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ 301,235</u>
<u>105年1至3月</u>								
1月1日	\$ 179,885	\$ 92,694	\$ 16,717	\$ 8,171	\$ 1,194	\$ 797	\$ 1,777	\$ 301,235
折舊費用	-	( 896)	( 1,040)	( 286)	( 49)	( 67)	( 94)	( 2,432)
3月31日	<u>\$ 179,885</u>	<u>\$ 91,798</u>	<u>\$ 15,677</u>	<u>\$ 7,885</u>	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 298,803</u>
<u>105年3月31日</u>								
成本	\$ 179,885	\$ 138,936	\$ 495,684	\$ 30,577	\$ 4,058	\$ 4,313	\$ 7,185	\$ 860,638
累計折舊	-	( 47,138)	( 480,007)	( 22,692)	( 2,913)	( 3,583)	( 5,502)	( 561,835)
	<u>\$ 179,885</u>	<u>\$ 91,798</u>	<u>\$ 15,677</u>	<u>\$ 7,885</u>	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 1,683</u>	<u>\$ 298,803</u>

1. 本公司民國 106 年及 105 年 1 至 3 月均無借款成本資本化之情形。

2. 本公司民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(五)短期借款

借款性質	106年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保銀行借款	\$ 8,172	(註)	土地、房屋及建築
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保銀行借款	\$ 17,021	3.36%~3.98%	土地、房屋及建築
借款性質	105年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保銀行借款	\$ 4,636	(註)	土地、房屋及建築

(註)本公司以開立信用狀方式購買原料所產生之購料借款，其利息係依買賣雙方約定之起息日起算，起息日前之利息由賣方負擔，起息日之利率則由銀行於起息日另行通知。截至民國 106 年及 105 年 3 月 31 日止，因尚未達起息日，故利率為-%。

(六)退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 4.5% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。

(1) 民國 106 年及 105 年 1 至 3 月，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$317 及 \$358。

(2) 本公司於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,414。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 106 年及 105 年 1 至 3 月本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$580 及 \$501。

## (七)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	<u>106年1至3月</u>	<u>105年1至3月</u>
期初暨期末餘額	<u>55,014</u>	<u>55,014</u>

2. 截至民國 106 年 3 月 31 日止，本公司額定及實收資本總額均為 \$550,140，分為 55,014 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

## (八)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

## (九)保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程規定，由於本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為配合長期財務規劃以求穩定發展及永續經營，擬採用剩餘股利政策。本公司每年度決算如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅、彌補以往年度虧損外，如尚有餘額，應先提法定盈餘公積 10%，並依法提列特別盈餘公積後，為當年度稅後盈餘可分派數，再加計上年度累積未分配盈餘後，為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，股東紅利之提撥區間為累積可分配盈餘之 30% 至 95%，且其中現金股利不低於所提撥股東紅利總額之 10%，但現金股利每股若低於新台幣 0.3 元則不予發放，改以股票股利發放之；惟如考量未來獲利情形或資金狀況及資本支出預算需求等相關因素，得由董事會酌以調整上述比例，提請股東會決議後分派之。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 105 年度認列為分配與業主之現金股利為 \$126,532 (每股新台幣 2.3 元)。民國 106 年 3 月 21 日經董事會提議對民國 105 年度之盈餘分派，普通股現金股利 \$132,034 (每股新台幣 2.4 元)。本財務報告並未反映此應付股利。

(十)其他收入

	106年1至3月		105年1至3月	
銀行存款利息收入	\$	1,259	\$	449
什項收入		130		122
	\$	1,389	\$	571

(十一)其他利益及損失

	106年1至3月		105年1至3月	
淨外幣兌換損失	\$	24,913	\$	1,756

(十二)費用性質之額外資訊

	106年1至3月			105年1至3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	\$ 16,232	\$ 7,551	\$23,783	\$15,500	\$ 7,854	\$23,354
折舊費用	2,725	367	3,092	2,060	372	2,432
	\$ 18,957	\$ 7,918	\$26,875	\$17,560	\$ 8,226	\$25,786

(十三)員工福利費用

	106年1至3月			105年1至3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
薪資費用	\$ 13,665	\$ 6,331	\$19,996	\$13,067	\$ 6,952	\$20,019
勞健保費用	1,169	722	1,891	1,078	431	1,509
退休金費用	651	246	897	634	225	859
其他用人費用	747	252	999	721	246	967
	\$ 16,232	\$ 7,551	\$23,783	\$15,500	\$ 7,854	\$23,354

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，於彌補累積虧損後尚有盈餘，應就提撥前之稅前餘額，予以提撥員工酬勞不低於2%及董監事酬勞不高於5%。員工酬勞以股票或現金方式發放，需由董事會三分之二以上出席並經出席董事過半數通過之決議行之，並提報於股東會，前項員工酬勞之發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國106年及105年1至3月員工酬勞估列金額分別為\$907及\$929；董監酬勞估列金額分別為\$907及\$929，前述金額帳列薪資費用項目，係依該年度之獲利情況，以章程所定之之成數為基礎估列。經董事會決議之民國105年度員工酬勞及董監酬勞與民國105年度財務報告認列之金額一致，將擬現金方式發放。另民國105年度員工酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測

站查詢。

#### (十四)所得稅

##### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>106年1至3月</u>	<u>105年1至3月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ <u>7,334</u>	\$ <u>8,263</u>
當期所得稅總額	<u>7,334</u>	<u>8,263</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	( <u>3,018</u> )	( <u>1,197</u> )
遞延所得稅總額	( <u>3,018</u> )	( <u>1,197</u> )
所得稅費用	\$ <u>4,316</u>	\$ <u>7,066</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度，且截至民國 106 年 5 月 9 日止未有行政救濟之情事。

##### 3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
87年度以後	\$ <u>298,396</u>	\$ <u>277,325</u>	\$ <u>293,667</u>

4. 截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$42,983、\$42,983及\$37,067。本公司民國 104 年度未分配盈餘業於民國 105 年 6 月 24 日股東常會決議分配之，並經董事會訂定除權息基準日為民國 105 年 8 月 9 日，其稅額扣抵比率為 22.42%。民國 105 年度預計稅額扣抵比率為 22.30%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配民國 105 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(十五) 每股盈餘

	<u>106 年 1 至 3 月</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 21,071	55,014	\$ 0.38
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 21,071	55,014	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	143	
歸屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 21,071	55,157	\$ 0.38
	<u>105 年 1 至 3 月</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 34,501	55,014	\$ 0.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 34,501	55,014	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	172	
歸屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 34,501	55,186	\$ 0.63

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	<u>106 年 1 至 3 月</u>	<u>105 年 1 至 3 月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,063	\$ 3,958

## 八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
土地(註)	\$ 105,509	\$ 105,509	\$ 175,232	短期借款擔保
房屋及建築(註)	56,350	56,904	68,436	短期借款擔保
	<u>\$ 161,859</u>	<u>\$ 162,413</u>	<u>\$ 243,668</u>	

(註)表列「不動產、廠房及設備」項下。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，本公司因購買原物料，已開狀而尚未押匯之信用狀金額分別為\$12,405、\$4,418及\$7,017。

(二)截至民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，本公司不動產、廠房及設備已簽約但尚未發生之資本支出分別為\$—、\$—及\$13,300。

## 十、重大之災害損失

無此情事。

## 十一、重大之期後事項

無此情事。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公平價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

#### 2. 財務風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風



險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### A. 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	<u>106 年 3 月 31 日</u>		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 14,226	30.33	\$431,475
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	305	30.33	9,251
	<u>105 年 12 月 31 日</u>		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 13,253	32.25	\$427,409
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	619	32.25	19,963
	<u>105 年 3 月 31 日</u>		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 11,255	32.19	\$362,298
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	249	32.19	8,015

有關外幣匯率風險之敏感性分析，於民國106年及105年1至3月，若新台幣對美元升值/貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司民國106年及105年1至3月之稅後淨利將分別增加/減

少\$3,504及\$2,941。

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105年1至3月認列之全部兌換淨損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$24,913及\$1,756。

B. 價格風險

本公司未從事具價格波動之金融商品交易，故無價格波動之市場風險。

C. 利率風險

本公司借入之款項，均為固定利率之負債，且因舉借期間甚短，預期不致發生重大之利率風險。

(2) 信用風險

A. 信用風險係本公司因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金，亦有來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。

B. 本公司於民國106年及105年1至3月，並無超出信用限額之情事。

C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六、(二)應收帳款淨額之說明。

D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六、(二)應收帳款淨額之說明。

E. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六、(二)應收帳款淨額之說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款或條款。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之金額係未折現之合約現金流量。

<u>106年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 8,172	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	14,618	-	-	-
應付帳款	64,708	-	-	-
其他應付款	29,216	-	-	-
存入保證金	1,103	-	-	-

<u>105年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 17,190	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	15,462	-	-	-
應付帳款	63,775	-	-	-
其他應付款	34,318	-	-	-
存入保證金	3,085	-	-	-
<u>105年3月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 4,636	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	16,404	-	-	-
應付帳款	66,190	-	-	-
其他應付款	28,615	-	-	-
存入保證金	3,623	-	-	-

C. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (三) 公允價值資訊

本公司於民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日均未從事以公允價值衡量之金融工具。

## 十三、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊

(依規定僅揭露民國 106 年 1 至 3 月之資訊)  
無此情事。

### (二) 轉投資事業相關資訊

(依規定僅揭露民國 106 年 1 至 3 月之資訊)  
無此情事。

### (三) 大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國 106 年 1 至 3 月之資訊)  
無此情事。

## 十四、部門資訊

### (一) 一般性資訊

本公司僅經營塑膠布製品單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。本公司劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

### (二) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>106 年 1 至 3 月</u>	<u>105 年 1 至 3 月</u>
部門收入		
外部收入淨額	\$ 291,457	\$ 258,590
利息收入	1,259	449
折舊及攤銷	3,092	2,432
利息費用	-	2
部門稅前淨利	25,387	41,567
部門資產	1,179,085	1,159,679
部門負債	170,085	171,689

(三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益金額，係與本公司財務報告採一致之衡量方式，故無須調節。