

新洲全球股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 108 年度及 107 年度  
(股票代碼 3171)

公司地址：台北市內湖區行善路 397 號 5 樓  
電 話：(02)8170-6199

新洲全球股份有限公司  
民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、 封面	1	
二、 目錄	2 ~ 3	
三、 會計師查核報告	4 ~ 7	
四、 個體資產負債表	8 ~ 9	
五、 個體綜合損益表	10	
六、 個體權益變動表	11	
七、 個體現金流量表	12	
八、 個體財務報表附註	13 ~ 44	
(一) 公司沿革	13	
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15	
(四) 重要會計政策之彙總說明	15 ~ 22	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23	
(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 37	
(七) 關係人交易	37 ~ 40	
(八) 質押之資產	41	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	

(十) 重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其他	41 ~ 43
(十三)附註揭露事項	44
(十四)營運部門資訊	44
九、 重要會計項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
應收帳款明細表	明細表二
存貨明細表	明細表三
採權益法之投資變動明細表	明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(五)
應付票據明細表	明細表五
短期借款明細表	明細表六
長期借款明細表	明細表七
營業收入明細表	附註六(十三)
營業成本明細表	明細表八
營業費用明細表	明細表九
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十

### 會計師查核報告

(109)財審報字第 19003311 號

新洲全球股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

新洲全球股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達新洲全球股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與新洲全球股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對新洲全球股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

新洲全球股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 應收帳款減損之估計

### 事項說明

新洲全球股份有限公司應收帳款之會計政策、減損評估之會計估計及假設及減損相關說明，請詳附註四(六)、四(七)、五(二)及六(二)。

新洲全球股份有限公司評估應收帳款減損，係以不同群組按預期信用損失評估，並就個別應收帳款評估回收之可能性，同時考量貨幣時間價值及未來經濟狀況預測之合理且可佐證資訊。此等評估常涉及管理階層主觀判斷並具高度估計不確定性，導致衡量結果影響重大，因此本會計師將應收帳款減損之估計列為重要查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及評估信用風險管理及應收帳款減損評估之相關政策及內部控制。
2. 針對管理階層提供各逾期期間之預期損失率，瞭解其計算邏輯，檢視其相關佐證文件並核對帳載紀錄。
3. 針對管理階層個別認定之應收帳款減損，複核管理階層提供之評估佐證文件，以評估回收可能性之合理性。
4. 抽樣金額重大之應收帳款，驗證其期後收款之情形。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估新洲全球股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算新洲全球股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

新洲全球股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對新洲全球股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使新洲全球股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致新洲全球股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於新洲全球股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。



本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對新洲全球股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳晉昌

會計師

林一帆

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號  
金管證審字第 1030048544 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 7 日


  
 新洲全球股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	80,597	5	\$	60,002	4
1150	應收票據淨額	六(二)及八		71,845	5		86,258	6
1160	應收票據—關係人淨額	七		521	-		419	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		276,899	19		290,736	19
1180	應收帳款—關係人淨額	七		289	-		202	-
1210	其他應收款—關係人	七		163,956	11		182,897	12
1220	本期所得稅資產			-	-		2,240	-
130X	存貨	六(三)		38,117	3		38,435	3
1410	預付款項			1,426	-		936	-
1470	其他流動資產	八		3,131	-		3,118	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>636,781</u>	<u>43</u>		<u>665,243</u>	<u>44</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(四)		121,493	8		109,420	7
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		706,516	48		709,630	47
1755	使用權資產	六(六)		8,092	1		-	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)		5,055	-		7,606	1
1900	其他非流動資產	八		7,723	-		10,954	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>848,879</u>	<u>57</u>		<u>837,610</u>	<u>56</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>1,485,660</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,502,853</u>	<u>100</u>

(續次頁)



新洲全球股份有限公司  
個體資產負債表  
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>							
2100 短期借款	六(七)及八	\$	38,000	3	\$	135,000	9
2150 應付票據			117,625	8		130,917	9
2160 應付票據—關係人	七		18,619	1		13,710	1
2170 應付帳款			96,384	6		96,285	6
2180 應付帳款—關係人	七		39,296	3		33,760	2
2200 其他應付款			84,256	6		74,225	5
2220 其他應付款項—關係人	七		2,236	-		1,838	-
2230 本期所得稅負債			16,731	1		6,993	1
2300 其他流動負債	六(八)及八		26,128	2		20,677	1
21XX <b>流動負債合計</b>			<u>439,275</u>	<u>30</u>		<u>513,405</u>	<u>34</u>
<b>非流動負債</b>							
2540 長期借款	六(八)及八		222,654	15		235,322	16
2570 遲延所得稅負債	六(十九)		-	-		24	-
2580 租賃負債—非流動			6,191	-		-	-
2600 其他非流動負債	六(四)		9,472	1		6,939	-
25XX <b>非流動負債合計</b>			<u>238,317</u>	<u>16</u>		<u>242,285</u>	<u>16</u>
2XXX <b>負債總計</b>			<u>677,592</u>	<u>46</u>		<u>755,690</u>	<u>50</u>
<b>權益</b>							
<b>股本</b>							
3110 普通股股本	六(十)		592,035	40		592,035	40
<b>資本公積</b>							
3200 資本公積	六(十一)		53,302	3		53,302	3
<b>保留盈餘</b>							
3310 法定盈餘公積	六(十二)		41,498	3		35,060	2
3320 特別盈餘公積			6,396	-		4,008	-
3350 未分配盈餘			133,590	9		69,154	5
<b>其他權益</b>							
3400 其他權益		(	10,777)	(	1)	(	6,396)
3500 庫藏股票	六(十)	(	<u>7,976</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX <b>權益總計</b>			<u>808,068</u>	<u>54</u>		<u>747,163</u>	<u>50</u>
<b>重大之期後事項</b>							
3X2X <b>負債及權益總計</b>	十一	\$	<u>1,485,660</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,502,853</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：江文容



經理人：江文容



會計主管：周筠庭




  
 新洲全球股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度		107 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 营業收入	六(十三)及七	\$ 1,263,088	100	\$ 1,300,729	100
5000 营業成本	六(三)(十七)及七	( 925,949 ) ( 73 )		( 987,350 ) ( 76 )	
5900 营業毛利		337,139	27	313,379	24
營業費用	六(十七)及七				
6100 推銷費用		( 202,059 ) ( 16 )		( 208,957 ) ( 16 )	
6200 管理費用		( 27,950 ) ( 2 )		( 28,911 ) ( 2 )	
6450 預期信用減損利益(損失)	六(二)	411	-	( 15,424 ) ( 1 )	
6000 营業費用合計		( 229,598 ) ( 18 )		( 253,292 ) ( 19 )	
6900 营業利益		107,541	9	60,087	5
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十四)及七	8,053	1	5,411	-
7020 其他利益及損失	六(十五)	( 116 )	-	350	-
7050 財務成本	六(十六)	( 6,077 ) ( 1 )		( 7,784 ) ( 1 )	
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)				
		16,347	1	9,572	1
7000 营業外收入及支出合計		18,207	1	7,549	-
7900 稅前淨利		125,748	10	67,636	5
7950 所得稅費用	六(十九)	( 22,884 ) ( 2 )		( 3,258 )	-
8200 本期淨利		\$ 102,864	8	\$ 64,378	5
其他綜合損益(淨額)					
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( \$ 4,381 )	-	( \$ 2,388 )	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 98,483	8	\$ 61,990	5
每股盈餘	六(二十)				
9750 基本(稀釋)每股盈餘		\$ 1.75		\$ 1.09	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：江文容



經理人：江文容



會計主管：周筠庭





新洲全棟股份有限公司  
個體權益變動表  
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附	註	普	通	股	股	本	資	本	公	積	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	庫藏股	票權益	總額
<u>107年1月1日至12月31日</u>																														
107年1月1日餘額		\$ 592,035		\$ 53,302		\$ 31,185		\$ -		\$ 38,756		\$ (4,008)		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ 711,270		
追溯適用及追溯重編影響數		-		-		-		-		(5,376)		-		-		-		-		-		-		-		-		-	(5,376)	
1月1日重編後餘額		<u>592,035</u>		<u>53,302</u>		<u>31,185</u>		<u>-</u>		<u>33,380</u>		<u>(4,008)</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>705,894</u>		
本期淨利		-		-		-		-		64,378		-		-		-		-		-		-		-		-		64,378		
本期其他綜合損益		-		-		-		-		-		(2,388)		-		-		-		-		-		-		-		(2,388)		
本期綜合損益總額		-		-		-		-		64,378		(2,388)		-		-		-		-		-		-		-		61,990		
106年度盈餘指撥及分配：	六(十二)																													
普通股現金股利		-		-		-		-		-		(20,721)		-		-		-		-		-		-		-		(20,721)		
提列法定盈餘公積		-		-		3,875		-		(3,875)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		
提列特別盈餘公積		-		-		-		4,008		(4,008)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		
107年12月31日餘額		<u>\$ 592,035</u>		<u>\$ 53,302</u>		<u>\$ 35,060</u>		<u>\$ 4,008</u>		<u>\$ 69,154</u>		<u>(\$ 6,396)</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>747,163</u>		
<u>108年1月1日至12月31日</u>																														
108年1月1日餘額		\$ 592,035		\$ 53,302		\$ 35,060		\$ 4,008		\$ 69,154		(\$ 6,396)		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ 747,163		
本期淨利		-		-		-		-		102,864		-		-		-		-		-		-		-		-		102,864		
本期其他綜合損益		-		-		-		-		-		(4,381)		-		-		-		-		-		-		-		(4,381)		
本期綜合損益總額		-		-		-		-		102,864		(4,381)		-		-		-		-		-		-		-		98,483		
107年度盈餘指撥及分配：	六(十二)																													
普通股現金股利		-		-		-		-		(29,602)		-		-		-		-		-		-		-		-	(29,602)			
提列法定盈餘公積		-		-		6,438		-		(6,438)		-		-		-		-		-		-		-		-	-	-		
提列特別盈餘公積		-		-		-		2,388		(2,388)		-		-		-		-		-		-		-		-	-	-		
買回庫藏股	六(十)	-		-		-		-		-		-		-	-	-	-	-	-	-	(7,976)	(7,976)	-	-	-	(7,976)				
108年12月31日餘額		<u>\$ 592,035</u>		<u>\$ 53,302</u>		<u>\$ 41,498</u>		<u>\$ 6,396</u>		<u>\$ 133,590</u>		<u>(\$ 10,777)</u>		<u>(\$ 7,976)</u>		<u>\$ 808,068</u>														

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：江文容



經理人：江文容

~11~

會計主管：周筠庭




  
 新洲全球股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
----	------------------------------	------------------------------

#### 營業活動之現金流量

本期稅前淨利	\$ 125,748	\$ 67,636
調整項目		
收益費損項目		
預期信用風險(利益)損失	六(二) ( 411 )	15,424
採用權益法認列之子公司損益之份額	六(四) ( 16,347 )	9,572 )
折舊費用	六(十七) 8,647	6,941
處分不動產、廠房及設備利益	六(十五) ( 110 )	276 )
攤銷費用	80	76
利息收入	六(十四) ( 4,141 )	2,942 )
利息費用	六(十六) 6,077	7,784
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	14,413	27,675
應收票據—關係人淨額	( 102 ) ( 413 )	
應收帳款	14,248	1,141
應收帳款-關係人	( 87 )	475
其他應收款—關係人	( 1,283 )	28
存貨	318	14,620
預付款項	( 490 )	1,115
其他流動資產	20	873
其他非流動資產	28 ( 729 )	
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 13,292 )	7,436
應付票據—關係人	4,909 ( 12,299 )	
應付帳款	99 ( 16,555 )	
應付帳款-關係人	5,536 ( 10,201 )	
其他應付款	10,031	17,846
其他應付款項-關係人	398 ( 979 )	
其他流動負債	3,232 ( 2,076 )	
營運產生之現金流入	<u>157,521</u>	<u>113,028</u>
收取之利息	4,332	2,942
支付之利息	( 6,077 ) ( 7,784 )	
支付所得稅	( 8,379 ) ( 1,052 )	
營業活動之淨現金流入	<u>147,397</u>	<u>107,134</u>
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(五) ( 3,903 ) ( 194 )	194 )
處分不動產、廠房及設備價款	110	305
其他非流動資產減少數	3,123	4,512
其他應收款—關係人減少(增加)	<u>20,000</u>	<u>( 182,404 )</u>
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>19,330</u>	<u>( 177,781 )</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	六(二十二) ( 97,000 ) ( 35,000 )	35,000 )
償還長期借款	六(二十二) ( 12,447 ) ( 12,211 )	12,211 )
租賃本金償還	六(二十二) ( 1,533 )	-
其他非流動負債增加(減少)	六(二十二) 2,426 ( 151 )	151 )
普通股現金股利	六(十二) ( 29,602 ) ( 20,721 )	20,721 )
庫藏股買回成本	六(十) ( 7,976 )	-
籌資活動之淨現金流出	<u>( 146,132 )</u>	<u>( 68,083 )</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	20,595 ( 138,730 )	
期初現金及約當現金餘額	60,002 ( 198,732 )	
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 80,597</u>	<u>\$ 60,002</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：江文容



經理人：江文容

~12~

會計主管：周筠庭





單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

- (一)新洲全球股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國核准設立，主要營業項目為包裝材料、雲端服務之電腦硬體軟體之進出口買賣業務及前項有關產品之設計研究開發、經銷代理業務。本公司股票自民國 93 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。截至民國 108 年 12 月 31 日止，炎洲股份有限公司持有本公司 43.84% 股權且為本公司之最終母公司。
- (二)本公司原名「天馳科技股份有限公司」經民國 101 年 4 月董事會決議通過，與子公司新洲全球股份有限公司(簡稱「原新洲全球」)進行合併，合併基準日為民國 101 年 7 月 1 日，合併後本公司為存續公司且不發行新股，本公司同時更名為「新洲全球股份有限公司」。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 109 年 3 月 27 日經董事會通過。

## 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 108 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
國際財務報導準則第 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 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
國際會計準則第 19 號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」	民國 108 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日

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：

## 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$4,453 及租賃負債 \$4,453。
3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
  - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
  - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為 \$4,576。
  - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.82%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 5,117
減：屬短期租賃之豁免	<u>(540)</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 4,577
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 4,453</u>
本公司初次適用日之增額借款利率	1.82%

## (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

下表彙列金管會認可之民國 109 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1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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。

## (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
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111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。

## 四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

### (二)編製基礎

1. 本個體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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，均係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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. 外幣交易及餘額

- (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) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

### (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十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二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十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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

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。

#### (六)應收帳款及票據

- 1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
- 2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (七)金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (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權利失效時，將除列金融資產。

#### (九)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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。

## (十) 採用權益法之投資-子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包含結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

## (十一)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. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、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：

房屋及建築	33年～50年
機器設備	2年～5年
運輸設備	5年～6年
辦公設備	3年～6年
其他	2年～4年

## (十二)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

### 民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額，後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

### (十三)租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

### (十四)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。除商譽外，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。

### (十五)借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

### (十六)應付帳款及票據

應付帳款及票據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。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

### (十七)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。

### (十八)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

##### 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。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事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，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

### (十九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

### (二十) 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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在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。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，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，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遷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合併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遷延所得稅負債則不予認列，若遷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。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遷延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遷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. 遷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. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十一) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十二) 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。

#### (二十三) 收入認列

##### 1. 商品銷售

- (1)本公司銷售各種包裝材料及電腦軟硬體相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2)銷貨收入以合約價格扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件為出貨日後 30~120 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
- (3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

##### 2. 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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財務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

無此情形。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 應收帳款減損評估

本公司評估應收帳款減損，係以不同群組按預期信用損失評估，並就個別應收帳款評估回收之可能性。減損評估過程中，本公司必須運用判斷及估計決定應收帳款之未來可回收性，同時考量貨幣時間價值及未來經濟狀況預測之合理且可佐證資訊。而其未來可回收性受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄等多項可能影響客戶付款能力之因素。此備抵之評估係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 135	\$ 135
支票存款及活期存款	<u>80,462</u>	<u>59,867</u>
合計	<u>\$ 80,597</u>	<u>\$ 60,002</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. 本公司現金及約當現金提供質押者已轉列其他流動資產，請詳附註八之說明。

(二) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 71,845	\$ 87,504
減：備抵損失	-	( 1,246 )
	<u>\$ 71,845</u>	<u>\$ 86,258</u>
應收帳款	\$ 283,334	\$ 307,967
減：備抵損失	( 6,435 )	( 17,231 )
	<u>\$ 276,899</u>	<u>\$ 290,736</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 71,844	\$ 250,677	\$ 86,762	\$ 260,625
30天內	1	21,780	645	24,345
31-90天	-	6,593	37	5,614
91-180天	-	1,297	-	823
181天以上	-	2,987	60	16,560
	<u>\$ 71,845</u>	<u>\$ 283,334</u>	<u>\$ 87,504</u>	<u>\$ 307,967</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$446,080。
3. 有關應收票據提供擔保之情形，請詳附註八。
4. 本公司之應收帳款並未持有任何擔保品。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款及應收票據於民國 108 及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$348,744 及 \$376,994。
6. 本公司按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	個別	群組			合計
		未逾期	逾期90天內	逾期91天以上	
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	100%	0.46%	1.99%~6.48%	41.96%~100%	
帳面價值總額	\$ 2,777	\$ 250,548	\$ 28,217	\$ 1,791	\$ 283,333
備抵損失	2,777	1,164	856	1,638	6,435

	個別	群組			合計
		未逾期	逾期90天內	逾期91天以上	
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	100%	0.42%	1.46%~4.33%	29.44%~100%	
帳面價值總額	\$ 14,282	\$ 260,610	\$ 29,892	\$ 3,183	\$ 307,967
備抵損失	14,282	1,089	595	1,265	17,231

7. 本公司之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	
	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ 1,246	\$ 17,231
減損損失迴轉	-	( 411 )
沖銷	-	( 1,038 )
轉列催收款	( 1,246 )	( 9,347 )
12月31日	\$ -	\$ 6,435

	107年	
	應收票據	應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ 19,117	\$ 2,677
適用新準則調整數	-	3,052
1月1日_IFRS 9	19,117	5,729
減損損失提列	1,121	14,303
沖銷	-	( 939 )
轉列催收款	-	( 20,854 )
其他	( 18,992 )	18,992
12月31日	\$ 1,246	\$ 17,231

8. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

### (三) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 39,757	( \$ 1,640 )	\$ 38,117

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 41,303	( \$ 2,868 )	\$ 38,435

當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 927,177	\$ 988,003
跌價回升利益	<u>(1,228)</u>	<u>(653)</u>
	<u>\$ 925,949</u>	<u>\$ 987,350</u>

民國 108 年及 107 年度產生回升利益係因本公司售價調整及積極處理呆滯存貨所致。

(四)採權益法之投資/子公司

1. 明細如下：

<u>帳列資產項目</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司-包大師(上海)	\$ 117,136	\$ 105,133
子公司-亞化科技(武漢)	<u>4,357</u>	<u>4,287</u>
	<u>\$ 121,493</u>	<u>\$ 109,420</u>

<u>帳列負債項目</u>		
其他非流動負債		

子公司-萬洲(天津)                    (\$ 5,352)                    (\$ 5,245)

2. 採權益法認列之子公司利益(損失)份額如下：

	108年度	107年度
子公司-包大師(上海)	\$ 16,422	\$ 10,150
子公司-萬洲(天津)	<u>(309)</u>	<u>(994)</u>
子公司-亞化科技(武漢)	<u>234</u>	<u>416</u>
	<u>\$ 16,347</u>	<u>\$ 9,572</u>

3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
108年1月1日							
成本	\$ 538,132	\$ 176,762	\$ 925	\$ 26,056	\$ 4,485	\$ 1,526	\$ 747,886
累計折舊及減損	-	( 14,623)	( 925)	( 17,110)	( 4,316)	( 1,282)	( 38,256)
	<u>\$ 538,132</u>	<u>\$ 162,139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,946</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 709,630</u>
108年							
1月1日	\$ 538,132	\$ 162,139	\$ -	\$ 8,946	\$ 169	\$ 244	\$ 709,630
增添	-	889	-	1,652	732	630	3,903
折舊費用	-	( 4,977)	-	( 1,730)	( 128)	( 182)	( 7,017)
12月31日	<u>\$ 538,132</u>	<u>\$ 158,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,868</u>	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 706,516</u>
108年12月31日							
成本	\$ 538,132	\$ 177,651	\$ 925	\$ 27,126	\$ 5,217	\$ 2,156	\$ 751,207
累計折舊及減損	-	( 19,600)	( 925)	( 18,258)	( 4,444)	( 1,464)	( 44,691)
	<u>\$ 538,132</u>	<u>\$ 158,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,868</u>	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 706,516</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>							
成本	\$ 538,132	\$ 176,762	\$ 925	\$ 27,552	\$ 4,439	\$ 1,748	\$ 749,558
累計折舊及減損	-	( 9,745)	( 925)	( 16,714)	( 4,362)	( 1,406)	( 33,152)
	<u>\$ 538,132</u>	<u>\$ 167,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,838</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 716,406</u>
<u>107年</u>							
1月1日	\$ 538,132	\$ 167,017	\$ -	\$ 10,838	\$ 77	\$ 342	\$ 716,406
增添	-	-	-	-	194	-	194
處分	-	-	-	-	( 29)	-	( 29)
折舊費用	-	( 4,878)	-	( 1,892)	( 73)	( 98)	( 6,941)
12月31日	<u>\$ 538,132</u>	<u>\$ 162,139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,946</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 709,630</u>
<u>107年12月31日</u>							
成本	\$ 538,132	\$ 176,762	\$ 925	\$ 26,056	\$ 4,485	\$ 1,526	\$ 747,886
累計折舊及減損	-	( 14,623)	( 925)	( 17,110)	( 4,316)	( 1,282)	( 38,256)
	<u>\$ 538,132</u>	<u>\$ 162,139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,946</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 709,630</u>

1. 本公司民國 108 年及 107 年度無不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。
2. 本公司民國 108 年及 107 年度無不動產、廠房及設備減損之情形。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

## (六) 租賃交易一承租人

### 民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及建築，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之房屋及建築、機器設備及辦公設備之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
房屋及建築	\$ 8,092	\$ 1,630

4. 本公司於民國 108 年度使用權資產之增添為 \$5,579。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

<u>影響當期損益之項目</u>	108年度	
	\$	\$
租賃負債之利息費用	148	
屬短期租賃合約之費用		7,605

6. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為 \$9,286。

## (七) 短期借款

借款性質	108年12月31日	107年12月31日
銀行借款		
信用借款	\$ 28,000	\$ 85,000
擔保借款	10,000	50,000
合計	<u>\$ 38,000</u>	<u>\$ 135,000</u>
利率區間	1.4%-1.5%	1.4%-1.5%

1. 本公司於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日未動用之借款額度額分別為 \$722,000 及 \$675,000。
2. 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司為短期借款額度所提供之擔保品，除附註八所述者外，尚開立保證票據 \$450,000。

### (八) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間與還款方式</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
長期銀行借款	自104年12月3日至124年12月3日，並按月付息，另自106年12月3日開始償還本息。	\$ 235,342	\$ 247,789
擔保借款		( 12,688)	( 12,467)
減：一年內到期之長期借款		\$ 222,654	\$ 235,322
利率區間		1.92%	1.92%

截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司為長期借款所提供之擔保品，除附註八所述者外，尚開立保證票據\$310,000。

### (九) 退休金

1. 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。
2. 民國 108 年及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,104 及 \$4,556。

### (十) 股本

1. 民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$900,000，分為 90,000 仟股，實收資本額為 \$592,035，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 108 年及 107 年度期初及期末之普通股流通在外股數調節如下(以仟股表達)：

	<u>108年</u>	<u>107年</u>
1月1日	59,204	59,204
庫藏股買回	( 557)	-
12月31日	<u>58,647</u>	<u>59,204</u>

#### 3. 私募

本公司於民國 100 年 3 月 25 日經股東臨時會決議以私募方式辦理現金增資普通股上限 20,000 仟股，每股面額 10 元，總金額為 \$200,000，此項私募現金增資案已於民國 100 年 5 月辦理變更登記完竣；本次私募普通股依證券交易法規定除特定情形外不得於交付後三年內自由轉讓。截至民國 108 年 12 月 31 日止尚未辦理私募有價證券補辦公開發行之程序。

#### 4. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收 回 原 因	108年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	557	\$ 7,976

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

#### (十一) 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百分之十為限。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。

#### (十二) 保留盈餘/期後事項

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但必要時得酌提特別盈餘公積後再行分派股息及紅利。前項提列之特別盈餘公積於提列之目的或原因消失後，迴轉併入未分配盈餘後得列入分配項目，其盈餘分派應依上述所定方式分配之。股息及紅利分派由董事會擬具分配案，經股東會同意後分配之。

##### 2. 股利政策

本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素，就當年度所分配之股利中提撥至少百分之十發放現金股利。

3. 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百分之二十五之部分為限。

4. 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。
5. 本公司於民國 108 年 6 月 17 日及 107 年 6 月 19 日經股東會決議民國 107 年及 106 年度盈餘分配案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 6,438		\$ 3,875	
特別盈餘公積	2,388		4,008	
現金股利	29,602	\$ 0.50	20,721	\$ 0.35
合計	<u>\$ 38,428</u>		<u>\$ 28,604</u>	

#### 6. 期後事項

本公司於民國 109 年 3 月 27 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分配案如下，尚待股東會決議：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,286	
特別盈餘公積	4,381	
現金股利	<u>70,376</u>	\$ 1.20
合計	<u>\$ 85,043</u>	

#### 7. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(十八)。

### (十三)營業收入

#### 1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要部門別：

108年度	雲端服務部門	包裝材料部門	合計
部門收入	\$ 1,271	\$ 1,261,817	\$ 1,263,088
107年度	雲端服務部門	包裝材料部門	合計
部門收入	\$ 46,965	\$ 1,253,764	\$ 1,300,729

#### 2. 合約資產及合約負債

本公司無與客戶合約收入相關之合約資產及合約負債。

(十四) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入	\$ 2,899	\$ 1,530
利息收入	4,141	2,942
其他收入	<u>1,013</u>	939
	<u>\$ 8,053</u>	<u>\$ 5,411</u>

(十五) 其他利益及損失

	108年度	107年度
外幣兌換(損失)利益	(\$ 168)	\$ 86
處分不動產、廠房及設備利益	110	276
其他損失	( 58 )	( 12 )
	<u>(\$ 116)</u>	<u>\$ 350</u>

(十六) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用	<u>\$ 6,077</u>	<u>\$ 7,784</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
商品存貨銷貨成本及相關費用	\$ 925,949	\$ 987,350
員工福利費用	169,495	172,684
折舊費用	8,647	6,941
運輸費用	5,990	4,738
營業租賃租金	7,605	9,512
旅費及交通費用	10,683	11,024
總部分攤費用	6,837	7,064
預期信用減損(利益)損失	( 411 )	15,424
其他費用	<u>20,752</u>	<u>25,905</u>
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,155,547</u>	<u>\$ 1,240,642</u>

(十八) 員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 148,239	\$ 152,878
勞健保費用	10,920	9,802
退休金費用	5,104	4,556
其他費用	5,232	5,448
	<u>\$ 169,495</u>	<u>\$ 172,684</u>

- 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之零點五作為員工酬勞；但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞。

2. 本公司依該年度獲利情況，以 0.5%估列員工酬勞金額如下，帳列營業費用：

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 627	\$ 388

3. 民國 108 年 3 月 19 日經董事會通過之民國 107 年度員工酬勞金額為 \$340，與民國 107 年度財務報告所認列之員工酬勞 \$388 之差異為高估 \$48，已調整 108 年度之損益。前述員工酬勞以現金發放。

4. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十九) 所得稅

##### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 19,357	\$ 7,030
未分配盈餘加徵	1,029	1,015
以前年度所得稅高估數	( 29 )	( 768 )
當期所得稅總額	<u>20,357</u>	<u>7,277</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,527	( 3,390 )
稅率改變之影響	-	( 629 )
遞延所得稅總額	<u>2,527</u>	( <u>4,019</u> )
所得稅費用	<u>\$ 22,884</u>	<u>\$ 3,258</u>

2. 本公司民國 108 年及 107 年度無與其他綜合損益相關之所得稅金額。

##### 3. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 25,149	\$ 13,527
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	( 3,265 )	( 1,946 )
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	( 7,941 )
以前年度所得稅高估數	( 29 )	( 768 )
稅法修正之所得稅影響數	-	( 629 )
未分配盈餘加徵	1,029	1,015
所得稅費用	<u>\$ 22,884</u>	<u>\$ 3,258</u>

4. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
<b>暫時性差異</b>			
<b>-遞延所得稅資產：</b>			
存貨跌價損失	\$ 573	(\$ 245)	\$ 328
備抵呆帳超限數	7,033	(2,332)	4,701
其他	—	26	26
小計	<u>7,606</u>	( <u>2,551</u> )	<u>5,055</u>
<b>-遞延所得稅負債：</b>			
其他	(24)	24	—
小計	(24)	24	—
合計	<u>\$ 7,582</u>	<u>(\$ 2,527)</u>	<u>\$ 5,055</u>

	107年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
<b>暫時性差異</b>			
<b>-遞延所得稅資產：</b>			
存貨跌價損失	\$ 599	(\$ 26)	\$ 573
備抵呆帳超限數	2,945	4,088	7,033
其他	19	(19)	—
小計	<u>3,563</u>	<u>4,043</u>	<u>7,606</u>
<b>-遞延所得稅負債：</b>			
其他	—	(24)	(24)
小計	—	(24)	(24)
合計	<u>\$ 3,563</u>	<u>\$ 4,019</u>	<u>\$ 7,582</u>

5. 公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十) 每股盈餘

	108年度	
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 102,864	58,894 \$ 1.75
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 102,864	58,894
具稀釋作用之潛在普通股影響		
員工酬勞	—	51
屬於母公司股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 102,864	58,945 \$ 1.75
<b>107年度</b>		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 64,378	59,204 \$ 1.09
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 64,378	59,204
具稀釋作用之潛在普通股影響		
員工酬勞	—	42
屬於母公司股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 64,378	59,246 \$ 1.09

(二十一) 營業租賃

本公司以營業租賃承租房屋及建築，租賃期間介於 1 至 5 年。民國 107 年度認列 \$9,512 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 1,879
超過1年但不超過5年	3,238
	\$ 5,117

(二十二)來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>其他</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
108年1月1日	\$ 135,000	\$ 247,789	\$ 4,453	\$ 1,694	\$ 388,936
籌資現金流量之變動	( 97,000)	( 12,447)	( 1,533)	2,426	( 108,554)
其他	—	—	5,269	—	5,269
108年12月31日	<u>\$ 38,000</u>	<u>\$ 235,342</u>	<u>\$ 8,189</u>	<u>\$ 4,120</u>	<u>\$ 285,651</u>

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>其他</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
107年1月1日	\$ 170,000	\$ 260,000	\$ —	\$ 1,845	\$ 431,845
籌資現金流量之變動	( 35,000)	( 12,211)	—	( 151)	( 47,362)
107年12月31日	<u>\$ 135,000</u>	<u>\$ 247,789</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ 384,483</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由炎洲（在中華民國註冊成立）控制，截至民國 108 年 12 月 31 日止，其擁有本公司 43.84% 股份，為本公司之最終母公司。其餘股份由萬洲化學及大眾分別持有 25.39% 及 30.77%。

(二)關係人名稱、關係及簡稱

<u>關係人名稱及關係</u>	<u>簡稱</u>	<u>備註</u>
母公司		
炎洲(股)公司	炎洲	
子公司		
包大師(上海)材料科技有限公司	包大師(上海)	
萬洲(天津)膠黏製品有限公司	萬洲(天津)	
亞化科技(武漢)有限公司	亞化科技(武漢)	
對本公司重大影響之個體		
萬洲化學(股)公司	萬洲化學	
兄弟公司		
創益投資股份有限公司	創益投資	
旺洲開發(股)有限公司 (原名：裕洲營造有限公司)	旺洲開發	
悠逸旅館有限公司 (原名：優館精品休閒旅館有限公司)	悠逸旅館	
寧波炎洲膠黏製品有限公司	寧波炎洲	

關係人名稱及關係	簡稱	備註
兄弟公司		
佛山市億達膠黏製品有限公司	佛山億達	
英屬開曼群島亞化科技(中國)有限公司	亞化科技(中國)	
亞化科技(上海)有限公司 (原名：萬洲(上海)膠黏製品有限公司)	亞化(上海)	
東莞市億洲膠黏製品有限公司	東莞億洲	
萬洲科技(成都)有限公司 (原名：亞化科技(成都)有限公司)	萬洲科技(成都)	
陝西合亞達膠黏製品有限公司 (原名：萬洲科技膠黏製品(渭南)有限公司)	陝西合亞達	
萬洲膠黏製品(江蘇)有限公司	萬洲(江蘇)	
萬洲石化(江蘇)有限公司	萬洲石化	
其他關係人		
優品全球(股)公司	優品	
最終母公司之管理階層		
李志賢	-	

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	108年度	107年度
商品銷售：		
— 最終母公司	\$ 2,032	\$ 2,442
— 其他	-	22
	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ 2,464</u>

本公司對關係人之銷貨價格，係由雙方議定。對關係人之授信期間與一般客戶相當，約為月結 30~120 天。

#### 2. 進貨

	108年度	107年度
商品購買：		
— 最終母公司	\$ 86,792	\$ 85,921
— 對本公司重大影響之個體	<u>68,976</u>	<u>74,031</u>
	<u>\$ 155,768</u>	<u>\$ 159,952</u>

本公司對關係人之進貨價格，係雙方議。對關係人之付款條件與一般供應商無重大差異，約為月結 30~90 天。

3. 應收關係人款項(含資金貸與關係人)

	108年12月31日	107年12月31日
<b>應收票據：</b>		
最終母公司	\$ 521	\$ 417
對本公司重大影響之個體	<u>—</u>	2
小計	<u>521</u>	<u>419</u>
<b>應收帳款：</b>		
最終母公司	<u>289</u>	<u>202</u>
<b>其他應收款：</b>		
最終母公司-代收款及折讓款	1,776	493
兄弟公司-創益投資-資金貸與	<u>162,180</u>	<u>182,404</u>
小計	<u>163,956</u>	<u>182,897</u>
合計	<u><u>\$ 164,766</u></u>	<u><u>\$ 183,518</u></u>

(1)該應收款項並無抵押，除屬資金貸與者外無附息。應收關係人款項並未提列減損。

(2)資金貸與關係人

A. 本期期末餘額：

對關係人放款

	108年12月31日	107年12月31日
兄弟公司-創益投資	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 180,000</u>

B. 利息收入

	108年度	107年度
兄弟公司-創益投資	<u>\$ 4,028</u>	<u>\$ 2,788</u>

C. 對關聯企業之放款條件為款項貸與後 1 年內償還，民國 108 年及 107 年度之利息皆按年利率 2.5%收取。

#### 4. 應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付票據：		
對本公司重大影響之個體	\$ 18,619	\$ 13,710
應付帳款：		
最終母公司	33,377	28,440
對本公司重大影響之個體	<u>5,919</u>	<u>5,320</u>
小計	<u>39,296</u>	<u>33,760</u>
其他應付款：		
最終母公司	2,232	1,838
對本公司重大影響之個體	<u>4</u>	<u>-</u>
小計	<u>2,236</u>	<u>1,838</u>
合計	<u>\$ 60,151</u>	<u>\$ 49,308</u>

該應付款項並無附息。

#### 5. 管理服務費用(帳列管理費用)

	108年度	107年度
最終母公司	<u>\$ 6,837</u>	<u>\$ 7,064</u>

#### 6. 租賃交易—承租人

(1)本公司向最終母公司承租辦公室，租賃合約之期間為1年，租金係於每月支付。

(2)租金費用

	108年度		107年度	
	推銷費用	管理費用	推銷費用	管理費用
最終母公司	<u>\$ 4,237</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 4,461</u>	<u>\$ 373</u>

#### 7. 關係人提供背書保證情形

	108年12月31日	107年12月31日
最終母公司之主要管理階層	<u>\$ 1,070,000</u>	<u>\$ 1,274,540</u>

#### (四) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 4,048	\$ 3,909
退職退休金	-	17
	<u>\$ 4,048</u>	<u>\$ 3,926</u>

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	108年12月31日	107年12月31日	
應收票據	\$ -	\$ 6,000	履約保證
其他流動資產 -			
其他金融資產-定期存款	2,977	2,949	履約保證
不動產、廠房及設備	696,183	700,271	短期及長期借款擔保
其他非流動資產-存出保證金	3,586	6,737	履約保證
	\$ 702,746	\$ 715,957	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

請詳附註六(十二)6.。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。相關負債及資本比例請詳各期資產負債表。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

金融資產	108年12月31日		107年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 80,597	\$ 60,002		
應收票據(含關係人)	72,366	86,677		
應收帳款(含關係人)	277,188	290,938		
其他應收款(含關係人)	164,110	183,053		
存出保證金	3,586	8,972		
其他金融資產	2,977	2,949		
	\$ 600,824	\$ 632,591		

108年12月31日      107年12月31日

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 38,000	\$ 135,000	
應付票據(含關係人)	136,244	144,627	
應付帳款(含關係人)	135,680	130,045	
其他應付款(含關係人)	86,492	76,063	
長期借款(包含一年內到期)	235,342	247,789	
存入保證金	4,120	1,694	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	\$ 635,878	\$ 735,218	
租賃負債	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	\$ 8,189	\$ -	

2. 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、利率風險、及價格風險)、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)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。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。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

- (1)市場風險

匯率風險

- A.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。
- B.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台幣)，故受匯率波動之影響。本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日無具重大匯率波動影響的外幣資產及負債。

價格風險

本公司未有權益工具及商品價格風險之暴險。

現金流量及公允價值利率風險

本公司無重大利率風險。

- (2)信用風險

- A.本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B. 本公司判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

C. 本公司判斷當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。

D. 本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

E. 本公司按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失之準備矩陣及應收帳款備抵損失變動表請詳附註六(二)。

### (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。

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，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

108年12月31日	1年以內	1年以上	小計
短期借款	\$ 38,083	\$ -	\$ 38,083
應付票據	136,244	-	136,244
應付帳款	135,680	-	135,680
其他應付款	86,492	-	86,492
租賃負債	2,109	6,319	8,428
長期借款	17,095	256,431	273,526
存入保證金		4,120	4,120

#### 非衍生金融負債：

107年12月31日	1年以內	1年以上	小計
短期借款	\$ 135,259	\$ -	\$ 135,259
應付票據	144,627	-	144,627
應付帳款	130,045	-	130,045
其他應付款	76,063	-	76,063
長期借款	17,095	272,102	289,197
存入保證金	-	1,694	1,694

#### 衍生金融負債：

民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日皆無此情形。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表二。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

## 十四、營運部門資訊

得免揭露。

## 新洲全球股份有限公司

## 資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司		往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)		期末餘額 (註8)	實際動支 金額	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	對個別對象 資金貸與限 額(註7)		資金貸與 總限額 (註7)	備註
	貸與對象															
0	本公司	創益投資	其他應收款	是	\$ 230,000	\$ 230,000	\$ 160,000	2.5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 282,824	\$ 323,227
1	包大師(上海)	萬洲(天津)	其他應收款	是	6,213	5,816	5,816	2%	2	-	營運週轉	-	無	-	117,136	117,136
1	包大師(上海)	寧波炎洲	其他應收款	是	13,017	12,924	12,924	2%	2	-	營運週轉	-	無	-	46,854	46,854
1	包大師(上海)	萬洲石化	其他應收款	是	18,408	17,232	17,232	2%	2	-	營運週轉	-	無	-	46,854	46,854

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質說明如下：

(1)屬業務往來者。

(2)屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

(1)新洲全球股份有限公司資金貸與他人之總額不得超過本公司淨值之百分之四十。

對資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之三十五為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之三十五為限。

(2)包大師(上海)公司資金貸與他人之融資金額總額及個別對象之金額以不超過公司淨值之百分之四十為限。

若對象為包大師(上海)公司最終母公司直接及間接持有有表決權股份百分之百國外公司間，則包大師(上海)公司貸與金額及總額以不超過公司淨值之百分之一百為限。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，

仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

新洲全球股份有限公司  
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  
民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額（註1）	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後 收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	創益投資	兄弟公司	其他應收款 \$ 162,180	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

## 新洲全球股份有限公司

## 大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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 金額	截至本期止已 匯回投資收益	
				資金額		匯出	收回	資金額	期損益	之持股比例	損益					備註
包大師(上海)	各種包材、電腦軟硬體及相關設備批發及進出口	\$ 183,000	(1)	\$ 183,000	\$ -	\$ -	\$ 183,000	\$ 16,422	100	\$ 16,422	\$ 117,136	\$ -			註2(2)	
萬洲(天津)	銷售各類膠黏製品	25,500	(1)	21,642	-	-	21,642	( 309)	100	( 309)	5,352	-			註2(2)	
亞化科技(武漢)	產銷各類膠黏製品	30,600	(1)	34,930	-	-	34,930	234	100	234	4,357	-			註2(2)	

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 經濟部投審會規定赴大陸 投資金額			依經濟部投審會規定赴大陸 核准投資金額	地區投資限額
	投資金額				
本公司	\$ 239,572	\$ 239,572	\$ 484,841		

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3)其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證(核閱)之財務報告
- (2)經台灣母公司簽證會計師查核(核閱)之財務報告
- (3)經同期自編未經會計師查核(核閱)之財務報告
- (4)其他。

註3：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金7,986仟元；經濟部投審會核准投資金額為美金7,986仟元。

註4：本表相關數字應以新臺幣列示。

新洲全球股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	金額
零用金及庫存現金		\$	135
支票存款			2,395
活期存款			
台幣			72,224
外幣	美金、人民幣等		5,843
			78,067
		\$	80,597

新洲全球股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戸	名 稱	金 額	備 註
一般客戶			
應收帳款		283,334	每一零星客戶餘額均 未超過本科目餘額5%
減：備抵損失	(	6,435)	
	\$	<u>276,899</u>	

新洲全球股份有限公司  
存貨明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	淨	變	現	價	值	摘	要
商 品			39,757			57,285			以淨變現價值為依據	
減：備抵跌價損失		(	1,640)					=		
淨 額		\$	38,117	\$			\$	57,285		

**新洲全球股份有限公司**  
採權益法之投資變動明細表  
民國 108 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加(註一)		本期減少(註二)		累積換算 調整數金額	股數	持股比例	期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額				單價	總價	單價	總價	
包大師(上海)	-	\$ 105,133	-	\$ 16,422	-	\$ (4,419)	-	100%	117,136	\$ -	117,136	\$ -	117,136	無
萬洲(天津)	-	(5,245)	-	-	-	(309)	202	-	100%	(5,352)	-	(5,352)	-	"
亞化科技(武漢)	-	<u>4,287</u>	-	<u>234</u>	-	<u>(164)</u>	-	100%	<u>4,357</u>	-	<u>4,357</u>	-	<u>4,357</u>	"
		<u>\$ 104,175</u>		<u>\$ 16,656</u>		<u>(\$ 309)</u>	<u>(\$ 4,381)</u>			<u>\$ 116,141</u>		<u>\$ 116,141</u>		

註一：本期增加金額包括投資利益。

註二：本期減少金額包括投資損失。

新洲全球股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
一般供應商		
甲供應商	\$ 13,059	
乙供應商	8,116	
其他	<u>96,450</u>	每一零星供應商餘額 均未達本科目餘額5%
	<u>\$ 117,625</u>	

新洲全球股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
臺灣銀行	信用借款	\$ 8,000	108/10/4~109/4/1	1.43%	\$ 80,000	無
彰化銀行	擔保借款	10,000	108/12/20~109/1/17	1.40%	220,000	擔保
日盛銀行	信用借款	20,000	108/11/29~109/2/27	1.50%	45,000	無
		<u>\$ 38,000</u>				

新洲全球股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘要	借款金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備 註
合作金庫商業銀行	長期借款	\$ 235,342	104/12/03~124/12/03	1.92%	土地、建物	
	減：一年內到期之長期借款	( 12,688 )				
		<u>\$ 222,654</u>				

新洲全球股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 108 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
<u>外購商品銷貨成本</u>		
期初商品	41,303	
加：本期進貨	920,410	
加工成本	5,856	
其他	(635)	
減：期末商品	(39,757)	
銷貨成本	927,177	
減：存貨跌價回升利益	(1,228)	
營業成本	<u>\$ 925,949</u>	

新洲全球股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 108 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	預期信用 減損利益	金 額
薪資費用	\$ 135,715	\$ 12,524	\$ -	\$ 148,239
旅費及交通費	10,110	573	-	10,683
保險費及勞健保	10,044	1,571	-	11,615
租金支出	5,917	1,688	-	7,605
折舊費用	8,634	13	-	8,647
運費	5,990	-	-	5,990
總部分攤費用	-	6,837	-	6,837
退休金	4,851	253	-	5,104
勞務費	315	2,969	-	3,284
預期信用減損利益	-	-	(411)	(411)
其他費用	20,483	1,522	-	22,005
	<u>\$ 202,059</u>	<u>\$ 27,950</u>	<u>(\$ 411)</u>	<u>\$ 229,598</u>

新洲全球股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表  
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

性質別 功能 別	108年度			107年度		
	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						
薪資費用	\$ -	\$ 147,843	\$ 147,843	\$ 557	\$ 151,913	\$ 152,470
勞健保費用	-	10,920	10,920	-	9,802	9,802
退休金費用	-	5,104	5,104	-	4,556	4,556
董事酬金	-	396	396	-	408	408
其他員工福利費用	-	5,232	5,232	-	5,448	5,448
折舊費用	-	8,647	8,647	-	6,941	6,941
攤銷費用	-	80	80	-	76	76

附註：

1. 本年度及前一年度之平均員工人數分別為195人及193人，其中未兼任員工之董事人數皆為4人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1)本年度平均員工福利費用885仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用912仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(2)本年度平均員工薪資費用774仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用807仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(3)平均員工薪資費用調整變動情形為(4%) (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 號

(1)陳晉昌

會員姓名：

1090317

(2)林一帆

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

(1)北市會證字第 4018 號

會員證書字號：

委託人統一編號：23945965

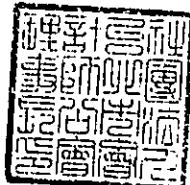
(2)北市會證字第 3666 號

印鑑證明書用途：辦理 新洲全球股份有限公司

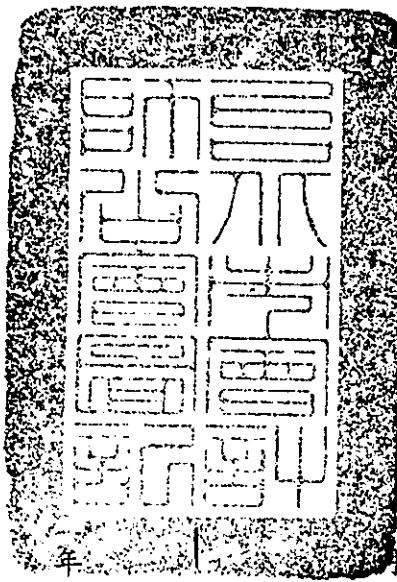
108 年度(自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	陳晉昌	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	林一帆	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

109

年

22

日