

泰昇國際（控股）有限公司
(Taisun Int'l (Holding) Corporation)
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第1季

公司註冊地址：Floor 4, Willow House, Cricket
Square, P.O. Box 2804, Grand
Cayman KY1-1112, Cayman
Islands

公司聯絡地址：Lot A 1-6, N5 street, Tay Bac Cu
Chi Industrial Zone, Cu Chi
District, Ho Chi Minh City,
Vietnam.

電話：(+84-8)3790-8681

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7~8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	24~45		六~二六
(七) 關係人交易	46		二七
(八) 質抵押之資產	46		二八
(九) 具重大影響之外幣金融資產及負債之匯率資訊	47~48		二九
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48		三十
2. 轉投資事業相關資訊	48		三十
3. 大陸投資資訊	48~49		三十
(十一) 部門資訊	49~50		三一

會計師核閱報告

泰昇國際（控股）有限公司（Taisun Int'l (Holding) Corporation） 公鑒：

前 言

泰昇國際（控股）有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係根據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達泰昇國際（控股）有限公司（Taisun Int'l (Holding) Corporation）及其子公司民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況、暨民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 宜 慧

林 宜 慧



會計師 蘇 郁 琇

蘇 郁 琇



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 107 年 5 月 12 日



泰順國際(控股)有限公司
(Taisun Int'l (Holding) Corporation) 及子公司

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元或美金仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		新 台 幣	美 金	%	新 台 幣	美 金	%	新 台 幣	美 金	%
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 393,308	\$ 13,513	23	\$ 428,917	\$ 14,413	25	\$ 714,207	\$ 23,548	44
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—流動 (附註七)	18,333	630	1	-	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註九)	-	-	-	8,648	291	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	492,020	16,905	28	-	-	-	-	-	-
1147	其他金融資產—流動 (附註十)	-	-	-	481,728	16,187	28	191,364	6,309	12
1150	應收票據淨額	351	12	-	23	1	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額 (附註十一)	37,578	1,291	2	28,674	964	2	22,316	736	1
1200	其他應收款	24,559	844	1	18,432	619	1	4,754	157	-
130X	存貨 (附註十二)	199,503	6,855	12	235,604	7,917	14	181,321	5,978	11
1411	預付款項	28,774	989	2	23,681	796	1	18,406	608	1
1412	預付租賃款 (附註十五)	1,553	53	-	1,591	53	-	1,620	53	-
1479	其他流動資產—其他	380	13	-	128	4	-	67	2	-
11XX	流動資產總計	<u>1,196,359</u>	<u>41,105</u>	<u>69</u>	<u>1,227,426</u>	<u>41,245</u>	<u>71</u>	<u>1,134,055</u>	<u>37,391</u>	<u>69</u>
非流動資產										
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流 動 (附註八)	22,646	778	1	-	-	-	-	-	-
1546	其他金融資產—非流動 (附註十)	-	-	-	29,248	983	2	69,804	2,302	4
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)	290,491	9,981	17	294,001	9,880	17	286,679	9,452	18
1821	無形資產	1,275	43	-	1,427	47	-	1,831	60	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)	5,095	175	-	5,166	174	-	4,768	157	-
1915	預付設備款	111,588	3,834	7	76,490	2,570	4	48,349	1,594	3
1985	長期預付租賃款 (附註十五)	91,497	3,144	5	94,062	3,161	6	97,010	3,198	6
1990	其他非流動資產—其他	16,561	570	1	2,018	68	-	1,846	61	-
15XX	非流動資產總計	<u>539,153</u>	<u>18,525</u>	<u>31</u>	<u>502,412</u>	<u>16,883</u>	<u>29</u>	<u>510,287</u>	<u>16,824</u>	<u>31</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,735,512</u>	<u>\$ 59,630</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,729,838</u>	<u>\$ 58,128</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,644,342</u>	<u>\$ 54,215</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 81,468	\$ 2,799	5	\$ 111,922	\$ 3,761	7	\$ -	\$ -	-
2130	合約負債—流動 (附註二十)	10,392	357	1	-	-	-	-	-	-
2170	應付帳款	76,347	2,623	4	102,062	3,430	6	75,819	2,500	5
2200	其他應付款 (附註十七)	39,985	1,374	2	43,107	1,448	3	28,215	931	2
2230	本期所得稅負債 (附註二二)	13,754	473	1	4,113	138	-	10,776	355	1
2250	負債準備—流動	-	-	-	4,085	137	-	3,947	130	-
2399	其他流動負債	6,957	239	-	1,256	43	-	9,090	300	-
21XX	流動負債總計	<u>228,903</u>	<u>7,865</u>	<u>13</u>	<u>266,545</u>	<u>8,957</u>	<u>16</u>	<u>127,847</u>	<u>4,216</u>	<u>8</u>
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債 (附註二二)	170	6	-	290	10	-	151	5	-
2645	存入保證金	2,686	93	-	2,754	93	-	2,021	66	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,856</u>	<u>99</u>	<u>-</u>	<u>3,044</u>	<u>103</u>	<u>-</u>	<u>2,172</u>	<u>71</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>231,759</u>	<u>7,964</u>	<u>13</u>	<u>269,589</u>	<u>9,060</u>	<u>16</u>	<u>130,019</u>	<u>4,287</u>	<u>8</u>
歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)										
3110	普通股股本	357,000	11,493	21	357,000	11,493	21	357,000	11,493	21
3200	資本公積	653,216	21,364	38	653,216	21,364	38	653,216	21,364	40
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	28,792	959	2	28,792	959	1	-	-	-
3320	特別盈餘公積	1,346	45	-	1,346	45	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	612,159	19,375	35	531,919	16,638	31	589,989	18,606	36
3300	保留盈餘總計	<u>642,297</u>	<u>20,379</u>	<u>37</u>	<u>562,057</u>	<u>17,642</u>	<u>32</u>	<u>589,989</u>	<u>18,606</u>	<u>36</u>
3400	其他權益	(148,760)	(1,570)	(9)	(112,024)	(1,431)	(7)	(85,882)	(1,535)	(5)
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,503,753</u>	<u>51,666</u>	<u>87</u>	<u>1,460,249</u>	<u>49,068</u>	<u>84</u>	<u>1,514,323</u>	<u>49,928</u>	<u>92</u>
3XXX	權益總計	<u>1,503,753</u>	<u>51,666</u>	<u>87</u>	<u>1,460,249</u>	<u>49,068</u>	<u>84</u>	<u>1,514,323</u>	<u>49,928</u>	<u>92</u>
負債及權益總計		<u>\$ 1,735,512</u>	<u>\$ 59,630</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,729,838</u>	<u>\$ 58,128</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,644,342</u>	<u>\$ 54,215</u>	<u>100</u>

註：本集團原以美元編製合併財務報告，爰依規定以民國 107 年 3 月 31 日美元對新台幣之匯率 29.105、民國 106 年 12 月 31 日美元對新台幣之匯率 29.76 及 3 月 31 日美元對新台幣之匯率 30.33 換算為新台幣表達，供附列比較；惟所發行每股面額新台幣 10 元之股本，則釐定公司章程訂定每股面額新台幣 10 元發行日之歷史匯率。

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：Everlink Overseas Inc.

戴朝榮

經理人：戴朝榮

會計主管：林耕平

泰昇國際(控股)有限公司
(Taisun Int'l (Holding) Corporation) 及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元或美金仟元，惟每股盈餘為新台幣元或美金元

代碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		新台幣	美金	%	新台幣	美金	%
4000	營業收入淨額	\$ 419,572	\$ 14,320	100	\$ 374,014	\$ 12,028	100
5000	營業成本 (附註二一)	<u>285,353</u>	<u>9,739</u>	<u>68</u>	<u>253,080</u>	<u>8,139</u>	<u>68</u>
5900	營業毛利	<u>134,219</u>	<u>4,581</u>	<u>32</u>	<u>120,934</u>	<u>3,889</u>	<u>32</u>
	營業費用 (附註二一)						
6100	推銷費用	31,934	1,090	7	28,535	918	7
6200	管理費用	20,236	691	5	17,955	577	5
6300	研究發展費用	<u>3,035</u>	<u>104</u>	<u>1</u>	<u>2,807</u>	<u>90</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>55,205</u>	<u>1,885</u>	<u>13</u>	<u>49,297</u>	<u>1,585</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>79,014</u>	<u>2,696</u>	<u>19</u>	<u>71,637</u>	<u>2,304</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出						
7100	利息收入 (附註二一)	10,966	374	2	4,883	157	2
7020	其他利益及損失 (附註二一)	3,992	136	1	748	23	-
7050	財務成本 (附註二一)	(<u>349</u>)	(<u>12</u>)	-	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,609</u>	<u>498</u>	<u>3</u>	<u>5,631</u>	<u>180</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	93,623	3,194	22	77,268	2,484	21
7950	所得稅費用 (附註十九)	<u>13,383</u>	<u>457</u>	<u>3</u>	<u>9,683</u>	<u>311</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>80,240</u>	<u>2,737</u>	<u>19</u>	<u>67,585</u>	<u>2,173</u>	<u>18</u>
	其他綜合損益						
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(<u>78</u>)	(<u>3</u>)	-	-	-	-
8341	換算表達貨幣之兌換差額不重分類至損益之項目	(<u>32,646</u>)	-	(<u>8</u>)	(<u>84,318</u>)	-	(<u>23</u>)
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額後續可能重分類至損益之項目	(<u>4,012</u>)	(<u>136</u>)	(<u>1</u>)	(<u>218</u>)	(<u>7</u>)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(<u>36,736</u>)	(<u>139</u>)	(<u>9</u>)	(<u>84,536</u>)	(<u>7</u>)	(<u>23</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 43,504</u>	<u>\$ 2,598</u>	<u>10</u>	<u>(\$ 16,951)</u>	<u>\$ 2,166</u>	<u>(5)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日								
	新	台	幣	美	金	%	新	台	幣	美	金	%
	淨利歸屬於：											
8610	本公司業主		\$ 80,240	\$ 2,737	19	\$ 67,585	\$ 2,173	18				
	綜合損益總額歸屬於：											
8710	本公司業主		\$ 43,504	\$ 2,598	10	(\$ 16,951)	\$ 2,166	(5)				
	每股盈餘 (附註二三)											
9710	基 本		\$ 2.25	\$ 0.08		\$ 1.94	\$ 0.06					
9810	稀 釋		\$ 2.24	\$ 0.08		\$ 1.93	\$ 0.06					

註：本集團原以美元編製合併財務報告，爰依規定以民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日美元對新台幣之平均匯率 29.3 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日美元對新台幣之平均匯率 31.095 換算為新台幣表達，供附列比較；惟所發行每股面額新台幣 10 元之股本，則鎖定公司章程訂定每股面額新台幣 10 元發行日之歷史匯率。

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：Everlink Overseas Inc.

戴朝榮



經理人：戴朝榮



會計主管：林耕平





泰順源(控股)有限公司
(Taisun Int'l (Holding) Corporation) 及子公司
民國 107 年 3 月 31 日
(僅經核閱, 未經查核)

單位：美金仟元

代碼	106 年 1 月 1 日餘額	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	現金增資(增資基準日 106.1.13)	106 年 3 月 31 日餘額	107 年 1 月 1 日餘額	追溯適用及追溯重編之影響數	期初重編後餘額	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	107 年 3 月 31 日餘額
A1	30,883	-	-	-	4,817	35,700	35,700	-	35,700	-	-	-	35,700
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A1	9,987	-	-	-	1,506	11,493	11,493	-	11,493	-	-	-	11,493
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A1	6,368	-	-	-	14,996	21,364	21,364	-	21,364	-	-	-	21,364
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A1	16,433	-	-	-	2,173	18,606	18,638	-	18,638	-	-	-	18,638
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A1	31,260	-	-	-	2,173	33,433	33,433	-	33,433	-	-	-	33,433
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



經理人：戴朝榮

會計主管：林耕平



董事長：Everlink Overseas Inc. 戴朝榮



泰昇國際(控股)有限公司
(Taisun Int'l (Holding) Corporation) 及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
或美金仟元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		新 台 幣	美 金	新 台 幣	美 金
	營業活動之現金流量				
A10000	稅前淨利	\$ 93,623	\$ 3,194	\$ 77,268	\$ 2,484
A20010	不影響現金流量之收益費損項目				
A20100	折舊費用	11,822	404	12,571	405
A20200	攤銷費用	116	4	136	4
A29900	預付租賃款攤銷	391	13	431	13
A20900	財務成本	349	12	-	-
A21200	利息收入	(10,966)	(374)	(4,883)	(157)
A23700	存貨跌價損失	974	6	561	18
A30000	營業資產及負債之淨變動數				
A31130	應收票據	(328)	(11)	-	-
A31150	應收帳款	(9,581)	(327)	5,411	174
A31180	其他應收款	59	2	(155)	(5)
A31200	存 貨	30,941	1,056	12,687	408
A31230	預付款項	(5,655)	(193)	(5,721)	(184)
A31240	其他流動資產	(264)	(9)	(62)	(2)
A32125	合約負債	10,050	343	-	-
A32150	應付帳款	(23,645)	(807)	(9,857)	(317)
A32180	其他應付款	(2,139)	(73)	(4,167)	(134)
A32200	負債準備	-	-	(155)	(5)
A32230	其他流動負債	2,168	74	3,669	118
A33000	營運產生之現金	97,915	3,314	87,734	2,820
A33300	支付之利息	(407)	(14)	-	-
A33500	支付之所得稅	(3,713)	(127)	(4,957)	(159)
AAAA	營業活動之淨現金流入	93,795	3,173	82,777	2,661
	投資活動之現金流量				
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(9,947)	(342)	-	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(15,031)	(513)	-	-
B00600	其他金融資產增加	-	-	(113,466)	(3,649)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(15,742)	(537)	(20,271)	(652)
B06700	其他非流動資產增加	(14,679)	(502)	(1,399)	(45)
B07100	預付設備款增加	(37,035)	(1,264)	(19,497)	(627)
B07500	收取之利息	4,313	147	1,275	41
BBBB	投資活動之淨現金流出	(88,121)	(3,011)	(153,358)	(4,932)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		新 台 幣	美 金	新 台 幣	美 金
	籌資活動之現金流量				
C00100	短期借款減少	(\$ 28,187)	(\$ 962)	\$ -	\$ -
C03000	存入保證金增加	-	-	280	9
C04600	發行本公司新股	-	-	523,153	16,502
CCCC	籌資活動之淨現金流(出) 入	(28,187)	(962)	523,433	16,511
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,096)	(100)	(38,957)	(4)
EEEE	現金及約當現金(減少)增加	(35,609)	(900)	413,895	14,236
E00100	期初現金及約當現金餘額	428,917	14,413	300,312	9,312
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 393,308	\$ 13,513	\$ 714,207	\$ 23,548

註：本集團原以美元編製合併財務報告，爰依規定以民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日美元對新台幣之平均匯率 29.3 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日美元對新台幣之平均匯率 31.095 換算為新台幣表達，供附列比較；惟所發行每股面額新台幣 10 元之股本，則鎖定公司章程訂定每股面額新台幣 10 元發行日之歷史匯率。

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：Everlink Overseas Inc.

戴朝榮



經理人：戴朝榮



會計主管：林耕平



泰昇國際（控股）有限公司
（Tausan Int'l (Holding) Corporation）及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以美金仟元及新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

泰昇國際（控股）有限公司（Tausan Int'l (Holding) Corporation）（以下簡稱「本公司」）係於 103 年 2 月設立於英屬開曼群島，主要係為首次辦理股票公開發行及向台灣證券交易所股份有限公司申請股票上市所進行之組織架構重組而設立，本公司依股權交換之約定於 103 年 12 月 31 日完成組織架構重組，重組後本公司成為所有合併個體之控股公司。本公司及子公司（以下稱「合併公司」）所經營主要營業項目為生產及銷售嬰兒紙尿褲、嬰兒拉拉褲、成人失禁產品、女性衛生棉及濕紙巾等產品。

本公司股票自 106 年 1 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為美金，由於本公司係於台灣申請上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達，並併列美金表示。107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日美金對新台幣之即期匯率分別為 USD\$1 = NT\$29.105、USD\$1 = NT\$29.76 及 USD\$1 = NT\$30.33，惟所發行每股面額新台幣 10 元之股本，則鎖定公司章程訂定每股面額新台幣 10 元發行日之歷史匯率乘以發行股數計算。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

單位：新台幣仟元					
金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 8,648	\$ 8,648	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	其他金融資產	按攤銷後成本衡量	510,976	510,76	(2)

單位：美金仟元					
金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 291	\$ 291	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	其他金融資產	按攤銷後成本衡量	17,170	17,170	(2)

單位：新台幣仟元

	107年1月1日帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	107年1月1日帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日保留盈餘 影響數	107年1月1日其他權益 影響數	說明
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							(1)
一權益工具							
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 8,648	\$ -	\$ 8,648	\$ -	\$ -	(1)
	<u>8,648</u>	<u>(8,648)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>8,648</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,648</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產							(2)
加：自其他金融資產 (IAS 39) 重分類	-	510,976	-	510,976	-	-	(2)
	<u>510,976</u>	<u>(510,976)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合計	<u>\$ 510,976</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 510,976</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

單位：美金仟元

	107年1月1日帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	107年1月1日帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日保留盈餘 影響數	107年1月1日其他權益 影響數	說明
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							(1)
一權益工具							
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 291	\$ -	\$ 291	\$ -	\$ -	(1)
	<u>291</u>	<u>(291)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>291</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>291</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產							(2)
加：自其他金融資產 (IAS 39) 重分類	-	17,170	-	17,170	-	-	(2)
	<u>17,170</u>	<u>(17,170)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合計	<u>\$ 17,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產實現損益新台幣 1,064 仟元（美金 35 仟元）重分類為其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

(2) 原依 IAS 39 分類為其他金融資產並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，該適用並未產生累積影響數。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之

控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

5. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

6. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

7. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。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) 編制基礎

除按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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

b.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自嬰兒紙尿褲之銷售。由於紙尿褲產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C 收入金額能可靠衡量；
- D 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設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，請參閱 106 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>新台幣</u>			
庫存現金及週轉金	\$ 822	\$ 85	\$ 126
銀行支票及活期存款	90,330	59,482	211,495
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	302,156	369,350	502,586
	<u>\$ 393,308</u>	<u>\$ 428,917</u>	<u>\$ 714,207</u>
<u>美金</u>			
庫存現金及週轉金	\$ 28	\$ 3	\$ 4
銀行支票及活期存款	3,103	1,999	6,973
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	10,382	12,411	16,571
	<u>\$ 13,513</u>	<u>\$ 14,413</u>	<u>\$ 23,548</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行活期存款	0.1%~0.8%	0.1%~0.8%	0.001%~0.80%
銀行定期存款	1.05%~5.50%	0.95%~5.50%	0.65%~6.20%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年3月31日	
	新台幣	美金
<u>流動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 18,333</u>	<u>\$ 630</u>

	107年3月31日	
	新台幣	美金
<u>流動</u>		
<u>國內投資</u>		
上市（櫃）及興櫃股票		
凱撒衛浴股份有限公司普通股	\$ 2,893	\$ 99
京城商業銀行股份有限公司普通股	5,550	191
台灣塑膠工業股份有限公司普通股	5,200	179
中國鋼鐵股份有限公司普通股	<u>4,690</u>	<u>161</u>
小計	<u>18,333</u>	<u>630</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註九。

合併公司於 107 年 1 月按 9,947 仟元（美金 342 仟元）購買台灣塑膠工業股份有限公司及中國鋼鐵股份有限公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年3月31日	
	新台幣	美金
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月以上之定期存款	\$ 492,020	\$ 16,905
<u>非流動</u>		
原始到期日超過1年以上之定期存款	\$ 22,646	\$ 778

截至 107 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 2.00%~7.10%。此類存款原依 IAS 39 分類為其他金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

九、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日		106年3月31日	
	新台幣	美金	新台幣	美金
<u>流動</u>				
國內投資				
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 8,648	\$ 291	\$ -	\$ -

十、其他金融資產－106 年

	106年12月31日		106年3月31日	
	新台幣	美金	新台幣	美金
<u>流動</u>				
原始到期日超過3個月以上之定期存款	\$481,728	\$ 16,187	\$191,364	\$ 6,309
<u>非流動</u>				
原始到期日超過1年以上之定期存款	\$ 29,248	\$ 983	\$ 69,804	\$ 2,302

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.65%~7.10% 及 0.7%~7.1%。

十一、應收帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
<u>新台幣</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 38,335	\$ 29,448	\$ 23,096
減：備抵損失	(<u>757</u>)	(<u>774</u>)	(<u>780</u>)
	<u>\$ 37,578</u>	<u>\$ 28,674</u>	<u>\$ 22,316</u>
<u>美金</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,317	\$ 990	\$ 762
減：備抵損失	(<u>26</u>)	(<u>26</u>)	(<u>26</u>)
	<u>\$ 1,291</u>	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 736</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

單位：新台幣仟元

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~ 360天	逾期超過 360天	合計
總帳面金額	\$ 30,612	\$ 6,887	\$ 77	\$ 6	\$ 753	\$ 38,335
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	(1)	(3)	(753)	(757)
攤銷後成本	\$ 30,612	\$ 6,887	\$ 76	\$ 3	\$ -	\$ 37,578

單位：美金仟元

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~ 360天	逾期超過 360天	合計
總帳面金額	\$ 1,051	\$ 237	\$ 3	\$ -	\$ 26	\$ 1,317
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(26)	(26)
攤銷後成本	\$ 1,051	\$ 237	\$ 3	\$ -	\$ -	\$ 1,291

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期及逾期 180 天以內為 1% 以下；逾期 180 天至 360 天為 50% 以下；逾期超過 1 年以上為 50%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
<u>新台幣</u>	
期初餘額 (IAS 39)	\$ 774
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	774
加：本期提列減損損失／呆帳費用	-
外幣換算差額	(17)
期末餘額	\$ 757
<u>美金</u>	
107年1月1日 至3月31日	
期初餘額 (IAS 39)	\$ 26
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	26
加：本期提列減損損失／呆帳費用	-
外幣換算差額	-
期末餘額	\$ 26

106年1月1日至3月31日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。

於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示立帳日超過365天之應收帳款無法回收，合併公司對於立帳日超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在1天至365天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>新台幣</u>		
90天以下	\$ 28,609	\$ 22,200
91至180天	75	24
181至360天	5	-
361天以上	<u>759</u>	<u>872</u>
	<u>\$ 29,448</u>	<u>\$ 23,096</u>
<u>美金</u>		
90天以下	\$ 961	\$ 732
91至180天	3	1
181至360天	-	-
361天以上	<u>26</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 762</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>個別評估</u>	<u>群組評估</u>	<u>合計</u>
	<u>減損損失</u>	<u>減損損失</u>	
<u>新台幣</u>			
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 838	\$ 838
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-
外幣換算差額	-	(58)	(58)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 780</u>
<u>美金</u>			
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 26	\$ 26
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-
外幣換算差額	-	-	-
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 26</u>

十二、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>新 台 幣</u>			
商品存貨	\$ 4,873	\$ 2,056	\$ 1
製成品	59,249	72,122	40,578
原物料	109,455	117,916	115,424
在途存貨	25,926	43,510	25,318
	<u>\$ 199,503</u>	<u>\$ 235,604</u>	<u>\$ 181,321</u>
<u>美 金</u>			
商品存貨	\$ 167	\$ 69	\$ -
製成品	2,036	2,424	1,338
原物料	3,761	3,962	3,805
在途存貨	891	1,462	835
	<u>\$ 6,855</u>	<u>\$ 7,917</u>	<u>\$ 5,978</u>

107年及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為285,353仟元(美金9,739仟元)及253,080仟元(美金8,139仟元)。

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失974仟元(美金6仟元)及561仟元(美金18仟元)。

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
本 公 司	TAISUN VIETNAM CO., LTD. (VN)	嬰兒、成人紙尿褲、 女性衛生用品及濕 紙巾之生產及銷售	100%	100%	100%	1.
本 公 司	TAIPOLY (FAR EAST) CORPORATION (Mauritius)	貿 易	100%	100%	100%	2.
本 公 司	WINSUN (CAMBODIA) CO., LTD (Cambodia)	嬰兒、成人紙尿褲、 女性衛生用品及濕 紙巾之生產及銷售	100%	100%	100%	3.

各子公司設立資訊如下：

1. TAISUN VIETNAM CO., LTD. (VN)係於90年核准設立於越南。
2. TAIPOLY (FAR EAST) CORPORATION (Mauritius)係於95年核准設立於模里西斯。

3. WINSUN (CAMBODIA) CO., LTD (Cambodia)係於 104 年核准設立於柬埔寨。

十四、不動產、廠房及設備

	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程	合計
<u>新台幣</u>								
<u>成本</u>								
107年1月1日餘額	\$ 66,909	\$449,197	\$ 24,088	\$ 3,030	\$ 11,440	\$ 167	\$ 58,382	\$613,213
增添	-	-	-	-	-	-	15,742	15,742
淨兌換差額	(1,740)	(10,494)	(626)	(50)	(298)	-	(1,405)	(14,613)
107年3月31日餘額	<u>\$ 65,169</u>	<u>\$438,703</u>	<u>\$ 23,462</u>	<u>\$ 2,980</u>	<u>\$ 11,142</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 72,719</u>	<u>\$614,342</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
107年1月1日餘額	\$ 22,532	\$271,596	\$ 15,183	\$ 1,799	\$ 8,044	\$ 58	\$ -	\$319,212
折舊費用	1,187	9,374	820	126	285	30	-	11,822
淨兌換差額	(596)	(5,920)	(402)	(46)	(212)	(7)	-	(7,183)
107年3月31日餘額	<u>\$ 23,123</u>	<u>\$275,050</u>	<u>\$ 15,601</u>	<u>\$ 1,879</u>	<u>\$ 8,117</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$323,851</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 42,046</u>	<u>\$163,653</u>	<u>\$ 7,861</u>	<u>\$ 1,101</u>	<u>\$ 3,025</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 72,719</u>	<u>\$290,491</u>
<u>美金</u>								
<u>成本</u>								
107年1月1日餘額	\$ 2,248	\$ 15,093	\$ 809	\$ 103	\$ 385	\$ 6	\$ 1,962	\$ 20,606
增添	-	-	-	-	-	-	537	537
淨兌換差額	(9)	(20)	(3)	-	(2)	-	-	(34)
107年3月31日餘額	<u>\$ 2,239</u>	<u>\$ 15,073</u>	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 2,499</u>	<u>\$ 21,109</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
107年1月1日餘額	\$ 756	\$ 9,127	\$ 510	\$ 60	\$ 271	\$ 2	\$ -	\$ 10,726
折舊費用	41	320	28	4	10	1	-	404
淨兌換差額	(3)	3	(2)	-	-	-	-	(2)
107年3月31日餘額	<u>\$ 794</u>	<u>\$ 9,450</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,128</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 1,445</u>	<u>\$ 5,623</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 2,499</u>	<u>\$ 9,981</u>
<u>新台幣</u>								
<u>成本</u>								
106年1月1日餘額	\$ 68,692	\$ 483,492	\$ 26,026	\$ 3,064	\$ 9,159	\$ -	\$ -	\$ 590,433
增添	-	-	-	131	64	172	19,904	20,271
淨兌換差額	(4,116)	(28,880)	(1,537)	(200)	(553)	(4)	(490)	(35,780)
106年3月31日餘額	<u>\$ 64,576</u>	<u>\$454,612</u>	<u>\$ 24,489</u>	<u>\$ 2,995</u>	<u>\$ 8,670</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 19,414</u>	<u>\$574,924</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
106年1月1日餘額	\$ 19,221	\$ 252,647	\$ 12,771	\$ 1,387	\$ 7,514	\$ -	\$ -	\$ 293,540
折舊費用	1,114	10,195	884	142	236	-	-	12,571
淨兌換差額	(1,160)	(15,385)	(785)	(88)	(448)	-	-	(17,866)
106年3月31日餘額	<u>\$ 19,175</u>	<u>\$ 247,457</u>	<u>\$ 12,870</u>	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ 7,302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 288,245</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 45,401</u>	<u>\$ 207,155</u>	<u>\$ 11,619</u>	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 19,414</u>	<u>\$ 286,679</u>
<u>美金</u>								
<u>成本</u>								
106年1月1日餘額	\$ 2,130	\$ 14,992	\$ 807	\$ 95	\$ 284	\$ -	\$ -	\$ 18,308
增添	-	-	-	4	2	6	640	652
淨兌換差額	(1)	(3)	-	-	-	-	-	(4)
106年3月31日餘額	<u>\$ 2,129</u>	<u>\$ 14,989</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 18,956</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
106年1月1日餘額	\$ 596	\$ 7,834	\$ 396	\$ 43	\$ 233	\$ -	\$ -	\$ 9,102
折舊費用	36	328	28	5	8	-	-	405
淨兌換差額	(1)	(2)	-	-	-	-	-	(3)
106年3月31日餘額	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 8,160</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,504</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 1,498</u>	<u>\$ 6,829</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 9,452</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	5至50年
機器設備	2至10年
運輸設備	3至8年
辦公設備	2至6年
其他設備	3至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十五、預付租賃款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>新台幣</u>			
流動	\$ 1,553	\$ 1,591	\$ 1,620
非流動	<u>91,497</u>	<u>94,062</u>	<u>97,010</u>
	<u>\$ 93,050</u>	<u>\$ 95,653</u>	<u>\$ 98,630</u>
<u>美金</u>			
流動	\$ 53	\$ 53	\$ 53
非流動	<u>3,144</u>	<u>3,161</u>	<u>3,198</u>
	<u>\$ 3,197</u>	<u>\$ 3,214</u>	<u>\$ 3,251</u>

合併公司於 105 年取得位於柬埔寨之土地使用權，並已取得其使用權狀，出讓年限為 50 年，自合約簽訂之日起算，且出讓年限屆滿得以續約 50 年。截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款均係位於越南及柬埔寨之土地使用權。

十六、借 款

短期借款

新台幣

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 81,468</u>	<u>\$ 111,922</u>	<u>\$ -</u>

美金

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 2,799</u>	<u>\$ 3,761</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日分別為 1.45%~2.00% 及 1.45%~2.36%。

十七、其他負債

新台幣

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 10,948	\$ 10,284	\$ 9,342
應付員工及董監酬勞	2,714	7,768	1,335
應付勞務費	7,987	6,842	2,062
應付工程保留款	5,426	4,784	-
其他	12,910	13,429	15,476
	<u>\$ 39,985</u>	<u>\$ 43,107</u>	<u>\$ 28,215</u>

美金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 376	\$ 346	\$ 308
應付員工及董監酬勞	93	261	44
應付勞務費	274	230	68
應付工程保留款	186	161	-
其他	445	450	511
	<u>\$ 1,374</u>	<u>\$ 1,448</u>	<u>\$ 931</u>

十八、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之英屬開曼群島商泰昇國際控股有限公司台灣分公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之 TAISUN VIETNAM CO., LTD (VN) 位於越南境內之子公司之員工，係屬越南政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額，相關提列費用列帳各期其他員工福利項下。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>35,700</u>	<u>35,700</u>	<u>35,700</u>
已發行股本			
新台幣	<u>\$ 357,000</u>	<u>\$ 357,000</u>	<u>\$ 357,000</u>
美金	<u>\$ 11,493</u>	<u>\$ 11,493</u>	<u>\$ 11,493</u>

(二) 資本公積

資本公積中均屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股)得用以彌補虧損,亦得於公司無虧損時,用以發放現金或撥充股本,惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定之盈餘分配政策如下:

本公司年度如有獲利,應提撥不超過2%作為董事酬勞,及不低於2%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。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形,參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監酬勞。

本公司營運係處於成長階段,由董事會視本公司各該會計年度之盈餘、整體發展、財務規劃、資本需求、產業展望及本公司未來前景等,並由董事會擬具股東股利分派議案,提請股東會決議分派之。董事會於盈餘分派提案時,應於每會計年度盈餘中先提列:(i)支付相關會計年度稅款之數額;(ii)彌補過去虧損之數額;(iii)百分之十(10%)之盈餘公積(下稱「法定盈餘公積」)(但法定盈餘公積,已達資本總額時,不在此限);及(iv)中華民國證券主管機關依公開發行公司規則要求之特別盈餘公積。如有剩餘,得併同以往年度累積之未分配盈餘之全部或一部,依開曼公司法及公開發行公司規則,在考量財務、業務及經營因素後,以不低於當年度稅後盈餘之

20%，作為股東股利，依股東持股比例進行分派。股東股利採股票股利及現金股利兩者方式互相配合方式分派，惟其中現金股利不得低於50%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於107年3月13日舉行董事會及106年6月7日舉行股東常會，分別擬議及決議通過106及105年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案（新台幣仟元）		每仟股股利（新台幣元）	
	106年度	105年度	106年度	105年度
現金股利	\$ 142,800	\$ 214,200	\$ 4	\$ 6
股票股利	35,700	-	1	-
法定盈餘公積	25,385	28,792	-	-
特別盈餘公積	110,678	1,346	-	-

有關106年度之盈餘分配案尚待預計於107年6月29日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

新 台 幣	107年1月1日	106年1月1日
	至3月31日	至3月31日
期初餘額	\$ 1,346	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	-
期末餘額	\$ 1,346	\$ -
美 金	107年1月1日	106年1月1日
	至3月31日	至3月31日
期初餘額	\$ 45	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	-
期末餘額	\$ 45	\$ -

二十、收 入

	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	新 台 幣	美 金	新 台 幣	美 金
客戶合約收入	\$419,572	\$ 14,320	\$374,014	\$ 12,028
商品銷貨收入				

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

嬰兒、成人紙尿褲、女性衛生用品及濕紙巾係銷售予量販商、經銷商，或透過自營商店及網路銷售。合併公司於量販商達到約定條件時給予金額折扣，收入金額係考量量販商過去訂購情況以最可能金額估計折扣金額。其餘商品係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

<u>新台幣</u>	<u>107年3月31日</u>
應收帳款（附註十一）	<u>\$ 37,578</u>
合約負債－流動	
商品銷貨	<u>\$ 10,392</u>

<u>美金</u>	<u>107年3月31日</u>
應收帳款（附註十一）	<u>\$ 1,291</u>
合約負債－流動	
商品銷貨	<u>\$ 357</u>

依合併公司與客戶簽訂之合約，合併公司係預先收取客戶之款項，並帳列合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收款項。

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利項目

(一) 利息收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>		<u>106年1月1日至3月31日</u>	
	<u>新台幣</u>	<u>美金</u>	<u>新台幣</u>	<u>美金</u>
銀行存款	<u>\$ 10,966</u>	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 157</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>107年1月1日至3月31日</u>		<u>106年1月1日至3月31日</u>	
	<u>新台幣</u>	<u>美金</u>	<u>新台幣</u>	<u>美金</u>
淨外幣兌換利益	\$ 4,033	\$ 137	\$ 331	\$ 10
其他	(<u>41</u>)	(<u>1</u>)	<u>417</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 3,992</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 23</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	新台幣	美金	新台幣	美金
銀行借款利息	\$ 349	\$ 12	\$ -	\$ -

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	新台幣	美金	新台幣	美金
不動產、廠房及設備	\$ 11,822	\$ 404	\$ 12,571	\$ 405
無形資產	116	4	136	4
預付租賃款	391	13	431	13
合計	\$ 12,329	\$ 421	\$ 13,138	\$ 422

	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	新台幣	美金	新台幣	美金
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,565	\$ 395	\$ 12,208	\$ 393
營業費用	257	9	363	12
	\$ 11,822	\$ 404	\$ 12,571	\$ 405
無形資產及預付租賃款攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 507	\$ 17	\$ 567	\$ 17

(五) 員工福利費用

	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	新台幣	美金	新台幣	美金
其他員工福利（包括退職後福利，詳附註十八）	\$ 52,712	\$ 1,799	\$ 46,422	\$ 1,493
依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,254	\$ 623	\$ 22,789	\$ 733
營業費用	34,458	1,176	23,633	760
	\$ 52,712	\$ 1,799	\$ 46,422	\$ 1,493

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.0%	2.0%
董事酬勞	-%	-

新台幣

	107年1月1日至3月31日				106年1月1日至3月31日			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	1,914	\$	-	\$	1,319	\$	-
董事酬勞		-		-		-		-

美金

	106年1月1日至3月31日				106年1月1日至3月31日			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	66	\$	-	\$	44	\$	-
董事酬勞		-		-		-		-

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 13 日及 106 年 3 月 3 日經董事會決議如下：

新台幣

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	6,968	\$	-	\$	6,904	\$	-
董事酬勞		800		-		1,000		-

美金

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	234	\$	-	\$	214	\$	-
董事酬勞		27		-		31		-

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	新台幣	美金	新台幣	美金
當期所得稅				
本期產生者	\$ 13,559	\$ 462	\$ 10,523	\$ 338
遞延所得稅				
本期產生者	(176)	(5)	(840)	(27)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,383</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 9,683</u>	<u>\$ 311</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司之所得稅結算申報案件，本公司及子公司皆已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	新台幣	美金	新台幣	美金
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 80,240</u>	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 67,585</u>	<u>\$ 2,173</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 80,240</u>	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 67,585</u>	<u>\$ 2,173</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	35,700	34,897
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>57</u>	<u>43</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>35,757</u>	<u>34,940</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為2年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>新 台 幣</u>			
不超過1年	\$ 2,561	\$ 2,589	\$ 3,020
1~5年	2,212	2,887	4,804
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 4,773</u>	<u>\$ 5,476</u>	<u>\$ 7,824</u>
<u>美 金</u>			
不超過1年	\$ 88	\$ 87	\$ 100
1~5年	76	97	158
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 258</u>

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

107年3月31日

單位：新台幣仟元

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市（櫃）股票	\$ 18,333	\$ -	\$ -	\$ 18,333

106年12月31日

單位：新台幣仟元

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市（櫃）股票	\$ 8,648	\$ -	\$ -	\$ 8,648

107年3月31日

單位：美金仟元

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市（櫃）股票	\$ 630	\$ -	\$ -	\$ 630

106年12月31日

單位：美金仟元

第 1 等級 第 2 等級 第 3 等級 合 計

備供出售金融資產

權益工具投資

— 國內上市（櫃）股票 \$ 291 \$ - \$ - \$ 291

107年及106年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
	新台幣	美金	新台幣	美金	新台幣	美金
金融資產						
放款及應收款（註1）	-	-	\$ 987,022	\$ 33,167	\$1,002,445	\$ 33,052
備供出售金融資產（註2）	-	-	8,648	291	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產（註3）	\$ 970,462	\$ 33,343	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具投資	18,333	630	-	-	-	-
金融負債						
按攤銷後成本衡量（註4）	197,800	6,796	257,091	8,639	104,034	3,431

註 1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理的目的，主要為管理與營運活動有關的匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司除致力判斷、評估市場的不確定性外，合併公司之財務運作以保守穩健為最高指導原則，目前對於風險較高的衍生性或其他金融商品均無操作。基於以上原則，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司之子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣／美元（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當美元／人民幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當美元／人民幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

單位：新台幣仟元

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
稅前損益	(\$ 2,008)	\$ 4,675	\$ 6,287	\$ 3,408

單位：美金仟元

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
稅前損益	(\$ 69)	\$ 154	\$ 216	\$ 112

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。
- (ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>新台幣</u>			
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 816,822	\$ 880,326	\$ 763,753
－金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	90,029	59,171	211,495
－金融負債	81,468	111,922	-
<u>美金</u>			
具公允價值利率風險			
－金融資產	28,065	29,581	25,182
－金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	3,093	1,988	6,973
－金融負債	2,799	3,761	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

之稅前淨利將增加 5 仟元及 132 仟元（美金 4 仟元），主因為合併公司之變動利率存款與銀行借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過定期複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

107年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>新台幣</u>					
應付帳款	\$ 72,028	\$ 1,670	\$ 2,649	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>21,468</u>	<u>60,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 93,496</u>	<u>\$ 61,670</u>	<u>\$ 2,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>美金</u>					
應付帳款	\$ 2,475	\$ 57	\$ 91	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>737</u>	<u>2,062</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,212</u>	<u>\$ 2,119</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>新台幣</u>					
應付帳款	\$ 94,134	\$ 5,208	\$ 2,720	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>99</u>	<u>89,531</u>	<u>22,292</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 94,233</u>	<u>\$ 94,739</u>	<u>\$ 25,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>美金</u>					
應付帳款	\$ 3,164	\$ 175	\$ 91	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>3</u>	<u>3,009</u>	<u>749</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,167</u>	<u>\$ 3,184</u>	<u>\$ 840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>新台幣</u>					
應付帳款	\$ 72,592	\$ 454	\$ 2,773	\$ -	\$ -
	<u>\$ 72,592</u>	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 2,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>美金</u>					
應付帳款	\$ 2,394	\$ 15	\$ 91	\$ -	\$ -
	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>新台幣</u>			
— 已動用金額	\$ 81,468	\$ 111,922	\$ -
— 未動用金額	<u>271,124</u>	<u>246,686</u>	<u>243,182</u>
	<u>\$ 352,592</u>	<u>\$ 358,608</u>	<u>\$ 243,182</u>
<u>美金</u>			
— 已動用金額	\$ 2,799	\$ 3,761	\$ -
— 未動用金額	<u>9,315</u>	<u>8,289</u>	<u>8,018</u>
	<u>\$ 12,114</u>	<u>\$ 12,050</u>	<u>\$ 8,018</u>

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
戴朝榮	主要管理階層（本公司之董事長）

(二) 背書保證

取得背書保證

<u>關係人名稱</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>		<u>106年1月1日至3月31日</u>	
	<u>新台幣</u>	<u>美金</u>	<u>新台幣</u>	<u>美金</u>
戴朝榮				
被保證金額	\$ 90,000	\$ 3,092	\$ -	\$ -
實際動支金額（帳 列銀行借款）	<u>81,468</u>	<u>2,799</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,532</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銀行借款係以董事長之信用額度為條件之無擔保借款。

(三) 合併公司主要管理階層之獎酬如下。

	<u>107年1月1日至3月31日</u>		<u>106年1月1日至3月31日</u>	
	<u>新台幣</u>	<u>美金</u>	<u>新台幣</u>	<u>美金</u>
短期員工福利	<u>\$ 9,680</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 5,992</u>	<u>\$ 198</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>新台幣</u>			
不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,062</u>
<u>美金</u>			
不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,816</u>

二九、具重大影響之外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣仟元

107年3月31日

	外幣匯率		帳面金額		
	美	金	美	新	台
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 2,025	22,748 (美元:越盾)	\$ 2,025	\$	58,946
人民幣	27,164	0.1590 (人民幣:美元)	4,320		125,731
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	3,405	22,748 (美元:越盾)	3,405		99,098

106年12月31日

	外幣匯率		帳面金額		
	美	金	美	新	台
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 1,104	22,655 (美元:越盾)	\$ 1,104	\$	32,849
人民幣	26,874	0.1530 (人民幣:美元)	4,113		122,398
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	5,177	22,655 (美元:越盾)	5,177		154,056

106年3月31日

	外幣匯率		帳面金額		
	美	金	美	新	台
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 4,106	22,713 (美元:越盾)	\$ 4,106	\$	124,522
人民幣	15,510	0.1449 (人民幣:美元)	2,247		68,165
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	1,023	22,713 (美元:越盾)	1,023		31,034

合併公司於107年及106年1月1日至3月31日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為新台幣4,033仟元(美金137仟元)及新台幣

331 仟元 (美金 10 仟元)，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：(附表一)。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
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。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果

主要營運決策者將亞洲及非洲各國之嬰兒紙尿褲、成人紙尿褲及衛生棉直接銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質及製程類似；
3. 產品交付客戶之方式相同。

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

單位：新台幣仟元

	TAISUN VIETNAM CO., LTD.		TAIPOLY (FAR EAST) CORPORATION		其他		總體		內部轉		併計		債		合	
	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
收入	\$ 395,961	\$ 373,081	\$ 25,353	\$ 3,781	\$ 2,702	\$ 3,617	(\$ 4,444)	(\$ 6,465)	\$ 419,572	\$ 374,014						
支出	(312,842)	(293,768)	(23,894)	(2,420)	(8,577)	(7,604)	4,755	6,465	(340,558)	(302,377)						
營業利益	83,119	79,313	(1,489)	(3,689)	(5,875)	(3,987)	311	-	79,014	71,637						
利息收入	8,736	2,490	54	110	2,176	2,283	-	-	10,966	4,883						
財務成本	(125)	-	-	-	(224)	-	-	-	(349)	-						
公司其他利益及損失	(23)	779	253	338	78,098	69,449	(74,336)	(69,818)	3,992	748						
稅前利益	\$ 91,707	\$ 82,582	\$ 1,266	(\$ 3,241)	\$ 74,125	\$ 67,745	(\$ 74,025)	(\$ 69,818)	\$ 93,623	\$ 77,268						
可辨認資產																
應收票據	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 351	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 351	\$ -						
應收帳款	23,939	19,448	7	2,562	-	803	13,632	(497)	37,578	22,316						
存貨	197,450	181,321	-	-	1,481	-	572	-	199,503	181,321						
不動產廠房及設備	228,544	273,389	-	-	66,569	19,711	(4,622)	(6,421)	290,491	286,679						
合計	\$ 449,933	\$ 474,158	\$ 7	\$ 2,562	\$ 68,401	\$ 20,514	\$ 9,582	(\$ 6,918)	527,923	490,316						
公司一般資產									1,207,589	1,154,026						
資產合計									\$ 1,735,512	\$ 1,644,342						
可辨認負債																
短期借款	\$ 21,468	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 81,468	\$ -						
應付帳款	71,113	75,819	6,979	497	1,180	-	(2,925)	(497)	76,347	75,819						
合計	\$ 92,581	\$ 75,819	\$ 6,979	\$ 497	\$ 61,180	\$ -	(\$ 2,925)	(\$ 497)	157,815	75,819						
公司一般負債									73,944	54,300						
負債合計									\$ 231,259	\$ 130,019						
折舊及各項攤銷	\$ 12,414	\$ 12,957	\$ -	\$ -	\$ 216	\$ 181	(\$ 301)	\$ -	\$ 12,329	\$ 13,138						
資本支出金額(固定資產增加)	\$ 6,245	\$ 64	\$ -	\$ -	\$ 46,215	\$ 39,704	\$ 317	\$ -	\$ 53,772	\$ 39,768						

單位：美金仟元

	TAISUN VIETNAM CO., LTD.		TAIPOLY (FAR EAST) CORPORATION		其他		總體		內部轉		併計		債		合	
	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
收入	\$ 13,514	\$ 11,998	\$ 865	\$ 122	\$ 92	\$ 116	(\$ 151)	(\$ 208)	\$ 14,330	\$ 12,028						
支出	(10,677)	(9,447)	(815)	(240)	(293)	(245)	161	208	(11,624)	(9,724)						
營業利益	2,837	2,551	50	(118)	(201)	(129)	10	-	2,696	2,304						
利息收入	298	80	2	4	74	73	-	-	374	157						
財務成本	(4)	-	-	-	(8)	-	-	-	(12)	-						
公司其他利益及損失	(1)	25	9	11	2,665	2,232	(2,537)	(2,245)	136	23						
稅前利益	\$ 3,130	\$ 2,656	\$ 61	(\$ 103)	\$ 2,530	\$ 2,176	(\$ 2,527)	(\$ 2,245)	\$ 3,194	\$ 2,484						
可辨認資產																
應收票據	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12	\$ -						
應收帳款	823	641	-	85	-	26	468	(16)	1,291	736						
存貨	6,784	5,978	-	-	51	-	20	-	6,855	5,978						
不動產廠房及設備	7,852	9,014	-	-	2,287	650	(158)	(212)	9,981	9,452						
合計	\$ 15,459	\$ 15,633	\$ -	\$ 85	\$ 2,350	\$ 676	\$ 330	(\$ 228)	18,139	16,166						
公司一般資產									41,491	38,049						
資產合計									\$ 59,630	\$ 54,215						

(接次頁)

(承前頁)

	TAISUN VIETNAM CO., LTD.		TAIPOLY (FAR EAST) CORPORATION		其 他 個 體		內 部 轉 讓 計 價 合		計	
	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
可辨認負債										
短期借款	\$ 738	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,062	\$ -	(\$ 1)	(\$ -)	\$ 2,799	\$ -
應付帳款	2,443	2,500	240	16	41	-	(301)	(16)	2,623	2,500
合 計	\$ 3,181	\$ 2,500	\$ 240	\$ 16	\$ 2,103	\$ -	(\$ 102)	(\$ 16)	\$ 5,422	\$ 2,500
公司一般負債									2,542	1,787
負債合計									\$ 7,964	\$ 4,287
折舊及各項攤銷	\$ 424	\$ 416	\$ -	\$ -	\$ 7	\$ 6	(\$ 7)	\$ -	\$ 421	\$ 422
資本支出金額(固定資產增加)	\$ 213	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ 1,588	\$ 1,277	\$ -	\$ -	\$ 1,801	\$ 1,279

合併公司營運部門財務資訊係以合併個體之整體營運情況作為合併公司管理階層制定營運事項決策時主要衡量指標，因此營運部門資訊係以合併報表之觀點揭露。

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、權益法認列之投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

泰昇國際（控股）有限公司
 (Tausan Int'l (Holding) Corporation) 及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，為新
 台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目	期股(本)數	帳面金額	持股比例%	公允價值		備註
							允	值	
Tausan Int'l (Holding) Corporation	股票—國內上市： 凱撒衛浴股份有限公司 京城商業銀行股份有限公司 台灣塑膠工業股份有限公司 中國鋼鐵股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	68	\$ 2,893 (USD 99)	-	\$ 2,893 (USD 99)		
				150	(USD 191) 5,550	-	(USD 191) 5,550		
				50	(USD 179) 5,200	-	(USD 179) 5,200		
				200	(USD 161) 4,690	-	(USD 161) 4,690		

泰昇國際（控股）有限公司
 (Tausan Int'l (Holding) Corporation) 及子公司
 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

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	交易條件	易	
1	TAISUN VIETNAM CO., LTD.(VN)	TAIPOLY (FAR EAST) CORPORATION (Mauritius)	3	銷貨	\$ 4,034 (USD 138)	與一般廠商無重大差異	1	
				應收帳款	1,747 (USD 60)	與一般廠商無重大差異	-	
		Tausan Int'l (Holding) Corporation	2	銷貨	2,059 (USD 70)	與一般廠商無重大差異	-	
				應收帳款	1,179 (USD 41)	與一般廠商無重大差異	-	

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

泰昇國際（控股）有限公司
(Tausan Int'l (Holding) Corporation) 及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末 數比	持有 帳面金額		被投資公司 本期損益 (註 2)	本期認列之 投資損益 (註 2)	註
				本 期	去 年		本 期	末			
泰昇國際(控股) 有限公司	TAISUN VIETNAM CO., LTD. (VN)	越南	嬰兒紙尿褲、成人 紙尿褲及衛生棉 之生產及銷售	\$ 246,585 (USD 7,791)	\$ 246,585 (USD 7,791)	-	\$ 975,766 (USD 33,526)	\$ 78,971 (USD 2,695)	\$ 78,971 (USD 2,695)		
	TAIPOLY (FAREAST) CORPORATION (Mauritius)	模里西斯	貿易	5,450 (USD 180)	5,450 (USD 180)	-	43,676 (USD 1,501)	1,725 (USD 59)	2,035 (USD 70)		差異係側流 交易美金 11 仟元
	WINSUN (CAMBODIA) CO., LTD (Cambodia)	柬埔寨	嬰兒紙尿褲、成人 紙尿褲及衛生棉 之生產及銷售	365,343 (USD 11,690)	324,359 (USD 10,300)	-	339,890 (USD 11,678)	(330) (USD (11))	(330) (USD (11))		

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。