

地球綜合工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及民國一〇六年度

公司地址：台北市南京東路3段61號7樓
公司電話：(02)2506-6666

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	2-1
四、會計師查核報告	3-6
五、合併資產負債表	7-8
六、合併綜合損益表	9
七、合併權益變動表	10
八、合併現金流量表	11
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12-19
(四) 重大會計政策之彙總說明	19-35
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35-36
(六) 重要會計項目之說明	36-54
(七) 關係人交易	54-55
(八) 質押之資產	55
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十) 重大之災害損失	56
(十一) 重大之期後事項	56
(十二) 其他	56-65
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65,67-71
2. 轉投資事業相關資訊	65,72
3. 大陸投資資訊	65,73-74
(十四) 部門資訊	66

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編制母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：地球綜合工業股份有限公司



負 責 人：張 德 照



中華民國一〇八年三月十四日

會計師查核報告

地球綜合工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

地球綜合工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達地球綜合工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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合併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會計師職業道德規範，與地球綜合工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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，對地球綜合工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

應收款項備抵損失

地球綜合工業股份有限公司及其子公司於民國一〇七年十二月三十一日應收款項(含關係人)及備抵損失之帳面金額分別為 203,611 千元及 2,517 千元，應收款項淨額(含關係人)佔總資產 15%，對於財務報表係屬重大。由於應收款項之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收款項適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包括適當之帳齡區間、各帳齡區間損失率及其前瞻資訊之考量，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，且衡量結果影響應收款項淨額，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。本會計師執行之查核程序包括但不限於：確認是否將存有顯著不同損失型態之客戶群予以適當分組；對準備矩陣進行測試，包括評估各組帳齡區間之決定是否合理，並針對基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；測試一年間以滾動率計算之損失率相關統計資訊；考量納入損失率評估之前瞻資訊合理性；評估該等前瞻資訊是否影響損失率。此外，並執行分析性複核程序，評估應收款項之週轉兩期比較變動是否有重大異常之情事。針對期末應收餘額較大之客戶覆核應收款項期後之收款情形，以評估應收款項可收回性。本會計師亦考量合併財務報表附註五、附註六.4 及附註六.14 中有關應收款項揭露的適當性。

存貨評價

地球綜合工業股份有限公司及其子公司於民國一〇七年十二月三十一日存貨淨額為 206,570 千元，佔總資產 16%，對於財務報表係屬重大。因地球綜合工業股份有限公司及其子公司屬於成熟產業，同業價格競爭激烈，影響銷售量及其售價，致存貨有產生跌價及呆滯之可能，且存貨備抵跌價及呆滯之估計係屬管理階層之重大判斷，本會計師因此決定為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括但不限於：瞭解管理階層針對存貨評價管理所建立之內部控制制度；執行期末實地觀察存貨盤點，檢視若有陳舊之存貨，是否已按庫齡提列備抵呆滯。抽核管理階層評估存貨淨變現價值之相關進銷貨憑證，以驗證管理階層所採用之淨變現價值；抽選樣本核對憑證測試存貨庫齡之正確性，並依照庫齡重新核算備抵提列數；並執行分析性複核，評估與比較期間之差異是否合理。本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六.7 中有關存貨揭露的適當性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估地球綜合工業股份有限公司及其子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地球綜合工業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

地球綜合工業股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對地球綜合工業股份有限公司及其子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，以及使地球綜合工業股份有限公司及其子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合併財務報表使用者注意合併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地球綜合工業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對地球綜合工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併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。

其他

地球綜合工業股份有限公司已編製民國一〇七年及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證(六)字 0950104133 號

金管證(六)字 0930133943 號

林麗鳳 林麗鳳



會計師：

徐榮煌 徐榮煌



中華民國一〇八年三月十四日

地球綜合工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$229,133	18	\$337,694	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	170,569	13	186,220	13
1150	應收票據淨額	四及六.5	44,491	3	37,660	3
1170	應收帳款淨額	四及六.6	149,584	11	195,360	14
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6及七	7,019	1	1,200	-
1200	其他應收款		2,705	-	2,000	-
130x	存貨	四及六.7	206,570	16	173,263	13
1410	預付款項		20,718	2	16,967	1
1470	其他流動資產		1,466	-	716	-
11xx	流動資產合計		832,255	64	951,080	68
	非流動資產					
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四、六.3及八	20,531	2	-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動	四、六.4及八	-	-	20,365	2
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	387,959	29	377,135	27
1780	無形資產	四及六.9	1,739	-	655	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.18	8,740	1	11,928	1
1900	其他非流動資產	六.10	55,600	4	29,169	2
15xx	非流動資產合計		474,569	36	439,252	32
1xxx	資產總計		\$1,306,824	100	\$1,390,332	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張德照



經理人：黃林慶



會計主管：張雅琪



地球綜合工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)
民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

負債及權益			一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四	\$55	-	\$-	-
2130	合約負債－流動	四及六.13	575	-	-	-
2150	應付票據		140,846	11	129,449	10
2170	應付帳款		57,169	4	62,925	5
2200	其他應付款		52,350	4	72,005	5
2230	本期所得稅負債	四及六.18	11,503	1	33,713	2
2300	其他流動負債		8,025	1	7,908	1
21xx	流動負債合計		270,523	21	306,000	23
	非流動負債					
2640	淨確定福利負債	四及六.11	32,178	2	57,402	4
2645	存入保證金		250	-	250	-
2670	其他非流動負債		1,510	-	1,182	-
25xx	非流動負債合計		33,938	2	58,834	4
2xxx	負債總計		304,461	23	364,834	27
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本					
3110	普通股股本	六.12	751,219	58	751,219	54
3300	保留盈餘	四及六.12				
3310	法定盈餘公積		158,605	12	152,576	11
3320	特別盈餘公積		18,915	1	18,915	1
3350	未分配盈餘		89,422	7	111,411	8
	保留盈餘合計		266,942	20	282,902	20
3400	其他權益	四及六.15	(15,798)	(1)	(8,623)	(1)
3xxx	權益總計		1,002,363	77	1,025,498	73
	負債及權益總計		\$1,306,824	100	\$1,390,332	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張德照



經理人：黃林慶



會計主管：張雅琪



地球綜合工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇七年度		一〇六年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.13及七	\$1,137,469	100	\$1,227,153	100
5000	營業成本	四及六.15	(959,230)	(84)	(1,040,344)	(85)
5900	營業毛利		178,239	16	186,809	15
6000	營業費用	四及六.15				
6100	推銷費用		66,932	6	67,302	5
6200	管理費用		88,090	8	112,139	9
6300	研究發展費用		22,090	2	24,078	2
6450	預期信用減損利益	四及六.14	(445)	-	-	-
	營業費用合計		176,667	16	203,519	16
6900	營業利益(損失)		1,572	-	(16,710)	(1)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六.16	4,251	-	109,486	9
7020	其他利益及損失	四及六.16	2,535	-	(6,191)	(1)
7050	財務成本	四及六.16	(84)	-	(75)	-
	營業外收入及支出合計		6,702	-	103,220	8
7900	稅前淨利		8,274	-	86,510	7
7950	所得稅費用	四及六.18	(7,079)	(1)	(26,224)	(2)
8000	繼續營業單位本期淨利		1,195	(1)	60,286	5
8200	本期淨利		1,195	(1)	60,286	5
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四及六.17	5,795	1	(3,811)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四及六.18	(414)	-	648	-
8360	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	四及六.17	(7,175)	(1)	(2,283)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,794)	-	(5,446)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$(599)	(1)	\$54,840	4
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$1,195		\$60,286	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$(599)		\$54,840	
	每股盈餘(元)	六.19				
9750	基本每股盈餘		\$0.02		\$0.80	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.02		\$0.80	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張德照

經理人：黃林慶

會計主管：張雅琪

地球綜合工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	歸屬於母公司業主之權益					權益總額
	股本	保 留 盈 餘			其他權益項目	
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
民國106年1月1日餘額	\$751,219	\$146,081	\$18,915	\$90,832	\$(6,340)	\$1,000,707
105年度盈餘指撥及分配						
提列法定盈餘公積	-	6,495	-	(6,495)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(30,049)	-	(30,049)
106年度淨利	-	-	-	60,286	-	60,286
106年度其他綜合損益	-	-	-	(3,163)	(2,283)	(5,446)
本期綜合損益總額	-	-	-	57,123	(2,283)	54,840
民國106年12月31日餘額	<u>\$751,219</u>	<u>\$152,576</u>	<u>\$18,915</u>	<u>\$111,411</u>	<u>\$(8,623)</u>	<u>\$1,025,498</u>
民國107年1月1日餘額	\$751,219	\$152,576	\$18,915	\$111,411	\$(8,623)	\$1,025,498
106年度盈餘指撥及分配						
提列法定盈餘公積	-	6,029	-	(6,029)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(22,536)	-	(22,536)
107年度淨利	-	-	-	1,195	-	1,195
107年度其他綜合損益	-	-	-	5,381	(7,175)	(1,794)
本期綜合損益總額	-	-	-	6,576	(7,175)	(599)
民國107年12月31日餘額	<u>\$751,219</u>	<u>\$158,605</u>	<u>\$18,915</u>	<u>\$89,422</u>	<u>\$(15,798)</u>	<u>\$1,002,363</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張德照



經理人：黃林慶



會計主管：張雅琪



地球綜合工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年度一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇七年度 金 額	一〇六年度 金 額	項 目	一〇七年度 金 額	一〇六年度 金 額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$8,274	\$86,510	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(166)	-
調整項目：			無活絡市場之債務工具投資—非流動	-	(66)
收益費損項目：			取得不動產、廠房及設備	(71,300)	(83,535)
折舊費用	30,539	30,576	處分不動產、廠房及設備	396	4,779
攤銷費用	444	292	存出保證金	(535)	5
預期信用減損利益/呆帳費用	(445)	182	取得無形資產	(1,537)	(658)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	(605)	(810)	投資活動之淨現金流出	(73,142)	(79,475)
利息費用	84	75			
利息收入	(2,241)	(4,213)			
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(262)	2,155			
與營業活動相關之資產/負債變動數：			籌資活動之現金流量：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	16,256	30,373	發放現金股利	(22,536)	(30,049)
應收票據	(6,831)	1,748	存入保證金	-	(100)
應收帳款	46,221	(28,672)	籌資活動之淨現金流出	(22,536)	(30,149)
應收帳款—關係人	(5,819)	(352)			
其他應收款	(723)	628			
存貨	(33,307)	6,042			
預付款項	(3,751)	1,814			
其他流動資產	(750)	1,589			
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	55	(85)			
合約負債	575	-			
應付票據	11,397	22,627			
應付帳款	(5,756)	(7,107)			
其他應付款	(19,645)	(319)			
其他流動負債	117	(7,010)			
淨確定福利負債	(19,429)	(11,194)			
其他非流動負債	328	329			
營運產生之現金流入	14,726	125,178			
收取之利息	2,260	4,088	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,798)	(1,424)
支付之利息	(95)	(74)	本期現金及約當現金增加(減少)數	(108,561)	9,799
支付之所得稅	(25,976)	(8,345)	期初現金及約當現金餘額	337,694	327,895
營業活動之淨現金流(出)入	(9,085)	120,847	期末現金及約當現金餘額	\$229,133	\$337,694

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張德照



經理人：黃林慶



會計主管：張雅琪



地球綜合工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國 53 年 12 月奉准設立，成立時實收資本額 200 千元，經過歷次增資，截至民國 107 年 12 月 31 日止實收資本額為 751,219 千元。另本公司股票於民國 89 年 9 月 11 日經主管機關核准於台灣證券交易所交易。

本公司係登記於台北市，經營地址為台北市南京東路 3 段 61 號 7 樓。本公司主要業務為各式膠帶之製造加工及買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國 107 年度及 106 年度之合併財務報告業經董事會於民國 108 年 3 月 14 日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國107年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國107年1月1日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國107年1月1日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- A. 本集團自民國107年1月1日起及107年1月1日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 本集團於民國107年1月1日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國107年1月1日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。部分合約已先向客戶收取部分對價但尚未滿足履約義務，於初次適用日後需認列合約負債。本集團於民國107年1月1日自其他流動負債重分類至合約負債之金額為5,335千元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國107年12月31日之其他流動負債減少575千元，且合約負債增加575千元。相較於適用國際會計準則第18號之規定，前述差異對民國107年12月31日之應收帳款並無影響。
- C. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四及附註六.13(2)。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國107年1月1日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

- A. 自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國107年1月1日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。
- B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國107年1月1日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國107年1月1日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
透過損益按公允價值衡量	\$186,220	透過損益按公允價值衡量	\$186,220
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款)	593,763
放款及應收款(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款)	593,763		
合 計	<u>\$779,983</u>	合 計	<u>\$779,983</u>

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

C. 於民國107年1月1日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號		保留盈餘		其他權益
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異數	調整數	調整數
透過損益按公允價值衡量之金融						
資產(註1)						
持有供交易	\$186,220	透過損益按公允價值衡量	\$186,220	\$-	\$-	\$-
放款及應收款(註2)						
現金及約當現金	337,178	現金及約當現金	337,178	-	-	-
無活絡市場債務工具投資	20,365	按攤銷後成本衡量之金融資產	20,365	-	-	-
應收票據	37,660	應收票據	37,660	-	-	-
應收帳款(含關係人)	196,560	應收帳款(含關係人)	196,560	-	-	-
其他應收款	2,000	按攤銷後成本衡量之金融資產	2,000	-	-	-
小計	593,763		593,763	-	-	-
合計	\$779,983	合計	\$779,983		\$-	\$-

註：

1. 依照國際會計準則第39號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之持有供交易金融資產包含基金。由於基金之現金流量特性並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依照國際財務報導準則第9號規定分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產中之強制透過損益按公允價值衡量。
2. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國107年1月1日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國107年1月1日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國107年1月1日並未產生帳面金額之影響，僅將無活絡市場債務工具投資20,365千元重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

D. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

(3) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團原先對外幣銷貨交易，係以認列銷貨收入之日為交易日匯率，換算為其功能性貨幣記錄，沖銷外幣預收貨款時另認列兌換損益。本集團選擇自民國107年1月1日起推延適用此解釋，此會計原則變動並未重大影響本集團認列與衡量，僅造成會計項目間之重分類。

(4) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊，相關揭露請詳附註十二。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
2	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
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，對所有租賃採單一會計模式，即認列使用權資產及租賃負債於資產負債表上，綜合損益表中則認列與租賃相關之折舊費用及利息費用。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃，惟須提供更多相關之揭露資訊。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(3) 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(5) 2015-2017年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第11號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第12號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

國際會計準則第23號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國108年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」、國際財務報導解釋第4號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第15號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第27號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。國際財務報導準則第16號對本集團之影響說明如下：

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對於租賃之定義，本集團適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，選擇無須於初次適用日(即民國 108 年 1 月 1 日)，重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就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；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。

本集團為承租人，適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，選擇不重編比較資訊，而於民國 108 年 1 月 1 日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適用時）期初餘額之調整。

分類為營業租賃之租賃

本集團預計於民國 108 年 1 月 1 日，對適用國際會計準則第 17 號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值（使用民國 108 年 1 月 1 日承租人增額借款利率折現）衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第 16 號，但使用民國 108 年 1 月 1 日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但該金額調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額（認列於民國 108 年 1 月 1 日前刻之資產負債表者）。

本集團預計於民國 108 年 1 月 1 日，將預付租金重分類至使用權資產為 361 千元。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	業務之定義—國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正	民國109年1月1日
4	重大之定義—國際會計準則第1號及第8號之修正	民國109年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 業務之定義(國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第 3 號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(4) 重大之定義(國際會計準則第 1 號及第 8 號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國 107 年度及 106 年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			107.12.31	106.12.31
本公司	天恒國際創建有限公司	貿易業務	100%	100%
本公司	Globe Adhesive Technology Corp.	轉投資 Rolling Miles Holding Limited	100%	100%
Globe Adhesive Technology Corp.	Rolling Miles Holding Limited	轉投資珠海地球膠粘科技有限公司	100%	100%
Rolling Miles Holding Limited	珠海地球膠粘科技有限公司	各式膠帶之製造加工及買賣	100%	100%

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第9號「金融工具」(民國107年1月1日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。(包含合約期間 12 個月內之定期存款。)

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國107年1月1日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

自民國107年1月1日起之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量及透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

民國107年1月1日以前之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款二類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(2) 金融資產減損

自民國107年1月1日起之會計處理如下：

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

民國107年1月1日以前之會計處理如下：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，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。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國107年1月1日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

民國107年1月1日以前，對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

民國107年1月1日以前，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。惟自民國107年1月1日起，前述規定仍適用於主契約為金融負債或非金融資產。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

自民國107年1月1日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	35～55年
機器設備	8～9年
運輸設備	3～6年
辦公設備	3～6年
其他設備	3～9年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(3年至5年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

17. 收入認列

自民國107年1月1日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為各式膠帶，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為0天~180天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

民國107年1月1日以前之會計處理如下：

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

18. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

2. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國107年12月31日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

3. 應收款項－減損損失之估計

自民國107年1月1日起

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

民國107年1月1日以前

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

4. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
庫存現金	\$751	\$516
活期存款	117,879	198,522
定期存款	110,503	138,656
合計	<u>\$229,133</u>	<u>\$337,694</u>

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31(註)</u>
強制透過損益按公允價值衡量：		
基 金	<u>\$170,569</u>	
流 動	<u>\$170,569</u>	
	<u>107.12.31(註)</u>	<u>106.12.31</u>
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生工具		
遠期外匯合約		<u>\$40</u>
非衍生金融資產		
基 金		<u>\$186,180</u>
流 動		<u>\$186,220</u>

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31(註)</u>
定期存款	<u>\$20,531</u>	
非流動	<u>\$20,531</u>	

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 無活絡市場之債務工具投資

	107.12.31(註)	106.12.31
定期存款		\$20,365
非流動	107.12.31(註)	106.12.31
		\$20,365

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團無活絡市場之債務工具投資提供擔保之情形請詳附註八。

5. 應收票據

	107.12.31	106.12.31
應收票據—因營業而發生	\$44,491	\$37,660
減：備抵損失	-	-
合計	\$44,491	\$37,660

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.14，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款及應收帳款—關係人

	107.12.31	106.12.31
應收帳款	\$152,101	\$198,322
減：備抵損失	(2,517)	(2,962)
小計	149,584	195,360
應收帳款—關係人	7,019	1,200
減：備抵損失	-	-
小計	7,019	1,200
合計	\$156,603	\$196,560

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為0天至180天。本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國107年度備抵損失相關資訊詳附註六.14。民國107年1月1日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國106年度有關應收帳款及應收帳款—關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
106.1.1	\$-	\$3,044	\$3,044
當期發生(迴轉)之金額	-	182	182
因無法收回而沖銷	-	(25)	(25)
匯率影響數	-	(239)	(239)
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,962</u>	<u>\$2,962</u>

應收帳款及應收帳款—關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合 計
		30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
106.12.31	\$153,500	\$35,645	\$7,240	\$175	\$-	\$-	\$196,560

7. 存貨

	107.12.31	106.12.31
原 料	\$110,086	\$92,165
物料及零件	4,676	4,352
在 製 品	40,371	37,899
製 成 品	51,437	38,847
合 計	<u>\$206,570</u>	<u>\$173,263</u>

本集團民國 107 年度認列為費用之存貨成本為 959,230 千元，包括認列存貨跌價損失 3,768 千元。

本集團民國 106 年度認列為費用之存貨成本為 1,040,344 千元，包括認列存貨跌價損失 6,587 千元。

本集團存貨未有提供擔保之情事。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本：								
107.1.1	\$56,074	\$369,627	\$552,416	\$7,518	\$29,789	\$40,942	\$87,173	\$1,143,539
增 添	-	560	8,426	355	2,366	8,029	25,668	45,404
處 分	-	-	(40,030)	(358)	(5,040)	(922)	-	(46,350)
移 轉	-	(2,240)	(348)	-	(1,296)	(675)	4,559	-
匯率變動之影響	-	681	(1,257)	174	2,485	936	(11,157)	(8,138)
107.12.31	<u>\$56,074</u>	<u>\$368,628</u>	<u>\$519,207</u>	<u>\$7,689</u>	<u>\$28,304</u>	<u>\$48,310</u>	<u>\$106,243</u>	<u>\$1,134,455</u>
106.1.1	\$56,074	\$377,833	\$530,604	\$7,446	\$29,212	\$43,470	\$34,542	\$1,079,181
增 添	-	1,406	23,793	368	1,712	743	58,145	86,167
處 分	-	(8,252)	(6,357)	(279)	(1,101)	(3,207)	-	(19,196)
移 轉	-	-	5,050	-	-	-	(5,050)	-
匯率變動之影響	-	(1,360)	(674)	(17)	(34)	(64)	(464)	(2,613)
106.12.31	<u>\$56,074</u>	<u>\$369,627</u>	<u>\$552,416</u>	<u>\$7,518</u>	<u>\$29,789</u>	<u>\$40,942</u>	<u>\$87,173</u>	<u>\$1,143,539</u>
折舊及減損：								
107.1.1	\$-	\$204,803	\$491,562	\$6,703	\$25,220	\$38,116	\$-	\$766,404
折 舊	-	13,358	13,769	582	1,612	1,218	-	30,539
處 分	-	-	(39,926)	(328)	(5,040)	(922)	-	(46,216)
匯率變動之影響	-	(2,228)	(1,756)	(130)	(76)	(41)	-	(4,231)
107.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$215,933</u>	<u>\$463,649</u>	<u>\$6,827</u>	<u>\$21,716</u>	<u>\$38,371</u>	<u>\$-</u>	<u>\$746,496</u>
106.1.1	\$-	\$194,333	\$483,462	\$6,749	\$25,075	\$39,893	\$-	\$749,512
折 舊	-	13,558	14,449	243	1,161	1,165	-	30,576
處 分	-	(2,263)	(5,745)	(268)	(990)	(2,887)	-	(12,153)
匯率變動之影響	-	(825)	(604)	(21)	(26)	(55)	-	(1,531)
106.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$204,803</u>	<u>\$491,562</u>	<u>\$6,703</u>	<u>\$25,220</u>	<u>\$38,116</u>	<u>\$-</u>	<u>\$766,404</u>
淨帳面金額：								
107.12.31	<u>\$56,074</u>	<u>\$152,695</u>	<u>\$55,558</u>	<u>\$862</u>	<u>\$6,588</u>	<u>\$9,939</u>	<u>\$106,243</u>	<u>\$387,959</u>
106.12.31	<u>\$56,074</u>	<u>\$164,824</u>	<u>\$60,854</u>	<u>\$815</u>	<u>\$4,569</u>	<u>\$2,826</u>	<u>\$87,173</u>	<u>\$377,135</u>

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 無形資產

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
107.1.1	\$1,673
增添－單獨取得	1,537
處 分	-
匯率變動之影響	(416)
107.12.31	<u>\$2,794</u>
106.1.1	\$1,021
增添－單獨取得	658
處 分	-
匯率變動之影響	(6)
106.12.31	<u>\$1,673</u>
攤 銷：	
107.1.1	\$1,018
攤 銷	444
處 分	-
匯率變動之影響	(407)
107.12.31	<u>\$1,055</u>
106.1.1	\$730
攤 銷	292
處 分	-
匯率變動之影響	(4)
106.12.31	<u>\$1,018</u>
淨帳面金額：	
107.12.31	<u>\$1,739</u>
106.12.31	<u>\$655</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
管理費用	<u>\$444</u>	<u>\$292</u>

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 其他非流動資產

	107.12.31	106.12.31
預付設備款	\$45,770	\$19,874
存出保證金	9,830	9,295
合 計	\$55,600	\$29,169

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團民國 107 年及 106 年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 8,687 千元及 8,288 千元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國 107 年 12 月 31 日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥 22,292 千元。

截至民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日，本集團之確定福利計畫預期於民國 117 年及民國 116 年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本下：

	107 年度	106 年度
當期服務成本	\$2,249	\$2,499
淨確定福利負債(資產)之淨利息	614	777
合 計	<u>\$2,863</u>	<u>\$3,276</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$97,278	\$111,048
計畫資產之公允價值	<u>(65,100)</u>	<u>(53,646)</u>
其他非流動負債－淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$32,178</u>	<u>\$57,402</u>

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利負 債(資產)
106.1.1	\$116,953	\$(52,168)	\$64,785
當期服務成本	2,499	-	2,499
利息費用(收入)	1,403	(626)	777
小 計	120,855	(52,794)	68,061
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	444	-	444
財務假設變動產生之精算損益	1,506	-	1,506
經驗調整	1,818	-	1,818
確定福利資產再衡量數	-	43	43
小 計	3,768	43	3,811
支付之福利	(13,575)	13,575	-
雇主提撥數	-	(14,470)	(14,470)
106.12.31	111,048	(53,646)	57,402
當期服務成本	2,249	-	2,249
利息費用(收入)	1,188	(574)	614
小 計	114,485	(54,220)	60,265
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	2,898	-	2,898
財務假設變動產生之精算損益	689	-	689
經驗調整	(7,644)	-	(7,644)
確定福利資產再衡量數	-	(1,738)	(1,738)
小 計	(4,057)	(1,738)	(5,795)
支付之福利	(13,150)	13,150	-
雇主提撥數	-	(22,292)	(22,292)
107.12.31	\$97,278	\$(65,100)	\$32,178

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	107.12.31	106.12.31
折 現 率	1.00%	1.07%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	107 年度		106 年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.5%	\$-	\$(4,519)	\$-	\$(5,032)
折現率減少 0.5%	5,204	-	6,146	-
預期薪資增加 0.5%	5,125	-	6,057	-
預期薪資減少 0.5%	-	(4,505)	-	(5,016)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

12. 權益

(1) 普通股

截至民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日止，本公司額定與已發行股本均為 751,219 千元，每股票面金額 10 元，均為 75,122 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

當年度可分配盈餘，得依財務、業務及經營面等因素的考量，得以現金股利或股票股利的方式分派，惟股利之分派比率，得視當年度實際獲利及衡量未來的資金需求，由董事會決議後，擬具議案提請股東會決議分派之。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本集團首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額為12,729千元。另本公司於民國107年及106年1月1日至12月31日並未使用、處分或重分類相關資產，致無須迴轉特別盈餘公積之情事。截至民國107年及106年12月31日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為12,729千元。

本公司於民國108年3月14日及民國107年5月29日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國107年度及106年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$119	\$6,029		
普通股現金股利	22,536	22,536	\$0.3	\$0.3

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.15。

13. 營業收入

	107年度(註)	106年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,137,469	\$1,227,153

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國107年1月1日認列初次適用之累積影響數。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國107年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	膠帶事業
	107年度
銷售商品	\$1,137,469

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	期初餘額	期末餘額	差異數
銷售商品	\$5,335	\$575	\$(4,760)

本集團民國107年度合約負債餘額大幅減少係因大部分履約義務已滿足，其中5,100千元為期初餘額於本期認列為收入。

14. 預期信用減損利益

	107年度	106年度(註)
營業費用—預期信用減損利益		
應收帳款	\$(445)	

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國107年12月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 應收款項之總帳面金額 203,611 千元，以預期信用損失率約略 1%(包含歷史及前瞻資訊，其中前瞻資訊係參考消費者物價指數年增率進行調整)衡量之備抵損失金額為 2,517 千元。
- (2) 應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	30天內	31-120天	121-365天	365天以上	
內 銷						
總帳面金額	\$133,284	\$9,995	\$1,651	\$131	\$880	\$145,941
損 失 率	0~1%	0~1%	0~1%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(883)	(73)	(12)	(131)	(880)	(1,979)
小 計	132,401	9,922	1,639	-	-	143,962
外 銷						
總帳面金額	\$29,004	\$19,415	\$9,250	\$1	\$-	\$57,670
損 失 率	0~1%	0~1%	0~1%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(327)	(142)	(68)	(1)	-	(538)
小 計	28,677	19,273	9,182	-	-	57,132
帳面金額						<u>\$201,094</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國107年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
期初餘額(依照國際會計準則第39號規定)	\$2,962
期初保留盈餘調整數	-
期初餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	2,962
本期迴轉金額	(445)
期末餘額	<u>\$2,517</u>

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	107 年度			106 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	\$89,030	\$95,079	\$184,109	\$89,553	\$99,505	\$189,058
勞健保費用	7,756	8,909	16,665	8,263	8,706	16,969
退休金費用	3,866	7,684	11,550	4,304	7,260	11,564
董事酬金	-	1,897	1,897	-	3,322	3,322
其他員工福利費用	1,747	7,206	8,953	1,956	7,692	9,648
折舊費用	26,229	4,310	30,539	26,392	4,184	30,576
攤銷費用	-	444	444	-	292	292

本集團民國107年及106年12月31日之員工人數分別為393人及387人，其中未兼任員工之董事人數均為2人。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥3%為員工酬勞，3%以下為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國107年度依獲利狀況，均以3%估列員工酬勞及董監酬勞，民國107年度認列員工酬勞及董監酬勞金額均為262千元，前述金額帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一收盤價作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國106年度實際配發員工酬勞及董監酬勞均為1,997千元，其與民國106年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107 年度	106 年度
利息收入	(註)	\$4,213
攤銷後成本衡量之金融資產	\$2,241	(註)
壞帳轉回利益	(註)	121
其他收入—其他	2,010	105,152
合 計	<u>\$4,251</u>	<u>\$109,486</u>

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2) 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$262	\$(2,155)
淨外幣兌換利益(損失)	1,919	(4,041)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(註)	605	810
其他支出—其他	(251)	(805)
合 計	<u>\$2,535</u>	<u>\$(6,191)</u>

註：民國107度為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生，民國106年度為持有供交易之金融資產所產生。

(3) 財務成本

	107 年度	106 年度
銀行借款之利息	<u>\$84</u>	<u>\$75</u>

17. 其他綜合損益組成部分

民國107年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$5,795	\$-	\$5,795	\$(414)	\$5,381
後續可能重分類至損益之科目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,175)	-	(7,175)	-	(7,175)
合 計	<u>\$(1,380)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,380)</u>	<u>\$(414)</u>	<u>\$(1,794)</u>

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國106年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$(3,811)	\$-	\$(3,811)	\$648	\$(3,163)
後續可能重分類至損益之科目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(2,283)	-	(2,283)	-	(2,283)
合 計	<u>\$(6,094)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(6,094)</u>	<u>\$648</u>	<u>\$(5,446)</u>

18. 所得稅

依民國107年2月7日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國107年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國 107 年及 106 年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107 年度	106 年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$4,305	\$26,573
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	874
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	4,134	(1,223)
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	(1,360)	-
所得稅費用(利益)	<u>\$7,079</u>	<u>\$26,224</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	107 年度	106 年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$414	\$(648)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$414</u>	<u>\$(648)</u>

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	107 年度	106 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$8,274	\$86,510
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$1,698	\$34,573
免稅收益之所得稅影響數	(561)	(138)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	468	19
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	3,978	(11,516)
未分配盈餘加徵 10%所得稅	2,856	2,638
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	-	874
其他依稅法調整之所得稅影響數	-	(226)
與稅率變動有關之遞延所得稅	(1,360)	-
認列於損益之所得稅費用合計	\$7,079	\$26,224

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國 107 年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
預期信用損失	\$840	\$139	\$-	\$979
存貨跌價損失	2,070	280	-	2,350
未實現遠匯損失	(6)	17	-	11
未實現兌換損益	277	(221)	-	56
集團個體內未實現交易	95	46	-	141
未實現退休金費用	3,561	(3,188)	-	373
未休假給付義務	869	153	-	1,022
淨確定福利負債－非流動	4,222	-	(414)	3,808
遞延所得稅(費用)/利益		\$(2,774)	\$(414)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$11,928			\$8,740
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$11,928			\$8,740
遞延所得稅負債	\$-			\$-

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國 106 年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
呆帳損失	\$751	\$89	\$-	\$840
存貨跌價損失	1,783	287	-	2,070
未實現遠匯損失	15	(21)	-	(6)
未實現兌換損益	(68)	345	-	277
集團個體內未實現交易	79	16	-	95
未實現退休金費用	3,054	507	-	3,561
未休假給付義務	869	-	-	869
淨確定福利負債－非流動	3,574	-	648	4,222
遞延所得稅(費用)/利益		\$1,223	\$648	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$10,057			\$11,928
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$10,057			\$11,928
遞延所得稅負債	\$-			\$-

未認列之遞延所得稅資產

截至民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日止，本公司並未有未認列之遞延所得稅資產。

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預見之未來，不會分配其子公司之未分配盈餘。截至民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日止，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為 1,039 千元及 1,120 千元。

所得稅申報核定情形

截至民國 107 年 12 月 31 日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國 105 年度

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

19. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	107 年度	106 年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$1,195	\$60,286
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	75,122	75,122
基本每股盈餘(元)	\$0.02	\$0.80
(2) 稀釋每股盈餘		
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$1,195	\$60,286
稀釋效果：		
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	75,122	75,122
員工酬勞一股票(千股)	40	252
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	75,162	75,374
稀釋每股盈餘(元)	\$0.02	\$0.80

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
C.A.E.UNITED ENTERPRISE INC.	該公司董事長為本公司監察人之二等親

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	107 年度	106 年度
其他關係人		
C.A.E.UNITED ENTERPRISE INC.	\$9,633	\$5,040

本集團售予其他關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，收款條件與一般客戶無差異。

2. 應收帳款－關係人

	107.12.31	106.12.31
其他關係人	\$7,019	\$1,200

3. 本集團主要管理階層之獎酬

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$12,938	\$27,380

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務
	107.12.31	106.12.31	內容
無活絡市場之債券投資－非流動	(註)	\$20,365	購料擔保及關稅保證
按攤銷後成本衡量之金融投資－非流動	\$20,531	(註)	購料擔保及關稅保證
不動產、廠房及設備－土地及建築物	73,625	74,825	短期借款
合 計	\$94,156	\$95,190	

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團截至民國 107 年 12 月 31 日開立保證票據如下：

項 目	金 額
信用授信	\$135,580
購料授信	5,000
銷售出貨保證	82

2. 本集團為購置固定資產簽訂合約如下：

	合約總價	已付金額	未付金額
預付設備款	\$48,330	\$40,982	\$7,348
未完工程	76,140	64,719	11,421

3. 其他

截至民國107年12月31日止，本公司已開立未使用之信用狀額度約美金119千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	107.12.31	106.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易	(註 1)	\$186,220
強制透過損益按公允價值衡量	\$170,569	(註 1)
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 2)	452,712	(註 1)
放款及應收款 (註 3)	(註 1)	593,763
合 計	\$623,281	\$779,983

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	107.12.31	106.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$55	\$-
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	250,365	264,379
合 計	<u>\$250,420</u>	<u>\$264,379</u>

註：

1. 本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款及其他應收款。
3. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據、應收帳款、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款。

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金、日幣及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國107年度及106年度之損益將分別減少/增加105千元及1,161千元。當新台幣對日幣升值/貶值1%時，對本集團於民國107年度及106年度之損益將分別減少/增加54千元及93千元。當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國107年及106年之損益將分別減少/增加23千元及28千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國107年度及106年度之損益將分別增加/減少60千元及39千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款)，以降低特定客戶之信用風險。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團截至民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 19%及 36%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
107.12.31					
應付款項	\$250,365	\$-	\$-	\$-	\$250,365
106.12.31					
應付款項	\$264,379	\$-	\$-	\$-	\$264,379

衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
107.12.31					
流 出	\$55	\$-	\$-	\$-	\$55
106.12.31					
流 入	\$40	\$-	\$-	\$-	\$40

上表關於衍生金融負債之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國 107 年度負債之調節資訊：

本集團籌資活動下之負債之變動皆來自於現金流量之變動。

民國 106 年度之負債之調節資訊：

無須適用。

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

	帳面金額	
	107.12.31	106.12.31
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$20,000	(註)
無活絡市場之債務工具投資	(註)	\$20,000
	公允價值	
	107.12.31	106.12.31
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$20,000	(註)
無活絡市場之債務工具投資	(註)	\$20,000

註：本集團自民國107年1月1日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本集團截至民國107年12月31日及106年12月31日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項 目	合約金額	期 間
107.12.31		
遠期外匯合約	賣出日幣 15,000 千元	107 年 12 月 03 日至 108 年 1 月 31 日
遠期外匯合約	賣出日幣 7,000 千元	107 年 12 月 27 日至 108 年 2 月 25 日
106.12.31		
遠期外匯合約	賣出日幣 12,000 千元	106 年 12 月 20 日至 107 年 2 月 21 日
遠期外匯合約	賣出日幣 12,000 千元	106 年 12 月 22 日至 107 年 3 月 19 日

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國107年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金				
融資產				
基 金	\$170,569	\$-	\$-	\$170,569
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金				
融負債				
遠期外匯合約	-	55	-	55

民國106年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金				
融資產				
基 金	\$186,180	\$-	\$-	\$186,180
遠期外匯合約	-	40	-	40

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國107年度及106年度間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
107.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,765	30.680	\$54,150
日幣	21,001	0.2764	5,805
人民幣	516	4.45	2,296
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	1,425	30.680	43,719
日幣	1,465	0.2764	405
106.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,079	29.790	\$121,513
日幣	36,991	0.2630	9,729
人民幣	602	4.553	2,741
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	181	29.790	5,392
日幣	1,465	0.2630	385

上述資產上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

本集團於民國 107 年度及 106 年度之外幣兌換損益分別為 1,919 千元及(4,041)千元。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

11. 資本管理

本集團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率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生工具交易：詳附註十二.8。
- (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：詳附表五。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表六。

3. 大陸投資資訊：詳附表七。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十四、部門資訊

本集團主要業務收入係各式膠帶之製造加工及買賣，營運決策者係複核集團整體營運結果以制定集團資源之決策，並評估集團整體之績效，故為單一應報導部門。

1. 產業別資訊

本公司係一膠帶製造加工及買賣，主要產品為 OPP、PVC 膠帶等，其間產品特色、製造程序相似，市場及銷售方式相同，係單一產業，毋需揭露產業別資訊。

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	107 年度	106 年度
台 灣	\$614,527	\$584,688
東 亞	182,658	187,035
非 洲	138,809	168,213
中 東	104,203	174,458
其 他	97,272	112,759
合 計	<u>\$1,137,469</u>	<u>\$1,227,153</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	107.12.31	106.12.31
台 灣	\$253,982	\$251,059
中 國	220,587	188,193
合 計	<u>\$474,569</u>	<u>\$439,252</u>

3. 重要客戶資訊

本集團民國 107 年度及 106 年度對單一客戶之銷售金額未有達營業收入淨額百分之十以上者。

地球綜合工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表一 截至民國107年12月31日止資金貸與：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期 最高金額	是否為 關係人	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
1	Globe Adhesive Technology Corp.	珠海地球膠黏科技 有限公司	其他應收款－關係人	\$92,040 (美金3,000千元)	是	\$92,040 (美金3,000千元)	\$-	3~6%	短期融通資金	\$-	營運週轉金	\$-	無	\$-	\$59,695 (註2)	\$119,389 (註2)

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：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司，從事資金貸與時，總額以不超過母公司淨值的百分之四十為限，個別對象限額以不超過母公司淨值百分之二十為限。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表二 截至民國107年12月31日止為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註3)	本期最高背書保證 金額(註4)	期末背書保證餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額佔最 近財務報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註7)	屬子公司對母 公司背書保證 (註7)	屬對大陸地區 背書保證 (註7)
		公司名稱	關 係 (註2)										
0	地球綜合工業(股)公司	Globe Adhesive Technology Corp.	2	\$200,473	\$61,360 (美金2,000千元)	\$61,360 (美金2,000千元)	\$-	\$-	6.12%	\$501,182	Y	N	N

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司背書保證作業處理程序規定，本公司背書保證對象與本公司之關係及背書保證金額限制如下：

- 1.對外背書保證責任總額以不超過本公司當期淨值百分之五十為限。
- 2.對單一企業背書保證責任限額，以不超過本公司當期淨值之百分之二十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書證據餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表三 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司，關聯企業及合資控股部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券名稱(註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				單位數	帳面金額(註3)	持股比率	公允價值	
地球綜合工業(股)公司	永昌鳳翔貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	618 千單位	\$10,037	-	\$10,037	
	富邦吉祥貨幣市場基金	"	"	1,279 千單位	20,039	-	\$20,039	
	兆豐寶鑽貨幣市場	"	"	1,598 千單位	20,011	-	20,011	
	未來資產所羅門貨幣市場	"	"	1,196 千單位	15,050	-	15,050	
	復華貨幣市場	"	"	2,784 千單位	40,135	-	40,135	
	華頓平安貨幣市場基金	"	"	2,177 千單位	25,112	-	25,112	
	台新1699貨幣市場基金	"	"	748 千單位	10,104	-	10,104	
	保德信貨幣市場基金	"	"	636 千單位	10,038	-	10,038	
	日盛貨幣市場基金	"	"	679 千單位	10,040	-	10,040	
	凱旋貨幣市場基金	"	"	865 千單位	10,003	-	10,003	
	合 計				<u>\$170,569</u>	<u>-</u>	<u>\$170,569</u>	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表四 與關係人進、銷貨達揭露標準者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額 (註2、3)	佔總進(銷)貨 之比率(%)	授信期間	單 價	授信期間	餘 額 (註3)	佔總應收(付)款項 之比率(%)	
地球綜合工業股份有限公司	天恒國際創建有限公司	子公司	進貨	<u>\$69,669</u>	<u>7.95%</u>	(註1)	(註1)	(註1)	<u>\$ (6,890)</u>	<u>(3.48%)</u>	
天恒國際創建有限公司	珠海地球膠粘科技有限公司	關聯企業	進貨	<u>\$69,620</u>	<u>40.96%</u>	(註1)	(註1)	(註1)	<u>\$ (6,930)</u>	<u>(72.44%)</u>	

註1：與一般交易無重大差異。

註2：已依委外加工會計處理規定辦理消除銷貨收入 50,183千元。

註3：已因編制合併報表而沖銷。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

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			
				科目	金額(註5)	交易條件(註4)	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	地球綜合工業股份有限公司	天恒國際創建有限公司	1	進貨	\$119,851	-	10.54
0	地球綜合工業股份有限公司	天恒國際創建有限公司	1	應付帳款	6,890	-	0.53
0	地球綜合工業股份有限公司	天恒國際創建有限公司	1	銷貨	50,183	-	4.41
0	地球綜合工業股份有限公司	天恒國際創建有限公司	1	應收帳款	2,628	-	0.20
0	地球綜合工業股份有限公司	Globe Adhesive Technology Corp.	1	進貨	27,268	-	2.40
0	地球綜合工業股份有限公司	Globe Adhesive Technology Corp.	1	應付帳款	1,251	-	0.10
0	地球綜合工業股份有限公司	珠海地球膠粘科技有限公司	1	應付帳款	180	-	0.01
1	天恒國際創建有限公司	珠海地球膠粘科技有限公司	3	進貨	119,803	-	10.53
1	天恒國際創建有限公司	珠海地球膠粘科技有限公司	3	應付帳款	6,930	-	0.53

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，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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4： 銷售予非關係人之授信期間為月結60~150天，關係人之授信期間為月結180天。

註5： 上述進貨金額含去料加工金額\$50,183千元，且於編製合併報表時，業予沖銷之。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表六 截至民國107年12月31日止期末轉投資事業之揭露資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	(註1、2) 本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末 (107.12.31)	去年年底 (106.12.31)	股 數	比 率	(註1) 帳面金額			
地球綜合工業(股)公司	天恒國際創建有限公司	香港	貿易業務	\$43 (港幣10千元)	\$43 (港幣10千元)	10千股	100.00%	\$5,216	\$153	\$153	
地球綜合工業(股)公司	Globe Adhesive Technology Corp.	西薩摩亞	控股公司	324,848 (美金10,000千元)	324,848 (美金 10,000千元)	10,000千股	100.00%	298,473	(20,044)	(20,044)	
Globe Adhesive Technology Corp.	Rolling Miles Holding Limited	西薩摩亞	控股公司	327,779 (美金10,015千元)	327,779 (美金 10,015千元)	10,000千股	100.00%	298,883	(20,005)	(20,005)	

註1：已因編制合併報表而沖銷。

註2：本期認列之投資損益已銷除未實現銷貨毛利。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表七 大陸投資相關資訊之揭露

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	實 收 資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回						
珠海地球 膠黏科技 有限公司	各式膠帶之製造 加工及買賣	\$328,747 (美金10,000千元)	(註1)	\$328,747 (美金10,000千元)	\$-	\$-	\$328,747 (美金10,000千元)	\$(20,006)	100.00%	\$(20,006) (註2)	\$298,872 (註2)	無

本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$328,747 (美金10,000千元)	\$328,747 (美金10,000千元)	\$601,418

註1：透過轉投資第三地區現有公司(Rolling Miles Holding Limited)再投資大陸公司。

註2：已因編制合併財報而沖銷。

地球綜合工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2.本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸公司所發生之重大交易事項如下：

(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：

年度	公司名稱	進貨金額	佔本公司進貨%	期末應付帳款餘額	百分比
107年度	珠海地球膠黏科技有限公司	\$69,669 (註1、2及3)	7.95%	\$6,890 (註3)	3.47%

本公司透過天恒國際創建有限公司進貨之成品價格，係按產品別依其進貨價格加成進貨及考慮市場價格。

(註1)：本公司透過天恒國際創建有限公司向轉投資之大陸曾孫公司進貨，進銷貨屬委外加工部分以淨額表達。

(註2)：上述進貨金額係已依委外加工之會計處理，因而減少\$50,183千元。

(註3)：因編制合併報表而沖銷。

(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：

年度	公司名稱	銷貨金額	佔本公司銷貨%	期末應收帳款餘額	百分比
107年度	珠海地球膠黏科技有限公司	\$- (註3及6)	0.00%	\$-	0.00%
107年度	珠海地球膠黏科技有限公司	\$- (註3、4及5)	0.00%	\$2,628	1.30%

本公司透過天恒國際創建有限公司轉銷材料予珠海地球膠黏科技有限公司，該銷售價格係依產品之成本加價售予珠海地球膠黏科技有限公司。

(註4)：本公司透過天恒國際創建有限公司向轉投資之大陸曾孫公司銷貨，進銷貨屬委外加工部分以淨額表達。

(註5)：上述銷貨金額係已依委外加工之會計處理，因而減少\$50,183千元。

(註6)：本公司直接銷貨予珠海地球膠粘科技有限公司。

(3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4)票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(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：

年度	公司名稱	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息
107年度	珠海地球膠黏科技有限公司	\$92,040(美金3,000千元)	\$92,040(美金3,000千元)	3~6%	\$-

上列資金融通主要係珠海地球膠黏科技有限公司因營運資金需求而向Globe Adhesive Technology Corp.融資所產生。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1081291

會員姓名：
(1)林麗凰
(2)徐榮煌

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市110基隆路一段333號9樓

事務所電話：(02)2757-8888

事務所統一編號：04111302

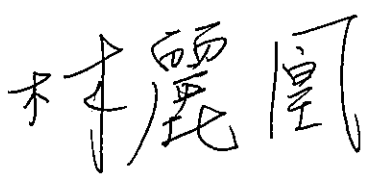
會員證書字號：
(1)北市會證字第二七七九號
(2)北市會證字第二二〇五號

委託人統一編號：07147916

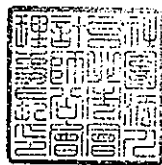
印鑑證明書用途：辦理地球綜合工業股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

108

年

月

12

日