

永純化學工業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國111及110年第3季

地址：桃園市蘆竹區坑口里海山路681號

電話：(03)3241227

## § 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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~36		六~二七
(七) 關係人交易	36		二八
(八) 質抵押之資產	37		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債	37~38		三一
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38~39		三二
2. 轉投資事業相關資訊	39		三二
3. 大陸投資資訊	39		三二
4. 主要股東資訊	39, 45		三二
(十五) 部門資訊	39~41		三三

### 會計師核閱報告

永純化學工業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

永純化學工業股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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。

#### 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，致無法允當表達永純化學工業股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 薛 峻 泯



薛峻泯

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1090358185 號函

會計師 池 瑞 全



池瑞全

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 111 年 11 月 9 日

民國 111 年 9 月 30 日 及 110 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 356,585	26	\$ 353,700	25	\$ 377,546	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	5,148	-	-	-	309	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及九)	99,000	7	99,000	7	99,000	7
1150	應收票據淨額(附註十及二一)	40,020	3	42,776	3	36,791	3
1170	應收帳款淨額(附註十及二一)	153,887	11	213,418	15	140,438	10
130X	存貨(附註十一)	303,001	22	305,869	22	352,513	25
1410	預付款項	6,172	-	4,881	-	7,731	-
1220	本期所得稅資產	6,783	1	19	-	5,092	-
1479	其他流動資產(附註十五)	548	-	723	-	2,168	-
11XX	流動資產總計	<u>971,144</u>	<u>70</u>	<u>1,020,386</u>	<u>72</u>	<u>1,021,588</u>	<u>72</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二九)	348,287	25	349,508	25	351,713	25
1755	使用權資產(附註十四)	21,861	2	2,436	-	4,087	1
1780	無形資產	50	-	88	-	100	-
1840	遞延所得稅資產	36,284	3	33,040	3	32,197	2
1915	預付設備款	-	-	315	-	-	-
1920	存出保證金	2,022	-	2,022	-	2,022	-
15XX	非流動資產總計	<u>408,504</u>	<u>30</u>	<u>387,409</u>	<u>28</u>	<u>390,119</u>	<u>28</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,379,648</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,407,795</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,411,707</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六)	\$ 46,000	3	\$ 69,913	5	\$ 42,000	3
2110	應付短期票券(附註十六)	87,344	6	30,005	2	59,607	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	-	-	188	-	-	-
2130	合約負債—流動(附註二一)	5,806	-	4,496	-	8,647	1
2150	應付票據(附註十七)	6,664	1	5,831	1	6,334	1
2170	應付帳款(附註十七)	51,541	4	42,150	3	55,041	4
2219	其他應付款(附註十八)	27,256	2	33,714	2	30,572	2
2230	本期所得稅負債	247	-	14,546	1	12,043	1
2280	租賃負債—流動(附註十四)	4,334	-	2,490	-	3,920	-
2399	其他流動負債	548	-	488	-	402	-
21XX	流動負債總計	<u>229,740</u>	<u>16</u>	<u>203,821</u>	<u>14</u>	<u>218,566</u>	<u>16</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	45,875	3	46,938	4	47,204	3
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	13,698	1	-	-	250	-
2550	負債準備—非流動(附註十四)	4,627	1	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十九)	16,459	1	17,363	1	15,786	1
25XX	非流動負債總計	<u>80,659</u>	<u>6</u>	<u>64,301</u>	<u>5</u>	<u>63,240</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>310,399</u>	<u>22</u>	<u>268,122</u>	<u>19</u>	<u>281,806</u>	<u>20</u>
	歸屬於本公司業主權益(附註二十)						
3110	普通股股本	610,560	44	610,560	43	610,560	43
3200	資本公積	53,309	4	53,309	4	53,309	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	210,483	16	202,902	14	202,902	14
3320	特別盈餘公積	98,028	7	98,028	7	98,028	7
3350	未分配盈餘	96,869	7	174,874	13	165,102	12
3300	保留盈餘總計	<u>405,380</u>	<u>30</u>	<u>475,804</u>	<u>34</u>	<u>466,032</u>	<u>33</u>
3XXX	權益總計	<u>1,069,249</u>	<u>78</u>	<u>1,139,673</u>	<u>81</u>	<u>1,129,901</u>	<u>80</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,379,648</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,407,795</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,411,707</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡慶芳

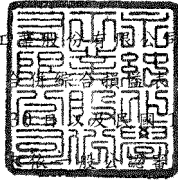


經理人：林誠謙



會計主管：陳富美





民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二一)	\$ 272,267	100	\$ 242,182	100	\$ 942,080	100	\$ 869,224	100
5000	營業成本 (附註十一及二二)	( 279,417)	(103)	( 216,967)	( 90)	( 900,318)	( 96)	( 724,753)	( 83)
5900	營業毛 (損) 利	( 7,150)	( 3)	25,215	10	41,762	4	144,471	17
	營業費用 (附註二二)								
6100	推銷費用	( 8,879)	( 3)	( 9,123)	( 4)	( 29,858)	( 3)	( 31,671)	( 4)
6200	管理費用	( 8,548)	( 3)	( 9,056)	( 4)	( 27,260)	( 3)	( 29,926)	( 3)
6300	研究發展費用	( 1,396)	( 1)	( 1,384)	-	( 4,197)	-	( 4,354)	( 1)
6450	預期信用減損利益 (損失)	4,560	2	( 300)	-	4,360	-	( 600)	-
6000	營業費用合計	( 14,263)	( 5)	( 19,863)	( 8)	( 56,955)	( 6)	( 66,551)	( 8)
6900	營業淨 (損) 利	( 21,413)	( 8)	5,352	2	( 15,193)	( 2)	77,920	9
	營業外收入及支出 (附註二二)								
7100	利息收入	483	-	347	-	1,278	-	1,177	-
7010	其他收入	53	-	( 5)	-	287	-	11	-
7020	其他利益及損失	1,920	1	1,388	1	3,173	1	1,587	-
7050	財務成本	( 324)	-	( 142)	-	( 799)	-	( 449)	-
7000	營業外收入及支出合計	2,132	1	1,588	1	3,939	1	2,326	-
7900	稅前淨 (損) 利	( 19,281)	( 7)	6,940	3	( 11,254)	( 1)	80,246	9
7950	所得稅利益 (費用) (附註二三)	3,861	1	( 905)	( 1)	1,886	-	( 14,205)	( 1)
8200	本期淨 (損) 利	( 15,420)	( 6)	6,035	2	( 9,368)	( 1)	66,041	8
8500	本期綜合損益總額	( \$ 15,420)	( 6)	\$ 6,035	2	( \$ 9,368)	( 1)	\$ 66,041	8
	淨 (損) 利歸屬於：								
8610	本公司業主	( \$ 15,420)	( 6)	\$ 6,035	2	( \$ 9,368)	( 1)	\$ 66,041	8
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		( \$ 15,420)	( 6)	\$ 6,035	2	( \$ 9,368)	( 1)	\$ 66,041	8
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	( \$ 15,420)	( 6)	\$ 6,035	2	( \$ 9,368)	( 1)	\$ 66,041	8
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		( \$ 15,420)	( 6)	\$ 6,035	2	( \$ 9,368)	( 1)	\$ 66,041	8
	每股 (虧損) 盈餘 (附註二四)								
9750	基 本	( \$ 0.25)		\$ 0.10		( \$ 0.15)		\$ 1.08	
9850	稀 釋	( \$ 0.25)		\$ 0.10		( \$ 0.15)		\$ 1.08	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡慶芳



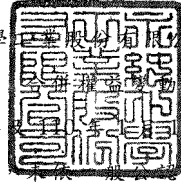
經理人：林誠謙



會計主管：陳富美



永純化學工業股份有限公司及子公司



民國 111 年 9 月 30 日

(僅經核閱 未經 會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 數 ( <u>仟股</u> )	股 金 額	本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	權 益 總 額
A1	110年1月1日餘額	61,056	\$ 610,560	\$ 53,309	\$ 197,246	\$ 98,028	\$ 153,561	\$ 1,112,704
	109年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	5,656	-	( 5,656)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 48,844)	( 48,844)
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	66,041	66,041
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	66,041	66,041
Z1	110年9月30日餘額	<u>61,056</u>	<u>\$ 610,560</u>	<u>\$ 53,309</u>	<u>\$ 202,902</u>	<u>\$ 98,028</u>	<u>\$ 165,102</u>	<u>\$ 1,129,901</u>
A1	111年1月1日餘額	61,056	\$ 610,560	\$ 53,309	\$ 202,902	\$ 98,028	\$ 174,874	\$ 1,139,673
	110年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,581	-	( 7,581)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 61,056)	( 61,056)
D1	111年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	-	( 9,368)	( 9,368)
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 9,368)	( 9,368)
Z1	111年9月30日餘額	<u>61,056</u>	<u>\$ 610,560</u>	<u>\$ 53,309</u>	<u>\$ 210,483</u>	<u>\$ 98,028</u>	<u>\$ 96,869</u>	<u>\$ 1,069,249</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡慶芳



經理人：林誠謙



會計主管：陳富美



永純化學工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 11,254)	\$ 80,246
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	17,078	16,952
A20200	攤銷費用	38	38
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	( 4,360)	600
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	( 5,336)	( 1,227)
A20900	財務成本	799	449
A21200	利息收入	( 1,278)	( 1,177)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 180)	( 552)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	17,812	( 206)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,756	2,346
A31150	應收帳款	63,891	33,269
A31200	存 貨	( 14,944)	( 132,820)
A31230	預付款項	( 1,291)	( 3,677)
A31240	其他流動資產	179	( 1,217)
A32125	合約負債	1,310	5,683
A32130	應付票據	833	( 471)
A32150	應付帳款	9,391	2,477
A32180	其他應付款	( 6,458)	( 2,809)
A32230	其他流動負債	60	( 7)
A32240	淨確定福利負債	( 904)	( 871)
A33000	營運產生之現金	68,142	( 2,974)
A33100	收取之利息	1,274	1,179
A33300	支付之利息	( 566)	( 372)
A33500	支付之所得稅	( 23,484)	( 2,849)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	45,366	( 5,016)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 9,552)	(\$ 10,135)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	<u>197</u>	<u>552</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 9,355)</u>	<u>( 9,583)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	( 23,913)	2,000
C00600	應付短期票券增加	57,339	16,557
C04020	租賃負債本金償還	( 5,496)	( 5,081)
C04500	發放現金股利	<u>(61,056)</u>	<u>(48,844)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(33,126)</u>	<u>(35,368)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	2,885	( 49,967)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>353,700</u>	<u>427,513</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 356,585</u>	<u>\$ 377,546</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡慶芳



經理人：林誠謙



會計主管：陳富美





永純化學工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

永純化學工業股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 54 年 7 月，主要經營多元樹脂、特殊塗料樹脂、纖維助劑之製造銷售業務，各種強化塑鋼製品之製造加工、買賣及前項附屬原料之製造，有關前項業務自用原料之採購及成品之進出口業務。

本公司股票自 88 年 2 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 月 9 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」)

適用修正後之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。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

#### 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

#### 2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直

接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

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。

(三) 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)
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 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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，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，或合併公司在與關聯企業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，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. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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絡市場之報價（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適當調整，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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表三。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 2. 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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 140	\$ 140	\$ 140
銀行支票及活期存款	126,494	83,742	77,699
約當現金			
商業本票	<u>229,951</u>	<u>269,818</u>	<u>299,707</u>
	<u>\$ 356,585</u>	<u>\$ 353,700</u>	<u>\$ 377,546</u>

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ 5,148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 309</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>111年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	111.07.13~112.01.02	NTD32,585/USD1,092
買入遠期外匯	新台幣兌美元	111.07.29~112.01.12	NTD3,110/USD104
買入遠期外匯	新台幣兌美元	111.08.03~112.01.20	NTD26,656/USD890
買入遠期外匯	新台幣兌美元	111.09.06~112.02.22	NTD20,352/USD664
買入遠期外匯	新台幣兌美元	111.08.03~111.10.28	NTD1,297/USD43
買入遠期外匯	新台幣兌美元	111.08.03~111.10.28	NTD1,309/USD44
買入遠期外匯	新台幣兌美元	111.08.29~111.11.22	NTD5,159/USD171
買入遠期外匯	新台幣兌美元	111.09.20~111.10.25	NTD2,580/USD82
買入遠期外匯	新台幣兌美元	111.09.20~111.12.12	NTD1,231/USD39
<u>110年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	110.11.01~111.04.21	NTD9,468/USD340
買入遠期外匯	新台幣兌美元	110.12.13~111.06.02	NTD20,695/USD744
買入遠期外匯	新台幣兌美元	110.12.06~111.03.03	NTD1,246/USD45
<u>110年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	110.05.05~111.01.15	NTD2,460/USD88
買入遠期外匯	新台幣兌美元	110.06.08~111.01.21	NTD28,679/USD1,032
買入遠期外匯	新台幣兌美元	110.06.29~111.02.25	NTD28,166/USD1,020
買入遠期外匯	新台幣兌美元	110.07.21~110.10.08	NTD1,127/USD40
買入遠期外匯	新台幣兌美元	110.07.30~110.10.21	NTD1,133/USD41
買入遠期外匯	新台幣兌美元	110.09.07~110.11.24	NTD1,326/USD48

合併公司 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 99,000	\$ 99,000	\$ 99,000

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 0.755%~1.2%、0.755% 及 0.755%。

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

合併公司無以按攤銷後成本衡量之金融資產質押之情事。

#### 九、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

111年9月30日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 99,000
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 99,000</u>

110年12月31日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 99,000
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 99,000</u>

110年9月30日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 99,000
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 99,000</u>

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司各財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之違約疑慮，故無重大之信用風險。

合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	111年9月30日 總帳面金額	110年12月31日 總帳面金額	110年9月30日 總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	<u>\$ 99,000</u>	<u>\$ 99,000</u>	<u>\$ 99,000</u>



十、應收票據、應收帳款及催收款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 40,020	\$ 42,776	\$ 36,791
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 154,080	\$ 217,371	\$ 144,091
減：備抵損失	( 193)	( 3,953)	( 3,653)
	<u>\$ 153,887</u>	<u>\$ 213,418</u>	<u>\$ 140,438</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專人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。

合併公司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 預測及失業率。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

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，例如交易對方正進行清算或債款已立帳超過 365 天，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：

111年9月30日

	立 帳 1 ~ 90天	立 帳 91 ~ 180天	立 帳 181 ~ 365天	立 帳 365天以上	合 計
總帳面金額	\$ 145,876	\$ 8,204	\$ -	\$ -	\$ 154,080
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( 7)	( 186)	-	-	( 193)
攤銷後成本	<u>\$ 145,869</u>	<u>\$ 8,018</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,887</u>

110年12月31日

	立 帳 1 ~ 90天	立 帳 91 ~ 180天	立 帳 181 ~ 365天	立 帳 365天以上	合 計
總帳面金額	\$ 204,128	\$ 13,243	\$ -	\$ -	\$ 217,371
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	( 193)	( 3,760)	-	-	( 3,953)
攤銷後成本	<u>\$ 203,935</u>	<u>\$ 9,483</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,418</u>

110年9月30日

	立 帳 1 ~ 90天	立 帳 91 ~ 180天	立 帳 181 ~ 365天	立 帳 365天以上	合 計
總帳面金額	\$ 104,403	\$ 26,201	\$ 13,487	\$ -	\$ 144,091
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	( 2,026)	( 1,051)	( 576)	-	( 3,653)
攤銷後成本	<u>\$ 102,377</u>	<u>\$ 25,150</u>	<u>\$ 12,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,438</u>

應收帳款備抵損失係按各帳齡區間之預期信用損失率計算，111年9月30日暨110年12月31日及9月30日預期信用損失率為0.06%~100%、0.06%~100%及0.01%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,953	\$ 2,553
加：重分類	600	500
(減)加：本期(迴轉)提列		
減損損失	( 4,360)	600
期末餘額	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 3,653</u>

(二) 催收款 (帳列其他非流動資產項下)

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 25,218	\$ 25,718
減：重分類	( 600)	( 500)
期末餘額	<u>\$ 24,618</u>	<u>\$ 25,218</u>

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵損失金額中包括處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為 24,618 仟元、25,218 仟元及 25,218 仟元，業已轉列催收款 (帳列其他非流動資產項下)。合併公司對該等應收帳款餘額未持有任何擔保品。

十一、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原 物 料	\$ 164,109	\$ 149,142	\$ 204,616
在 製 品	15,537	9,378	4,639
製 成 品	<u>123,355</u>	<u>147,349</u>	<u>143,258</u>
	<u>\$ 303,001</u>	<u>\$ 305,869</u>	<u>\$ 352,513</u>

銷貨成本性質如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 264,420	\$ 216,976	\$ 882,506	\$ 724,959
存貨跌價損失 (回升利益)	<u>14,997</u>	<u>-</u>	<u>17,812</u>	<u>( 206)</u>
	<u>\$ 279,417</u>	<u>\$ 216,976</u>	<u>\$ 900,318</u>	<u>\$ 724,753</u>

十二、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		
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
永純化學工業股份有限公司	神揚工業股份有限公司	合成樹脂、塑膠、塗料、油漆、工業助劑、其他化學材料及其他塑膠製品之製造與銷售業務及有關前項業務自用原料之採購及成品之進出口業務。	100%	100%	100%

神揚工業股份有限公司財務報表係依該公司同期間經會計師核閱或查核之財務報表編製。

### 十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
<u>成 本</u>									
111年1月1日餘額	\$ 276,190	\$ 148,382	\$ 514,296	\$ 15,444	\$ 12,264	\$ 6,515	\$ 59,730	\$ 1,032,821	
增 添	-	200	3,030	1,790	1,456	224	2,852	9,552	
處 分	-	-	( 2,049)	( 2,532)	( 836)	-	( 289)	( 5,706)	
重 分 類	-	-	315	-	-	-	-	315	
111年9月30日餘額	\$ 276,190	\$ 148,582	\$ 515,592	\$ 14,702	\$ 12,884	\$ 6,739	\$ 62,293	\$ 1,036,982	
<u>累計折舊及減損</u>									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 108,003	\$ 491,638	\$ 14,442	\$ 9,446	\$ 3,961	\$ 55,823	\$ 683,313	
折舊費用	-	2,951	5,370	351	910	558	931	11,071	
處 分	-	-	( 2,032)	( 2,532)	( 836)	-	( 289)	( 5,689)	
111年9月30日餘額	\$ -	\$ 110,954	\$ 494,976	\$ 12,261	\$ 9,520	\$ 4,519	\$ 56,465	\$ 688,695	
111年9月30日淨額	\$ 276,190	\$ 37,628	\$ 20,616	\$ 2,441	\$ 3,364	\$ 2,220	\$ 5,828	\$ 348,287	
110年12月31日及 111年1月1日淨額	\$ 276,190	\$ 40,379	\$ 22,658	\$ 1,002	\$ 2,818	\$ 2,554	\$ 3,907	\$ 349,508	
<u>成 本</u>									
110年1月1日餘額	\$ 276,190	\$ 146,912	\$ 510,749	\$ 15,255	\$ 13,070	\$ 6,098	\$ 59,560	\$ 1,027,834	
增 添	-	1,470	6,368	804	303	349	170	9,464	
處 分	-	-	( 2,984)	( 615)	( 2,312)	-	-	( 5,911)	
110年9月30日餘額	\$ 276,190	\$ 148,382	\$ 514,133	\$ 15,444	\$ 11,061	\$ 6,447	\$ 59,730	\$ 1,031,387	
<u>累計折舊及減損</u>									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 103,490	\$ 486,720	\$ 14,670	\$ 10,782	\$ 3,242	\$ 54,682	\$ 673,586	
折舊費用	-	3,404	6,190	294	696	540	875	11,999	
處 分	-	-	( 2,984)	( 615)	( 2,312)	-	-	( 5,911)	
110年9月30日餘額	\$ -	\$ 106,894	\$ 489,926	\$ 14,349	\$ 9,166	\$ 3,782	\$ 55,557	\$ 679,674	
110年9月30日淨額	\$ 276,190	\$ 41,488	\$ 24,207	\$ 1,095	\$ 1,895	\$ 2,665	\$ 4,173	\$ 351,713	

合併公司於111年及110年1月1日至9月30日之不動產、廠房及設備均無利息資本化情事。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	20年至50年
裝修工程等	3年至10年
機器設備	3年至16年
運輸設備	3年至7年
辦公設備	3年至5年
租賃改良	1年至15年
其他設備	2年至10年

設定作為開立承兌匯票進口原物料擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

### 十四、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 21,861	\$ 2,436	\$ 4,087

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 25,432</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物	<u>\$ 2,002</u>	<u>\$ 1,651</u>	<u>\$ 6,007</u>	<u>\$ 4,953</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 4,334</u>	<u>\$ 2,490</u>	<u>\$ 3,920</u>
非流動	<u>\$ 13,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	1.484%	1.484%	1.484%

## (三) 其他租賃協議

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 246</u>
租賃之現金(流出)				
總額			<u>(\$ 5,941)</u>	<u>(\$ 5,327)</u>

## (四) 負債準備

	111年9月30日
除役、復原及修復成本	<u>\$ 4,627</u>

除役、復原及修復成本負債準備係依歷史經驗及管理階層之判斷估計可能發生之拆除及遷移成本，該估計可能隨不動產、廠房及設備之使用狀況而改變。

## 十五、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流動</u>			
其他應收款			
應收利息	\$ 36	\$ 32	\$ 30
應收營業稅款	87	534	1,992
其他	43	74	73
暫付款	<u>382</u>	<u>83</u>	<u>73</u>
	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 2,168</u>
<u>非流動</u>			
催收款	\$ 24,618	\$ 25,218	\$ 25,218
減：備抵呆帳	( 24,618)	( 25,218)	( 25,218)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 十六、借    款

### (一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款</u>			
一銀行借款	\$ -	\$ 913	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>46,000</u>	<u>69,000</u>	<u>42,000</u>
	<u>\$ 46,000</u>	<u>\$ 69,913</u>	<u>\$ 42,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 1.375%~1.825%、1.23%~1.43% 及 1.43%~1.48%。

### (二) 應付短期票券

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行承兌匯票	<u>\$ 87,344</u>	<u>\$ 30,005</u>	<u>\$ 59,607</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 111年9月30日

保證／承兌機構	帳面金額	原幣金額 (美金)	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>銀行承兌匯票</u>				
華南銀行	\$ 55,785	\$ 1,757	無	\$ -
兆豐國際商業銀行	28,257	890	無	-
合作金庫銀行	<u>3,302</u>	<u>104</u>	無	-
	<u>\$ 87,344</u>	<u>\$ 2,751</u>		<u>\$ -</u>

110年12月31日

保證／承兌機構	帳面金額	原幣金額 (美金)	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>銀行承兌匯票</u>				
華南銀行	\$ 30,005	\$ 1,084	無	\$ -

110年9月30日

保證／承兌機構	帳面金額	原幣金額 (美金)	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>銀行承兌匯票</u>				
臺灣中小企業銀行	\$ 30,866	\$ 1,108	無	\$ -
華南銀行	28,741	1,032	無	-
	<u>\$ 59,607</u>	<u>\$ 2,140</u>		<u>\$ -</u>

十七、應付票據及應付帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 6,664	\$ 5,831	\$ 6,334
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 51,541	\$ 42,150	\$ 55,041

應付帳款依合約約定時間支付，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

<u>流 動</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付董監酬勞	\$ -	\$ 2,480	\$ 2,119
應付員工酬勞	-	1,643	1,404
應付子公司員工酬勞	-	160	160
應付薪資及獎金	16,932	19,377	16,294
應付設備款	-	-	1,251
其 他	10,324	10,054	9,344
	<u>\$ 27,256</u>	<u>\$ 33,714</u>	<u>\$ 30,572</u>

## 十九、退職後福利計畫

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為181仟元、304仟元、545仟元及704仟元。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數(仟股)	<u>61,056</u>	<u>61,056</u>	<u>61,056</u>
額定股本	<u>\$ 610,560</u>	<u>\$ 610,560</u>	<u>\$ 610,560</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>61,056</u>	<u>61,056</u>	<u>61,056</u>
已發行股本	<u>\$ 610,560</u>	<u>\$ 610,560</u>	<u>\$ 610,560</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
庫藏股票交易	\$ 52,541	\$ 52,541	\$ 52,541
受贈資產	<u>768</u>	<u>768</u>	<u>768</u>
	<u>\$ 53,309</u>	<u>\$ 53,309</u>	<u>\$ 53,309</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董監事酬勞。



本公司基於整體環境及產業發展特性，為求永續經營、持續成長及配合長期財務規劃，採取固定及剩餘股利政策。每年就可供分配盈餘分配股東紅利，其現金股利維持介於 10%至 90%之間，但得依內外經營環境之變化調整之。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 111 年 6 月 9 日及 110 年 7 月 1 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 7,581</u>	<u>\$ 5,656</u>
現金股利	<u>\$ 61,056</u>	<u>\$ 48,844</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.8</u>

## 二一、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入	<u>\$ 272,267</u>	<u>\$ 242,182</u>	<u>\$ 942,080</u>	<u>\$ 869,224</u>

### (一) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收票據 (附註十)	<u>\$ 40,020</u>	<u>\$ 42,776</u>	<u>\$ 36,791</u>	<u>\$ 39,137</u>
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 153,887</u>	<u>\$ 213,418</u>	<u>\$ 140,438</u>	<u>\$ 174,307</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 5,806</u>	<u>\$ 4,496</u>	<u>\$ 8,647</u>	<u>\$ 2,964</u>

### (二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三三。

## 二二、本期淨(損)利

### (一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 202	\$ 191	\$ 619	\$ 610
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>281</u>	<u>156</u>	<u>659</u>	<u>567</u>
	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 1,278</u>	<u>\$ 1,177</u>

### (二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他	<u>\$ 53</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 11</u>

### (三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 2,624)	\$ 651	(\$ 2,343)	(\$ 192)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—衍生工具	4,447	220	5,336	1,227
處分不動產、廠房及設備利益	<u>97</u>	<u>517</u>	<u>180</u>	<u>552</u>
	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 3,173</u>	<u>\$ 1,587</u>

### (四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 253	\$ 123	\$ 566	\$ 372
租賃負債之利息	<u>71</u>	<u>19</u>	<u>233</u>	<u>77</u>
	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 449</u>

### (五) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,102	\$ 5,047	\$ 15,612	\$ 15,504
營業費用	<u>496</u>	<u>485</u>	<u>1,466</u>	<u>1,448</u>
	<u>\$ 5,598</u>	<u>\$ 5,532</u>	<u>\$ 17,078</u>	<u>\$ 16,952</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 38</u>

## (六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 24,012	\$ 24,616	\$ 73,474	\$ 77,809
員工保險費	2,364	2,373	7,210	7,227
退職後福利				
確定提撥計畫	367	841	2,121	2,624
確定福利計畫 (附註十九)	181	304	545	704
離職福利	-	-	321	-
其他員工福利	1,306	962	4,382	3,628
員工福利費用合計	<u>\$ 28,230</u>	<u>\$ 29,096</u>	<u>\$ 88,053</u>	<u>\$ 91,992</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,621	\$ 19,047	\$ 56,402	\$ 58,489
營業費用	9,609	10,049	31,651	33,503
	<u>\$ 28,230</u>	<u>\$ 29,096</u>	<u>\$ 88,053</u>	<u>\$ 91,992</u>

## (七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以1%至3%及不高於4%提撥員工酬勞及董監事酬勞。111年1月1日至9月30日係稅前虧損，故未提列員工紅利及董監酬勞。111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

### 估列比例

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	-	1.69%	-	1.69%
董監事酬勞	-	2.55%	-	2.55%

### 金額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>(\$ 143)</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,404</u>
董監事酬勞	<u>(\$ 215)</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,119</u>

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 17 日及 110 年 3 月 17 日經董事會決議如下：

金額	110年度			109年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$ 1,643	\$ -	-	\$ 1,042	\$ -	-
董監事酬勞	2,480	-	-	1,572	-	-

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

### 二三、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 744)	\$ 1,115	\$ 1,088	\$ 13,321
未分配盈餘加徵	-	-	763	-
以前年度之調整	636	-	570	-
遞延所得稅				
本期產生者	( <u>3,753</u> )	( <u>210</u> )	( <u>4,307</u> )	<u>884</u>
認列於損益之所得稅 (利益)費用	<u>(\$ 3,861)</u>	<u>\$ 905</u>	<u>(\$ 1,886)</u>	<u>\$ 14,205</u>

#### (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。

合併公司之神揚公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。

### 二四、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.25)</u>	<u>\$ 0.10</u>	<u>(\$ 0.15)</u>	<u>\$ 1.08</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.25)</u>	<u>\$ 0.10</u>	<u>(\$ 0.15)</u>	<u>\$ 1.08</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨（損）利	<u>(\$ 15,420)</u>	<u>\$ 6,035</u>	<u>(\$ 9,368)</u>	<u>\$ 66,041</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨（損）利	<u>(\$ 15,420)</u>	<u>\$ 6,035</u>	<u>(\$ 9,368)</u>	<u>\$ 66,041</u>

股 數

單位：仟股

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	61,056	61,056	61,056	61,056
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>91</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>61,056</u>	<u>61,128</u>	<u>61,056</u>	<u>61,147</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。

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於110年9月30日取得公允價值合計9,464仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款中之應付設備款共計減少671仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計10,135仟元（參閱附註十三）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

111年1月1日至9月30日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動		111年9月30日
			新增租賃負債	利息支出	
短期借款	\$ 69,913	(\$ 23,913)	\$ -	\$ -	\$ 46,000
應付短期票券	30,005	57,339	-	-	87,344
租賃負債	2,490	(5,496)	20,805	233	18,032
	<u>\$ 102,408</u>	<u>\$ 27,930</u>	<u>\$ 20,805</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 151,376</u>

110年1月1日至9月30日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		110年9月30日
			新增租賃負債	利息支出	
短期借款	\$ 40,000	\$ 2,000	\$ -	\$ -	\$ 42,000
應付短期票券	43,050	16,557	-	-	59,607
租賃負債	9,174	( 5,081)	-	77	4,170
	<u>\$ 92,224</u>	<u>\$ 13,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 105,777</u>

## 二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保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。

合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依據業務發展策略及營運需求做出整體性的規劃，以決定合併公司適當之資本結構。

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

111年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 5,148	\$ -	\$ 5,148

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>  量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 188	\$ -	\$ 188

110年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 309	\$ -	\$ 309

111年及110年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5,148	\$ -	\$ 309
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	356,585	353,700	377,546
按攤銷後成本衡量之金融資產	99,000	99,000	99,000
應收票據	40,020	42,776	36,791
應收帳款	153,887	213,418	140,438
其他應收款	166	640	2,095
存出保證金	2,022	2,022	2,022
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	188	-
以攤銷後成本衡量			
短期借款	46,000	69,913	42,000
應付短期票券	87,344	30,005	59,607
應付票據	6,664	5,831	6,334
應付帳款	51,541	42,150	55,041
其他應付款	27,256	33,714	30,572

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司致力於確保集團於必要時具有足夠且具成本效益之營運資本。合併公司審慎管理與營運活動相關之外幣匯率風險、利

率風險、權益工具價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務發生潛在之不利影響。

合併公司之重要財務規劃，均經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。合併公司財務部門於執行財務規劃時，均恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。合併公司使用衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率變動風險。

##### (1) 匯率風險

合併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外幣匯率變動暴險。為避免因外幣匯率變動造成未來現金流量之波動，合併公司使用遠期外匯合約規避外幣匯率風險，合併公司亦舉借外幣短期借款以抵銷部分因交易換算產生之外幣匯率風險。使用遠期外匯合約等衍生金融工具，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動造成之影響。

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，參閱附註三一。

##### 敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對外幣升值5%時，將造成合併公司111年及110年1月1日至9月30日之稅前淨利分別減少3,365仟元及1,805仟元；當新台幣對外幣貶值5%時，對合併公司111年及110年1月1日至9月30日之稅前淨利影響將為同金額之負數。

##### (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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 328,951	\$ 368,818	\$ 398,707
—金融負債	87,344	30,005	59,607
具現金流量利率風險			
—金融資產	126,494	83,742	77,699
—金融負債	46,000	69,913	42,000

### 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一百個基點（1%），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／減少一百個基點（1%），在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 604 仟元及 268 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行借款產生之利率變動部位風險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方未履行合約義務對合併公司造成財務損失之潛在影響。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務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。

合併公司應收款項之對象涵蓋眾多客戶，且大部分應收款項並未提供擔保品。合併公司持續地針對應收款項客戶之財務狀況進行評估以減少應收款項之信用風險，並於資產負債表日會逐一覆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。

### 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營運需求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為一項重要流動性來源。截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,078,656 仟元、1,095,801 仟元及 1,094,454 仟元。

#### (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。

#### 111 年 9 月 30 日

	有效利率(%)	短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	1.62%	\$ 46,745	\$ -	\$ -	\$ 46,745
應付短期票券	-	87,344	-	-	87,344
應付票據	-	6,664	-	-	6,664
應付帳款	-	51,541	-	-	51,541
其他應付款	-	27,256	-	-	27,256
租賃負債	1.484%	4,571	14,040	-	18,611

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	1 年 以 內	1 至 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 4,571</u>	<u>\$ 14,040</u>	<u>\$ -</u>

110年12月31日

非衍生金融負債	有效利率	短於1年	1至5年	5年以上	合計
	(%)				
短期借款	1.43%	\$ 70,913	\$ -	\$ -	\$ 70,913
應付短期票券	-	30,005	-	-	30,005
應付票據	-	5,831	-	-	5,831
應付帳款	-	42,150	-	-	42,150
其他應付款	-	33,714	-	-	33,714
租賃負債	1.484%	2,507	-	-	2,507

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	1年以內	1年至5年	5年以上
租賃負債	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110年9月30日

非衍生金融負債	有效利率(%)	短於1年	1至5年	5年以上	合計
短期借款	\$ 1.45%	\$ 42,609	\$ -	\$ -	\$ 42,609
應付短期票券	-	59,607	-	-	59,607
應付票據	-	6,334	-	-	6,334
應付帳款	-	55,041	-	-	55,041
其他應付款	-	30,572	-	-	30,572
租賃負債	1.484%	3,950	251	-	4,201

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	1年以內	1至~5年	5年以上
租賃負債	<u>\$ 3,950</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ -</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

111年9月30日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
一流入	\$ 5,377	\$ 6,652	\$ 87,398	\$ -	\$ -
一流出	( 5,186)	( 6,390)	( 82,702)	-	-
	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 4,696</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110年12月31日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
一流入	\$ -	\$ 1,242	\$ 29,979	\$ -	\$ -
一流出	-	( 1,246)	( 30,163)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>(\$ 184)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110年9月30日

總額交割 遠期外匯合約	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
一流入	\$ 2,247	\$ 1,339	\$ 59,614	\$ -	\$ -
一流出	( 2,260)	( 1,326)	( 59,305)	-	-
	<u>(\$ 13)</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二八、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。

主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,878	\$ 2,589	\$ 8,947	\$ 10,471
退職後福利	173	166	523	550
	<u>\$ 3,051</u>	<u>\$ 2,755</u>	<u>\$ 9,470</u>	<u>\$ 11,021</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。

## 二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為開立承兌匯票進口原物料之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 126,840	\$ 125,300	\$ 125,300
房屋及建築	<u>30,464</u>	<u>31,219</u>	<u>31,471</u>
	<u>\$ 157,304</u>	<u>\$ 156,519</u>	<u>\$ 156,771</u>

## 三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因進口貨物而向銀行開立關稅保證額度皆為 8,000 仟元。
- (二) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因進口原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 328 仟元、美金 744 仟元及美金 501 仟元流通在外。
- (三) 合併公司為銀行借款所開立應付保證票據如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
美金	\$ 5,150	\$ 5,150	\$ 5,150
新台幣	260,000	260,000	266,000

## 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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：

111 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 541	31.75 (美 元：新台幣)		\$ 17,162
人民幣	646	4.47 (人民幣：新台幣)		<u>2,889</u>
				<u>\$ 20,051</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	2,751	31.75 (美 元：新台幣)		<u>\$ 87,344</u>

110年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	817	27.68	(美元：新台幣)	\$	22,613		
人民幣		1,538	4.344	(人民幣：新台幣)		6,681		
						<u>\$ 29,294</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,117	27.68	(美元：新台幣)	\$	30,919		

110年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	548	27.85	(美元：新台幣)	\$	15,268		
人民幣		1,347	4.305	(人民幣：新台幣)		5,798		
						<u>\$ 21,066</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		2,052	27.85	(美元：新台幣)	\$	57,169		

合併公司於111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日分別為外幣兌換(損失)利益(2,624)仟元、651仟元、(2,343)仟元及(192)仟元。

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣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：(附註一)
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。(附註七)
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)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表四)

### 三三、部門資訊

合併公司係依據管理當局（主要營運決策者）用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付產品之種類。主要營運決策者依生產單位彙總揭露，合併公司之應報導部門包括樹脂部門及熱融膠部門。

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入、營運結果與部門資產依應報導部門分析如下：

	111年1月1日至9月30日			合 計
	樹 脂 部 門	熱 融 膠 部 門	調 整 及 沖 銷	
收入及利益				
來自外部客戶收入	\$ 652,735	\$ 289,345	\$ -	\$ 942,080
部門間收入	<u>162,519</u>	<u>-</u>	<u>(162,519)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 815,254</u>	<u>\$ 289,345</u>	<u>(\$ 162,519)</u>	<u>\$ 942,080</u>
部門損益	(\$ 15,786)	\$ 580	\$ 13	(\$ 15,193)
利息收入	1,276	2		1,278
利息費用	( 176)	( 623)		( 799)
公司一般收入				8,108
公司一般支出及損失				<u>(4,648)</u>
稅前淨利				<u>(\$ 11,254)</u>

110年1月1日至9月30日

	樹 脂 部 門	熱 融 膠 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
收入及利益				
來自外部客戶收入	\$ 658,554	\$ 210,670	\$ -	\$ 869,224
部門間收入	<u>120,449</u>	<u>-</u>	<u>( 120,449)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 779,003</u>	<u>\$ 210,670</u>	<u>( \$ 120,449)</u>	<u>\$ 869,224</u>
部門損益	\$ 68,189	\$ 9,714	\$ 17	\$ 77,920
利息收入	1,175	2		1,177
利息費用	( 10)	( 439)		( 449)
公司一般收入				2,475
公司一般支出及損失				( 877)
稅前淨利				<u>\$ 80,246</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之董監酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）損益、利息費用及所得稅費用。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。

## (二) 部門總資產與負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>部門資產</u>			
樹脂部門	\$ 683,056	\$ 753,770	\$ 740,241
熱融膠部門	162,306	157,801	141,214
一般資產	<u>534,286</u>	<u>496,224</u>	<u>530,252</u>
合併資產總額	<u>\$ 1,379,648</u>	<u>\$ 1,407,795</u>	<u>\$ 1,411,707</u>
<u>部門負債</u>			
樹脂部門	\$ 164,827	\$ 87,274	\$ 152,894
熱融膠部門	24,437	11,785	14,447
一般負債	<u>121,135</u>	<u>169,063</u>	<u>114,465</u>
合併負債總額	<u>\$ 310,399</u>	<u>\$ 268,122</u>	<u>\$ 281,806</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除現金及約當現金、預付款項、投資、其他金融資產與本期及遞延所得稅資產等一般公司資產以外之所有資產均分攤至應報導部門；以及



2. 除借款、合約負債、其他金融負債、應付董監酬勞與本期及遞延所得稅負債等公司一般負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。

永純化學工業股份有限公司及子公司  
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  
民國 111 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另與註明者外  
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收帳款之比率%	
本公司	神揚工業股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	\$ 162,519	19.93%	月結 100 天期票--月底結帳	-	-	\$ 64,680	32.28%	

註：上述交易已於合併報表中沖銷。

永純化學工業股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	條件	
						佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)	
0	永純化學工業股份有限公司	神揚工業股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 162,519	與一般客戶並無重大差異	17.25%
				什項收入	13		-
				應收帳款	43,409		3.15%
				應收票據	21,271		1.54%

註一： 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。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三： 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，以期末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。

註四： 屬合併個體之關係人交易業已調整沖銷。

永純化學工業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區....等相關資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元；(仟股)

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	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率 %	帳面金額			
永純化學工業股份有限公司	神揚工業股份有限公司	台灣	合成樹脂、塑膠、塗料、油漆、工業助劑之製造與銷售	\$ 50,000	\$ 50,000	5,000,000	100	\$ 63,880	\$ 2,432	\$ 2,432	子公司

註：編入合併財務報表之各公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權投資與被投資公司之股權淨值已全數沖銷。

永純化學工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
林 慈 環	6,057,327	9.92%
林 慈 鴻	4,469,367	7.32%
林 慈 禧	4,457,788	7.30%
林 誠 謙	4,205,821	6.88%
蔡 慶 芳	3,492,490	5.72%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。