

申豐特用應材股份有限公司  
(原名：申豐化學工業股份有限公司)

財務報告暨會計師核閱報告  
民國108及107年第1季

地址：屏東縣枋寮鄉太源村中山路3段55號

電話：(08)8660088

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、資產負債表	4	-
五、綜合損益表	5~6	-
六、權益變動表	7	-
七、現金流量表	8~9	-
八、財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15~36	六~二三
(七) 關係人交易	37~39	二四
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39	二五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	39~40	二六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	40	二七
2. 轉投資事業相關資訊	40	二七
3. 大陸投資資訊	40	二七
(十四) 部門資訊	40	二八

### 會計師核閱報告

申豐特用應材股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

申豐特用應材股份有限公司（原名申豐化學工業股份有限公司）民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，以及財務報表附註（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，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，因此無法表示查核意見。

#### 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，致無法允當表達申豐特用應材股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 郭 麗 園



會計師 劉 裕 祥



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 108 年 5 月 3 日

申豐特用塑膠股份有限公司  
(原名：申豐化學工業股份有限公司)

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日(經查核)			107年3月31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)	\$ 187,400	5		\$ 131,884	4		\$ 70,275	2	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	65	-		279	-		197	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註 九)	811,800	21		663,300	18		1,133,600	31	
1150	應收票據 (附註十及十八)	13,299	-		13,816	-		9,982	-	
1170	應收帳款淨額 (附註十及十八)	183,545	5		201,112	5		226,330	6	
1180	應收帳款—關係人 (附註十、十八及二四)	128,234	3		166,001	5		124,528	3	
1200	其他應收款	22,064	1		23,617	1		591	-	
130X	存貨 (附註十一)	270,606	7		422,781	11		244,650	7	
1410	預付款項 (附註二四)	56,471	2		47,492	1		57,313	1	
1479	其他流動資產	102	-		82	-		1,082	-	
11XX	流動資產合計	<u>1,673,586</u>	<u>44</u>		<u>1,670,364</u>	<u>45</u>		<u>1,868,548</u>	<u>50</u>	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動 (附註八)	303,415	8		279,201	7		298,532	8	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附 註九)	118,800	3		59,400	2		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二五)	1,674,023	44		1,679,731	45		1,515,358	41	
1755	使用權資產 (附註十三)	10,838	-		-	-		-	-	
1801	電腦軟體	2,613	-		3,186	-		4,025	-	
1840	遞延所得稅資產	14,734	1		19,129	1		5,997	-	
1920	存出保證金	1,214	-		1,178	-		1,178	-	
1975	淨確定福利資產	7,053	-		5,191	-		6,704	-	
1990	其他非流動資產	7,690	-		6,927	-		8,063	1	
15XX	非流動資產合計	<u>2,140,380</u>	<u>56</u>		<u>2,053,943</u>	<u>55</u>		<u>1,839,857</u>	<u>50</u>	
1XXX	資產總計	<u>\$3,813,966</u>	<u>100</u>		<u>\$3,724,307</u>	<u>100</u>		<u>\$3,708,405</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	\$ 12	-		\$ -	-		\$ 101	-	
2130	合約負債—流動 (附註十八)	2,884	-		255	-		3,092	-	
2170	應付帳款 (附註十四)	176,989	5		210,308	6		282,474	8	
2200	其他應付款 (附註十五及二四)	90,386	2		159,273	4		109,789	3	
2230	本期所得稅負債	94,817	3		69,847	2		41,234	1	
2280	租賃負債—流動 (附註十三)	4,104	-		-	-		-	-	
2300	其他流動負債	2,453	-		786	-		503	-	
21XX	流動負債合計	<u>371,645</u>	<u>10</u>		<u>440,469</u>	<u>12</u>		<u>437,193</u>	<u>12</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	1,690	-		1,167	-		1,360	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)	6,782	-		-	-		-	-	
25XX	非流動負債合計	<u>8,472</u>	<u>-</u>		<u>1,167</u>	<u>-</u>		<u>1,360</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計	<u>380,117</u>	<u>10</u>		<u>441,636</u>	<u>12</u>		<u>438,553</u>	<u>12</u>	
	權益 (附註十七)									
3100	普通股股本	1,046,681	27		1,046,681	28		1,042,641	28	
3200	資本公積	702,136	18		694,156	19		665,486	18	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	518,286	14		518,286	14		483,776	13	
3320	特別盈餘公積	25,413	1		25,413	-		44,665	1	
3350	未分配盈餘	1,082,652	28		963,668	26		1,011,485	27	
3300	保留盈餘合計	<u>1,626,351</u>	<u>43</u>		<u>1,507,367</u>	<u>40</u>		<u>1,539,926</u>	<u>41</u>	
3400	其他權益	58,681	2		34,467	1		21,799	1	
3XXX	權益總計	<u>3,433,849</u>	<u>90</u>		<u>3,282,671</u>	<u>88</u>		<u>3,269,852</u>	<u>88</u>	
	負債及權益總計	<u>\$3,813,966</u>	<u>100</u>		<u>\$3,724,307</u>	<u>100</u>		<u>\$3,708,405</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本財務報告之部分。

董事長：邱秀瑩

經理人：許志民

會計主管：伍俊彥

申豐特冊應材股份有限公司  
(原名：申豐化學工業股份有限公司)



民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每  
股盈餘為新台幣元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註十八及二四)	\$806,915	100	\$911,100	100
5000	營業成本 (附註十一、十九及二四)	<u>593,943</u>	<u>74</u>	<u>732,187</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>212,972</u>	<u>26</u>	<u>178,913</u>	<u>20</u>
	營業費用 (附註十九及二四)				
6100	推銷費用	34,797	4	42,410	5
6200	管理費用	26,930	3	23,321	2
6300	研究發展費用	7,119	1	7,316	1
6450	預期信用減損回升利益	( <u>1,331</u> )	-	( <u>2,469</u> )	-
6000	營業費用合計	<u>67,515</u>	<u>8</u>	<u>70,578</u>	<u>8</u>
6900	營業利益	<u>145,457</u>	<u>18</u>	<u>108,335</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出 (附註十九)				
7010	其他收入	2,161	1	2,773	-
7020	其他利益及損失	1,374	-	( 8,576)	( 1)
7050	財務成本	( <u>120</u> )	-	( <u>70</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,415</u>	<u>1</u>	( <u>5,873</u> )	( <u>1</u> )
7900	稅前淨利	148,872	19	102,462	11
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	<u>29,888</u>	<u>4</u>	<u>19,382</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日		107年1月1日 至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8200	本期淨利	<u>\$118,984</u>	<u>15</u>	<u>\$ 83,080</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益 (附註十七及 二十)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	24,214	3	5,065	1
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 203)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>24,214</u>	<u>3</u>	<u>4,862</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$143,198</u>	<u>18</u>	<u>\$ 87,942</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	\$ 1.14		\$ 0.80	
9850	稀 釋	1.12		0.79	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：邱秀瑩



經理人：許志民



會計主管：伍俊彥



申豐特用化學股份有限公司  
(原名：屏東化學工業股份有限公司)

權益變動表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		合 計	權 益 總 計	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	備供出售 金融資產 未實現損益	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益			
A1	108年1月1日餘額	\$ 1,046,681	\$ 694,156	\$ 518,286	\$ 25,413	\$ 963,668	\$ 1,507,367	\$ -	\$ 34,467	\$ 34,467	\$ 3,282,671
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	118,984	118,984	-	-	-	118,984
D3	108年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	24,214	24,214	24,214
D5	108年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	118,984	118,984	-	24,214	24,214	143,198
N1	股份基礎給付(附註二二)	-	7,980	-	-	-	-	-	-	-	7,980
Z1	108年3月31日餘額	\$ 1,046,681	\$ 702,136	\$ 518,286	\$ 25,413	\$ 1,082,652	\$ 1,626,351	\$ -	\$ 58,681	\$ 58,681	\$ 3,433,849
A1	107年1月1日餘額	\$ 1,042,641	\$ 659,793	\$ 483,776	\$ 44,665	\$ 918,302	\$ 1,446,743	(\$ 25,413)	\$ -	(\$ 25,413)	\$ 3,123,764
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	10,306	10,306	25,413	16,734	42,147	52,453
A5	107年1月1日重編後餘額	1,042,641	659,793	483,776	44,665	928,608	1,457,049	-	16,734	16,734	3,176,217
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	83,080	83,080	-	-	-	83,080
D3	107年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	(203)	(203)	-	5,065	5,065	4,862
D5	107年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	82,877	82,877	-	5,065	5,065	87,942
N1	股份基礎給付(附註二二)	-	5,693	-	-	-	-	-	-	-	5,693
Z1	107年3月31日餘額	\$ 1,042,641	\$ 665,486	\$ 483,776	\$ 44,665	\$ 1,011,485	\$ 1,539,926	\$ -	\$ 21,799	\$ 21,799	\$ 3,269,852

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：邱秀瑩



經理人：許志民



會計主管：伍俊彥



申豐特用應材股份有限公司  
(原名：申豐化學工業股份有限公司)



民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$148,872	\$102,462
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,809	29,957
A20200	攤銷費用	1,849	2,465
A20300	預期信用減損回升利益	( 1,331)	( 2,469)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	( 142)	( 1,812)
A20900	財務成本	120	70
A21200	利息收入	( 2,147)	( 2,759)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,980	5,693
A23800	存貨跌價回升利益	-	( 677)
A29900	閒置產能損失	19,004	1,676
A29900	其 他	384	63
	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	368	2,065
A31130	應收票據	517	1,471
A31150	應收帳款	18,898	2,592
A31160	應收帳款－關係人	37,767	12,602
A31180	其他應收款	1,589	-
A31200	存 貨	133,160	41,017
A31230	預付款項	( 8,979)	( 16,060)
A31240	其他流動資產	( 20)	( 905)
A31990	淨確定福利資產	( 1,862)	( 4,356)
A32125	合約負債	2,629	( 6,634)
A32150	應付帳款	( 33,319)	66,869
A32180	其他應付款	( 30,352)	( 23,874)
A32230	其他流動負債	1,667	2
A33000	營運產生之現金流入	327,461	209,458

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A33100	收取之利息	\$ 2,111	\$ 2,729
A33300	支付之利息	( 121)	( 72)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>329,451</u>	<u>212,115</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 207,900)	( 155,400)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 63,049)	( 57,406)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	75	29
B03700	存出保證金增加	( 36)	-
B06700	其他非流動資產增加	( 2,039)	( 35)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 272,949)</u>	<u>( 212,812)</u>
	籌資活動之現金流出		
C04020	租賃負債本金償還	( 986)	-
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	55,516	( 697)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>131,884</u>	<u>70,972</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$187,400</u>	<u>\$ 70,275</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：邱秀瑩



經理人：許志民



會計主管：伍俊彥



申豐特用應材股份有限公司

(原名：申豐化學工業股份有限公司)

財務報告附註

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司原名申豐化學工業股份有限公司，嗣於 105 年 9 月更名為申豐特用應材股份有限公司，係由母公司永豐餘投資控股股份有限公司（108 年及 107 年 3 月 31 日持股分別為 49.60% 及 49.79%）於 68 年 7 月投資設立，主要從事合成乳膠及加工用接著劑之製造及銷售等業務。

本公司股票於 106 年 6 月於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本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

本財務報告於 108 年 5 月 3 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 1. 租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 2. 本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分別表達為籌資活動及營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日之資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.1%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 12,097
減：適用豁免之短期及低價值資產租賃	<u>709</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 11,388</u>

按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 11,205</u>
--	------------------

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日 重編前金額	1 0 8 年 1 月 1 日 首次適用 之調整	1 0 8 年 1 月 1 日 重編後金額
資產影響—使用權資產	\$ -	\$ 11,205	\$ 11,205
租賃負債—流動	\$ -	\$ 3,873	\$ 3,873
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>7,332</u>	<u>7,332</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,205</u>	<u>\$ 11,205</u>

(二) 國際會計準則理事會 (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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本財務報告提報董事會日止，本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資產外，本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) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 107 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

## 1. 租 賃

### (1) 108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人時，除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

### (2) 107 年

本公司為營業租賃之承租人，租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認為費用。

## 2. 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，以期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。

### 3. 所得稅

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

期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 107 年度財務報告相同。

### 六、現金及約當現金

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 111	\$ 37	\$ 51
銀行支票及活期存款	57,789	82,347	70,224
約當現金			
原始到期日在 3 個月內之定期存款	<u>129,500</u>	<u>49,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$187,400</u>	<u>\$131,884</u>	<u>\$ 70,275</u>

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	<u>\$ 65</u>	<u>\$279</u>	<u>\$197</u>
<u>金 融 負 債</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$101</u>

於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額
108年3月31日 預售遠期外匯	美元	兌				108.04.01~108.04.12	USD3,200千元	／	NTD98,610千元	
107年12月31日 預售遠期外匯	美元	兌				108.01.03~108.01.18	USD3,200千元	／	NTD98,482千元	
107年3月31日 預售遠期外匯	美元	兌				107.04.03~107.04.30	USD6,960千元	／	NTD202,505千元	

本公司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，由於本公司持有之遠期外匯合約不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。

#### 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
國內投資			
上市公司股票	\$ 249,559	\$ 225,479	\$ 222,131
未上市公司（櫃）股票	<u>53,856</u>	<u>53,722</u>	<u>76,401</u>
	<u>\$ 303,415</u>	<u>\$ 279,201</u>	<u>\$ 298,532</u>

本公司部分權益工具投資係配合營運策略持有，非以持有供交易或短期獲利為目的，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
<u>流</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 811,800</u>	<u>\$ 663,300</u>	<u>\$ 1,133,600</u>
<u>非</u>			
原始到期日超過一年之定期存款	<u>\$ 118,800</u>	<u>\$ 59,400</u>	<u>\$ -</u>

上述定期存款年利率 108年3月31日暨 107年12月31日及 3月31日分別為 0.66%~1.09%、1.065%~1.09%及 1.065%。

十、應收票據及應收帳款（含關係人）

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 13,299</u>	<u>\$ 13,816</u>	<u>\$ 9,982</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 218,012	\$ 236,910	\$ 230,628
減：備抵損失／呆帳	<u>34,467</u>	<u>35,798</u>	<u>4,298</u>
	<u>\$ 183,545</u>	<u>\$ 201,112</u>	<u>\$ 226,330</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 128,234</u>	<u>\$ 166,001</u>	<u>\$ 124,528</u>

本公司對商品銷售之授信期間為 30~120 天，為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責人員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，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失，據此，管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失，存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、經濟情勢及產業展望。本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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

108年3月31日

	未逾	逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	合計
	0.7~1	1~30天	31~60天	61~90天	91~100天	超過100天	
預期信用損失率(%)	0.7~1	2~5	5~10	8~20	10~100		
總帳面金額	\$ 300,142	\$ 26,500	\$ -	\$ -	\$ 32,903	\$ 359,545	
備抵損失	( 1,034)	( 530)	-	-	( 32,903)	( 34,467)	
攤銷後成本	<u>\$ 299,108</u>	<u>\$ 25,970</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325,078</u>	

107年12月31日

預期信用損失率(%)	未逾	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91天	逾期超過1天	合計
	0.7~1	2~5	5~10	8~20	10~100		
總帳面金額	\$342,514	\$ 31,503	\$ 8,938	\$ -	\$ 33,772		\$416,727
備抵損失	( 950)	( 630)	( 446)	-	( 33,772)		( 35,798)
攤銷後成本	<u>\$341,564</u>	<u>\$ 30,873</u>	<u>\$ 8,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$380,929</u>

107年3月31日

預期信用損失率(%)	未逾	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91天	逾期超過1天	合計
	0.7	2~3	5~6	8~10	10~20		
總帳面金額	\$289,306	\$ 36,609	\$ 28,693	\$ 6,576	\$ 3,954		\$365,138
備抵損失	( 832)	( 841)	( 1,703)	( 526)	( 396)		( 4,298)
攤銷後成本	<u>\$288,474</u>	<u>\$ 35,768</u>	<u>\$ 26,990</u>	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ 3,558</u>		<u>\$360,840</u>

應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失如下:

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 35,798	\$ 6,767
本期迴轉	( 1,331)	( 2,469)
期末餘額	<u>\$ 34,467</u>	<u>\$ 4,298</u>

十一、存 貨

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
原 料	\$ 72,082	\$125,039	\$ 64,815
物 料	2,102	2,131	2,166
在 製 品	7,821	13,025	14,342
製 成 品	<u>188,601</u>	<u>282,586</u>	<u>163,327</u>
	<u>\$270,606</u>	<u>\$422,781</u>	<u>\$244,650</u>

108及107年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為593,943千元及732,187千元，其中分別包括下列重大項目：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
閒置產能損失	<u>\$19,004</u>	<u>\$ 1,676</u>
存貨跌價回升利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 677</u>

## 十二、不動產、廠房及設備

### 108年1月1日至3月31日

成本	上						未完工程及		計
	地	房屋及建築	機器設備	電氣設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	合	
108年1月1日餘額	\$ 268,149	\$ 344,541	\$ 1,003,284	\$ 295,877	\$ 2,042	\$ 245,436	\$ 473,893	\$ 2,633,222	
增添	-	330	1,593	1,128	-	4,350	17,114	24,515	
處分	-	-	(128)	(95)	-	(713)	-	(936)	
108年3月31日餘額	<u>268,149</u>	<u>344,871</u>	<u>1,004,749</u>	<u>296,910</u>	<u>2,042</u>	<u>249,073</u>	<u>491,007</u>	<u>2,656,801</u>	
累計折舊									
108年1月1日餘額	-	105,447	541,186	155,552	1,984	149,322	-	953,491	
折舊費用	-	3,208	15,658	5,220	3	5,686	-	29,775	
處分	-	-	(95)	(93)	-	(300)	-	(488)	
108年3月31日餘額	-	<u>108,655</u>	<u>556,749</u>	<u>160,679</u>	<u>1,987</u>	<u>154,708</u>	-	<u>982,778</u>	
107年12月31日淨額	<u>\$ 268,149</u>	<u>\$ 239,094</u>	<u>\$ 462,098</u>	<u>\$ 140,325</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 96,114</u>	<u>\$ 473,893</u>	<u>\$ 1,679,731</u>	
108年3月31日淨額	<u>\$ 268,149</u>	<u>\$ 236,216</u>	<u>\$ 448,000</u>	<u>\$ 136,231</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 94,365</u>	<u>\$ 491,007</u>	<u>\$ 1,674,023</u>	

### 107年1月1日至3月31日

成本	上						未完工程及		計
	地	房屋及建築	機器設備	電氣設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	合	
107年1月1日餘額	\$ 264,736	\$ 344,116	\$ 1,001,595	\$ 295,724	\$ 1,996	\$ 232,186	\$ 204,711	\$ 2,345,064	
增添	-	-	85	48	-	7,686	27,925	35,744	
處分	-	-	-	(98)	-	(316)	-	(414)	
107年3月31日餘額	<u>264,736</u>	<u>344,116</u>	<u>1,001,680</u>	<u>295,674</u>	<u>1,996</u>	<u>239,556</u>	<u>232,636</u>	<u>2,380,394</u>	
累計折舊									
107年1月1日餘額	-	92,644	478,302	134,507	1,977	128,035	-	835,465	
折舊費用	-	3,198	15,914	5,351	2	5,492	-	29,957	
處分	-	-	-	(94)	-	(292)	-	(386)	
107年3月31日餘額	-	<u>95,842</u>	<u>494,216</u>	<u>139,764</u>	<u>1,979</u>	<u>133,235</u>	-	<u>865,036</u>	
107年3月31日淨額	<u>\$ 264,736</u>	<u>\$ 248,274</u>	<u>\$ 507,464</u>	<u>\$ 155,910</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 106,321</u>	<u>\$ 232,636</u>	<u>\$ 1,515,358</u>	

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
房屋主建築物	15至55年
房屋附屬設備	4至55年
機器設備	
儲槽設備	7至30年
生產動力及電腦設備	5至31年
其他	3至30年
電氣設備	
配電工程	4至16年
管線及管架	10至31年
運輸設備－交通運輸設備	5至8年
其他設備	
環保設備	3至15年
消防設備	3至15年
其他	3至21年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產－108年

	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 7,195
運輸設備	2,506
其他設備	<u>1,137</u>
	<u>\$10,838</u>
	<u>108年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>
使用權資產增添	<u>\$ 667</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 675
運輸設備	250
其他設備	<u>109</u>
	<u>\$ 1,034</u>

#### (二) 租賃負債－108年

	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 4,104</u>
非流動	<u>\$ 6,782</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>
建築物	1.1%
運輸設備	1.12%~1.1315%
其他設備	1.12%~1.1315%

#### (三) 其他租賃資訊－108年

	<u>108年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>
短期租賃及低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,946</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>\$ 2,964</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備及符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十四、應付帳款

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
應付帳款	<u>\$176,989</u>	<u>\$210,308</u>	<u>\$282,474</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於約定之信用期限內償還。

#### 十五、其他應付款

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
應付設備款	\$ 18,881	\$ 57,415	\$ 41,344
應付員工及董事酬勞	15,408	20,366	15,926
應付薪資及獎金	11,606	34,476	10,521
應付修繕費	8,268	8,276	4,559
應付出口費用	7,506	8,208	10,147
應付電力費	5,171	5,008	6,027
其他（主係運費、包裝費、勞務費及環保費等）	<u>23,546</u>	<u>25,524</u>	<u>21,265</u>
	<u>\$ 90,386</u>	<u>\$159,273</u>	<u>\$109,789</u>

#### 十六、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

##### (二) 確定福利計畫

108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列確定福利計畫之相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 97 千元及 142 千元。

## 十七、權益

### (一) 普通股股本

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
額定股數(千股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>104,668</u>	<u>104,668</u>	<u>104,264</u>
已發行股本	<u>\$ 1,046,681</u>	<u>\$ 1,046,681</u>	<u>\$ 1,042,641</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。

本公司發行之員工認股權於 107 年 8 月執行轉換為普通股 404 千股，並已完成變更登記。

### (二) 資本公積

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 625,551	\$ 625,551	\$ 621,107
僅得以彌補虧損 員工認股權執行	20,285	20,285	-
不得作為任何用途 員工認股權	<u>56,300</u>	<u>48,320</u>	<u>44,379</u>
	<u>\$ 702,136</u>	<u>\$ 694,156</u>	<u>\$ 665,486</u>

註：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

本公司盈餘分派政策規定，年度結算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額百分之十為法定盈餘公積並按法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，並於必

要時得酌提特別盈餘公積金或酌予保留盈餘外，其餘為普通股股息及紅利，按股份總額比例分派之。

為考量整體環境並配合長期財務規劃，以求永續、穩定之經營發展，本公司之股利政策主要係依據本公司未來之資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘融通所需之資金，剩餘之盈餘於視營運要保留適用額度後，分派至少 20% 之現金股利，其餘為股票股利。但遇公司有資本支出需求時，前述剩餘之盈餘得全部以股票股利之方式分派。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令及「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。

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 108 年 3 月董事會及 107 年 6 月股東常會分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 ( 元 )	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 42,696	\$ 34,510		
迴轉特別盈餘公積	( 25,413)	( 19,252)		
現金股利	376,805	364,924	\$ 3.60	\$ 3.49

有關 107 年度之盈餘分配案尚待 108 年 6 月召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$34,467	\$16,734
當期產生		
權益工具—未實現		
損益	24,214	5,065
期末餘額	<u>\$58,681</u>	<u>\$21,799</u>

十八、收 入

	108年1月1日 至3月31日		107年1月1日 至3月31日	
合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$806,915</u>		<u>\$911,100</u>	
 (一) 合約餘額				
	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	107年 1月1日
應收票據	<u>\$ 13,299</u>	<u>\$ 13,816</u>	<u>\$ 9,982</u>	<u>\$ 11,453</u>
應收帳款(含關係人)	<u>\$311,779</u>	<u>\$367,113</u>	<u>\$350,858</u>	<u>\$363,583</u>
合約負債—流動	<u>\$ 2,884</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 3,092</u>	<u>\$ 9,726</u>
 (二) 客戶合約收入之細分				
	108年1月1日 至3月31日		107年1月1日 至3月31日	
<u>主 要 地 區 市 場</u>				
亞 洲	\$706,332		\$806,471	
台 灣	92,983		104,629	
其 他	<u>7,600</u>		<u>-</u>	
	<u>\$806,915</u>		<u>\$911,100</u>	
 <u>主 要 商 品</u>				
合成橡膠乳液	\$806,915		\$910,931	
加工用接著劑	<u>-</u>		<u>169</u>	
	<u>\$806,915</u>		<u>\$911,100</u>	

十九、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日		107年1月1日 至3月31日	
利息收入	\$ 2,147		\$ 2,759	
租金收入	<u>14</u>		<u>14</u>	
	<u>\$ 2,161</u>		<u>\$ 2,773</u>	

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換損益淨額	\$ 1,452	(\$10,404)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨利益	142	1,812
其他	( <u>220</u> )	<u>16</u>
	<u>\$ 1,374</u>	<u>(\$ 8,576)</u>

上述外幣兌換損益淨額明細如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 2,321	\$ 936
外幣兌換損失總額	( <u>869</u> )	( <u>11,340</u> )
淨損益	<u>\$ 1,452</u>	<u>(\$10,404)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 88	\$ 70
租賃負債利息	<u>32</u>	<u>-</u>
	<u>\$120</u>	<u>\$ 70</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用		
不動產、廠房及設備	\$ 29,775	\$ 29,957
使用權資產	<u>1,034</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,809</u>	<u>\$ 29,957</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,645	\$ 26,766
營業費用	<u>4,164</u>	<u>3,191</u>
	<u>\$ 30,809</u>	<u>\$ 29,957</u>
攤銷費用		
電腦軟體	\$ 573	\$ 606
其他非流動資產	<u>1,276</u>	<u>1,859</u>
	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 2,465</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,274	\$ 1,937
營業費用	<u>575</u>	<u>528</u>
	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 2,465</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資	\$ 50,721	\$ 46,291
保險費	3,779	3,375
其他	<u>2,170</u>	<u>2,267</u>
	<u>56,670</u>	<u>51,933</u>
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	1,399	1,261
確定福利計畫	<u>97</u>	<u>142</u>
	<u>1,496</u>	<u>1,403</u>
	<u>\$ 58,166</u>	<u>\$ 53,336</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,246	\$ 29,512
營業費用	<u>26,920</u>	<u>23,824</u>
	<u>\$ 58,166</u>	<u>\$ 53,336</u>

本公司章程係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司於 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列金額如下：

金額	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 2,636	\$ 2,545
董事酬勞	212	212

本公司 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年及 107 年 3 月董事會決議如下：

金 額	107 年度	106 年度
員工酬勞－現金	\$ 7,960	\$ 8,556
董事酬勞－現金	850	850

年度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。

本公司 107 及 106 年度員工及董事酬勞實際配發金額與 107 及 106 年度財務報告之認列金額並無差異：

	107 年度		106 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 7,960</u>	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 8,556</u>	<u>\$ 850</u>
年度財務報表認列金額	<u>\$ 7,960</u>	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 8,556</u>	<u>\$ 850</u>

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 24,970	\$ 18,731
遞延所得稅		
當期產生者	4,918	1,585
稅率變動	-	( 934 )
	<u>\$ 29,888</u>	<u>\$ 19,382</u>

107 年修正所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，稅率變動應認列之所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
本期淨利	<u>\$118,984</u>	<u>\$ 83,080</u>

股數 (單位：千股)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
計算基本每股盈餘之普通股加權 平均股數	104,668	104,264
具稀釋作用之潛在普通股		
員工酬勞	151	162
員工認股權	<u>1,216</u>	<u>341</u>
計算稀釋每股盈餘之普通股加權 平均股數	<u>106,035</u>	<u>104,767</u>

若本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。

## 二二、股份基礎給付協議

本公司為吸引及留任公司所需之專業人才、提高員工對本公司之向心力與歸屬感暨共同創造本公司及股東之利益，於 105 年 4 月經本公司董事會決議發行員工認股權 2,318 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，給予對象為本公司編制內符合特定條件之全職員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可按下列時程行使認股權，認股權行使價格不低於發行日最近一期經會計師查核之財務報表每股淨值，認股權發行後，遇有本公司普通股份發行變動時，認股權行使價格依約定公式予以調整。本公司 107 年度股東常會決議配發現金股利，是以自 107 年 8 月起執行價格由 21 元調整為 19.6 元。

時	程	可行使認股比例 (%) (累計)
	屆滿 2 年	50
	屆滿 3 年	75
	屆滿 4 年	100

105 年 4 月發行之酬勞性員工認股權之相關資訊揭露如下：

員 工 認 股 權	單 位 ( 千 股 )	行 使 價 格
105 年 4 月給與	2,318	<u>\$ 23</u>
105 年 4 月給與之認股權利加權 平均公平價值 (元)		<u>\$ 50.97</u>

本公司發行之員工認股權憑證相關資訊如下：

認 股 權 憑 證	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	單 位 ( 股 )	行 使 價 格 ( 元 )	單 位 ( 股 )	行 使 價 格 ( 元 )
期初流通在外	1,810,000		2,294,000	
本期失效	-		( 34,000)	
本期行使	-		-	
期末流通在外	<u>1,810,000</u>		<u>2,260,000</u>	
期末可行使	<u>726,000</u>	\$ 19.6	<u>1,130,000</u>	\$ 21

107 年度執行之員工認股權，其加權平均股價為 50.21 元，執行價格及普通股每股面額之差異為 4,444 千元，列入資本公積－股票發行溢價項下。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
執行價格之範圍（元）	\$ 19.6	\$ 19.6	\$ 21
加權平均剩餘合約期限	2.08 年	2.33 年	3.08 年

本公司採用 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價（元）	73.21
行使價格（元）	23
預期股價波動率（%）	31.09~31.92
預期存續期間（年）	3.5~4.5
預期股利率（%）	-
預期認股比率（%）	100
無風險利率（%）	0.53~0.58

108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 7,980 千元及 5,693 千元，並認列同額之資本公積－員工認股權。

### 二三、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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

108 年 3 月 31 日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 65	\$ -	\$ 65

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產－非 流動				
權益工具投資				
國內上市 股票	\$249,559	\$ -	\$ -	\$249,559
國內未上 市(櫃) 股票	-	-	53,856	53,856
	<u>\$249,559</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,856</u>	<u>\$303,415</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債－流動	\$ -	\$ 12	\$ -	\$ 12
107年12月31日				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產－流動				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 279	\$ -	\$ 279
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產－非 流動				
權益工具投資				
國內上市 股票	\$225,479	\$ -	\$ -	\$225,479
國內未上 市(櫃) 股票	-	-	53,722	53,722
	<u>\$225,479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,722</u>	<u>\$279,201</u>
107年3月31日				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產－流動				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 197	\$ -	\$ 197

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益工具投資				
國內上市				
股票	\$222,131	\$ -	\$ -	\$222,131
國內未上 市(櫃)				
股票	-	-	76,401	76,401
	<u>\$222,131</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,401</u>	<u>\$298,532</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債－流動				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 101	\$ -	\$ 101

108 及 107 年 1 月 1 日及 3 月 31 日並無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 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	本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司係以往來銀行報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

3. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節－透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$53,722	\$85,931
認列於其他綜合損益	134	(9,530)
期末餘額	<u>\$53,856</u>	<u>\$76,401</u>

#### 4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採市場法，其判定係參考產業類別、同類型公司評價及公司營運情形。

#### (三) 金融工具之種類

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	\$ 65	\$ 279	\$ 197
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—權益 工具投資	303,415	279,201	298,532
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註 1）	1,466,356	1,260,308	1,566,484
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	12	-	101
按攤銷後成本衡量（註 2）	267,375	369,581	392,263

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產（流動及非流動）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收票據與帳款及應付帳款，本公司財務人員依照各階段公司營運狀況所需，擬訂財務策略，統籌協調各種國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度進行暴險程度之內部風險分析，即時追蹤、監督及管理本公司營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司之重要財務活動係經董事會依相關規範、內部控制制度及管理辦法進行，內部稽核人員持續針對政策之遵循與暴

險程度進行複核。本公司並未以投機目的而從事之金融工具(包含衍生工具)之交易。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動而承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))、利率變動風險(參閱下述(2))及其他價格風險(參閱下述(3))。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司從事非功能性貨幣計價之銷貨與進貨交易及履行資本支出等活動，因而產生匯率變動暴險。本公司之匯率暴險管理係從事遠期外匯合約交易，以管理及降低風險。

本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，參閱附註二六。

本公司主要受到美元匯率波動之影響，下表詳細說明當新台幣對美元之匯率升值 1% 時之敏感度分析。1% 係本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
稅前淨利(註)	(\$ 2,514)	(\$ 2,466)

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元(包含現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、應付帳款及其他應付款)。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情

形，以美元計價之銷售會隨客戶訂單及景氣循環而有所變動。

## (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 1,117,382	\$ 854,107	\$ 1,201,778

本公司 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利受利率變動影響並不重大。

## (3) 其他價格風險

本公司因投資國內上市及未上市（櫃）公司股票而產生權益價格暴險。

若權益價格上漲／下跌 1%，108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他權益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動而分別增加／減少 3,034 千元及 2,985 千元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險，截至資產負債表日止，本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即為資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司之交易對象均為信用良好之公司，業務單位依各信用調查結果給予往來信用額度，並定期追蹤客戶收款情形，且近年來實際產生呆帳情形極少，因此不預期有重大信用風險。

本公司應收款項交易相對人顯著集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，是以

其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收款項餘額如下：

客 戶 名 稱	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
甲 公 司	\$102,314	\$132,497	\$102,006
乙 公 司	<u>74,750</u>	<u>61,729</u>	<u>16,090</u>
	<u>\$177,064</u>	<u>\$194,226</u>	<u>\$118,096</u>

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響，且隨時監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 1,241,100 千元、1,049,816 千元及 927,000 千元。

下表係本公司之非衍生金融負債，按已約定還款期間之剩餘合約到期分析，並依據最早可能被要求還款之日期，以未折現現金流量編製(包括利息及本金之現金流量)。

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
<u>108 年 3 月 31 日</u>			
應付帳款	\$176,989	\$ -	\$176,989
租賃負債	4,203	6,813	11,016
其他應付款	<u>90,386</u>	<u>-</u>	<u>90,386</u>
	<u>\$271,578</u>	<u>\$ 6,813</u>	<u>\$278,391</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>			
應付帳款	\$210,308	\$ -	\$210,308
其他應付款	<u>159,273</u>	<u>-</u>	<u>159,273</u>
	<u>\$369,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$369,581</u>
<u>107 年 3 月 31 日</u>			
應付帳款	\$282,474	\$ -	\$282,474
其他應付款	<u>109,789</u>	<u>-</u>	<u>109,789</u>
	<u>\$392,263</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$392,263</u>

## 二四、關係人交易

### (一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
永豐餘投資控股公司	母公司
永豐餘工業用紙公司	兄弟公司
永豐餘商事株式會社	兄弟公司
永豐資財公司	兄弟公司
中華紙漿公司(華紙)	兄弟公司
永豐餘營運管理顧問公司	兄弟公司
元信達資訊股份有限公司	兄弟公司
永豐餘生技股份有限公司	關聯企業
永豐金證券股份有限公司	關聯企業
永豐紙業股份有限公司	關聯企業
中華彩色印刷股份有限公司	關聯企業

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	108年	107年
		1月1日至3月31日	1月1日至3月31日
銷貨收入	兄弟公司		
	華紙	\$ 52,032	\$ 71,204
	其他	<u>16,186</u>	<u>15,265</u>
		<u>\$ 68,218</u>	<u>\$ 86,469</u>

本公司除部分銷貨品項並無銷售其他第三者之價格可供比較外，其餘品項相較一般客戶銷售價格略低，惟差異不大。收款條件關係人為月結 120 天，一般客戶則為預先收款或月結 1 至 4 個月。

### (三) 進貨

帳列項目	關係人類別／名稱	108年	107年
		1月1日至3月31日	1月1日至3月31日
進貨	兄弟公司	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ 1,319</u>

本公司與上述關係人之進貨價格相較一般廠商並無重大差異。付款條件相較於一般廠商並無重大差異，皆為月結 1 至 3 個月。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 ／ 名稱	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
應收帳款－關係人	兄弟公司			
	華紙	\$102,314	\$132,497	\$102,006
	其他	<u>25,920</u>	<u>33,504</u>	<u>22,522</u>
		<u>\$128,234</u>	<u>\$166,001</u>	<u>\$124,528</u>
其他應收款	兄弟公司	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
其他應付款	關聯企業	\$1,118	\$ 53	\$ 35
	兄弟公司	-	337	1,720
	母 公 司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,552</u>
		<u>\$1,118</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 6,307</u>

流通在外之應付關係人款項餘額並未提供擔保。

(六) 預付款項

	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
預付款項			
兄弟公司	\$1,776	\$1,122	\$1,870
母 公 司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,251</u>
	<u>\$1,776</u>	<u>\$1,122</u>	<u>\$5,121</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 7,659	\$ 5,997
退職後福利	136	113
股份基礎給付	<u>4,676</u>	<u>3,635</u>
	<u>\$12,471</u>	<u>\$ 9,745</u>

(八) 其他關係人交易

本公司與兄弟公司簽訂行政服務合約，由其提供行政事務支援及產品相關之研發與檢測等服務，108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關費用分別為 255 千元及 1,439 千元，列入營業及製造費用項下。

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 108 年 3 月 31 日有下列重大承諾事項：

(一) 本公司承諾購置廠房及設備合約之價款金額為 656,770 千元，尚未入帳金額為 166,574 千元。

(二) 本公司為購置原料之已開立未使用信用狀金額為 213,000 千元。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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。本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元；匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>108 年 3 月 31 日</u>								
貨幣性外幣資產								
美 元	\$	8,241	30.82	(美元：新台幣)		\$	253,982	
日 元		2,289	0.2783	(日元：新台幣)			637	
貨幣性外幣負債								
美 元		83	30.82	(美元：新台幣)			2,558	
<u>107 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性外幣資產								
美 元		9,225	30.715	(美元：新台幣)			283,345	
歐 元		107	35.2	(歐元：新台幣)			3,760	
貨幣性外幣負債								
美 元		115	30.715	(美元：新台幣)			3,528	
<u>107 年 3 月 31 日</u>								
貨幣性外幣資產								
美 元		8,689	29.105	(美元：新台幣)			252,899	

(接次頁)

(承前頁)

	外幣匯		率帳面金額
貨幣性外幣負債			
美元	\$ 217	29.105 (美元：新台幣)	\$ 6,321

本公司 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣產生之淨兌換損益分別為利益 1,452 千元及損失 10,404 千元。

## 二七、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 被投資公司資訊：無。

### (三) 大陸投資資訊：無。

## 二八、部門資訊

提供給本公司主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。由於主要營運決策者視本公司整體為單一營運部門，以公司整體資訊為資源分配及績效衡量，有關營運部門之相關資訊請參閱本財務報告內容。

申豐特用應材股份有限公司  
 (原名：申豐化學工業股份有限公司)

期末持有有價證券情形

民國 108 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	普通股股票							
	永豐金融控股公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	21,891,143	\$ 249,559	0.19	\$ 249,559	
	宏通數碼科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,884,415	53,856	11.78	53,856	
					<u>\$ 303,415</u>		<u>\$ 303,415</u>	

申豐特用應材股份有限公司

(原名：申豐化學工業股份有限公司)

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	中華紙漿公司	兄弟公司	\$102,314	1.77	\$ -	-	\$ 24,518	\$ -