

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)

財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~5		-
四、	資產負債表	6		-
五、	綜合損益表	7~8		-
六、	權益變動表	9		-
七、	現金流量表	10~11		-
八、	財務報告附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
	(六) 重要會計項目之說明	31~56		六~二四
	(七) 關係人交易	56~58		二五
	(八) 質抵押之資產	-		-
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58~59		二六
	(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	59		二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	59~60		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	59~60		二八
	3. 大陸投資資訊	60		二八
	(十四) 部門資訊	60~61		二九
九、	重要會計項目明細表	65~78		-

會計師查核報告

申豐特用應材股份有限公司 公鑒：

查核意見

申豐特用應材股份有限公司（申豐公司，原名申豐化學工業股份有限公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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及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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達申豐公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

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，與申豐公司保持超然獨立，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，對申豐公司民國 107 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

茲對申豐公司民國 107 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

申豐公司近年來積極開發東南亞新客戶，新增數家主要客戶且交易金額重大，民國 107 年度申豐公司外銷收入佔整體銷貨收入 88%，是以查核時應予高度關注新增之主要外銷客戶及其銷貨收入是否確實發生，與銷貨收入相關揭露資訊參閱財務報表附註四及附註十九。

本會計師針對上述關鍵查核事項設計並執行下列查核程序：

- 一、瞭解並測試與外銷銷貨收入有關之內部控制有效性。
- 二、取得新增之外銷客戶基本資料表並與公開可得資訊項目進行查核，比較授信額度與客戶規模有無異常情形。
- 三、抽查新增及主要外銷客戶之銷貨收入，檢視客戶訂單、出貨證明文件、客戶提貨文件及貨款收回證明。
- 四、取得新增及主要外銷客戶之年度及期後銷貨退回及折讓明細，查核有無重大差異常之銷貨退回或折讓情形。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估申豐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申豐公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

申豐公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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：

- 一、辨認並評估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，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。

- 二、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，惟其目的非對申豐公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使申豐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財務報表使用者注意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申豐公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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，決定對申豐公司民國 107 年度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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 裕 祥



會計師 郭 麗 園



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 8 日

申豐特用材料股份有限公司
(原名：申豐化學工業股份有限公司)

資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		代碼	負債及權益	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 131,884	4	\$ 70,972	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融				
1110	透過損益按公允價值衡量之金融						負債—流動 (附註四及七)	\$ -	-	\$ 69	-
	資產—流動 (附註四及七)	279	-	418	-	2130	合約負債—流動 (附註四及十九)	255	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—					2170	應付帳款 (附註十五及二五)	210,308	6	215,605	6
	流動 (附註四及九)	663,300	18	-	-	2200	其他應付款 (附註十六及二五)	159,273	4	155,327	4
1150	應收票據 (附註十二及十九)	13,816	-	11,453	-	2230	本期所得稅負債 (附註二一)	69,847	2	22,300	1
1170	應收帳款淨額 (附註四、五、十					2300	其他流動負債	786	-	10,227	-
	二及十九)	201,112	5	226,453	7	21XX	流動負債合計	440,469	12	403,528	11
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十						非流動負債				
	二、十九及二五)	166,001	5	137,130	4	2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	1,167	-	459	-
1200	其他應收款	23,617	1	561	-						
130X	存貨 (附註四及十三)	422,781	11	286,730	8	2XXX	負債總計	441,636	12	403,987	11
1410	預付款項 (附註二五)	47,492	1	41,253	1		權益 (附註十八及二三)				
1476	其他金融資產—流動 (附註六)	-	-	978,200	28	3100	普通股股本	1,046,681	28	1,042,641	30
1479	其他流動資產	82	-	177	-	3200	資本公積	694,156	19	659,793	19
11XX	流動資產合計	1,670,364	45	1,753,347	50		保留盈餘				
	非流動資產					3310	法定盈餘公積	518,286	14	483,776	14
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡					3320	特別盈餘公積	25,413	-	44,665	1
	量之金融資產—非流動 (附註	279,201	7	-	-	3350	未分配盈餘	963,668	26	918,302	26
1523	備供出售金融資產—非流動 (附					3300	保留盈餘合計	1,507,367	40	1,446,743	41
	註四及十)	-	-	207,536	6	3400	其他權益	34,467	1	(25,413)	(1)
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—					3XXX	權益總計	3,282,671	88	3,123,764	89
	非流動 (附註四及九)	59,400	2	-	-						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動										
	(附註四及十一)	-	-	33,478	1						
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、										
	十四及二六)	1,679,731	45	1,509,599	43						
1801	電腦軟體 (附註四)	3,186	-	4,631	-						
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	19,129	1	5,747	-						
1920	存出保證金	1,178	-	1,178	-						
1975	淨確定福利資產 (附註四及十七)	5,191	-	2,348	-						
1990	其他非流動資產	6,927	-	9,887	-						
15XX	非流動資產合計	2,053,943	55	1,774,404	50						
1XXX	資產總計	\$ 3,724,307	100	\$ 3,527,751	100		負債及權益總計	\$ 3,724,307	100	\$ 3,527,751	100

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 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		107 年度		106 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、十九及二五）	\$3,690,565	100	\$2,973,412	100
5000	營業成本（附註十三、二十及二五）	<u>2,880,047</u>	<u>78</u>	<u>2,294,590</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	<u>810,518</u>	<u>22</u>	<u>678,822</u>	<u>23</u>
	營業費用（附註二十及二五）				
6100	推銷費用	159,893	4	133,011	5
6200	管理費用	96,561	2	84,582	3
6300	研究發展費用	29,446	1	29,253	1
6450	預期信用減損損失	<u>29,031</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>314,931</u>	<u>8</u>	<u>246,846</u>	<u>9</u>
6900	營業利益	<u>495,587</u>	<u>14</u>	<u>431,976</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出（附註二十）				
7010	其他收入	25,087	1	20,917	1
7020	其他利益及損失	8,319	-	(25,113)	(1)
7050	財務成本	(<u>543</u>)	-	(<u>653</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>32,863</u>	<u>1</u>	(<u>4,849</u>)	-
7900	稅前淨利	528,450	15	427,127	14
7950	所得稅費用（附註四及二一）	<u>101,489</u>	<u>3</u>	<u>82,031</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>426,961</u>	<u>12</u>	<u>345,096</u>	<u>11</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107 年度			106 年度		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註十七、十八及二一）						
8310	不重分類至損益之項目						
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$	1,512)	-	\$	2,165	-
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		7,427	-		-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅		99	-	(	368)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目						
8362	備供出售金融資產 未實現利益		-	-		19,252	1
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）		6,014	-		21,049	1
8500	本年度綜合損益總額	\$	432,975	12	\$	366,145	12
	每股盈餘（附註二二）						
9750	基 本	\$	4.08		\$	3.46	
9850	稀 釋		4.04			3.45	

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)

權益變動表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

		其 他 權 益										
		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產								合 計		
代 碼		普 通 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	合 計	備 供 出 售 金 融 資 產	未 實 現 損 益	未 實 現 損 益	合 計	權 益 總 計
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 943,451	\$ 15,518	\$ 424,370	\$ -	\$ 1,052,860	\$ 1,477,230	(\$ 44,665)	\$ -	(\$ 44,665)	\$ 2,391,534	
	105 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)											
B1	法定盈餘公積	-	-	59,406	-	(59,406)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	44,665	(44,665)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(377,380)	(377,380)	-	-	-	(377,380)	
		-	-	59,406	44,665	(481,451)	(377,380)	-	-	-	(377,380)	
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	345,096	345,096	-	-	-	345,096	
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,797	1,797	19,252	-	19,252	21,049	
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	346,893	346,893	19,252	-	19,252	366,145	
E1	現金增資 (附註十八)	99,190	621,107	-	-	-	-	-	-	-	720,297	
N1	股份基礎給付 (附註十八及二三)	-	23,168	-	-	-	-	-	-	-	23,168	
Z1	106 年 12 月 31 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	追溯適用及追溯重編之影響數 (附註三)	-	-	-	-	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	
	106 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)											
B1	法定盈餘公積	-	-	34,510	-	(34,510)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(19,252)	19,252	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(364,924)	(364,924)	-	-	-	(364,924)	
		-	-	34,510	(19,252)	(380,182)	(364,924)	-	-	-	(364,924)	
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	426,961	426,961	-	-	-	426,961	
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,413)	(1,413)	-	7,427	7,427	6,014	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	425,548	425,548	-	7,427	7,427	432,975	
N1	股份基礎給付 (附註十八及二三)	4,040	34,363	-	-	-	-	-	-	-	38,403	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(10,306)	(10,306)	-	10,306	10,306	-	
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,046,681	\$ 694,156	\$ 518,286	\$ 25,413	\$ 963,668	\$ 1,507,367	\$ -	\$ 34,467	\$ 34,467	\$ 3,282,671	

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)

現金流量表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$528,450	\$427,127
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	119,345	113,958
A20200	攤銷費用	8,241	9,841
A20300	呆帳費用	-	166
A20300	預期信用減損損失	29,031	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨損益	5,222	(4,550)
A20900	財務成本	543	653
A21200	利息收入	(10,367)	(9,190)
A21300	股利收入	(14,664)	(11,670)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	29,919	23,168
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 淨額	199	252
A23500	金融資產減損損失	2	10,306
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	(1,193)	874
A29900	閒置產能損失	13,076	56,147
A29900	其 他	304	248
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融商品	-	3,908
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(5,182)	-
A31130	應收票據	(2,363)	904
A31150	應收帳款	(3,690)	(117,440)
A31160	應收帳款－關係人	(28,871)	51,482
A31180	其他應收款	(1,612)	(58)
A31200	存 貨	(148,238)	(77,338)
A31230	預付款項	(6,239)	1,922
A31240	其他流動資產	95	487
A31990	淨確定福利資產	(4,355)	(2,348)
A32125	合約負債	(9,471)	-
A32130	應付票據	-	(500)
A32150	應付帳款	(5,297)	(54,571)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A32180	其他應付款	\$ 9,515	(\$ 13,201)
A32230	其他流動負債	285	7,496
A32240	淨確定福利負債	-	(1,720)
A33000	營運產生之現金流入	502,685	416,353
A33100	收取之利息	10,614	9,077
A33200	收取其他股利	14,664	11,670
A33300	支付之利息	(521)	(775)
A33500	支付之所得稅	(66,517)	(142,370)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>460,925</u>	<u>293,955</u>
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	255,500	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(100,000)	(100,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	100,030	144,850
B02700	購置不動產、廠房及設備	(295,308)	(207,661)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	41	-
B03700	存出保證金減少	-	1,251
B04500	取得電腦軟體	(840)	(3,458)
B06500	其他金融資產增加	-	(328,800)
B06700	其他非流動資產增加	(2,996)	(2,666)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(43,573)</u>	<u>(496,484)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	590,000
C00200	短期借款減少	-	(720,000)
C04500	發放現金股利	(364,924)	(377,380)
C04600	現金增資	-	720,297
C04800	員工執行認股權	8,484	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(356,440)</u>	<u>212,917</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	60,912	10,388
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>70,972</u>	<u>60,584</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$131,884</u>	<u>\$ 70,972</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 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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（107 年及 106 年 12 月 31 日持股皆為 49.60%）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 106 年 6 月於台灣證券交易所掛牌買賣。

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 3 月 8 日經董事會通過後發布。

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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 70,972	\$ 70,972	
權益投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	207,536	207,536	(1)
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	33,478	33,478	(1)
	持有供交易之金融資產	透過損益按公允價值衡量	418	418	
應收票據及帳款淨額（含關係人）及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	375,597	375,597	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	978,200	978,200	
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,178	1,178	

	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IAS 39)			107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IFRS 9)		
	重 分 類	再 衡 量	重 分 類	保 留 盈 餘 其 他 權 益 影 響 數	保 留 盈 餘 其 他 權 益 影 響 數	保 留 盈 餘 其 他 權 益 影 響 數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
權益工具						
自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 207,536	\$ -	\$ 207,536	\$ -	\$ -
自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	-	33,478	52,453	85,931	10,306	42,147
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 241,014</u>	<u>\$ 52,453</u>	<u>\$ 293,467</u>	<u>\$ 10,306</u>	<u>\$ 42,147</u>

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司選擇依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 25,413 千元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失。

原依 IAS 39 分類為以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資

產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益調整增加 52,453 千元。

本公司原依 IAS 39 已認列部分以成本衡量之股票投資之減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，是以 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益之帳面金額調整減少 10,306 千元，保留盈餘調整增加 10,306 千元。

- (2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

負債項目之本年度影響

	1 0 7 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	1 0 7 年 1 月 1 日 重編後金額
其他流動負債	\$10,227	(\$ 9,726)	\$ 501
合約負債－流動	-	9,726	9,726
負債影響	<u>\$10,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,227</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之生效日（註 1）</u>
「2015～2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

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

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。

1. 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，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，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將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。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分將表達為籌資活動。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。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 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，全部使用權資產將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。除預計適用下述權宜作法外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (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。

3. 本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起適用 IFRS 16。

除下述首次適用之調整外，本公司為出租人及承租人之會計處理預計無重大影響。

108 年 1 月 1 日資產及負債項目之預計影響

	1 0 7 年		1 0 8 年
	12 月 31 日 首次適用調整後		1 月 1 日
	帳面金額之調整		帳面金額
資產影響－使用權資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,205</u>	<u>\$ 11,205</u>
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>

除上述影響外，截至本財務報告經董事會通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大之影響。

(三) 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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之生效日 (註 1)</u>
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。

截至本財務報告經董事會通過發布日止，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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品，以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列，成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 電腦軟體

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限電腦軟體以原始成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。電腦軟體於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束

日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

電腦軟體除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(八) 有形資產及電腦軟體之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產及電腦軟體可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額，倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額，共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者，個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

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

A. 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係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二四。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 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係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二四。

B. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益，其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益，備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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

按攤銷後成本認列之金融資產，如應收帳款等，該資產經個別評估未有減損客觀證據，另再集體評估減損，應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、超過授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉，任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中減除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司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。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二四。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十) 收入認列

1. 107 年

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

商品於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，及控制權移轉予客戶時（外銷於過船舷或到港時；內銷則於貨物運交時）認列收入及應收帳款。銷售之預收款項認列為合約負債。

2. 106 年

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

(1) 商品之銷售

銷售商品收入係按銷售合約於貨物所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，通常於商品運交時（國內）暨過船舷或到港時（國外）認列。

(2) 勞務收入

勞務收入係於勞務提供完成時予以認列。

(3) 股利收入及利息收入

股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十一) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃，營業租賃會計處理：

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，租賃協議之或有租金於發生當年度認列為費用。

(十二) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算，服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利資產淨利息於發生時認列為員工福利費用，再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利資產係確定福利退休計畫之提撥剩餘。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十四) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同額認列資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量，若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算，遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及投資於資源貧脊或發展遲緩鄉鎮地區等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎，遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設，本公司考量歷史經驗及現時市場情況資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值參閱附註十二，若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本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（排除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的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 37	\$ 31
銀行支票及活期存款	82,347	70,941
約當現金		
原始到期日在 3 個月內之定期存款	<u>49,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$131,884</u>	<u>\$ 70,972</u>

截至 106 年 12 月 31 日止，本公司持有原始到期日 3 個月以上之定期存款為 978,200 千元，列入其他金融資產－流動項下，年利率為 1.065%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
<u>持有供交易之金融資產</u>		
衍生金融資產（未指定避險）		
遠期外匯合約	<u>\$279</u>	<u>\$418</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生金融負債（未指定避險）		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>

於資產負債表日且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額
107 年 12 月 31 日										
預售遠期外匯	美元	兌新台幣	108.01.03	~	108.01.18		USD3,200 千元	／	NTD98,482 千元	
106 年 12 月 31 日										
預售遠期外匯	美元	兌新台幣	107.01.03	~	107.01.29		USD2,930 千元	／	NTD87,404 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

	107 年 12 月 31 日
國內投資	
上市公司股票	\$225,479
未上市（櫃）公司股票	<u>53,722</u>
	<u>\$279,201</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。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊參閱附註三、十及十一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	107 年 12 月 31 日
流	動
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$663,300</u>
非	流
原始到期日超過一年之定期存款	<u>\$ 59,400</u>

上述定期存款年利率為 1.065%~1.09%，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三及六。

十、備供出售金融資產－非流動

	106 年 12 月 31 日
國內上市公司股票	<u>\$207,536</u>

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	106 年 12 月 31 日
國內未上市（櫃）股票	<u>\$33,478</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司持有之華山文創實業公司股票，因該公司已於 106 年 10 月完成解散清算程序，本公司經評估提列減損損失 10,306 千元。

十二、應收票據及應收帳款（含關係人）

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 13,816</u>	<u>\$ 11,453</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$236,910	\$233,220
減：備抵損失／呆帳	<u>35,798</u>	<u>6,767</u>
	<u>\$201,112</u>	<u>\$226,453</u>
應收帳款－關係人	<u>\$166,001</u>	<u>\$137,130</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。因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：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	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
預期信用損失率（%）	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（存續期間預期信用損失）	(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>

應收票據及帳款（含關係人）之備抵損失如下：

	107 年度
年初餘額	\$ 6,767
本年度提列	<u>29,031</u>
年底餘額	<u>\$35,798</u>

106 年度

本公司 106 年之授信政策與 107 年授信政策相同，決定應收帳款可回收性時，考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考客戶過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日
未逾期	\$305,471
30 天以內	21,581
31 天至 60 天	-
61 天至 90 天	21,922
91 天以上	<u>32,829</u>
	<u>\$381,803</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

以逾期天數為基準且已減損之應收帳款（係扣除備抵呆帳前之餘額）帳齡如下：

	106 年 12 月 31 日
30 天以內	\$ 21,581
31 天至 60 天	-
61 至 90 天	21,922
91 天以上	<u>32,829</u>
	<u>\$76,332</u>

本公司應收票據及帳款之備抵呆帳變動如下（係群組評估）：

	106 年度
年初餘額	\$ 6,601
本年度提列	<u>166</u>
年底餘額	<u>\$ 6,767</u>

十三、存 貨

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
原 料	\$125,039	\$ 65,916
物 料	2,131	1,531
在 製 品	13,025	13,258
製 成 品	<u>282,586</u>	<u>206,025</u>
	<u>\$422,781</u>	<u>\$286,730</u>

107 及 106 年度與存貨相關之營業成本分別為 2,880,047 千元及 2,294,590 千元，其中分別包括下列重大項目：

	107 年度	106 年度
閒置產能損失	<u>\$13,076</u>	<u>\$56,147</u>
存貨跌價損失（回升利益）	<u>(\$ 1,193)</u>	<u>\$ 874</u>

十四、不動產、廠房及設備

107 年度

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	電 氣 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本								
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	3,413	425	1,913	324	46	14,414	269,182	289,717
處 分	-	-	(224)	(171)	-	(1,164)	-	(1,559)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>268,149</u>	<u>344,541</u>	<u>1,003,284</u>	<u>295,877</u>	<u>2,042</u>	<u>245,436</u>	<u>473,893</u>	<u>2,633,222</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	-	12,803	63,020	21,209	7	22,306	-	119,345
處 分	-	-	(136)	(164)	-	(1,019)	-	(1,319)
107 年 12 月 31 日餘額	-	<u>105,447</u>	<u>541,186</u>	<u>155,552</u>	<u>1,984</u>	<u>149,322</u>	-	<u>953,491</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>

106 年度

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	電 氣 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 228,815	\$ 324,305	\$ 890,549	\$ 264,145	\$ 1,996	\$ 214,795	\$ 183,378	\$ 2,107,983
增 添	35,921	25,212	111,116	32,180	-	19,890	21,333	245,652
處 分	-	(5,401)	(70)	(601)	-	(2,499)	-	(8,571)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>264,736</u>	<u>344,116</u>	<u>1,001,595</u>	<u>295,724</u>	<u>1,996</u>	<u>232,186</u>	<u>204,711</u>	<u>2,345,064</u>
累 計 折 舊								
106 年 1 月 1 日餘額	-	86,154	417,781	113,970	1,936	109,985	-	729,826
折舊費用	-	11,684	60,587	21,117	41	20,529	-	113,958
處 分	-	(5,194)	(66)	(580)	-	(2,479)	-	(8,319)
106 年 12 月 31 日餘額	-	<u>92,644</u>	<u>478,302</u>	<u>134,507</u>	<u>1,977</u>	<u>128,035</u>	-	<u>835,465</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 264,736</u>	<u>\$ 251,472</u>	<u>\$ 523,293</u>	<u>\$ 161,217</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 104,151</u>	<u>\$ 204,711</u>	<u>\$ 1,509,599</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
電器設備	
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

十五、應付帳款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付帳款	<u>\$210,308</u>	<u>\$215,605</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。

十六、其他應付款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付設備款	\$ 57,415	\$ 63,006
應付獎金	34,476	32,884
應付員工及董事酬勞	20,366	16,144
應付修繕費	8,276	7,445
應付出口費用	8,208	8,866
應付環保費	5,533	1,885
其他（主係運費及退休金等）	<u>24,999</u>	<u>25,097</u>
	<u>\$159,273</u>	<u>\$155,327</u>

十七、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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定比率提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 82,198	\$ 76,929
計畫資產公允價值	(87,389)	(79,277)
淨確定福利資產	(\$ 5,191)	(\$ 2,348)

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 資 產		
107 年度			
107 年 1 月 1 日	\$ 76,929	(\$ 79,277)	(\$ 2,348)
服務成本			
當期服務成本	617	-	617
利息費用 (收入)	1,282	(1,329)	(47)
認列於損益	1,899	(1,329)	570
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,858)	(1,858)
精算損失—財務假設變 動	1,309	-	1,309
精算損失—經驗調整	2,061	-	2,061
認列於其他綜合損益	3,370	(1,858)	1,512
雇主提撥	-	(4,925)	(4,925)
107 年 12 月 31 日	\$ 82,198	(\$ 87,389)	(\$ 5,191)

(接 次 頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 資 產		
106 年度			
106 年 1 月 1 日	<u>\$ 80,851</u>	<u>(\$ 76,966)</u>	<u>\$ 3,885</u>
服務成本			
當期服務成本	747	-	747
利息費用 (收入)	<u>1,364</u>	<u>(1,370)</u>	<u>(6)</u>
認列於損益	<u>2,111</u>	<u>(1,370)</u>	<u>741</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	637	637
精算損失—人口統計假 設變動	22	-	22
精算利益—經驗調整	<u>(2,824)</u>	<u>-</u>	<u>(2,824)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(2,802)</u>	<u>637</u>	<u>(2,165)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(4,809)</u>	<u>(4,809)</u>
福利支付	<u>(3,231)</u>	<u>3,231</u>	<u>-</u>
106 年 12 月 31 日	<u>\$ 76,929</u>	<u>(\$ 79,277)</u>	<u>(\$ 2,348)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107 年度	106 年度
營業成本	\$ 448	\$ 574
推銷費用	28	34
管理費用	73	99
研究發展費用	<u>21</u>	<u>34</u>
	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 741</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折現率 (%)	1.50	1.75
薪資預期增加率 (%)	1.00~1.50	1.00

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 1,309)	(\$ 1,336)
減少 0.25%	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ 1,372</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 1,354</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 1,295)</u>	<u>(\$ 1,324)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，是以上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 2,307</u>	<u>\$ 747</u>
確定福利義務平均到期期間	6.5 年	7.1 年

十八、權益

(一) 普通股股本

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<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>104,264</u>
已發行股本	<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。

本公司為配合申請股票初次上市公開承銷案，辦理現金增資發行新股 9,919 千股，每股面額 10 元，增資基準日為 106 年 6 月 12 日。

上述現金增資發行新股包含公開申購、供員工認購及競價拍賣股數分別為 1,785 千股、992 千股及 7,142 千股，其中公開申購及員工認購均以每股 68 元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價每股 74.83 元溢價發行，並於 106 年 6 月 12 日收足股款計 723,297 千元，發行價格與面額之差額 621,107 千元列入資本公積－股票發行溢價項下。

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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 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	\$621,107
僅得用以彌補虧損 員工認股權執行	20,285	-
不得作為任何用途 員工認股權	<u>48,320</u>	<u>38,686</u>
	<u>\$694,156</u>	<u>\$659,793</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。

本公司分別於 107 年及 106 年 6 月經股東常會決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 34,510	\$ 59,406		
提列（迴轉）特別盈餘公積	(19,252)	44,665		
現金股利	364,924	377,380	\$ 3.49	\$ 3.62

本公司於 108 年 3 月經董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利
法定盈餘公積	\$ 42,696	
迴轉特別盈餘公積	(25,413)	
現金股利	<u>376,805</u>	<u>\$ 3.6</u>
	<u>\$394,088</u>	

有關 107 年度之盈餘分配案尚待 108 年 6 月召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

	金 額
106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 44,665)
備供出售金融資產未實現損益	<u>19,252</u>
106 年 12 月 31 日餘額	(\$ <u>25,413</u>)
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 25,413)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>25,413</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

2. 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

	107 年度
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>16,734</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	16,734
當年度產生	
權益工具－未實現損益	7,427
處分損益重分類至保留盈餘	<u>10,306</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 34,467</u>

十九、收 入

	107 年度	106 年度
合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$3,690,565</u>	<u>\$2,973,412</u>

(一) 合約餘額

	107 年 12 月 31 日
應收票據（附註十二）	<u>\$ 13,816</u>
應收帳款（含關係人）（附註十二）	<u>\$367,113</u>
合約負債－流動（商品銷售）	<u>\$ 255</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，107 年度本公司合約負債並無重大變化。

(二) 客戶合約收入之細分

		107 年度
主	要	地
亞	洲	
台	灣	\$3,201,639
其	他	449,764
		<u>39,162</u>
		<u>\$3,690,565</u>
主	要	商
合成橡膠乳液		\$3,690,068
加工用接著劑		497
		<u>\$3,690,565</u>

二十、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107 年度	106 年度
股利收入	\$ 14,664	\$ 11,670
利息收入	10,367	9,190
租金收入	<u>56</u>	<u>57</u>
	<u>\$ 25,087</u>	<u>\$ 20,917</u>

(二) 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
外幣兌換淨損益	\$ 13,773	(\$ 19,028)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益	(5,222)	4,550

(接次頁)

(承前頁)

	107 年度	106 年度
處分不動產、廠房及設備		
損失淨額	(\$ 199)	(\$ 252)
金融資產減損損失	(2)	(10,306)
其 他	(31)	(77)
	<u>\$ 8,319</u>	<u>(\$ 25,113)</u>

上述外幣兌換損益明細如下：

	107 年度	106 年度
外幣兌換利益總額	\$ 24,601	\$ 5,762
外幣兌換損失總額	(10,828)	(24,790)
淨 損 益	<u>\$ 13,773</u>	<u>(\$ 19,028)</u>

(三) 財務成本

	107 年度	106 年度
銀行借款利息	\$ 543	\$ 1,638
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>-</u>	<u>985</u>
	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 653</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107 年度	106 年度
利息資本化金額	\$ -	\$ 985
利息資本化利率 (%)	-	0.80~1.40

(四) 折舊及攤銷

	107 年度	106 年度
折舊費用		
不動產、廠房及設備	<u>\$ 119,345</u>	<u>\$ 113,958</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 106,529	\$ 107,351
營業費用	<u>12,816</u>	<u>6,607</u>
	<u>\$ 119,345</u>	<u>\$ 113,958</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107 年度	106 年度
攤銷費用		
電腦軟體	\$ 2,285	\$ 1,795
其他非流動資產	<u>5,956</u>	<u>8,046</u>
	<u>\$ 8,241</u>	<u>\$ 9,841</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,178	\$ 8,285
營業費用	<u>2,063</u>	<u>1,556</u>
	<u>\$ 8,241</u>	<u>\$ 9,841</u>

(五) 員工福利費用

	107 年度	106 年度
短期員工福利		
薪資	\$183,030	\$157,459
保險費	11,574	11,710
其他	<u>9,436</u>	<u>9,225</u>
	<u>204,040</u>	<u>178,394</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	5,126	5,106
確定福利計畫(附註十七)	<u>570</u>	<u>741</u>
	<u>5,696</u>	<u>5,847</u>
	<u>\$209,736</u>	<u>\$184,241</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$113,708	\$103,793
營業費用	<u>96,028</u>	<u>80,448</u>
	<u>\$209,736</u>	<u>\$184,241</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 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年及 107 年 3 月經董事會決議如下：

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

	106 年度		105 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董監酬勞
董事會決議配發金額	\$ 8,556	\$ 850	\$ 3,726	\$ 1,133
財務報表認列金額	\$ 8,556	\$ 850	\$ 3,738	\$ 1,133

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。

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。

二一、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：

	107 年度	106 年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$112,300	\$ 69,688
未分配盈餘加徵	-	11,179
以前年度之調整	1,764	549
遞延所得稅		
當年度產生者	(9,685)	1,220
以前年度之調整	(1,753)	(605)
稅率變動	(1,137)	-
	<u>\$101,489</u>	<u>\$ 82,031</u>

會計所得與當期所得稅之調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨利	<u>\$528,450</u>	<u>\$427,127</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅	\$105,690	\$ 72,612
稅上不認列之利益	(3,075)	(1,704)
未分配盈餘加徵	-	11,179
稅率變動	(1,137)	-
以前年度所得稅調整	11	(56)
	<u>\$101,489</u>	<u>\$ 82,031</u>

本公司 106 年所適用之稅率為 17%，107 年 2 月修正所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為

5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配尚具不確定性，107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

遞延所得稅	107 年度	106 年度
稅率變動	\$ 203	\$ -
確定福利計畫之再衡量數	(302)	368
	<u>(\$ 99)</u>	<u>\$ 368</u>

(三) 本期所得稅負債

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 69,847</u>	<u>\$ 22,300</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	稅 率 變 動	損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
收入認列時點					
財稅差異	\$ 3,583	\$ 632	\$ 6,125	\$ -	\$ 10,340
金融資產減損					
損失	-	-	2,062	-	2,062
備抵呆帳超限	501	89	5,736	-	6,326
其 他	1,663	293	(1,555)	-	401
	<u>\$ 5,747</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 12,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,129</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
確定福利計畫	\$ 399	\$ 70	\$ 871	(\$ 302)	\$ 1,038
其 他	60	10	59	-	129
	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 930</u>	<u>(\$ 302)</u>	<u>\$ 1,167</u>

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
收入認列時點財稅差異				
異	\$ 3,545	\$ 38	\$ -	\$ 3,583
確定福利計畫	660	(660)	-	-
其他	<u>1,641</u>	<u>523</u>	<u>-</u>	<u>2,164</u>
	<u>\$ 5,846</u>	<u>(\$ 99)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,747</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 311	(\$ 311)	\$ -	\$ -
確定福利計畫	-	767	(368)	399
其他	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>60</u>
	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 516</u>	<u>(\$ 368)</u>	<u>\$ 459</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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。

二二、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：

本年度淨利

	107 年度	106 年度
本年度淨利	<u>\$426,961</u>	<u>\$345,096</u>

股數（單位：千股）

	107 年度	106 年度
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	104,522	99,862
具稀釋作用之潛在普通股		
員工酬勞	284	176
員工認股權	<u>898</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>105,704</u>	<u>100,038</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。

二三、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

員 工 認 股 權	單 位 (千 股)	行 使 價 格
105 年 4 月給與	2,318	\$ 23

105 年 4 月給與之認股權利加權 平均公平價值 (元)	\$ 50.97
----------------------------------	----------

本公司發行之員工認股權憑證相關資訊如下：

認 股 權 憑 證	107 年度		106 年度	
	單 位 (股)	行 使 價 格 (元)	單 位 (股)	行 使 價 格 (元)
年初流通在外	2,294,000		2,318,000	
本年度失效	(80,000)		(24,000)	

(接次頁)

(承前頁)

認 股 權 憑 證	107 年度		106 年度	
	單 位 (股)	行 使 價 格 (元)	單 位 (股)	行 使 價 格 (元)
本年度行使	(\$ 404,000)		\$ -	
年底流通在外	<u>1,810,000</u>		<u>2,294,000</u>	
年底可行使	<u>726,000</u>	\$ 19.6	<u>-</u>	\$ 21

107 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
執行價格之範圍 (元)	\$ 19.6	\$ 21
加權平均剩餘合約期限	2.33 年	3.33 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	73.21 元
行使價格	23 元
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

107 及 106 年度認列之酬勞成本分別為 29,919 千元及 23,168 千元，並認列同額之資本公積－員工認股權。

二四、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

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

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
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>
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產－流動				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 418	\$ -	\$ 418
備供出售金融資產 －非流動				
國內上市股票	<u>\$207,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$207,536</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	\$ -	\$ 69	\$ -	\$ 69

107 及 106 年度並無第 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	有活絡市場公開報價之衍生工具以市場價格為公允價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。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 之金融資產
	107 年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
適用 IFRS 9 之影響數	85,931
年初餘額 (IFRS 9)	85,931
認列於其他綜合損益	(10,515)
清算退回股款 (帳列其他應收款項下)	(21,694)
年底餘額	<u>\$ 53,722</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) 權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 279	\$ 418
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	279,201	-
備供出售金融資產	-	207,536
放款及應收款 (註 1)	-	1,425,947

(接次頁)

(承前頁)

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	\$1,260,308	\$ -
金融負債		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	69
以攤銷後成本衡量(註3)	369,581	370,932

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、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：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3：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（含關係人）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（包含衍生金融工具）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，參閱附註二七。

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。

	107 年度	106 年度
稅前淨利（註）	(\$ 2,798)	(\$ 2,733)

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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 854,107	\$1,047,534

本公司 107 及 106 年度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%，107 年 12 月 31 日持有權益證券投資部位計算，其他權益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值增加／減少 2,792 千元。106 年 12 月 31 日持有權益證券投資部位計算，其他權益將因備供出售金融資產之公允價值增加／減少 2,075 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，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	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
甲 公 司	<u>\$132,497</u>	<u>\$112,184</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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 1,049,816 千元及 862,300 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
107 年 12 月 31 日	
應付帳款	\$210,308
其他應付款	<u>159,273</u>
	<u>\$369,581</u>
106 年 12 月 31 日	
應付帳款	\$215,605
其他應付款	<u>155,327</u>
	<u>\$370,932</u>

二五、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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銷貨收入	兄弟公司		
	華 紙	\$290,198	\$356,673
	其 他	<u>72,526</u>	<u>76,989</u>
		<u>\$362,724</u>	<u>\$433,662</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	107 年度	106 年度
進 貨	兄弟公司	<u>\$4,213</u>	<u>\$7,016</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	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收帳款－關係人	兄弟公司		
	華 紙	\$132,497	\$112,184
	其 他	<u>33,504</u>	<u>24,946</u>
		<u>\$166,001</u>	<u>\$137,130</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列呆帳。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付帳款	兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,362</u>
其他應付款	兄弟公司	\$ 337	\$ 5,134
	關聯企業	<u>53</u>	<u>35</u>
		<u>\$ 390</u>	<u>\$ 5,169</u>

流通在外之應付關係人款項餘額並未提供擔保。

(六) 年底餘額

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
預付款項		
兄弟公司	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 1,720</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 25,432	\$ 17,961
退職後福利	460	452
股份基礎給付	<u>17,981</u>	<u>15,223</u>
	<u>\$ 43,873</u>	<u>\$ 33,636</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，107 及 106 年度相關費用分別為 4,335 千元及 1,578 千元，列入營業費用項下。

本公司與母公司簽訂行政服務合約，由其提供資金、投資及產品相關之研發等業務服務，106 年度相關費用為 6,961 千元，列入營業費用項下。

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至 107 年 12 月 31 日止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 657,365 千元，尚未入帳金額為 186,964 千元。

(二) 本公司為購置原料之已開立未使用信用狀金額為 250,184 千元。

二七、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>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>106 年 12 月 31 日</u>					
貨幣性外幣資產					
美 元		9,253	29.76	(美元：新台幣)	275,375
貨幣性外幣負債					
美 元		70	29.76	(美元：新台幣)	2,088

本公司 107 及 106 年度外幣產生之兌換損益分別為利益 13,773 千元及損失 19,028 千元。

二八、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. 年底持有有價證券情形：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：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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。

二九、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。

(一) 主要產品及勞務之收入

本公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	107 年度	106 年度
銷貨收入		
合成橡膠乳液	\$3,690,068	\$2,973,238
加工用接著劑	497	174
	<u>\$3,690,565</u>	<u>\$2,973,412</u>

(二) 地區別資訊

本公司於台灣營運。

本公司來自外部客戶之收入以客戶所在國家為基礎歸類之資訊列示如下：

	107 年度	106 年度
亞 洲	\$3,201,639	\$2,424,439
台 灣	449,764	520,591
其 他	39,162	28,382
	<u>\$3,690,565</u>	<u>\$2,973,412</u>

(三) 主要客戶資訊

本公司來自單一客戶之收入達營業收入 10% 以上者如下：

	107 年度	106 年度
甲 客 戶	\$ 580,359	\$ 473,686
乙 客 戶	563,948	13,182
丙 客 戶	562,890	435,033
丁 客 戶	550,508	530,159
戊 客 戶	<u>290,198</u>	<u>356,673</u>
	<u>\$2,547,903</u>	<u>\$1,808,733</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)
年底持有有價證券情形
民國 107 年 12 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	年 底				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	\$ 225,479	0.19	\$ 225,479	
	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	53,722	11.78	53,722	
					<u>\$ 279,201</u>		<u>\$ 279,201</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)

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

銷 貨 之 公 司	交 易 對 象 名 稱	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 票 據 、 帳 款		備 註
			銷 貨 金 額	佔 總 銷 貨 之 比 率 (%)	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 收 票 據 、 應 收 帳 款 之 比 率 (%)		
本 公 司	中 華 紙 漿 公 司	兄 弟 公 司	銷 貨	\$ 290,198	7.86	月 結 120 天	參 閱 附 註 二 五	參 閱 附 註 二 五	\$ 132,497	34.78	

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

附表三

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	\$132,497	2.37	\$ -	-	\$ 58,149	\$ -

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		附註七
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動		附註九
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
預付款項明細表		明細表五
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非 流動變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備成本變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
電腦軟體變動明細表		明細表七
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他非流動資產明細表		明細表八
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十六
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
其他收益及費損明細表		附註二十
財務成本明細表		附註二十
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十三

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)

現金及約當現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元
(除另註明外)

項	目	摘	要	金	額
<u>銀行存款</u>					
	新台幣存款				
	支票存款			\$	440
	活期存款				21,435
	外幣活期存款(註)				
	美金 1,831 千元、歐元				60,472
	107 千元及日幣 1,693				
	千元				
<u>約當現金</u>					
	原始到期日在 3 個月內之定				49,500
	期存款				
<u>庫存現金及零用金</u>					37
					<u>\$131,884</u>

註：美金按匯率：US\$1=NT\$30.715 換算；歐元按匯率：EUR\$1=NT\$35.2
換算；日元按匯率：JPY\$1=NT\$0.2782。

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)

應收票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A 公 司	\$10,339	銷 貨 款
B 公 司	1,487	銷 貨 款
C 公 司	1,489	銷 貨 款
其他（註）	<u>501</u>	
	<u>\$13,816</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額 5%。

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)

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人		
D 公 司	\$ 61,858	銷 貨 款
E 公 司	54,158	銷 貨 款
F 公 司	25,313	銷 貨 款
G 公 司	18,890	銷 貨 款
H 公 司	15,762	銷 貨 款
其他 (註)	<u>60,929</u>	
	236,910	
減：備抵損失	<u>35,798</u>	
	<u>\$201,112</u>	
關 係 人		
中華紙漿公司	\$132,497	銷 貨 款
永豐餘工業用紙公司	<u>33,504</u>	銷 貨 款
	<u>\$166,001</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額 5%。

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)

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	帳面價值 (註 1)	市 價 (註 2)
原 料	\$125,039	\$125,041
物 料	2,131	2,131
在 製 品	13,025	20,313
製 成 品	<u>282,586</u>	<u>377,377</u>
	<u>\$422,781</u>	<u>\$524,862</u>

註 1：係減除 107 年 12 月 31 日備抵存貨跌價損失之淨額。

註 2：市價基礎參閱附註四說明。

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)

預付款項明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
用品盤存		\$ 24,134	
留抵稅額		20,537	
預付費用		<u>2,821</u>	
		<u>\$47,492</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)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣千元

(除另註明外)

	年 初 (註 4) 股 數 (股)	公 允 價 值	本 年 度 增 加 股 數 (股) 金 額	本 年 度 減 少 股 數 (股) 金 額	年 底 股 數 (股) 公 允 價 值	提供擔保或 質押情形	備 註
國內上市公司股票							
永豐金融控股公司	21,461,905	\$ 207,536	429,238 (註 1) \$ 17,943 (註 2)	- \$ -	21,891,143 \$ 225,479	無	
宏通數碼科技公司	2,622,196	64,237	262,219 (註 1) -	- 10,515	2,884,415 53,722	無	
華山文創實業公司	3,200,000	21,694	- -	3,200,000 21,694 (註 3)	- -	無	
		<u>\$ 293,467</u>	<u>\$ 17,943</u>	<u>\$ 32,209</u>	<u>\$ 279,201</u>		

註 1：係獲配之股票股利。

註 2：係金融資產未實現評價利益。

註 3：本年度減少係被投資公司完成解散清算程序後應退回之股款。

註 4：年初公允價值係 107 年 1 月 1 日追溯適用 IFRS 9 後之餘額。

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)

電腦軟體變動明細表

民國 107 年度

明細表七

單位：新台幣千元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
成 本	\$ 9,819	<u>\$ 840</u>	<u>(\$ 1,273)</u>	\$ 9,386
累計攤銷	(<u>5,188</u>)	(<u>\$ 2,285</u>)	<u>\$ 1,273</u>	(<u>6,200</u>)
	<u>\$ 4,631</u>			<u>\$ 3,186</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)

其他非流動資產明細表

民國 107 年度

明細表八

單位：新台幣千元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
未攤銷費用	\$ 33,509	<u>\$ 2,996</u>	(<u>\$ 5,452</u>)	\$ 31,053
累計攤銷	(<u>23,622</u>)	(<u>\$ 5,956</u>)	<u>\$ 5,452</u>	(<u>24,126</u>)
	<u>\$ 9,887</u>			<u>\$ 6,927</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)

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 48,815
乙 公 司	47,957
丙 公 司	21,531
丁 公 司	14,705
戊 公 司	14,354
己 公 司	12,771
庚 公 司	11,296
其他（註）	<u>38,879</u>
	<u>\$210,308</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額 5%。

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)

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表十

單位：新台幣千元

(除另註明外)

項	目	數 量 (M T)	金 額
銷貨收入			
	合成橡膠乳液	99,378	\$3,693,440
	加工用接著劑	11	<u>497</u>
			3,693,937
銷貨折讓			(<u>3,372</u>)
營業收入淨額			<u>\$3,690,565</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)

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表十一

單位：新台幣千元

項 目	金 額 (註)
年初原料	\$ 65,916
本年度進料	2,595,744
年底原料	(125,039)
其 他	(2,370)
直接原料耗用	<u>2,534,251</u>
年初物料	1,531
本年度進料	63,751
年底物料	(2,131)
其 他	<u>83</u>
直接物料耗用	<u>63,234</u>
直接人工	63,386
製造費用	<u>282,295</u>
製造成本	2,943,166
年初在製品	13,258
年底在製品	(13,025)
製成品成本	2,943,399
年初製成品	206,025
年底製成品	(282,586)
其 他	(155)
銷貨成本	2,866,683
閒置產能損失	13,076
其 他	<u>288</u>
營業成本	<u>\$2,880,047</u>

註：年初及年底存貨金額係以減除備抵存貨跌價損失之淨額列示。

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)

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表十二

單位：新台幣千元

項	目	推銷費用	管理費用	研究發展 費用	預期信用 減損損失	合 計
呆帳費用		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,031	\$ 29,031
薪 資		11,131	63,730	14,324	-	89,185
包 裝 費		63,412	-	-	-	63,412
運 費		41,492	-	-	-	41,492
出口費用		36,101	-	-	-	36,101
折 舊		101	5,460	7,255	-	12,816
勞 務 費		213	4,203	4,061	-	8,477
保 險 費		1,944	2,360	1,008	-	5,312
租金支出		234	4,589	36	-	4,859
旅 費		1,370	762	253	-	2,385
交 際 費		1,723	613	4	-	2,340
其 他		<u>2,172</u>	<u>14,844</u>	<u>2,505</u>	<u>-</u>	<u>19,521</u>
		<u>\$159,893</u>	<u>\$ 96,561</u>	<u>\$ 29,446</u>	<u>\$ 29,031</u>	<u>\$314,931</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)

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表

民國 107 及 106 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

	107 年度			106 年度		
	營業成本	營業費用	合 計	營業成本	營業費用	合 計
用人費用						
薪 資	\$ 95,760	\$ 83,006	\$178,766	\$ 85,973	\$ 67,216	\$153,189
保 險 費	7,475	4,078	11,553	7,458	4,252	11,710
退 休 金	3,781	1,915	5,696	3,865	1,982	5,847
董事酬金	-	4,264	4,264	-	4,270	4,270
其 他	6,382	2,744	9,126	6,497	2,728	9,225
	<u>\$113,398</u>	<u>\$ 96,007</u>	<u>\$209,405</u>	<u>\$103,793</u>	<u>\$ 80,448</u>	<u>\$184,241</u>
折 舊	\$106,529	\$ 12,816	\$119,345	\$107,351	\$ 6,607	\$113,958
攤 銷	6,178	2,063	8,241	8,285	1,556	9,841

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 189 人及 190 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 125 號

(1) 劉 裕 祥

會 員 姓 名：

(2) 郭 麗 園

事 務 所 名 稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事 務 所 地 址：高雄市成功二路88號3樓

事 務 所 電 話：5301888

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)高市會證字第1005號

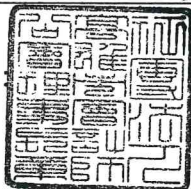
委託人統一編號：85841102

(2)高市會證字第386號

印鑑證明書用途：辦理申豐特用應材股份有限公司107年度(自民國107年1月1日至107年12月31日止)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



核對人：王祈婷

中 華 民 國

1 0 8

月

30

日

