

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106及105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	10~15	三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16	四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設 不確定性之主要來源	16	五
	(六) 重要會計項目之說明	16~35	六~二三
	(七) 關係人交易	35~38	二四
	(八) 質抵押之資產	38	二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	38	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	38~39	二七
	(十三) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	39~40	二八
	2. 轉投資事業相關資訊	39~40	二八
	3. 大陸投資資訊	40	二八
	(十四) 部門資訊	40	二九

會計師核閱報告

申豐特用應材股份有限公司 公鑒：

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 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報告整體表示查核意見。

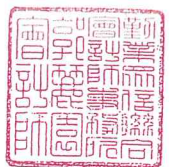
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 106 年 4 月 28 日

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)

資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資	106 年 3 月 31 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 3 月 31 日 (經核閱)		代碼	負債及權益	106 年 3 月 31 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 3 月 31 日 (經核閱)	
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金 (附註六)	\$ 47,680	2	\$ 60,584	2	\$ 40,876	2	2100	短期借款 (附註十三及二五)	\$ 192,000	6	\$ 130,000	4	\$ 20,000	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融 資產—流動 (附註七)	47,482	1	44,791	2	228,750	8	2120	透過損益按公允價值衡量之金融 負債—流動 (附註七)	244	-	234	-	-	-
1150	應收票據 (附註十)	9,613	-	12,357	-	7,361	-	2150	應付票據	-	-	500	-	-	-
1170	應收帳款淨額 (附註十)	169,633	5	109,179	4	77,168	3	2170	應付帳款 (附註十四及二四)	252,270	8	270,176	9	241,397	8
1180	應收帳款—關係人 (附註十及二 四)	209,796	7	188,612	6	171,144	6	2200	其他應付款 (附註十五及二四)	136,942	5	130,659	5	113,301	4
1200	其他應收款	568	-	390	-	502	-	2230	本期所得稅負債	95,229	3	82,518	3	117,076	4
130X	存貨 (附註十一)	280,138	9	266,661	9	234,093	8	2300	其他流動負債	640	-	2,731	-	1,187	-
1410	預付款項	56,526	2	43,175	1	61,089	2	21XX	流動負債合計	677,325	22	616,818	21	492,961	17
1476	其他金融資產—流動 (附註六)	647,300	21	649,400	22	404,200	14		非流動負債						
1479	其他流動資產	2,517	-	664	-	4,271	-	2570	遞延所得稅負債	70	-	311	-	141	-
11XX	流動資產合計	1,471,253	47	1,375,813	46	1,229,454	43	2640	淨確定福利負債	-	-	3,885	-	5,586	-
	非流動資產							25XX	非流動負債合計	70	-	4,196	-	5,727	-
1523	備供出售金融資產—非流動 (附 註八)	196,371	6	188,284	6	196,499	7	2XXX	負債總計	677,395	22	621,014	21	498,688	17
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	43,784	1	43,784	1	43,784	1		權益 (附註十七)						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二 、二五及二六)	1,413,314	45	1,378,157	46	1,337,433	47	3100	普通股股本	943,451	30	943,451	31	943,451	33
1801	電腦軟體	2,580	-	2,968	-	2,646	-	3200	資本公積 (附註二一)	21,337	-	15,518	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	4,867	-	5,846	-	26,668	1		保留盈餘						
1920	存出保證金 (附註二及二四)	2,429	-	2,429	-	2,430	-	3310	法定盈餘公積	424,370	13	424,370	14	347,654	12
1975	淨確定福利資產	177	-	-	-	-	-	3350	未分配盈餘	1,118,280	36	1,052,860	35	1,104,881	39
1990	其他非流動資產	13,480	1	15,267	1	19,310	1	3300	保留盈餘合計	1,542,650	49	1,477,230	49	1,452,535	51
15XX	非流動資產合計	1,677,002	53	1,636,735	54	1,628,770	57	3400	其他權益	(36,578)	(1)	(44,665)	(1)	(36,450)	(1)
1XXX	資產總計	\$3,148,255	100	\$3,012,548	100	\$2,858,224	100	3XXX	權益總計	2,470,860	78	2,391,534	79	2,359,536	83
									負債及權益總計	\$3,148,255	100	\$3,012,548	100	\$2,858,224	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)

綜合損益表

民國 106 及 105 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		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二四)	\$859,607	100	\$776,115	100
5000	營業成本 (附註十一、十八及二四)	<u>707,756</u>	<u>82</u>	<u>495,128</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>151,851</u>	<u>18</u>	<u>280,987</u>	<u>36</u>
	營業費用 (附註十八及二四)				
6100	推銷費用	38,092	5	38,651	5
6200	管理費用	20,297	2	14,339	2
6300	研究發展費用	<u>5,399</u>	<u>1</u>	<u>3,420</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>63,788</u>	<u>8</u>	<u>56,410</u>	<u>7</u>
6900	營業利益	<u>88,063</u>	<u>10</u>	<u>224,577</u>	<u>29</u>
	營業外收入及支出 (附註十八)				
7010	其他收入	1,811	-	1,033	-
7020	其他利益及損失	(10,873)	(1)	5,353	1
7050	財務成本	(<u>132</u>)	<u>-</u>	(<u>226</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>9,194</u>)	(<u>1</u>)	<u>6,160</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	78,869	9	230,737	30
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	<u>13,449</u>	<u>1</u>	<u>39,571</u>	<u>5</u>
8200	本期淨利	65,420	8	191,166	25

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
8300	其他綜合損益						
8360	後續可能重分類至損益 之項目						
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	\$	8,087	1	\$	11,454	1
8500	本期綜合損益總額	\$	73,507	9	\$	202,620	26
	每股盈餘 (附註二十)						
9750	基 本	\$	0.69		\$	2.03	
9850	稀 釋		0.69			2.02	

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



申豐特用塑膠股份有限公司
(原名：申豐化學工業股份有限公司)

權益變動表

民國 106 及 105 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

		保 留 盈 餘					其 他 權 益	
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	備 供 出 售 金 融 資 產	權 益 總 計
							未 實 現 損 益	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 943,451	\$ 15,518	\$ 424,370	\$1,052,860	\$1,477,230	(\$ 44,665)	\$2,391,534
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	65,420	65,420	-	65,420
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,087	8,087
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	65,420	65,420	8,087	73,507
N1	股份基礎給付（附註二一）	-	5,819	-	-	-	-	5,819
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 943,451	\$ 21,337	\$ 424,370	\$1,118,280	\$1,542,650	(\$ 36,578)	\$2,470,860
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 943,451	\$ -	\$ 347,654	\$ 913,715	\$1,261,369	(\$ 47,904)	\$2,156,916
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	191,166	191,166	-	191,166
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,454	11,454
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	191,166	191,166	11,454	202,620
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 943,451	\$ -	\$ 347,654	\$1,104,881	\$1,452,535	(\$ 36,450)	\$2,359,536

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：邱秀瑩



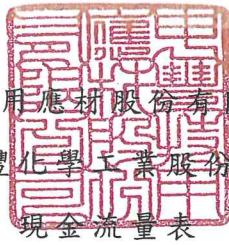
經理人：許志民



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 106 及 105 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		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 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	\$ 78,869	\$230,737
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	27,621	28,048
A20200	攤銷費用	2,440	2,387
A20300	呆帳費用 (回升利益)	7,374	(2,371)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨利益	(3,402)	(1,061)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,819	-
A20900	財務成本	132	226
A21200	利息收入	(1,797)	(1,024)
A23700	非金融資產減損損失	-	14
A29900	閒置產能損失	18,031	8,580
A29900	其 他	13	(37)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融商品	2,721	(172)
A31130	應收票據	2,744	(3,390)
A31150	應收帳款	(67,828)	75,083
A31160	應收帳款－關係人	(21,184)	37,250
A31180	其他應收款	(177)	(58)
A31200	存 貨	(31,512)	(30,830)
A31230	預付款項	(13,351)	(17,607)
A31240	其他流動資產	(1,853)	(4,006)
A32990	淨確定福利資產	(177)	-
A32130	應付票據	(500)	(20)
A32150	應付帳款	(17,906)	6,854
A32180	其他應付款	(40,333)	(55,513)
A32230	其他流動負債	(2,091)	(1,702)
A32240	淨確定福利負債	(3,885)	(31,078)
A33000	營運產生之現金流入 (出)	(60,232)	240,310

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A33100	收取之利息	\$ 1,796	\$ 667
A33300	支付之利息	(102)	(238)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(58,538)	240,739
投資活動之現金流量			
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	(35,000)	(18,000)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產價款	33,000	81,000
B02700	購置不動產、廠房及設備	(16,201)	(14,726)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	70
B03700	存出保證金增加	-	(209)
B04500	取得電腦軟體	(8)	-
B06500	其他金融資產減少(增加)	2,100	(264,600)
B06700	其他非流動資產增加	(257)	(665)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(16,366)	(217,130)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	793,865	60,000
C00200	短期借款減少	(731,865)	(80,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	62,000	(20,000)
EEEE	現金淨增加(減少)數	(12,904)	3,609
E00100	期初現金餘額	60,584	37,267
E00200	期末現金餘額	\$ 47,680	\$ 40,876

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 106 及 105 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（截至 106 年 3 月 31 日持股 55.31%）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。

本公司於 105 年 5 月經核准股票公開發行，並於 105 年 6 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣；106 年 2 月 21 日經台灣證券交易所上市審議會通過申請股票上市案，並於 106 年 3 月 28 日經台灣證券交易所董事會決議通過。

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 106 年 4 月 28 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：

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010～2012 週期之年度改善」修正 IFRS 2，改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身之績效，是以非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010～2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

「2011～2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

3. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該

修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註二四。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本財務報告提報董事會日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註 1)
「2014~2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量，此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量，此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益，於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、IFRS 15「客戶合約之收

入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範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。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

4. IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」

IFRS 2 之修正規定，於衡量日估計現金交割股份基礎給付公允價值時，應考量市價條件及非既得條件，不考量市價條件以外之既得條件，市價條件以外之既得條件係藉由調整報酬數量而納入交易產生之負債金額衡量。此修正適用於首次適用日尚未既得及給與日在首次適用日以後之現金交割股份基礎給付。

除上述影響外，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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度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。

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，就期中稅前淨利予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 105 年度財務報告。

六、現金

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 31	\$ 38	\$ 37
銀行支票及活期存款	<u>47,649</u>	<u>60,546</u>	<u>40,839</u>
	<u>\$47,680</u>	<u>\$60,584</u>	<u>\$40,876</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司持有原始到期日 3 個月以上之定期存款 647,300 千元、649,400 千元及 404,200 千元，列入其他金融資產－流動項下，利率分別為 1.010%～1.190%、1.065%～1.190% 及 1.080%～1.190%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 46,823	\$ 44,791	\$ 228,047

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
衍生金融資產			
遠期外匯合約	\$ 659	\$ -	\$ 703
	<u>\$ 47,482</u>	<u>\$ 44,791</u>	<u>\$ 228,750</u>
持有供交易之金融負債			
衍生金融負債			
遠期外匯合約	\$ 244	\$ 234	\$ -

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
106 年 3 月 31 日			
預售遠期外匯	美元兌新台幣	106.04.13~106.05.31	USD5,370 千元／NTD162,992 千元
105 年 12 月 31 日			
預售遠期外匯	美元兌新台幣	106.01.09~106.01.13	USD750 千元／NTD23,921 千元
105 年 3 月 31 日			
預售遠期外匯	美元兌新台幣	105.04.01~105.04.18	USD1,990 千元／NTD64,729 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、備供出售金融資產－非流動

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
國內上市公司股票	<u>\$196,371</u>	<u>\$188,284</u>	<u>\$196,499</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
國內未上市（櫃）股票	<u>\$43,784</u>	<u>\$43,784</u>	<u>\$43,784</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。

十、應收票據及應收帳款（含關係人）

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 9,613</u>	<u>\$ 12,357</u>	<u>\$ 7,361</u>
應收帳款	\$183,608	\$115,780	\$ 78,481
減：備抵呆帳	<u>13,975</u>	<u>6,601</u>	<u>1,313</u>
	<u>\$169,633</u>	<u>\$109,179</u>	<u>\$ 77,168</u>
應收帳款－關係人	<u>\$209,796</u>	<u>\$188,612</u>	<u>\$171,144</u>

本公司對商品銷售之授信期間為 30 至 120 天，備抵呆帳之評價係參考帳齡分析、歷史經驗、客戶過往信用記錄及其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險，參閱附註二三。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
未逾期	\$314,435	\$238,111	\$245,518
30 天以內	37,618	23,271	-
31 天至 60 天	12,929	36,388	-
61 天至 90 天	8,621	6,622	-
90 天以上	<u>19,801</u>	<u>-</u>	<u>4,107</u>
	<u>\$393,404</u>	<u>\$304,392</u>	<u>\$249,625</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 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
逾期 30 天以內	\$37,618	\$23,271	\$ -
31 天至 60 天	12,929	36,388	-

（接次頁）

(承前頁)

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
61 天至 90 天	\$ 8,621	\$ 6,622	\$ -
90 天以上	<u>19,801</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$78,969</u>	<u>\$66,281</u>	<u>\$ -</u>

本公司應收帳款之備抵呆帳變動如下（係群組評估）：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 6,601	\$ 3,684
本期提列（迴轉）	<u>7,374</u>	<u>(2,371)</u>
期末餘額	<u>\$13,975</u>	<u>\$ 1,313</u>

十一、存 貨

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
原 料	\$ 83,209	\$ 83,023	\$ 82,040
物 料	1,714	1,285	1,497
在 製 品	13,360	9,436	8,495
製 成 品	<u>181,855</u>	<u>172,917</u>	<u>142,061</u>
	<u>\$280,138</u>	<u>\$266,661</u>	<u>\$234,093</u>

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 707,756 千元及 495,128 千元，其中分別包括下列重大項目：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
閒置產能損失	<u>\$18,031</u>	<u>\$ 8,580</u>

十二、不動產、廠房及設備

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	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	2,465	945	1,767	-	7,232	14,457	62,787
處 分	-	-	-	(99)	-	(44)	-	(143)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>264,736</u>	<u>326,770</u>	<u>891,494</u>	<u>265,813</u>	<u>1,996</u>	<u>221,983</u>	<u>197,835</u>	<u>2,170,627</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	-	2,648	14,925	5,020	13	5,015	-	27,621
處 分	-	-	-	(90)	-	(44)	-	(134)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>-</u>	<u>88,802</u>	<u>432,706</u>	<u>118,900</u>	<u>1,949</u>	<u>114,956</u>	<u>-</u>	<u>757,313</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 228,815</u>	<u>\$ 238,151</u>	<u>\$ 472,768</u>	<u>\$ 150,175</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 104,810</u>	<u>\$ 183,378</u>	<u>\$ 1,378,157</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 264,736</u>	<u>\$ 237,968</u>	<u>\$ 458,788</u>	<u>\$ 146,913</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 107,027</u>	<u>\$ 197,835</u>	<u>\$ 1,413,314</u>

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成本	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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 228,815	\$ 309,766	\$ 888,148	\$ 267,608	\$ 1,996	\$ 201,313	\$ 105,400	\$ 2,003,046
增 添	-	-	102	7,016	-	21,966	(12,965)	16,119
處 分	-	-	(1,134)	(105)	-	(3,310)	-	(4,549)
105 年 3 月 31 日餘額	228,815	309,766	887,116	274,519	1,996	219,969	92,435	2,014,616
累 計 折 舊								
105 年 1 月 1 日餘額	-	77,666	362,474	106,041	1,887	105,583	-	653,651
折舊費用	-	2,368	15,579	5,236	12	4,853	-	28,048
處 分	-	-	(1,134)	(105)	-	(3,277)	-	(4,516)
重 分 類	-	(262)	262	-	-	-	-	-
105 年 3 月 31 日餘額	-	79,772	377,181	111,172	1,899	107,159	-	677,183
105 年 3 月 31 日淨額	\$ 228,815	\$ 229,994	\$ 509,935	\$ 163,347	\$ 97	\$ 112,810	\$ 92,435	\$ 1,337,433

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	3 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	3 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

本公司鳳山廠所在地之土地係向母公司承租，參閱附註二二。

本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二五。

十三、借 款

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
銀行信用借款			
年利率 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日分別為 1.036%~ 1.300%及 1.035%~1.036%	\$192,000	\$130,000	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
銀行擔保借款（附註二五）			
年利率 105 年 3 月 31 日為 1.062%	\$ -	\$ -	\$ 20,000
	<u>\$ 192,000</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

十四、應付帳款

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應付帳款	<u>\$ 252,270</u>	<u>\$ 270,176</u>	<u>\$ 241,397</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

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應付設備款	\$ 71,601	\$ 25,015	\$ 23,152
應付薪資及獎金	17,797	55,869	16,437
應付修繕費	8,975	6,902	8,927
應付員工及董監酬勞	7,259	5,961	18,955
應付出口費用	6,482	8,446	8,504
應付環保費	435	785	10,704
其他（主係運費、包裝費、勞務費及退休金等）	<u>24,393</u>	<u>27,681</u>	<u>26,622</u>
	<u>\$ 136,942</u>	<u>\$ 130,659</u>	<u>\$ 113,301</u>

十六、退職後福利計畫

106 及 105 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 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 187 千元及 368 千元。

十七、權益

（一）普通股股本

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 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>

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>94,345</u>	<u>94,345</u>	<u>94,345</u>
已發行股本	<u>\$ 943,451</u>	<u>\$ 943,451</u>	<u>\$ 943,451</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。

106 年 3 月經董事會決議現金增資發行新股 9,919 千股，每股面額 10 元，預計以每股 70 元溢價發行。上述現金增資案業經台灣證券交易所股份有限公司於 106 年 4 月 21 日核准申報生效，截至財務報告提報董事會日止，尚未辦理增資事宜。

(二) 資本公積

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
不得作為任何用途 員工認股權	<u>\$21,337</u>	<u>\$15,518</u>	<u>\$ -</u>

(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。

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。

分配未分配盈餘時，除非屬中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 2 月董事會及 105 年 6 月股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 59,406	\$ 76,716		
特別盈餘公積	44,665	-		
現金股利	377,380	377,380	\$ 4.0	\$ 4.0

有關 105 年度之盈餘分配案尚待 106 年 6 月召開之股東常會決議。

十八、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息收入	\$ 1,797	\$ 1,024
租金收入	14	9
	<u>\$ 1,811</u>	<u>\$ 1,033</u>

(二) 其他利益及損失

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換損失淨額	(\$14,291)	(\$ 1,581)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨利益	3,402	1,061
出售廢桶、廢鐵及廢紙收 入	35	3,403

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
壞帳回升利益	\$ -	\$ 2,371
其 他	(19)	99
	<u>(\$ 10,873)</u>	<u>\$ 5,353</u>

上述外幣兌換損失淨額明細如下：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 1,016	\$ 7,436
外幣兌換損失總額	(15,307)	(9,017)
淨 損 失	<u>(\$ 14,291)</u>	<u>(\$ 1,581)</u>

(三) 財務成本

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款利息	\$ 573	\$ 226
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>441</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 226</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息資本化金額	\$ 441	\$ -
利息資本化利率 (%)	1.03~1.14	-

(四) 折舊及攤銷

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
折舊費用		
不動產、廠房及設備	<u>\$ 27,621</u>	<u>\$ 28,048</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,501	\$ 27,254
營業費用	<u>1,120</u>	<u>794</u>
	<u>\$ 27,621</u>	<u>\$ 28,048</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
攤銷費用		
電腦軟體	\$ 396	\$ 285
其他非流動資產	<u>2,044</u>	<u>2,102</u>
	<u>\$ 2,440</u>	<u>\$ 2,387</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,155	\$ 2,252
營業費用	<u>285</u>	<u>135</u>
	<u>\$ 2,440</u>	<u>\$ 2,387</u>

(五) 員工福利費用

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪資	\$ 39,427	\$ 35,016
保險費	3,546	3,360
其他	<u>2,127</u>	<u>2,083</u>
	<u>45,100</u>	<u>40,459</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	1,270	1,304
確定福利計畫(附註十六)	<u>187</u>	<u>368</u>
	<u>1,457</u>	<u>1,672</u>
	<u>\$ 46,557</u>	<u>\$ 42,131</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,354	\$ 27,777
營業費用	<u>20,203</u>	<u>14,354</u>
	<u>\$ 46,557</u>	<u>\$ 42,131</u>

本公司章程係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監酬勞。106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列金額如下：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
估 列 比 例		
員工酬勞 (%)	0.47	0.57
董監酬勞 (%)	1.15	0.13
金 額		
員工酬勞	\$ 377	\$ 1,313
董監酬勞	920	300

本公司 105 及 104 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 106 年 2 月及 105 年 3 月董事會決議如下：

	105 年度	104 年度
金 額		
員工酬勞－現金	\$ 3,726	\$ 16,142
董監酬勞－現金	1,133	1,200

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。106 年 2 月董事會決議員工酬勞之實際配發金額與 105 年度財務報告之認列金額不同，差異數調整為 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日損益，104 年度之員工及董監酬勞實際配發及財務報告認列金額並無差異。

	105 年度		104 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 3,726</u>	<u>\$ 1,133</u>	<u>\$ 16,142</u>	<u>\$ 1,200</u>
財務報表認列金額	<u>\$ 3,738</u>	<u>\$ 1,133</u>	<u>\$ 16,142</u>	<u>\$ 1,200</u>

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

十九、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：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$12,711	\$33,901

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅		
當期產生者	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 5,670</u>
	<u>\$13,449</u>	<u>\$39,571</u>

(二) 兩稅合一相關資訊如下：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
86 年度以前未分配盈餘	\$ 152,185	\$ 152,185	\$ 152,185
87 年度以後未分配盈餘	<u>966,095</u>	<u>900,675</u>	<u>952,696</u>
	<u>\$1,118,280</u>	<u>\$1,052,860</u>	<u>\$1,104,881</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 85,464</u>	<u>\$ 85,464</u>	<u>\$ 32,059</u>

105 年度預計及 104 年度實際之盈餘分配適用稅額扣抵比率分別為 18.65% 及 15.14%。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 103 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。

二十、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

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
本期淨利	<u>\$ 65,420</u>	<u>\$191,166</u>

股 數

單位：千股

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	94,345	94,345

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	36	198
員工認股權	<u>268</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>94,649</u>	<u>94,543</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。

二一、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 105 年度股東常會決議配發現金股利，是以自 105 年 7 月起執行價格由 23 元調整為 22.1 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	<u>2,318</u>	<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>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
執行價格之範圍 (元)	\$ 22.1	\$ 22.1	\$ -
加權平均剩餘合約期限	4.08 年	4.33 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

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 5,819 千元，並認列同額之資本公積－員工認股權。

二二、營業租賃協議

本公司鳳山廠土地係向母公司承租使用，租期於 105 年 12 月到期後不再續約。上述營業租賃合約本公司支付之租金及所存出之保證金，參閱附註二四。

二三、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>106 年 3 月 31 日</u>				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產－流動				
基金受益憑證	\$ 46,823	\$ -	\$ -	\$ 46,823
遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>659</u>	<u>-</u>	<u>659</u>
	<u>\$ 46,823</u>	<u>\$ 659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,482</u>
備供出售金融資產 －非流動				
國內上市公司 股票	<u>\$196,371</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$196,371</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 244</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產－流動				
基金受益憑證	<u>\$ 44,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,791</u>
備供出售金融資產 －非流動				
國內上市公司 股票	<u>\$188,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$188,284</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234</u>
<u>105 年 3 月 31 日</u>				
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產－流動				
基金受益憑證	\$228,047	\$ -	\$ -	\$228,047
遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>703</u>	<u>-</u>	<u>703</u>
	<u>\$228,047</u>	<u>\$ 703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$228,750</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
—非流動				
國內上市公司				
股票	\$196,499	\$ -	\$ -	\$196,499

106 及 105 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	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。

(三) 金融工具之種類

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 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	\$ 47,482	\$ 44,791	\$ 228,750
備供出售金融資產	196,371	188,284	196,499
放款及應收款（註 1）	1,087,019	1,022,951	703,681
金 融 負 債			
透過損益按公允價值衡量之			
金融負債	244	234	-
以攤銷後成本衡量（註 2）	581,212	531,335	374,698

註 1：餘額係包含現金、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：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等以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、應付票據與帳款及銀行借款，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。

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
稅前淨利（註）	(\$ 2,154)	(\$ 1,595)

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、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

本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本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：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
具現金流量利率風險 金融資產	\$694,794	\$709,393	\$442,809

本公司 106 及 105 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公司股票及基金受益憑證，而產生權益價格暴險。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年 3 月 31 日持有權益證券投資部位計算，稅前淨利將因透過損益按

公允價值衡量之金融資產之公允價值增加／減少 468 千元；其他權益將因備供出售金融資產之公允價值增加／減少 1,964 千元。105 年 3 月 31 日持有權益證券投資部位計算，稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值增加／減少 2,280 千元；其他權益將因備供出售金融資產之公允價值增加／減少 1,965 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（應收票據及應收帳款，含關係人）餘額如下：

客 戶 名 稱	106 年	105 年	105 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
甲 公 司	<u>\$177,130</u>	<u>\$161,803</u>	<u>\$143,229</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約條款之遵循。

本公司投資之以成本衡量之金融資產無活絡市場之公開報價，是以預期具有流動性風險。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 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 350,500 千元、401,000 千元及 678,963 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)。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之可能性，其他非衍生金融負債到期分析係依照約定還款日編製。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利率推估。

	1 年 以 內
<u>106 年 3 月 31 日</u>	
短期借款	\$192,154
應付帳款	252,270
其他應付款	<u>136,942</u>
	<u>\$581,366</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>	
短期借款	\$130,089
應付票據	500
應付帳款	270,176
其他應付款	<u>130,659</u>
	<u>\$531,424</u>
<u>105 年 3 月 31 日</u>	
短期借款	\$ 20,030
應付帳款	241,397
其他應付款	<u>113,301</u>
	<u>\$374,728</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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	兄弟公司		
	華 紙	\$109,783	\$ 78,012
	其 他	<u>20,497</u>	<u>15,796</u>
		<u>\$130,280</u>	<u>\$ 93,808</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

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司	<u>\$ 2,782</u>	<u>\$ 1,669</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	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應收帳款－關係人	兄弟公司			
	華 紙	\$177,130	\$161,803	\$143,229
	其 他	<u>32,666</u>	<u>26,809</u>	<u>27,915</u>
		<u>\$209,796</u>	<u>\$188,612</u>	<u>\$171,144</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應付帳款	兄弟公司	<u>\$1,380</u>	<u>\$2,396</u>	<u>\$2,620</u>
其他應付款	母 公 司	\$4,100	\$3,600	\$4,448
	兄弟公司	<u>904</u>	<u>1,108</u>	<u>200</u>
		<u>\$5,004</u>	<u>\$4,708</u>	<u>\$4,648</u>

流通在外之應付關係人款項餘額並未提供擔保。

(六) 期末餘額

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
存出保證金			
母 公 司	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 1,240</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 8,028	\$ 4,804
退職後福利	<u>112</u>	<u>90</u>
	<u>\$ 8,140</u>	<u>\$ 4,894</u>

(八) 其他關係人交易

1. 租 賃

本公司與母公司簽訂土地租用契約，租賃期間至 105 年 12 月到期不再續租，支付保證金 1,240 千元，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金支出為 2,122 千元，列入製造費用項下。

上述租金係經雙方議價決定，並依合約每半年支付一次。

2. 行政服務費

本公司與母公司簽訂行政服務合約，由其提供資金、投資等業務服務（自 105 年 4 月起），106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關費用為 500 千元，列入營業費用項下。

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，106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關費用分別為 80 千元及 152 千元，列入營業費用項下。

二五、質抵押之資產

本公司提供下列資產作為銀行借款額度之擔保品：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
土地	\$ -	\$ -	\$228,815
房屋及建築	-	-	5,725
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$234,540</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 106 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 580,625 千元，尚未入帳金額為 485,200 千元。
- (二) 本公司為購置原料之已開立未使用信用狀金額為 357,500 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
106 年 3 月 31 日								
貨幣性外幣資產								
美元	\$	7,248	30.33	(美元：新台幣)				\$219,819
貨幣性外幣負債								
美元		146	30.33	(美元：新台幣)				4,435

(接次頁)

(承前頁)

	外 幣 匯		率 帳 面 金 額
105 年 12 月 31 日			
貨幣性外幣資產			
美 元	\$ 5,083	32.25 (美元：新台幣)	\$163,928
貨幣性外幣負債			
美 元	266	32.25 (美元：新台幣)	8,586
105 年 3 月 31 日			
貨幣性外幣資產			
美 元	5,264	32.19 (美元：新台幣)	169,411
貨幣性外幣負債			
美 元	307	32.19 (美元：新台幣)	9,907

本公司 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日美元產生之兌換損失分別為 14,291 千元及 1,581 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. 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：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。

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 106 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	基金受益憑證 永豐貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－流動	3,390,981	\$ 46,823	-	\$ 46,823	
	普通股股票 永豐金融控股公司	-	備供出售金融資產－非流動	20,736,141	\$ 196,371	0.19	\$ 196,371	
	普通股股票 宏通數碼科技公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	2,622,196	\$ 11,784	11.78		
	華山文創實業公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3,200,000	32,000	6.15		
					\$ 43,784			

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 106 年 1 月 1 日至 3 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	\$109,783	13	月 結 120 天	參 閱 附 註 二 四	參 閱 附 註 二 四	\$177,130	46	

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 金 額	處 理 方 式	應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
本 公 司	中 華 紙 漿 公 司	兄 弟 公 司	\$177,130	2.6	\$ -	-	\$ 28,830	\$ -